

قانون حسابرسی اتحادیه اروپا؛ از دیدگاه مؤسسه ارنست اند یانگ



ترجمه: حمیدرضا گنجی

پیشگفتار

در ۱۴ آوریل ۲۰۱۴ سرانجام هیئت وزیران اتحادیه اروپا (EU) قانون حسابرسی را که از اکتبر ۲۰۱۰ در دست بحث، بررسی و مذاکره بود، پذیرفت. پس از تصویب کامل این قانون، پشتیبانی و حمایت از به‌کارگیری موفقیت‌آمیز آن، کمک به ارائه خدمات مورد نیاز شرکتها و سرمایه‌گذاران، تقویت بازارهای مالی و افزایش اطمینان در گزارشگری مالی به‌ضرورت، در دستور کار قرار گرفت. با این حال همچنان پرسشهایی در خصوص هزینه‌های اقتصادی این قانون، تأثیر آن بر کیفیت حسابرسی و گزینه‌های سهامداران، به‌ویژه در شرایطی که الزامهای ملی و داخلی نیز در بعضی از کشورها از قبل وجود داشته است، پرسیده می‌شد. امید می‌رود گفتگو با سیاستگذاران، هم‌زمان که هر یک از اعضای اتحادیه اروپا به سمت به‌کارگیری این قانون حرکت می‌کنند، همچنان ادامه یابد تا بتواند در توسعه قواعدی که اطمینان سرمایه‌گذاران و کیفیت حسابرسی را افزایش می‌دهد، یاری‌دهنده باشد. در این نوشتار، شروط اصلی قانون برجسته شده است.

کاربرد دارد. مقررات یادشده به‌طور قانونی الزام‌آور بوده و به‌طور مستقیم شامل تمام ۲۸ عضو اتحادیه اروپا است و از تاریخ لازم‌الاجرا شدن، قابل پیاده‌سازی و اجرا می‌باشد؛ هر چند که یک دوره‌گذار دوساله نیز تا زمان نافذ شدن آن وجود داشت. دوره‌گذار سه‌ساله‌ای نیز برای ممنوعیت بندهای مندرج در قرارداد که «خاص ۴ مؤسسه بزرگ حسابرسی» وجود داشت. همچنین، دوره‌گذار طولانی‌تری برای اعلام چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی در نظر گرفته شده بود. بدین ترتیب با در نظر گرفتن رهنمودها، اعضای اتحادیه اروپا برای تغییر مقررات ملی و داخلی خود دو سال فرصت دارند؛ به این معنی که اکثریت تدابیر مقررات و رهنمودها، از ژوئیه ۲۰۱۶ نافذ خواهد بود.

این قانون بخش پیچیده و طولی است؛ با گزینه‌هایی برای بیش از ۵۰ دولت عضو و قلمرو گسترده‌ای برای تفسیر از سوی دولتهای عضو. بنابراین، محتمل است که پیاده‌سازی و به‌کارگیری این قانون در سراسر اتحادیه اروپا متفاوت باشد و این جنبه مهمی از قانون جدید اتحادیه اروپا است که تأثیرهای کامل آن هنوز دیده‌نشده باقی مانده است.

مواد اصلی قانون

مواد اصلی این قانون شامل تلاش برای تقویت استقلال حسابرس، افزایش شفافیت مؤسسه حسابرسی و گزارشگری حسابرس، تقویت نقش کمیته حسابرسی، پشتیبانی از نظارت یکنواخت بر حسابرسی و کمک به شکل‌دهی یک بازار پویا تر حسابرسی در اتحادیه اروپا است.

استقلال حسابرس

حسابرس در خدمت منافع عموم کار می‌کند و اطمینان به استقلال حسابرس برای اعتماد سرمایه‌گذاران به گزارشگری مالی و حسابرسی امری حیاتیست. مؤسسه حسابرسی **ارنست اند یانگ (E&Y)** از معیارهایی پشتیبانی می‌کند که استقلال باطنی و ظاهری حسابرس را ارتقا می‌دهد. با این حال، شواهدی وجود ندارد که چرخش اجباری حسابرس به‌اجبار استقلال حسابرس یا کیفیت حسابرسی را افزایش دهد. این رویکرد، همچنین توانایی کمیته حسابرسی را برای تصمیم‌گیری در خصوص این‌که چرا و چه زمانی حسابرس را تغییر دهند، کاهش داده و در درازمدت به نقش کمیته

مضمون کلی

این قانون برآمده از نظرسنجی **کمیسیون اروپا (EC)** است که در اکتبر ۲۰۱۰ و با عنوان «خط‌مشی حسابرسی: درس‌هایی از بحران» منتشر شده بود. کمیسیون اروپا پس از این، پیش‌نویس قانون را در نوامبر ۲۰۱۱ منتشر کرد. تعداد بیشماری از ذینفعان در پاسخ به هر دو این اسناد، نکته‌هایی را ارائه داده بودند. بعضی از پیشنهادها جنجالی در قانون نهایی حذف شد؛ مانند طرح اولیه برای تشکیل مؤسسه‌هایی که فقط خدمات حسابرسی انجام می‌دهند.

با این حال، نسخه نهایی قانون دامنه وسیعی را دربر می‌گیرد و دربردارنده الزامهایی بود که طی فرایند نظرخواهی در میان ذینفعان مختلف، بحث‌برانگیز بود.

در بین مواد اصلی، این قانون چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی را برای حسابرسان قانونی تمام **واحدهای تجاری عام (PIEs)** در سراسر اتحادیه اروپا، الزامی کرده و محدودیتهای درخور توجهی را در خصوص دامنه خدمات غیرحسابرسی که مؤسسه‌های حسابرسی قانونی می‌توانستند ارائه کنند، تعیین کرده بود.

این قانون به‌طور عمومی راهنمایی برای حسابرسی واحدهای تجاری عام است؛ شرکت‌هایی که اوراق بهادار قابل نقل و انتقال آنها در بازارهای تحت نظارت و بورسهای اتحادیه اروپا قابل معامله بوده و همچنین دیگر سازمانهایی که در راستای منافع عموم مردم خدمت می‌کنند؛ مانند بانکها، شرکت‌های بیمه و نهادهای مالی. اعضای اتحادیه اروپا می‌توانند تعریف واحد تجاری عام را بسط دهند. این قانون همچنین شرکت‌های فرعی شرکت‌های اتحادیه اروپا که دفاتر مرکزی آنها خارج از اتحادیه اروپا است را نیز دربر می‌گیرد؛ جایی که این شرکت‌های فرعی، خود واحدهای تجاری عام هستند و منافع بااهمیتی ماورای مرزها یا اتحادیه اروپا دارند. این قانون باید در روزنامه رسمی اتحادیه اروپا منتشر و طبق انتظار از ژوئیه ۲۰۱۴ لازم‌الاجرا می‌شد، فارغ از این‌که برای اغلب مواد اصلی آن، دستکم به دو سال دوره گذر نیاز بود.

این قانون مشتمل بر یک مجموعه مقررات است که در مورد حسابرسی قانونی شرکت‌های عام مورد استفاده قرار می‌گیرد و دربرگیرنده یک رهنمود است که در اتحادیه اروپا

حسابرسی آسیب می‌رساند.

مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ معتقد است که در صورت صلاحدید کمیته حسابرسی، ارائه خدمات غیرحسابرسی به‌وسیله حسابرس برای صاحب‌کارانی که حسابرسی آنها را انجام می‌دهد، موجب بهبود کیفیت حسابرسی خواهد شد؛ به‌ویژه به‌وسیله حسابرسانی که خدمات خاص غیرحسابرسی را انجام می‌دهند. خدمات غیرحسابرسی، بینشها و بصیرتهایی را فراهم می‌آورد که نشان خواهد داد، سرمایه‌گذاران و دیگر ذینفعان چه می‌خواهند.

البته در صورتی که انجام خدمات غیرحسابرسی، استقلال حسابرس را به مخاطره اندازد، باید محدودیتهایی را برای حسابرسانی که خدمات غیرحسابرسی انجام می‌دهند، فراهم آورد. اعتقاد بر اینست که در مورد چنین محدودیتهایی برای خدمات غیرحسابرسی، باید این امر در سراسر جهان یکنواخت و در راستای آیین اخلاقی هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران (IESBA) باشد.

چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی

این قانون چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی را برای حسابرس قانونی واحدهای تجاری عام پس از حداکثر یک دوره ۱۰ ساله از اولین قرارداد حسابرسی، معرفی می‌کند؛ اگرچه هر عضو اتحادیه اروپا می‌تواند یک دوره کوتاهتر از ۱۰ سال را که (به‌قاعده بیشتر از یک سال است) الزام کند. اعضای اتحادیه اروپا ممکن است به واحد تجاری عام اجازه دهند تا این دوره اولیه را ۱۰ سال دیگر نیز تجدید کند؛ اگر انتخاب حسابرس براساس مناقصه بوده باشد و یا اگر حسابرسی مشترک صورت گرفته باشد، آن را تا ۱۴ سال ادامه دهد.

اتحادیه اروپا از اینرو این دامنه نوسان را مجاز دانسته است تا برای اعضای مانند ایتالیا و هلند که الزام چرخش اجباری در آنها به ترتیب ۹ و ۸ سال است و یا در فرانسه که حسابرسی مشترک انجام می‌شود، همچنان قابل اجرا باشد. با این حال، آثار عملی این نوسانها دوره‌های زمانی چرخش مختلف و پیچیده‌ای خواهد بود که برای شرکتها پرهزینه بوده و منجر به ناکارآمدیهای در بازار حسابرسی اتحادیه اروپا خواهد شد. البته این موضوع در عمل و در بخش بانکداری و بیمه، بسیار مشکل‌ساز خواهد بود؛ به‌ویژه این‌که هر شرکت فرعی در

اتحادیه اروپا باید به این دلیل که این شرکت‌های فرعی خود شرکت عام هستند، در انطباق با قوانین ملی نیز حسابرسان قانونی خود را چرخش دهد.

الزامهای چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی بسته به مدت زمانی که حسابرس فعلی در تاریخ لازم‌الاجرا شدن این قانون، حسابرس شرکت بوده است به مراحل زمانی مختلفی قابل تقسیم است. برای مثال، فرض کنید اگر قانون از ژوئیه ۲۰۱۴ لازم‌الاجرا شود، آنگاه:

- اگر در تاریخ ژوئیه ۲۰۱۴ حسابرس فعلی به مدت ۲۰ سال یا بیشتر، حسابرس شرکت بوده است، شرکت نمی‌تواند دوباره آن را پس از ژوئیه ۲۰۲۰ (۶ سال دیگر) منصوب کند؛
- اگر در تاریخ ژوئیه ۲۰۱۴ حسابرس فعلی بین ۱۱ تا ۲۰ سال حسابرس شرکت بوده است، شرکت نمی‌تواند دوباره آن را پس از ژوئیه ۲۰۲۳ (۹ سال دیگر) منصوب کند؛ و
- اگر حسابرس فعلی در تاریخی که این قانون لازم‌الاجرا می‌شود کمتر از ۱۱ سال حسابرس شرکت بوده، دوره تغییر هنوز فرا نرسیده است.

محدودیتهای درخور توجه در خدمات غیرحسابرسی

- این قانون محدودیتهای جدید درخور توجهی را در خصوص خدمات غیرحسابرسی که یک شرکت می‌تواند از حسابرس خود درخواست کند، معرفی می‌کند؛ مانند:
- خدمات مشاوره‌ای در حوزه مالیاتی،
 - خدماتی که در مدیریت یا تصمیم‌گیری واحد تجاری عام نقش ایفا می‌کند، و
 - خدمات مرتبط با تأمین مالی، تخصیص و ساختار سرمایه و استراتژی سرمایه‌گذاری واحد تجاری عام.

بعضی محدودیتهای خاص جدید اتحادیه اروپا موارای قواعد فعلی بین‌المللی موجود تحت آیین اخلاقی هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران است و هر عضو اتحادیه اروپا نیز می‌تواند در صورت تمایل، محدودیتهای اضافی دیگری را برای خدمات غیرحسابرسی در نظر گیرد.

هر عضو اتحادیه اروپا می‌تواند ارائه خدمات ارزشگذاری و مالیاتی خاصی را مجاز سازد که "بی‌اهمیت بوده یا اثر مستقیمی، به‌طور جداگانه یا در مجموع، بر روی صورتهای مالی حسابرسی شده ندارد." هم اینک مشخص نیست که کدام

شفافیت مؤسسه حسابرسی و گزارشگری حسابرس

مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ از تلاشها برای تأکید دوباره بر موجه بودن حسابرسی، شامل ارتقای گزارش حسابرس، پشتیبانی می‌کند. این مؤسسه همچنین معتقد است که مقایسه‌پذیری برای سرمایه‌گذاران جهانی و بازارهای جهانی، اهمیت حیاتی دارد. به این دلیل، خوشحالیم که الزامهای گزارشگری جدید اتحادیه اروپا به‌طور کامل سازگار و هماهنگ با طرح گزارشگری حسابرس در هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی (IAASB) است.

مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ به پشتیبانی و حمایت خود از الزامهای فعلی اتحادیه اروپا در مورد گزارشگری شفافیت مؤسسه حسابرسی، ادامه می‌دهد. این مؤسسه افزون‌بر انتشار گزارش شفافیت در سطح کشورها، گزارش سالانه شفافیت در سطح جهان را نیز برای فراهم آوردن دیدگاهی از عملکرد ارنست اند یانگ را در خصوص کیفیت حسابرسی، استقلال حسابرس و امور راهبری شرکتی، ارائه می‌دهد.

گزارش حسابرس

این قانون، گزارش حسابرس را بسط داده و الزام می‌دارد که توصیفی از مهمترین ریسک تحریف بااهمیت ارزیابی شده (شامل تقلب) همراه با خلاصه‌ای از واکنش حسابرسان به این ریسکها باید ارائه شود و در صورت لزوم، ملاحظه‌های کلیدی ناشی از واکنش به این ریسکها نیز بیان شود. گزارش حسابرس باید بیانگر تاریخ انتخاب حسابرس و همچنین دوره تصدی نیز باشد.

الزامهای اتحادیه اروپا به‌طور کلی همراستا با پیش‌نویس گزارشگری حسابرس به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی بوده و الزام می‌دارد که موضوعهای کلیدی حسابرسی شرکتها پذیرفته‌شده در بورس در گزارش حسابرس منعکس شود. این الزامها همچنین به‌طور درخور توجهی نسبت به پیش‌نویسها و نسخه‌های اولیه بهبود داشته است. برای مثال، پیشنهادهای اولیه در خصوص محدودیت ۱۰۰۰ حرفی گزارش حسابرس و افشای اسامی تک‌تک اعضای گروه حسابرسی، حذف شده است.

شورای گزارشگری مالی بریتانیا (FRC)، استاندارد گزارشگری حسابرس را در ژوئن ۲۰۱۳ مورد تجدید نظر قرار داد که برای حسابرسی صورتهای مالی مربوط به ۱

این قانون ملزم می‌دارد که

مؤسسه حسابرسی

فهرستی از شرکتهایی که

حسابرسی کرده است

(واحدهای تجاری عام)

را به‌طور سالانه و براساس

میزان حق الزحمه دریافتی

از هریک از آنها

به مقام صاحب صلاحیت قانونی

ارائه کند

یک از اعضای اتحادیه اروپا از این گزینه استفاده و یا چگونه آن را تفسیر خواهد کرد.

حدود خدمات غیرحسابرسی مجاز

این قانون محدوده حق‌الزحمه خدمات غیرحسابرسی مجاز را تا حداکثر ۷۰ درصد حق‌الزحمه حسابرسی قانونی می‌داند و این مبلغ باید براساس متوسط حق‌الزحمه حسابرسی قانونی سه سال گذشته مدنظر قرار گیرد. همچنین، این عدد نه‌تنها برای شرکت مورد حسابرسی بلکه برای گروهی از شرکتها که شرکت مورد حسابرسی جزئی از شرکتها می‌باشد، گروه است، باید محاسبه شود. کمیته حسابرسی ملزم است تمام خدمات غیرحسابرسی ممکن را تأیید کند. البته جمله‌بندی قانون در خصوص این موضوع به‌طور کامل واضح نیست و ابهامهایی در این رابطه همچنان وجود دارد.

این قانون

بخش پیچیده و طولی است

با گزینه‌هایی برای بیش از

۵۰ دولت عضو

و قلمرو گسترده‌ای

برای تفسیر

از سوی دولت‌های عضو



اکتبر ۲۰۱۲ به بعد لازم‌الاجرا است. استاندارد یادشده به‌طور وسیعی هماهنگ و یکنواخت با طرح هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی است. گزارش‌های حسابرسی جدید در بریتانیا، موجب ارتقای بحث در کمیته‌های حسابرسی شده و به گفتگوی بین شرکت و سهامداران کمک می‌کند و در کل از دیدگاه حرفه حسابرسی، مثبت قلمداد شده است.

گزارش اضافی برای کمیته حسابرسی از سوی حسابرس

این قانون گزارش جدیدی را معرفی می‌کند که باید از سوی حسابرس به کمیته حسابرسی ارائه شود و اطلاعات متنوعی را دربر می‌گیرد. از جمله:

- اعلام استقلال حسابرس،
- اسامی تمام شرکای اصلی حسابرسی،
- توصیف دامنه و زمان‌بندی کار حسابرسی،
- رویکرد کلی به حسابرسی و هرگونه نوسان درخور توجه در

مقایسه با سال گذشته،

- افزایش اهمیت، تبیین قضاوتها درباره رخدادهای و یا شرایطی که ممکن است شک درخور توجه نسبت به توانایی بنگاه برای تداوم فعالیت ایجاد کند و این‌که آیا ابهام بااهمیتی ایجاد کرده‌اند، و

- مدنظر قرار دادن کمبودهای درخور توجه در کنترل‌های داخلی مالی و موضوعهای مرتبط با رعایت نکردن قوانین و مقررات، موارد واقعی و مشکوک.

تسهیل پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در سطح اتحادیه اروپا

این قانون به کمیسیون اروپا اختیار می‌دهد تا استانداردهای بین‌المللی حسابرسی (ISAs) را در سطح اتحادیه اروپا مورد پذیرش قرار دهد که البته این موضوع، بسیار مورد علاقه اتحادیه اروپا است.

انجام چنین کاری به افزایش کیفیت حسابرسی کمک خواهد کرد و از شروط خدمات حسابرسی یکنواخت در سطح اتحادیه اروپا می‌باشد. استانداردهای ملی و داخلی اعضای اتحادیه اروپا تا زمانی که کمیسیون اروپا استانداردهای بین‌المللی حسابرسی را در خصوص موضوعهای مشابه نپذیرفته باشد، قابل اجرا خواهند بود.

افزایش شفافیت مؤسسه حسابرسی

این قانون، الزامهای فعلی اتحادیه اروپا برای انتشار گزارش شفافیت سالانه را ابقا می‌کند و افزون‌بر آن، چندین الزام اضافی نیز برای افشا در نظر می‌گیرد:

- توصیف خطمشی مؤسسه حسابرسی برای چرخش کارکنان و شرکای حسابرسی اصلی،
- اطلاعات مالی مؤسسه حسابرسی که به‌طور خاص کل درآمد مؤسسه (برای مثال درآمد ناخالص سالانه) را به تفکیک حق‌الزحمه دریافتی از واحدهای تجاری عام، حق‌الزحمه دریافتی از سایر شرکتها و حق‌الزحمه خدمات غیرحسابرسی نشان دهد.
- عضویت مؤسسه حسابرسی در یک شبکه:
- نام هر یک از مؤسسه‌هایی که عضو شبکه هستند.
- کل گردش مالی مؤسسه‌های حسابرسی که عضو شبکه هستند.

پشتیبانی از نظارت حسابرسی یکنواخت در سراسر اتحادیه اروپا

مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ از افزایش هماهنگی در میان مراجع انتظامی حسابرسی در سطح کشورها به منظور همگن سازی نظارت، ارتقای بازرسیهای هماهنگ و کاهش دوباره کاریها، حمایت می کند.

بهبود هماهنگی در نظارت حسابرسی

نظارت بر حرفه حسابرسی در اتحادیه اروپا همچنان در سطح کشورهای عضو ادامه خواهد یافت. این قانون هر عضو اتحادیه اروپا را ملزم می کند که یک مقام صاحب صلاحیت را به عنوان تنها مرجع دارنده مسئولیت نهایی برای نظارت بر نظام حسابرسی انتخاب کند که تاکنون پیش از این وجود نداشته است.

• هماهنگی در میان مراجع ملی هر کشور از طریق کمیته ای جدید به نام کمیته اروپایی هیئت نظارت بر حسابرسان (CEAOB) به جای سازمان بورس و اوراق بهادار اروپا (ESMA)، (آن گونه که در ابتدا کمیسیون اروپا پیشنهاد کرده بود)، انجام خواهد شد. تفاوت کوچکی بین کمیته اروپایی هیئت نظارت بر حسابرسان و مرجع هماهنگی فعلی یعنی گروه اروپایی هیئت نظارت بر حسابرسان (EAOB) وجود دارد و آن اینست که ریاست کمیته اروپایی هیئت نظارت بر حسابرسان به عهده اعضای اتحادیه اروپا خواهد بود، نه کمیسیون اروپا. مراجع نظارتی ملی عضو کمیته اروپایی هیئت نظارت بر حسابرسان خواهند بود، همان گونه که اکنون عضو گروه اروپایی هیئت نظارت بر حسابرسان هستند.

• به منظور کمک به انجام ارزیابی فنی از سوی نظام نظارتی کشور ثالث، کمیته اروپایی هیئت نظارت بر حسابرسان متعهد است که از سازمان بورس و اوراق بهادار اروپا در این خصوص درخواست کمک کند.

تمرکز بازار حسابرسی و ریسک منظم

مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ از معیارهایی که بازار حسابرسی اتحادیه اروپا را تقویت کند و شانس انتخاب حسابرس در اتحادیه اروپا را افزایش دهد، حمایت می کند. برای مثال، تا مدتها عقیده ها بر این بود که تبصره های مربوط

• کشورهایایی که در آنها هر مؤسسه حسابرسی عضو شبکه، واجد شرایط به عنوان حسابرس قانونی بوده یا دفتری در آنجا دارد.

این قانون الزام می دارد که مؤسسه حسابرسی باید فهرستی از شرکتهایی را که حسابرسی کرده است (واحدهای تجاری عام) به طور سالانه و براساس میزان حق الزحمه دریافتی از هر یک از آنها، به مقام صاحب صلاحیت قانونی ارائه کند.

کمیته های حسابرسی

مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ معتقد است که نظارت کمیته حسابرسی بر حسابرس مستقل برای استقلال و اثربخشی حسابرس امری اساسی است و از معیارهایی که راهبری و استقلال کمیته حسابرسی را تقویت می کنند نیز حمایت می کند.

کمیته های حسابرسی باید قوی و قدرتمند بوده و متشکل از افراد دارای شرایط و صاحب صلاحیتی باشند که مستقل از مدیریت هستند. آنها باید به طور مناسبی تجهیز شده باشند تا بتوانند به طور فعال در تمام جنبه های گزارشگری مالی و فرایند حسابرسی، نقش ایفا کنند.

تقویت کمیته های حسابرسی

این قانون بهترین رویه های کاری کنونی کمیته های حسابرسی را شامل موارد زیر الزام می دارد:

- بیشتر اعضای کمیته حسابرسی مستقل باشند،
- دستکم یکی از اعضای کمیته حسابرسی دارای تخصص در حسابداری یا حسابرسی باشد،
- کمیته حسابرسی در کل باید نسبت به صنعتی که شرکت در آن فعالیت می کند، دارای تخصص و صلاحیت باشد.

افزون بر این، در این قانون مسئولیتهای کمیته حسابرسی به تفصیل در خصوص مواردی مانند تعیین حسابرس مستقل، نظارت بر فرایند گزارشگری مالی، اثربخشی سیستمهای مدیریت ریسک و کنترل داخلی، شامل حسابرسی داخلی، تصریح شده است. همچنین در این قانون، کمیته حسابرسی کماکان مسئول تمام جنبه های حسابرسی قانونی (عملکرد، استقلال، تدابیر خدمات غیرحسابرسی) و همچنین تصمیم گیری برای انتصاب مجدد یا مناقصه خدمات حسابرسی است.

تقویت گفتمان دوطرفه بین حسابرسان و ناظران احتیاطکاری

این قانون، ارزش مذاکره‌های دوطرفه بین حسابرسان و ناظران احتیاطکاری را، می‌داند و از طریق ملزم کردن ناظران احتیاطکاری و حسابرسان نهادهای مالی برای ایجاد یک گفتمان اثربخش و سهیم شدن در مسئولیت، ارتباطی که پیش از این وجود داشته است را رسمی می‌کند. افزون بر این، دستکم یک مرتبه در سال، هیئت اروپایی ریسک منظم (ESRB) و کمیته اروپایی هیئت نظارت بر حسابرسان باید به منظور این که هیئت اروپایی ریسک منظم از پیشرفت‌های درخور توجه یا بخشی در این نهادها مطلع شود، جلسه‌ای با حسابرسان تمام نهادهای مالی مهم جهانی درون اتحادیه اروپا برگزار کنند.

در آینده چه اتفاقی خواهد افتاد؟

زمانی که این قانون نافذ شود، همانطور که در بالا گفته شد انتظار می‌رود که ژوئیه سال جاری باشد، آنگاه تمرکز بر اعضای اتحادیه اروپا خواهد بود تا برای پیاده‌سازی این قانون حرکت کنند. مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ همچنان به تحلیل این قانون به منظور ارزیابی کاربردهای آن برای شرکتها، سرمایه‌گذاران و حرفه حسابداری و پیاده‌سازی موفقیت‌آمیز آن ادامه خواهد داد و تلاش می‌کند.

حالا که بحث و گفتگوهای اتحادیه اروپا در خصوص چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی رو به پایان است، به گفتگو با ذینفعان درباره پرسش‌های گسترده‌ای نگرسته می‌شود؛ از جمله تکامل نقش و مربوط بودن حسابرسی و این که چگونه حرفه حسابرسی می‌تواند همچنان در راستای منافع عموم خدمت کند و به افزایش اطمینان سرمایه‌گذاران به بازارهای سرمایه کمک کند.

برای اطلاعات بیشتر در خصوص این قانون و دیگر خط‌مشی‌های عمومی، به مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ مراجعه کنید.



منبع:

• Ernst and Young (EY), **European Union Audit Legislation**, www.ey.com, April 2014

به قرارداد با «۴ مؤسسه بزرگ» باید حذف شود و اکنون نیز خوشحال هستیم که این موضوع در قانون جدید لحاظ شده است. با این حال، در حالی که این قانون قصد دارد دامنه انتخاب حسابرس را گسترش دهد، اما این پرسش هنوز وجود دارد که آیا ترکیب چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی و محدودیتهای خدمات غیرحسابرسی در واقعیت نیز به این منجر خواهد شد که شرکت‌های چندملیتی در واقع انتخاب‌های کمتری در هنگام گزینش حسابرس داشته باشند.

به منظور ارتقای ثبات مالی، تعامل بیشتر و مذاکره‌های دوطرفه بین حسابرس و ناظران نهادهای مالی، مورد حمایت مؤسسه حسابرسی ارنست اند یانگ است. این مؤسسه مذاکره‌های سازنده‌ای با بسیاری از ناظران مالی داخل و بیرون از اتحادیه اروپا به صورت انفرادی به عنوان ارنست اند یانگ و به صورت جمعی به عنوان حرفه حسابداری، داشته است.

بسط الزامهای مناقصه حسابرسی

معرفی چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی با مجموعه‌ای از قواعد دستوری‌تر در خصوص فرایند مناقصه خدمات حسابرسی، همراه بوده است که باید از سوی کمیته حسابرسی دنبال شود. برای مثال، این قانون الزام می‌دارد که کمیته حسابرسی دستکم دو مؤسسه حسابرسی را همراه با گزارش توجیهی در خصوص ترجیح یکی از آنها به هیئت‌مدیره پیشنهاد دهد.

برداشتن موانع برای مؤسسه‌های حسابرسی کوچکتر

افزون بر الزامهای انجام مناقصه، این قانون معیارهای متعددی برای حذف موانعی که رشد مؤسسه حسابرسی را دربر می‌گیرد؛ از جمله ممنوع کردن تبصره‌های قراردادی «۴ مؤسسه بزرگ» که در قراردادهای بین واحد تجاری عام و شخص ثالث (برای نمونه بانک) منعقد می‌شد و حق واحد تجاری عام را برای انتخاب حسابرس محدود می‌کرد، ارائه می‌نماید. تجربه ایتالیا نشان می‌دهد که چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی گرایش به تمرکز در بازار حسابرسی را افزایش می‌دهد، بنابراین شمول چرخش اجباری مؤسسه حسابرسی در قانون جدید، در واقع سرانجام قصد و نیت آشکار اتحادیه اروپا را برای حمایت و پشتیبانی از رشد مؤسسه‌های حسابرسی کوچکتر را تنزل می‌دهد.