

روابط درازمدت کارکنان حسابرسی با صاحبکار حسابرسی

درباره پیش‌نویس تغییرات پیشنهادی

ترجمه: محمد میکائیلی

مقدمه

پیش‌نویس منتشر شده به وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران (IESBA) با عنوان «تغییرات پیشنهادی در آیین اخلاقی برای حسابداران حرفه‌ای در پاسخ به روابط درازمدت کارکنان با صاحبکار حسابرسی»، موارد زیر را دربر می‌گیرد:

الف- مبنای نتیجه‌گیری در رابطه با پیشنهادهای منتشر شده به عنوان بخشی از پیش‌نویس اوت ۲۰۱۴ با عنوان «تغییرات پیشنهادی در آیین اخلاقی برای حسابداران حرفه‌ای در ارتباط با تدابیر لازم برای پاسخگویی به روابط درازمدت کارکنان با صاحبکار حسابرسی یا خدمات اطمینان‌بخشی». پیشنهاد یادشده اکنون به وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران، نهایی شده است.

ب- یادداشتی که پیش‌زمینه و توضیح درباره تغییرات پیشنهادی در آیین اخلاقی برای حسابداران در خصوص ارتباط درازمدت کارکنان با صاحبکار حسابرسی یا خدمات اطمینان‌بخشی، فراهم می‌سازد.

همچنین به منظور کمک به پاسخ‌دهندگان به نظرخواهی در درک بهتر این‌که چگونه در نظر است تدابیر این پیش‌نویس (چه آنهایی که نهایی شده‌اند و چه آنهایی که منوط به تجدید انتشارند) به کار برده شود، هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران، نشریه پرسش و پاسخ کارشناسان هیئت را در پیوست پیش‌نویس منتشر کرده است. انتظار می‌رود این نشریه به منظور کمک در به‌کارگیری تدابیر مطرح شده، در بیانیه نهایی منتشر شود.

هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران، پیش‌نویس یادشده را در دسامبر ۲۰۱۵ تأیید کرده است.

پیش‌زمینه

در هر دو مورد قراردادهای حسابرسی و خدمات اطمینان‌بخشی، از جنبه منافع همگانی و الزامهای آیین اخلاقی برای حسابداران حرفه‌ای، اعضای گروه‌های حسابرسی و اطمینان‌بخشی و مؤسسه‌ها باید از نظر ظاهری و باطنی، هر دو از صاحبکاران حسابرسی و اطمینان‌بخشی مستقل باشند.

ارتباط درازمدت کارکنان قراردادهای حسابرسی و

اطمینان‌بخشی با صاحبکار حسابرسی، ممکن است تأثیر منفی بر تردید حرفه‌ای و واقع‌بینی داشته باشد که به نوبه خود سهم مهمی در کیفیت حسابرسی دارند. حسابرس مستقل، مرجع اصلی مراقبت بیرونی در مورد درستی صورتهای مالی است. از اینرو، طول مدت روابط افراد با صاحبکار حسابرسی در ارزیابی استقلال ظاهری و باطنی افراد، یک عامل مشهود است.

هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران

اصلی حسابرسی در واحدهای با منافع همگانی، وجود داشت. موافقت و مخالفت با پیشنهادهای مطرح شده در مورد مشاوره محدود شریک مسئول قرارداد حسابرسی در دوره تنفس با اعضای گروه حسابرسی، بیش از سایر موارد برابر بود. موافقت و مخالفت با پیشنهادهای مربوط به محدودیتهای اضافی بر فعالیتهایی که ممکن است در طول مدت دوره تنفس انجام شود، به طور مشابهی برابر بود. به طور کلی، پشتیبانی وسیعی از پیشنهادهای تغییرات متناظر با بخش ۲۹۱ مطرح بود.

هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران در نتیجه پاسخهای پاسخ‌دهندگان به پیش‌نویس پیشنهادی و بحثهای هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران با گروه مشاوران (CAG) و دیگر ذینفعان، در مورد بیشتر دیدگاههای خود در طرح تجدیدنظر شده نتیجه‌گیری کرد؛ اما به این تصمیم رسید که نیاز به انتشار پیش‌نویس جدید یا پیشنهادهای تجدیدنظر شده در موارد زیر وجود داشت:

- طول مدت دوره تنفس برای بررسی‌کننده کنترل کیفیت (EQCR) در قرارداد حسابرسی واحد با منافع همگانی؛
 - موقعیتهایی که حوزه‌های گزارشگری عوامل ایمن‌ساز قانونی یا نظارتی مختلفی در پاسخ به روابط درازمدت ایجاد کرده‌اند؛
 - موقعیتهایی که فرد به‌عنوان شریک مسئول کار یا به‌عنوان بررسی‌کننده کنترل کیفیت یا ترکیب هر دو نقش، برای یک دوره هفت‌ساله خدمت کرده است. چنین پیشنهادهایی در بخش چهارم بحث شده است.
- هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران درباره این پروژه با گروه مشاوران در هفت جلسه مجزا به بحث و گفتگو پرداخته است.



منبع:

International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA), Limited Re-exposure of Proposed Changes to the Code Addressing the Long Association of Personnel with an Audit Client, Basis for Conclusions, www.ifac.org, 2016

قبول دارد که در خصوص تدابیر کنونی آیین اخلاقی برای ارتباط درازمدت، مشکلات ادراکی وجود دارد؛ به‌ویژه، طول مدتی که یک شخص ممکن است در حال حاضر در نقش شریک مؤسسه حسابرسی، برای یک صاحب‌کار حسابرسی که واحد اقتصادی با منافع عمومی است، کار کند، ۱۴ سال از کل ۱۶ سال متوالی است. از اینرو برای هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران، و از نظر منافع عمومی، توجه به این امر مهم است که تدابیر مزبور برای پاسخگویی به تهدید ارتباط درازمدتی که متوجه استقلال می‌شود، مناسب است.

موضوعهای مورد بحث، پیچیده و در هم آمیخته هستند. عواملی که تهدید استقلال را افزایش می‌دهند، همچنین ممکن است عواملی باشند که در کیفیت حسابرسی سهیمند. این موارد شامل دانش صاحب‌کار حسابرسی و دانش عملیات صاحب‌کار حسابرسی و پیوستگی کارکنان می‌باشد. افزون بر آن، در حالی که برخی ذینفعان خواستار تقویت الزامهای آیین اخلاقی در پاسخگویی به روابط درازمدت شده‌اند، روشن است که الزامهای متکی بر نظر شخصی ممکن است در زمانی که وقوع چرخش به دلیل تغییر یا انتقال اجباری می‌شود، مشکلات ناخواسته‌ای برای واحدهای اقتصادی ایجاد کند.

در اوت ۲۰۱۴، هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاقی برای حسابداران، پیشنهادهای خود را در قالب پیش‌نویس‌های یادشده منتشر ساخت. ۷۷ یادداشت از پاسخ‌دهندگان مختلف، شامل مراجع انتظامی و نهادهای نظارتی حسابرسی، استانداردهاگزاران ملی، مراجع عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران، دیگر مراجع حرفه‌ای، و مؤسسه‌ها دریافت شده بود.

در مجموع، پشتیبانی وسیعی برای پیشنهادهای بهبود در تدابیر عمومی برای پاسخگویی به روابط درازمدت در آیین اخلاقی وجود داشت. همچنین، پشتیبانی وسیعی در مورد مدت باقی ماندن شریک اصلی حسابرسی در حسابرسی واحدهای با منافع همگانی، برای مدت هفت سال وجود داشت. به طور کلی، تفاهم کمتری در مورد دیگر پیشنهادهای مرتبط با چرخش شریک