



# خلق محیط بهینه برای کیفیت حسابرسی

محیط کسب و کار در سراسر جهان به طور دائم در حال تغییر است و هر روز پیچیده تر می شود. حسابرسان توسط مراجع انتظام بخشی و سایر سودبران به چالش کشیده شده اند تا نشان دهند که می توانند با چنین تغییراتی همگام مانده و سطح بالایی از کیفیت را در کار خود پیاده کنند. در حالی که در مسیر ارتقای کیفیت حسابرسی، ابتکارهای انجام شده توسط حسابرسان ضروریست، عوامل خارجی نیز نقش مهمی ایفا می کنند. تحلیل چگونگی ارتقای کیفیت حسابرسی، باید دیدگاهی همه جانبه را در نظر بگیرد که حسابرسان، تهیه کنندگان، سایر شرکت کنندگان در بازار و مراجع انتظام بخشی را شامل شود.

اول، باید به عقب برگردیم و کیفیت آموزش در کشور را درک کنیم. دانشکده ها و دانشگاه ها پشتوانه آموزش حرفه ای مناسب هستند. کیفیت برنامه های آموزشی آنها، کیفیت کارشناسانی که در آینده وارد بازار می شوند، مانند حسابداران شاغل در کسب و کار (تهیه کنندگان) یا حسابرسان را تعیین می کند. سپس، برنامه های آموزشی مستمر اثربخش برای تهیه کنندگان و حسابرسان، برای روزآمد نگه داشتن این کارشناسان با تغییرهای مربوط در قوانین و مقررات، مهم است. برای سالهای طولانی، برنامه آموزشی مستمر در برزیل فقط بر حسابرسان متمرکز بود. اگرچه، به تازگی **شورای فدرال حسابداری (CFC)** با الزام تهیه کنندگان واحدهای تجاری بزرگتر، واحدهای تجاری زیر نظارت، و واحدهای پذیرفته شده در بورس به گذراندن چند ساعت آموزش که از سال ۲۰۱۶ بر مبنای سالانه شروع شده، یک گام بزرگ به جلو برداشته است.

همچنین شرکتها می‌توانند با داشتن یک ساختار راهبری شرکتی قدرتمند، به کیفیت حسابرسی کمک کنند. به‌کارگیری فرهنگ اخلاقی در سازمان، و همچنین سیاست استخدام و آموزش برای کارکنان، به‌ویژه آنهایی که به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم در فرایندهای مهم کنترل داخلی و گزارشگری مالی درگیر هستند، ضروری است. این عوامل به کیفیت اطلاعات تهیه‌شده توسط واحد تجاری کمک می‌کند، و به‌طور مستقیم بر ارزیابی ماهیت، دامنه و زمان‌بندی روشهای حسابرسی اثر می‌گذارد. کمیته حسابرسی نیز ابزاری ارزشمند برای بهبود تعامل بین نهادهای راهبری بنگاه و حسابرس، نظارت بر فعالیتهای گزارشگری مالی و کار حسابرسان است. در داخل کشور برزیل، موسسه‌های حسابرسی با اندازه‌های مختلف شامل **موسسه‌های حسابرسی کوچک و متوسط** (SMPS) به‌طور مستمر به سرمایه‌گذاری زمان و منابع برای ارتقای کیفیت حسابرسی پرداخته‌اند. رعایت **استانداردهای بین‌المللی حسابرسی (ISA)** و **استانداردهای بین‌المللی کنترل کیفیت (ISOC)** که به‌طور انحصاری توسط **هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی (IAASB)** منتشر شده‌اند، برای همه موسسه‌های حسابرسی در برزیل الزامی است، که به بهبود فرایند در موسسه‌ها، از هر اندازه، کمک می‌کند.

این فرایند پیشرفت مستمر، به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم زیر تاثیر چندین عامل است، مانند:

**الف) بازارها:** با توجه به پیچیدگی فزاینده مبادله‌ها و توسعه پایدار فناوریهای جدید، حسابرسان برای رسیدگی به ریسکهای مشخص، باید گستره وسیعی از متخصصان در رشته‌هایی از قبیل فناوری اطلاعات، ارزش‌گذاری، بیم‌سنجی، خدمات دادگاهی، و ابزار مالی، که تنها چند نمونه از آنها هستند، را در نظر بگیرند. به‌همین دلیل، امروزه حسابرسان نه‌تنها باید دارای مهارتهای فناوری باشند تا حسابرسی را به‌طور مناسب انجام دهند، بلکه باید توانایی هماهنگی اثربخش کار همه این متخصصان را داشته باشند؛ با توجه به این واقعیت که حسابرس در هنگام انتشار گزارش حسابرسی، مسئولیت نهایی کار انجام‌شده توسط آنها را بر عهده دارد؛

**ب) بازرسیهای داخلی و مستقل:** مراجع انتظام‌بخشی، فعالتر، به‌هم‌پیوسته‌تر و مشارکتی‌تر شده‌اند، مانند تشکیل **همنشینی**

**بین‌المللی مراجع مستقل نظارت بر حسابرسی (IFIAR)**، که با توجه به سامانه‌های کنترل کیفیت حسابرسی و بدون توجه به اندازه موسسه، دارای انتظاراتی هستند. بنابراین بازرسیهای مستقلی که توسط مراجع انتظام‌بخشی انجام می‌شود، دارای تمرکز بیشتر، یکنواخت و دارای اهداف مشترک خواهد بود. به‌این‌دلیل، ضروری است که حسابرسان زمان مناسبی را به تحلیل ناکارآمدیهای شناسایی‌شده در بازرسیهای داخلی و مستقل اختصاص دهند تا علل ریشه‌ای آنها را به‌درستی بشناسند. موسسه‌های حسابرسی با توسعه فرایندی سازمان‌یافته و مناسب برای دستیابی به علل ریشه‌ای ناکارآمدیها، ممکن است نه‌تنها یافته‌های مشخص که در جریان بازرسی شناسایی شده‌اند را واکاوی کنند، بلکه ریسک کشف سایر ناکارآمدیهای درونی در فرایندهای حسابرسی موسسه را به‌کمترین حد ممکن برسانند. **پ) دعاوی قانونی:** یک محیط با ریسک بالاتر اقامه دعاوی حقوقی، عاملی افزوده است که ممکن است بر ظرفیت موسسه حسابرسی برای توسعه و حفظ استعداد، اثر بگذارد. بعضی از حوزه‌های گزارشگری اکنون بیش از گذشته نسبت به طرح دعاوی قانونی حساس هستند، که ممکن است منجر به این شود که کارشناسان کمتری به ورود یا ساختن یک مسیر شغلی، که ممکن است بیش از بیست‌سال زمان لازم داشته باشد، علاقه‌مند شوند. در نهایت، این موضوع ممکن است تاثیر منفی بر توانایی چنین موسسه‌هایی برای جذب و حفظ استعداد بگذارد (نقطه‌نظری که به‌تازگی در دروازه جهانی فدراسیون جهانی حسابداران منتشر شده، این موضوع را به‌عنوان یک چالش اصلی برای حرفه برشمرده است).

**ت) چرخش اجباری موسسه‌ها:** بسیاری از کشورها چرخش اجباری موسسه‌ها را در نظر قرار داده یا آن را به‌کار گرفته‌اند، که پیچیدگی بیشتری به هدف ارتقای کیفیت حسابرسی می‌بخشد. این الزامات ممکن است منجر به پیامدهای شدید برای حرفه در میان مدت و بلندمدت شود؛ شامل توانایی موسسه حسابرسی در متخصص شدن در صنایع مشخص (به‌ویژه در بازارهای نوپدید)، مسیر شغلی کارشناسانی که چندین سال را به اندوختن تجربه برای درک بهتر صنعت و ریسکهای مربوط به موسسه‌هایی که باید چرخش داشته باشند، اختصاص می‌دهند، و توانایی موسسه حسابرسی برای جذب و حفظ استعداد. همچنین، این رویکرد ممکن است اثر درخور توجهی بر تصمیم موسسه برای

**بانک توسعه درون‌امریکا (IADB)** برای کمک به همگرایی رویه‌های حسابداری برزیل با استانداردهای بین‌المللی شکل گرفت، انجمن حساب‌رسان مستقل برزیل یک مجموعه آموزشی کامل برخط برای استادان دانشگاه ارائه می‌کند. این برنامه در نظر دارد دست‌کم به یک استاد در هر دانشگاه در برزیل دست یابد که برنامه‌های دوره لیسانس در علوم حسابداری را ارائه می‌دهد. این آموزش برخط رایگان است و مجموعه‌هایی در زمینه چگونگی آماده‌کردن کلاسها برای **استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)** و استانداردهای بین‌المللی حسابداری را پوشش می‌دهد. پس از کامل‌کردن دوره آموزشی، استادان می‌توانند در برنامه آموزشی برای مطالب جدید نیز شرکت کنند. بیش از ۵۰۰ آموزش‌دهنده تاکنون این آموزش را به پایان رسانده‌اند که اثر مثبتی بر نسل‌های آینده حسابداران و حساب‌رسان در برزیل خواهد داشت.

**پشتیبانی از موسسه‌های حسابداری کوچک و متوسط:** انجمن همچنین باور دارد که همه اعضایش، بدون توجه به اندازه، باید به اطلاعات دسترس برابر داشته باشند. انجمن اقدام ویژه‌ای برای فراهم‌کردن آموزش و ابزار برای موسسه‌های حسابداری کوچک و متوسط انجام می‌دهد، که به عملکرد آنها در زمینه اشتغال کمک می‌کند؛ شامل رهنمود عملی در زمینه کنترل کیفیت و انجام حسابرسیهای با پیچیدگی کمتر.

ارتقای کیفیت حسابداری باید یک هدف دائمی برای همه شرکت‌کنندگان در بازار باشد. بازار سرمایه در دهه گذشته تغییرات درخور توجهی داشته است و حرفه حسابداری همچنان یک حامل مهم برای افزایش اطمینان کاربران به اطلاعات مالی، باقی مانده است. انجمن حساب‌رسان مستقل برزیل مفتخر است که در این فرایند در برزیل کمک می‌کند و همچنان از هرگونه ابتکار که بتواند از کارشناسان در انجام مسئولیت خود در خدمت به بازارهای سرمایه پشتیبانی کند، استقبال می‌کند.



**منبع:**

Monica Foerster, Rogerio Garcia, **Creating an Optimized Environment for Audit Quality**, IFAC, Nov. 2015

سرمایه‌گذاری در فناوری داشته باشد.

**ث) قوانین و مقررات:** در برزیل، تصویب قانون ۱۲۶۸۳، حساب‌رسان را در فهرست «اشخاص موظف» قرار داد که موظفند اقدام و شواهد مشکوکی را که ممکن است به‌عنوان جرایم پولشویی و تقلب در دارائیه‌ها، حقوق و ارزشهای شناسایی شده در دوره کار حسابداری قلمداد شوند، گزارش کنند. دیگر کشورها نیز الزامات مشابهی برای حساب‌رسان دارند. اگرچه قانون به‌طور قطعی به داشتن یک محیط اخلاقی‌تر برای کسب‌وکار کمک می‌کند، حساب‌رسان ملزم به توسعه فرایند داخلی مستحکمی هستند تا اطمینان پیدا کنند که اطلاع‌رسانی به مراجع، به‌موقع انجام می‌شود (۲۴ ساعت از زمانی که حساب‌رس به این نتیجه می‌رسد که یک اقدام مشکوک وجود دارد). بی‌توجهی به رعایت این قانون ممکن است منجر به خسارت در خورتوجهی برای موسسه حسابداری شود؛ شامل جریمه‌های مالی، گرچه محدود به این مورد هم نیست.

**انجمن حساب‌رسان مستقل برزیل (IBRACON)** همراه با دیگر شرکت‌کنندگان در بازار و مراجع انتظام‌بخشی، بر ابتکارهای متعددی، با هدف کمک به کیفیت حسابداری در موسسه‌های با اندازه‌های مختلف کار می‌کنند؛ که به‌طور دوره‌ای از طریق آموزش، گفتگوهای میزگرد و انتشار آگهیهای اطلاع‌رسانی فنی بین اعضا، به اطلاع آنان می‌رسد. برخی از این ابتکارهای مهم شامل موارد زیر است:

**الف) هم‌نشینی‌های گفتگو:** ساختار انجمن، کارگروه‌های متخصص در صنایع مشخص را دربر می‌گیرد (برای نمونه، نهادهای مالی، بنگاه‌های املاک، کشاورزی و صنایع وابسته، بیمه، انرژی، موسسه‌های حسابداری کوچک و متوسط و غیره). این کارگروه‌ها به‌طور منظم و با هدف گفتگو درباره موضوعهای نوپدید که ممکن است اثر فراگیر بر حرفه داشته باشند، نشست برگزار می‌کنند. مراجع انتظام‌بخشی و دیگر نمایندگان صنعت اغلب به شرکت در این گفتگوها دعوت می‌شوند، که منجر به تحلیل‌های قدرتمندتر و جامع‌تر از موضوعهای موجود در برنامه کار انجمن می‌شود. تمرکز ویژه‌ای بر فعالیتهای موسسه‌های حسابداری کوچک و متوسط وجود دارد، شامل کیفیت خدمات این موسسه‌ها؛

**ب) برنامه‌های آموزشی برای استادان دانشگاه:** از سال ۲۰۰۸ و از طریق پروژه‌ای که بخشی از آن با سرمایه‌گذاری