



International
Federation
of Accountants®

جستجو در آیین اصول اخلاقی هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران

بخش سوم: چارچوب مفهومی - گام دو، ارزیابی خطرها



حسابداران حرفه‌ای براساس رهنمود اصول بنیادی کار می‌کنند که به آنها در انجام مسئولیت خود برای اقدام در جهت منافع همگانی کمک می‌کند. هر خطری بر سر راه رعایت اصول بنیادی باید ارزیابی شود. در این مسیر، حسابدار ملزم است در تعیین این که خطر در سطح پذیرفتنی است، از آزمون شخص ثالث معقول و آگاه استفاده کند.

حسابدار حرفه‌ای باید، برای ارزیابی این‌که شخص ثالث، در ارتباط با احتمال وجود خطر و دامنه آن، به چه نتیجه‌گیری خواهد رسید، از آزمون شخص ثالث معقول و آگاه استفاده کند.



شخص ثالث معقول و آگاه کسی است که ممکن است حسابدار نباشد، اما برای درک حقایق و شرایط مربوط و ارزیابی بی‌طرفانه درستی تصمیمها و نتیجه‌گیریهای حسابدار حرفه‌ای، از دانش و تجربه برخوردار است.

در بخش دوم بررسی شد که حسابدار حرفه‌ای چگونه باید ابتدا خطرها را شناسایی کند- منافع شخصی، خودبینی در اظهارنظر، حمایت یا مخالفت، قربابت و تهدید- که ممکن است بر توانایی او در رعایت اصول بنیادی اثر بگذارد. گام بعدی ارزیابی این مسئله است که آیا خطرهای شناسایی شده در سطح پذیرفتنی هستند یا خیر.

پنج اصل بنیادی: درستکاری - واقع بینی - صلاحیت و مراقبت حرفه ای - رفتار حرفه ای - رازداری

ارزیابی خطرها: بیاپید از آزمون شخص ثالث معقول و آگاه برای ارزیابی خطرهای شناسایی شده به وسیله مدیر سیاستهای حسابداری که برای یک شرکت تولیدی بین المللی کار می کند، استفاده کنیم.

شما ارتباطات رایانامه ای را بررسی کرده اید که چندین مورد از آنها نشان می دهد که همزمان با توسعه طرح کسب و کاری جدید، پول به حسابهای بانکهای خارجی در کشور هدف منتقل شده است.

شرکت به تازگی سهم بازار در یک کشور با اهمیت راهبردی را از دست داده و در نتیجه ارزش سهام شرکت ۱۰ درصد کاهش داشته است. یک طرح جدید معتبر برای ورود به بازار با حاشیه بالا، هیئت مدیره و سهامداران را راضی خواهد کرد. مدیر اجرایی ارشد نیز در صورتی که گروه بتواند کار را «به هر شکل» انجام دهد، وعده پاداشهای درخور توجه داده است.

مدیر اجرایی ارشد طرحی برای راه اندازی عملیات در یک بازار نوپدید دارد. شما به عنوان مدیر سیاستهای حسابداری، مطمئن نیستید که این طرح با قوانین رشوه خواری و فساد مطابق باشد.

4

قربانت- ممکن است مدیر به موقعیت «خیلی نزدیک» باشد و تمایل داشته باشد که به واسطه اعتماد مطلق به مدیر اجرایی ارشد و فرایندهای تصمیم گیری شرکت، با طرح مدیر اجرایی ارشد موافقت کند.

✓ خطر قربانت برای درستکاری، واقع بینی، مراقبت و صلاحیت حرفه ای و رفتار حرفه ای در سطح پذیرفتنی نیست.

5

تهدید- رویکرد «به هر شکل» مدیر اجرایی ارشد ممکن است به مدیر فشار بیاورد که تنها به یافتن پاسخ صحیح بپردازد و طرح را تصویب کند زیرا پای شغل و اعتبار در میان است.

✓ خطر تهدید برای درستکاری، واقع بینی، صلاحیت و مراقبت حرفه ای و رفتار حرفه ای در سطح پذیرفتنی نیست.

پرداختن به خطرها: در بخش بعدی از جستجو در آیین بین المللی اصول اخلاقی هیئت استانداردهای بین المللی اخلاق حرفه ای برای حسابداران، می آموزیم که مدیر چگونه به خطرهایی که در سطح پذیرفتنی نیستند می پردازد.

از کجا کمک بگیریم؟

در پاراگراف ۱۲۰/۵ الف ۴ (120.5 A4) آیین رفتار حرفه ای به آزمون شخص ثالث معقول و آگاه پرداخته شده است. چارچوب مفهومی در قسمت ۱ از بخش ۱۲۰ آیین شرح داده شده است. تدابیر بیشتری که در به کارگیری چارچوب مربوط هستند به ترتیب در قسمتهای ۲ و ۳ و ۴ الف و ۴ ب، ۴ (2, 3, 4A, and 4B) بخشهای ۲۰۰، ۳۰۰، ۴۰۰ و ۹۰۰ مطرح شده است.

ممکن است مدیر وسوسه شود که از توجیه های زیر استفاده کند:

«رویه های پذیرفتنی کسب و کار بین کشورها فرق می کند و آنچه ممکن است در کشور من پذیرفته نباشد، شاید در دیگر بازارها پذیرفتنی (یا حتی ضروری) باشد.»

وقتی از زاویه دید بی طرفانه یک شخص ثالث معقول و آگاه بنگریم، رویکرد مدیر ممکن است متفاوت باشد. بر اساس این دیدگاه، مدیر پس از ارزیابی انواع خطرها به نتایج زیر دست می یابد:

1

منافع شخصی- وعده پاداشهای درخور توجه ممکن است مدیر را در بررسی رایانامه های کشف شده مردد سازد، واقع بینی او را در ارزیابی موقعیت کمتر کند، یا دقت او را در درک قوانین ضد رشوه خواری پایین بیاورد.

✓ خطر منافع شخصی برای درستکاری، واقع بینی، مراقبت و صلاحیت حرفه ای و رفتار حرفه ای در سطح پذیرفتنی نیست.

2

خودبینی در اظهار نظر- مدیر در تهیه طرح درگیر نبوده است، بنابراین خطر کمی برای او در ارزیابی کار/تحلیل خود وجود دارد.

✓ خطر خودبینی در اظهار نظر در سطح پذیرفتنی است.

3

حمایت یا مخالفت- مدیر در جایگاهی نیست که از موقعیت شرکت حمایت کند. این خطر زمانی ممکن است درخور توجه تر باشد که پس از آن از او خواسته شود که طرح را به سهامداران «بفرشد» یا در مقابل مراجع مالیاتی از طرح «دفاع کند».

✓ خطر حمایت یا مخالفت در سطح پذیرفتنی است.