

وضعیت پاندمیک و حسابرسی از راه دور

گردآوری و ترجمه: حسن حاجیان

همه‌گیری ویروس کرونا، با ایجاد وضعیت اضطراری بهداشت عمومی همراه با عواقب ویرانگر اقتصادی، فعالیت بسیاری از کسب‌وکارها از جمله فعالیتهای مؤسسات حسابرسی برای ایفای تعهدات قراردادی را با موانعی جدی مواجه کرده است. تقریباً تمامی مؤسسات حسابرسی از کارکنان خود خواسته‌اند فعلاً از حضور در محل کار خودداری کنند و انجام سفر را برای آنها غدغن کرده‌اند. مشتریان خواستار توقف مراجعه حسابرسان به محیط مشتری هستند و در بسیاری از مناطق، منع قانونی برای بازکردن کرکره‌ها وضع شده است.

بسیاری از مؤسسات به‌صورت شفاهی و یا طی نامه به مشتریان اعلام کرده‌اند که اعضای تیم حسابرسی به دلیل وضعیت پاندمیک، تا پایان سیاستهای قرنطینه‌ای برنامه‌ای برای مراجعه به محل آنها ندارند. در همین ارتباط مونیک ایلیوت (Monique Elliott) حسابدار رسمی (CPA) از شرکای گروه حسابرسی ایلیوت (Elliott Group) در آمریکا می‌گوید، "به احتمال زیاد نحوه واکنش مؤسسات حسابرسی به پاندمیک برای مشتریان خاطره‌انگیز خواهد شد و به همین دلیل توجه دقیق به بهترین روش انجام حسابرسی با کیفیت در این مقطع زمانی، موضوع مهمی برای مؤسسات است. همه ما خواستار روابط خوب با مشتریان در آینده هستیم، پس از هم اکنون باید قدری به آن

فکر کنیم. به این فکر کنیم که چه کاری را می‌توانیم انجام دهیم و برای انجام چه کاری معذوریت داریم، و چگونه می‌توانیم مفید واقع شویم. به لحن مناسب برای طرح این پیامها در محیط سازمانی خود، و به چگونگی اطمینان از درک یکنواخت و سازگار همه کارکنان از این پیام، نیز باید فکر کنیم."

از دیرباز این باور که کشف تقلب، سوءجریان و حتی اشتباهات ساده، هنگام بازدید از محیط محتمل تر می‌شود، باعث شده حسابرسی از راه دور موضوعی چالش‌برانگیز برای حرفه حسابرسی شود. نگاه نگران نقش بسته بر چهره یک مدیر دستپاچه، استفاده از



توجه دقیق به

بهترین روش

انجام حسابرسی باکیفیت

در این مقطع زمانی

موضوع مهمی

برای موسسات است

حسابرسان فراهم می‌کند.

جودی مالیس می‌گوید: "من می‌خواهم
چهره آن شخص را ببینم. من می‌خواهم با او
زنده صحبت کنم. من می‌خواهم با وی تماس
رودررو داشته باشم."

بسیاری از بسترهای ویدئو کنفرانس،
برای حسابرسان این امکان را نیز فراهم
می‌کند که مستندات را با دیگر حاضرین در
کنفرانس، که خارج از محیط^۳ هستند، در
صفحه نمایش خود به اشتراک بگذارند.

در این میان، درگاه‌های امن شبکه
اینترنتی^۴ نیز برای به اشتراک‌گذاری ایمن
مستندات بسیار مهم هستند. کارشناسان
به دلیل ملاحظات امنیتی، استفاده از نامه
الکترونیکی (e-mail) برای به اشتراک‌گذاری
اطلاعات حساس مانند اطلاعات مالی و
اطلاعات شخصی کارکنان، که اغلب مورد
رسیدگی حسابرسان قرار می‌گیرد را روشی
نامن می‌دانند. لذا عقیده بر این است که
حسابرسان باید از درگاه‌های امن
اینترنتی برای بررسی اسناد مشتری و ارتباط
با آنها استفاده کنند. برخی از این درگاه‌ها حتی
از امکان پرسش و پاسخ، که اجازه می‌دهد
سوالات پرسیده شود، پاسخ داده شود، و
مستندسازی شود پشتیبانی می‌کند.

الیوت می‌گوید موسسه وی از امکان
دسترسی الکترونیکی فقط خواندنی^۵ و امن
به سیستم‌های حقوق‌دستمزد و منابع انسانی
برخی از مشتریان خود برخوردار است، که انجام
حسابرسی برخط^۶ سیستم‌های حقوق‌دستمزد
را در کل سال فراهم کرده است.

الیوت می‌گوید: "با برخورداری از مجوز چنین
دسترسی‌هایی، امکان انجام کارهای بسیاری
برای ما فراهم شده است. ما می‌توانیم بدون
نیاز به همراهی مشتری، آزمونهای خود را انجام

فناوریه‌های قدیمی، و نشانه‌های غیرقابل انکار
وجود یک فرهنگ سمی، هر یک ممکن است
دلیلی بر وجود تحریف‌هایی در صورتهای مالی
باشد که در حین بازدید از محیط قابل مشاهده
است. به همین دلیل، حسابرسانی که برخی
روشهای رسیدگی را از راه دور انجام می‌دهند،
باید اطمینان حاصل کنند که از استانداردهای
حاکم بر این نحوه کار پیروی می‌کنند و با
اعمال مراقبت بیشتر نسبت به استفاده از تمام
فناوریه‌های در اختیار، مانع از دست دادن هرگونه
شواهدی می‌شوند. بدیهی است هنگام انجام
کار از راه دور، حسابرسان موظف به رعایت
استانداردهای حسابرسی و حفظ کیفیت بالای
کار، همانند زمانی هستند که حضور عینی در
محیط کار دارند.

جودی مالیس (Jodi Malis) حسابدار
رسمی، شریک مسئول کنترل کیفیت در
موسسه حسابرسی هنکوک آسکیو و همکاران
(Hancock Askew & Co.) معتقد است: "ما
به هیچوجه نمی‌توانیم از تعهد خود نسبت به
کیفیت، نسبت به پیروی از استانداردهای حرفه
و نسبت به سطح خدمات به مشتریان غافل
شویم. بهانه جایز نیست. ما باید به این که چگونه
حسابرسی از راه دور را به نحو صحیح انجام دهیم
فکر کنیم- به این که مادامی که توصیه به ارتباط
رودررو است، به چه روش دیگری می‌توانیم
روشهای حسابرسی را انجام دهیم."

پیشرفتهای فناوری، روشهای جدید
حسابرسی از راه دور را به گونه‌ای امکان‌پذیر
کرده که گفته می‌شود به کمترین حد ضروریات
برای اجرای موفق حسابرسی نیاز دارد. یکی
از این فناوریه‌ها، ویدئو کنفرانس است که
گفتگوهای زنده^۲ با مشتری و تماشای ادله
عینی که قبلاً تصور می‌شد صرفاً در خلال
بازدید از محیط قابل مشاهده هستند را برای

دهیم و این امر فرصت انجام بررسیهای غیرمنتظره که در کاهش خطر تقلب کمک بزرگی است را برای ما فراهم کرده است." این گونه دسترس‌یها به حساب‌رسان فرصت می‌دهد ضمن دیدن تمامی مستندات سیستمها، نحوه انتقال اطلاعات بین سیستمها را نیز مشاهده کنند. مستندسازی به حساب‌رس کمک می‌کند تا درک کاملی از هرگونه گزارشی که در خلال حساب‌رسی دریافت می‌کند به دست آورد.

نظارت ویدئویی^۷، راه‌کار دیگری در زمینه انجام حساب‌رسی از راه دور است که در مورد اقلامی که مشاهده عینی آنها وفق استانداردهای حساب‌رسی ضروری است، مورد توجه بسیاری از حساب‌رسان، از جمله **باب دوهرر** (Bob Dohrer) حسابدار رسمی، مدیر حساب‌رسی انجمن حسابداران رسمی امریکا (AICPA)، قرار گرفته است.

دوهرر بر این باور است که این امکان وجود دارد حساب‌رسان بدون حضور در محل واحد تجاری، موجودیهای جنسی را مشاهده کنند و بر شمارش آنها نظارت نمایند ولی متذکر می‌شود که این موارد شاید برای حساب‌رسی شرکت‌های سهامی عام مشمول استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهام عام (PCAOB) پذیرفتنی نباشد. او می‌گوید: "در شرایطی که به موجب محدودیتهای قانونی و بهداشتی مراجع به محیط مشتری برای مشاهده موجودیهای جنسی غیرعملی است ما برای رعایت الزامات بندهای ۱۱ تا ۱۴ بخش ۵۰۱ استاندارد حساب‌رسی^۸ با عنوان **شواهد حساب‌رسی**-

ملاحظات خاص در مورد برخی از اقلام (بندهای ۴ الی ۷ استاندارد حساب‌رسی ۵۰۱ ایران) و مجموعه توضیحات کاربردی مربوط به آنها نیازمند توجه به روشهای جایگزین هستیم."

دوهرر یادآوری می‌کند: "بندهای ۱۱ و ۱۴ بخش ۵۰۱ استاندارد حساب‌رسی (بندهای ۴ و ۷ استاندارد حساب‌رسی ۵۰۱ ایران) شرایط عملی نبودن نظارت بر شمارش موجودیهای جنسی در تاریخ صورتهای مالی یا تاریخ دیگر را پیش‌بینی کرده و در بند ۳۴ توضیحات کاربردی (بند ۱۲ استاندارد حساب‌رسی ۵۰۱ ایران) به عنوان مثال اگر نگهداری موجودیها در محلی که ممکن است حضور حساب‌رس در آن، امنیت حساب‌رس را تهدید کند، ذکر شده است. فکر می‌کنم تلقی وضعیت پیش آمده در اثر کووید ۱۹ به عنوان شرایط تهدیدکننده سلامت حساب‌رس، تفسیر بسیار منطقی از مفاد بندهای مذکور است و بنابراین، روشهای جایگزین موضوعیت می‌یابد."

سوال اصلی در اینجا این است که آیا می‌توانیم با استفاده از ویدئو به مشاهده موجودیها بپردازیم؟ پاسخ دوهرر به این سوال مثبت است. او می‌گوید: "در این خصوص در نظر گرفتن برخی ملاحظات ویژه از جمله سطح آموزش کارکنان برای استفاده از تجهیزات و فناوری ویدیویی و نوع ابزار ویدیویی که قرار است به کار گرفته شود، ضروری است. تجهیزات ویدیویی تنوع بسیار زیادی دارند. دوربین **گوپرو** (GoPro) را می‌توان بر روی کلاه ساده یا کلاه ایمنی اعضای تیمهای شمارش نصب کرد. بسیاری از



هنگام کار از راه دور

حساب‌رسان موظف به

رعایت

استانداردهای حساب‌رسی و

حفظ کیفیت بالای کار

همانند زمانی هستند که

حضور عینی در

محیط کار دارند

آن از طریق ویدئو از راه دور بسیار مشکل است. در مشاهده عینی، وجود مقدار زیادی گرد و غبار بر روی جعبه‌ها نشان‌دهنده احتمال انقضای تاریخ مصرف، منسوخ‌شدن، راکد بودن و انواع دیگری از این موارد است. اما من فکر می‌کنم همچنان می‌توان با مجاب‌کردن شخصی که در حال فیلمبرداری است، این ارزیابی را از طریق ویدئو برخط به‌کمک او انجام داد.

مسئله دیگر در مورد ویدئو زنده این است که چه‌کسی باید دوربین را نگه دارد. شخص ثالثی که در استخدام واحد مورد حسابرسی نیست ممکن است مناسب باشد، اما در شرایط وجود عوامل تهدیدکننده سلامتی، پیدا کردن شخصی که حاضر به رفتن به محل مملو از تهدید باشد بعید به نظر می‌رسد. اگر واحد مورد حسابرسی دارای بخش حسابرسی داخلی است، یکی از کارکنان آن بخش انتخاب خوبی برای نگه‌داشتن دوربین است. بهترین فرد بعدی، یکی از کارمندان واحد مورد حسابرسی است که در نگهداری و حسابداری موجودیهای جنسی و حمل‌ونقل و قبض و اقباض انبار دخیل نباشد. بنابراین، اگر حسابرس نمی‌تواند در محل باشد و شخص ثالث نیز نتواند در آنجا حضور داشته باشد، باید به دنبال شخصی در سازمان واحد مورد حسابرسی بود که بتواند بی‌طرف باشد یا تا حد امکان با حسابداری یا نگهداری فیزیکی موجودیها ارتباطی نداشته باشد.

با این حال، اگر موجودی جنسی با اهمیت باشد و حسابرس نتواند از روشهای مناسب ممکن از قبیل شمارش پیش یا پس از تاریخ صورتهای مالی و سپس حرکت به جلو یا برگشت به عقب در سوابق استفاده کند، و نسبت به شواهد ویدئویی نیز احساس خوشایندی پیدا نکند، بنابراین با محدودیت در دامنه رسیدگی مواجه می‌شود و اظهار نظر وی به احتمال زیاد تعدیل خواهد شد. ما در تلاش هستیم تا به حسابرسان کمک کنیم تا بتوانند در رابطه با اظهارنظرهای تعدیل‌شده غیرضروری ناشی از محدودیت در دامنه رسیدگی خلاقانه عمل کنند.

اظهارات اشخاص پیش‌گفته به‌عنوان حسابداران رسمی حرفه‌ای، اگر چه نویدبخش امکان پذیر بودن انجام حسابرسیها در شرایط پاندمیک است ولی این سوال را در ذهن ایجاد می‌کند که انجام حسابرسی از راه دور نیازمند چه آمادگیهایی از سوی موسسات حسابرسی و کارکنان آنها است؟

انبارها دارای دوربینهای امنیتی با قابلیت ضبط وقایع هستند و می‌توانند از راه دور کنترل و بر روی مناطق مختلف انبار متمرکز شوند. نکته مهم در استفاده از فیلمهای از راه دور، مانند آنچه اشاره شد، آن است که حسابرس حس خوبی نسبت به صحت و سقم ویدئو پیدا کند. چنانچه وضعیت به‌گونه‌ای باشد که امکان پخش زنده ویدئو فراهم شود، به‌عنوان مثال درخواست از یکی از کارکنان واحد تجاری برای تهیه ویدئو و مشاهده برخط آن توسط حسابرس، می‌تواند احراز صحت آن را آسانتر کند. اگر به‌عنوان مثال از ابزاری چون اسکایپ (Skype) یا زوم (Zoom) استفاده شود و شخصی که مشغول واریسی موجودی است در پاسخ به دستورات کلامی حسابرس کار را انجام دهد و با حسابرس همراه باشد، منبع ویدئویی معتبری از محیط، در اختیار حسابرس قرار می‌گیرد. گزینه دیگر، فیلمبرداری است. شنیده شده که ترجیح برخی از موسسات حسابرسی به استفاده از فیلمبرداریهای کارکنان واحد مورد حسابرسی از مراحل شمارش موجودیها است. وضعیت پرچالش و راه‌کاری که شخصاً در مورد قابلیت اتکای آن تردید دارم، استفاده حسابرس از یک فیلم ضبط‌شده است که تاریخ ضبط آن مشخص نیست. این موضوع من را به یاد فیلمی می‌اندازد که گروگان‌گیران برای آن که نشان دهند گروگان هنوز زنده است، در فیلمی که از او تهیه کرده بودند تصویری از خبرنامه روز را پشت سر وی نگه می‌داشتند. شاید این ترفند در این مورد نیز مفید واقع شود! ولی به‌طور کلی در این نوع سناریو احتمالاً محدودیتهای نیز وجود دارد زیرا حجم پرونده الکترونیکی به دلیل طولانی‌شدن احتمالی زمان فیلمبرداری، زیاد خواهد شد و این امر انتقال الکترونیکی آن را با محدودیت مواجه می‌کند. اگر هم بخواهیم فیلمبرداری را در قطعات کوچکتر انجام دهیم، حفظ یکپارچگی آن به دلیل قطع و وصلها، به‌خودی‌خود سوال برانگیز می‌شود. بنابراین اگر چه گزینه ویدئو ضبط‌شده یک امکان است، اما من فکر می‌کنم باید کنترل‌های سخت‌گیرانه‌ای نسبت به آن اعمال شود و شواهد محکمی برای اصالت آن در نظر گرفته شود. از جمله دلالی که حسابرسان موجودیهای جنسی را مورد مشاهده قرار می‌دهند، ارزیابی وضعیت فیزیکی است که انجام

(soft Teams) ترکیب شود، با کمی خلاقیت و تمرین، عملکردهای متحیرکننده‌ای در حفظ ارتباطات تیمی خواهد داشت.

۲- مشخص کردن نیازهای فضای کاری
افراد در کجا کار خواهند کرد؟ برخی از کارمندان ممکن است در خانه دارای اتاق اختصاصی باشند و بتوانند از آن به‌عنوان دفتر کار نیز استفاده کنند. ولی برای برخی دیگر، ممکن است چنین شرایطی فراهم نباشند. مهم است که انتظارات موسسه از فضای کار در خانه، به روی کاغذ آورده شود و به اتفاق هر یک از اعضای تیم اطمینان حاصل شود که آنها امکان برخورداری از کمترین شرایط فضای کاری هستند.

۳- مدیریت فناوری موسسه و امنیت سایبری

به‌عنوان بخشی از فرایند حرکت به سمت کار از راه دور، موسسه باید تصمیم بگیرد که رایانه‌ها و سایر فناوریها را خود خریداری و تامین کند یا این که خرید تجهیزات و سایر امکانات لازم، طبق لیست تاییدشده را به‌عهده کارکنان بگذارد. بدون فوت وقت، موسسه نیاز به تدوین و ابلاغ سیاستها و رویه‌های پشتیبانی فناوری^{۱۱}، کنترل‌های داخلی، طرحهای واکنشی رخدادهای رایانه‌ای^{۱۲} و امنیت سایبری^{۱۳} دارد. همان‌گونه که توجه به این موضوعات در دفتر موسسه لازم است، توجه به آنها در مورد محیط کار از راه دور، به دلیل نقاط ضعف و آسیب‌پذیری بیشتر این محیط، مستلزم اعمال دقت و مدیریت بیشتری است. اطمینان موسسه از امنیت سایبری و وجود امکانات پشتیبانی فنی در محل، باید از اولویتهای اصلی باشد.

۴- جایگزین کردن کنفرانسهای تلفنی با

جنیفر کاترولیا (Jeffifer Katrulya)
حسابدار رسمی، از جمله نخستین حسابداران رسمی است که مدل موسسه مجازی^{۱۴} را به‌کار گرفت و سالها با مشتریان و کارمندانش در چنین فضایی کار کرد. امروزه او مشغول مشاوره به سایر حسابداران رسمی در مورد چگونگی انجام درست این حرکت است. به نظر او بهترین رویکردی که یک موسسه هنگام انتقال از دفتر به یک محیط کار از راه دور می‌تواند انجام دهد، سعی به تکرار عین همان محیط کار، سیاستها، رویه‌ها و جریان ارتباطات، در محیط جدید است؛ البته با برخی از ترفندهای دیجیتالی و رفتاری. با حفظ تا حد امکان امور معمول تشکیلاتی طی فرایند انتقال، موسسه می‌تواند وقفه در فعالیتهای تجاری را به کمترین حد برساند و تمرکز خود بر ارائه به‌موقع و با کیفیت خدمات به مشتریان را حفظ کند.

برخی از تصمیمات و پیشنهادات اصلی که یک موسسه هنگام حرکت به یک محیط کار از راه دور باید در نظر بگیرد شامل موارد زیر است:

۱- اتصال همه به یکدیگر

هنگامی که یک موسسه از کار در دفتر، به کار از خانه تغییر می‌کند، به‌خصوص اگر این حرکت سریع انجام شود، ممکن است کارکنان به سرعت احساس انزوا کنند. یک راه حل آسان اما قدرتمند برای این چالش، استفاده از نرم‌افزارهایی همچون اسنیک (Sneek) یا جیتسی میت (Jitsi meet) است. این نوع ابزار برای شرکتها و مشاغل کوچک و بزرگ، که نیاز به ارتباط تیمی دارند کارآمد است و هنگامی که با یک راه‌کار پیامک داخلی و کار جمعی مانند اسلک (Slack) یا میکروسافت تیمز (Micro-

• گرچه ویدئو ضبط شده

• یک امکان است

• اما باید

• کنترل‌های سختگیرانه‌ای

• نسبت به آن اعمال شود و

• شواهد محکمی برای

• اصالت آن

• در نظر گرفته شود

باعث فرسودگی و نارضایتی شود. مدیران و کارکنان باید به‌طور مداوم در مورد زمانبندی و مدیریت بار کاری و نحوه پشتیبانی، تایید و پاداش، تبادل نظر داشته باشند.

۸- اخذ بازخورد مکرر و مداوم از کارکنان و مشتریها

بازدهی مالی موسسه بدون مشارکت کارکنان کارآمد و مشتریان شاد و وفادار اتفاق نمی‌افتد. برای اطمینان از تمرکز موسسه بر موضوعات مهم برای کارکنان و مشتریان، پرسش مداوم سؤال لازم است! موسسه باید برای اخذ مداوم بازخوردهای فردی و گروهی از کارکنان برنامه‌ریزی کند. علاوه بر این، موسسه باید به‌طور مرتب، چه از طریق تماس مستقیم و چه از طریق شبکه‌های نظرسنجی، به اخذ بازخورد از مشتریان بپردازد.

پیروز و سعادتمند باشید

پانوشتها:

- 1- Remote Auditing
- 2- Live Interview
- 3- Off-site
- 4- Secure Web Portals
- 5- Read-only
- 6- Online
- 7- Video Observation
- 8- AU-C Section 501
- 9- Virtual Firm Model
- 10- Technology Support
- 11- Disaster Planning
- 12- Cybersecurity
- 13- Virtual Meeting

منابع:

- استانداردهای حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط - سازمان حسابرسی
- <https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/mar/remote-auditing-during-coronavirus-pandemic.html>
- <https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/mar/auditing-how-to-observe-inventory-during-coronavirus-pandemic.html>
- <https://www.accountingweb.com/practice/practice-excellence/how-to-properly-go-virtual-in-the-time-of-virus-and-beyond>

جلسات ویدئویی

به‌جای ازدست‌دادن مزایای گفتگوهای رودررو در مکالمات تلفنی، برگزاری نشستها با کارکنان و مشتریان باید در قالب جلسات ویدئویی قرار گیرد. راه‌کارهای متعددی برای برگزاری جلسات مجازی^{۳۱} معرفی شده است. برگزاری جلسات در بستر نرم‌افزارهایی چون اسکایپ، اسنیک، زوم، و جیتسی میت، گفتگو را بسیار موثرتر و پربارتر می‌کند.

۵- سرمایه‌گذاری در آموزش مدیریت پروژه و ایجاد

مهارتهای مربیگری

در تغییر به‌سمت محیط کار از راه‌دور، یکی از بزرگترین دگرگونی‌هایی که هر بنگاه باید با آن دست‌وپنجه نرم کند این است که مدیران ناظر هنگامی که با هریک از کارکنان ارتباط برقرار می‌کنند و نیز زمانی که مدیران زمانبندی پروژه و کنترل کیفیت کار در جریان را انجام می‌دهند، باید در نظر داشته باشند که در چه زمانی به آنچه که می‌بینند و می‌شنوند، نباید اتکا کنند. فرصت دادن به مدیران برای اعمال مدیریت پروژه قوی و کسب مهارتهای مربیگری مربوط، این اطمینان را حاصل می‌کند که کارمندان موسسه راهنماییها و پشتیبانیهای مورد نیاز برای دورکاری را دریافت می‌کنند و مدیران نیز از فرصت کسب مهارتهای لازم برای موفقیت در ساختار دورکاری برخوردارند.

۶- ردیابی شاخصهای کلیدی عملکرد

ردیابی و تجزیه‌وتحلیل شاخصهای کلیدی عملکرد (KPI) و استفاده از نتایج برای کمک به موسسه در شناسایی حوزه‌هایی که نیاز به بهبود دارند، باید بخشی مستمر از فرایند مدیریت موسسه باشد. این اطلاعات در شرایط دورکاری از اهمیت بیشتری برخوردار است زیرا راه‌کاری جبرانی برای فائق آمدن بر محدودیتهای دیدن و شنیدن عینی آنچه که در محل اتفاق می‌افتد است.

۷- ابراز پابندی به تعادل کار و زندگی

دورکاری دارای مزایای مستقیم و جانبی بسیاری است. در عین حال، همواره خطر اختلاط اوقات کار و اوقات شخصی وجود دارد. پرداختن مداوم به امور کاری، منجر به تخصیص زمان کمتری برای در کنار خانواده و دوستان بودن و نیز برای مراقبتهای شخصی می‌شود و در نهایت می‌تواند