

KPMG

دستیابی به کیفیت حسابرسی در عمل

✍ ترجمه: معصومه امیری

هر روز میلیونها تصمیم سرمایه‌گذاری در سراسر جهان به کارکرد منسجم بازارهای سرمایه متکی است. حسابرسان می‌دانند که مسئولیت مهمی به‌گردن دارند که به بازارهای سرمایه از طریق عرضه حسابرسیهای باکیفیت که در گزارشگری مالی معتبر سهیم است، خدمت کنند تا سهامداران اعتماد و اطمینان کافی برای تصمیمهای اصلی داشته باشند. مطلب حاضر یکی از بخشهای مطالب گزارش موسسه حسابرسی کی‌پی‌ام‌جی (KPMG) باعنوان گزارش شفافیت سال ۲۰۱۹ است.

در این بخش راههایی مقرر شده است که از آن طریق، موسسه‌های عضو برای تضمین کیفیت و یکپارچگی در سطح محلی، سیاستها و رویه‌های جهانی را به‌کار می‌گیرند.

حسابرسی دارای شایستگیها، تواناییها و ظرفیت مناسب هستند، و مشخص کنند که آیا مطابق با استانداردهای حرفه‌ای، روش‌شناسی حسابرسی کی‌پی‌ام‌جی و الزامهای قانونی و انتظام‌بخشی کاربردپذیر، ملزم به استفاده از نیروهای تخصصی برای انجام کار حسابرسی هستند یا خیر. اگر منبع مناسب درون بنگاه عضو در دسترس نباشد، دسترسی به شبکه‌ای از متخصصین کی‌پی‌ام‌جی در دیگر موسسه‌های عضو که دارای مهارت‌های یادشده هستند، وجود دارد.

مربوگری، سرپرستی و بازبینی مستمر

موسسه‌های عضو برای سرمایه‌گذاری در ایجاد مهارت‌ها و تواناییهای متخصصین کی‌پی‌ام‌جی، محیط یادگیری مستمر را ترویج و از فرهنگ مربوگری حمایت می‌کنند.

آموزش، مربوگری و سرپرستی مستمر در طول کار حسابرسی، شامل موارد زیر است:

- مشارکت شریک کار حسابرسی در گفتگوهای مربوط به برنامه‌ریزی؛

- پیگیری پیشرفت کار حسابرسی؛

- در نظر گرفتن شایستگی و تواناییهای افراد عضو در گروه کار حسابرسی، از جمله این‌که آیا زمان کافی برای انجام کار خود در اختیار دارند، آیا دستورعملها را درک می‌کنند، و آیا کار مطابق با رویکرد برنامه‌ریزی شده برای کار حسابرسی پیش می‌رود؛

- کمک به اعضای گروه کار حسابرسی در پرداختن به هرگونه رویداد درخور توجه که طی حسابرسی پیش می‌آید و اصلاح رویکرد برنامه‌ریزی شده به‌طور مناسب؛ و

- شناسایی رویدادهایی برای مشورتخواهی از اعضای باتجربه‌تر گروه در کار حسابرسی.

یک قسمت مهم از آموزش و سرپرستی اثربخش، بازبینی به‌موقع کار انجام‌شده است تا رویدادهای درخور توجه بی‌درنگ شناسایی، درباره آنها گفتگو و به آنها رسیدگی شود.

بازبینیهای کنترل کیفیت کار حسابرسی

کنترل کیفیت کار حسابرسی بخش مهمی از چارچوب

قبول مسئولیت کیفیت حسابرسی در سطح موسسه عضو

در حالی که موسسه کی‌پی‌ام‌جی بین‌المللی^۱ چارچوب و سیاستهای جهانی برای کیفیت حسابرسی را ایجاد می‌کند، راهبری موسسه عضو، مسئولیت تحقق این کیفیت و کنترل کیفیت محلی را برعهده دارد.

هر موسسه مسئولیت موارد زیر را برعهده دارد:

- ایجاد و نگهداری سامانه کنترل کیفیت؛ و
- طراحی، استقرار و آزمون اثربخشی عملیاتی کنترل‌های کیفیت.

در هر موسسه عضو، یک رئیس حسابرسی وجود دارد که مسئولیت اصلی کیفیت حسابرسی را برعهده داشته و شریک مسئول مدیریت ریسک^۲ (RMP) در موسسه عضو، در اجرای سامانه کنترل کیفیت به وی کمک می‌کند.

انتصاب شریک

همه موسسه‌های عضو کی‌پی‌ام‌جی ملزم به داشتن رویه‌های مناسب برای انتصاب مناسبترین شریک برای کار حسابرسی و همچنین دیگر حسابرسان برای کار حسابرسی، بر اساس مجموعه مهارت‌ها، تجربه حرفه‌ای و صنعتی افراد و ماهیت کار حسابرسی هستند.

روسای حسابرسی در موسسه‌های عضو، مسئولیت فرایند انتصاب شریک را برعهده دارند، که در نظر گرفتن عوامل مهم مربوط به شایستگی، حجم کار و تجربه، شامل سوابق رویدادهای مربوطه به کیفیت و رعایت را در بر می‌گیرد.

شرکا باید بر اساس بازبینی سالانه مجموعه کارهای شریک و با در نظر گرفتن اندازه، پیچیدگی و نيمرخ ريسک کار حسابرسی، و نوع پشتیبانی و نیروهای تخصصی فراهم‌شده (برای مثال، ترکیب گروه کار حسابرسی و مشارکت نیروهای تخصصی)، دارای تجربه، آموزش و ظرفیت مناسب باشند.

گروه‌های کار حسابرسی

شرکای کار حسابرسی باید قانع شده باشند که گروه‌های کار

مسائل حسابداری و حسابرسی را برعهده دارد. موسسه کی‌پی‌ام‌جی به‌طور پیوسته در حال جستجو برای تقویت و بهبود نقشی است که بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی در حسابرسیهای موسسه‌های عضو ایفا می‌کند و چند اقدام برای تقویت آن انجام داده است، از جمله انتشار رهنمود رویه‌های پیشرو، گنجاندن الزامهای ویژه بازبینی در گردش کار حسابرسی، و توسعه سیاستهای مربوط به تشخیص، نامزدی و پیشرفت بازبینی‌کنندگان کنترل کیفیت کار حسابرسی.

الزامهای کارآموزی و تجربه برای کارهای حسابرسی

در کشورهایی که در آنها استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)، چارچوب غالب برای گزارشگری مالی نیست، الزامهای مشخصی برای شرکا، مدیران و بازبینی‌کنندگان کنترل کیفیت کار حسابرسی که در زمینه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی کار می‌کنند، به‌کار گرفته می‌شود.

سیاستهای مشابهی برای کار حسابرسی انجام‌شده به‌وسیله موسسه‌های عضو کی‌پی‌ام‌جی خارج از ایالات متحد برای گزارشگری درباره صورت‌های مالی یا اطلاعات مالی تهیه‌شده مطابق با اصول پذیرفته‌شده حسابداری ایالات متحد و/یا حسابرسی‌شده مطابق با استانداردهای حسابرسی ایالات متحد به‌کار گرفته می‌شود؛ از جمله گزارشگری درباره اثربخشی کنترل داخلی ناظر بر گزارشگری مالی^۴ (ICOFR).

بدین ترتیب، همه شرکا، مدیران، مسئولان کار حسابرسی و بازبینی‌کنندگان کنترل کیفیت کار حسابرسی که برای کار حسابرسی منصوب شده‌اند، دست‌کم باید کارآموزیهای مربوط را کامل کرده باشند، و گروه کار حسابرسی، برای انجام کار حسابرسی، در مجموع، باید دارای تجربه کافی از جمله در مورد چارچوب گزارشگری مالی باشد که در حوزه گزارشگری آنها کاربردپذیر نیست، یا تدابیر ایمن‌ساز مناسب را برای پاسخگویی به هرگونه کمبودی پیاده کرده باشد.

حسابرسی

تنها زمانی کامل می‌شود

که بازبینی‌کننده

کیفیت کار حسابرسی

قانع شده باشد

کی‌پی‌ام‌جی است. بازبینی‌کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی^۲ (EQC) باید به‌وسیله موسسه‌های عضو برای حسابرسی منصوب شود، شامل هرگونه رسیدگی اجمالی به اطلاعات مالی میان‌دوره‌ای، همه واحدهای تجاری پذیرفته‌شده در بورس، واحدهای تجاری خارج از بورس با نیم‌رخ بالای عمومی، کارهای حسابرسی که زیر قوانین و مقررات کاربردپذیر ملزم به داشتن بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی هستند، و دیگر کارهای حسابرسی که به‌وسیله شریک مسئول مدیریت ریسک یا رئیس حسابرسی تعیین شده است.

بازبینی‌کنندگان کنترل کیفیت کار حسابرسی از گروه کار حسابرسی مستقل هستند و برای انجام یک بازبینی عینی از تصمیمها و قضاوت‌های مهم گروه کار حسابرسی و متناسب بودن صورت‌های مالی، دارای تجربه و دانش کافی هستند.

حسابرسی تنها زمانی کامل می‌شود که بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی قانع شده باشد که همه پرسشهای درخور توجه که مطرح‌شده، حل‌وفصل شده است؛ هرچند شریک کار حسابرسی مسئولیت نهایی حل‌وفصل کردن

تدوین شده درخور توجهی برای مشورتخواهی و مستندسازی رویدادهای حسابداری و حسابرسی داشته باشند؛ از جمله رویه‌هایی برای تسهیل رفع تفاوت نظرها درباره مسایل کار حسابرسی. افزون بر این، **دست‌افزار جهانی کیفیت و مدیریت ریسک**^۶ شامل الزامهای اجباری مشورتخواهی در زمینه رویدادهای مشخص است.

تشخیص اهمیت اطلاع‌رسانی

ارتباط صادقانه و صمیمانه با صاحبکاران، از جمله مدیریت و کمیته‌های حسابرسی، یک جنبه مهم از عرضه خدمات گزارشگری و کیفیت کی‌پی‌ام‌جی است. بستر هوشمند حسابرسی، با عنوان **کی‌پی‌ام‌جی کلارا**^۷، شامل یک درگاه اینترنتی همکاری برای صاحبکاران است که به صاحبکاران اجازه می‌دهد نظارت بهنگام بر وضعیت حسابرسی داشته و با گروه کار حسابرسی ارتباطات بی‌وقفه داشته باشند.

ارتباطات با ارکان راهبری

موسسه کی‌پی‌ام‌جی بر اهمیت اطلاع‌رسانی به صاحبکاران درباره مسایلی که طی حسابرسی پیش می‌آید و نیاز به گوش دادن

دسترسی به شبکه متخصصان

گروه‌های کار حسابرسی موسسه‌های عضو، چه در داخل موسسه خود و چه در دیگر موسسه‌های عضو کی‌پی‌ام‌جی، به شبکه‌ای از متخصصان کی‌پی‌ام‌جی دسترسی دارند. این متخصصان آموزش لازم برای اطمینان از داشتن شایستگیها، تواناییها و واقع‌بینی برای انجام مناسب نقش خود را دریافت می‌کنند. آنها همچنین به‌طور سالانه آخرین تحولات در زمینه مسایل مربوط به عملکرد کیفیت جهانی را دریافت می‌کنند.

نیاز به انتصاب متخصصان برای کار حسابرسی در حوزه‌هایی از جمله فناوری اطلاعات، مالیات، خزانه‌داری، بیم‌سنجی، قضایی، و ارزشیابی، به‌عنوان بخشی از فرایند پذیرش و استمرار کار حسابرسی در نظر گرفته می‌شود.

منبع رویه حرفه‌ای موسسه عضو

موسسه‌های عضو از طریق منابع رویه‌های حرفه‌ای (که از آن به‌عنوان **بخش رویه‌های حرفه‌ای**^۵ (DPP) نام برده می‌شود) درباره رویدادهای حسابرسی و حسابداری فنی به متخصصان حسابرسی خود خدمات مشورتی ارائه می‌کنند. این منبع همچنین هنگامی که داخل گروه‌ها و یا با بازبینی‌کننده کنترل کیفیت کار حسابرسی، تفاوت نظر وجود داشته باشد، به گروه‌های کار حسابرسی کمک می‌کند. تفاوت‌های رفع‌نشده باید برای تصمیم‌نهایی به شرکای ارشد ارجاع داده شود. گروه استانداردهای بین‌المللی کی‌پی‌ام‌جی نیز برای مشورتخواهی در مواقع نیاز در دسترس است.

تشویق فرهنگ مشورتخواهی

موسسه کی‌پی‌ام‌جی، فرهنگ قوی مشورتخواهی را تشویق می‌کند که از گروه‌های کار حسابرسی در طول فرایندهای تصمیم‌گیری حمایت می‌کند و کمک‌کننده بنیادی برای کیفیت حسابرسی است. کی‌پی‌ام‌جی فرهنگی را ترویج می‌کند که در آن مشورتخواهی به‌عنوان یک قدرت شناخته می‌شود، و شرکا و کارکنان را تشویق می‌کند که درباره رویدادهای مشکل یا بحث‌برانگیز، مشورتخواهی کنند.

برای انجام این کار، موسسه‌ها ملزم هستند که دستور عمل‌های

بازبینی‌کنندگان

کنترل کیفیت کار حسابرسی

دست‌کم باید

کارآموزیهای مربوط را

کامل کرده باشند

انجمن کمیته حسابرسی، چینی از چالشهای پیش روی هیئت مدیره و کسب و کارهای امروز را پوشش می دهد؛ از مدیریت ریسک و فناوریهای نوپدید تا راهبرد و انطباق با الزامات جهانی.

انجمن کمیته حسابرسی در بیش از ۴۰ کشور در سراسر جهان فعالیت می کند و برای اعضای کمیته حسابرسی، رهنمود معتبری در زمینه موضوعهای مورد توجه کمیته های حسابرسی و همچنین فرصتی برای شبکه سازی با همتایان خود طی یک برنامه گسترده از آخرین تحولات فنی و سمینارهای آگاهی بخش، فراهم می کند.

انجمن استاندارد بین المللی گزارشگری مالی

انجمن جهانی استاندارد بین المللی گزارشگری مالی کی پی ام جی اطلاعات و منابعی فراهم می کند تا به اعضای هیئت و کمیته حسابرسی، مسئولان اجرایی، مدیریت، ذینفعان و نمایندگان دولت در دستیابی به بینش و دسترسی به رهبری اندیشه درباره چارچوب جهانی در حال رشد گزارشگری مالی، کمک کند.



منبع:

• KPMG 2019 Transparency Report, **Committed to Driving Audit Quality**, KPMG International, 2019

پانوشتها:

- 1- KPMG International
- 2- Risk Management Partner
- 3- Engagement Quality Control (EQC) Reviews
- 4- Internal Control over Financial Reporting
- 5- Department of Professional Practice (DPP)
- 6- Global Quality & Risk Management Manual
- 7- KPMG Clara
- 8- Audit Committee Institute (ACI)

بازبینی کنندگان

کنترل کیفیت کار حسابرسی

از گروه کار حسابرسی

مستقل هستند

به آنها و درک دیدگاههایشان، تاکید دارد. موسسه های عضو و متخصصان کی پی ام جی از طریق ترکیبی از گزارشها و مطالب نمایی، شرکت در کمیته حسابرسی یا نشستهای هیئت مدیره، و در زمان مناسب، با گفتگوهای مداوم با مدیریت و اعضای کمیته حسابرسی، به این مورد دست می یابند.

نقش کمیته های حسابرسی در پشتیبانی از حسابرسی با کیفیت، از طریق مدیریت کردن ارتباط بین شرکت و حسابرس و به چالش کشیدن آن چه حسابرسان انجام می دهند و چگونه انجام آن، مهم است.

انجمن کمیته حسابرسی

انجمن کمیته حسابرسی^۸ (ACI) در کی پی ام جی، با شناخت نقش دشوار و مهم کمیته های حسابرسی، در هدایت کیفیت حسابرسی و چالشهایی که در هنگام انجام مسئولیتهای خود با آنها روبرو می شوند، در نظر دارد به اعضای کمیته حسابرسی در ارتقای تعهد و توانایی خود برای استقرار فرایندهای اثربخش کمیته حسابرسی، کمک کند.

موسسه های عضو کی پی ام جی، با تمرکز بر تقویت نظارت بر گزارشگری مالی و کیفیت حسابرسی، برای کمیته حسابرسی و اعضای هیئت مدیره دیدگاههای عملی، منابع و فرصتهای مبادله همتایان فراهم می سازند. پیشنهادهای