

جستجو در آیین اصول اخلاقی هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران بخش دوازدهم: بخش عناصر سازنده

آیین بین‌المللی اصول اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای (شامل استانداردهای بین‌المللی استقلال) (آیین) اصول بنیادین اخلاقی برای حسابداران حرفه‌ای (PAs) را تدوین می‌کند، که منعکس‌کننده مسئولیت حرفه در قبال منافع همگانی است. این اصول برای همه حسابداران حرفه‌ای، فارغ از نقشها و مسئولیت‌هایشان، کاربرد دارد. این اصول همراه با چارچوب مفهومی آیین، بنیانی قدرتمند برای تصمیم‌گیری اخلاقی فراهم می‌کند.

قسمت ۱ رعایت آیین، اصول بنیادین و چارچوب مفهومی (همه حسابداران حرفه‌ای) بخشهای ۱۰۰ تا ۱۹۹

قسمت ۳ حسابداران حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی (PAPPs) بخشهای ۳۰۰ تا ۳۹۹

قسمت ۴ استانداردهای بین‌المللی استقلال، استقلال برای قراردادهای اطمینان‌بخشی به‌غیر از قراردادهای حسابرسی و رسیدگی اجمالی بخشهای ۹۰۰ تا ۹۹۹

قسمت ۱۴ استانداردهای بین‌المللی استقلال برای حسابرسی و رسیدگی اجمالی بخشهای ۴۰۰ تا ۸۹۹

قسمت ۲ حسابداران حرفه‌ای شاغل در کسب‌وکار (PAIBs) (بخش ۲)

برای حسابداران حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی هنگام انجام فعالیتهای حرفه‌ای مطابق با رابطه آنها با موسسه نیز کاربردپذیر است) بخشهای ۲۰۰ تا ۲۹۹

فرهنگ لغات
(همه حسابداران حرفه‌ای)

حسابداران حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی نمی‌توانند قسمت ۲ را نادیده بگیرند!

رویکرد عناصر سازنده، ساختار به‌هم‌پیوسته آیین را نشان می‌دهد



حسابداران حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی باید افزون بر قسمت‌های ۳ و ۴، قسمت ۲ را نیز در شرایط مشخصی دنبال کنند. برای مثال، اگر حسابدار حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی شاهد اقدام مشکوک یا نامناسب به‌وسیله صاحبکار باشد، باید بخش ۳۶۰ از قسمت ۳ را دنبال کند. اگر شاهد انجام چنین اقدامی به‌وسیله موسسه خود باشد، باید بخش ۲۶۰ از قسمت ۲ را دنبال کند.

ساختار آیین مقررات آیین با استفاده از رویکرد «عناصر سازنده» و پیش‌نویس کردن قراردادهای تکرار را به حداقل می‌رساند، از نظر طراحی به‌هم‌پیوسته هستند. چارچوب مفهومی در قسمت ۱ به‌طور برابر بین همه فعالیتهای حرفه‌ای کاربرد دارد؛ بنابراین این مفهوم در قسمت‌های ۲، ۳ و ۴ تکرار نمی‌شود. در عوض، بقیه قسمت‌ها متکی بر مفاهیمی هستند که در قسمت ۱ پوشش داده شده است. این رویکرد مقیاس‌پذیری مقررات آیین را نشان داده و بر مقررات فراگیر بر مبنای اصول در قسمت ۱ تمرکز دارد که برای همه حسابداران حرفه‌ای در همه موقعیتهای کاربرد دارد.

قسمتهای بعدی آیین، اطلاعات مخصوص به مفهوم مربوط به واقعیتها و شرایط مشخص را فراهم می‌کند که حسابداران حرفه‌ای شاغل در کسب‌وکار و حسابداران حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی با آنها مواجه شده‌اند. رعایت آیین مستلزم درک مقررات مربوط در یک بخش مشخص در مفاهیم قسمت ۱، همراه با مقررات کاربردپذیر در بخشهای ۲۰۰، ۳۰۰، ۴۰۰ و ۹۰۰ (یعنی قسمت‌های کلی) است. در پایان، فرهنگ لغات آیین دربرگیرنده تعاریف و توصیف واژگان است.

چارچوب مفهومی، یک رویکرد برای همه حسابداران حرفه‌ای تعیین می‌کند:

به مخاطره‌هایی که در سطح پذیرفتنی نیستند، رسیدگی کنید (بخش چهارم را ببینید)

مخاطره‌های شناسایی شده را ارزیابی کنید (بخش سوم را ببینید)

شناسایی مخاطره‌های رعایت اصول بنیادین (بخش دوم را ببینید)

بباید بینیم عناصر سازنده آیین چگونه برای یک حسابدار حرفه‌ای شاغل در کسب‌وکار یا حسابدار حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی، با یکدیگر جفت می‌شوند:

طرح حسابدار حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی در چارچوب قرارداد اطمینان‌بخشی

به یک حسابدار حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی فرصتی برای شرکت در یک رویداد ورزشی مهم همراه با یک صاحبکار حساسرسی یا رسیدگی اجمالی پیشنهاد شده است. حسابدار حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی از قسمت ۳ و قسمت ۴ آیین مشورت می‌گیرد و در می‌یابد که:

- نباید هدیه‌ای از صاحبکار پذیرفته شود، اگر صاحبکار سعی می‌کند به‌طور نامناسب بر رفتار وی اثر بگذارد (آر ۳۴۰/۷ را ببینید).
- نباید هدیه‌ای از صاحبکار پذیرفته شود؛ مگر اینکه ارزش آن ناچیز و بی‌اهمیت باشد (آر ۴۲۰/۳ را ببینید).

طرح حسابدار حرفه‌ای شاغل در کسب‌وکار

یک حسابدار حرفه‌ای شاغل در کسب‌وکار از طرف مدیرعامل زیر فشار است تا رویکردی تهاجمی برای تشخیص درآمدها در دوره جاری گزارشگری در پیش بگیرد، که می‌تواند منجر به گمراه‌کننده شدن صورتهای مالی شود. حسابدار حرفه‌ای شاغل در کسب‌وکار از قسمت ۲ آیین مشورت می‌گیرد و در می‌یابد که:

- اطلاعات مالی باید همسو با چارچوب گزارشگری مالی مناسب ارایه شود و نباید به‌طور عمدی گمراه‌کننده باشد (آر ۲۲۰/۴ را ببینید).
- فشار از طرف دیگران در داخل یا خارج از سازمان نمی‌تواند منجر به نقض رعایت اصول بنیادین شود (آر ۲۷۰/۳ را ببینید).

در مجموع، آیین روشن می‌کند که حتی اگر ارزش هدیه ناچیز و بی‌اهمیت باشد، حسابدار حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی باید قبل از تصمیم‌گیری برای پذیرش هدیه، هدف صاحبکار را ارزیابی کند.

بندهای ابتدایی در هر بخش از آیین به حسابداران حرفه‌ای یادآوری می‌کند که اصول بنیادین را برای شناسایی، ارزیابی و رسیدگی به مخاطره‌های رعایت اصول بنیادین به‌کار بگیرند. این بندها همچنین انواع مختلف مخاطره‌هایی که ممکن است پیش بیاید و اصول بنیادینی که ممکن است زیر تاثیر قرار بگیرند را مشخص می‌کند. در این راه، ساختار آیین همیشه فارغ از موقعیت، تمرکز حسابداران حرفه‌ای را بر به‌کارگیری چارچوب مفهومی حفظ می‌کند.

حسابداران حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی در مقایسه با

حسابداران حرفه‌ای شاغل در کسب‌وکار

حسابدار حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی یک حسابدار حرفه‌ای است؛ فارغ از کارکرد یا طبقه‌بندی (برای مثال، حساسرسی، مالیات یا مشاوره) در موسسه‌ای که خدمات حرفه‌ای ارایه می‌کند. هر حسابدار حرفه‌ای که در خدمات عمومی نباشد، شاغل در کسب‌وکار پنداشته می‌شود (یعنی حسابداران حرفه‌ای شاغل در کسب‌وکار) و ملزم به رعایت قسمتهای ۱ تا ۲ است.



استقلال در مقابل اصول بنیادین

همانطور که در بخش ۵ گفته شد، استقلال یک اصل بنیادین نیست، اما همان مخاطره‌هایی که برای رعایت اصول بنیادین وجود دارند، می‌توانند استقلال را نیز تهدید کنند. استانداردهای بین‌المللی استقلال دربرگیرنده الزامها و مفاهیم کاربردی برای توضیح چگونگی به‌کارگیری چارچوب مفهومی هنگام انجام حساسرسیها، بازنگریها و دیگر قراردادهای اطمینان‌بخشی هستند.



از کجا کمک بگیریم؟



اطلاعات بیشتر و نگاه کلی بر پوشش آیین در سندی با عنوان «بررسی اجمالی آیین اصول اخلاق حرفه‌ای هیئت استانداردهای بین‌المللی

اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران- قسمتها و بخشها» موجود است. نسخه الکترونیکی آیین، که در مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران (IESBA) موجود است، یک منبع برخط برای حسابداران و دیگر استفاده‌کنندگان از آیین است. این منبع دسترسی سریع و کارآمد به آیین را فراهم و استفاده، استقرار و الزام به استفاده از آن را آسانتر می‌کند.



منبع:

. IESBA, Exploring the IESBA Code, The Building Blocks Installment, IFAC, 2020