

مدیریت کیفیت کنشمند،

دوره‌های دیپگر در

تحول حسابرسی



Tom Seidenstein

ترجمه: زهرا نوری

در سال گذشته، با اعتقادی راسخ به ارزش حرفه حسابرسی، در نقشی غیر از حسابرس به عضویت هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی (IAASB) درآمد. در بهترین حالت، حرفه حسابرسی باید اطمینان و اعتماد بیشتری را نسبت به اقتصاد و عملکرد بازارها ایجاد کند. در عین حال و با وجود فعالیت خوب بسیاری از حسابرسان، کوتاهیهای اخیر شرکتها، موجب پرسشهای اساسی در رابطه با مربوط بودن و کیفیت حسابرسی شده است.

شرکت‌کنندگان در بازار، بیش از هر زمان دیگر، نیازمند اطمینان بیشتر نسبت به اطلاعات گزارش شده و افرادی هستند که اطمینان بخشی را فراهم می‌کنند. هیئت بر این باور است که مجموعه‌ای قوی از استانداردها با تمرکز بر کیفیت، به همراه تعهد به استانداردهای اخلاقی دقیق، عنصری مهم در افزایش اعتماد به حرفه می‌باشند.

امروز خرسندم که بگویم هیئت، مجموعه جدید و بازنگری شده استانداردهای مدیریت کیفیت، از جمله استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ (ISQM 1)، استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ (ISQM 2) و استاندارد بین‌المللی حسابرسی ۲۲۰ (ISA 220) (تجدیدنظر شده) را تصویب

اطمینان از این که موسسه به طور کارآمد و اثربخش فعالیت می کند، تقویت می کند. این استانداردها به نظارت دقیقتر بر سامانه مدیریت کیفیت، شناخت ریشه اصلی ناکارآمدیها و اصلاح فوری آنها نیاز دارند. فرهنگ که امکان خودسنجی کنشگرا و منظم را میسر می کند، به گروه های مشارکت کننده کمک خواهد کرد تا احساس کنند در جهت اهداف خود برای انجام کار با کیفیت حمایت می شوند و امکان بهبود مستمر کیفیت را میسر می سازد.

تشویق به اطلاع رسانی و شفافیت پیشرفته

اطلاع رسانی دوطرفه قوی اطلاعات، هر سامانه ای با عملکرد خوب را تقویت می کند. استاندارد جدید یعنی استاندارد بین المللی مدیریت کیفیت ۱، با تاکید بیشتر بر سامانه های اطلاعاتی و اطلاع رسانی دوطرفه فعال در داخل و خارج از موسسه، به نیازهایی فراتر از نیازهای موجود می پردازد. استاندارد بین المللی مدیریت کیفیت ۱ با تاکید بر نقش و اهمیت اطلاع رسانی خارجی و ارزیابی روندهای مختلف در شفافیت گزارشگری در سطح جهان، مسئولیت موسسه را در اطلاع رسانی خارجی افزایش می دهد.

چه زمانی بازبینی کیفیت کار

ضرورت دارد و

چه مواردی باید

بازبینی شود و

چه کسی می تواند

این بازبینی را

انجام دهد

کرد. اکنون نیز در انتظار تایید هیئت نظارت بر منافع عمومی (PIOB) هستیم.

تصویب سه استاندارد مدیریت کیفیت، اوج پاسخ ما به محیط در حال تغییر، چالشهای اثربخشی استانداردهای کنترل کیفیت از پیش موجود و نیازهای روزافزون شرکت کنندگان در بازار بود. مجموعه استانداردهای حاصل، ایجاد سامانه ای قویتر در مدیریت کیفیت را برای موسسه هایی قرار داده است که استانداردهای هیئت را به کار می گیرند و تغییر از رویکرد سنتی و خطی تر برای کنترل کیفیت را نشان می دهد.

استانداردهای جدید و بازنگری شده، فرایندی یکپارچه و تکرار پذیر را برای مدیریت کیفیت کار موسسه ها در جایی که استانداردهای کیفیت کاربرد دارند، فراهم می آورد. این استانداردها مدیریت جامع و فعالانه ریسکهای کیفیت، از طریق پاسخگویی بیشتر، تمرکز بهتر بر رهبری و فرهنگ، و بهبود مستمر از طریق نظارت لازم، و چرخه بازخورد ناشی از اصلاح را مورد هدف قرار داده است.

حرکت از فرایندهای دوگانه و مبتنی بر رعایت به سمت یک رویکرد مدیریت کیفیت بسیار کنشگراتر، پویاتر و مبتنی بر ریسک برای پیشرفت حرفه حساسی بسیار اهمیت دارد. همچنین مراقب بودیم که تعادل را در نیازهای همه ذینفعان برقرار کنیم تا این استانداردها برای همه موسسه ها با هر اندازه و پیچیدگی، کاربرد پذیر باشند. در مجموع، استانداردهای جدید باید معماری اولیه جدیدی را به منظور پشتیبانی از تغییرات، پیشرفت در نحوه مدیریت و دستیابی موسسه ها به کیفیت، و هماهنگی بهتر با نیازهای همه شرکت کنندگان در زیست بوم گزارشگری مالی ایجاد کند.

تمرکز بر راهبر و پاسخگویی

توانایی دستیابی به نتیجه مورد انتظار، به نحوه عملکرد موسسه ها بر اساس استانداردهای هیئت، و راهبر آنها بستگی خواهد داشت. این استانداردها تا حد زیادی، انتظارات و پاسخگویی راهبر موسسه ها را در قبال مدیریت کیفیت و ایجاد فرهنگ صحیح در جهت تعهد به عملکرد یکنواخت برای خدمات با کیفیت، برآورده می سازد.

الزامهای جدید، پاسخگویی راهبر موسسه را در مورد

حسابرسی را ملزم می‌کند که به صورت فعالانه مدیریت کرده و مسئولیت دستیابی به کیفیت را به‌ویژه از طریق پیداکردن اطمینان از پایبندی به سیاستهای موسسه، به‌عهده گیرد.

کیفیت یکنواخت در سراسر شبکه‌ها

با توجه به نقش مهم شبکه‌ها در ارتقای کیفیت یکنواخت در بین موسسه‌های یک شبکه، استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ به‌طور مستقیم به مسئولیتهای موسسه‌ها در ازای آن‌چه که از شبکه‌ها دریافت می‌کنند و نحوه همکاری آنها با شبکه‌ها می‌پردازد. این استاندارد تاکید می‌کند که مسئولیت نهایی سامانه مدیریت کیفیت موسسه با راهبر فردی هر موسسه است.

آن‌چه در پیش‌رو قرار دارد

تصویب استانداردها تنها اولین گام است. باید اطمینان پیدا کنیم که استانداردهای جدید و بازنگری شده به‌خوبی درک شده‌اند و به‌طور اثربخش به‌کار گرفته می‌شوند. ما بر اولین برنامه استقرار متمرکز می‌شویم تا به این اطمینان دست پیدا کنیم.

موسسه‌ها در بسیاری از موارد، باید به‌میزان زیادی مدیریت تغییر در استانداردهای جدید و بازنگری شده اعمال کنند، تا این استانداردها به‌طور اثربخشی فراگرفته شوند و به‌کار روند.

اما بی‌شک به‌نظر من، این تغییرات برای پیشرفت حرفه حسابداری ضروری و گامی عمیق است در جهت حفظ پایبندی به آن‌چه انجام می‌دهیم.

من بر این باور هستم که استانداردهای جدید و بازنگری شده، محدودیت دستیابی به خدمات باکیفیت را مرتفع می‌سازد. استقرار مدیریت کیفیت و فرهنگ بهبود مستمر در سراسر موسسه نسبت به تصمیمهای راهبردی، عملیات و فرایندهای تجاری، گامی مهم و رو به‌جلو است.



منبع:

. With New Standards in Place, Proactive Quality Management Will Underpin the Next Era of Audit Transformation, Seidenstein, T., Ifac.org, September 23, 2020

مجموعه‌ای قوی از

استانداردها

با تمرکز بر کیفیت

عنصری مهم در

افزایش اعتماد

به حرفه می‌باشد

استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ موسسه‌ها را تشویق و در بسیاری از موارد، آنها را ملزم می‌کند تا به‌طرز مناسب با ذینفعان ارتباط برقرار کنند؛ به‌ویژه در مواردی که از مسئولیت عمومی بالاتری برای پاسخگویی برخوردار هستند.

خدمات با کیفیت با استفاده از منابع کافی

این استانداردها، پس از اثربخشی، باید تاثیر فوری در انجام هر کار حسابرسی و تمرکز بیشتری بر کیفیت داشته باشند. به‌ویژه، این استانداردها اهمیت منابع کافی و مناسب، منابع انسانی، منابع فناوری و فکری را در انجام کار حسابرسی برجسته می‌سازد.

استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۱ و استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲ که به‌تازگی تصویب شده، به‌ترتیب رهنمودهای شفاف‌تری در مورد این‌که چه زمانی بازبینی کیفیت کار ضرورت دارد و چه مواردی باید بازبینی شود و چه کسی می‌تواند این بازبینی را انجام دهد، تهیه کرده‌اند.

در استاندارد بین‌المللی مدیریت کیفیت ۲، برای افزایش واقع‌بینی بازبینی‌کننده، یک دوره فاصله‌گیری اجباری دوساله از زمان بازبینی برای مواردی تعیین شده است که قرار است شریک کار حسابرسی، نقش بازبینی‌کننده کیفیت کار حسابرسی را در همان کار به‌عهده بگیرد. همچنین، استاندارد بین‌المللی ۲۲۰ بازنگری شده، شریک کار