



INTERNATIONAL FORUM OF INDEPENDENT AUDIT REGULATORS

برنامه راهبردی مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی: آوریل ۲۰۲۱ - مارس ۲۰۲۶

✍️ فروزان جانمردی

مقدمه

این برنامه راهبردی، جهت راهبردی که مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی^۱ (IFIAR) در طول دوره پنج‌ساله از آوریل ۲۰۲۱ تا مارس ۲۰۲۶ دنبال خواهد کرد را مشخص می‌کند. این برنامه راهبردی با همکاری اعضای مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی که دیدگاه‌های ارزشمندی در مورد روندهای غالب جهانی مرتبط با حسابرسی و نظارت حسابرسی ارائه کرده‌اند، تهیه شده است. از جمله تحولاتی نوپدید که بر مدل‌های کسب‌وکار و جریان معامله‌ها اثر می‌گذارند، عبارتند از: الزامها و شیوه‌های گزارشگری مالی، استانداردهای حسابرسی، کیفیت عملکرد حسابرسی، در دسترس بودن استعدادها و شایستگیهای حرفه‌ای، پیشرفتهای فناوری، مدل‌های ارائه خدمات حسابرسی و انتظارات در حال تحول سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان (عوامل محیطی در نظر گرفته شده در تدوین این طرح به تفصیل در پیوست ۱ آمده است).

این عوامل به‌طور گسترده بر ماهیت، میزان و اثربخشی حسابرسی مستقل و نظارت بر حسابرسی مستقل در سالهای آینده اثر می‌گذارند، و بنابراین ملاحظه‌های مهمی در تعیین هدفهای راهبردی مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی و راهبردهای عمده در آینده به شمار می‌روند.

گزاره ارزشی مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی

«توانمندسازی نهادهای نظارت بر حسابرسی مستقل و افزایش اثر جمعی جامعه نظارت بر حسابرسی»

مجمع، متعهد است با فراهم کردن یک مجمع برای همکاری، به اشتراک گذاشتن دانش و یادگیری اعضا در مورد شیوه‌های نظارت مستقل، تجربه‌ها، چالش‌ها و پیشرفت‌های مستقل حسابرسی، به اعضای خود ارزش بخشیده و به ارتقای قابلیت‌های نظارتی و اثربخشی آن‌ها و در نتیجه، کمک به بهبود مستمر در کیفیت حسابرسی در سطح جهان کمک کند.

در حالی که مجمع یک نهاد نظارتی نیست، اما از تخصص، تجربه و دیدگاه‌های اعضای خود برای اطلاع‌رسانی و

برنامه راهبردی جدید مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، چشم‌اندازی را برای هدف‌های آینده سازمان ارائه می‌کند که همچنان بر ارتقای فعالانه بهبود مستمر در کیفیت حسابرسی، با استفاده از ارتقای قابلیت‌های نظارت انتظامی اعضای خود و با بهره‌گیری از گستردگی مقیاس آن برای افزایش اثر سودمند جمعی و اثرگذاری بر ذینفعان مختلف متمرکز است، از جمله شبکه‌های جهانی موسسه حسابرسی^۲ (GAFN)^۳.

مجمع، یک سازمان عضو محور است. مانند گذشته، این مجمع از طریق مشارکت مداوم اعضای خود در گروه‌های کاری و کارگروه‌ها، با حمایت دبیرخانه و نظارت مسئولان و اعضای هیئت مجمع، با حمایت مدیر اجرایی، به هدف‌های راهبردی خود دست خواهد یافت.

مجمع به نظارت بر تجارت جهانی، حسابرسی و محیط نظارتی در حال تحول ادامه می‌دهد و هدف‌های راهبردی و راهبردهای عمده خود را، در صورت لزوم با یکدیگر تطبیق می‌دهد، تا اطمینان پیدا شود که همچنان به انجام مأموریت خود در خدمت به منافع عمومی، از جمله سرمایه‌گذاران، با افزایش نظارت حسابرسی در سطح جهانی ادامه می‌دهد.

مأموریت مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی

”برای خدمت به منافع همگانی، از جمله سرمایه‌گذاران، با افزایش نظارت بر حسابرسی در سطح جهان.“

مأموریت مجمع که بدون تغییر باقی می‌ماند و هدف مشترک اعضای مستقل ناظر بر حسابرسی مجمع از سراسر جهان را منعکس می‌کند عبارت است از: خدمت به منافع همگانی و افزایش حمایت از سرمایه‌گذاران و سایر استفاده‌کنندگان از صورتهای مالی حسابرسی‌شده، از راه نظارت مستقل بر حرفه حسابرسی. این مأموریت با هدف نهادهای نظارتی مبنی بر این که موسسات به‌طور مداوم حسابرسی‌های مستقل باکیفیت را ارائه می‌کنند، همسو است.

بزرگترین کمک مجمع

بین‌المللی نهادهای مستقل

نظارت بر حسابرسی

به کیفیت حسابرسی

این است که

به اعضای خود کمک می‌کند تا

در نظارت بر حسابرسی در

حوزه‌های گزارشگری محلی خود

توانایی و اثربخشی

بیشتری داشته باشند

اثرگذاری بر ذینفعان اصلی علاقه‌مند به کیفیت بالای حسابرسی استفاده می‌کند. به عنوان مثال، مجمع به طور منظم با شبکه‌های جهانی موسسه حسابرسی برای دستیابی به حسابرسی‌های با کیفیت در تعامل است و آن‌ها را به چالش می‌کشد. مجمع همچنین با سایر ذینفعان اصلی، مانند استانداردگذاران بین‌المللی و نهادهای نظارتی، سرمایه‌گذاران و اعضای کمیته حسابرسی در تعامل است، تا بیاموزد و درک کند و اطلاع‌رسانی کرده و اثر بگذارد.

هدف‌های راهبردی ۲۰۲۱-۲۰۲۶

هدف‌های راهبردی که در زیر بیان شده، اصول کلی است که به مجمع در پیشبرد مأموریت و تحقق گزاره ارزشی خود، رهنمودهایی ارائه می‌کند. این هدف‌های راهبردی (و راهبردهای عمده مرتبط)، نشان‌دهنده تمرکز مداوم بر توانمندسازی اعضای خود و شناخته شدن به عنوان سازمان بین‌المللی پیشرو در نظارت مستقل بر حسابرسی است.

هدف‌های راهبردی:

۱. توانمندسازی اعضا
۲. ارتقای بهبود مستمر در کیفیت حسابرسی
۳. افزایش اثر جمعی جامعه ناظر بر حسابرسی

هدف راهبردی شماره ۱

توانمندسازی اعضا

تمرکز مجمع بر توانمندسازی اعضا، ارزش درخورتوجهی را برای اعضای خود فراهم می‌کند. مجمع به تاکید بر فراهم کردن تالارهای گفتگو برای اعضا برای همکاری و به اشتراک‌گذاری دانش و یادگیری از یکدیگر و دیگران در زیست‌بوم گزارشگری مالی ادامه خواهد داد. مجمع به تسهیل و حمایت از تبادل اساسی و به اشتراک‌گذاری رویه‌ها، تجربه‌ها، ایده‌ها و دیدگاه‌ها بین اعضای خود ادامه خواهد داد و اعضا را تشویق به تعامل و مشارکت بیشتر در فعالیتهای مجمع خواهد کرد.

مجمع، با کمک به اعضا برای توانمندسازی خود، بهبود کیفیت و ثبات نهادهای نظارتی حسابرسی را تقویت کرده و از این طریق مأموریت خود را انجام می‌دهد. این امر نمونه‌ای است که از طریق کارگاه‌های بازرسی سالانه که به میزبانی اعضای مجمع در طول سالها با سطوح بالای مشارکت اعضا برگزار می‌شود. به طور مشابه، معرفی کارگاه‌های اجرایی، به مجموعه فعالیتهای مجمع برای شکل دادن به شیوه‌های نظارت حسابرسی و حمایت از تقویت اثربخشی نظارتی اعضا اضافه شده است.

هدف راهبردی شماره ۲

ارتقای بهبود مستمر در کیفیت حسابرسی

در حالی که مجمع یک نهاد نظارتی نیست و نمی‌تواند کیفیت حسابرسی را الزامی یا اعمال کند، اما از راه‌های مختلف، کمک‌های مهمی به بهبود کیفیت حسابرسی می‌کند.

بزرگترین کمک مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی به کیفیت حسابرسی، این است که به اعضای خود کمک می‌کند تا در نظارت بر حسابرسی در حوزه‌های گزارشگری محلی خود، توانایی و اثربخشی بیشتری داشته باشند.

علاوه بر این، مجمع، بهبود مستمر در کیفیت بالای حسابرسی را از راه تعامل با ذینفعان اصلی مسئول یا دارای منفعت مستقیم در کیفیت حسابرسی، از جمله شبکه‌های جهانی موسسه حسابرسی، نهادهای نظارتی بین‌المللی و استانداردگذاران، سرمایه‌گذاران و دیگران ترویج می‌کند. از راه چنین تعاملی، مجمع قادر است انتظارات مربوط به کیفیت حسابرسی را تعیین کرده و دیدگاه‌ها و توصیه‌هایی را به ذینفعان دارای پاسخگویی در زمینه کیفیت حسابرسی ارائه دهد.

برای مثال، تماس و گفتگوی منظم با شبکه‌های جهانی موسسه حسابرسی در سطوح رهبری اجرایی و اطمینان‌بخشی جهانی پرورش داده می‌شود، تا بزرگترین طرح‌های بهبود

راهبرد عمده یک: تقویت همکاری پایدار و به اشتراک گذاری دانش بین اعضا

راهبرد عمده دو: تقویت بیشتر تعامل موثر با ذینفعان مربوط در زیست بوم گزارشگری مالی

راهبرد عمده سوم: حفظ ارتباط با اعضا به عنوان اولویت و در وهله دوم، به اعضای واجد شرایط

راهبرد عمده شماره ۱

هدفهای راهبردی (۱) و (۲)

تقویت همکاری پایدار و به اشتراک گذاری دانش بین اعضا

توجه بیشتر به حمایت از رویکردهایی معطوف می شود که مجمع می تواند به اعضای ارائه دهد که به دنبال ایجاد یا تقویت قابلیت های خود با یادگیری از سامانه های مختلف نظارت بر حسابرسی اعضا هستند؛ و همچنین ابتکارهایی که ممکن است مجمع برای ارائه خروجی دارای ارزش افزوده بیشتر به اعضای کنونی انجام دهد. مجمع به تلاشها برای تسهیل، ارائه رهنمود، حمایت و ترویج فرهنگی ادامه خواهد داد که در آن اعضا به طور فعال ایده ها و دیدگاه های خود را با یکدیگر مبادله کرده و به اشتراک می گذارند و اعضا را تشویق می کند تا فعالانه تر مشارکت کرده و در کار مجمع، فراگیرتر باشند. این به نوبه خود می تواند تلاشهای منسجم و مشارکتی را برای بهبود در نظارت حسابرسی تحریک کند.

راهبرد عمده شماره ۲

هدفهای راهبردی (۲) و (۳)

تقویت بیشتر تعامل موثر با ذینفعان مربوط در زیست بوم گزارشگری مالی

مجمع به تقویت ماهیت و میزان تعامل خود با ذینفعان اصلی ادامه خواهد داد. تعامل موثر به مجمع کمک می کند تا انتظارات و دیدگاه های ذینفعان اصلی را در رابطه با نظارت

کیفیت شبکه ها درک و انتظار اعضای مجمع برای بهبود مستمر کیفیت حسابرسی تقویت شود.

هدف راهبردی شماره ۳

افزایش اثر جمعی جامعه ناظر بر حسابرسی

مجمع یک انجمن عضو محور است که در آن نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی گردهم می آیند تا تخصص، تجربه و دیدگاه ها را به اشتراک بگذارند تا اثربخشی و تاثیر جامعه ناظر بر حسابرسی را افزایش دهند.

مجمع به عنوان یک مجموعه، به اعضای خود بستری گسترده تر و صدایی رساتر در ایجاد انتظاراتها و آموزش و اثرگذاری بر ذینفعان اصلی می دهد. تعامل به موقع و درخور مشاهده مجمع در باره موضوعات مرتبط با نظارت موثر بر حسابرسی، اهمیت حسابرسی باکیفیت را تقویت کرده و اعتبار مجمع به عنوان یک سازمان بین المللی پیشرو و مرتبط را تقویت می کند.

میزان اثر جمعی مجمع، تا حدی به مقیاس و وسعت عضویت آن بستگی دارد. بنابراین، مجمع باید به عنوان یک سازمان اثربخش در نظر گرفته شود که ارزش ارائه می کند تا نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی را به عنوان اعضای مجمع، حفظ و جذب کند.

راهبردهای عمده

راهبردهای عمده ۴ زیر، هدفهای کلی را مشخص می کند که مجمع بین المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، قصد دارد بر آنها برای پیشبرد هدفهای راهبردی خود تمرکز کند. راهبردهای عمده در سراسر فعالیتهای مجمع اجرا و هر سال در برنامه های عملیاتی شرح داده می شوند. راهبردها و/یا فعالیتهای عمده باید به طور دوره ای بازبینی و تطبیق داده شوند، تا اطمینان پیدا شود که مجمع به تغییرهای محیطی پاسخ می دهد و ارتباط خود را در افزایش نظارت حسابرسی در سطح جهانی، حفظ می کند.

حسابرسی و کیفیت حسابرسی درک کند. به همین ترتیب، مجمع می‌تواند ذینفعان را در مورد فعالیتهای و دیدگاه‌های خود آگاه کرده و انتظاراتی مربوط به نتایج حاصل از فعالیتهای نظارت مستقل بر حسابرسی را مدیریت کند.

چنین تعاملی همچنین فرصتی را برای مجمع فراهم می‌کند تا به دنبال تاثیرگذاری بر جریان کاری و مداخله‌های ذینفعان در جهت بهبود کیفیت حسابرسی باشد و از هدف راهبردی خود برای افزایش اثر جمعی جامعه نظارت بر حسابرسی حمایت کند. مجمع فعالیتهای تعاملی خود را بر موارد زیر متمرکز خواهد کرد: شش شبکه بزرگ جهانی موسسه حسابرسی؛ هیئتهای بین‌المللی استانداردگذاری حسابرسی و اخلاق حرفه‌ای^۵ (IAESSB) و هیئت نظارت بر منافع همگانی^۶ (PIOB)؛ سازمانهای بین‌المللی علاقه‌مند به کیفیت حسابرسی (کمیته نظارت بر بانکداری بازل^۷) (BCBS)، هیئت استانداردهای مالی^۸ (FSB)، انجمن بین‌المللی ناظران بیمه^۹ (IAIS)، سازمان بین‌المللی کمیسیونهای بورس اوراق بهادار^{۱۰} (IOSCO)، بانک جهانی^{۱۱} (WB)؛ و سرمایه‌گذاران، روسای کمیته حسابرسی و سایر ذینفعان مانند دانشگاهیان که بر نظارت بر حسابرسی تمرکز می‌کنند.

اطلاع‌رسانی و ارتباط آموزنده، مفید و به‌موقع با اعضا، عنصر مهمی از راهبرد مجمع است و ابتکارهایی برای بهبود اثربخشی رویکردهای فعلی ما وجود خواهد داشت. به عنوان یک سازمان عضو محور، ما همچنین به دنبال ایده‌هایی در مورد چگونگی تسهیل مشارکت گسترده‌تر اعضا در فعالیتهای گروه کاری^{۱۲} و کارگروه^{۱۳} خواهیم بود.

مجمع همچنین به همکاری با نهادهای مستقل نظارتی غیرعضو در حال توسعه ادامه خواهد داد تا آن‌ها را برای عضویت در مجمع آماده کند.

دستیابی به هدفهای ما

مانند گذشته، مجمع یک برنامه عملیاتی سالانه تهیه خواهد کرد که برنامه‌ها، فعالیتهای و ابتکارهای جریان کاری خاص مرتبط با هدفهای راهبردی خاص و راهبردهای عمده برنامه راهبردی را تعیین می‌کند. برنامه عملیاتی به وسیله هیئت مجمع بررسی و تصویب خواهد شد. برنامه‌ها، فعالیتهای و ابتکارهای جریان کاری از طریق مشارکت مشترک اعضا در گروه‌های کاری و کارگروه‌ها، با حمایت مدیر اجرایی و دبیرخانه و نظارت مسئولان و هیئت، اجرا می‌شود. مسئولان و هیئت، با کمک مدیر اجرایی و دبیرخانه، پیشرفت را در برابر برنامه راهبردی نظارت خواهند کرد تا اطمینان پیدا شود که مجمع به انجام مأموریت خود در ارتقای نظارت بر حسابرسی جهانی ادامه می‌دهد.

پیوست ۱: عوامل محیطی

• محیط تجاری و جغرافیای - سیاسی

○ نگرانیهای زیست‌محیطی غالب در جامعه و کسب‌وکار، و تاثیر بر مسئولیتهای حسابرس و انعطاف‌پذیری شرکت؛

○ روندهای بین‌المللی در حال تحول (ملی‌گرایی در برابر جهانی‌شدن، آثار بلندمدت کووید-۱۹ (COVID-19) بر رویه‌های تجاری، کاهش بودجه، و غیره) و پیامدهای آن‌ها برای هماهنگی و همکاری بین‌المللی مداوم برای اعضا، برای انجام وظایف نظارتی خود؛ به عنوان مثال، در کسب دسترسی به موقع به اطلاعات برای بازرسی یا اقدامهای اجرایی؛

راهبرد عمده شماره ۳

هدفهای راهبردی (۱)، (۲) و (۳)

حفظ ارتباط با اعضا به عنوان اولویت، و در وهله دوم، با اعضای واجد شرایط

تعامل اعضا، در مرکز راهبرد و فعالیتهای مجمع است. به عنوان یک سازمان اجتماعی، تعامل به موقع و آگاهانه با اعضا، برای موفقیت مجمع ضروری است. علاوه بر این، همانطور که اشاره شد، به اشتراک‌گذاری اطلاعات و دیدگاه‌ها بین اعضا، ابزار اصلی است که اعضا از طریق آن، تواناییهای نظارتی خود را یاد می‌گیرند و بهبود می‌بخشند. به این ترتیب،

و ناشران گزارشگر ایجاد می‌کند؛ و تغییرهای مورد نیاز در روش‌شناسیهای بازرسی برای نهادهای نظارتی؛
 o هوش مصنوعی به عنوان توانمندساز بالقوه کارایی و کیفیت حسابرسی، و/یا اخلاکگر بالقوه حرفه حسابرسی، در روشهای حسابرسی و صنایع نوظهور؛
 o **زنجیره بلوکی**^{۱۴} که پتانسیل افزایش امنیت را فراهم می‌کند.

• تغییرهای قانونی و نظارتی

o تغییر در نظامهای دولتی و سازمانی که باعث تغییرهای ناگهانی در اولویتهای نظارتی می‌شود و ممکن است بر کیفیت حسابرسی و زیست‌بوم گزارشگری مالی تاثیر بگذارد. 

پانوشته‌ها:

- 1- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)
- 2- Global Audit Firm Networks (GAFN)
- ۳- ”شبکه‌های جهانی موسسه حسابرسی“ به شش شبکه بزرگ حسابرسی اشاره دارد: بی‌دی‌او (BDO)، دیلویت (Deloitte)، ای‌وای (EY)، گران‌ت تورنتون (Grant Thornton)، کی‌ام‌پی‌جی (KPMG)، پرایس واتر‌هاوس کوپرز (PwC)؛ همچنین به عنوان شبکه‌های جهانی کمیته سیاست عمومی (GPPC) شناخته می‌شوند.
- 4- Core Strategies
- 5- International Audit & Ethical Standard Setting Boards (IAESSB)
- 6- Public Interest Oversight (PIOB)
- 7- Basel Committee on Banking Supervision (BCBS)
- 8- Financial Standards Board (FSB)
- 9 - International Association of Insurance Supervisors (IAIS)
- 10- International Organization of Security Commissions (IOSCO)
- 11- World Bank (WB)
- 12- Working Group
- 13- Task Force
- 14- Block chain

منبع:

• IFIAR Strategic Plan: April 2021-March 2026, IFIAR

o تداوم عملیات و مسایل محیطی مربوط به تداوم فعالیت. ریسک یا نکول شرکتها که در آینده بر کار حساب‌رسان و به نوبه خود بر عملکرد نظارتی اعمال شده به وسیله نهادهای نظارتی تاثیر خواهد داشت؛

o تغییر ساختارهای راهبری شبکه‌های حسابرسی مرتبط با کیفیت حسابرسی، که ممکن است بر تعادل در مسئولیتهای درون این شبکه‌ها بین موسسات عضو و سازمانهای منطقه‌ای/جهانی و چالشهای درون موسسات در ایجاد تعادل در فعالیتهای حسابرسی و غیرحسابرسی تاثیر بگذارد.

• اندازه‌گیری کیفیت حسابرسی

o علاقه ذینفعان به اطلاعات عینی اضافی برای ارائه بینشهای بیشتر در مورد کیفیت حسابرسی.

• اهمیت مداوم پیشرفتهای فناوری که به سرعت در حال تحول است

o تاثیر بر فرایند حسابرسی، امنیت اطلاعات، توسعه مجموعه مهارتها (مانند تحلیل داده‌ها)، کارشناسان متخصص و نیروی کار؛

o تحلیل داده‌ها، که چالشها و فرصتهایی را برای موسسات

در حالی که مجمع

یک نهاد نظارتی نیست و

نمی‌تواند کیفیت حسابرسی را

الزامی یا اعمال کند

اما از راههای مختلف

کمکهای مهمی به بهبود

کیفیت حسابرسی می‌کند