

به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی تعدیل‌شده در محیط متغیر حسابرسی

سخنرانی دکتر آرنولد شیلدر (Arnold Schilder)
رئیس هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی



ترجمه: دکتر حلیمه رحمانی
امیرهادی معنوی مقدم

Arnold Schilder

این‌رو، کوتاهی در ارائه گزارش‌های حسابرسی باکیفیت می‌تواند سرآغاز پیامدهای ناگوار برای افراد و گروه‌های بسیار دیگری نیز باشد.

اما چطور فردی می‌تواند تشخیص بدهد گزارش حسابرسی که در دست دارد، گزارشی باکیفیت بالا و یا گزارشی باکیفیت پایین است؟ به‌طور مشخص، منظورم افرادی هستند که به حسابرسان دسترسی مستقیم ندارند؛ یعنی افرادی به‌جز مدیریت و کمیته حسابرسی، افرادی که تنها می‌توانند به یک

موضوعهای بنیادی در حسابرسی و محیط در حال تغییر آن

اجازه بدهید تا با این پرسش بنیادی شروع کنیم که در اصل چرا حسابرسی می‌کنیم؟ در اصل به‌خاطر اینکه خدمتی در جهت منافع عمومی انجام دهیم! حسابرسی پشتوانه کیفیت و اعتبار گزارشگری مالی است و به‌تبع آن اعتماد عمومی را تقویت می‌کند. بنابراین، حسابرسی بخشی اساسی در زنجیره تأمین گزارشگری شرکت و زیربنای مالی جامعه محسوب می‌شود. از

از درخواست‌ها از طرف استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی بوده‌ایم که می‌گفتند: «ما می‌خواهیم بیشتر بشنویم (بدانیم)...» - نه فقط از مدیریت و هیئت‌مدیره، بلکه از حساب‌رسان؛ آنها که چیزهای زیادی را می‌بینند و چیزهای زیادی را درباره واحد حسابرسی شده می‌دانند اما مقدار کمی از آن را در گزارش‌های حسابرسی انعکاس می‌دهند.

سرانجام، ما شاهد ظهور نهادهای ناظر بر حسابرسی و مقررات‌گذار در بسیاری کشورها و گزارش‌های انتقادی منتشر شده از سوی آنها بوده‌ایم. به‌تازگی، **مجمع بین‌المللی مقررات‌گذاران حسابرسی مستقل**^۱، نتایج تحقیقی را منتشر کرد که نشان‌دهنده تداوم ناکارایی‌ها در جنبه‌های مهم حسابرسی است و این ناکارایی‌ها مبنایی برای نگرانی مداوم در خصوص کیفیت حسابرسی است. چنین گزارش‌هایی به‌طور حتم درک عمومی در رابطه با حسابرسی و اعتمادی را که جامعه خواهان آن است، تحت تأثیر قرار می‌دهد.

این مرور مختصر به‌وضوح بیانگر این است که گفتگوی مستمر با ذینفعان برای افزایش کیفیت حسابرسی و درک آن از درجه اهمیت بسیار بالایی برخوردار است. اینکه این مسئله را تنها یک «چالش» بخوانیم، درست نیست و اهمیت موضوع را کمتر جلوه می‌دهد.

واکنش هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی

هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی^۲ سخت تلاش کرده است تا پاسخ‌هایی را برای چالش‌های مطرح‌شده در بالا بیابد. این ششمین سال ریاست من بر این نهاد است. اجازه بدهید به بعضی از پیشرفت‌هایی که تاکنون داشته‌ایم، اشاره کنم.

چارچوبی برای کیفیت حسابرسی

در فوریه ۲۰۱۴، هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی بیانیه جدیدی با عنوان **چارچوبی برای کیفیت حسابرسی**^۳ منتشر کرد. هدفهای ساده اما مهم ما برای انتشار این بیانیه به این قرار است: افزایش آگاهی درباره عناصر کلیدی کیفیت حسابرسی؛ تشویق ذینفعان به تفکر درباره راه‌هایی برای بهبود کیفیت حسابرسی؛ و تسهیل

گزارش حسابرسی کوتاه که یک نتیجه‌گیری یک‌خطی در آن درج شده است، دسترسی داشته باشند. تعجب‌آور نیست که در چنین حالتی افراد تنها براساس مطالب کلی که می‌شنوند یا می‌خوانند، برداشت و درک خود را از ارزش گزارش حسابرسی شکل می‌دهند و این مسئله درک آنها را از مربوط بودن چنین حسابرسی‌هایی تحت تأثیر قرار خواهد داد. پس پرسش اول این است که آیا حسابرسی‌ها مربوط هستند؟ و پرسش دوم اینکه چه کسی در این رابطه تصمیم‌گیری می‌کند؟

اگر لحظه‌ای درنگ کنیم و محیط گسترده‌تری را در نظر بگیریم، می‌توانیم بفهمیم که چرا مربوط بودن حسابرسی یک فرض مسلم نیست. اول اینکه درست است حسابرسی اعتبار صورتهای مالی را افزایش می‌دهد، اما در حال حاضر گزارشگری مالی پیچیده‌تر شده است. به زبان ساده، بیست سال پیش صورتهای مالی شامل بسیاری از اعداد و ارقامی بود که بیشتر توسط کلمه‌ها توضیح داده می‌شدند. امروزه، ما شاهد این هستیم که گزارشهای سالانه صدها صفحه شده‌اند؛ این یعنی کلمات فراوانی که به‌وسیله اعداد توضیح داده می‌شوند و این همه به‌خاطر آن است که گزارشگری مالی امروز دربردارنده قضاوت‌های مشکل، برآوردهای ذهنی، الزامهای افشای متعدد و مخاطبان جهانی است.

دوم اینکه بحران مالی جهانی منجر به طرح پرسش‌های اساسی در مورد حسابرسی شده است: آیا حسابرسی در این بحران مؤثر عمل کرده است؟ آیا باید زنگ خطرهای بیشتری به‌وسیله حساب‌رسان در خصوص موضوعهای مهم به صدا درآید؟ آیا قضاوت‌های حرفه‌ای حساب‌رسان به‌درستی به‌کار گرفته شده است؟ آیا حساب‌رسان تردید حرفه‌ای را رعایت کرده‌اند؟ شک و تردیدهای مطرح‌شده در جامعه، درباره مربوط بودن حسابرسی و اینکه آیا جامعه هنوز می‌تواند به حرفه حسابداری اعتماد کند یا خیر، منجر به بحث‌های متعددی شد. توجه به این نکته مهم است که این نوع بحث‌ها بیشتر اوقات از روی عمد و به‌صورت منفی بیان نمی‌شدند؛ بلکه به خاطر انتظارات بالا از نقش حسابرسی در جامعه، همراه با شک یا ناامیدی نسبت به توانایی حسابرسی در انجام نقش خود بودند.

سوم اینکه در طول سال‌ها، شاهد موج سهمگینی

راجع به این ورودی‌ها نمی‌داند؛ بنابراین پاسخش را بر پایه خروجی این حسابرسی که عمده آن نظر حسابرسی کوتاه و نهایی است، قرار می‌دهد. بنابراین کیفیت و مفید بودن خروجی حسابرسی، پایه درک از کیفیت یک کار حسابرسی می‌باشد.

آنچه دریافت‌کنندگان خروجی در مقابل انجام می‌دهند نیز به همان اندازه در کیفیت حسابرسی مهم است؛ اینکه آنها چگونه حسابرسی را به چالش می‌کشند و برمی‌انگیزند تا حسابرسی را به اطلاعاتی که خودشان دارند مربوط، و نیازهای اطمینان‌بخشی‌شان را برآورده کنند. این فرایند نیز به وسیله دیگر خروجی‌ها تحت تأثیر قرار می‌گیرد؛ برای مثال، به وسیله واحد حسابرسی شده و یا مقررات‌گذاران. بنابراین، فرایند در ارتباط با ورودی‌ها و خروجی‌ها اهمیت فوق‌العاده‌ای دارد.

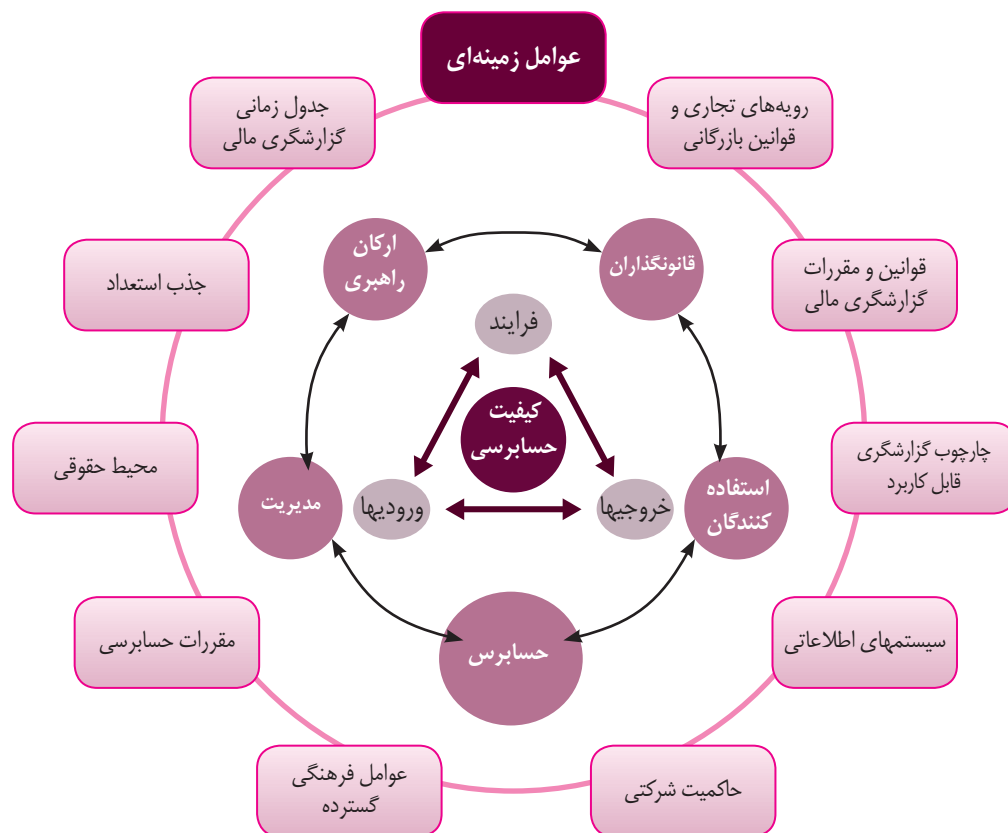
این موضوع توجه ما را به اهمیت کنش‌های متقابل بین ذینفعان مختلف که در دایره داخلی شکل ۱ آمده است، جلب می‌کند. حسابرسی در انزوای صورت نمی‌گیرد، بلکه در محیط تعاملی با دیگران انجام می‌شود. درحالی‌که مسئولیت

گفتگوی بیشتر بین ذینفعان درباره این موضوع. این یک بیانیه جامع است که برای انتشار آن با دوستانمان در هیئت تدوین استانداردهای آموزشی و اخلاقی^۴ و چندین نهاد مقررات‌گذار دیگر همکاری کردیم. البته ما فرایند نظرخواهی گسترده‌ای به همراه مشاوره‌های عمومی و بحث‌های گسترده را نیز برای انتشار این بیانیه داشتیم.

شکل ۱ نشان‌دهنده نمودار اصلی این چارچوب است.

این چارچوب عوامل مربوط به هر عنصر کلیدی را تجزیه و تحلیل می‌کند. ورودی‌ها دربرگیرنده هر چیزی است که نهاد حسابرس به فرایند حسابرسی تلقی می‌شود: اخلاق، آموزش‌ها و استانداردهای حرفه‌ای، کنترل کیفیت، تجربه، کار گروهی، قضاوت، و... که همه این موارد برای یک کار حسابرسی باکیفیت ضروری هستند.

با وجود این، حتی اگر همه ورودی‌ها وجود داشته باشند و به کار گرفته شوند، و شما از یک سرمایه‌گذار سؤال کنید که آیا کیفیت حسابرسی برآورده شده است یا خیر، او مطلب زیادی



شکل ۱- چارچوبی برای کیفیت حسابرسی

ما به این اعتقاد رسیده‌ایم که

باید هم‌اکنون

پایه‌های گزارشگری حسابرسی

جهانی و اطلاع‌رسانی‌های

حسابرسی بهبود یافته را

برای آینده بنیان بگذاریم

بگذاریم. برای استمرار مربوط بودن حسابرسی و اعتماد به حرفه حسابرسی، وجود گزارشگری حسابرسی بهبود یافته در سرتاسر جهان ضروری است. همان‌طور که پیش‌از این بیان شد، آغاز این بحث مثبت است: اظهار نظر حسابرسی کوتاه‌بازرزش است، اما بسیاری معتقدند که گزارش حسابرسی می‌تواند آگاهی‌دهندگی بیشتری داشته باشد. استفاده‌کنندگان و به‌طور مشخص سرمایه‌گذاران خواستار اطلاعات مفید و مربوط بیشتری برای تصمیم‌گیری درباره واحد انتفاعی، صورت‌های مالی و حسابرسی آنها هستند.

در ژوئیه ۲۰۱۳، هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی طرحی پیشنهادی با پیشنهاد‌های مشخص برای تغییر در استانداردهای حسابرسی فعلی منتشر کرد. الان فرصت آن نیست تا تمام ابتکارهای مطرح‌شده در این طرح برای گزارشگری حسابرسی را مطرح کنم، اما موارد بسیار زیادی وجود داشت: قرار دادن نتیجه‌گیری کلی حسابرس مقدم بر موارد دیگر؛ شفاف‌سازی درباره آنچه آن را فرض تداوم فعالیت می‌خوانند؛ بندی در خصوص نحوه برخورد حسابرس با «سایر اطلاعات»؛ بندی درباره استقلال حسابرس و مسئولیت‌های او؛ و ذکر نام شرکای درگیر در حسابرسی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس. ما از اینکه نام‌های بسیاری در این ارتباط دریافت کردیم، بسیار خرسندیم. به‌طور کلی این نام‌ها و نظرها خیلی کمک‌کننده

اولیه برای انجام حسابرسی باکیفیت بر دوش حساب‌برسان است، کیفیت حسابرسی در محیطی که در آن پشتیبانی دیگر گروه‌های دست‌اندرکار در زنجیره تأمین گزارشگری مالی وجود دارد به کمال می‌رسد و این یک پیام کلیدی در چارچوب مورد نظر ما است.

سرانجام، باید تعدادی از عوامل زمینه‌ای را نیز مدنظر قرار دهیم که مثال‌های آن شامل قوانین و مقررات، چارچوب‌های گزارشگری مالی، حاکمیت شرکتی و مقررات‌گذاری حسابرسی هستند.

هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی از اینکه بازخوردهای مثبت بسیاری درباره این چارچوب از طرف گروه‌های مختلف مانند مقررات‌گذاران، شرکت‌ها و مؤسسه‌های حسابداری و مراکز دانشگاهی داشته، خرسند است. ما امیدواریم که این چارچوب در بحث‌های عمومی راجع به کیفیت حسابرسی مفید باشد. هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی در این بحث‌ها از روش‌های مختلف، شامل توجه ویژه به پایگاه اطلاع‌رسانی اینترنتی خود و فراهم کردن پشتیبانی‌های مورد نیاز، مشارکت فعال خواهد داشت.

گزارشگری حسابرس

خروجی حسابرسی برای استفاده‌کنندگان و تعامل با ذینفعان برای نیل به حسابرسی باکیفیت بالا و در نتیجه شکل‌گیری درست ادراک ذینفعان، از اهمیت بالایی برخوردار است. البته چالش‌هایی نیز از طرف سرمایه‌گذاران مطرح می‌شود؛ آنان تمایل دارند چیزهای بیشتری از حساب‌برسان بشنوند. همچنین چالش‌هایی از طرف مقررات‌گذارانی که می‌خواهند فرایند حسابرسی را بیشتر و بهتر مشاهده کرده و ببینند، مطرح می‌شود. این مطلب ما را به اهمیت گزارشگری حسابرسی مربوط و باکیفیت بالا آگاه می‌کند.

هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی پس از سال‌ها تحقیق که از سال ۲۰۰۶ تا به حال بر آن همت گماشته و گفتگوها و مشاوره‌های عمومی فراوان در این سال‌ها، به اطلاعات بسیاری دست‌یافته است. در نتیجه تمام این‌ها، ما به این اعتقاد رسیده‌ایم که باید هم‌اکنون پایه‌های گزارشگری حسابرسی جهانی و اطلاع‌رسانی‌های حسابرسی بهبود یافته را برای آینده بنیان

هستند. ما امیدواریم که تغییرات موردنظر را قبل از پایان سال ۲۰۱۴ نهایی کنیم.

اجازه دهید که من روی یک نوآوری اساسی که ما در یک استاندارد کاملاً جدید پیشنهاد دادیم، تمرکز کنم، استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۷۰۱: با عنوان «موضوعهای کلیدی حسابرسی»^۵. نمونه‌های اولیه این استاندارد در فرانسه (که در اصطلاح به آن «توجیه ارزیابی‌ها» گفته می‌شود)، در بریتانیا (جایی که انجمن گزارشگری مالی^۶ پیشنهادهای مشابهی داده است)، و در کشور من هلند که بر یک مبنای اختیاری انجام می‌شود، وجود دارد. هدف استاندارد جدید این است که حساب‌رسان آن دسته از موضوعهایی را که با توجه به قضاوت آنها از اهمیت بیشتری در حسابرسی صورت‌های مالی دوره جاری برخوردارند، به استفاده‌کنندگان منتقل کنند. حساب‌رسان شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس به انجام این کار ملزم خواهند شد؛ البته ما به‌کارگیری اجباری (مانند آنچه به‌تازگی در اروپا توافق شده است) و داوطلبانه این استاندارد را بررسی خواهیم کرد. انتخاب چنین موضوعهایی براساس گفتگوهای حساب‌رسان با کمیته حسابرسی و قضاوت

آنها درباره آنکه کدام‌یک از این موضوعها بیشترین ارتباط را با استفاده‌کنندگان خارجی دارد، صورت خواهد گرفت.

خیلی مهم است که موضوعهای کلیدی حسابرسی برای خوانندگان مفید و مربوط باشد. این موارد نباید به زبان کلیشه‌ای نوشته شود، بلکه باید به‌طور دقیق برای آن کار حسابرسی خاص نگاشته شود. همچنین نباید شامل اطلاعات اصلی^۷ باشد که مدیریت باید منتشر کند؛ اما ممکن است که شباهت‌هایی بین آنها وجود داشته باشد. موضوعهای کلیدی حسابرسی بیشتر به افشاهای مشخصی در صورت‌های مالی اشاره خواهد داشت؛ در بریتانیا، در حال حاضر با بیش از هشتاد نمونه، موضوعهای کلیدی حسابرسی بیشتر شامل موضوعهای پیچیده‌ای مانند ارزیابی سرفق‌لی، ابزار مالی و یا مقررات مالیاتی است.

این ابتکار و تغییر در گزارشگری حساب‌رسان ساختاری و عمیق است؛ آنچه که «گام اساسی برای تغییر» نامیده می‌شود. این امر باعث می‌شود کار حساب‌رسان شفاف‌تر و برای استفاده‌کنندگان مربوط‌تر باشد و باعث ایجاد بحث‌ها و تجزیه‌وتحلیل‌ها درباره این موضوع می‌شود که چه چیزی گزارش‌های حسابرسی را مفیدتر می‌سازد. به‌عبارت‌دیگر، حساب‌رسان به همان انجمن عمومی^۸ در رم باستان که کلمه حساب‌رسان از آنجا پدیدار شد، بازمی‌گردد: «اول گوش کن و سپس وقتی که مهم است در انتظار عموم صحبت کن».

آیا انجام این کار برای حساب‌رسان سخت نیست؟ به خاطر اینکه حساب‌رسان به‌سختی چیزی به‌جز نتیجه‌گیری کلی‌شان را به عموم منتقل می‌کنند.

بسیار خوب؛ این موضوع ما را تشویق می‌کند که به آن حساب‌رسانی که هم‌اکنون این کار را انجام داده‌اند یا آن را آزمایش کرده‌اند، گوش کنیم. آنها به ما خواهند گفت که شریک و گروه درگیر در کار بیشتر اوقات ارزیابی‌های شهودی از موضوعهای مشکل و مهم خواهند داشت. البته، پاسخ به این پرسش که چگونه این درک به‌وجود می‌آید، مشکل است؛ اما مثال‌های آشکاری وجود دارند که خود‌گویای این موضوع هستند. گزارش حسابرسی رولز رویس (Rolls Royce) در بریتانیا نمونه‌ای عالی در این خصوص به‌حساب می‌آید. حساب‌رسانی که ما با آنها ملاقات کرده‌ایم برای آنچه که انگیزه

به‌تازگی

مجمع بین‌المللی

مقررات‌گذاران حسابرسی مستقل

نتایج تحقیقی را

منتشر کرد که

نشان‌دهنده تداوم ناکارایی‌ها در

جنبه‌های مهم حسابرسی است و

این ناکارایی‌ها

مبنایی برای

نگرانی مداوم در خصوص

کیفیت حسابرسی است

مهم دیگر، استاندارد ما در مورد **گازهای گلخانه‌ای** (ISAE 3410) است؛ این استاندارد باید به‌طور هم‌زمان با استاندارد ۳۰۰۰ به کار گرفته شود و ما تلاش می‌کنیم تا همپوشانی‌های آنها را به کمترین اندازه برسانیم. با نگاهی رو به آینده، حوزه اطمینان بخشی جدید دیگری که ممکن است در آن حوزه، اقدامهای زیربنایی انجام شده در استانداردهای ۳۰۰۰ و ۳۴۱۰ سودمند واقع گردد، حوزه **گزارشگری یکپارچه** ۱۴ است. این مفهوم هنوز در حال توسعه است، اما هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی تحولها در این حوزه را به‌دقت پیگیری می‌کند.

میزان پیشرفت در به‌کارگیری استانداردهای بین‌المللی تعدیل شده حسابرسی

همچنان که به پایان این بحث نزدیک می‌شویم، مایلیم که بار دیگر به **استانداردهای بین‌المللی حسابرسی** ۱۵ بپردازم و اینکه چرا ما این استانداردها را داریم؟ من سه دلیل اصلی را بیان می‌کنم. اول اینکه استانداردهای بین‌المللی حسابرسی برای رسیدن به حسابرسی باکیفیت مورد نیاز هستند. دوم اینکه آنها برای دستیابی به ثبات رویه جهانی کمک درخور توجهی می‌کنند. این بدان سبب است که این استانداردها زبانی جهانی برای حرفه حسابرسی و مقررانگذاری‌هایی است که در بخشهای خصوصی و عمومی به‌وجود می‌آیند. سوم اینکه آنها مشارکت کشورها را در اقتصاد جهانی آسان می‌کنند. این موضوع که سرمایه‌گذاران خارجی به اطمینان خاطر جهت انجام سرمایه‌گذاری‌هایشان نیاز دارند نمونه خوبی برای درک اهمیت مورد سوم خواهد بود.

نیاز است که استانداردهای جهانی به‌صورت گسترده‌ای قابل درک باشند و کاربرد آنها باید متناسب با اندازه، ماهیت و پیچیدگی واحدها طراحی شود. بدین سبب است که بسیاری **ملاحظات خاص در مورد واحدهای کوچک** تر ۱۶ در کاربرد استانداردهای بین‌المللی حسابرسی وجود دارد. همچنین، کاربرد این استانداردها باید به‌وسیله استاندارد گذاران ملی، مؤسسه‌ها و شرکت‌ها پشتیبانی شود.

استانداردهای بین‌المللی حسابرسی طی برنامه‌ای که **پروژه شفاف‌سازی** ۱۷ نام گرفت، بار دیگر به‌طور کامل بررسی و

انجامش را یافته‌اند، احساس غرور می‌کنند و برای آنچه می‌توانند در ارتباط با تجربیاتشان و کیفیت و مربوط بودن آن به ما بگویند، خرسند هستند. هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی سخت تلاش خواهد کرد تا استانداردها و رهنمودهای مورد نظر را در نزدیکترین زمان نهایی کند. تصور من این است که فرصتی بهتر از این شیوه جدید گزارشگری حسابرسی برای افزایش اعتبار حرفه حسابداری وجود ندارد.

خدماتی به‌جز حسابرسی برای واحدهای تجاری کوچک و متوسط^۱

واحدهای با اندازه کوچک و متوسط و مؤسسه‌های کوچکی که به این واحدها خدمات اطمینان بخشی و دیگر خدمات را ارائه می‌کنند، برای هر اقتصادی از اهمیت بالایی برخوردارند. اجازه بدهید در اینجا به تجدیدنظر جدیدی که در استانداردهای **بررسی اجمالی صورتهای مالی** ۱۰ (ISRE 2400) و **تنظیم اطلاعات مالی** ۱۱ (ISRE 4410) شده است، اشاره کنم. این نوع خدمات، از خدمات حسابرسی متفاوت هستند؛ اما می‌توانند برای واحدهایی که نیازمند اطمینان بخشی سطح بالا از طریق حسابرسی نیستند، به‌طور کامل مفید باشند.

خدمات بررسی اجمالی اطمینان محدودی فراهم می‌کنند و نسبت به انجام خدمات حسابرسی، کم‌هزینه‌تر هستند. خدمات تنظیم اطلاعات مالی به‌وسیله حسابرسان برای کمک به مدیریت به‌منظور استفاده از تجربه‌های تخصصی گزارشگری حسابرس (بدون شهادت‌دهی یا اطمینان‌دهی در مورد صورتهای ارائه اظهار نظر توسط وی) انجام می‌شود. استاندارد گذاران ملی می‌توانند از طریق استفاده از این استانداردها نقش مهمی در کمک به حسابرسان ایفا کنند. بالاین حال، برای اینکه هر استاندارد جدید به یک رویه عملی تبدیل شود، نیاز به مجموعه‌ای از سرمایه‌گذاری‌ها هست.

افزون بر این، ما به‌تازگی **استاندارد شماره ۳۰۰۰ (ISAE 3000)** در مورد خدمات اطمینان بخشی به‌جز حسابرسی یا مرور اطلاعات تاریخی مالی را مورد تجدیدنظر قرار داده‌ایم. ما این استاندارد را **استاندارد چتری** ۱۲ می‌خوانیم که در مورد گروه وسیعی از دیگر خدمات محدود کاربرد دارد. یک مورد

حسابرسانی که ما با آنها ملاقات کرده‌ایم
برای آنچه که انگیزه انجامش را یافته‌اند
احساس غرور می‌کنند و
برای آنچه می‌توانند در ارتباط با
تجربیاتشان و کیفیت و مربوط بودن آن
به ما بگویند
خرسند هستند

Arnold Schilder

پانوشتها:

- 1- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)
- 2- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)
- 3- A Framework for Audit Quality
- 4- Ethics and Education Standard Setting Board (EASSB)
- 5- Key Audit Matters
- 6- Financial Reporting Council (FRC)
- 7- Original Information
- 8- Public Forum
- 9- Small-and Medium-sized Entities
- 10- Review Engagements
- 11- Compilation Engagement
- 12- Umbrella Standard
- 13- Greenhouse Gas Statements
- 14- Integrated Reporting
- 15- International Standards on Auditing (ISA)
- 16- Considerations Specific of Smaller Entities
- 17- Clarity Project

منبع:

- Schilder A., **Record Use of Clarified International Standards on Auditing Amidst a Changing Audit Environment**, www. ifac.org, 2014

تعدیل شدند. این پروژه در اواخر سال ۲۰۰۹ به پایان رسید. از آن پس، هیئت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی درک و پذیرش استانداردهای بین‌المللی حسابرسی تعدیل شده را در بسیاری از موارد بررسی و برای انتشار گسترده‌تر آنها سعی کرد.

امروز من می‌توانم به شما اعلام کنم شمار کشورهای متعددی که متعهد به استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی تعدیل شده هستند، از صد کشور فراتر رفته است. من می‌دانم که در بعضی کشورها استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابرسی توسط نظام قانونی پشتیبانی نمی‌شوند؛ با وجود این، نهادهای حسابداری در چنین کشورهایی به اعضای خود سفارش می‌کنند که در هر صورت از این استانداردها استفاده کنند که این امر خود درخور تقدیر و تشکر است. در مجموع، تاکنون می‌توانیم ۱۰۳ کشور را شمارش کنیم که به این فرایند پیوسته‌اند و کشورهای بسیاری نیز در شرف پیوستن به این فرایند هستند.

نتیجه‌گیری

حسابرسان نقشی کلیدی برای مشارکت در حساب‌دهی با کیفیت بالا و ایجاد مبنایی برای اعتماد به حرفه دارند. ما به حرکت جهانی وسیعی برای توسعه گزارشگری حسابرسی نیاز داریم. استانداردهای بین‌المللی حسابرسی سهم عمده‌ای در این فرایند دارند و من به این علت از گسترش استفاده از آنها بسیار خرسندم.

