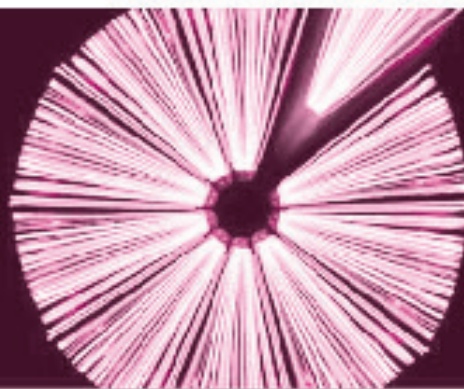


# خدمات غیر حسابرسی ممنوع شده و دوره تنفس حسابرسی



فروزان جانمردی ✍️

مقاله‌ای از خانم ماری نونل گودو  
شریک موسسه دیلویت در بلژیک

## قوانین استقلال برای حسابرسان

حسابرس قانونی بلژیکی و شبکه آن در سرتاسر جهان، مجاز به ارائه تعداد مشخصی از خدمات غیرحسابرسی به واحد مورد حسابرسی بلژیکی، شرکتهای اصلی و واحدهای فرعی آن که در منطقه اقتصادی اروپا<sup>۱</sup> ("EEA") مستقر هستند، نمی‌باشند (به اصطلاح، خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده). این خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده را نمی‌توان از اولین روز اولین سال مالی برای حسابرسی تا زمان صدور گزارش حسابرسی (که به طور معمول مصادف با تشکیل مجمع عمومی برای تصویب صورت‌های مالی که گزارش حسابرسی بر اساس آن صادر شده است، انجام می‌شود) ارائه کرد.

## خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده

خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده در دو فهرست سیاه قرار می‌گیرند: ۱- فهرست سیاه مشترک که برای همه واحدهای حسابرسی شده قابل اجرا است و ۲- فهرست سیاه شرکتهای بورسی و سهامی عام<sup>۲</sup> (PIE) که فقط برای شرکتهای بورسی و سهامی عام قابل اجرا است.

## ۱- فهرست سیاه مشترک

فهرست سیاه مشترک شامل خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده زیر است:

- خدماتی که شامل ایفای هرگونه نقشی در مدیریت یا تصمیم‌گیری واحد مورد حسابرسی است،
- حسابداری و تهیه سوابق حسابداری و صورتهای مالی،
- طراحی و اجرای رویه‌های کنترل داخلی یا مدیریت ریسک مربوط به تهیه و یا کنترل اطلاعات مالی یا طراحی و پیاده‌سازی سامانه‌های فناوری اطلاعات مالی، و
- خدمات ارزشیابی، از جمله ارزیابیهای انجام شده در ارتباط با خدمات محاسبه بیمه‌ای یا خدمات پشتیبانی دعاوی.
- خدمات مربوط به عملکرد حسابرسی داخلی واحد مورد حسابرسی
- خدمات با توجه به:
  - مذاکره از طرف واحد مورد حسابرسی،
  - ایفای نقش وکالت در حل و فصل دعاوی،
  - نمایندگی واحد مورد رسیدگی در حل و فصل امور مالیاتی یا سایر دعاوی،
  - خدمات منابع انسانی، با توجه به:
  - مدیریت در موقعیتی برای اعمال نفوذ در خور توجه بر تهیه سوابق حسابداری یا صورتهای مالی موضوع حسابرسی قانونی، در مواردی که چنین خدماتی شامل موارد زیر باشد:
    - جستجوی نامزدهایی برای چنین موقعیتی؛ یا
    - انجام بررسیهای مورد نیاز از نامزدها برای چنین موقعیتهایی
  - ساختار بندی طراحی سازمان، و
  - کنترل هزینه.

## ۲- فهرست سیاه شرکتهای بورسی و سهامی عام

فهرست سیاه شرکتهای بورسی و سهامی عام شامل خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده زیر برای شرکتهای بورسی و سهامی عام است:

- خدمات مالیاتی مربوط به:
  - تهیه فرمهای مالیاتی،
  - مالیات بر حقوق و دستمزد ("حقوق ۳")،
  - عوارض گمرکی،
  - شناسایی یارانه‌های عمومی و مشوقهای مالیاتی (مگر این که این وظیفه حسابرس قانونی یا موسسه حسابرسی در رابطه با چنین خدماتی طبق قانون الزامی باشد)،
  - خدمات پشتیبانی در مورد بازرسیهای مالیاتی از سوی مقامهای مالیاتی،
  - محاسبه مالیات مستقیم و غیرمستقیم و مالیات معوق، و
  - ارائه مشاوره مالیاتی.
  - خدمات حقوقی با توجه به ارائه مشاوره عمومی،
  - خدمات حقوق و دستمزد،
  - تبلیغ، معامله یا پذیره‌نویسی سهام در واحد مورد حسابرسی، و
  - خدمات مرتبط با تامین مالی، تخصیص و ساختار سرمایه، و راهبرد سرمایه‌گذاری واحد مورد حسابرسی (به جز ارائه خدمات اطمینان بخشی در رابطه با صورتهای مالی، مانند صدور نامه‌های اعتباردهی<sup>۴</sup> در ارتباط با امیدنامه‌های منتشر شده به وسیله واحد مورد حسابرسی)،
  - توجه داشته باشید که در صورت انصراف، خدمات ارزشیابی و خدمات مالیاتی (به غیر از خدمات مربوط به مالیات حقوق و

### خدمات غیرحسابرسی ممنوع شده در

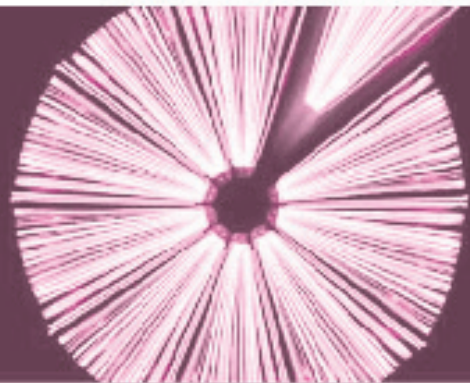
دو فهرست سیاه قرار می‌گیرند:

۱- فهرست سیاه مشترک که برای همه

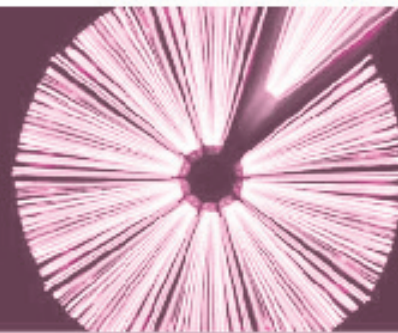
واحدهای حسابرسی شده قابل اجرا است و

۲- فهرست سیاه شرکتهای بورسی و سهامی عام که

فقط برای شرکتهای بورسی و سهامی عام قابل اجرا است



کلیه خدمات غیرحسابرسی مجاز به  
شرکتهای بورسی و سهامی عام  
شرکتهای اصلی منطقه اقتصادی اروپا و  
واحدهای فرعی منطقه اقتصادی اروپا باید  
از قبل به وسیله کمیته حسابرسی تایید شده باشند



روز از اولین سال مالی مورد حسابرسی، حسابرس یا شبکه او خدمات غیرحسابرسی زیر را به واحد مورد حسابرسی، شرکتهای اصلی منطقه اقتصادی اروپا یا واحدهای فرعی آن در منطقه اقتصادی اروپا ارائه کرده باشد:

- طراحی و یا اجرای روشهای کنترل داخلی یا مدیریت ریسک مربوط به تهیه و یا کنترل اطلاعات مالی، و
- طراحی و یا پیاده سازی سامانه های فناوری اطلاعات مالی دوره وقفه.

### دوره تنفس موسسه حسابرسی<sup>۶</sup>

تا دو سال پس از پایان تعهد حسابرسی، حسابرس قانونی، موسسه حسابرسی قانونی یا شریک حسابرسی نماینده موسسه حسابرسی مجاز به پذیرش تعهد به عنوان مدیر یا هر وظیفه دیگری در موارد زیر نیست:

- شرکت حسابرسی شده،
- شرکتهای اصلی، واحدهای فرعی یا زیرمجموعه آن، و
- اشخاص حقیقی و حقوقی مرتبط با شرکتهای مذکور.

### پانوشتها:

- 1- European Economic Area (EEA)
- 2- Public Interest Entity (PIE)
- 3- Salary
- 4- Comfort Letters
- 5- Cooling-in
- 6- Cooling-off

### منبع:

- Prohibited Non-audit Services and Cooling-off Period, Deloitte.com, 2022

دستمزد و عوارض گمرکی) در صورت رعایت همزمان شرایط زیر می تواند به شرکتهای بورسی و سهامی عام ارائه شود:

- خدمات به صورت مجزا یا در مجموع تاثیر مستقیم یا غیرمستقیمی بر صورتهای مالی حسابرسی شده ندارد؛
- برآورد اثر بر صورتهای مالی حسابرسی شده به طور جامع مستند و در گزارش تکمیلی به کمیته حسابرسی موضوع ماده ۱۱ آیین نامه حسابرسی، توضیح داده شده است؛ و
- اصول مستقل مندرج در دستورالعمل حسابرسی به وسیله حسابرس قانونی یا موسسه حسابرسی رعایت می شود.

کلیه خدمات غیرحسابرسی مجاز به شرکتهای بورسی و سهامی عام، شرکتهای اصلی منطقه اقتصادی اروپا و واحدهای فرعی منطقه اقتصادی اروپا باید از قبل به وسیله کمیته حسابرسی تایید شده باشند.

### دوره ممنوعیت<sup>۵</sup> برای برخی از خدمات غیرحسابرسی

مقررات استقلال حسابرس در بلژیک شامل ۲ ماده برای دوره ممنوعیت است.

اول، یک حسابرس نمی تواند انتصاب به عنوان حسابرس قانونی را بپذیرد (به جز در موارد استثنایی و با ایجاد انگیزه مناسب) زمانی که در طول دوره ۲ ساله قبل از انتصاب، حسابرس یا شبکه او دارای موارد زیر باشد:

- به طور منظم در حسابداری یا تهیه صورتهای مالی (تلفیقی) واحد مورد رسیدگی، شرکت اصلی بلژیکی آن یا واحدهای فرعی مهم بلژیکی یا خارجی آن کمک کرده یا در آن مشارکت داشته است؛ یا
- در استخدام افرادی که متعلق به یک نهاد رسمی یا مدیریت واحد مورد حسابرسی، شرکت اصلی بلژیکی آن یا زیرمجموعه های مهم بلژیکی یا خارجی آن هستند، مداخله کرده است.

حسابرس همچنین نمی تواند انتصاب به عنوان حسابرس قانونی را بپذیرد؛ زمانی که در طول دوره ۱ ساله قبل از اولین