



INTERNATIONAL FORUM OF INDEPENDENT AUDIT REGULATORS

## مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی (IFIAR)

### گزارش سالانه بررسی یافته‌های بازرسی اعضای مجمع

#### پیشگفتار

مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی (IFIAR) در سال ۲۰۰۶ در پاریس تشکیل شد که نهادهای بازرسی مستقل از ۱۸ کشور اعضای اولیه آن و در حال حاضر به ۵۴ عضو از سراسر جهان رسیده است. این مجمع راهبری نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی را با هدف افزایش کیفیت حسابرسی برعهده گرفته است. سه فعالیت کلی مجمع شامل تشکیل بیش از ۵ گروه کاری تخصصی، برگزاری جلسه‌ها و نشستها و تهیه گزارش بررسی سالانه از بازرسیها در سراسر دنیا می‌باشد.

این مجمع در بخش بررسی یافته‌ها، از سال ۲۰۱۲ هر ساله گزارش تهیه می‌کند که دهمین گزارش آن نیز در سال ۲۰۲۲ منتشر شده است. این گزارش که در ۲۵ مارس ۲۰۲۲ منتشر شده است، اطلاعات جمعی شده از سوی مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی<sup>۱</sup> (IFIAR) از طریق دهمین بررسی سالانه این نهاد از نتایج بازرسیهای مراجع عضو مجمع از شش شبکه بزرگ موسسات حسابرسی را ارائه می‌کند.

## مفهوم یافته

برای اهداف این پیمایش، یافته یعنی کاستی و نقص درخور توجه در برآوردن الزامهای مقرر در استانداردهای حسابرسی. با توجه به یافته‌های کار حسابرسی مربوط به تراز یا افشای صورتهای مالی، نقص یا کاستی به موضوعی گفته می‌شود که موسسه عضو شواهد حسابرسی کافی برای تایید نظر خود به دست نیاورده است یا در شناسایی یا رسیدگی به یک موضوع بااهمیت، خطا در استفاده از یک اصل حسابداری، ناتوان بوده است. با توجه به سایر موضوعها، نقص عبارت است از انحراف از استانداردها یا الزامهای حسابرسی، از جمله استانداردهای مربوط به کنترل کیفیت و الزامهای اخلاقی و استقلال که ممکن است به دلیل اهمیت یا ماهیت نظام‌مند موضوع، بر کیفیت حسابرسی تاثیر داشته باشد یا نداشته باشد. یافته‌های بازرسی مربوط به یک کار حسابرسی به الزام نشان‌دهنده تحریف صورتهای مالی نیست. حسابداری و افشای واحد مورد رسیدگی ممکن است مناسب بوده باشد، خواه حسابرس الزامهای استانداردهای حسابرسی را برآورده کند یا خیر.

مطلب پیشرو به این گزارش پرداخته است.

## ۱- نگاهی اجمالی

مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، به‌عنوان یک سازمان عضوپذیر متشکل از ۵۴ مرجع مستقل حسابرسی (۴عضوا)<sup>۲</sup>، دهمین گزارش بررسی سالانه خود از نتایج بازرسیها و برنامه‌های اعضا در طول سال ۲۰۲۱ را ارائه نمود. این بررسی داده‌های حاصل از نتایج بازرسی هر موسسه حسابرسی (”مؤسسات عضو“)<sup>۳</sup> وابسته به شش شبکه بزرگ مؤسسات حسابرسی جهانی (”شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی (GPPC)“)<sup>۴</sup> را جمع‌آوری می‌کند.<sup>۵</sup> اعضای مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی از ۵۲ حوزه جغرافیایی گزارشگری در این پیمایش شرکت و داده‌هایی را در مورد گزارشهای بازرسی ارائه کردند که توسط مؤسسات عضو شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی در طول دوازده ماه منتهی به ۳۰ ژوئن ۲۰۲۱ صادر شده بود.<sup>۶</sup>

مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی

با هدف حسابرسی دارای کیفیت یکپارچه در سطح جهان، نتایج پیمایش سالانه یافته‌های بازرسی را جهت ایجاد شفافیت برای ذینفعان در مورد نتایج برنامه‌های بازرسی اعضا، منتشر می‌کند. پیمایش سالانه یافته‌های بازرسی، یکی از مولفه‌های مهم تعامل مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی با ناظران درباره تجربه‌ها، چالشها و رویکردهای نظارتی است. همچنین در تعامل مداوم مجمع با تنظیم‌کنندگان استانداردهای اخلاق حرفه‌ای و حسابرسی بین‌المللی، و با شبکه‌های جهانی مؤسسات حسابرسی در مورد تلاشهای آنها برای تقویت سامانه‌های کنترل کیفیت مؤسسات عضو مجمع و اجرای یکنواخت حسابرسیهای باکیفیت در سراسر جهان است.

تکرار مشاهده شده در یافته‌ها و همچنین سطح یافته‌های منعکس شده در پیمایش، همچنان نشان‌دهنده بی‌ثباتی در اجرای حسابرسی باکیفیت و نیاز به تمرکز مداوم بر بهبود مستمر است. مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، مؤسسات عضو را تشویق می‌کند تا به اجرای فعالیتهای مدیریت کیفیت حسابرسی ادامه دهند، تا:

- حوزه‌های نیازمند بهبود در سامانه‌های کنترل کیفیت که از شیوه‌های حسابرسی آنها پشتیبانی می‌کند را شناسایی کنند؛
- تحلیل عامل ریشه‌ای را انجام داده و اقدامهای لازم را اجرا کنند؛

- تاثیر چنین اقدامهایی را دنبال کنند؛ و

- از نتایج برای تنظیم یا اصلاح راهبردهای بهبود خود استفاده کنند.

چنین فعالیتهایی در به حرکت درآوردن چرخه بهبود مستمر مهم هستند، که جنبه برجسته گفتگوی مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی با شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی بوده و خواهد ماند.

با این حال، این پیمایش برای ارائه یک مقیاس کامل از پیشرفت مؤسسات در بهبود کیفیت حسابرسی طراحی نشده است و مقیاسی در این خصوص ارائه نمی‌کند. در عین حال یافته‌های بازرسی نباید تنها معیار پیشرفت در کیفیت حسابرسی باشند؛ زیرا آنها به‌عنوان ”کارت امتیاز متوازن“<sup>۷</sup> یا ابزار رتبه‌بندی کلی عمل نمی‌کنند. با وجود

این، کاستیهای شناسایی و گزارش شده در طول یک بازرسی، معیار مهمی است که به وسیله ناظران مستقل حسابرسی ارائه می‌شود و یکی از شاخصهای متعدد مورد استفاده برای ارزیابی کیفیت حسابرسی را تشکیل می‌دهد. سایر شاخصهای کمی و کیفی نیز باید در ارتباط با نتایج بازرسی در نظر گرفته شوند.

این پیمایش، اطلاعات تاریخی و کمی درباره نتایج بازرسی را به عنوان ابزاری برای شناسایی روندهای کلی در حوزه‌های مختلف یافته‌ها فراهم می‌کند. اطلاعات پیمایش نه تغییرهای تجربی در کیفیت حسابرسی را اندازه‌گیری می‌کند و نه میزان شدت کاستیهای مهم فردی را که با تعریف مجمع از یک یافته مطابقت دارد، ارزیابی می‌کند. در خصوص هدفهای پیمایش، یافته به معنی یک ناکارآمدی درخور توجه در رعایت الزامهای استانداردهای حسابرسی است. **توجه به این نکته حایز اهمیت است که یافته‌های بازرسی یک کار حسابرسی، به الزام نشان‌دهنده وجود تحریف در صورتهای مالی حسابرسی شده نیست** یا این که موسسه حسابرسی به الزام دارای یک سامانه ناکارآمد کنترل کیفیت مرتبط با یافته است.

روندها ممکن است تحت تاثیر تغییر سالهای پیمایش در ترکیب اعضای شرکت‌کننده در پیمایش، موضوعهای مورد توجه در برنامه‌های بازرسی آن اعضا، و ترکیب موسسات عضو بازرسی شده قرار بگیرند<sup>۸</sup>. علاوه بر این، تغییر در برنامه‌های بازرسی اعضا ممکن است منجر به تغییر در گزارش نتایج به پیمایش شود. مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، تاثیر تغییرها را نظارت می‌کند تا اطمینان پیدا کند که یافته‌ها به طور مداوم در پیمایش منعکس می‌شوند. تا به امروز، هیچ تغییری در گزارش به طور درخور توجه بر یافته‌ها یا نتایج گزارش شده تاثیر نداشته است.

### آثار کووید-۱۹<sup>۹</sup>

نتایج بازرسی که در پیمایش ۲۰۲۱ گنجانده شده است، به طور عمده برای بازرسی از حسابرسیهایی است که قبل از ظهور همه‌گیری به نتیجه رسیده است. مطابق با روند پیمایشهای

قبلی، تنها ۱۶ درصد از بازرسیهای حسابرسی گزارش شده در پیمایش ۲۰۲۱، مربوط به حسابرسی از **شرکتهای**<sup>۱۰</sup> (PIE) پذیرفته شده در بورس در سال مالی منتهی به پایان سال ۲۰۲۰ بوده است (یعنی بازرسیهایی که تحت تاثیر همه‌گیری قرار گرفتند). انتظار می‌رود که آثار همه‌گیری بر فعالیتها و نتایج بازرسی ممکن است در سال ۲۰۲۲ و پیمایشهای بعدی منعکس شود. موضوعات بازرسی که به طور بالقوه تحت تاثیر همه‌گیری قرار گرفته‌اند (به عنوان مثال، تداوم فعالیت، برآوردها، تقلب)، مواردی هستند که به طور تاریخی در پیمایش ثبت شده‌اند.

در طول سال ۲۰۲۱، ۱۹ عضو گزارش کردند که در تکمیل بازرسیها با تاخیر مواجه و ۱۷ عضو گزارش دادند که در گزارش بازرسیها با تاخیر مواجه شده‌اند. با این حال، این تاخیرها منجر به نوسان درخور توجه در تعداد کل حسابرسیهای بازرسی شده شرکتهای بورسی، که با سالهای قبل سازگار بود، نشد.

### ۲- بررسی و پیمایش ۲۰۲۱

همانند بررسیهای سالهای قبل، مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، اطلاعاتی را در مورد دو دسته از فعالیتهای بازرسی جمع‌آوری کرد: فعالیتهایی که به سامانه‌های کنترل کیفیت در سطح موسسه مربوط می‌شوند و فعالیتهایی که به قراردادهای کار حسابرسی مربوط می‌شوند. سامانه‌های کنترل کیفیت، حوزه مورد توجه بسیاری از نهادهای نظارتی و موسسات حسابرسی است، زیرا این سامانه‌ها به عنوان پایه‌ای برای اجرا و نظارت بر حسابرسیهای کیفیت عمل می‌کنند. برای کسب بینش در مورد اثربخشی سامانه‌های کنترل کیفیت موسسات حسابرسی در حمایت از کیفیت حسابرسی، مجمع درصد حسابرسی مربوط به شرکتهای پذیرفته شده در بورس را که حداقل با یک یافته بازرسی شده‌اند، مورد توجه قرار می‌دهد.

همانطور که **نمودار شماره ۱** نشان می‌دهد از زمان اولین رصد این آمار در سال ۲۰۱۴، درصد حسابرسیهای منتج به یافته از ۴۷ درصد به ۳۰ درصد در بررسی سال ۲۰۲۱ کاهش یافته است.

مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی،

حسابرسی برای حمایت از کیفیت حسابرسی تدوین شده‌اند، از جمله با نظارت بر حسابرسی رعایت الزامهای استقلال، بررسی می‌کند. **نمودار شماره ۲**، درصد موسسات عضو بازرسی شده با حداقل یک یافته در حوزه‌های مشخص شده سامانه‌های کنترل کیفیت را خلاصه می‌کند. شبکه‌ها منابعی را به سامانه‌های کنترل کیفیت خود اختصاص داده‌اند که منجر به یک روند نزولی کلی در یافته‌ها در سالهای اخیر شده است. همانطور که در نمودار مشاهده می‌شود، یافته‌ها همچنان در نوسان هستند، و در برخی موارد افزایش یافته‌اند، که نشان می‌دهد کار بیشتری باید انجام شود.

یک سامانه قوی کنترل کیفیت، عنصری حیاتی در کیفیت حسابرسی بهبود یافته و پایدار است. بر این اساس، سامانه‌های کنترل کیفیت، تمرکز اصلی بسیاری از برنامه‌های بازرسی است. تنوع نتایج بازرسی کنترل کیفیت در طول زمان، همچنان نگران‌کننده است. مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی به تعامل و گفتگوی خود با شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی درباره ابتکارهای هر شبکه برای بهبود مستمر سامانه‌های کنترل

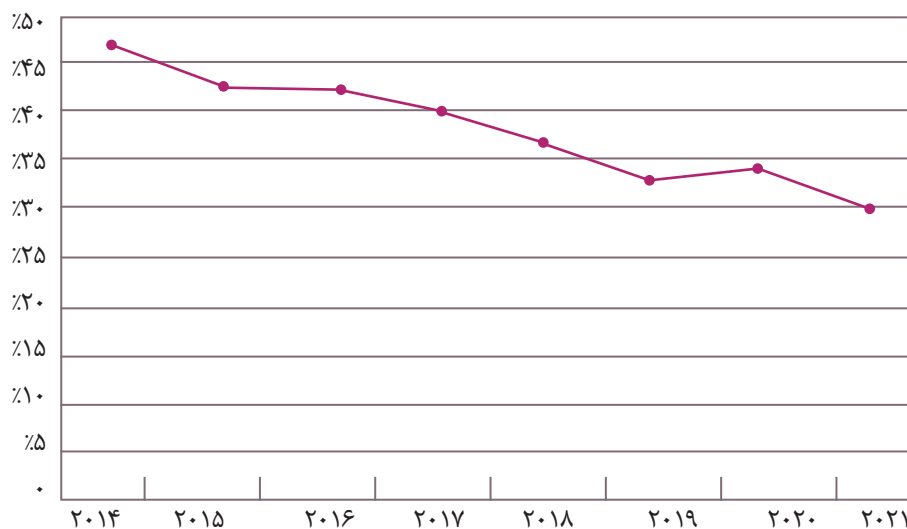
به‌جای این‌که به دنبال ارزیابی تغییرهای سالانه در نتایج کل باشد. روندهای کلی در یافته‌های پیمایش را در طول زمان پایش می‌کند، در حالی که یافته‌های پیمایش از زمان شروع رهگیری در سال ۲۰۱۴، بهبودهایی را نشان داده است، نرخ کلی یافته‌ها همچنان بالا است و این نیاز همچنان وجود دارد که موسسات حسابرسی تلاش‌های مستمری برای رسیدگی به سطح بالای یافته‌ها انجام دهند. مجمع از شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی و موسسات عضو آن‌ها می‌خواهد که به تلاشها برای رسیدگی به یافته‌ها برای دستیابی به عملکرد حسابرسی با کیفیت با ثبات بالا، ادامه دهند.

بخش‌های بعدی به‌طور مختصر داده‌های پیمایش ۲۰۲۱ در مورد بازرسی سامانه‌های کنترل کیفیت در سطح موسسه و بازرسی‌های حسابرسی در سطح قرارداد حسابرسی را برجسته می‌کنند.

### یافته‌های مربوط به بازرسی سامانه‌های کنترل کیفیت در سطح موسسه حسابرسی

بازرسی‌های انجام شده در سامانه‌های کنترل کیفیت در سطح موسسه، سیاستها و فرایندهایی را که از سوی موسسات

نمودار شماره ۱ - تناوب بازرسی‌های منتج به دستکم یک یافته



شد، یک یافته به الزام نشان دهنده تحریف صورتهای مالی نیست). پیمایش مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، داده‌های مربوط به بازرسیهای حسابرسی شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس و حسابرسی نهادهای مالی دارای اهمیت نظام‌مند<sup>۱۳</sup> (SIFIs) را جمع‌آوری می‌کند.

مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، همچنان به رصد درصد حسابرسی شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس که با حداقل یک یافته بازرسی شده‌اند، به‌عنوان یک معیار برای درک اثر جمعی بر عملکرد در سطح قرارداد کار حسابرسی موسسات عضو مرتبط با سامانه‌های کنترل کیفیت، ادامه می‌دهد. اگرچه مجمع، روند یافته‌های نظرسنجی را در طول زمان به‌عنوان معیاری برای سنجش کیفیت حسابرسی دنبال می‌کند، به‌دلایلی که در این گزارش نشان داده شد، تغییرهای سال به سال به الزام نشان دهنده بهبود یا وخامت کیفیت حسابرسی نیست. با این حال، همانطور که درصدها

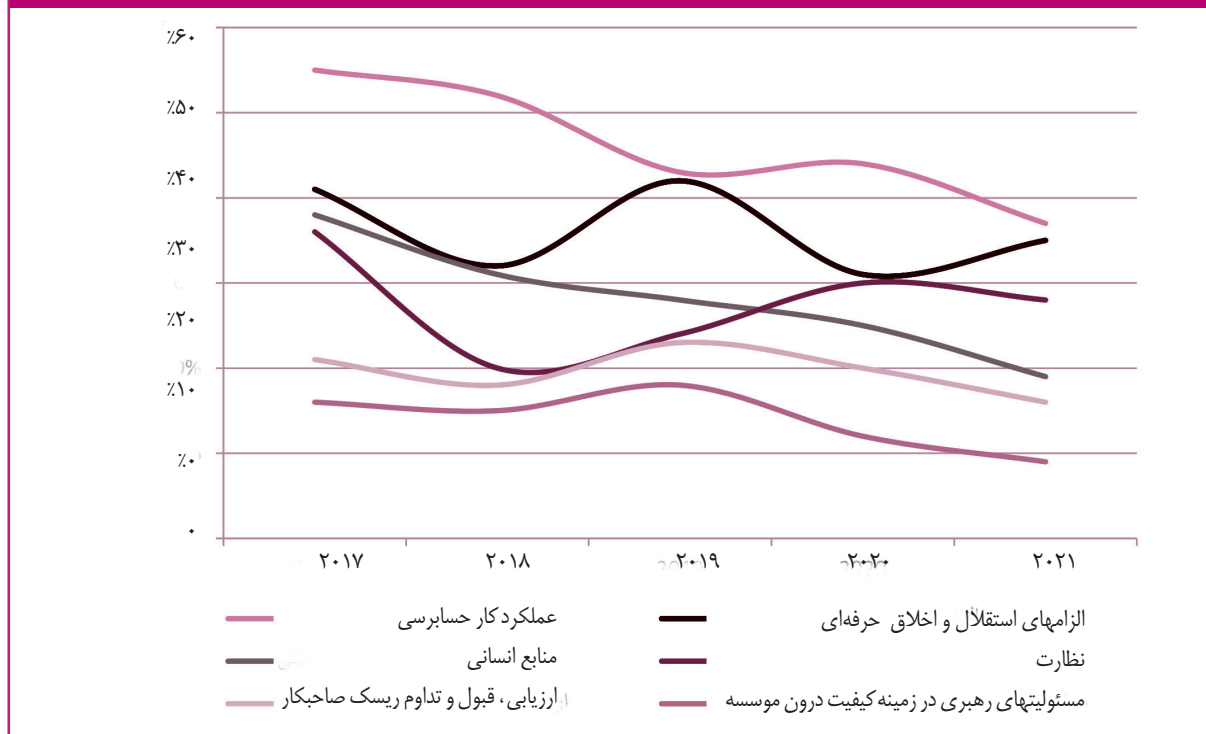
کیفیت ادامه می‌دهد. علاوه بر این، استاندارد بین‌المللی جدید هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و خدمات اطمینان‌بخشی<sup>۱۱</sup> (IAASB) در مورد مدیریت کیفیت حسابرسی ۱ با عنوان مدیریت کیفیت برای موسساتی که حسابرسی یا بررسی صورتهای مالی یا دیگر خدمات اطمینان‌بخشی یا خدمات مرتبط را انجام می‌دهند<sup>۱۲</sup> (ISQM)، فرصتی را برای شبکه‌های کمیته‌های سیاست عمومی جهانی فراهم می‌کند، تا سامانه‌های کنترل کیفیت خود را با هدف شناسایی ریسکهایی که بر کیفیت حسابرسی تأثیر می‌گذارند، بازبینی و کنترل‌لهایی که به بهترین وجه این ریسکها را برطرف می‌کنند را طراحی و مستقر کنند.

### یافته‌های مربوط به بازرسی قرارداد کار حسابرسی

بازرسی در سطح قراردادهای کار حسابرسی، اجرای استانداردهای حسابرسی به‌وسیله یک موسسه حسابرسی را در حسابرسی منتخب ارزیابی می‌کند (همانطور که ذکر

## نمودار شماره ۲ - یافته‌های مربوط به بازرسی سامانه‌های کنترل کیفیت در

### سطح موسسه حسابرسی



### جدول شماره ۱ - درصد حسابرسیهای بازرسی شده شرکتهای پذیرفته شده در بورس با دستکم یک یافته

۲۰۲۱	۲۰۲۰	۲۰۱۹	۲۰۱۸	۲۰۱۷
٪۳۰	٪۳۴	٪۳۳	٪۳۷	٪۴۰

مورد گزارشگری بازرسی و اقدامهای پیگیری اعضای مجمع جمع‌آوری کرد.

گزارشگری قبل از شروع بازرسی: ۱۸ عضو عنوان کردند که حوزه‌های مورد توجه برای بازرسیهای کار حسابرسی را منتشر می‌کنند و ۱۵ عضو اعلام کردند که حوزه‌ای مورد توجه برای بررسی کنترل کیفیت را منتشر می‌کنند.

گزارشگری نتایج بازرسی: قوانین، مقررات و رویه‌های محلی، میزان افشای نتایج بازرسی را تعیین می‌کنند (برای مثال، گزارشگری در سطح عمومی یا به کمیته‌های حسابرسی). موارد زیر تعداد اعضای بررسی شده را که نتایج بازرسی را به ذینفعان مختلف گزارش می‌دهند، خلاصه می‌کند.

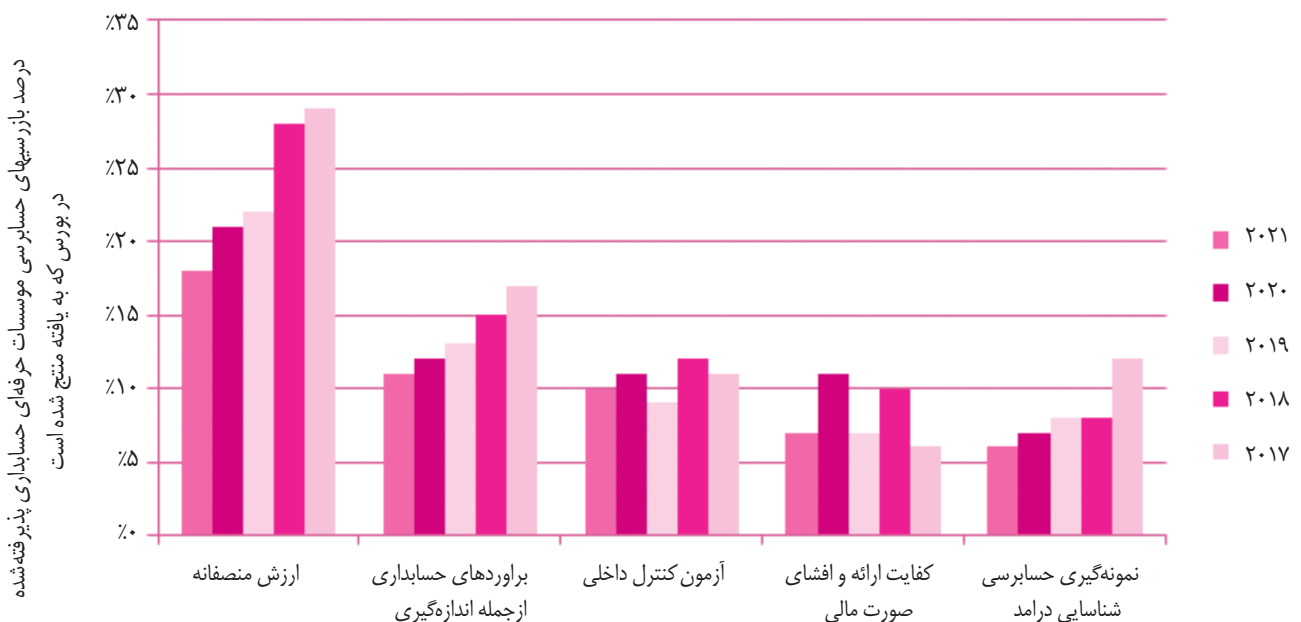
در جدول شماره ۱ نشان می‌دهد مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی به این جمع‌بندی رسید که یافته‌های نظرسنجی از زمان شروع رهگیری بهبود یافته است.

نمودار شماره ۳ نتایج پیمایش تاریخی را برای پنج حوزه بازرسی پیمایش سال ۲۰۲۱ با بیشترین فراوانی یافته‌های بازرسی برای حسابرسی شرکتهای پذیرفته‌شده در بورس خلاصه می‌کند.

### گزارشگری اعضا و پیگیری نتایج بازرسی

علاوه بر داده‌های مربوط به یافته‌های بازرسی، همانطور که در ادامه ملاحظه می‌گردد، پیمایش سال ۲۰۲۱ اطلاعاتی را در

### نمودار شماره ۳ - نتایج پیمایش تاریخی پنج حوزه بازرسی با بیشترین تناوب یافته‌های بازرسی در حسابرسی شرکتهای پذیرفته شده در بورس



### یافته‌های بازرسی کنترل کیفیت:

- ۵۰ عضو به رهبری موسسه گزارش می‌دهند؛
- ۴۶ عضو گزارش‌های عمومی صادر می‌کنند که ۱۱ عضو نتایج را به‌وسیله موسسه حسابرسی شناسایی می‌کنند، در حالی که ۳۵ عضو این کار را انجام نمی‌دهند؛ و
- ۵ عضو نتایج را به کمیته‌های حسابرسی / ارکان راهبری گزارش می‌دهند.

### یافته‌های بازرسی کار حسابرسی:

- از ۴۳ عضوی که بازرسی‌های کار حسابرسی را به صورت عمومی گزارش می‌دهند:
- ۳۳ عضو نتایج را به‌وسیله موسسه حسابرسی فردی شناسایی نمی‌کنند؛
- ۹ عضو موسسات حسابرسی فردی را شناسایی می‌کنند؛ و
- ۱۰ عضو موسسه حسابرسی و واحد حسابرسی شده را شناسایی می‌کند.

### رتبه‌بندیها:

- ۱۰ عضو گزارش می‌دهند که بر اساس نتایج بازرسیها، یک رتبه‌بندی کلی به موسسه اختصاص می‌دهند (۲ عضو به صورت عمومی گزارش می‌کنند)؛
  - ۹ عضو رتبه‌بندی سامانه‌های کنترل کیفیت را گزارش می‌دهند (۳ عضو به صورت عمومی گزارش می‌کنند)؛ و
  - ۱۷ عضو رتبه‌بندی پرونده‌های کار حسابرسی را گزارش می‌کنند (۴ عضو به صورت عمومی گزارش می‌کنند).
- شیوه‌های پیگیری:** اکثریت قریب به اتفاق اعضا (۴۸ عضو) اظهار داشتند که از موسسات حسابرسی می‌خواهند که اقدام‌های انجام‌شده برای رسیدگی به یافته‌های بازرسی را گزارش دهند. ۳۱ عضو نشان دادند که موسسات تحلیل عوامل ریشه‌ای را انجام می‌دهند که در آن موسسات به اعضا گزارش می‌دهند. اکثر اعضا (۴۷ عضو) فرایندی برای تعیین این‌که آیا باید موسسه و مناطق متمرکز مشابه در موسسه را در سالهای بعدی بازرسی کنند یا خیر، دارند. همه اعضا این توانایی را دارند که یافته‌های بازرسی را برای تحقیق یا اجرا ارجاع دهند.

### ۳- ارتقای کیفیت حسابرسی

مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، فضایی برای اعضای خود فراهم می‌کند تا با یکدیگر همکاری کنند، دانش را به اشتراک بگذارند و در مورد شیوه‌های نظارتی، تجربه‌ها، چالشها و پیشرفتهای مستقل حسابرسی بیاموزند. در نتیجه، این امر به پیشرفت قابلیت‌های نظارتی آن‌ها و همچنین به بهبود پایدار در کیفیت حسابرسی جهانی کمک می‌کند. علاوه بر این، اگرچه مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی یک مرجع انتظام‌بخشی نیست، اما از تخصص، تجربه و دیدگاه‌های اعضای خود برای اطلاع‌رسانی و تاثیرگذاری بر ذینفعان اصلی با علاقه به حسابرسی باکیفیت استفاده می‌کند. برای مثال، در حالی که مسئولیت بهبود کیفیت حسابرسی برعهده شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی و موسسات عضو آن است، مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، به‌طور منظم با شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی برای دستیابی به حسابرسی‌های باکیفیت‌تر تعامل دارد و آن‌ها را به چالش می‌کشد. گزارش‌های سالانه<sup>۱۴</sup> مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، جزییاتی را در مورد ابتکارهای مختلف هم‌نشینی با هدف ارتقای بهبود پایدار در کیفیت حسابرسی ارائه می‌کند.

نکته درخور توجه این است که، کارگروه کیفیت حسابرسی جهانی (GAQ) زیرمجموعه مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، از نتایج بررسی‌های سالانه یافته‌های بازرسی برای نظارت بر تلاش شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی برای بهبود کیفیت حسابرسی در طول زمان استفاده می‌کند. در سال ۲۰۱۹، این کارگروه ابتکاری را به‌عمل آورد که شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی، درصد حسابرسی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس که در بازرسی‌های خود طی یک دوره چهار ساله بین سالهای ۲۰۱۹ و ۲۰۲۳، یک یافته یا بیشتر داشتند، کاهش داد ("ابتکار"<sup>۱۵</sup>). بیست و پنج حوزه گزارشگری عضو مجمع بین‌المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی در این طرح مشارکت دارند.

کارگروه کیفیت حسابرسی جهانی و شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی توافق کرده‌اند که هدف از این ابتکار عمل، آن

۶- اعضای مجمع بین المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی از حوزه‌های گزارشگری زیر در نظر سنجی ۲۰۲۱ شرکت کردند: آلبانی (Albania)، استرالیا (Australia)، اتریش (Austria)، بلژیک (Belgium)، بوتسوانا (Botswana)، برزیل (Brazil)، بلغارستان (Bulgaria)، کانادا (Canada)، جزایر کیمن (Cayman Islands)، چین تایپه (Chinese Taipei)، کرواسی (Croatia)، قبرس (Cyprus)، جمهوری چک (Czech Republic)، دانمارک (Denmark)، مرکز مالی بین المللی دبی (Dubai International Financial Centre)، فنلاند (Finland)، فرانسه (France)، گرجستان (Georgia)، آلمان (Germany)، جبل الطارق (Gibraltar)، یونان (Greece)، مجارستان (Hungary)، اندونزی (Indonesia)، ایرلند (Ireland)، ایتالیا (Italy)، ژاپن (Japan)، کره (Korea)، لیتوانی (Lithuania)، لوکزامبورگ (Luxembourg)، مالزی (Malaysia)، موریس (Mauritius)، هلند (Netherlands)، زلاندنو (New Zealand)، نروژ (Norway)، فیلیپین (Philippines)، پرتغال (Portugal)، رومانی (Romania)، روسیه (Russia)، عربستان سعودی (Saudi Arabia)، سنگاپور (Singapore)، اسلواکی (Slovakia)، اسلونی (Slovenia)، آفریقای جنوبی (South Africa)، اسپانیا (Spain)، سریلانکا (Sri Lanka)، سوئد (Sweden)، سوئیس (Switzerland)، تایلند (Thailand)، ترکیه (Turkey)، اوکراین (Ukraine)، بریتانیا (United Kingdom)، و ایالات متحده آمریکا (United States).

#### 7- Balanced Score Cards

۸- ترکیب اعضای که به پیمایش پاسخ می‌دهند، اگرچه تا حد زیادی در سالهای اخیر پیمایش سازگار است، اما می‌تواند بر روند پیمایش تاثیر بگذارد. برای درک بهتر تاثیر تغییرها در اعضای گزارش دهنده، مجمع بین المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی تشخیص داد که ۳۲ عضو، یافته‌های بازرسی را در حسابرسی شرکتهای بورسی و سهامی عام برای هر یک از سه سال گذشته پیمایش (۲۰۱۹-۲۰۲۱) گزارش کرده‌اند. پاسخهای این ۳۲ عضو، ۹۵ درصد از حسابرسی شرکتهای پذیرفته شده در بورس را تشکیل می‌دهد که در پیمایش ۲۰۲۱، بازرسی و گزارش شده است.

#### 9- COVID-19

#### 10- Public Interest Entity (PIE)

#### 11- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)

#### 12- Proposed International Standard on Quality Management 1 (ISQM 1)

#### 13- Systemically-Important Financial Institutions (SIFIs)

#### 14- Annual Reports

#### 15- The "Initiative"

منبع:

• Survey of Inspection Findings 2021, IFIAR, 2022

است که عملکرد جمعی موسسات عضو کمیته سیاست عمومی جهانی در حوزه‌های گزارشگری شرکت‌کننده، منجر به کاهش دست‌کم ۲۵ درصدی در حسابرسیهای بازرسی شده منجر به یافته شود. خط مبنای جمعی برای سال ۲۰۱۹، ۳۲ درصد بود و موسسات عضو کمیته سیاست عمومی جهانی در نظر دارند درصد جمعی حسابرسیهای بازرسی شده منتج به یافته را تا سال ۲۰۲۳ که پایان دوره اندازه‌گیری است، به ۲۴ درصد یا کمتر برسانند. نقطه میانی سال اندازه‌گیری برای این طرح، سال ۲۰۲۱ است و درصد حسابرسی با حداقل یک یافته گزارش شده به وسیله اعضای مجمع بین المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی شرکت‌کننده در طرح، ۲۹ درصد بود.

این ابتکار علاوه بر تاکید بر اهمیت بهبود مستمر در کیفیت حسابرسی برای موسسات، گفتگو و تعامل عمیقتر بین موسسات عضو و نهادهای نظارتی محلی آنها و بین شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی و مجمع بین المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی را ترویج می‌کند. مجمع بین المللی نهادهای مستقل نظارت بر حسابرسی، از شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی و موسسات عضو آنها می‌خواهد که به تلاشها برای دستیابی به عملکرد حسابرسی بهبود یافته، ادامه دهند.

#### پانوشته‌ها:

1- International Forum of Independent Audit Regulators (IFIAR)

2- Members

3- Member Firms

4- Global Public Policy Committee (GPPC networks)

۵- هر یک از شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی متشکل از گروهی از موسسات قانونی مجزا است که به صورت محلی در کشورها یا مناطقی در سراسر جهان فعالیت می‌کنند. شبکه‌های کمیته سیاست عمومی جهانی در کمیته سیاست عمومی جهانی شرکت می‌کنند که به وسیله نهادهای زیر نمایندگی می‌شود: موسسه حسابرسی بین المللی بی‌دی او (BDO International Limited)، موسسه دیلویت تاج توماتسو (Deloitte Touche Tohmatsu)، موسسه ارنست اند یانگ جهانی (Ernst & Young Global Limited)، موسسه گرنت تورنتون بین المللی (Grant Thornton International Limited)، موسسه کی‌پی‌ام‌جی بین المللی مشارکتی (KPMG International Cooperative)، و پرایس واتر‌هاوس کوپرز بین المللی (PricewaterhouseCoopers International Limited).