



اعلام استاندارد بعد از AS^۲ از سوی PCAOB

انتخاب مقاله : حمید اطهری نژاد

ترجمه: نوشین لطفی

تاریخ انتشار: ۲۷،۱۰،۰۶



اصلاحات ممکن بر استاندارد شماره ۲، Oversight Board Public Company Accounting، شامل تجدید نظر بر نقش حسابرسی در ارزیابی مدیریت، تعاریف مشخص تر، تمرکز بر دیدگاه حسابرسی از بالا به پایین و همراه با مدیریت ریسک، توسط توماس ری (یکی از مدیران PCAOB) اعلام گردید.

خیلی زود اعضای PCAOB پیشنهاد تجدید نظر در AS2 را اعلام کردند. AS2 حسابداران را در کنترل داخلی و حسابرسی سازمان هدایت می‌نمود. بسیاری از سازمان‌ها و صنایع در ارتباط با حسابداران، با این استاندارد به دلیل تشویق حسابرسان به رفتار سلطه جویانه و ایجاد هزینه‌های زیاد به مخالفت پرداختند.

در ماه مه ۲۰۰۵، PCAOB، یک راهنما برای اجرای قوانین ساربین-اوکسلی در ارتباط با کنترل داخلی (ماده ۴۰۴) تدارک دید. در این راهنما پیشنهاد شده بود که بازرسی و ارزیابی سازمان از بالا به پایین صورت گیرد و پیش از هر چیز به کنترل‌های کلی سازمان و ریسک‌ها و اطمینان و اعتماد به عملکرد پرسنل (برای جلوگیری از هزینه‌های بی مورد برای کنترل) پرداخته شود.

Ray می‌گوید: "بسیاری از سازمان‌ها برای استفاده از راهنمای مه ۲۰۰۵ مردد بودند زیرا می‌ترسیدند که اجرای موارد مربوط به این راهنما با خود استاندارد تناقض داشته باشد." به همین دلیل اصلاح استاندارد AS2 در اولویت کارهای PCAOB برای سال آتی قرار گرفته است.

Ray همچنین می‌افزاید که تجدید نظری در نقش حسابرسان در بررسی و ارزیابی عملکرد مدیران در زمینه کنترل داخلی، صورت خواهد گرفت. با توجه به استاندارد فعلی حسابرسان گزارشی مبتنی بر نظر شخصی خود نسبت به نحوه عملکرد مدیران و گزارشات آنها در مورد کارایی کنترل داخلی، تنظیم خواهند کرد. با توجه به گفته‌های Ray، تفسیر اشتباه از استاندارد، توسط حسابرسان انجام گرفته است و به همین دلیل در اصلاح این استاندارد تعریف دقیق تری از نقش حسابرسان ارائه خواهد شد.

همچنین اعضای PCAOB در نظر دارند که تعاریف عباراتی همچون "ضعف عمده" و "کمبود و نقص قابل توجه" را به صورت دقیق تری بیان کنند Ray معتقد است که در چنین مواردی جدیت ضعف و یا نقص مورد نظر برای ارزیابی باید به خوبی تشریح شود.

برای مثال عبارت "بیش از احتمال بعید" حسابرس را وادار به تمرکز بر جزئیات در سطوح پایین می‌کند. اگر این عبارت به "احتمال معقول" تغییر کند می‌تواند به درک موضوع کمک کند.

Ray زمان دقیقی را برای اصلاح AS2 اعلام ننموده و تنها به "بزودی" اکتفا کرده است. او می‌گوید: "برای افزایش کارایی حسابرسی خود، تنها به انتظار اصلاح AS2 ننشینید."