



ارائه استاندارد حسابرسی تجدید نظر شده در زمینه کنترل داخلی گزارشات مالی از سوی PCAOB

انتخاب مقاله : حمید اطهری نژاد

ترجمه: نوشین لطفی

تاریخ: ۱۹ دسامبر ۲۰۰۶



واشنگتن-دسامبر ۲۰۰۶ : PCAOB ، به اتفاق آرا استاندارد تازه ای در مورد کنترل داخلی گزارشات مالی و موارد مربوط به آن را اعلام نمود. این استاندارد جایگزین استاندارد موجود این شورا در مورد کنترل داخلی AS۲ خواهد شد.

این استاندارد جدید حسابرسان را به تمرکز بر موارد کلی تر و به خصوص مواردی که در آنها احتمال بروز نقص و ضعف بیشتر است و به طور بالقوه می‌توانند باعث ایجاد اظهارات غلط در گزارشات مالی شوند، تشویق می‌کند. در این استاندارد موارد غیر ضروری در منافع سازمان از حوزه مسئولیت‌های حسابرسی حذف گردیده، همچنین نحوه حسابرسی برای سازمان‌های کوچک نیز شرح داده شده و به طور کلی متن این استاندارد ساده سازی شده است.

مارک اولسن Mark Olson ریاست PCAOB می‌گوید " استاندارد پیشنهادی ما حاصل تجربه دو ساله استاندارد حسابرسی قبلی مربوط به قانون ساربین-اوکسلی است. در این استاندارد اهداف اعضای شورا با توجه به بازخورهای پیشین به همراه مشاهدات به دست آمده از اجرای قوانین قبلی در نظر گرفته شده و سعی بر این بوده است که با حفظ منافع سازمان از عملیات و بازرسی‌های غیرضروری که ایجاد هزینه‌های زاید می‌کنند خودداری شود. ما بر این باور هستیم که استاندارد جدید باعث کارایی در حسابرسی با تمرکز بر ریسک و متناسب با پیچیدگی و اندازه سازمان ، خواهد شد. در انتظار نظرات و پیشنهادات در ارتباط با این استاندارد هستیم "

علاوه بر استاندارد کنترل داخلی ارائه شده ، PCAOB یک تفسیر عمومی برای حسابرسی و کنترل جدید ، استفاده و نحوه توجه به عملکرد حسابرسان داخلی ، مدیریت و دیگر بخش‌های مربوط به حسابرسی صورت‌های مالی و کنترل داخلی موازی و یا بخش‌های مختص به کنترل صورت‌های مالی، پیشنهاد کرده است. این استاندارد پیشنهادی سعی دارد که چگونگی و میزان استفاده از حسابرسان مستقل برای کاهش ساعات کار آنان در سازمان را مشخص نماید. بعلاوه PCAOB در مورد نیازهای خارج از سازمان شرکت‌ها که در استاندارد AS۲ اعلام تجدید نظر کرده است. و در آخر پیشنهاداتی برای تغییر برخی از دیگر استانداردها ارائه کرده است تا آنها را با استاندارد تجدید نظر شده تطبیق دهد.

Tom Ray رئیس بخش استاندارد و حسابرس ارشد PCAOB می‌گوید: " تمرکز اصلی در توسعه این استاندارد ، حفظ و تقویت منافع اساسی حاصل از کنترل داخلی بهبود یافته برای سرمایه گذاران است. معتقدم که استاندارد پیشنهادی ما در جهت این هدف گام برداشته و همچنین باعث کاهش کار حسابرسان به خصوص در سازمان‌های کوچکتر می‌گردد. "

استاندارد مذکور و اسناد مربوطه در وب سایت PCAOB موجود است.

PCAOB ، تا ۷۰ روز ، تمامی نظرات و پیشنهادات مربوط به استاندارد اصلاح شده را در وب سایت خود ، جمع آوری نموده و به دقت به بررسی آنها می‌پردازد. پس از آخرین مهلت ارسال نظرات در روز ۲۶ فوریه ۲۰۰۷ ،



تصمیم نهایی برای تثبیت استاندارد تکمیل شده اتخاذ می‌گردد. استانداردهای نهایی اصلاح شده، برای تصویب به کمیسیون معاملات ارزی و اوراق بهادار فرستاده می‌شود.

در جلسه امروز، PCAOB قانونی را به طور موقت وضع نموده است که با توجه به آن، دوره‌های بازرسی هیئت از شرکت‌های حسابرسی ثبت شده که دارای کمتر از ۱۰۰ شرکت مشتری حسابرسی هستند، به حداقل می‌رسد. در بررسی نظرات و پیشنهادات در پایان روز ۱۶ فوریه ۲۰۰۷، هیئت برای دائمی شدن این قانون تصمیم‌گیری می‌کند. قوانین نهایی اصلاح شده، برای تصویب به کمیسیون معاملات ارزی و اوراق بهادار فرستاده می‌شود. PCAOB همچنین به اصلاحات تکنیکی نکات غیر اساسی نیز پرداخته است که این اصلاحات در وب سایت PCAOB موجود است.

سابقه

در ژوئن ۲۰۰۳، کمیسیون معاملات ارزی و اوراق بهادار (SEC)، ماده ۴۰۴ قانون ساربین-اوکسلی در سال ۲۰۰۲ را اصلاح نمود. این اصلاحیه حسابرسان خارجی را ملزم به قید وضعیت کنترل داخلی سازمان‌ها بر گزارشات مالی، در گزارش سالانه خود کرد. خیلی زود، با توجه به ماده (ب) ۴۰۴ و ۱۰۳ قانون ساربین-اوکسلی، PCAOB اقدام به ارائه استاندارد حسابرسی شماره ۲ (علاوه بر حسابرسی گزارشات مالی حسابرسی کنترل داخلی سازمان بر گزارشات و وضعیت مالی نیز باید انجام پذیرد) کرد و در تاریخ ۱۷ ژوئن ۲۰۰۴ SEC این استاندارد (AS۲) را تصویب نمود.

از زمانی که حسابرسان سازمان‌های بزرگ غیر خصوصی آغاز به استفاده از AS۲ کردند، دو دوره گزارش سالانه مالی تکمیل گشت. در طول این مدت PCAOB به بررسی نحوه بکارگیری این استاندارد و پیشرفت حاصل از آن در کار حسابرسی در سازمان‌ها، پرداخت. PCAOB با جمع‌آوری اطلاعات از شرکت‌های حسابرسی ثبت شده، مشارکت با SEC، برگزاری جلساتی با نمایندگان حسابرسان مستقل، حسابرسان داخلی، سرمایه‌گذاران و همچنین ملاقات با Standing Advisory Group، دریافت بازخوردهای از شرکای خود در محیط‌های تجاری کوچک، بررسی‌های آکادمیک، گزارشات دولت و دیگر مطالعات به نظارت عملکرد استاندارد پرداخت.

از تمام این منابع اطلاعاتی دو موضوع مهم و اساسی به دست آمد. اول؛ حسابرسی کنترل داخلی گزارشات مالی منافع عمده‌ای حاصل می‌کند. حسابرسان داخلی و خارجی با هماهنگی و همکاری به کار می‌پردازند که این امر در گذشته وجود نداشت. این همکاری موجب پیشرفت و بهبود کیفیت و کارایی فرایندها کنترل در سازمان می‌گردد. از نظر سرمایه‌گذاران سازمان‌های غیر خصوصی، کیفیت گزارشات مالی بهتر شده و شفافیت بیشتری یافته‌اند.



دوم؛ این منافع ، با پرداخت هزینه عمده ای به دست می‌آیند. در دو سال اخیر ، PCAOB همواره پیام‌هایی دریافت می‌کند که حاکی از این است که اجرای مقررات کنترل داخلی ساربین-اوکسلی نیاز به کار بیشتر و در نتیجه هزینه ای بیش از آنچه انتظار می‌رود ، دارد. PCAOB قبول دارد که حسابرسان سازمان‌هایی که طبق مصوبات SEC ملزم به بررسی کنترل داخلی هستند باید بسیار شایسته و متخصص در کار خود باشند. بنابراین برای کاهش کار باید موارد غیر ضروری از بررسی‌های این حسابرسان حذف گردد . در استاندارد تجدید نظر شده ، این مطلب قید گردیده است.

استاندارد حسابرسی ارائه شده : به همراه حسابرسی گزارشات مالی، حسابرسی کنترل داخلی سازمان بر گزارشات و وضعیت مالی باید به صورت یکپارچه و ادغام شده صورت پذیرد . این استاندارد جایگزین AS2 خواهد شد ، تمرکز حسابرسان را بر موارد مهم و اساسی کنترل داخلی معطوف می‌کند، عملیات غیر ضروری را حذف می‌کند، با کاستن از جزئیات، استاندارد را ساده تر و کوتاه تر می‌کند و حسابرسی سازمان‌های کوچک با پیچیدگی کمتر را متناسب می‌نماید. علاوه بر اینها ، این استاندارد تجدید نظر شده :

- حسابرس را به مهم ترین مسائل هدایت و تمرکز بر تشخیص ریسک را تأکید می‌کند.
- تعریف نقص عمده و ضعف اساسی و همچنین " شاخص قوی" ضعف اساسی را اصلاح می‌نماید.
- نقش سطح اهمیت در گزارشات مالی و گزارشات میان دوره را در حسابرسی مشخص می‌نماید .
- الزام بازرسی و ارزیابی فرایند مدیریت را بر طرف می‌کند.
- استفاده از دانش به دست آمده از حسابرسی دوره قبل را مجاز می‌داند.

هیئت همچنین به دنبال طرح‌های پیشنهادی است که می‌تواند تا حد امکان کار خود را برای بهبود کارایی و بهره وری حسابرسی کنترل‌های داخلی، تسهیل کند.

این نوع طرح‌های پیشنهادی اینگونه توصیف می‌شوند :

استاندارد حسابرسی پیشنهادی - توجه کردن و استفاده از کار و کمک دیگران .

این استاندارد می‌تواند:

- به حسابرس اجازه دهد که علاوه بر حسابرسان داخلی ، از دیگران نیز ، هم برای حسابرسی کنترل داخلی و هم برای حسابرسی گزارشات مالی ، کمک بگیرد و به این صورت یکی از موانع یکپارچگی این دو را از میان بر دارد.



- با توجه به مشارکت دیگران در کار حسابرسی و ارزیابی حسابرس برای یافتن راه‌های به کارگیری کمک آنها، دیگران را به کار بهتر تشویق کند.
- حسابرس را به شناخت کارهای مختلف و مربوط بهم که توسط دیگران انجام می‌شود و تصمیم‌گیری نحوه ادغام آنها برای بهینه‌سازی حسابرسی، وادارد.
- یک چارچوب مشخص برای استفاده از کمک دیگران با توجه به ارزیابی شایستگی و تلاشگری آنها و هدف مورد بررسی، توسط حسابرس ایجاد کند.
- یکی از بندهای مربوط به استاندارد شماره ۲ (AS۲) را، حذف گرداند.

اصلاحات پیشنهادی PCAOB برای استانداردهای میان دوره - هیئت اصلاحاتی را پیشنهاد می‌دهد که پیش از هر چیز:

- استاندارد کنترل داخلی را با حذف برخی از قوانین از استاندارد شماره ۲ و انتقال آن به استانداردهای میان دوره دیگر ساده‌سازی کند. (برای مثال یکی از اصلاحات پیشنهادی انتقال قسمت مربوط به مسئولیت حسابرسان در مورد کنترل داخلی مدیریت در ماده ۲۰۲ از قانون ساربین-اوکسلی به بخش AU ۷۲۲ از استانداردهای موقت اطلاعات مالی، بوده است.)
- تغییر استلزام "عموماً تاریخ تکمیل کار باید به عنوان تاریخ گزارش حسابرس محسوب شود." به "حسابرس نباید تاریخ گزارش خود را زودتر از تاریخی که تمام اطلاعات و شواهد لازم برای تصدیق نظر او، جمع‌آوری شود، قید نماید."