

منابع استقلال حرفه‌ای

Susan B. Anders ✍️

زهرا نوری ✍️

خبر خوب این‌که نهادهای مختلف اعلان‌کننده مقررات، الزامهای استقلال مشابهی دارند. خبر بد این‌که حسابداران رسمی (CPA) هنوز هم استانداردها را نقض می‌کنند. به‌عنوان نمونه، در سند «اقدامهای اجرایی کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا (SEC) از آموزش اصول اخلاقی مبتنی بر مهارت‌های حیاتی پشتیبانی می‌کند»، اقدامهای اجرایی کمیسیون برای حسابداران رسمی برای دوره ۲۰۱۶ تا ۲۰۲۰ گردآوری، گزینش و دسته‌بندی شده است. تخلفهای فردی تحت عنوان یکی از شش اصل آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) معرفی شدند. درستکاری و مراقبت حرفه‌ای بیشترین حجم تخلفها را به‌خود اختصاص دادند. با این حال، واقع‌بینی (عینیت) و استقلال متاسفانه جایگاه سوم را به‌خود اختصاص دادند.



این راهنما استقلال ذهنی را

این گونه تعریف می‌کند

حالت ذهنی که به حسابرس اجازه می‌دهد

خدمات اعتباردهی را

بدون تاثیرپذیری از آثاری که

قضایوت حرفه‌ای را به خطر می‌اندازد

انجام دهد

توسط دفتر حسابدار ارشد تهیه شده، برخی از مسایل استقلال را به‌طور خلاصه ارائه کرده است:

هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام

هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام امریکا (PCOAB) به‌عنوان یک نهاد شبه‌دولتی برای نظارت بر حسابداران رسمی، قانون ساربینز-اکسلی (SOX) را در سال ۲۰۰۲ تصویب کرد.

هیئت، مسئولیت ثبت موسسه‌های حسابداری که شرکت‌های سهامی عام را حسابرسی می‌کنند؛ تدوین استانداردهای حسابرسی، کنترل کیفیت، اخلاق، استقلال و سایر استانداردها؛ هدایت بازرسی، بررسی و اجرای رعایت قانون ساربینز-اکسلی را برعهده دارد. هیئت در مرکز اطلاع‌رسانی خود، اطلاعاتی را برای حسابرسان، سرمایه‌گذاران، کمیته‌های حسابرسی، افراد دانشگاهی و تهیه‌کنندگان ارائه می‌دهد.

بخش «اطلاعات برای حسابرسان» در مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی هیئت، بهترین مکان برای دسترسی به استانداردهای

کمیسیون بورس و اوراق بهادار

کمیسیون بورس و اوراق بهادار با اختیار گسترده در راستای حمایت از سرمایه‌گذاران، حفظ بازارهای مالی کارآمد و تسهیل تشکیل سرمایه ایجاد شد. کمیسیون بر رفتار حسابدارانی که حسابرسی شرکت‌های سهامی عام را انجام می‌دهند، نظارت می‌کند و ممکن است آن‌ها را به این طریق محکوم، تعلیق یا از انجام خدمت منع کند. کمیسیون اطلاعات خاصی در مورد استقلال حسابرس در مرکز اطلاع‌رسانی خود ارائه نمی‌کند، به این دلیل که باید به‌طور مستقیم به مقررات سازمانهای دولت فدرال امریکا (CFR) مراجعه شود. با این حال، کمیسیون فهرستی از دعاوی مدنی صورت‌گرفته از اقدامهای اجرایی حسابداری و حسابرسی را در مرکز اطلاع‌رسانی خود ارائه داده است. مخاطبان مشاهده خواهند کرد که در واقع بسیاری از ظرفهای دعاوی حسابداران هستند.

با توجه به انجام اقدامهای متعدد علیه حسابداران، شاید بازبینی مقررات سودمند باشد.

عنوان ۱۷ بخش ۱-۲۱۰.۰۲۰ مقررات سازمانهای دولت فدرال با موضوع «شایستگیهای حسابداران» برای اطمینان از واجد شرایط بودن حسابرسان و داشتن استقلال نسبت به صاحبکاران حسابرسی خود، هم در ظاهر و هم در واقعیت طراحی شده است.

اول، باید توجه داشت که کمیسیون هیچ فردی که به‌طور صحیح ثبت نام نکرده و طبق قوانین محل زندگی یا دفتر اصلی، شرایط مناسب را دارا نیست، به‌عنوان حسابدار رسمی نمی‌شناسد. استاندارد کلی کمیسیون در زمینه استقلال حسابرس این است که اگر حسابرس قادر به به‌کارگیری قضاوت عینی و بی‌طرفانه در مورد تمام موضوعهایی که در کار حسابرسی در نظر گرفته شده است، نباشد، استقلال حسابرس مختل می‌شود. نه تنها تمام روابط بین حسابرس و شرکت، مدیریت شرکت و مدیران، بلکه روابط مربوط به گزارشهای ثبت‌شده در کمیسیون نیز باید در نظر گرفته شوند. البته حسابرس از ارائه بسیاری از خدمات غیرحسابرسی به‌شرح مندرج در آیین‌نامه منع شده است. یک بروشور دو صفحه‌ای، با موضوع «کمیته‌های حسابرسی و استقلال حسابرس» که

استقلال حسابرِس . قانون ۳۵۲۱، حق الزحمه‌های احتمالی؛ رویه‌های قانون ۳۵۲۲، معامله‌های مشمول مالیات؛ قانون ۳۵۲۳، خدمات مالیاتی برای افرادی که در نقش‌های نظارتی گزارشگری مالی هستند. و قاعده قانونی ۳۵۲۶، اطلاع‌رسانی به کمیته‌های حسابرِس در مورد استقلال.

استاندارد موقت ۱۰۱ (ET 101) در مورد استقلال الزام کرده است که "حسابرس شاغل در ارائه خدمات به شرکتهای سهامی عام در هنگام انجام خدمات حرفه‌ای، همانطور که در استانداردهای تدوین شده از سوی نهادهای معین شده توسط شورا آمده، باید مستقل باشد." براساس قانون ۱۰۱- استقلال مستلزم آن است که اعضا در هنگام انجام تعهدهای اعتباردهی، به قوانین هیئت حسابداری ایالتی خود، انجمن حسابداران رسمی ایالتی و همچنین کمیسیون بورس اوراق بهادار، وزارت کار ایالات متحد (DOL) و بخش اجرایی کمیسیون بورس اوراق و بهادار که از سوی انجمن حسابداران رسمی امریکا تاسیس شده و در صورت لزوم، دیوان محاسبات امریکا (GAO) رجوع کنند. تفاسیر همچنین به شرایط احتمالی خدشه در استقلال می‌پردازد.

منابع استقلال انجمن حسابداران رسمی امریکا

کتابخانه اصول اخلاق حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی امریکا دسترسی برخط به کتابخانه اخلاق حرفه‌ای و همچنین

حسابرسی هیئت، استانداردهای اعتباردهی، مقررات اخلاق حرفه‌ای و استقلال و استانداردهای کنترل کیفیت است. هیئت مسئول تدوین استانداردهای حسابرِس برای



حسابرسی شرکتهای سهامی عام است. کاربران می‌توانند نسخه چاپی کامل استانداردهای جاری را در ۶۳۹ صفحه در پایگاه اینترنتی استانداردهای حسابرِس دریافت کنند یا به استانداردهای فردی دسترسی داشته باشند.

استانداردهای اخلاق حرفه‌ای و استقلال در دو بخش قوانین و استانداردهای موقت تنظیم شده است: قوانین خاصی که بیشتر مربوط به استقلال هستند عبارتند از: قانون ۳۵۲۰،

استاندارد موقت ۱۰۱ در مورد استقلال الزام کرده است که

حسابرس شاغل در ارائه خدمات به شرکتهای سهامی عام در هنگام انجام خدمات حرفه‌ای

همانطور که در استانداردهای تدوین شده از

سوی نهادهای معین شده توسط شورا آمده، باید مستقل باشد

ایمن‌سازهای مربوط را در بر می‌گیرد. بخش ۰،۲۰۰،۰۲۰ به استقلال و عدم استقلال می‌پردازد.

بخش اول برای اعضای شاغل در شرکتهای با منافع عمومی، استقلال را در بخش ۱،۲۰۰،۰۰۱ پوشش می‌دهد و بیان می‌کند: «حسابرس شاغل در شرکتهای با منافع عمومی باید در انجام خدمات حرفه‌ای همانطور که توسط استانداردهای اعلام شده توسط نهادهای تعیین شده توسط شورا الزامی شده، مستقل باشد.» تفاسیر زیر قانون استقلال شامل چارچوب مفهومی برای استقلال (بخش ۱۰،۲۱۰،۰۱۰) است که بر شناسایی تهدیدها و ایمن‌سازها تمرکز دارد. این تفسیر تعاریفی را برای تهدیدهای مختلف برای استقلال و تدابیری برای کاهش یا حذف تهدیدها ارائه می‌دهد.

راهنمای انگلیسی ساده در مورد استقلال در کتابخانه برخط هیئت موجود است و همچنین به صورت نسخه چاپی از پایگاه اینترنتی هیئت در بخش «ابزار و مساعدتهای اخلاقی» قابلیت بارگیری دارد. این راهنما استقلال ذهنی را این‌گونه تعریف می‌کند: «حالت ذهنی که به حسابرس اجازه می‌دهد خدمات اعتباردهی را بدون تاثیرپذیری از آثاری که قضاوت حرفه‌ای را به خطر می‌اندازد، انجام دهد.» استقلال ظاهری اجتناب از شرایطی است که باعث می‌شود شخص ثالث به طور منطقی به این نتیجه برسد که درستکاری، واقع‌بینی یا تردید حرفه‌ای او به خطر افتاده است. همچنین در این راهنما آمده که چارچوب مفهومی استقلال نمی‌تواند همه شرایطی که در آن استقلال ظاهری زیر سوال می‌رود، شناسایی کند. با این وجود، اعضا باید از تهدیدها و ایمن‌سازها آگاه باشند. افزون بر راهنمای انگلیسی ساده در مورد استقلال، پایگاه اینترنتی در بخش «ابزار و مساعدتهای اخلاقی» دسترسی به چندین منبع دیگر که در ستون فرعی فهرست شده را فراهم می‌کند.

منبع:

- Anders .S. Professional Independence Resources.
<https://www.cpajournal.com>. April 2024

استانداردهای اخلاق حرفه‌ای و

استقلال در دو بخش

قوانین و استانداردهای موقت

تنظیم شده است

نسخه‌های چاپی با قابلیت دستیابی به مطالب قدیمی‌تر (ژوئن ۲۰۲۰ و قبل از آن) را فراهم آورده است.

به‌همین منوال، کاربران می‌توانند به‌طور مستقیم به موارد آیین رفتار حرفه‌ای و راهنمای انگلیسی ساده برای استقلال در کتابخانه برخط اتصال پیدا کنند. آیین اصول اخلاق حرفه‌ای هیئت، در بخشهای پیشگفتار، بخش اول برای اعضای شاغل در شرکتهای با منافع عمومی، بخش دوم برای شاغلان در کسب‌وکار و بخش سوم برای دیگران سازماندهی شده است. رهنمود استقلال، به‌طور قابل درکی درباره پیشگفتار و بخش اول برای اعضای شاغل در شرکتهای با منافع عمومی است. پیشگفتار یک نگاه کلی است که اعضا را به بررسی الزامهای اخلاقی جامعه حسابداران رسمی بخش عمومی و نهادهای نظارتی معتبر ارجاع می‌دهد (۰،۱۰۰،۰۲۰).

بخش ۰،۲۰۰،۰۲۰ به استقلال و عدم استقلال می‌پردازد. بخش ۰،۳۰۰،۰۵۰ در مورد اصل بی‌طرفی و استقلال بیان می‌کند که حسابرس در انجام مسئولیتهای حرفه‌ای باید بی‌طرفی خود را حفظ کرده و عاری از تضاد منافع باشد.

حسابرس در انجام خدمات به شرکتهای سهامی عام باید در ظاهر و در واقعیت در هنگام ارائه خدمات حسابرسی و سایر خدمات اعتباردهی، مستقل باشد. افزون بر این، تعاریف بخش ۰،۴۰۰ استقلال ذهنی، ظاهری، تهدیدها و