

بهار په

نوروز، از نفس‌های معتدل بهار می‌تراود و در سفره‌گذار هفت‌سین دمیده می‌شود؛ سفره‌ای که در آن ماهی قرمزی، تکرار تازه زندگی را میان تنگ کوچکی از آب گوشزد می‌کند.

از همه سوی جهان جلوه او می‌بینم
جلوه اوست جهان کز همه سو می‌بینم
چون به نوروز کند پیرهن از سبزه و گل
آن نگارین همه رنگ و همه بو می‌بینم
شهریار

مجله حسابرس در طلیعه بهار طبیعت و آغاز سال ۱۴۰۱، با عرض شادباش، و تبریک فرارسیدن بهار به تمامی فرهیختگان و دست‌اندرکاران عرصه دانش و حرفه حسابداری و حسابرسی، از ایزد منان برای همگان سالی پر بار همراه با موفقیت و بهروزی، مسئلت دارد.

امید آن‌که احوال خوش و سرسبزتان در این اوقات روحانی با شکوفایی و دل‌انگیزی بهار همداستان باشد.

نوروزتان پیروز!



معنی حسابداری دادگاهی بسیار گسترده است و شامل به‌کارگیری دانش و مهارت‌های حسابداری در وضعیت‌هایی است که پیامد حقوقی دارند. حسابداری دادگاهی اصطلاحی است برای توصیف فرایند انجام تحقیق و بررسی دادگاهی شامل تهیه گزارش متخصص یا اظهارات شهود یا اقدام به‌عنوان شاهد متخصص در دعاوی حقوقی.

تحقیق و بررسی دادگاهی بخشی از وظیفه حسابداری دادگاهی است. تحقیق و بررسی دادگاهی فرایند گردآوری شواهد است به‌طوری که بتوان گزارش تخصصی یا بیانیه شهود را تهیه کرد. حسابداری دادگاهی شامل به‌کارگیری تکنیک‌های تحقیق و بررسی از قبیل مصاحبه با شهود و افراد مظنون، بازیابی پرونده‌ها و اطلاعات کامپیوتری می‌باشد.

کاربرد عمده حسابداری دادگاهی شامل تحقیق و بررسی مرتبط با تقلب، موارد سهل‌انگاری، و ادعا نسبت به شرکت‌های بیمه است. حسابداری دادگاهی اغلب ایجاب می‌کند که حسابدار دادگاهی میزان زیان یا خسارتی را تعیین کند.

اکثر شاهدان در فرایند دادگاهی تنها شواهدی را ارائه می‌دهند و آن‌ها نمی‌توانند نظر خود را در خصوص مواردی که شواهد ارائه کرده‌اند، بیان کنند اما حسابداران دادگاهی به‌عنوان شاهد متخصص و به‌طور مشخص برای دریافت نظرات آنان دعوت می‌شوند. بنابراین حسابداران دادگاهی باید بتوانند دانش و تخصص خود را، نه تنها در زمینه حسابداری بلکه در زمینه شواهدی که ارائه می‌شود، به‌گونه‌ای به دادگاه ارائه کنند که نشان دهند نظرات آنان برای دادگاه مهم است. مهارت اصلی موردنیاز برای موفق بودن به‌عنوان حسابدار دادگاهی، توانایی بیان مفاهیم پیچیده حسابداری به‌شکل ساده برای کسانی است که حسابدار نیستند و قضاوت خواهند کرد و تصمیم می‌گیرند.

حسابدار دادگاهی آن‌گونه که حسابرس مستقل نسبت به صورتهای مالی اظهار نظر می‌کند، اظهار نظر اطمینان‌بخشی ارائه نمی‌کند. اظهار نظر باید مستدل و با ارائه شواهد و مستند باشد. حسابداران دادگاهی باید در زمینه‌های زیر از دانش، مهارت و توانایی برخوردار باشند:

تواناییها	مهارت	دانش
<ul style="list-style-type: none"> • برقراری ارتباط با افراد • برقراری ارتباط کلامی • برقراری ارتباط نوشتاری • تحلیلی • درستکاری • استقلال • واقع‌بینی • توجه به جزئیات 	<ul style="list-style-type: none"> • نوشتن گزارش • دادن شهادت به‌عنوان شاهد متخصص 	<ul style="list-style-type: none"> • ادعای خسارت از شرکت‌های بیمه • پولشویی • تقلب در قراردادهای خریدها • تقلب در صورتهای مالی • تقلب در کارتهای اعتباری • اختلاس • تحلیل داده‌های مالی • ارزیابی خسارات • رویه‌های حسابداری • استفاده از کامپیوتر • بررسیهای راستی‌آزمایی (Due Diligence) • ورشکستگی

روزنامه



<p>سرپرست امور اجرایی: محمود مجدی</p> <p>صفحه‌آرایی: زهرا نجفی</p> <p>تایپ و حروف چینی: مهناز زریو</p> <p>طراح جلد: آذین رستمی</p>	<p>ویراستار فنی: دکتر رافیک باغومیان</p> <p>دبیر بخش اخبار: معصومه امیری‌مقدم</p>	<p>شورای مدیریت: دکتر موسی بزرگ‌اصل اکبر سهیلی‌پور محمود پوربهرامی محمدجواد صفار هوشنگ نادریان دکتر رضا نظری لطفعلی لطفعلیان صارمی دکتر یدالله مکرمی</p>	<p>صاحب امتیاز: سازمان حسابرسی</p> <p>مدیر مسئول: اکبر سهیلی‌پور</p> <p>سردبیر: دکتر یدالله مکرمی</p>	<p>حسابداری</p> <p>دوماهانه تحلیلی، اطلاع‌رسانی، پژوهشی</p> <p>سال بیست‌وسوم</p> <p>شماره ۱۱۷</p> <p>بهمن - اسفند ۱۴۰۰</p> <p>شمارگان: ۲۰۰۰ نسخه</p>
--	---	---	--	---

آدرس: تهران، میدان فاطمی، خیابان چهل‌ستون، نبش کوچه دوم، پلاک ۴۶ کدپستی: ۱۴۲۱۶-۶۴۱۴۱ صندوق پستی: ۱۴۳۲۵/۴۷۹ تلفن: ۸۸۹۵۳۱۱۹ نمابر: ۸۸۹۵۱۲۰۹
www.hesabras.org E-mail: editor@hesabras.org

چاپ و صحافی نوید نواندیش: تهران - خیابان دماوند - بین وحیدیه و سیلان - بعد از خیابان بخت‌آزاد - پلاک ۸۷۵ - تلفن: ۷۷۰۳۴۱۴۰

موضوع محوری:

خدمات حرفه‌ای در زمینه حسابداری دادگاهی

مصاحبه‌ها

- ۱۰ حسابداری دادگاهی، علم گردآوری اطلاعات دادگاه‌پسند گفتگو با: دکتر محمدحسن سعادتیان فریور
- ۱۴ حسابداران دادگاهی، بازوی قضاوت گفتگو با: دکتر کاظم وادی‌زاده
- ۲۱ حسابدار دادگاهی: اختیاری فراتر از حساب‌برسان گفتگو با: دکتر سعید جمشیدی‌فرد
- ۲۶ وقوع جرم، فلسفه پرداختن به حسابداری دادگاهی گفتگو با: سیدرسول تاجدار
- ۳۳ کمک به تصمیم‌گیری محکمه‌پسند گفتگو با: آقای علی فرزین بیلندی

رویدادها

- ۴ فراتر از اخبار: رویدادهای ایران و جهان

چاپ مقاله‌ها الزاماً به معنای همسویی مجله با نظرهای نویسندگان نیست.

حسابرس در ویرایش ادبی مقاله‌ها و یکدست کردن رسم‌الخط آنها آزاد است، اما در مورد ویرایش اساسی

با نویسندگان مشورت خواهد کرد.

شماره ۱۱۷ بهمن و اسفند سال ۱۴۰۰

همکاران محقق و پژوهشگر

در این شماره به ترتیب حروف الفبا:

معصومه امیری مقدم

فروزان جانمردی

زهرا نوری

آدرس: تهران، میدان فاطمی، خیابان

چهل ستون، نبش کوچه دوم، پلاک ۴۶

کدپستی: ۱۴۳۱۶-۶۴۱۴۱

صندوق پستی: ۴۷۹ / ۱۴۳۳۵

تلفن: ۸۸۹۵۳۱۱۹

نمابر: ۸۸۹۵۱۲۰۹

E-mail: editor@hesabras.org

www.hesabras.org

مقاله های محوری

- ۳۶ تحولات حسابرسی و فرصتهای حوزه شناختی، بلاک چین، و استعدادها
- ۳۹ گذشته، حال و آینده حسابداری دادگاهی
- ۴۴ بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی
- ۴۸ بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ - پرسشهای پرتکرار
- ۵۲ تحلیلگری داده های دادگاهی
- ۵۸ مصاحبه های دادگاهی: طرحی برای موفق شدن
- ۶۴ حسابداری دادگاهی: فراتر از اتاق دادگاه
- ۷۲ بازبینی پیشگیری از تقلب

مقاله های منتشر شده در مرکز اطلاع رسانی الکترونیکی مجله حسابرس

- بررسی تطبیقی بندهای تاکید بر مطلب خاص دکتر حلیمه رحمانی، دکتر جواد نیکوکار
- ۵ مورد از شرم آورترین تقلبهای سال ۲۰۲۰ زهرا نوری
- مطالعه موردی درباره کلان داده: آنچه حسابداران دادگاهی باید بدانند ... فروزان جانمردی
- مسیر شغلی حسابدار دادگاهی زهرا نوری
- چارچوبهای ریسک تقلب معصومه امیری
- مدرک حسابداری دادگاهی مالی زهرا نوری
- حسابداری دادگاهی و تفحص؛ پرسش و پاسخ نمونه زهرا نوری
- ذخیره گیری حسابداری در چارچوب زیان اعتباری مورد انتظار مرتضی اسدی، الهه مهدوی ثابت
- مصاحبه با رئیس جدید هیئت استانداردهای بین المللی پایداری فروزان جانمردی
- ذخیره گیری حسابداری در چارچوب زیان اعتباری مورد انتظار: مرتضی اسدی، الهه مهدوی ثابت

فراتر از اخبار



جهان

و

ایران



رویدادهای

ایران و جهان

روزانه در مرکز اطلاع‌رسانی

اینترنتی حسابرس

منتشر می‌شود.

با مراجعه به مرکز اطلاع‌رسانی

اینترنتی **حسابداری** به آدرس

www.hesabras.org

از مشروح خبرهای حرفه در این

بخش آگاه شوید.

📌 **اعلام تکمیل فرایند ادغام هیئت استانداردهای افشای زیست‌محیطی با بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی**

بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRSF)، پروژه افشای کربن (CDP) و هیئت استانداردهای افشای زیست‌محیطی (CDSB) با ابراز خرسندی اعلام کردند که در پی اعلام قبلی به تاریخ ۳ نوامبر ۲۰۲۱، هیئت استانداردهای افشای زیست‌محیطی (CDSB) در بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، ادغام شده است. این بدان معنی است که بخش اول از تعهد سازمانهای پیشروی افشای پایداری متمرکز بر سرمایه‌گذار، از جمله هیئت استانداردهای افشای زیست‌محیطی و بنیاد گزارشگری ارزش (VRF)، مبنی بر ادغام در بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، تا ماه ژوئن ۲۰۲۲؛ به‌منظور جذب کادر اداری و فراهم آوردن منابع برای هیئت تازه تاسیس شده استانداردهای بین‌المللی پایداری (ISSB) کامل شده است.

به‌عنوان بخشی از این تلفیق، کارکنان هیئت استانداردهای افشای زیست‌محیطی به بنیاد منتقل شده، و همچنین داراییهای فکری مهم و داراییهای فنی نیز برای پشتیبانی از فعالیتهای هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری، به این هیئت منتقل خواهند شد.

این ادغام، تعطیلی هیئت استانداردهای افزایش زیست‌محیطی را تایید کرده و این هیئت به‌طور کامل با هیئت جدید یکپارچه خواهد شد، و هیچ کار فنی یا محتوای جدیدی از طرف هیئت تعطیل شده تولید نخواهد شد.

انتشار موضوعهای تکمیلی استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSASB) موضوعهای تکمیلی مربوط به استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی (IPSAS) سال ۲۰۲۱ را منتشر کرده است. این بیانیه در دسامبر ۲۰۲۱ به‌وسیله هیئت به‌تصویب رسیده بود.

موضوعهای تکمیلی شامل بخش کوچکی از موارد اضافه‌شده در استانداردها به‌منظور پاسخگویی به مسایل مطرح‌شده توسط ذینفعان، و اصلاحیه‌های کوچک به‌عمل آمده به‌تناسب اصلاحیه‌های اخیر در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) و پروژه‌های باگستره محدود است.

تشکیل کمیته گزارشگری پایداری در سازمان حسابرسی

مسایل زیست‌محیطی همانند گرم‌شدن کره زمین، آلودگی هوا، کمبود شدید آب، و آلودگی رودخانه‌ها و دریاها نشان می‌دهد تصمیمات و فعالیتهای بشر در گذشته دچار خطاهای بسیار زیان‌باری بوده است.

شرکتها باید در جامعه مسئولیت بپذیرند. مقدمه این مسئولیت‌پذیری، تهیه گزارش پایداری شامل عناصر محیطی، اجتماعی و راهبردی است. بسیاری از شرکت‌های بزرگ جهان هم‌اکنون گزارشهای پایداری را تهیه و منتشر می‌کنند. کشور ما دوجندان نیاز به گزارشگری پایداری دارد.

سازمان حسابرسی برای ایجاد تحول در این حوزه، کمیته گزارشگری پایداری تشکیل داده است و تلاش خواهد کرد منشا تحول و پیشرو در این زمینه باشد.

انتشار استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۴۳ با عنوان اجاره‌ها

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۴۳ با عنوان اجاره‌ها را منتشر کرده است.

این استاندارد مطابق با استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۶ (IFRS 16) با عنوان اجاره‌ها که به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) منتشر گردیده، تهیه شده است. استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۴۳، یک نوع مدل حق استفاده را معرفی می‌کند که جایگزین مدل ریسکها و پاداشهای ضمنی برای مالکیت شده که در استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۱۳ با عنوان اجاره‌ها ارائه شده است. استاندارد شماره ۴۳ به‌طور اساسی مدل ریسکها و پاداشهای ضمنی برای مالکیت در استاندارد ۱۳ را برای اجاره‌دهندگان انتقال می‌دهد.

تاریخ لازم‌الاجرا شدن استاندارد شماره ۴۳، روز ۱ ژانویه ۲۰۲۵ تعیین شده است. به‌کارگیری زودتر از موعد در شرایط خاص مجاز است.

به‌روزرسانی با دامنه محدود در چارچوب مفهومی استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش عمومی پیش‌نویس پیشنهادی ۸۱ (ED 81) با عنوان «به‌روزرسانی چارچوب مفهومی شامل فصل ۳ (ویژگیهای کیفی) و فصل ۵ (عناصر صورتهای مالی)» را منتشر کرده است.

این دومین پیش‌نویس است که در نتیجه پروژه دامنه محدود برای تجدیدنظر در چارچوب مفهومی در حوزه‌های مشخص تهیه

شده است. پیش نویس شماره ۸۱ پیشنهاد به روزرسانی در فصلهایی از چارچوب مفهومی را می‌دهد که با ویژگیهای اطلاعات مالی که صورتهای مالی را مفید می‌سازند و نیز تکمیل عناصر صورتهای مالی، سروکار دارند.

- پیشنهادهای مطرح شده در پیش نویس ۸۱ شامل موارد زیر است:
- شفاف سازی نقش احتیاط در گزارشگری مالی بخش عمومی،
- تعاریف تجدیدنظر شده دارایی و بدهی،
- شفاف سازی اجزای تشکیل دهنده انتقال منابع، هنگام تعیین اینکه یک واحد تجاری دارای بدهی است یا خیر،
- ساختار بندی مجدد راهنمای عمل درباره بدهیها در جهت بهبود شفافیت برای استفاده کنندگان چارچوب مفهومی.
- فرصت ارسال نظرها تا ۳۱ مه ۲۰۲۲ تعیین شده است.

انتصاب نایب رئیس و مشاور ویژه رئیس هیئت استانداردهای بین المللی پایداری

اعضای هیئت امنای بنیاد استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی به تازگی انتصاب سو لوید (Sue Lloyd) به عنوان نایب رئیس هیئت استانداردهای بین المللی پایداری را اعلام کردند، که از ۱ مارس ۲۰۲۲ کار خود را آغاز خواهند کرد. خانم لوید اکنون به عنوان نایب رئیس هیئت استانداردهای بین المللی حسابداری فعالیت می‌کند و برای تصدی پست جدید، از پست فعلی خود استعفا خواهد داد. همچنین خانم جنن گیولوت (Janine Guillot)، مدیر اجرایی ارشد بنیاد گزارشگری ارزش، به عنوان مشاور ویژه رئیس هیئت استانداردهای بین المللی پایداری منصوب شد، که دوره خدمت وی از ۱ فوریه ۲۰۲۲ شروع می‌شود. یک مشاور ویژه دیگر نیز از منطقه آسیا و اقیانوسیه، برای رئیس هیئت انتخاب خواهد شد، که بر وظایف هیئت در زمینه اقتصادهای در حال توسعه و نوپدید، و همچنین شرکتهای کوچکتر تمرکز خواهد کرد.

انتشار اصلاحیه های تطبیقی و تبعی برای همسویی استانداردهای موجود با استانداردهای جدید

تجدیدنظر شده مدیریت کیفیت

هیئت استانداردهای بین المللی حسابرسی و خدمات اطمینان بخشی (IAASB) اصلاحیه های تطبیقی و تبعی بیشتری را برای استانداردهای هیئت منتشر کرد که از استانداردهای جدید و تجدیدنظر شده مدیریت کیفیت (منتشر شده در دسامبر ۲۰۲۰) به دست آمده اند. اصلاحیه های تطبیقی، تناقضهای واقعی و عینی بین مجموعه استانداردهای هیئت و استانداردهای مدیریت کیفیت را از بین می‌برد. این اصلاحیه ها به مجموعه کامل استانداردهای هیئت فرصت این را می‌دهد که در ارتباط با یکدیگر و بدون نابسامانی و درهم ریختگی عمل کنند، که با توجه به اهمیت مدیریت کیفیت در سطح بنگاه برای عملکرد یکنواخت مدیریت کیفیت، به طور ویژه ضرورت دارد.

این اصلاحیه ها از ۱۵ دسامبر ۲۰۲۲ لازم الاجرا خواهد بود.

هشدار به چهار موسسه حسابرسی بزرگ دنیا: چالش قانونی بی توجهی به ریسک زیست محیطی

پیش روی حسابرسان

وکلاي انجمن خیریه حقوقی محیط زیست موسوم به کلاینت ارس (ClientEarth)، به چهار موسسه حسابرسی بزرگ دنیا هشدار داده اند که بی توجهی به ریسک زیست محیطی در رسیدگیها، به نوعی قصور در اجرای استانداردهای حسابرسی و وظایف قانونی اصلی آنها تلقی می‌گردد که این خود ضمن تهدید انسجام بازار، حسابرسان را نیز در معرض چالشهای قانونی قرار می‌دهد.

این وکلا طی نامه‌هایی به موسسه‌های پرایس واترهایوس کوپرز (PwC)، کی‌پی‌ام‌جی (KPMG)، دیلویت (Deloitte) و بی‌وای (EY)، با اشاره به انجام بازبینی خود از صورتهای مالی شرکتها تاکید می‌کنند با وجود الزامهای موجود برای تعیین وظیفه برای حسابرسان در این خصوص، شواهدی محکم پیدا نکردند که نشان دهد هیچ یک از شرکتهای رسیدگی شده، ریسک زیست‌محیطی را در نظر می‌گیرند.

تحلیل صورتهای مالی ۲۰۲۰ و گزارشهای حسابرسی بیش از ۱۰۰ شرکت شدیدا کربن‌زا، به‌وسیله اندیشکده کربن ترکر (Carbon Tracker) و پروژه کاربن اکانتینگ (Carbon Accounting) نشان داد که ۸۰ درصد حسابرسان مستندات مشخصی از چگونگی در نظر گرفتن موضوعهای بااهمیت مرتبط با محیط‌زیست توسط شرکتها، ارائه نکرده‌اند.

وکلاهی کلاینت‌ارس اکنون چهار موسسه بزرگ را در جریان قرار داده و هشدار داده‌اند که روشهای ناکافی حسابرسی، آنها را در معرض ریسک نقض الزامهای قانونی و انتظاراتهای سرمایه‌گذاران قرار می‌دهد و به‌شدت با تعهدات زیست‌محیطی عمومی این موسسه‌ها در تضاد است.

انتشار دومین نشریه از مجموعه چهار قسمتی رهبری فکری

با پیشرفتهای فناوری و پیچیده‌تر شدن جهان، مهارتها و شایستگیهای حسابداران حرفه‌ای که بر مبنای اخلاق و مسئولیت آنها در راستای منافع عمومی بنا شده‌اند، در پیشبرد چالشها و فرصتهای جدید و کسب اعتماد به این حرفه اهمیت دارند.

برای کمک به حسابداران حرفه‌ای و ذینفعان به‌منظور درک بهتر این موضوعها، انجمن حسابداران حرفه‌ای خبره کانادا (CPA Canada)، انجمن حسابداران رسمی اسکاتلند (ICAS)، هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران (IESBA) و فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC)، نشریه «فناوری شمشیر دولبه‌ای است همراه با فرصتها و چالشهایی برای حرفه حسابداری» را منتشر کردند که دومین بخش از مجموعه چهار قسمتی رهبری فکری است که به بررسی نقش حسابدار حرفه‌ای در عصر جدید فناوری می‌پردازد.

این نشریه تاثیر تغییرات سریع فناوری و اهمیت رهبری اخلاقی را از دیدگاه حسابدار حرفه‌ای بررسی می‌کند. همچنین رهنمودهای کاربردی برای حسابداران حرفه‌ای و سازمانهای حرفه‌ای حسابداری ارائه می‌دهد.

نشریه «فناوری شمشیر دولبه‌ای است همراه با فرصتها و چالشهایی برای حرفه حسابداری»، به‌دنبال اولین نشریه از این مجموعه یعنی «پیچیدگی و حسابدار حرفه‌ای: رهنمودی کاربردی برای تصمیم‌گیری اخلاقی» منتشر و براساس یک مقاله اکتشافی مشترک و میزگرد جهانی با موضوع رهبری اخلاقی در عصر پیچیدگی و تغییر دیجیتالی تهیه شده است، که این رویداد به‌طور مشترک از سوی انجمن حسابداران حرفه‌ای خبره کانادا، انجمن حسابداران رسمی اسکاتلند و فدراسیون بین‌المللی حسابداران در اوایل سال ۲۰۲۱ برگزار شد.

نشریه‌های سوم و چهارم از این مجموعه، بر شناسایی و کاهش سوگیری و اطلاعات نادرست یا اشتباه و مهارتهای ذهنی و توانمندسازی تمرکز خواهند کرد.

برای مطالعه این نشریه به صفحه اول مرکز اطلاع‌رسانی اینترنتی حسابرس، پیوند «منابع جدید» سر بزنید.

اجرای قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده

رئیس‌کل سازمان امور مالیاتی کشور از اجرای قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مصوب دوم خردادماه ۱۴۰۰ از تاریخ ۱۳ دی‌ماه سال جاری خبر داد و گفت: «اجرای قانون جدید مالیات بر ارزش افزوده منجر به شفاف شدن اقتصاد و افزایش کارایی و اثربخشی

نظام مالیاتی می‌شود.»

دکتر داود منظور افزود: با توجه به راه‌اندازی نشدن سامانه مؤدیان در تاریخ ۱۳ دی‌ماه سال جاری، تا زمانی که این سامانه راه‌اندازی شود، صرفاً اشخاص مشمول موضوع فراخوانهای هشتگانه (اختیار حاصله از ماده ۱۸ قانون مصوب ۱۳۸۷) مکلف به انجام تکالیف قانونی از جمله ارائه اظهارنامه مالیاتی و پرداخت مالیات و عوارض ارزش افزوده حداکثر ۱۵ روز پس از پایان هر دوره مالیاتی خواهند بود و سایر موارد تابع قانون جدید می‌باشد.

علاقه‌مندان برای اطلاع از جزئیات این خبر به مرکز اطلاع‌رسانی سازمان امور مالیاتی کشور سر بزنند: www.intamedia.ir

❶ فراخوان مقاله برای همنشینی پژوهشی در سال ۲۰۲۳

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و نشریه‌های شریک هیئت برای همنشینی پژوهشی ۲۰۲۳ (RF 2023)، از جمله نشریه اکانتینگ این یوروپ (AE) و نشریه یوروپین اکانتینگ ریویو (EAR)، فراخوانی برای مقاله‌هایی با موضوع حسابداری داراییهای نامشهود منتشر کردند. هدف این همنشینی پژوهشی، برانگیختن تعامل بین دانشگاهیان و غیردانشگاهیها از جمله استانداردها، سرمایه‌گذاران، مراجع انتظام‌بخشی، حساب‌رسان و تهیه‌کنندگان صورتهای مالی از طریق بحث در مورد مقاله‌های مبتنی بر شواهد است، که به فعالیتهای استانداردگذاری هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری آگاهی‌بخشی می‌کند. پژوهشگران تشویق می‌شوند تا شواهدی در مورد داراییهای نامشهود از دیدگاه‌های مختلف ارائه دهند. مطالب ارسالی به‌ویژه در موضوعهای زیر مورد توجه است:

- شناسایی و اندازه‌گیری داراییهای تولید داخلی واحد تجاری
- تولید داخلی در مقابل داراییهای نامشهود کسب‌شده در ترکیبهای تجاری،
- انواع جدید داراییهای نامشهود (مانند ارزهای دیجیتال، حق انتشار، رایانش ابری)،
- افشا در صورتهای مالی
- داراییهای تولید داخلی و شناسایی نشده،
- مخارج تحقیق و توسعه،
- سایر منابع اطلاعاتی
- گزارش تفسیری مدیریت،
- گزارشگری پایداری،
- پروژه‌های مرتبط
- سازوکارهای قیمت‌گذاری آلاینده‌ها،
- ارزیابی رمزنگاری شده.

❷ تغییرات پیشنهادی در دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ۲۰۲۱

بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی دانشنامه استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی ۲۰۲۱- به‌روزروری پیشنهادی شماره ۳ با عنوان به‌کارگیری مقدماتی استاندارد بین‌المللی گزارشگری ۱۷ (IFRS 17) و استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۹ (IFRS 9)- اطلاعات مقایسه‌ای (اصلاحیه استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۷) را منتشر کرد.

تغییرات پیشنهادی، بازتاب‌دهنده به‌کارگیری اولیه استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۷ و استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی

۹- اطلاعات مقایسه‌ای، که در ۹ دسامبر منتشر شد و اصلاحیه کم‌دامنه برای الزام‌های گذار به استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۷ با موضوع قراردادهای بیمه است. مهلت ارسال نظرها تا ۱۷ ژانویه ۲۰۲۲ تعیین شده است.

انتصاب امانوئل فابر به رهبری هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری

هیئت امنای بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی انتصاب امانوئل فابر (Emmanuel Faber) به‌عنوان رئیس هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری از اول ژانویه ۲۰۲۲ را اعلام کرد.

این انتصاب به‌دنبال اعلامیه کنفرانس تغییر اقلیمی ۲۶ (COP26) در مورد ایجاد هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری در نوامبر؛ ادغام هیئت استانداردهای افشای زیست محیطی (CDSB) و بنیاد گزارشگری ارزش (که چارچوب گزارشگری یکپارچه و استانداردهای هیئت استانداردهای حسابداری پایداری (SASB) را در خود جای داده است) در بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی؛ و انتشار نمونه اولیه افشای عمومی و الزام‌های افشای اقلیمی که به‌وسیله کارگروه آمادگی فنی (TRWG) توسعه یافته است، صورت گرفت.

فابر تجربه جهانی در خور توجهی دارد و در چهار قاره آفریقا، آمریکا، آسیا و اروپا زندگی کرده و در جایگاه‌های تصدی ارشد بوده است. او چندین سازمان و طرح ابتکاری در سطح بین‌المللی را تاسیس کرده و ریاست آن‌ها را بر عهده دارد؛ از جمله کسب‌وکار سیاره‌ای برای تنوع زیستی (OPBB) و ائتلاف گروه ۷ (G7) برای رشد فراگیر - به ریاست مشترک با دبیرکل سازمان همکاری و توسعه اقتصادی (OECD). او انجمن‌های دانون (Danone) را راه‌اندازی کرده است که یک ابتکار کسب‌وکار اجتماعی است که بودجه‌ای برای تامین سرمایه برای دسترسی به تغذیه و آب برای جوامع آسیب‌پذیر ایجاد می‌کند، و همچنین سرمایه‌گذاری معیشتی (LV)، که بودجه‌ای را برای بازسازی اکوسیستم و توسعه کشاورزی پایدار در اقتصادهای نوپدید فراهم می‌کند.

انتصاب فابر، که برای یک دوره اولیه سه‌ساله است، به‌وسیله هیئت نظارت بر بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی حمایت می‌شود که بر جنبه‌های مختلف حاکمیت بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نظارت دارد. هیئت امنای به‌زودی فراخوان برای نامزدی جهت عضویت در هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری، با کسب اطمینان از تنوع در نمایندگی و تجربه حرفه‌ای منتشر، و انتصاب معاونان و کارکنان ارشد برای ایجاد تیم رهبری جهانی هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری را اعلام خواهد کرد.

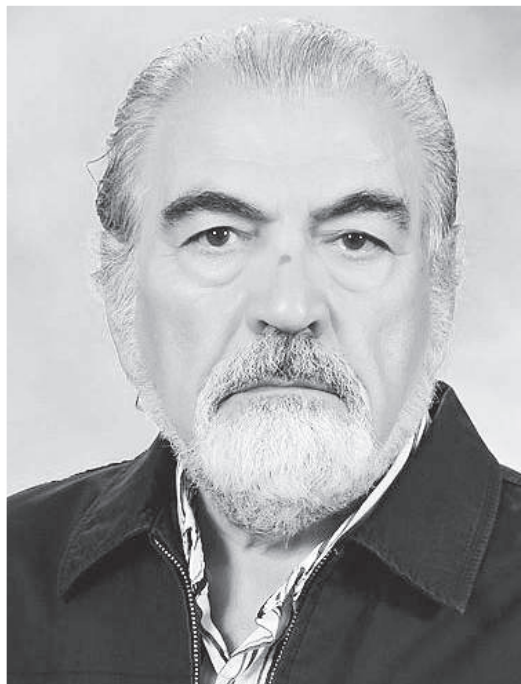
انتشار ویدئو درباره توصیه‌های کارگروه آمادگی فنی

بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی یک ویدئو اینترنتی منتشر کرده است، و در آن توصیه‌های کارگروه آمادگی فنی برای بررسی به‌وسیله هیئت استانداردهای بین‌المللی پایداری که به‌تازگی تاسیس شده را توضیح می‌دهد.

این ویدئوی اینترنتی شامل نگاهی دقیق‌تر به نقش کارگروه آمادگی فنی، توضیحی در مورد سبک توصیه‌شده برای استانداردها، بررسی عمیق نمونه‌های اولیه و خلاصه‌ای از سایر توصیه‌های ارائه‌شده از سوی کارگروه آمادگی فنی است، که نتیجه کاری است که در درازمدت با ابتکارهای گزارشگری بین‌المللی پایداری با تمرکز بر ارزش واحد تجاری انجام داده است.



حسابداری دادگاهی، علم گردآوری اطلاعات دادگاه‌پسند



گفتگو با:

دکتر محمدحسن

سعادتیان فریور

کارشناس رسمی دادگستری،

حسابدار رسمی، مدرس دانشگاه

آزاد اسلامی واحد علوم و تحقیقات

حسابداری

حسابداری دادگاهی از خدماتی است که حسابداران حرفه‌ای عرضه می‌کنند گرچه در ایران هنوز دامنه و وسعت لازم را پیدا نکرده است. برای معرفی حسابداری دادگاهی به خوانندگان این شماره را به این موضوع اختصاص دادیم و از شما برای مشارکت در این گفتگو سپاسگزاریم. در شروع گفتگو از زبان شما خوانندگان را با حسابداری دادگاهی آشنا کنیم.

دکتر سعادتیان

شواهد حسابداری دادگاهی در قالب یک فقره گزارش به دادگاه‌های کیفری و حقوقی ارائه می‌شود. کیفیت کار حسابداری دادگاهی در صورت ارجاع مسئله به داور قضایی در معرض ژرف‌نگری عمومی قرار می‌گیرد. به عبارتی حسابداری دادگاهی علم گردآوری و ارائه اطلاعات مالی به شکلی که در

دادگاه علیه موارد مالی عنوان شده قابل قبول می‌باشد.

ساز

حسابداری دادگاهی به چه نیازی پاسخ می‌دهد؟

دکتر سعادتیان

شاید زمان مشخصی برای حسابداری دادگاهی وجود نداشته باشد. اما لزوم بر ایجاد حسابداری دادگاهی از زمانی که تقلبات سرمایه‌گذاری، دزدی، اختلاسهای خردوکلان، تقلب مدیران روبه افزایش گذاشت، برای جلوگیری از تروریسم مالی، نیاز به حسابداران و حسابرسان دادگاهی، روزبه‌روز جدی‌تر مطرح شده است.

ساز

حسابداران حرفه‌ای چگونه می‌توانند با موضوع

حسابداری دادگاهی آشنا شوند؟

دکتر سعادتیان

افزوده‌شدن یک فصل کامل درباره حسابداری و حسابرسی تقلبات در کتابهای درسی حسابداری و حسابرسی و صدور بیانیه شماره ۳ استانداردهای حسابرسی داخلی درباره جلوگیری، کشف و بازرسی و گزارش تقلبات از جانب موسسه حسابرسان داخلی این انگیزه و آگاهی را به افراد حرفه‌ای داده است تا هر چه بیشتر به این امر توجه کنند و سیر تکاملی دانش خود را تا به امروز دنبال نمایند.

ساز

حسابداری دادگاهی چه موضوعهایی را دربر می‌گیرد؟

دکتر سعادتیان

رویدادهای مهم حسابرسی و حسابداری دادگاهی را در ایران می‌توان به تقلبهای مختلف از جمله تقلبهای مصرف‌کنندگان و سرمایه‌گذاران، دزدی و اختلاس، تقلب در معاملات و در صورت‌های مالی، تقلبات مدیران و غیرمدیران، تقلبات درون‌سازمانی و برون‌سازمانی، تقلب در سیستمهای پرداخت و دریافت و افزوده‌شدن عبارت پشتوانه دادخواست بر وازگان حسابداری دادگاهی را می‌توان از جمله موضوعات جدید حسابداری دادگاهی دانست.

ساز

حسابدار دادگاهی چه ویژگیهایی دارد و آیا استاندارد یا

بیانیه‌ای در این زمینه وجود دارد؟

دکتر سعادتیان

در رابطه با استانداردهای خاص حسابرسی دادگاهی، استاندارد مشخصی عنوان نشده است و در غیاب این نقیصه می‌بایستی عنوان نمود که حسابدار دادگاهی باید دارای خصوصیتی به شرح زیر باشد:

الف: حسابدار دادگاهی باید علاوه بر حسابدار رسمی بودن، تجربه در زمینه دعاوی با موضوعات کیفری به‌خصوص در زمینه ادای شهادت، آگاهی و آمادگی ذهنی برای پاسخ‌گویی داشته باشد تا بتواند به‌عنوان کارشناس حسابداری دادگاهی انجام وظیفه نماید.

ب: نظریه کارشناس می‌بایستی از سوی طرفین دعوی و از نظر دادگاه مورد پذیرش باشد.

ج: بیانیه شماره ۹۹ استانداردهای حسابرسی هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) به نوعی می‌تواند نمایانگر استاندارد خاص مربوط به کارشناس دادگاهی باشد. د: ضمناً مطالعه قانون کشف و افشای تقلب مالی مصوب کنگره ایالات متحد مورد پیشنهاد می‌باشد.

ساز

آیا حسابداری دادگاهی می‌تواند به بهتر شدن کیفیت

تسلط کامل بر

قوانین نظارتی مالی

یکی از مشخصه‌های مهم

حسابدار دادگاهی است

رسیدگی به دعاوی و کاهش زمان و دردهای فرایند رسیدگی کمک کند؟

دکتر سعادتیان

بدون شک اگر در مقابل تعداد محدود دادگاهها، مراکز نامحدودی برای حل اختلاف مالی قبل از طرح دعوی وجود داشته باشد، که باعث تقسیم شدن موضوع پروندهها در میان این مراکز انجام پذیرد می‌توان به صراحت گفت که بار سنگین دادگاهها تا درصد بالایی کاهش یافته و همینطور مدت زمانی و مالی کمتری به دوش طرفین دعاوی خواهد بود.

حسابداری

آیا دعاوی مالی نباید فرایند رسیدگی جدای از دعاوی غیرمالی داشته باشد و به عبارت دیگر دعاوی مالی در دادگاه تخصصی رسیدگی شود؟

دکتر سعادتیان

بدون شک ایجاد دادگاههای تخصصی در هر زمینه مخصوصا مالی از سردرگمی و طولانی شدن موضوع پروندهها جلوگیری می‌کند. ولی با توجه به دادگاههای جرائم اقتصادی که به جرائم

کلان رسیدگی می‌کند، ضرورت داشتن دادگاههای حسابداری در بخش عمومی که به جرائمی به جز جرایم روزمره و خرد اقتصادی رسیدگی می‌کند امری اجتناب‌ناپذیر است.

حسابداری

در پرسشهای پیشین به ویژگیهای حسابدار دادگاهی اشاره کردید ولی حسابدار دادگاهی چه مسئولیتهایی دارد؟

دکتر سعادتیان

کارشناس حسابداری دادگاهی مسئول تشخیص حقوقی موضوع عنوان شده، نمی‌باشد. بلکه مسئولیت اصلی آن تشخیص درست و یا نادرست بودن گردش فعالیت‌های صورت پذیرفته شده در آن عنوان خاص در قالب ضوابط تعیین شده جهت حسابدار دادگاهی می‌باشد.

حسابداری

آیا حسابداران دادگاهی باید از اصول اخلاقی خاصی پیروی کنند؟

دکتر سعادتیان

به صورت کلی می‌توان گفت مانند هر رشته دیگری تعهد اجتماعی، تعهد به اصول اخلاقی، صلاحیت و مراقبت‌های حرفه‌ای، تعهد سازمانی و وجدان کاری در اصول اخلاقی در حسابداری و خصوصا در حسابداری دادگاهی بسیار مهم و تاثیرگذار هستند. و می‌توان اضافه کرد که حسابدار دادگاهی باید کاملا به صورت بی طرف و با وجدانی آگاه به دنبال نقض ضوابط قانونی و مالی باشد، تسلط کامل بر قوانین نظارتی مالی یکی از مشخصه‌های مهم حسابدار دادگاهی می‌تواند باشد.

حسابداری

اصل استقلال در مورد حسابدار دادگاهی چه اهمیتی دارد؟

دکتر سعادتیان

حسابداران به هنگام تهیه گزارش باید به عنوان یک فرد مستقل اظهار نظر کنند و این در مورد حسابدار دادگاهی هم صدق می‌کند زیرا در فرایند ارائه خدمات حرفه‌ای خود باید کاملا بی طرف باشد و گزارش خود را کاملا مطابق با اصول و ضوابط

گنجاندن واحدهای درسی

مربوط به حسابداری دادگاهی

در دروس دوره کارشناسی

رشته حسابداری دانشگاهها

مورد پیشنهاد است

حتی در شرایط پیچیده فعلی به صورت عملی مظهر راستی و انصاف باشند به جای دنبال کردن تقلب، می‌توانند آدمهای درستکار، شایسته، و متخصص را به کار بگیرند. با دادن بهترین اجرت ممکن و معقول و ایمن‌سازی شغلی برای آن‌ها و استفاده از راهبردهای پیشگیرانه شامل کنترل‌های تنگاتنگ، آیین‌نامه‌های اخلاقی، رفتارمنصفانه و اجرای موازین اخلاقی مدون و به دنبال آن به‌کارگیری حسابرسی داخلی و از همه مهمتر گردآوری نکات خاص اطلاعات محرمانه مالی که دور از دسترس همگان است، از تقلبها جلوگیری کنند.

سازمان

به نظر شما آموزش حسابداری دادگاهی در چه مقطع آموزش دانشگاهی باید انجام شود و دربرگیرنده چه مطالبی باید باشد؟

دکتر سعادتیان

گنجاندن واحدهای درسی مربوط به حسابداری دادگاهی در دروس دوره کارشناسی رشته حسابداری دانشگاهها مورد پیشنهاد است. این موارد می‌تواند شامل تقلب در سیستمهای پرداخت و دریافت، مبانی حسابداری دادگاهی، ذهنیت تحقیقاتی، خدمات مشاوره‌ای با وکلای مالی، چگونگی جلوگیری و کشف تقلب، و سنجش احتمال تقلب باشد. قابل ذکر است که در جامعه امروز افرادی که به‌تنهایی دارای تخصص مالی و یا حقوقی بوده باشند بسیار زیاد یافت می‌شوند ولی ما نیاز به افرادی داریم که دارای تخصص مالی و حقوقی به صورت توأم باشند و این یک نیاز حتمی است.

سازمان

امیدواریم پیشنهاد شما در باره آموزش این رشته مورد

توجه قرار گیرد. از شما سپاسگزاریم.

جلوگیری از تقلب یعنی

ساختن محیط کاری که

درستکاری را ارج می‌گذارد

حرفه‌ای مربوط انجام دهد. و هرگونه تحلیلی ممکن است به‌طرفداری از یک طرف دعوی برداشت شود و یا با یک درک ذهنی خارج از ضوابط صورت پذیرد.

سازمان

نقش حسابداران دادگاهی در دعاوی مربوط به ورشکستگی چیست؟ آیا از خدمات حسابداران دادگاهی در این نوع دعاوی که به‌طور کامل جنبه مالی دارد استفاده می‌شود؟

دکتر سعادتیان

در ایران بیشتر اعلام ورشکستگی و عدم‌توانایی پرداخت بدهیها توسط وکلای مالی انجام می‌گیرد ولی برای تایید ادعای وکلا و یا شخصیت‌های حقوقی و حقیقی می‌بایستی از خدمات حسابداران دادگاهی استفاده کرد.

سازمان

چه کنترل‌های ضد تقلب را می‌توان در شرایط پیچیده فعلی فعالیتها در شرکتها مستقر کرد؟

دکتر سعادتیان

جلوگیری از تقلب یعنی ساختن محیط‌کاری که درستکاری را ارج می‌گذارد. مدیران‌ارشدی که در بده بستان روزانه



حسابداران دادگاهی، بازوی قضاوت

گفتگو با:

دکتر کاظم وادی زاده (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

حسابداری

قبل از شروع از اینکه در کسوت کارشناس رسمی دادگستری قبول زحمت کردید و با ما در این گفتگو شرکت دارید سپاسگزاریم. موضوعات پیش‌روی حسابداران دادگاهی بسیار گوناگون است. ابتدا ضمن تعریفی از حسابداری دادگاهی دیدگاه شما درباره زمینه‌های مورد استفاده از مهارت‌ها و تخصص حسابداران دادگاهی چیست. قدری در این خصوص توضیح دهید؟

دکتر وادی زاده

تعاریف بسیار زیادی در حوزه حسابداری دادگاهی وجود دارد لیکن تعاریف عمومی حسابداری دادگاهی (forensic)

انجمن بازرسان رسمی تقلب آمریکا از سال ۱۹۹۰ ضرورت استفاده از تکنیکها و روشهای حرفه‌ای جهت کشف تقلب را به جهت افزایش جرم یقه‌سفیدها و جرایم سازمان یافته و مشکلات شناسایی چنین تقلباتی در سطح صورتهای مالی توسط حساب‌رسان مستقل را تاکید داشته و به نظر می‌رسد در ایران از سال ۱۳۹۰ پس از افشای فساد کلان بانکی موسوم به گروه امیرمنصور آریا، حسابداری دادگاهی در ایران بیشتر مورد توجه قرار گرفته است. به دلیل فقدان آموزش و نبود انجمنهای حرفه‌ای در ایران، آشنایی اعضای حرفه‌ای در این زمینه بیشتر معطوف به مطالعه کتب و مقالات علمی ترجمه شده و تشکیل چند همایش مبارزه با فساد و تقلب اقتصادی و تشریح موضوع حسابداری دادگاهی بوده است.

سازمان

ورود کارشناس در هر پرونده پس از وقوع جرم و برای اثبات ادعای طرفین روی می‌دهد. به نظر شما در محاکم قضایی ایران چه مواردی نیاز به حضور کارشناس رسمی با تخصص مالی و حسابداری می‌باشد؟

دکتر وادی زاده

در ایران حسابداری دادگاهی به شکلی که در کشورهای اروپایی و آمریکا مطرح است وجود نداشته و بیشتر، کارشناسان رسمی دادگستری در رشته حسابداری و حسابرسی با محاکم قضایی در اثبات جرم همکاری می‌نمایند. کارشناسان رسمی دادگستری پس از وقوع جرم وارد پرونده پرونده شده و با بررسی موارد

شاخه‌ای از حسابداری است که با قضاوت‌های دادگاهی همراه بوده و در واقع علم گردآوری و تجزیه و تحلیل اطلاعات و مستندات به شکلی که بر علیه متهمان جرائم اقتصادی مورد استناد محاکم قضایی قرار گیرد. اصولاً تمرکز حسابداری دادگاهی بر روی تجزیه و تحلیل داده‌ها (علت و معلولی) شامل ردیابی و رصد حیلها، ترفندها و اعمال متقلبانه می‌باشد. زمینه‌های مورد استفاده از مهارتها و تخصص حسابداران دادگاهی به چند بخش تقسیم می‌شود:

- ۱- رسیدگی به دعاوی اشخاص حقیقی و حقوقی در خصوص اختلافات مالی و حل و فصل آن
- ۲- ارزشیابی موارد دعاوی و ارائه گزارش در خصوص اثرات مالی و زیانهای وارده
- ۳- بررسی گزارشگری متقلبانه مدیران و کارکنان در سطح صورتهای مالی
- ۴- رسیدگی به اظهارنظر حرفه‌ای نسبت به جرایم سازمان یافته، جرائم یقه‌سفیدان، اختلاس، کلاهبرداری، پولشویی، فرار از دیون دولتی، تقلب در ورشکستگی مالی، قاچاق کالا و قاچاق ارز
- ۵- رسیدگی مالی به توقف فعالیت و تعیین غرامت از شرکتهای بیمه
- ۶- موارد مربوط به سهل‌انگاری حرفه‌ای حسابداران و حساب‌رسان و اظهارنظر در خصوص تخلفات
- ۷- بررسی منازعات بر سر علائم تجاری، حق اختراع و نقض قراردادها
- ۸- شهادت‌دهی و یا گواهی کارشناس به موضوع خاص
- ۹- مواردی که از طریق محاکم قضایی و یا دولت برای حسابداران دادگاهی پیش‌بینی می‌شود.

سازمان

حسابداری دادگاهی از چه زمانی در جهان به طور مشخص مطرح گردیده است؟ در ایران وضعیت چگونه است؟

دکتر وادی زاده

ظهور حرفه حسابداری دادگاهی اگر چه در کشورهای مختلف متفاوت است لیکن از سال ۱۹۶۰ در محافل اقتصادی و مالی کشورها به صورت انتشار کتب و مقالات مطرح شده است.

استاندارد خاصی

تاکنون در خصوص

حسابداری دادگاهی

تدوین نشده است

در بنگاه‌های اقتصادی و دولتها با هدف کاهش تقلبات مالی کمک کنند. در مرحله پیشگیری با شناسایی علایم و هشدارهای خطر مرتبط با سوءاستفاده‌های مالی و اقتصادی در سطح مانده حساب، سرفصل و بررسی خطوط قرمز در سطح پست و سمت کارکنان و مدیران به کاهش تقلب مالی کمک می‌کند. همچنین در مرحله کشف با استفاده از تکنیکها و روشها و مهارتهای حرفه‌ای امکان شناسایی و کشف موارد غیر قانونی را تسهیل می‌کنند.

سازمان

همانند سایر زمینه‌های حسابداری، چه اقداماتی در سطح بین‌المللی جهت تدوین استانداردها یا قوانین لازم‌الاجرا برای خدمات حسابداری دادگاهی شده است؟

دکتر وادی زاده

هر چند انجمنها، تشکلهای حرفه‌ای و سازمانهای فعال در زمینه مبارزه با فساد و پولشویی و تقلبهای اقتصادی همچون انجمن بازرسان رسمی تقلب، سازمان انیتوسای و آسوسای و سایر فعالین در این حوزه رهنمودهایی برای چگونگی پیشگیری و شناسایی جرائم و تقلبهای مالی در سطح بنگاه‌های اقتصادی و دولتها مطرح کردند لیکن استاندارد خاصی تاکنون در خصوص حسابداری دادگاهی تدوین نشده و استانداردهای حسابرسی تدوین شده (مرتبط با بررسی تحریف بااهمیت و کشف تقلب) مورد استفاده حسابرسان مستقل در حسابداری دادگاهی کاربرد دارد. محققان متعددی از جمله زاسمین (۲۰۱۱) و مک‌مولن و سانچز (۲۰۱۰) معتقدند برای آن‌که حسابداران دادگاهی (قضایی) بتوانند خدمات خود را به صورتی اثربخش ارائه دهند و انتظارات گروه‌های ذینفع را برآورده سازند تدوین چارچوبهای مشخص برای حسابداران دادگاهی الزامی است تا بر اساس آن بتوان کیفیت خدمات حسابرسی را بهبود بخشید. بنابراین مجموعه‌ای از استانداردهای انجام کار را به شرح ذیل پیشنهاد کرده‌اند:

۱- **مهارتهای آموزشی، حرفه‌ای و شخصی:** شامل دانش کافی، مهارتهای کلامی، مهارتهای تحلیلی، مهارتهای داده‌کاوی، دانش کامپیوتری، آشنایی با قوانین جزایی، حقوقی و کیفری، و همچنین مهارتهای روانشناختی.

۲- **الزامات مربوط به دامنه فعالیت:** شامل مصاحبه با

جرم نسبت به تکمیل مستندات و اثبات آثار مالی ناشی از جرم اقدام می‌کنند. موارد مطرح در محاکم قضایی ایران به چند بخش تقسیم می‌شود:

الف- **محاکم حقوقی:** در این محاکم، کارشناسان رسمی دادگستری نسبت به بررسی دعوی حقوقی طرفین و اثبات آثار مالی خسارتها و مستندسازی آن طبق قراردادهای منعقد شده برای اظهار نظر قضات اقدام می‌کنند. عمدتاً در این محاکم، مسایل اصلی، اختلاف نظر مالی طرفین پرونده می‌باشد.

ب- **محاکم کیفری:** کارشناسان رسمی دادگستری با توجه به پرونده‌های تخلف و تقلب اقتصادی ارجاع شده توسط ضابطین و نماینده دادستانی نسبت به بررسی آثار تقلبهای مالی و ردیابی وجوه حاصل از جرم در قالب گزارشگری مالی متقلبان، قاچاق کالا، قاچاق ارز، دیون دولتی و پولشویی اقدام می‌کند. با توجه به تاسیس دادگاهها و دادسراهای ویژه اقتصادی، پرونده‌های بزرگ اقتصادی در محاکم کیفری استانها به دادگاهها و دادسراهای ویژه اقتصادی ارسال می‌گردد.

ج- **دادگاهها و دادسراهای ویژه اقتصادی:** هر چند دادگاهها و دادسراها و مجتمعهای ویژه اقتصادی (پولی، بانکی و بورس) جزو محاکم کیفری است لیکن به دلیل با اهمیت بودن پرونده‌های ارجاع شده به این دادسراها، رسیدگی تخصصی توسط مقامات قضایی و کارشناسان و ضابطین صورت می‌گیرد. عمده پرونده‌های ارجاع شده به این دادسراها و دادگاهها پرونده‌های کثیرالشاکی، جرایم سازمان یافته مرتبط با افراد و اشخاص ذی نفوذ و یقه‌سفیدان می‌باشد. موضوعات اصلی پرونده‌های ارجاع شده به این دسته از دادگاههای ویژه شامل قاچاق ارز، قاچاق کالا، فرار از دیون دولتی، پولشویی، تقلب و اختلاس و کلاهبرداری، سوءاستفاده از سامانه‌های تجاری دولتی و حواله‌های ارزی، سوءاستفاده از موقعیتهای شغلی مدیران و کارکنان می‌باشد.

سازمان

حسابداران دادگاهی در کل در چه مراحل از تخلف و جرم کمک‌کننده می‌باشند؟

دکتر وادی زاده

حسابداران دادگاهی در مراحل پیشگیری و کشف می‌توانند

۲- دریافت حواله ارزی در وجه فروشندگان خارجی و عدم ثبت در دفاتر قانونی، عدم واردات کالا و یا واردات کالا با اسناد مجعول (پروانه‌های ورود غیرواقعی، فاکتورهای غیر مستند و ...).

۳- تقلب در فروشهای اعتباری و یا پیش فروش محصولات به مشتریان بدون توجه به عدم واردات کالا، فقدان موجودی کالا و یا در مقابل ثبت سفارشهای مجعول و غیرواقعی.

۴- جذب سپرده‌های کلان از مشتریان تحت عنوان موسسات مالی و اعتباری، تعاونیها، صندوقهای اعتباری، لیزینگها و پول‌گردانی و عدم پرداخت اصل و سود به سپرده‌گذاران و یا عدم تحویل کالا به مشتریان.

۵- صدور ضمانتنامه‌های غیرواقعی برای پیمانکاران توسط برخی از شعب بانکها و ایجاد اعتبار پوششی برای افراد خاص.

۶- تقلب در سطح صورتهای مالی شامل گزارشگری مالی متقلبانه از جمله بیش‌نمایی و کم‌نمایی داراییها، بدهیها، تعهدات، درآمدها و هزینه‌ها و شناسایی سودزبان غیرواقعی و تحمیل خسارت به ذینفعان.

۷- تقلب در قراردادهای منعقد شده با پیمانکاران و فروشندگان کالا (داخلی و خارجی) و افزایش غیرواقعی مبالغ قراردادها و دریافت پوششی وجوه توسط مدیران و روسای دستگاهها.

۸- تاسیس و ایجاد کنسرسیومهای خرید و فروش در قالب شرکت‌های واسطه‌ای و پوششی در داخل و خارج از کشور و ایجاد منافع برای گروه‌های خاص.

۹- تقلب در اعلام ورشکستگی بنگاه اقتصادی و فرار از

مشتری یا متهم، بررسی تضاد منافع، بررسی اولیه و مقدماتی از جرم صورت گرفته، توسعه برنامه‌های رسیدگی و تحقیقاتی متناسب با جرم، کسب و گردآوری شواهد کافی و مرتبط، تجزیه و تحلیل یافته‌ها و برآورد خسارتهای اقتصادی.

۳- الزامات گزارشگری: شامل تهیه گزارش، نتایج آن و پیگیری در فرایند و پرونده‌های قضایی.

سپاس

بیشتر موارد تخلف و جرم در جهان توسط چه گروه‌ها و نهادهایی کشف و افشا شده است. سهم حسابرسان داخلی و مستقل در این خصوص چه میزان است؟

دکتر وادی زاده

در این ارتباط بنابر شرایط اجتماعی، سیاسی، اقتصادی و فرهنگی، مدل تقلبهای مالی اجرا شده در کشورها می‌تواند متفاوت بوده و هر کشور و سازمانی نیاز به طراحی مدل‌های پیشگیری و کشف تقلب خود خواهد داشت. بیشتر موارد کشف و افشا شده در جهان مربوط به رصد اطلاعاتی سازمانهای امنیتی، افشا توسط کارکنان و مدیران سازمانها، افشا توسط تحلیلگران مالی، رقبا، رسانه‌ها و ... بوده و حسابرسان داخلی و مستقل نقش کم‌رنگ‌تری در افشا و کشف تقلب داشته‌اند. به تعبیری کشف و افشا تقلب نیاز به ابزارها، امکانات و تکنیکهای خاصی می‌باشد که حسابرسان از آن بی‌بهره‌اند.

سپاس

به‌عنوان حسابدار دادگاهی نمونه‌هایی از تخلف و تقلب که با آن برخورد داشته‌اید را بیان کنید؟

دکتر وادی زاده

تقلبهای برخورد شده توسط بنده و سایر همکاران کارشناس در ایران شامل جرایم سازمان یافته، تقلبهای کارکنان و مدیران، فروشندگان، پیمانکاران و ... شامل موارد ذیل می‌باشد:

۱- تخلف در دریافت تسهیلات بانکی کلان و عدم ثبت در دفاتر قانونی شرکتها، عدم استرداد تسهیلات و ...، جعل اسناد مالی ارائه شده به بانکها جهت دریافت تسهیلات شامل صورتهای مالی غیرواقعی، ارزیابی غیرواقعی املاک و اراضی تهرین شده توسط بانکها، اعتبارسنجی نامناسب، قیمت‌گذاری غیرواقعی در ارزش داراییها.

کشف و افشای تقلب

نیاز به ابزارها

امکانات و تکنیکهای خاصی می‌باشد

که حسابرسان از آن بی‌بهره‌اند

و توضیحاتی در خصوص سناریو و روشهای متهمان در انجام تقلبها.

۳- اشاره به استعلامات انجام شده از سازمانهای ذیربط از جمله بانک مرکزی، بانکهای عامل، وزارت صمت و سامانههای تجاری آن، اداره ثبت اسناد و املاک و شرکتها، استعلام از گمرک، سازمان امور مالیاتی و

۴- تطبیق اطلاعات مالی مندرج در دفاتر مالی متهمان و یا طرفین دعوی با پاسخ استعلامات دریافت شده از سازمانهای ذیربط.

۵- ردیابی موارد مندرج در گزارشهای ضابطین و یا انحرافات ایجاد شده از تطبیق سامانهها و استعلامات.

۶- اشاره به روشها و تکنیکهای مورد استفاده حسابداران دادگاهی در بررسی موضوعات مرتبط با تقلبهای مالی.

۷- اشاره به تطبیق استانداردهای حسابداری و حسابرسی با موارد انحرافها و تقلبات گزارش شده.

۸- جمع بندی نتایج حاصله از رسیدگی کارشناسان.

۹- اظهار نظر قطعی و بدون ابهام در خصوص میزان تخلف، تقلب و عدم رعایت استانداردهای موجود.

لازم به توضیح است در پروندههای اقتصادی، گزارشگری مالی کارشناس، با توجه به نوع پرونده (حقوقی، کیفری) و حجم رسیدگیها و پیچیدگی فعالیت متهمان متفاوت بوده و متناسب با قرار صادره مرجع قضایی گزارشات کارشناسان تغییر خواهد کرد. بنابراین امکان طراحی یکنواخت و یکسان برای همه موضوعات وجود نداشته و با توجه به قضاوت کارشناس

پرداخت دیون دولتی و طلب بانکها و بستانکاران.

۱۰- قاچاق کالا و قاچاق ارز با استفاده از حساب جاریها و کد اقتصادی استیجاری بدون امکان ردیابی در سامانه ارزی و گمرکی کشور و دفاتر قانونی بنگاههای اقتصادی.

۱۱- دستکاری در قیمت تمام شده کالای فروش رفته شامل افزایش نرخ مواد اولیه، دستکاری در کیفیت مواد خریداری شده و

۱۲- تقلب در وجوه نقد و حسابهای بانکی شامل دستکاری در متن چکها، جابهجایی غیرمجاز حسابهای بانکی، صورت مغایرتهای بانکی غیرواقعی و ایجاد حسابهای پشتیبان بدون درج در دفاتر قانونی توسط کارکنان و یا مدیران.

۱۳- تقلب در ارزیابی سهام شرکتها و تقویم غیرواقعی دارایی و بدهیها و تحمیل خسارت به خریداران و فروشندگان احتمالی.

۱۴- پنهان کاری در منشا اصلی وجوه غیرقانونی از طریق روشهای پولشویی و کتمان منابع و درآمدهای حاصله.

سازمان

در گزارشگری حسابداری دادگاهی به چه نکاتی باید توجه شود و گزارش حاوی چه بخشهایی است؟

دکتر وادی زاده

گزارش حسابداران دادگاهی با توجه به نوع و ماهیت صدور گزارشات میبایستی حاوی مطالب ذیل باشد:

۱- مشخصات طرفین دعوی یا متهمان، موضوع تقلب یا تخلف مالی، نام دادگاه یا شعب بازپرسی رسیدگی کننده به جرم، توضیحاتی در خصوص فرایند رسیدگیهای قبلی در محاکم قضایی و سابقه گزارشات حسابداران دادگاهی قبلی، موارد مطرح در قرار کارشناسی و یا موضوعات درخواستی محاکم قضایی، حدود صلاحیت و چگونگی رسیدگی، محدودیتهای رسیدگی در اجرای کارشناسی، اسناد مالی و غیرمالی دریافت شده و نحوه دریافت آن، وضعیت محتویات و مدارک مرتبط موجود در آن، لایحه وکلای متهمان در خصوص تایید و یا عدم تایید جرایم مورد نظر، گزارش ضابطین و نتایج بررسی آنان، بررسی موضوعی دفاعیات طرفین و یا متهمان پرونده و موارد قابل اهمیت در اوراق بازجویی توسط دادگاهها، دادسرا و یا ضابطین و

۲- اشاره به کلیات دعوی و یا تقلبهای مطرح شده در پرونده

در زمان اعلام ورشکستگی

و دوران تصفیه

عملاً از خدمات حسابرسان مستقل

استفاده نمی گردد

می‌توانند با توجه به مهارت‌های تخصصی خود قضات را در خصوص صدور احکام قضایی مناسب در پرونده‌های مرتبط با ورشکستگی کمک کنند.

سپاس

آیا نیاز به داشتن مهارت خاصی برای حسابداران دادگاهی می‌باشد؟

دکتر وادی زاده

حسابداران دادگاهی به‌عنوان بازوی قضات در رسیدگی به پرونده‌های قضایی نقش به‌سزایی در به سرانجام رسیدن پرونده‌های اقتصادی و محاکمه مجرمان خواهند داشت. در این ارتباط با توجه به وظیفه خطیر حسابداران دادگاهی در ارائه اطلاعات شفاف و دقیق و فراهم نمودن شواهد مستند و قابل اتکا نیازمند مهارت‌های خاصی می‌باشند.

مهارت‌های مورد نیاز حسابداران دادگاهی شامل موارد ذیل است:

۱- **مهارت‌های عمومی:** مهارت‌ها و دانش حسابرسی، توانایی گردآوری اسناد لازم برای پشتیبانی یا رد یک ادعا، توانایی شناخت شیوه‌های تقلب، توانایی جستجو در میان انبوه اطلاعات، مهارت‌های سازماندهی، تجزیه و تحلیل و کشف نتایج، قدرت تشخیص کشف واقعیات پنهان شده، شناسایی مسائل کلیدی و با اهمیت، مهارت‌های تحقیقاتی و کارآگاهی، اظهارنظر و تشریح وقایع، ساده‌سازی اطلاعات، مهارت‌های ارتباطی قوی برای کشف شواهد.

۲- **مهارت‌های پیشرفته:** تجزیه و تحلیل و تفسیر اطلاعات مالی پیچیده، مهارت‌های مصاحبه و بازجویی مالی، قدرت کشف سناریوهای متهمان، آشنایی با ردیابی و رصد اطلاعات، مذاکره و حل و فصل دعاوی، آشنایی مناسب با فناوری نوین اطلاعاتی و داده‌کاوی، دانش کافی از قوانین و مقررات داخلی و بین‌المللی، آشنایی با مبانی روانشناختی، جامعه‌شناسی، آشنایی با حقوق قضایی، کیفری و قوانین مدنی.

سپاس

حسابدار دادگاهی به‌هنگام تهیه گزارش باید به‌عنوان حسابدار یا تحلیلگر واقعیتها اظهارنظر کند. نتایج کار کارشناس و یا حسابدار دادگاهی چگونه اظهار می‌شود؟

و حدود رسیدگی مدنظر قاضی پرونده، مدل گزارشگری تغییر خواهد کرد.

سپاس

همانطور که می‌دانید طبق استاندارد ۵۷۰ حسابرسی با عنوان «تداوم فعالیت»، حسابرس در جریان برنامه‌ریزی و اجرای روشهای حسابرسی و ارزیابی نتایج حاصل از آن باید مناسب‌بودن استفاده مدیریت را از فرض تداوم فعالیت در تهیه صورتهای مالی، بررسی کند. با توجه به این‌که ورشکستگی آن روی سکه تداوم فعالیت است آیا در ایران در زمان ورشکستگی از خدمات حسابرسان استفاده می‌گردد؟

دکتر وادی زاده

اصولاً در زمان تداوم فعالیت بنگاه‌های اقتصادی و بنابر برخی از الزامات قانونی و نیازهای صاحبان سرمایه و مدیران، عملکرد مالی بنگاه‌های اقتصادی توسط حسابرسان مستقل رسیدگی می‌شود ولیکن در زمان اعلام ورشکستگی و دوران تصفیه عملاً از خدمات حسابرسان مستقل استفاده نمی‌گردد.

سپاس

در تایید ورشکستگی توسط محاکم قضایی آیا فقط کارشناس حسابداری حضور دارد؟ در کل نیاز به حضور چه رشته‌هایی از کارشناسی رسمی دادگستری می‌باشد؟ نحوه عمل توسط حسابداران دادگاهی در خصوص ورشکستگی و عدم توانایی بدهی شرکتها چگونه است؟

دکتر وادی زاده

طبق قانون تجارت مسئول تایید ورشکستگی شرکتها دادگاه صالحه و منطبق با صدور احکام قضایی می‌باشد و طبق مقررات جهت تایید ورشکستگی توسط محاکم قضایی از کارشناسان رسمی دادگستری استفاده می‌شود. در این زمینه با توجه به فرایند ورشکستگی بنگاه اقتصادی و موضوعات مرتبط با آن، کارشناسان رسمی دادگستری در رشته‌های حسابداری و حسابرسی، امور بانکی، بازرگانی و امور اقتصادی استفاده می‌شود. کارشناسان رسمی دادگستری به بررسی عملکرد شرکت‌های مشمول ورشکستگی در چند ساله گذشته و بررسی ادعاهای مالکین و سهامداران مبنی بر عدم توانایی پرداخت بدهیها نسبت به تجزیه و تحلیل موضوع اقدام و

بودن به اصول اخلاقی، وفاداری به حرفه، توانایی انطباق، درک و فهم بالا، متعهد به کارگروهی با رعایت اصل مراقبت حرفه‌ای، روحیه کاوشگر و نوآور و همچنین ارزشهای اخلاقی شامل عدالت و توازن، اجتناب از تضاد منافع، عینیت و بی‌طرفی، استقلال، شفافیت، راستی و درستی، صداقت، نظم و انضباط، تعهد و پاسخگویی، علاقه و انگیزه، امانتداری و رازداری، اعتدال و احترام، خیرخواه و قابل اعتماد و پرهیز از فساد بیشتر مورد تاکید است.

حسابداری

در پایان آیا قایل به آموزش دانشجویان حسابداری دادگاهی می‌باشید؟ به نظر شما جهت ارتقای آموزش دانشجویان حسابداری دادگاهی دستور کار آموزش دانشجویان چه مطالبی باید باشد؟

دکتر وادی زاده

به نظر می‌رسد آموزشها می‌بایستی در جنبه کاربردی و عملی و در جنبه تئوری توسعه یابد. دروس مرتبط با حسابداری دادگاهی علیرغم تاکید بر آموزشهای مستمر حرفه‌ای ضرورت دارد نسبت به موارد دیگر از جمله آشنایی با قوانین و مقررات داخلی و بین‌المللی، قوانین تجاری، مالیاتی، آشنایی با مبانی ایجاد فسادهای اقتصادی و جرایم سازمان یافته، پولشویی و... و آموزش تکنیکها و روشهای پیشگیری و کشف (به صورت دوره‌های آموزشی کارگاهی و استقرار در محل مجتمع‌های قضایی اقتصادی) شناسایی علائم هشداردهنده‌های خطر، آموزش روانشناسی مجرمان و عوامل رفتاری در منابع انسانی، قوانین حقوقی، قضایی و مدنی، آموزش و تسلط بر ابزارهای نوین فناوری و حسابرسی دیجیتال و.. باید دستور کار آموزش دانشجویان حسابداری قرار گیرد.

حسابداری

امیدواریم همیشه در صحت و سلامت باشید. از این که وقت ارزشمندتان را در اختیار حسابرس گذاشتید

صمیمانه سپاسگزاری می‌نمایم.

به نظر می‌رسد

آموزشها می‌بایستی

در جنبه کاربردی و عملی و

در جنبه تئوری

توسعه یابد

دکتر وادی زاده

اظهار نظر و یا جمع‌بندی نتایج کارشناس و یا حسابدار دادگاهی می‌بایستی با کلیات مندرج در گزارش که بر اساس شواهد کافی و قابل اتکا گردآوری شده همخوانی داشته و به صورت صریح و واضح آثار مالی جرایم و یا پاسخ سوالات مطرح شده توسط محاکم قضایی بیان گردد. اصولاً محاکم قضایی به دلیل مشغله کاری و محدودیتهای زمانی امکان بررسی گزارش جامع کارشناسی را نخواهند داشت و تنها نتایج مورد استناد قرار می‌گیرد و بنابراین در صدور گزارش و به‌ویژه نتایج حاصله می‌بایستی به صراحت و دقت درخواستهای محاکم قضایی پاسخ داده شود زیرا اشتباه در درج نتایج و انحراف از درخواست محاکم قضایی می‌تواند خسارت قابل توجهی به طرفین دعوی، متهمان، بنگاه اقتصادی و یا دولت وارد کند. کارشناس رسمی و یا حسابدار دادگاهی در قبال صدور گزارش خود مسئولیت داشته و در صورت عدم رعایت استانداردهای لازم در گزارشگری مالی تحت تعقیب و پیگرد قضایی قرار می‌گیرد.

حسابداری

از دید شما یک حسابدار دادگاهی باید مجهز به چه نوع خصلتهایی باشد؟

دکتر وادی زاده

در حسابداری دادگاهی ویژگیهای فردی (شخصی) شامل اعتماد به نفس، جسارت و شجاعت در بیان مطالب، پایبند



حسابدار دادگاهی اختیاری فراتر از حسابرسان

گفتگو با:

دکتر سعید جمشیدی فرد

حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری

حسابداری

از این که در این گفتگوی تخصصی با ما هستید سپاسگزاریم. شما با استفاده از نتایج کار کارشناسی در حسابرسی موضوع استاندارد ۶۲۰ حسابرسی آشنایی دارید. و خوب می دانید که اتکا بر نظرات کارشناسی مسایل خاص خود را دارد. دادگاهها نیز در امور مالی و حسابداری در موارد مقتضی از کار کارشناسان استفاده می کنند. به عنوان کارشناس رسمی دادگستری، در شروع قدری از پیشینه موضوع بگویید و این که شما چقدر با این نام گذاری «حسابداری دادگاهی» موافقت می کنید؟

می‌گیرد؛ حسابداری قانونی شاخه‌ای از حسابداری است که به تواناییهای مورد نظر برای جلوگیری، کشف و شناسایی تقلب، ابزارها و راه‌های آن می‌پردازد؛ و یا حسابداری قانونی، فعالیتی اجتماعی و حرفه‌ای است که ترکیبی از حسابداری، حسابرسی، قانون و ارزشها و عملکردهای خاص آنها است.

سازمان

یعنی نظر شما این است که ترجمه واژه دادگاهی که ترجمه (Forensic) می‌باشد مقصود اصلی را بیان نمی‌کند؟

دکتر جمشیدی فرد

به نظر من بخشی از تعاریف و ویژگیها خود را در نام برگزیده برای این حوزه از حرفه حسابداری برگرفته از ترجمه انگلیسی آن، محدود کرده‌اند. در ادبیات حسابداری این حوزه از ترجمه (Forensic Accounting) موسوم شده است. واژه (Fo-rensic) در حرفه و علوم دیگر نیز مثل پزشکی و فعالیت‌های پلیسی و کارآگاهی به واسطه ارتباط تنگاتنگ با دانش و حرفه حقوق خصوصا بخشهای جنایی و کیفری ورود کرده است. از این رو در ترکیب از واژه انگلیسی (Forensic)، عباراتی چون تحقیقات جنایی، کارشناسی قضایی، مهارت و فنون کارآگاهی، آزمایشات قانونی و از این قبیل متداول شده است. اما در حرفه پزشکی عبارت پزشکی قانونی اکنون جا افتاده که البته پشته‌های مقرراتی خود را نیز داشته است. به تبع این عنوان در حرفه حسابداری عبارت حسابداری قانونی می‌تواند جامع‌تر از دادگاهی باشد لیکن به دلیل وجود عنوانی چون بازرسی قانونی موضوع قانون تجارت این عبارت نیز نمی‌تواند بار کامل ابعاد آن چه به عنوان حسابداری دادگاهی می‌گوییم، به

دکتر جمشیدی فرد

تعاریف و ویژگیهای متعددی از آن چه به عنوان «حسابداری دادگاهی» موسوم است ارائه و حتی با عناوینی چون «حسابداری قانونی»، «حسابداری قضایی» و یا «حسابداری ضد تقلب» مطرح می‌شود. به دلیل گستردگی ابعاد موضوع و انعکاس نظرات برگرفته از تجربیات، اجماعی در تعریف و نامگذاری آن مشاهده نکرده‌ام. بنابراین با وجودی که عبارت حسابداری دادگاهی را کامل نمی‌دانم برای جلوگیری از پراکندگی عنوان از عبارت حسابداری دادگاهی در مطالب استفاده می‌کنم و در این جا به طرح بعضی از تعاریف و سپس نظرات خود می‌پردازم. نمونه‌ای از آن‌ها عبارتند از: علم گردآوری و ارائه اطلاعات مالی به شکلی که در دادگاه بر علیه متهم جرایم اقتصادی قابل قبول باشد؛ تمرکز اصلی حسابداری دادگاهی روی تجزیه و تحلیل تبیین‌کننده پدیده‌ها شامل کشف ترفندها و اثرات آن در حوزه سامانه حسابداری است؛

سازمان

به نظر شما رابطه حسابداری دادگاهی و مفاهیم تقلب چیست؟

دکتر جمشیدی فرد

حسابداری دادگاهی متکی بر مثلث تقلب به شناسایی نقاط ضعف سیستم مالی و پیدا کردن مظنون در موارد تقلب است؛ دانشی است که زمینه‌ساز پیدایش آن، قوانین و مقررات حاکم بر دنیای تجارت، برای جلوگیری از تقلبات و برخورد با متخلفین است؛ به کارگیری اصول، تئوریا و نظامهای حسابداری در خصوص حقایق یا فرضیه‌های مورد بحث در یک اختلاف حقوقی (قضایی) است و شاخه‌ای از دانش حسابداری را دربر

در عمل موضوع فعالیت حسابداری دادگاهی

با فرایند حسابرسی و اصول و ضوابط حرفه‌ای آن

نزدیکی بیشتری دارد تا حسابداری

دادگاه‌ها از خدمات کارشناسان رسمی

برای احراز ادعای بدهکار مبنی بر ناتوانی در تادیه دیون

در تاریخ معین و بر اساس تراز اعلامی استفاده می‌کنند

می‌توان واژه حسابداری را توجیه و تحلیل کرد اما در عمل کار موضوع فعالیت حسابداری دادگاهی با فرایند حسابرسی و اصول و ضوابط حرفه‌ای آن نزدیکی بیشتری دارد.

ساز

با توجه به این نگاه تئوریک در رابطه با تقلب به عنوان یکی از موضوعات پرتکرار در کار حسابدار دادگاهی که معادل انگلیسی آن واژه (Fraud) می‌باشد، چه نظری دارید؟ آیا فاصله انتظارات (expectation gap) این‌جا هم دیده می‌شود؟

دکتر جمشیدی فرد

از همین دست ترجمه در مورد معادل واژه (Fraud) برای تقلب در حرفه وجود دارد. از آن‌جا که مصارف، کاربرد و معانی برخی واژه‌های یکسان در علوم و حوزه‌های حرفه‌ای و اجرایی می‌تواند متفاوت باشد، دقت در این ترجمه و واژه‌گزینی می‌تواند به کاهش انتظارات از حرفه کمک کند. واژه تقلب در ادبیات حقوقی و جرم‌انگاری و آن‌چه در رکن و عنصر قانونی جرم تحلیل و تفسیر می‌شود با معادل ترجمه شده‌ای که ما حسابداران برگزیده و عموماً در محدوده گزارشگری مالی و انتساب چند اقدام مجرمانه مشخص نظیر فریبکاری و گول‌زدن عامدانه به‌منظور تمایز آن از تحریف به‌کار می‌بریم متفاوت است. این تفاوتها در بسیاری از موارد موجب سوءتفاهمات، انتظارات و انتقادات بعضاً بی‌جا و ناآگاهانه از حرفه شده است. دامنه تقلب در محیط حقوقی و حتی عمومی با واژه تقلب در ادبیات حسابداری تفاوت قابل توجهی دارد اما محیط عمومی مطالبه‌اش را طبق تعریف خود از ما می‌کند. به‌نظر من این عبارت که «...» پس حسابرسان کجا

دوش بکشد. شاید اگر عنوان مفتشین موضوع قانون تجارت مصوب سال ۱۳۱۱ منسوخ و غریب نمی‌نمود، بار معنایی و تداعی‌کننده عرفی آن می‌توانست تمایزی از حسابدار، حسابرس و کارشناس به‌وجود آورد.

واژه دادگاهی از جامعیت لازم برای نامگذاری حوزه فعالیت حسابداری دادگاهی برخوردار نیست. خدمات موسوم به حسابداری دادگاهی مورد تقاضای بالفعل و بالقوه طیف وسیع‌تر از مراجع قضایی و دادگاه‌ها شامل مراجع شبه قضایی و حاکمیتی غیرقضایی، شرکای اقتصادی و تجاری، مدیران و صاحبان کسب‌وکارها و مشاوران است. بنابراین متقاضیان خدمات فقط دادگاه‌ها نمی‌باشند بلکه هرگونه اختلافی که در حوزه دانش و مهارت‌های تعریف شده را دربر می‌گیرد.

در عین حال، به‌واقع نزدیکترین بخش تخصصی و عملیاتی این حوزه، کاری است که کارشناسان رسمی دادگستری به‌طور اعم و حسابداران و حسابرسان کارشناس رسمی به‌طور اخص به‌پشتوانه قوانین و مقررات با سابقه رسمیت قانونی قریب ۸۰ ساله انجام می‌دهند. علاوه‌بر صلاحیتهای تخصصی کارشناسان رسمی، مزیت و نکته بارز فرایند کارشناسی امکان دسترسی به اطلاعات و مستندات موضوع ارجاعی فراتر از آن‌چه عموماً از ناحیه مدیران بنگاه‌های اقتصادی و شرکتها در اختیار حسابرسان قرار داده می‌شود، است. کارشناسان به حکم و حمایت قانون مقامات قضایی قادر به دسترسی وسیع‌تری به شواهد و مدارک موضوع کار ارجاعی دارند و طبعا نتایج قابل اتکاتری برای تصمیم‌گیری فراهم می‌آورند.

نکته دیگری که در نامگذاری جای بحث دارد این‌که اگر چه شاید با نظیر قراردادن حسابدار مستقل برای حسابرس مستقل

و اخلاق در حرفه حسابداری و حسابرسی تعریف و تشریح می‌کنیم. با این حال، حسابداری دادگاهی حاوی ترکیباتی از علوم، مهارتها و فنون و تجربیات دیگر است. ظرفیتهای هم علمی و هم عملی و کاربردی در تمامی رشته‌های مرتبط در این زمینه شامل حقوق، فناوری اطلاعات و نوین، روانشناسی، شناخت کسب‌وکار و مدیریت بنگاه‌ها، تسلط بر ساختار و ادبیات پولی بانکی، بازار سرمایه و بیمه و آگاهی از تجار و فعالیت‌های بین‌المللی، در محدوده حسابداری دادگاهی قرار می‌گیرد.

رشته حقوق سهم مهمی در این میان دارد. اگر چه در حسابداری دادگاهی از نظر ما حسابداری و حسابرسی محور است، اما سطح دانش و ادبیات حقوقی حسابداران در این حوزه باید بیش از آن چه در فعالیت‌های حرفه‌ای معمول شامل قانون خوانی و اطلاعات قوانینی چون تجارت و مالیات باشد. زیرا بستر وقوع موضوعات ارجاعی در بخشی از علم حقوق است که در یک تقسیم‌بندی حقوق مالی در مقابل حقوق غیر مالی خوانده می‌شود است. حتی گوشه‌هایی از حقوق غیر مالی مثل خانواده، ارث، وصیت، ... نیز از آثار مالی برخوردار است. پس هرگونه اختلاف در حوزه‌های حقوق مالی شامل قراردادهای مالکیت، اموال و داراییها و تعهدات و دعاوی اشخاص حقوقی اعم از این که در مراجع قضایی، شبه قضایی و داوری و یا از طریق میانجی و به‌کارگیری مشاور که بنا به حل و فصل باشد، محیط تقاضای حسابداری دادگاهی است. بنابراین، صرف دانستن کلیات حقوق برای ارائه خدمات موصوف کافی به مقصود نیست بلکه برخورداری از دانش کافی در زمینه‌های مفاهیم، اصول و قواعد و منابع علم حقوق، تحلیل و تفسیر و استنتاج، دلایل و چگونگی اثبات حق، جرم‌شناسی خصوصاً در جرم‌های مرتبط با حوزه تجارت و کسب‌وکار مانند اختلاس، کلاهبرداری، تدلیس، جعل، رشوه، قاچاق، مسئولیت مدنی و آثار آن، چگونگی تشخیص و تعیین خسارت و ضرروزیان و همچنین آیین دادرسی و جنبه‌های تشریفاتی امری ضروری است. در این صورت می‌توان انتظار داشت کیفیت کار تخصصی و به تبع آن امر قضاوت بهبود خواهد یافت.

مهارت‌های تحقیق و جستجو و دسترسی به سامانه‌ها، به‌کارگیری نرم‌افزارها و رایانه و دسته‌بندی اطلاعات، در بخش فناوری اطلاعات جنبه‌هایی از فرایند عملیاتی و ابزاری موثر

بوده‌اند!، بر گرفته از همین برداشتهای نامتقارن است. این که در خارج از حرفه انتظاراتی برای تامین نیازهای محیط از جمله پیشگیری، رسیدگی، کشف و مبارزه با فساد، تقلب، پولشویی، سوءجریانات و هرگونه فعل و ترک فعل مجرمانه وجود دارد کاملاً به‌جاست اما تامین‌کننده این خدمات حسابرسانی که باید در چارچوب اصول و ضوابط حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی نسبت به صورتهای مالی اظهارنظر کنند، الزاماً نیستند و توقع پاسخگویی انحصاری از آنان در این زمینه‌ها، آدرس ناقص و غلط دادن است.

سازمان

با توجه به توصیف خوب و جامع شما از مساله تعریف مفهوم حسابداری دادگاهی جمع‌بندی شما از وجود این فاصله انتظارات چیست؟

دکتر جمشیدی فرد

بنابراین مطالب، می‌خواهم نتیجه‌گیری کنم که تعریف جایگاه اختصاصی حسابداری دادگاهی کمک می‌کند که متقاضیان خدمات در زمینه شناسایی و کشف، پیشگیری و مقابله با جرم‌های مالی به نشانی دقیقتری هدایت شده و درخواستها بطور تخصصی‌تر تامین گردد. در این صورت درک درست‌تری در جامعه برای ادعاها و انتظارات به‌وجود آمده و فشار نابه‌جا از بخش حرفه‌ای حسابرسی برداشته می‌شود. در نامگذاری و تعریف حوزه فعالیت حسابداری دادگاهی با در نظر گرفتن آن چه موجب بروز فاصله انتظارات برخی از استفاده‌کنندگان از خدمات حرفه‌ای در مقایسه با چارچوب حرفه‌ای مبتنی بر اصول و ضوابط حرفه‌ای می‌شود، باید تجدید نظر کرد. این امر مستلزم تشکیل نهاد و شکل مستقل قانونی برای حسابداری دادگاهی و تمرکز بر تدوین و توسعه ادبیات اختصاصی و انجام تحقیقات تطبیقی هم در انطباق با رشته و دانشهای مرتبط و هم بهره‌گیری از تجربیات و دانش تولید شده خارجی آن است.

سازمان

در رابطه با دانش مورد نیاز حسابدار دادگاهی برایمان صحبت کنید این که محوریت با کدام دانش است؟

دکتر جمشیدی فرد

ما حسابداری دادگاهی را با محوریت دانش، مهارت، تجربه

بدهیها»، خدمات حسابداری دادگاهی در این زمینه را چگونه ارزیابی می‌کنید؟

دکتر جمشیدی فرد

در سالهای اخیر فرصتهای قانونی که برای فرار از ایفای تعهدات و پرداخت بدهیها به بانکها به وجود آمده موجب شده تا بخشی از بدهکاران بانکی با اعلام ورشکستگی درخواست صدور حکم از مراجع قضایی کرده تا در صورت تایید دادگاه، مطالبه بخشی از بدهیها شامل فروغ و جرایم توسط بانکها ناممکن گردد. از این رو، دادگاهها از خدمات کارشناسان رسمی برای احراز ادعای بدهکار مبنی بر ناتوانی در تادیه دیون در تاریخ معین و بر اساس تراز اعلامی استفاده می‌کنند تا بدین وسیله به عنوان ورشکسته بلاتقصیر دادگاه را مجاب به صدور حکم ورشکستگی و فرار از دین نمایند. در حال حاضر این فرایند به عنوان خدماتی که در زمره حسابداری دادگاهی قرار می‌گیرد توسط مراجع قضایی شناسایی و ارجاع می‌گردد. در همین زمینه و همچنین موضوعات تخصصی تجاری خوشبختانه شعب اختصاصی در قوه قضاییه تشکیل شده که فرایند قضایی توسط قضات و حقوقدانان مجرب صورت می‌گیرد.

سپاس

مدل پیشنهادی شما در خصوص آموزش دانشگاهی

حسابداری دادگاهی چیست؟

دکتر جمشیدی فرد

با توضیحات اشاره شده، تقویت هویت حسابداری مستلزم بازنگری در سیلابسهای درسی رشته حسابداری است. اضافه شدن واحدهای درسی حقوق شامل حقوق مدنی، تقویت واحد حقوق تجارت، حقوق عمومی، آیین دادرسی و حقوق جزا، بازنگری در محتوای مطالب کامپیوتر، مدیریت، سیستمهای اطلاعاتی در سطح دانشگاه و راهاندازی تشکل حسابداری دادگاهی که هم باعث انتظام این حوزه شده و هم تدوین اصول و ضوابط اختصاصی، آموزشهای کاربردی، اعطای مجوزهای صلاحیتی، لازم الاجرا کردن آیین رفتار حرفه‌ای و حمایت حرفه‌ای را به عهده گیرد ضروری است.

سپاس

از این که با حسابرس به گفتگو نشستید کمال تشکر را



داریم.

بر «سرعت و سهولت» نیل به اهداف کار ارجاعی به منظور کشف و پیشگیری از جرم است. از آن جا که در مرحله رسیدگی و کشف جرم استفاده از روشهایی چون پرس و جو، مصاحبه و حتی بازجویی و ارتباط با اشخاص مرتبط، مطلع و مظنون اجتناب‌ناپذیر و عموماً ضروری است، دانش روانشناسی موثر و راهگشاست. در این زمینه شخصاً برای احراز عنوان رسمی در زمینه مشاوره در امور ورشکستگی اشخاص در خارج از کشور ملزم به گذراندن یک ترم دانشگاهی روانشناسی اختصاصی شدم و از آن بسیار بهره برده‌ام. بازارهای پول و سرمایه و همچنین بیمه از محیطهای مستعد برای پولشویی و جرایم مالی سازمان یافته داخلی و بین‌المللی است که حسابدار و کارشناس در حوزه قضایی و دادگاهی باید در سطحی قابل قبول به ادبیات این بازارها تسلط داشته تا بتواند ساختار سازیها و لایه‌چینیهای احتمالی و گردش عملیات و ارتباط آنها را کشف و پازل را تکمیل کند. علاوه بر این حسابداران دادگاهی در فرایند کار ارجاعی موضوعات را موشکافانه و دقیقتر و با فروض متعدد بررسی و با هوش و درایت بیشتری برنامه‌ریزی می‌کنند بنابر این بدون توجه به سطح اهمیت در حسابرسی، هر حدس و گمان و سرنخی که بتواند در کشف واقعیات و رفع ابهامات موثر باشد مورد توجه قرار می‌گیرد.

سپاس

موضوع حسابداری دادگاهی تا چه میزان بین افراد

حرفه‌ای شناخته شده است؟

دکتر جمشیدی فرد

با اوصافی که از حسابداری دادگاهی اشاره کردم، میزان شناخت از آن نسبی و بسیار متفاوت است. مثلاً در داخل حرفه ابعاد حسابداری و حسابرسی در بین کارشناسان رسمی حسابداری و حسابرسی و خصوصاً آنان که تا سطح بالای حسابرسی کار و فعالیت کرده‌اند بسیار خوبست اما عموماً این شناخت تجربی و غیرسیستماتیک است. به عبارتی این تجربیات مبتنی بر چارچوب و ضروریاتی که در تعاریف حسابداری دادگاهی عنوان شد نیست. تصور می‌کنم با ایجاد تشکلی رسمی در این زمینه و همچنین آموزش منظم و سیستماتیک بسیاری از نقایص علمی و دانشی قابل پوشش و جبران باشد.

سپاس

باتوجه به موضوع «ورشکستگی و عدم توانایی پرداخت



وقوع جرم،

فلسفه پرداختن به حسابداری دادگاهی

گفتگو با: سیدرسول تاجدار
حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری

حسابداری

از بابت قبول زحمت این مصاحبه کمال تشکر و قدردانی را داریم. با توجه به اشتغال بسیاری از افراد حرفه‌ای در حوزه کارشناسی رسمی دادگستری رشته حسابداری و حسابرسی بر آن شدیم تا موضوع محوری این شماره از مجله را حسابداری دادگاهی قرار بدهیم. با هدف برخورداری نمودن دانش خوانندگان حسابرسی از موضوع حسابداری دادگاهی، مصاحبه حاضر برنامه‌ریزی گردیده است که حتم داریم حاصل نظرات شما به روشن شدن هرچه بیشتر افکار مخاطبان مجله حسابرسی کمک خواهد نمود. ابتدا اگر در خصوص موضوع مورد مصاحبه مطلبی هست بفرمایید تا در ادامه سوالاتی از خدمتتان بپرسیم.

و خصوصاً داشتن دانش کافی در زمینه روشهای کمی و دانش رایانه‌ای می‌دانند که نتیجه گزارش او بتواند به‌عنوان پشتوانه و شاهد در دادگاه جهت صدور رای مورد استفاده قاضی قرار گیرد.

سپاس

با این توصیف شباهت کار حسابداران با حسابرسان

چیست؟

تاجدار

همانگونه که از تعاریف فوق‌الذکر می‌آید برخلاف حسابرسان که شناسایی اشتباه و پیشگیری از آن بر مبنای روش و استانداردهای تعیین شده که اصولاً براساس ارزیابی سیستم کنترل‌های داخلی و رسیدگی نمونه‌ای تراکشنها، انجام می‌پذیرد و فرایند مذکور می‌تواند برخی از اشتباهات را نمایان نماید که مطمئناً به لحاظ درجه اهمیت می‌تواند متفاوت باشد، لیکن در حسابداری دادگاهی که دارای مهارتهای مختلفی از جمله مهارت حسابداری هستند، محور رسیدگی بر کشف تقلب است، لذا روشهای رسیدگی آنان و روشهای حسابداران رسمی که الزاماً برای کشف تقلب برنامه‌ریزی نمی‌نمایند، متفاوت است. هر چند که در این مصاحبه قصد ورود به تکالیف حسابرسان در قبال تقلب نداریم ولی این موضوع همواره از مباحث چالشی در استانداردهای حسابرسی بوده و تاکید نهایی آن بر وظیفه مدیریت شرکت در جلوگیری و کشف تقلب است و حسابرسان صرفاً در برنامه رسیدگی و اجرای برنامه حسابرسی به احتمال وقوع تقلب می‌پردازند.

تاجدار

ابتدا از مسئولین و سردبیر دوماهنامه وزین تحلیلی، اطلاع‌رسانی و پژوهشی حسابرس تشکر و قدردانی می‌نمایم. به‌علاوه تشکر ویژه از سازمان حسابرسی دارم که بدون شک نقش ارزنده و بی‌بدیلی را در آموزش و انجام خدمات حسابرسی و تهیه و تدوین استانداردهای حسابداری و حسابرسی ایفا کرده و این خدمات ارزنده به مثابه یک چشمه جوشان و جاری، همواره توسط همکارانی بی‌ادعا، متخصص، سلامت و زحمتکش ادامه دارد.

قبل از پرداختن به پاسخ سئوال شما اجازه می‌خواهم مقدمه‌ای را درخصوص موضوع مورد مصاحبه و عنوان حسابداری دادگاهی ارائه نمایم:

اساساً فلسفه پرداختن به حسابداری دادگاهی به دلیل وقوع جرایم مختلف اقتصادی، اختلاس، پولشویی، تقلب و کلاهبرداری بوده که از چند دهه اخیر به صورت حرفه‌ای به آن پرداخته شده است و اهمیت آن به دلیل کشف برخی از تقلبها و کلاهبرداریهای بزرگ در کشورهای پیشرفته خصوصاً امریکا، دوچندان شده است، اهمیت این موضوع و مفهوم حسابداری دادگاهی و گنجاندن آن در سرفصلهای دروس دانشگاهی در چند دهه اخیر به شدت احساس شده و اهمیت آن با بحرانهای مالی سالهای ۲۰۰۸ و ۲۰۱۱ که وضعیت مالی بسیاری موسسه‌های مالی، بانکها و شرکتهای بیمه را در دنیا تحت تاثیر قرار داد، بیش از پیش مشخص شده است، هر چند که اقدامات موثری در این زمینه خصوصاً در کشور امریکا در دهه ۹۰ آغاز شده و پیشرفتهای چشمگیری هم در زمینه خدمات حسابداری دادگاهی به دست آمده و ارتباط بسیار موثری بین جوامع مختلف حسابداران و حسابرسان، دانشگاهها و دادگستری آن کشور ایجاد گردیده که نتیجه آن تعاریف شفاف‌تر از وظایف حسابداران دادگاهی و آموزش و تربیت دانشجویان متخصص در این زمینه و بهبود عملکرد آنان در کشف تقلب، اختلاس و انواع کلاهبرداری می‌باشد. لذا با این مقدمه اجازه بفرمایید که درخصوص وظایف حسابداری دادگاهی و تعریف آن بپردازیم. در واقع حسابداری دادگاهی ترکیبی از علوم، فنون و حرفه حسابداری، بازرسی، امور مالی، حسابرسی، آشنایی با قوانین مرتبط با تقلب، رفتار سازمانی، روانشناسی، جرم‌شناسی

اهمیت این موضوع و

مفهوم حسابداری دادگاهی

و گنجاندن آن در

سرفصلهای دروس دانشگاهی

در چند دهه اخیر به شدت احساس شده

سنا

حسابداران دادگاهی برای انجام این وظیفه مهم و مسئولیت سنگین و دارای اثرات گوناگون بر افراد و اشخاص حقوقی گوناگون باید چه نوع تواناییهایی داشته باشند؟

تاجدار

حسابداران دادگاهی دارای دانش جمع‌آوری، تنظیم و ارائه گزارش به محاکم در خصوص افراد حقیقی و حقوقی و بر علیه ایشان که مرتکب جرایمی از پولشویی، اختلاس، تقلب و ... شده‌اند، می‌باشند به‌همین دلیل می‌باشد که حسابداران دادگاهی علاوه بر توجه تحلیلی به ارقام مندرج در صورتهای مالی و رویدادهای مالی، مدارک پشتیبان را به دقت ردیابی و استخراج می‌نمایند. بنابراین حسابداران دادگاهی علاوه بر دانش حسابداری نیازمند دانش چندتخصصی می‌باشند که بتوانند از عهده این مسئولیت سنگین برآیند.

سنا

در ایران چه نوع پیشرفتهای علمی در زمینه شناساندن و آموزش حسابداری دادگاهی انجام گرفته است؟ نظر شما در این خصوص به‌عنوان راهکار چیست؟

تاجدار

علیرغم این‌که در زمینه این تخصص و نیازهای شدیدی که در جامعه به‌وجود حسابداران دادگاهی احساس می‌شود و فعلاً هیچ اقدام موثری در راستای ایجاد این رشته تحصیلی و یا حداقل سرفصلهای مورد نیاز آن در مقطع کارشناسی و کارشناسی ارشد، انجام نپذیرفته ولی مقالات و همایشهای موثری در این زمینه انجام پذیرفته که در صورت وجود اراده برای استفاده از خدمات تخصصی حسابداران دادگاهی، می‌تواند منابع بسیار مفیدی در اختیار دست‌اندرکاران حرفه‌ای و دولتی آن قرار دهد.

لازم به توضیح می‌باشد که اولین همایش سراسری حسابداری دادگاهی و تقلب که مشترکاً بین دانشگاه اصفهان و کانون کارشناسان رسمی دادگستری اصفهان در آذرماه ۱۳۹۶ برگزار گردید، می‌باشد که خوشبختانه مقالات بسیار مفیدی در این همایش ارائه گردید به‌علاقه‌مندان این بحث مهم و تخصصی توصیه می‌شود که مقالات آن را مطالعه نمایند، لیکن به‌دلیل اهمیت موضوع همایش فوق‌الذکر، می‌توان به

مقاله خانم دکتر زهرا دیانتی دیلمی، دانشیار گروه حسابداری دانشگاه خوارزمی، اشاره کرد که عنوان آن "راهنمای تدوین برنامه درسی برای تعلیم و تربیت حسابداران متخصص در زمینه مباحث قضایی و تقلب"، اشاره کرد که ضمن پرداختن به تاریخچه حسابداری دادگاهی و نیازهای این دانش تخصصی، پیشنهادات مفید و موثری در خصوص پیش‌بینی واحدهای کاربردی در رشته حسابداری و در مقاطع مختلف تحصیلی ارائه شده که مشخصاً به بهره‌گیری از تجربیات نهادها و سازمانهای ذیربط دیوان محاسبات، سازمان بورس و اوراق بهادار، وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان امور مالیاتی، موسسات حسابرسی و ... اشاره شده که به‌نظر می‌رسد در صورت توجه به پیشنهادات کاربردی مذکور، می‌تواند شروع مناسبی برای ایجاد بستر مناسب جهت استفاده از توان تخصصی حسابداران دادگاهی باشد، هر چند نباید فراموش کرد که این اقدام بزرگ مستلزم پیش‌بینی قوانین لازم در بستر قوانین بالادستی، قوانین آیین دادرسی مدنی، قانون مجازات اسلامی، استانداردهای حسابداری و ... می‌باشد.

سنا

اگر مایلید تا این قسمت جمع بندی بفرمایید تا به پرسشهای بعدی پردازیم.

تاجدار

با عنایت به توضیحات فوق‌الذکر که در پاسخ به سؤال ابتدایی حسابرس ارائه شد، آن‌چه که مسلم است:

۱- عمر موثر بهره‌مندی از خدمات حسابداران دادگاهی، طولانی نبوده و از علوم و خدمات جدید در دنیا محسوب می‌گردد،
۲- به‌استثنای برگزاری همایش و ارائه مقاله، اقدام موثری در خصوص بهره‌مندی از این تخصص در کشورمان انجام نمی‌پذیرفته است،

۳- نتیجه این‌که در صورت نیاز به این‌گونه خدمات با توجه به پتانسیلهای پیش‌بینی شده در قوانین مرتبط از جمله قانون آیین دادرسی مدنی، کماکان از خدمات کارشناسان رسمی حسابداری در کشورمان استفاده می‌گردد.

سنا

جایگاه کارشناس رسمی دادگستری در قوانین آمره کجاست؟

از حوصله این مصاحبه بوده و مضافاً این که یک موضوع کاملاً تخصصی در حوزه حقوقی می باشد.

حسابداری

جهت آشنایی خوانندگان حسابرس لطفاً فرایند انجام کار در حسابداری دادگاهی را توضیح دهید؟

تاجدار

حسابداری دادگاهی و یا همان ارجاع امر به کارشناس رسمی حسابداری یا همان کارشناس رسمی، پرونده ای است که توسط دادرس، دادیار یا قاضی به کارشناس حسابداری ارجاع می شود تا توسط کارشناس یا کارشناسان حسابداری، رسیدگی و طی گزارش تنظیمی جهت بهره برداری به دادگاه ارسال شود، بدیهی است هر پرونده اختلاف و سایر دلایل ارجاع پرونده از قبیل تقلب، ارزیابی سهام اختلاس، تامین دلیل، رفع اختلاف حساب و غیره که می تواند توسط افراد حقیقی و حقوقی، ایجاد و در دادگاه طرح دعوی شده باشد، توسط قاضی یا بازپرس پرونده به دلیل عدم اشراف به برخی از ابعاد تخصصی پرونده به کارشناس مربوطه ارجاع شود، لذا احتمال دارد در یک پرونده خاص، قاضی موضوعاتی از پرونده را که نیازمند تخصصهای مختلف می باشد را به کارشناس رسمی در حوزه های تخصصی متعدد (کارشناس حسابداری، کارشناس خط، کارشناس بورس و اوراق بهادار و...) ارجاع نماید.

حسابداری

ادعا علیه شرکتهای بیمه شامل چه مواردی است؟ آیا

تاجدار

با توجه به توضیحات فوق اجازه بفرمایید که سئوالات بعدی شما با محوریت کارشناسان رسمی حسابداری در کشورمان، پاسخ داده شود، تا به نقش ایشان در پرونده های ارجاعی توسط محاکم قضایی پرداخته و به برخی از مشکلات موسسات مالی و از جمله شرکتهای بیمه بپردازیم به این منظور به برخی از مواد قانونی پیش بینی شده در قانون آیین دادرسی مدنی، از جمله مواد ۲۵۷، ۲۵۸، ۲۶۳ و ۲۶۸ به شرح زیر اشاره می گردد:

ماده ۲۵۷: دادگاه می تواند رسماً یا به درخواست هر یک از اصحاب دعوی ارجاع امر به کارشناسی را صادر نماید در قرار دادگاه موضوعی که نظر کارشناس نسبت به آن لازم است و نیز مدتی که کارشناس باید اظهار عقیده کند، تعیین می گردد.

ماده ۲۵۸: دادگاه باید کارشناس مورد وثوق را از بین کسانی که دارای صلاحیت در رشته مربوط به موضوع است، انتخاب نماید و در صورت تعدد آن ها، به قید قرعه انتخاب می شود. در صورت لزوم تعدد کارشناسان، عده منتخبین باید فرد باشد تا در صورت اختلاف نظر، نظر اکثریت ملاک عمل قرار گیرد.

ماده ۲۶۳: در صورت لزوم تکمیل تحقیقات یا اخذ توضیح از کارشناس دادگاه، موارد تکمیل و توضیح را در صورت مجلس، منعکس و به کارشناس اعلام و کارشناس را برای ادای توضیح دعوت می نماید در صورت عدم حضور، کارشناس جلب خواهد شد.

ماده ۲۶۸: طرفین دعوی در هر مورد که قرار رجوع به کارشناس صادر می شود، می توانند قبل از اقدام کارشناس با کارشناسان منتخب، کارشناس یا کارشناسان دیگری را با تراضی، انتخاب و به دادگاه معرفی نمایند، در این صورت کارشناس مرضی الطرفین به جای کارشناس منتخب دادگاه برای اجرای قرار کارشناسی اقدام خواهد کرد. کارشناسی که به تراضی انتخاب می شود، ممکن است غیر از کارشناس رسمی باشد.

لازم به توضیح می باشد که قوانین و مقررات مرتبط با کارشناسان رسمی، صرفاً محدود به آیین دادرسی مدنی نبوده و موارد فوق صرفاً به عنوان نمونه عنوان گردیده و فعالیت کارشناسان تابع قانون کارشناسان رسمی، اساسنامه کانون و سایر قوانین مرتبط از جمله قوانین بالادستی می باشد که خارج

حسابداران دادگاهی

علاوه بر دانش حسابداری

نیازمند دانش چند تخصصی می باشند

که بتوانند از عهده این

مسئولیت سنگین برآیند

امروزه متاسفانه بحث تقلب (Fraud)

جزو لاینفک فعالیت بیمه‌گری بوده

و سالانه میلیاردها دلار

در کشورهای مختلف

خصوصاً کشورهای پیشرفته

به دلیل تقلب به شرکتهای

بیمه تحمیل می‌شود

حسابداری دادگاهی توضیح داده شد، برای این عنوان مشخصاً در قوانین ایران، جایگاه و تعریف مشخصی وجود نداشته و مانوس نمی‌باشد، لیکن این تخصص و پیش‌نیاز فعالیت در آن، مستلزم تخصصهای چندرشته‌ای است که توضیح آن ارائه شد، ولی پایه و اساس این تخصصها، رشته حسابداری است و حتی اگر از فارغ‌التحصیلان رشته‌ها بخواهند در زمینه حسابداری دادگاهی فعالیت نمایند، مستلزم شناخت و مطالعه کامل مفاهیم حسابداری (خصوصاً صورتهای مالی) و آشنایی کامل با انواع رویدادهای مالی است. لذا این وظیفه در ایران توسط کارشناسان رسمی حسابداری انجام می‌پذیرد تا قاضی پرونده بتواند بر مبنای گزارش تنظیمی، مبنایی منطقی و مستدل برای قضاوت صحیح و عادلانه داشته باشد (البته گزارشات حسابداران رسمی به جهت شکل و فرمت گزارش نویسی، شامل الزاماتی از قبیل سربرگ، نام شعبه و مجتمع قضایی مربوطه، شماره پرونده، صفحه‌بندی، درج فهرست در صفحات و... می‌باشد که فعلاً مورد بحث این سؤال نیست) لذا کارشناس مربوطه باید به جهت تخصص و تجربه، حایز شرایط کافی باشد که این موضوع علاوه بر مدارک آکادمیک کارشناس از جنبه‌های دیگر از جمله آزمون

مواردی وجود دارد که خدمات حسابداری دادگاهی برای طرح ادعای شرکتهای بیمه علیه شرکت یا اشخاص دیگر استفاده شده است؟

تاجدار

همانگونه که در متن سؤال مشخص است، احتمال دارد که ادعاهایی علیه یک شرکت بیمه در رشته‌های مختلف توسط بیمه‌گذاران، ذینفعان، زیان‌دیدگان و یا استفاده‌کنندگان از یک بیمه‌نامه، انجام پذیرد و یا این‌که ادعاهایی توسط یک شرکت بیمه علیه افراد و شرکتهای مختلف به دلایل مختلف از جمله احتمال وجود رفتار و ادعای متقلبانه و یا اختلاف در مبلغ خسارت و... طرح شود. ولی در اغلب موارد، طرح دعوا توسط بیمه‌گذاران، ذینفعان یا زیان‌دیده علیه شرکت می‌باشد. احتمال طرح دعوای علیه یک شرکت بیمه در رشته‌های مختلف از جمله آتش‌سوزی، اتومبیل (بدنه و ثالث) مسئولیت، مهندسی، باربری و سایر رشته‌ها وجود دارد ولی به جهت مبلغ پرونده‌های خسارتی آتش‌سوزی بیشترین موارد را تشکیل می‌دهند ولی به جهت تواتر و تعداد پرونده، رشته اتومبیل هم تعداد قابل توجهی می‌باشد.

نکته مهم این‌که در شرکتهای بیمه و بیمه مرکزی پتانسیلهای لازم برای رسیدگی به پرونده‌های خسارتی در شرایط عمومی بیمه‌نامه‌ها و یا آیین‌نامه‌های مصوب شورای عالی بیمه انجام پذیرفته کم است به جهت قانونی الزامی به پذیرش آن توسط بیمه‌گذاران، زیان‌دیدگان و یا ذینفعان بیمه‌نامه وجود ندارد. از جمله این موارد ارجاع امر به داور، استفاده افراد متخصص و یا خدمات موسسه‌های ارزیاب خسارت می‌باشد ولی هیچیک از موارد فوق، مانع از این نیست که زیان‌دیده بتواند برای احقاق حقوق ادعایی خود در محاکم طرح دعوای نماید (البته لازم به توضیح می‌باشد که ارجاع امر به داور، داور مرضی‌الطرفین و احتمال عدم‌پذیرش نظریه داور، به جهت حقوق شامل مباحثی است که خارج از حوصله این مصاحبه است).

سازمان

از نظر شما حسابداران دادگاهی به واسطه داشتن چه تخصص یا مهارتهایی به این کار دعوت می‌شوند؟

تاجدار

همانطور که در پاسخهای قبلی به‌طور مبسوط در خصوص

حتم به صورت غیرمستقیم اثرگذار می‌باشد که در این مختصر امکان بحث و بررسی و پرداختن به آن وجود ندارد.

سازمان

آیا برآورد خسارت در قراردادهای بیمه توسط کارشناسان شرکت بیمه را نوعی حسابداری دادگاهی می‌دانید؟

تاجدار

خیر همانطور که عرض کردم حسابداری دادگاهی یک فعالیت نیازمند تخصص چندرشته‌ای است که کارشناسان صنعت بیمه فاقد چنین تخصصهایی هستند و حتی با در نظر گرفتن شرایط تخصصی کارشناسان رسمی حسابداری هم، همکاران واحد خسارت بیمه فاقد چنین تخصصی هستند (البته بحث ما در خصوص واحد خسارت شرکتهای بیمه به‌طور عام می‌باشد و این‌که فرد یا افرادی در آن واحدها، راساً دارای مدرک کارشناسی رسمی حسابداری باشند، موضوع جداگانه‌ای است) لیکن شرکتهای بیمه در زیرمجموعه مدیریت هر رشته‌ای دارای معاونت یا اداره‌ای به نام خسارت می‌باشند که وظیفه تشکیل پرونده و رسیدگی به خسارتهای اعلامی و ادعایی توسط بیمه‌گذاران را دارند که الزامی توسط بیمه‌گذاران یا زیان‌دیدگان به پذیرش مبالغ برآوردی و محاسبه شده توسط واحدهای خسارت شرکتهای بیمه، وجود ندارد و همواره این حق برای بیمه‌گذار، زیان‌دیده و یا هر ذینفعی برای مراجعه به دادگاه وجود دارد. لازم به توضیح می‌باشد که هر چند که در اغلب موارد پرونده‌های خسارت رسیدگی شده توسط واحدهای خسارت شرکتهای بیمه، مورد پذیرش بیمه‌گذاران قرار می‌گیرد، لیکن در مواردی که اختلاف مبالغ برآورد شده یا مبالغ ادعایی بیمه‌گذار زیان‌دیده، قابل توجه باشد و توافقی حاصل نشود، زیان‌دیده برای دریافت خسارت به محاکم قضایی مراجعه می‌نماید.

نکته مهم در این خصوص یادآوری این موضوع است که اساساً وجود و هدف واحد خسارت در شرکتهای بیمه، سهیل فرایند رسیدگی و پرداخت خسارت و قراردادان بیمه‌گذار در کوتاه‌ترین زمان ممکن در شرایط قبل از حادثه برای ادامه فعالیت عادی اقتصادی می‌باشد. در غیر این صورت به جهت منطبق حقوقی رسیدگی به خسارتی که بیمه‌نامه آن توسط بیمه‌گذار صادر گردیده و الزام به قبول آن توسط زیان‌دیده،

کارشناسان رسمی، دوره‌های آموزشی و داشتن ۵ سال سابقه کار مرتبط، پیش‌بینی شده است ولی به اعتقاد اینجانب در بسیاری از پرونده‌ها صرف داشتن شرایط مذکور برای تنظیم یک گزارش با کیفیت و قابل اتکا، کفایت نمی‌کند.

سازمان

اشاره کردید که در برخی از پرونده‌ها و موارد اجمالی، صرفاً قبولی در آزمون و یا داشتن حداقلهای شرایط احراز، کفایت نمی‌کند، با توجه به سوابق مالی و بیمه‌ای شما، دلایل این موضوع، خصوصاً در پرونده‌های مربوط به شرکتهای بیمه چیست؟

تاجدار

امیدوارم پاسخ سؤال باعث رنجش برخی از همکاران و کارشناسان محترم حسابداری نشود. واقعیت امر این است در پرونده ارجاعی صرفاً داشتن دانش حسابداری فنی نبوده و شناخت عمیق از صنعت و محیط کسب‌وکاری که پرونده مورد اختلاف و یا هر دلیل دیگری که به کارشناس ارجاع شده، خیلی مهم است، مثلاً در صنعت بیمه عمده پرونده‌های ارجاعی مربوط به خسارت آن هم خسارت آتش‌سوزی می‌باشد که اغلب اختلاف‌نظرها در خصوص میزان موجودی است و از طرفی برخی از بیمه‌گذاران دارای سیستم حسابداری مناسب نبوده و یا بعضاً فاقد دفاتر حسابداری و سیستم حسابداری بوده و در مواردی هم از ارائه دفاتر خودداری می‌نمایند، استخراج، بررسی و اظهارنظر در خصوص میزان خسارت (موجودی مواد اولیه، کالای ساخته شده، کالای در جریان ساخت و ...) مستلزم داشتن دانش کافی در خصوص صنعت و یا فعالیت مورد بحث آشنایی و تجربه کافی در خصوص حسابداری مدارک ناقص و روش استفاده از مدارک مثبت و اطلاعات مالی ناقص در استخراج میزان خسارت می‌باشد که متأسفانه در پرونده‌های ارجاعی صنعت بیمه این ضعف همواره بر کیفیت گزارش تنظیم کارشناسان رسمی اثرگذار بوده است. علاوه بر موارد فوق حسابداری شرکتهای بیمه یکسری استانداردها و سرفصلهای مخصوص به خود دارد که اغلب کارشناسان حسابداری با مفاهیم آن آشنایی ندارند یا حداقل می‌توان گفت که آشنایی کامل ندارند که موضوع شاید به‌طور مستقیم در پرونده‌های خسارت ارجاعی به کارشناس نقش نداشته باشد ولی به‌طور

فاقد مبنای منطقی و حقوقی بوده و اساساً فلسفه تشکیل موسسات مستقل ارزیاب خسارت (Loss Jouster) هم به همین دلیل است که تضاد منافی وجود نداشته باشد.

سازمان

به موضوع تقلب در برخی از پرونده‌های خسارتی اشاره کردید، در شرایط فعلی چه نوع کنترل‌های داخلی را می‌توان در سیستم صدور و ارزیابی پرونده‌های خسارتی، پیش‌بینی نمود؟

تاجدار

اساساً فعالیت بیمه‌گری بر مبنای «حد اعلاى حسن نیت» استوار است (Utmost Good Faith) و رعایت این مهم هم شامل بیمه‌گذار و هم شامل بیمه‌گر می‌باشد، یعنی در ارائه اطلاعات مربوط به مورد بیمه توسط بیمه‌گذار و همچنین ارائه اطلاعات شفاف در خصوص شرایط عمومی و خصوصی و تعهدات بیمه‌گر، می‌بایست توسط طرفین رعایت شود لیکن متأسفانه بعضاً و در عمل رعایت نمی‌شود (البته این عدم رعایت عمدتاً به دلیل عدم آشنایی به مفاهیم و اصول بیمه‌گری و متأسفانه بعضاً هم آگاهانه می‌باشد که در زمان بروز حادثه طرفین قرارداد را دچار چالش می‌کند).

در خصوص اعمال کنترل‌های داخلی، هر چند شرکت‌های بیمه اقداماتی را در راستای برقراری سیستم کنترل‌های داخلی انجام داده‌اند، لیکن این اقدامات با توجه به رشد تکنولوژی، کاربرد روزافزون (IT)، هوش مصنوعی کاربرد اینترنت اشیا و خصوصاً ایجاد سیستم Core insurance (سیستم یکپارچه بیمه‌گری) به جهت میزان سرمایه‌گذاری در موارد فوق توسط شرکت‌های بیمه به هیچ عنوان همخوانی نداشته و با واقعیت‌های بازار صنعت بیمه، تطابق نداشته و جوابگوی نیازهای یک سیستم کنترل داخلی موثر و مفید نمی‌باشد.

البته لازم به توضیح می‌باشد که علیرغم نقاط ضعف فوق‌الذکر، این واقعیت را باید پذیرفت که هیچیک از سیستم‌های کنترل داخلی، نمی‌تواند یک سیستم صددرصدی برای جلوگیری از تقلب ایجاد نماید، به طوری که امروزه متأسفانه بحث **تقلب (Fraud)** جزء لاینفک فعالیت بیمه‌گری بوده و سالانه میلیاردها دلار در کشورهای مختلف، خصوصاً کشورهای پیشرفته، به دلیل تقلب به شرکت‌های بیمه تحمیل

می‌شود و کشور ما هم از این قاعده مستثنی نیست، لیکن آمار دقیقی از میزان خسارت‌های تقلبی در رشته‌های مختلف در دسترس نیست.

سخن پایانی

ضمن تشکر از مجله وزین و تخصصی حسابرس، امیدوارم هم مسئولین نسبت به ترویج و تقویت حسابداری دادگاهی و پیش‌بینی واحدهای درسی مربوطه در سطوح کارشناسی و کارشناسی ارشد، با همکاری نهادها و سازمان‌های ذیربط و به دور از نگاه آکادمیک صرف و به صورت کاربردی اقدام نمایند و هم مدیران محترم شرکت‌های دولتی و خصوصی با توجه به پیچیدگی‌های روزافزون حاکم بر محیط کسب‌وکار، توجه و سرمایه‌گذاری لازم برای اعمال کنترل‌های موثر را انجام دهند تا انشالله پدیده شوم تقلب، اختلاس، کلاهبرداری و ... که آفت یک فعالیت اقتصادی سالم می‌باشد، به حداقل ممکن برسد. همانطور که اشاره شد در بسیاری از کشورها از جمله کشورهای غربی (خصوصاً آمریکا) اقدامات بسیار مفیدی در این خصوص انجام پذیرفته و احتمالاً در آینده استانداردهایی برای کشف تقلب و نحوه برنامه‌ریزی، رسیدگی و تهیه چک‌لیست‌های ویژه در این خصوص انجام خواهد پذیرفت لازم به توضیح می‌باشد که به همین دلیل در جوامع پیشرفته و دارای اقتصاد پویا، خصوصاً با توجه به افزایش استفاده از آی تی (IT) در کلیه ابعاد فعالیت‌های اقتصادی (خصوصاً در جامعه آمریکا) موسسه‌ها و جوامع حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی و همچنین سایر ذینفعان موضوع پیشگیری از تقلب از جمله **موسسه ملی عدالت (NIJ)** **انجمن حسابداران رسمی آمریکا (NICPA)**، **موسسه‌های بزرگ حسابرسی (4BIG)**، **گروه فنی آموزشی حسابداری مباحث حقوقی و تقلب (TWG)** و سایر سازمان‌های پلیسی و نظارتی با همکاری گسترده درصد بهبود آموزش و تدوین استانداردهایی در این زمینه می‌باشند و پیشرفت‌های خوبی هم داشته‌اند و امروزه اقدام در راستای ایجاد گرایش تحصیلی حسابداری دادگاهی (قضایی) در سطح دانشگاه‌ها و مراکز آموزشی نه یک انتخاب که یک اجبار می‌باشد.

سازمان

از پاسخ‌های فنی، صریح و روشن شما به حسابرس

تشکر می‌کنیم. سربلند و پیروز باشید.



کمک به تصمیم‌گیری محکمه‌پسند



گفتگو با:

علی فرزین بیلندی

مدیر بیمه‌های عمر بیمه البرز

سازش

با توجه به این که شما با صنعت بیمه به عنوان یک صنعت پرمراجعه به دادگاه آشنایی دارید از شما دعوت به عمل آوردیم تا میزبان شما در این شماره مجله حسابرس باشیم که به موضوع حسابداری دادگاهی می‌پردازد. به عنوان اولین پرسش بگویید چه زمانی نیاز به خدمات حسابداری دادگاهی می‌باشد و شامل چه زمینه و حوزه‌هایی می‌شود؟

فرزین

در آغاز لازم است از استاد حبیب‌الله تیموری ماسوله به خاطر کاری که با این موضوع انجام داده و اثری بدیع

شرکتهای بیمه در بیشتر کشورهای دنیا بسیار کانون توجه متقلبان هستند. چون حقوق عامه در آنها جمع شده است و اجتماع حقوق عامه، موجب جلب توجه افراد زیادی است. از همه مهمتر این که ماهیت خدمات شرکتهای بیمه، پرداخت پول به بیمه‌گذارانی است که دچار خطرات تحت پوشش شده‌اند و اگر کسی بتواند در سلک بیمه‌گذار درآمده و وقوع خطرات را صحنه‌سازی کند، می‌تواند از منابع عمومی نزد شرکت بیمه، بهره‌برداری متقلبانه نمایند.

همچنین، نوع فعالیت شرکتهای بیمه به نحو است که نباید برای خاطیان نظم عمومی هم ایجاد بی‌غمی و عدم احساس مسئولیت نماید. بنابراین، موسسات بیمه مجازند که پس از پرداخت غرامتها، اگر احساس می‌کنند که مقصری در وقوع عمدی حادثه وجود دارد، از او جبران غرامت پرداختی خود را مطالبه کند. این امر، معمولاً شرکتهای بیمه را با اقدامات مربوط به بازیافت غرامتها درگیر می‌کند که در اغلب موارد، اقدام دادگاهی لازم دارد.

به این ترتیب، به جرات می‌توان دید که بالای یک دوم رسیدگیهای شرکت بیمه به پرونده‌های ادعای خسارت، متضمن بهره‌گیری از فنون و ابزارهای بازرسی مالی می‌باشد.

از خود به جا گذاشته‌اند یاد کنیم. این صحبت نمی‌تواند بدون ذکر نام ایشان و طلب شادی برای روح ایشان، صورت‌بندی شود. هر جا که قرار است، بررسی‌هایی توسط یک کارشناس مالی انجام و اظهار نظر آن با هدف کمک به تصمیم‌گیری مراجع قضایی یا کمک به تصمیم‌گیری محکمه‌پسند، ارائه شود. از خدمات حسابداری دادگاهی استفاده می‌شود. به نظر می‌رسد که این موضوع در رسیدگی به موارد زیر و صرف نظر از تعریف آن به عنوان جرم در قوانین دادرسی و جزا، مورد عمل باشد:

- ۱- تقلب یا فریبکاری که همواره عامدانه و آگاهانه است.
- ۲- تخلف یا اعمال خلاف قانون که می‌تواند عمدی یا غیرعمدی باشد.
- ۳- کوتاهی یا عمل نکردن به آنچه باید که هر چند در حوزه قوانین و مقررات هم می‌تواند قرار گیرد ولی بیشتر در حوزه اخلاق حرفه‌ای مطرح است.

سازش

نظر خود را در مورد عنوان حسابداری دادگاهی بگویید؟

فرزین

البته بهتر است از عبارت حسابداری برای این منظور استفاده نشود. با توجه به این که رسیدگیها تنها بر اساس اطلاعات حسابداری نیست و شاید بیشتر مبتنی بر اطلاعات غیرحسابداری باشد، شاید عناوینی مانند کارشناسی مالی، بازرسی مالی و . . . مناسب‌تر از حسابداری دادگاهی باشد. پس اجازه دهید که در ادامه این مصاحبه، به جای «حسابداری دادگاهی» از «بازرسی مالی» استفاده کنم.

سازش

با توجه به سابقه دعاوی بیمه‌ای که شما از آنها آگاهی دارید، ادعا علیه شرکتهای بیمه شامل چه مواردی است؟ آیا مواردی وجود دارد که از خدمات حسابداری دادگاهی برای طرح ادعای شرکت بیمه علیه شرکت یا اشخاص دیگر استفاده شده است؟

فرزین

بازرسی مالی در شرکتهای بیمه، هم علیه شرکتهای بیمه مطرح است و هم توسط شرکتهای بیمه بر علیه مقصران حادثه‌ها.

شاید عناوینی مانند

کارشناسی مالی

بازرسی مالی و . . .

مناسب‌تر از

حسابداری دادگاهی باشد

بازرسی مالی در

شرکتهای بیمه

هم علیه شرکتهای

بیمه مطرح است

و هم توسط شرکتهای

بیمه بر علیه مقصران حادثه‌ها

سازمان

در جهت کاهش مشکلات دادگاهی در صنعت بیمه چه کنترل‌های ضدتقلب را می‌توان در شرایط پیچیده فعلی فعالیتها، در شرکتهای مستقر کرد؟

فرزین

در شرکتهای بیمه، مرجعی به‌عنوان شورای فنی وجود دارد که هر چند در سالهای اخیر از قوت و اهمیت آن در موسسات بیمه تا حدودی کاسته شده و بر خلاف سالهای قبلی که این شورا مغز متفکر شرکت بیمه بوده است، امروز بیشتر مرجع رسیدگی به خسارتهای با اهمیت است.

واحدهای حسابرسی داخلی و بازرسی هم به انجام آن کمک می‌کنند.

علاوه بر اینها، عملیات مالی توسط مدیریت مالی موسسات بیمه و عملیات فنی آنان (چه در حوزه صدور بیمه‌نامه‌ها و چه در حوزه غرامت بیمه‌نامه‌ها) توسط مدیریتهای فنی بیمه، مورد کنترل و نظارت قرار می‌گیرد.

سازمان

ممنون که با حسابرسی بودید. در پناه خداوند بزرگ

همیشه تندرست باشید.

سازمان

ادعاها علیه شرکتهای بیمه عمدتاً در زمینه کدامیک از انواع بیمه‌نامه‌ها می‌باشد؟

فرزین

همه انواع بیمه می‌تواند باشد که بسته به میزان اشراف جامعه بر شرایط و ضوابط آن، می‌تواند بیشتر یا کمتر باشد. به نظر می‌رسد که بیمه‌های درمانی، بیمه‌های خودرو، بیمه‌های مسئولیت و بیمه‌های عمر دارای بیشترین موارد باشند.

سازمان

کدام مهارت حسابدار دادگاهی مقدم بر مهارتهای موردنیاز برای حسابداری دادگاهی چیست؟

فرزین

بازرسی مالی بیشتر از هر چیز، نیاز به اشراف بر فعالیتی دارد که مورد رسیدگی است و پس از آن اشراف بر حسابداری و مقررات حاکم بر آن فعالیت، اهمیت دارد.

اگر در صنعت خودرو یا صنعت گردشگری یا صنعت بیمه و... به این کار اقدام می‌شود، شناخت کلی از چگونگی انجام فعالیت در آن صنعت و پس از آن اشراف بر گزارشهای حسابداری مالی و حسابداری مدیریت شرکت مورد رسیدگی و همچنین بستر قانونی حاکم بر آن، صاحب بیشترین اهمیت خواهد بود.

سازمان

اظهار نظر و گزارش حسابدار دادگاهی از چه بخشهایی تشکیل شده است؟ آیا شکل استاندارد برای آن وجود دارد؟

فرزین

گزارشهای معمول در این زمینه، بیشتر مبتنی بر سلیقه بازرس است. شاید نتوان به خاطر توفیرهای بین فعالیتهای مختلف و نیازمندیهای مورد تعقیب در هر بازرسی، چارچوبی خاص برای آن و همانند گزارش حسابرس مستقل تهیه کرد.

عمده این بازرسیها از جنس تحقیقات پرونده‌ای برای یافتن پاسخ یک سؤال یا اثبات و رد یک فرضیه صورت می‌گیرند و در گزارش، تنها با یک جمله و دستور و پاراف، تکلیف پرونده را یکسره می‌کنند.

تحولات حسابرسی و فرصتهای حوزه شناختی، بلاک چین، و استعدادها (موسسه حسابرسی دیلویت)

ترجمه: دکتر موسی بزرگ اصل

فرصت فناوری حسابرسی امروز

تکامل سریع فناوری، به سرعت، در حال تغییر نحوه انجام تجارت در همه صنایع است، حتی برخی از آنها که قرن‌ها قدمت دارند. برای مثال، هوش مصنوعی (AI) می‌تواند هزینه مراقبت‌های بهداشتی را با تعیین دقیق‌تر دوز دارو برای بیماران و کاهش احتمالی خطاها کاهش دهد. همچنین می‌تواند به پزشکان در تشخیص اولیه بیماری‌هایی مانند سرطان پوست و به بیمارستانها در کاهش زمان انتظار کمک کند.

در صنعت انرژی، تجزیه و تحلیل‌ها پیش‌بینی آب‌وهوای بهتری را با مزایای دوگانه ارائه می‌کنند: شرکت‌ها را قادر می‌سازد تا انرژی پایدارتری ارائه دهند و به‌طور بالقوه در هزینه‌ها صرفه‌جویی کنند. در سراسر صنایع، تجزیه و تحلیل و اینترنت اشیا (IoT) داده‌هایی

تقویت شده است، به طوری که یک سیستم می‌تواند در مورد قراردادهای اسناد قانونی - که در گذشته حسابرسان مجبور بوده‌اند آنها را به صورت دستی مطالعه کنند - «آموزش» داده و می‌تواند به طور موثر تفاوت‌های عبارات کلیدی مرتبط برای حسابرسی را استخراج و شناسایی کند.

قدرت بلاک چین

بلاک چین فناوری است که در صدد تغییر روش انجام تجارت است. نظرسنجی جهانی دیلویت در مورد بلاک چین در سال ۲۰۱۹ نشان داد که ۵۳ درصد از پاسخ‌دهندگان می‌گویند که بلاک چین به یک اولویت حیاتی برای سازمانهای آنها تبدیل شده است (۱۰ درصد بیش از سال قبل)، و ۸۳ درصد شاهد استفاده‌های جذاب از بلاک چین هستند. در حالی که زمانی خدمات مالی و فین تک توسعه بلاک چین را رهبری می‌کردند، این فناوری در صنایعی مانند مد - که در آن بلاک چین می‌تواند به مصرف‌کنندگان آگاه اجتماعی از منشأ و تولید یک پوشاک اطمینان دهد - تا داروسازی، که در آن بلاک چین می‌تواند دید و شفافیت را در سراسر زنجیره تامین فراهم کند، استفاده می‌شود و از این طریق از تقلب و جعل جلوگیری می‌شود. تأثیر فزاینده بلاک چین بر صنایع و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی نیز به این معنی است که روش‌های حسابرسی باید تکامل یابد، زیرا این فناوری خطرات جدیدی را در ارتباط با قابلیت اطمینان بلاک چین، کنترل‌های خودکار و معاملات با اشخاص وابسته به همراه دارد.

به عنوان یک مؤسسه، دیلویت خدمات حرفه‌ای که خدمات اطمینان بخشی و سایر خدمات را به مشتریان در صنایع مختلف ارائه می‌دهد، رویکردی چندوجهی و چندرشته‌ای برای پرداختن به اکوسیستم بلاک چین دارد و هدف آن کمک به شرکت‌ها برای پاسخ به سؤالاتی فراتر از حسابرسی در موارد زیر است:

- اثرات تجاری، مانند اینکه آیا منافع همه طرف‌ها در یک پایگاه داده مشترک به وضوح تعیین شده است یا خیر.
- ملاحظات مالیاتی، از جمله مالیات‌های غیرمستقیم، منبع درآمد، الزامات گزارشگری، مالکیت، و برنامه‌ریزی حوزه قضایی.
- ریسک و رعایت قوانین و مقررات، از جمله خطرات مالی،

را برای پیش‌بینی خرابی ماشین‌ها و تجهیزات تولید می‌کنند و به تولیدکنندگان و سایرین اجازه می‌دهند تا به طور فعال به آنها رسیدگی کنند. یک نوآوری نسبتاً جدید که شروع به نشان دادن خود در چندین صنعت کرده است، **بلاک چین** (Blockchain) است، یک فناوری دفترکل ایمن و توزیع شده. در ابتدا، بلاک چین برای **بیت‌کوین** (Bitcoin) ایجاد شد، اما پتانسیل بسیار گسترده‌تر آن اکنون در زنجیره تامین، امور مالی، بیمه و سایر زمینه‌ها به کار گرفته می‌شود.

آنچه در مورد اختلال بالقوه‌ای که این موج جدید فناوری‌ها ممکن است برای صنایع چندصد ساله ایجاد کند، واضح است که این فقط یک اختلال نیست که سازگاری را الزامی می‌کند، بلکه فرصت جدیدی برای تحول در صنایع است تا آنها انعطاف پذیرتر، موثرتر و ارزشمندتر باشند. در حسابرسی، نقطه عطف فناوری فعلی ممکن است بزرگترین فرصت را تا به امروز نشان دهد: توانایی استفاده از داده‌های بزرگ برای ایجاد بینش و افزایش کیفیت حسابرسی. در گذشته، مقدار داده‌ها - و منابع بی‌شماری که حسابرسان به طور سنتی از آنها برای جمع‌آوری، سازمان‌دهی، تجزیه و تحلیل، آماده‌سازی و ارزیابی این داده‌ها نیاز داشتند - عاملی حیاتی در تعیین زمان و پیچیدگی حسابرسی بوده است. این موضوع منجر به پتانسیلی برای فرآیندهای زمان‌بر و بالقوه مستعد خطا شده است که از توانایی‌های حرفه‌ای حسابداری برای دیدن تصویر بزرگ‌تر به طور کامل استفاده نمی‌کنند.

فناوری‌های حسابرسی می‌تواند به کاهش زمان و پیچیدگی حسابرسی کمک کند. برای مثال، اتوماسیون فرآیند رباتیک می‌تواند گردش کار را استاندارد کند و سرعت بخشد، در حالی که هوش مصنوعی و تجزیه و تحلیل به حسابرسان کمک می‌کند تا کل جمعیت داده‌ها را تجسم و درک کنند و با کمک همبستگی‌ها، ناهنجاری‌ها و موارد پرت، شناسایی ریسک و تمرکز بر موارد با اهمیت را بهبود بخشند. همچنین بسیار محتمل است که در چند سال آینده، حسابرسی‌های بیشتری توسط فناوری‌های شناختی انجام شود، که بسیاری از مزایای مشابه را به همراه دارد و ممکن است پتانسیل بیشتری را نسبت به سایر فناوری‌ها برای حسابرسی به همراه داشته باشد. برای مثال، پردازش زبان طبیعی در حال حاضر با یادگیری ماشینی

(ERC 20) سازگار است و در صورت تقاضا، موارد بیشتری اضافه می‌شود. طراحی چابک دیلویت کوینیا همچنین به این معنی است که امروزه نه تنها برای دارایی‌های رمزنگاری، بلکه برای پایگاه گسترده‌تری از دارایی‌های دیجیتال و فراتر از آن، می‌توان از آن استفاده کرد، زیرا در آینده توسط جامعه تجاری پشتیبانی می‌شوند. این موارد می‌تواند شامل ردیابی زنجیره تامین، مدیریت حقوق دیجیتال، انتقال مالکیت املاک و مستغلات و سایر اشکال دیجیتالی شدن دارایی در دنیای واقعی باشد. دیلویت کوینیا توسعه پلتفرم کورتکس (Cortex) برنده جوایز دیلویت است، یک پلتفرم داده مبتنی بر ابر که با یکپارچه‌سازی ایمن و یکپارچه جمع‌آوری داده‌ها با آماده‌سازی و تجزیه و تحلیل داده، از قدرت داده‌ها استفاده می‌کند. این فناوری پیشرفته را با فرآیندهای تجاری ترکیب می‌کند تا بینش‌های معنادار و ارزشمندی را به شیوه‌ای تکرارپذیر و پایدار ایجاد کند. نکته مهم این است که در حالی که فناوری‌ها مزایای بی‌نظیری در فرآیند حسابرسی ارائه می‌کنند، اما در تغییر حسابرسی به تنهایی نمی‌ایستند. بدون بهره‌مندی از متخصصان حسابرسی ماهر برای ارائه تفکر عمیق و قضاوت صحیح و درک یافته‌ها - و بدون روش شناسی نوآورانه‌ای که در حالی که مبتنی بر استانداردها، مقررات و دستورالعمل‌های مشترک است، تکامل می‌یابد - فناوری به تنهایی زمینه و هدف خود را از دست می‌دهد. زمانی که فناوری‌های حسابرسی در قوی‌ترین حالت خود قرار دارند، به‌عنوان بخشی از یک روش حسابرسی مؤثر که قضاوت و تجربه حسابرسان را در بر می‌گیرد، با هم کار می‌کنند، که همه آنها برای ارائه حسابرسی‌های بسیار باکیفیت و ایجاد بینش‌هایی که خطرات و فرصت‌های تجاری بزرگ‌تر را نشان می‌دهد، گردهم می‌آیند. وعده این ترکیب قدرتمند نه تنها یک تغییر بازی برای دنیای حسابرسی است، بلکه یک مزیت برای سازمان‌ها و به‌طور کلی افزایش اعتماد سرمایه‌گذاران است. 

منبع:

Jon Raphael and Amy Steele, **Audit Transformation and Opportunities in Cognitive, Blockchain, and Talent**, Deloitte Development LLC, 2020

تأثیر فزاینده بلاک‌چین بر صنایع و

کنترل‌های داخلی حاکم بر

گزارشگری مالی به این معنی است که

روش‌های حسابرسی باید تکامل یابد

عملیاتی و سایبری.

- پیشنهاد برای سرعت حسابرسی و حسابداری و پیشنهاد خاص برای دارایی‌های دیجیتال و بلاک‌چین.
- توسعه و طراحی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی برای رسیدگی به ریسک دارایی‌های دیجیتال و بلاک‌چین منحصر به فرد.
- راهبری بلاک‌چین، از جمله مکانیسم‌های اجماع، ورودی و کنترل مشارکت‌کنندگان، و مالکیت و مدیریت آی پی (IP).

دیلویت کوینیا و آینده حسابرسی

دیلویت کوینیا (Deloitte COINIA) یک نوآوری فناوری اختصاصی است که توسط دیلویت برای کمک به حسابرسان در تجزیه و تحلیل موثر انواع مختلف دارایی‌های دیجیتال، بازیابی مانده‌ها در ارتفاعات و تاریخهای خاص بلوک و تأیید مالکیت آدرس‌ها به صورت انبوه توسعه یافته است - که قبلاً به دلیل کنترل روش طراحی بلاک‌چین یک چالش بود. با دیلویت کوینیا، صدها هزار آدرس را می‌توان به صورت انبوه برای انواع دارایی‌های رمزنگاری بارگذاری کرد، و دیلویت می‌تواند ۱۰۰ درصد تراکنشها را ببیند و آنها را با دفاتر و سوابق مشتریان تطبیق دهد. دیلویت کوینیا همچنین با استفاده از یک گردش کاری نوآورانه و سفارشی توسعه یافته برای تأیید درستی یک پیام امضا شده، به تأیید غیرزنجیره‌ای مالکیت کلید خصوصی کمک می‌کند. این ابزار با چندین بلاک‌چین عمومی و دارایی‌های دیجیتال، از جمله بیت‌کوین، بیت‌کوین کش (Bitcoin Cash)، اتریوم (Ethereum)، اتریوم کلاسیک (Classic Ethereum)، لایت‌کوین (Lightcoin)، ریپل (Ripple)، دش (Dash) و تمام توکنهای بی‌آرسی ۲۰

گذشته، حال و آینده حسابداری دادگاهی

این مقاله مروری کلی دارد بر آنچه **حسابداران دادگاهی** انجام می‌دهند، چگونگی توسعه این حرفه، و این‌که به‌نظر می‌آید تا کجا پیش برود؛ همچنین نقش حسابدار دادگاهی را به‌طور خلاصه توصیف می‌کند، به‌عنوان یک حرفه فراگیر که در مرکز خود، شکاف بین ادراک و واقعیت را پر می‌کند؛ و ساختار جمعیتی و مسیر شغلی حسابداران دادگاهی را مورد بررسی قرار داده و به‌دنبال آن، پیش‌بینی‌های گسترده‌ای برای دهه آینده ارائه می‌دهد.

پیدایش حسابداری دادگاهی

دنیای حسابداری دادگاهی از ۷۰ سال گذشته در حال پیشرفت است. برخی شروع درک تقلب را به‌عنوان موضوعی برای مطالعه علمی از سال ۱۹۳۴، به **دونالد کرسی** (Donald Cressey) و **ادوین ساوتلند** (Edwin Southland) نسبت می‌دهند، که اصول جرم‌شناسی را با هم نوشتند. این متن معتبر، مثلث تقلب را تعریف و تشریح کرد، که با **بیانیه استاندارد حسابرسی**^۲ و بررسی تقلب در حسابرسی صورتهای مالی که به عناصر **مثلث تقلب**^۳ اشاره می‌کند، به استانداردهای حسابرسی راه یافت. مفهوم مثلث تقلب در استانداردهای حسابرسی، مفهومی فراگیر است و بسیاری از کارهای مورد نیاز حساب‌رسان را راهبری می‌کند.

قوانین نیز پیرامون این درک اساسی از تقلب، با تفاوت‌هایی (به‌عنوان نمونه الماس تقلب) همانند قانون **سارینز آکسلی**^۴، قانون **انتقال و پاسخگویی بیمه سلامت**^۵ و قانون **گرام لیچ بلیلی**^۶ وضع شدند. در دهه گذشته، دنیای حسابداری دادگاهی هم از نظر مهارتها تخصصی‌تر و هم از نظر دامنه گسترده‌تر شده است.



حسابداران عمومی رسمی^۷، نیروی محرکه‌ای برای رسوایی پشت‌ذخایر و وام‌های دهه‌های ۱۹۸۰ و ۱۹۹۰ نبودند. در حالی که قوانین ضعیف بودند و بازار واقعی املاک و مستغلات سوداگرانه بود، نقش حسابدار دادگاهی در آن دوره ناشناخته بود. بحرانی که می‌توان آن را به دلیل شکست بسیاری از بانکها «مرگ با هزار جراحت» توصیف کرد، قوانین را راهکاری برای خود می‌دانست. **قانون اصلاح، بازیابی و اجرای موسسه‌های مالی**^۸ در سال ۱۹۸۹، افزایش اختیارات **هیئت مالی مسکن فدرال**^۹ و الزامهای سرمایه‌ای که در سال ۱۹۹۴ برای برخی وام‌دهندگان تصویب شد، از جمله این اصلاحات بودند.

در مقابل، سقوط شرکت‌های دولتی مانند **انرون (Enron)** و **ورلدکام (WorldCom)**، انگیزه‌ای برای افزایش الزامهای حسابرسی بود، و در نهایت به ظهور حسابداران عمومی رسمی به عنوان متخصصان مبارزه با تقلب و رهبرانی برای درک و اجرای کنترل‌های داخلی کمک کرد. همانطور که گرایش به سمت تخصص می‌تواند تنها امری تکاملی باشد، اما قابل ذکر است که نیاز به رشته حسابداری دادگاهی به عنوان یک علم کاربردی، طی چندین دهه بیشتر شده است.

تغییرات عملی و کاربردی حسابداری دادگاهی به عنوان یک رشته تخصصی، جایی برای رشد باقی می‌گذارد. در حالی که خدمات حسابداری دادگاهی توسط حسابداران رسمی عمومی و غیر از این حسابداران در موقعیتهای مختلف انجام می‌شود، برتری با حسابداران عمومی رسمی، به عنوان یک حرفه دارای مجوز است. علاوه بر این، همانطور که پیکره دانش گسترده شده است، به دنبال آن، فضای رشد و رضایت حرفه‌ای نیز موجود بوده است.

حسابداران دادگاهی چه کسانی هستند؟

وظیفه حسابدار دادگاهی، به طور معمول توسط افرادی با آموزش مالی یا حسابداری انجام می‌شود، که در کسب، تجزیه و تحلیل و گزارشگری رویدادهای مالی برای هدف «محکمه»، که یک نهاد تصمیم‌گیرنده یا یک شخص است، انجام می‌شود. واژه‌نامه **وبستر (Webster)** توضیح می‌دهد: «اسم دادگاهی... از صفت دادگاهی گرفته شده است، که

اولین معنای آن در زبان انگلیسی «تعلق به، استفاده در، یا مناسب برای دادگاه یا بحث و گفتگوی عمومی» است».

واژه انگلیسی از یک واژه لاتین گرفته شده است، به معنای «محل بازار یا محکمه، عمومی» که به نوبه خود از واژه لاتین محکمه به معنای «محل بازار، انجمن» گرفته شده است. انجمن می‌تواند دربرگیرنده هر مرجعی برای تصمیم‌گیری در چارچوب آن باشد: قضات، هیئت منصفه، مقامهای دولتی، شرکت‌های بیمه، یا سرمایه‌گذاران، همگی نمونه‌هایی از محکمه‌هایی هستند که نتایج تجزیه و تحلیل حسابداری دادگاهی برای آنها ارائه شده و با آن تصمیم‌گیری می‌کنند.

به طور کلی، پیکره دانش و افرادی که این پیکره را به یک دستاورد حرفه‌ای تبدیل می‌کنند، ترکیبی از پایگاه‌های دانش هستند که در زمینه‌های چندرشته‌ای کاربرد دارد. با این حال، زمینه حسابداری دادگاهی را در مرکز خود می‌توان به دو مفهوم رقیب، یعنی ادراک و واقعیت محدود کرد. زیرشاخه‌های حسابداری دادگاهی شامل اوراق بهادار و تقلب مالیاتی، ارزشیابی کسب‌وکار، اکتشافات الکترونیکی و دادگاهی کامپیوتری، خسارت‌های اقتصادی، اعسار و ورشکستگی و راستی‌آزمایی می‌باشد. همه این زیرشاخه‌ها و همچنین سایر زمینه‌ها که ممکن است در آینده ایجاد شوند، می‌توانند به عنوان نقطه تلاقی ادراک و واقعیت در نظر گرفته شوند.

به عنوان نمونه، یک ارزشیابی تجاری براساس ارزش بازار منصفانه، تلاش می‌کند تا یک واقعیت فرضی را براساس واقعیت‌های موجود ترسیم کند. ارزش برآوردی، شامل درک خریدار مایل در تاریخ ارزشیابی است. به عنوان یک نمونه دیگر، در بازرسی‌های مربوط به تقلب، به طور معمول افراد یا مدیرانی که در موقعیتهای مورد اعتمادی هستند، با ضرر به دیگران، خود بهره‌مند شدند.

درک کلاهبرداران بر این است که (۱) هرگز دستگیر نخواهند شد، و (۲) هیچ کار اشتهایی انجام ندادند. نقش حسابداران دادگاهی این است که واقعیت را به کسانی که آن را درک می‌کنند، نزدیکتر کرده و در مورد یافته‌های ماهیت آن واقعیت گزارش دهند.

این تنش بین این دو نیرو، در حیطه کسب‌وکار و زندگی شخصی، به خوانندگان کمک می‌کند که به طور ذهنی بفهمند که حسابداران دادگاهی چه می‌کنند؛ آنها شکاف بین آنچه

از شواهد هستند؛ زیرا ارزشیابی، اطلاعاتی را فراهم می‌کند، که البته همیشه بدون سوگیری نیست و به‌منظور تجزیه و تحلیل اطلاعات در اختیار حسابداران دادگاهی قرار می‌دهد.

چرا حسابداری دادگاهی به یک حرفه تخصصی تبدیل شد؟

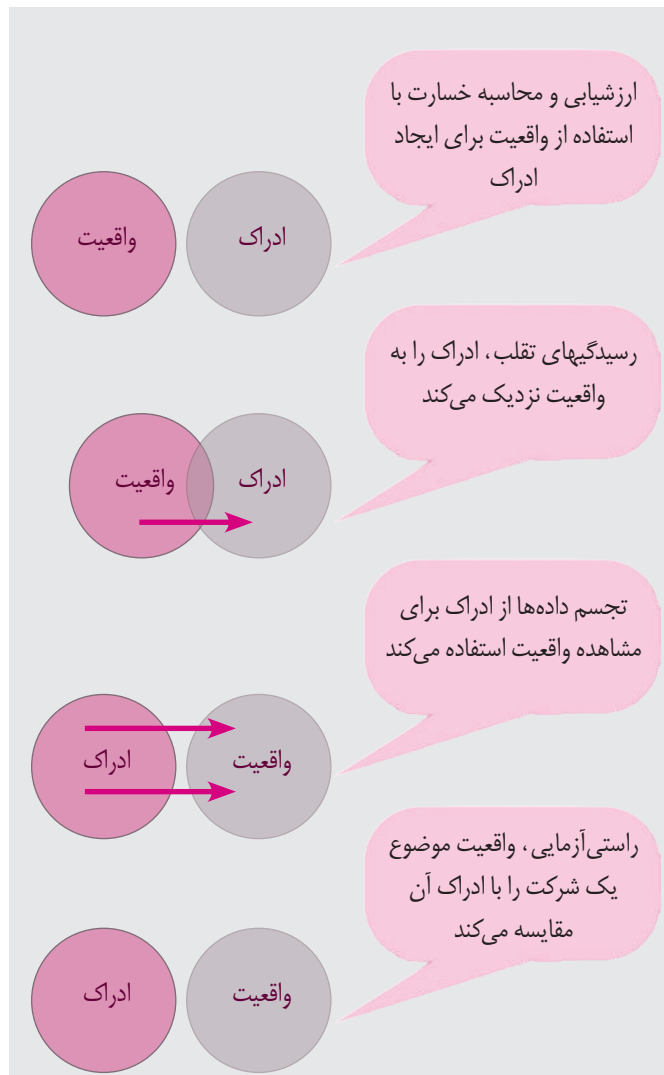
همانطور که در بالا بحث شد، تخصص حسابداری دادگاهی، طی زمان با رشد روزافزونی در اواسط دهه ۱۹۹۰، در پاسخ به قوانینی که حسابداران عمومی رسمی را تا حدودی مسئول اقدامهای مبارزه با تقلب در بازارهای مالی می‌کرد، تکامل یافت. اختلاس داراییها، دسته دیگری از کلاهبرداریهای شغلی بود که آن هم در حیطه اختیارات متخصصان قرار گرفت، که به‌ویژه توسط انجمن بازرسان رسمی تقلب امریکا^۱ در سال ۱۹۸۷ ترویج شد.

در عین حال، بازرسی تقلب و خدمات متعاقب آن، همانند محاسبه خسارتها و شهادت متخصصان توسط حسابداران عمومی رسمی، پیشرفت داشته، تخصصی شده و فراتر از محدوده حسابرسی یا رعایت ضوابط گسترش یافته است. اکنون، حسابداری دادگاهی یک رشته منحصر به فرد است که زیرشاخه‌ها و تخصصهایی دارد. فعالیتهایی همانند ارزش‌گذاری یا ارزیابی کسب‌وکار که از قبل براساس ماهیت حرفه در حوزه حسابداران عمومی رسمی قرار داشت، در حوزه حسابداری دادگاهی پذیرفته شد.

به‌عنوان نمونه، زمانی محاسبه خسارت در صلاحیت محققان دانشگاهی و نظریه‌پردازان بود، اما اکنون به یک حوزه عملی درون رشته‌ای که حسابداری دادگاهی نامیده می‌شود، تبدیل شده است.

داشتن مدرک حسابداران عمومی رسمی، اهرمی را برای حسابدار دادگاهی، هم در زمینه ارائه خدمات و هم در ایفای وظایف فراهم می‌کند. مریبان و ناظران می‌دانند که پیکره دانش برای قبولی در آزمون حسابداران عمومی رسمی به‌طور مستمر در حال گسترش است. حتی حسابداران عمومی رسمی قدیمی‌تر، به دنبال یافتن معنای جدیدی برای جایگاه تخصصی خود هستند. برای نمونه، حسابداران مالیاتی، مهارتهای خود را تنها در زمینه رعایت ضوابط به‌کار

که یک شخص درست می‌داند و آنچه شواهد نشان می‌دهد که واقعیت دارد را پر می‌کنند. به‌عنوان نمونه، اسناد، به‌ویژه اسناد دست‌نخورده، شواهدی هستند که بیشتر مردم درباره آن به‌عنوان "مدرک مستند" فکر می‌کنند. یک سند دست‌نخورده، حقایق خاص یا به‌عبارت دیگر، واقعیتهای مشخصی را بیان می‌کند. فراتر از آن، تجمیع داده‌ها، فرضیهایی که جایگزین شواهد گمشده می‌شوند، اظهارات افراد یا حتی شرکتها و تجربه خود حسابداران دادگاهی، همگی می‌توانند نقش شواهد را ایفا کنند. حتی یک سند تغییر یافته به‌خودی‌خود یک شاهد محسوب می‌شود؛ زیرا انگیزه ایجاد تغییر را بیان می‌کند و نیاز به بررسی این انگیزه را پیشنهاد می‌دهد. افرادی که در یک تعهد حسابداری دادگاهی نقش دارند، به‌عنوان نمونه، ارزشیابی سهام نیز منبعی



نمی‌گیرند، بلکه ارزش افزوده‌ای در زمینه تفکیک هزینه، تعیین رابطه و حتی محکمه‌های جنایی دارند. حسابداران عمومی رسمی، همانند بسیاری از حرفه‌های دارای مجوز، در نهایت متخصصانی هستند که پیکره‌ای از دانش و فراتر از مهارت‌های کاربردی خود دارند. دادگاه‌ها می‌توانند آن‌ها را به عنوان متخصصان دارای مجوز، در مقام شاهد متخصص راحت‌تر بپذیرند و مجوز حسابداران عمومی رسمی، زمانی که شهادت می‌دهند، اهمیت و مسئولیت بیشتری دارد.

ارزیابی و محاسبه خسارت‌ها، به‌طور مشخص، ارائه‌های قبل و بعد، زمانی یک رشته تعمیم‌یافته حسابداری بود، که نیازمند برخی از فرضیه‌های ورودی و درک حسابداری و حتی دفترداری بود. رویکردها و روشهای استاندارد شده ارزش‌گذاری، به یک حوزه تخصصی تبدیل شدند، زیرا حسابداران از برخی از این رویکردها، و نه از همگی آن‌ها، استفاده می‌کردند، و تصمیم‌گیری در مورد آن‌ها را به انجمن واگذار می‌کردند.

در حسابداری دادگاهی، هیچکدام از دو مورد به‌طور دقیق شبیه هم نیستند و استفاده تطبیقی از اکتشافهای الکترونیکی، کلان‌داده‌ها و تجسم، جدیدترین موارد اضافه‌شده به مجموعه ابزار حسابداران رسمی هستند. از آن‌جا که چنین فناوری‌هایی برای راه‌اندازی و به‌کارگیری، ارزان‌تر هستند، آن‌چه که به عنوان نشست هوشها از سامانه‌های مالی و اطلاعاتی آغاز شد، به جدیدترین فناوری قرضی تبدیل شد، تا در شبیه‌سازیها، ارائه‌های نمایشی موردی و گزارشهای مختلف دادگاهی، برای پاسخگویی به پرسشهای منحصر به فرد استفاده شود.

حسابداران دادگاهی چه کسانی هستند؟

حسابداران دادگاهی همیشه حسابدار عمومی رسمی نیستند. در سطح بین‌المللی، احتمال کمتری وجود دارد که حسابداران دادگاهی از حسابداران رسمی باشند و با احتمال بیشتر، از افراد حرفه‌ای دارای گواهی از انجمن بازرسان رسمی تقلب آمریکا یا انجمن حسابداران رسمی آمریکا هستند. در گزارش انجمن بازرسان رسمی تقلب آمریکا به سازمان ملل در سال ۲۰۱۸، ۴۸ درصد از موارد تقلب و سوءاستفاده شغلی گزارش شده، از ایالات متحد بوده است. دومین منطقه، جنوب صحرای آفریقا با ۱۳ درصد موارد گزارش شده و پس از آن، منطقه آسیا و

اقیانوسیه با ۱۱ درصد قرار دارد. انجمن بازرسان رسمی تقلب، در همان گزارش مشاهده کرد که ۵۳ درصد از پاسخ‌دهندگان، در داخل سازمان کار کرده و از طرف یک شرکت یا نمایندگی، آزمون تقلب را انجام می‌دادند، در حالی که تنها ۲۷ درصد در شرکتهای خدمات حرفه‌ای برای سازمانهای صاحبکار کار می‌کردند. گرچه بسیاری از حسابداران عمومی رسمی ایالات متحد، تخصص در زمینه حسابداری دادگاهی را انتخاب می‌کنند، با این وجود، افراد غیر از حسابداران عمومی رسمی که به عنوان حسابرسان داخلی و سایر مشاوران فعالیت می‌کنند، به‌طور معمول دانش تخصصی مرتبط با بازرسی تقلب، ارزیابیها و راستی‌آزمایی را به دست می‌آورند.

حسابداران دادگاهی در زمینه پیشگیری از تقلب نیز فعالیت می‌کنند. فعالیتهای آموزشی می‌تواند آثار درخور توجهی، نه تنها بر یک شرکت یا نمایندگی، بلکه بر کل اقتصاد داشته باشد. سازمان ملل متحد، سازمانهای صندوق جهانی و بانک جهانی، به‌طور فزاینده‌ای منابع مالی خود را با هدف توانمندسازی بازرسان تقلب و افزایش آگاهی از خطرهایی که تقلب به‌طور خاص برای اقتصادهای در حال توسعه ایجاد می‌کند، تنظیم می‌کنند.

گذرگاه حرفه حسابداری دادگاهی، بیشتر اوقات دو مسیر ممکن را دنبال می‌کند. اولین مورد، تمرکز بر حسابداری مالی و به‌طور ویژه، حسابرسی است که بسیاری از انواع تجزیه و تحلیل در تقلب، خسارت‌ها و ارزیابی راستی‌آزمایی از آن ناشی می‌شود. مورد دیگر، اعمال قوانین مالیاتی و اقتصاد است که پایه و اساس محکمی برای خدمات ارزشیابی و ارزیابی فراهم می‌کند. در حالی که برخی از حسابداران دادگاهی ایالات متحد، با دارا بودن

اکنون

حسابداری دادگاهی

یک رشته منحصر به فرد است که

زیرشاخه‌ها و تخصصهایی دارد

دارد و استانداردهای کنونی در زمینه ارزش‌گذاری، خدمات ارزش‌گذاری ارائه‌شده در رابطه با دعوی قضایی را مستثنی می‌کنند. هر دوی این روندها، تهدیدی برای تضعیف خدمات ارزش‌گذاری آزمایش‌شده در طول زمان هستند، که از سوی حسابداران عمومی رسمی انجام می‌شود. این حرفه احتمال دارد شاهد تغییر در اصطلاحها، به‌عنوان نمونه، «ارزش‌یابی گواهی‌شده» باشد، تا آن را از استفاده مصطلح در بازار مالی متمایز کند. افزون بر این، شاید وجود استانداردهای مبتنی بر دعوی قضایی مفید باشد، تا فرصتی برابر برای متخصصانی که به استاندارد پایبند هستند و کسانی که خدمات ارزش‌یابی را زیر پوشش استثنای موجود ارائه می‌دهند، ایجاد کند.

• حرفه قدرتمند

امروز، حسابداری دادگاهی یک حرفه به‌طور کامل شکل گرفته است، که با تغییر و پیشرفت دنیای کسب‌وکار، در داخل و در سطح بین‌المللی، پیشرفت کرده است. ماهیت کار به‌طور کلی مانند همیشه باقی می‌ماند؛ پاسخ به پرسشهای «چه کسی / چه چیزی / چه زمانی / چه مقدار»، در موقعیتهایی که واقعیت و ادراک همسو نیستند، یا محاسبه خسارت، ارزش‌گذاری، تقلب یا دسته‌گیری از پرسشهایی که برای بررسی و قضاوت در یک محکمه تصمیم‌گیری مطرح می‌شود.



پانوشتها:

- 1- Forensic Accounting
- 2- Statement on Auditing Standards (SAS)
- 3- Fraud Triangle
- 4- Sarbanes-Oxley Act (SOX)
- 5- The Health Insurance Portability and Accountability Act (HIPAA)
- 6- The Gramm-Leach-Bliley Act (GLB)
- 7- Certified Professional Accountants (CPAs)
- 8- The Financial Institutions Reform, Recovery, and Enforcement Act of 1989 (FIRREA)
- 9- The Federal Housing Finance Board (FHFB)
- 10- The Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)

منبع:

• **The Past, Present, and Future of Forensic Accounting**, CPAJournal.com, March, 2020

مدرك امور مالی، اقتصاد یا سایر مدارک تجاری وارد این رشته می‌شوند، بیشتر آن‌ها به‌عنوان حسابدار آموزش دیده‌اند و در بیشتر اوقات از حسابداران عمومی رسمی هستند.

در سالهای گذشته، متخصصان سامانه‌های اطلاعاتی با رشد فزاینده‌ای به حوزه حسابداری دادگاهی ورود پیدا کرده و مجموعه مهارت‌های خود را با محاسبات قانونی، کشف الکترونیکی، داده‌کاوی و تجسم داده‌ها تقویت کرده‌اند.

آینده برای حسابداران دادگاهی چگونه خواهد بود؟

از آنجایی که این مقاله قصد دارد وضعیت حسابداری دادگاهی را به‌صورت کلی ترسیم کند، انجام پیش‌بینی‌های خاص برای آن مناسب نیست. با این حال، در این جا چند فرایند نوپدید وجود دارد که می‌تواند به تحولات دهه آینده اشاره کند:

• **فناوری:** حسابداران دادگاهی با رشد روزافزونی به کاربردهای جدید فناوری تکیه می‌کنند و در حال توسعه آن هستند. این مجموعه، مهارت‌های موردنیاز، از تجزیه و تحلیل انتقادی خالص تا دانش کاری جنبه‌های فنی، مانند مدیریت مجموعه داده‌ها، منابع مختلف داده‌ها، روش‌های هم‌پایه‌سازی، تجسم، و تحویل تجزیه و تحلیل، که فراتر از اعداد ساده است را افزایش می‌دهد.

• **مهارت‌های بین فردی:** توانایی گوش‌دادن به‌واقع، تحلیل پاسخها بر مبنای داده‌ها و واقعیتها، تفسیر سرنخهای غیرزبانی، و درک پیش‌زمینه‌های فرهنگی مختلف، حسابدار دادگاهی آینده را از گروه جدا می‌کند.

• **ذهن دیرباور:** ذهن دیرباور آنچه را که گفته می‌شود، دریافت و به‌طور کامل درک می‌کند و سپس با دقت به بررسی حقایق ادعا شده می‌پردازد.

• **آثار بین‌المللی:** مهارت‌های مبارزه با فساد برای کشورهای در حال توسعه، آزمون «ساختن یا شکستن» خواهد بود. رهبرانی که به‌دنبال پیشگیری و جلوگیری از تقلب و فساد هستند، حسابداران دادگاهی را شرکای آماده به‌خدمت خواهند یافت. این مزیت اضافی، سرمایه‌گذاری در اقتصادهای محلی توسط منابع داخلی و بین‌المللی را به‌همراه خواهد داشت، که احتمال دارد سایر رهبران، کمتر در درازمدت از آن بهره‌مند شوند.

• **فشار برای خدمات ارزش‌گذاری:** مدل‌سازی مالی بیشتر به ارزش‌گذاری شرکتها، به‌ویژه شرکت‌های نوپا اشاره

بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی^۱

بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی از سوی کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی صادر می‌شود. کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی (FVS Executive Committee) برای اعضای که خدمات دادگاهی و ارزشیابی خاصی را انجام می‌دهند، رهنمود و استانداردهای قابل اجرا فراهم می‌کند. شورای انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)، کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی را به‌عنوان ارگانی برای تدوین استانداردهای حرفه‌ای تحت «قوانین انطباق با استانداردها (CWRS)» که در بخشهای عناوین اخلاقی ۱.۳۱۰.۰۰۱ و ۲.۳۱۰.۰۰۱ آیین‌نامه رفتار حرفه‌ای (The Code) انجمن حسابداران رسمی آمریکا یافت می‌شود، تعیین کرده است. اعضا باید برای توجیه انحراف از این بیانیه آماده باشند (بخش عناوین اخلاقی ۰.۱۰۰.۰۱۰).

بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای قراردادهای کار پذیرفته‌شده در تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۲۰ یا پس از آن، کاربردپذیر است.

چرا صادر شد؟

اصطلاح دادگاهی به این صورت تعریف می‌شود: «در دادگاه‌های حقوقی یا مناظره عمومی استفاده می‌شود، یا برای آن مناسب است». ^۲ خدمات حسابداری دادگاهی^۳ به‌طور عمومی شامل به‌کارگیری دانش تخصصی و مهارت‌های بازرسی از سوی یک عضو^۴، برای جمع‌آوری، تحلیل و ارزیابی برخی رویدادهای مربوط به شواهد و تفسیر و اطلاع‌رسانی یافته‌ها است (خدمات دادگاهی). کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی^۵ این استاندارد را برای حفاظت از منافع عمومی با حفظ و ارتقای کیفیت عملکرد اعضای که خدمات دادگاهی انجام می‌دهند، صادر



بازنگری، یا گردآوری) یا در چارچوب بخش خدمات مالیاتی ۱۰۰^{۱۲}، با عنوان «موقعیتهای اظهارنامه مالیاتی» انجام می‌دهد، اعمال نمی‌شود.^{۱۳}

هنگامی که یک عضو از طرف یکی از طرفها به‌عنوان شاهد کارشناس، درگیر یک دادرسی برای اظهارنظر کارشناسی می‌شود، آن عضو نمی‌تواند کار را طبق بخش ۲۱۵^{۱۴}، با عنوان «قرارداد کار رویه‌های توافقی»^{۱۵} (استاندارد رویه‌های توافقی) انجام دهد. هنگام انجام خدمات در چارچوب استاندارد رویه‌های توافقی، "عضو، بازرسی یا بازنگری انجام نمی‌دهد و اظهارنظر یا نتیجه‌گیری نمی‌کند." با این حال، در تعاملی که در آن یک عضو از سوی حقیقت‌یاب یا هر دو طرف اختلاف به‌طور مشترک، یا هر دو مورد، استخدام شده است، نتایج ممکن است در چارچوب استاندارد رویه‌های توافقی گزارش شود. در هر طرح، این بیانیه و استاندارد رویه‌های توافقی اعمال می‌شود.

۳. ملاحظات کلیدی در مورد کاربردپذیری این بیانیه، هدفی است که عضو برای آن درگیر بوده است (به‌عنوان مثال، دعوی قضایی یا بازرسی)؛ با وجود مجموعه مهارتهای به‌کار گرفته‌شده یا خدمات ارائه‌شده. به‌عنوان مثال، یک عضو ممکن است خدمات تحلیل داده‌ها را در قرارداد کار با صاحبکار ارائه دهد، که شامل دعوی قضایی یا کار بازرسی نیست. برعکس، خدمات تجزیه‌وتحلیل داده‌های مشابه نیز ممکن است در قرارداد کار با صاحبکار انجام شود، که به‌منزله یک دعوی قضایی یا کار بازرسی است. این بیانیه در طرح دوم اعمال می‌شود و در طرح اول اعمال نمی‌شود.

۴. این بیانیه زمانی اعمال می‌شود که عضوی که ممکن است در ابتدا برای انجام خدمات در چارچوب مجموعه استانداردهای دیگری استخدام شده باشد، متوجه می‌شود که محدوده اصلی قرارداد کار، یا اصلاح شده و یا به یک دعوی قضایی یا کار بازرسی تبدیل شده است. اگر چنین قرارداد کاری به قرارداد خدمات دادگاهی تبدیل شود، عضو باید درک خود نسبت به صاحبکار را اصلاح کند.

۵. این بیانیه برای استخدامهای استفاده داخلی از سوی کارفرمایان به اعضای کارمند که در بخش عمومی فعالیت نمی‌کنند، دارای قابلیت اجرا نیست. بخش عمومی به‌عنوان انجام خدمات حرفه‌ای برای صاحبکار، به‌وسیله یک عضو یا

کرده است. مساعدتهای کاری و سایر رهنمودهای صادرشده به‌دستور کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و ارزشیابی، همچنان به‌عنوان رهنمود غیراجرایی درمورد به‌کارگیری استانداردهای حرفه‌ای عمل می‌کنند.^{۱۶} استانداردهای معتبر و رهنمودهای غیراجرایی، جایگزینی برای استفاده از قضاوت حرفه‌ای نیستند.

معرفی و دامنه - خدمات دادگاهی

۱. این بیانیه استانداردهایی را برای یک عضو ارائه‌دهنده خدمات به صاحبکار^{۱۷}، به‌عنوان بخشی از امور زیر، تدوین می‌کند:

• **دعوی قضایی.** یک دادرسی قانونی یا نظارتی واقعی یا احتمالی، پیش از یک حقیقت‌یاب یا یک نهاد انتظام‌بخشی، به‌عنوان شاهد متخصص، مشاور، بیطرف، میانجی یا داور در رابطه با حل‌وفصل اختلافها بین طرفهای. اصطلاح دعوی قضایی که در این جا به‌کار می‌رود، به دعوی رسمی محدود نمی‌شود، بلکه شامل اختلافها و همه شکلهای حل اختلاف جایگزین می‌شود.

• **بازرسی.** رویدادی که در پاسخ به نگرانیهای خاص مربوط به تخلف انجام می‌شود، که در آن، عضو متعهد به اجرای روشهایی برای جمع‌آوری، تحلیل، ارزیابی یا تفسیر برخی رویدادهای مشخص شده مربوط به شواهد، برای کمک به ذینفعان (به‌طور مثال، صاحبکار، هیئت‌مدیره، حسابرس مستقل، یا قانونگذار) در نتیجه‌گیری در مورد برحق بودن نگرانیها است.

۲. برای هدفهای این بیانیه، خدمات دادگاهی شامل قرارداد کار دعوی قضایی یا بازرسی است. وقتی یک قرارداد کار با تعریف خدمات دادگاهی مطابقت دارد، **بخش خدمات مشاوره** ۱۰۰^{۱۸} با عنوان «خدمات مشاوره: تعاریف و استانداردها»^{۱۹} اعمال نمی‌شود. این بیانیه زمانی اعمال می‌شود که خدمات ارائه‌شده در **بخش خدمات ارزشگذاری** ۱۰۰^{۱۰} با عنوان «ارزشگذاری کسب‌وکار، منافع مالکیت کسب‌وکار، امنیت، یا دارایی نامشهود»^{۱۱} به‌عنوان بخشی از دعوی قضایی یا بازرسی، ارائه شود.

به‌استثنای مواردی که در این جا ارائه شده است، این بیانیه برای عضوی که خدمات دادگاهی را به‌عنوان بخشی از یک کار اعتباردهی (برای مثال به‌عنوان بخشی از حسابرسی،

چارچوب محدودیتهای رازداری برای صاحبکار، صادق و منصف باشد. خدمات و اعتماد عمومی نباید تابع منفعت و مزیت شخصی باشد. درستکاری می‌تواند خطای سهوی و اختلاف نظر صادقانه را شامل شود، اما نمی‌تواند فریب یا اثرپذیری اصول را در خود جای دهد.» (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۱۰,۰۴۰)^{۲۳}

- واقع‌بینی. واقع‌بینی به شرح زیر توصیف می‌شود: «واقع‌بینی یک روحیه است؛ کیفیتی که به خدمات یک عضو ارزش می‌بخشد. این یک ویژگی متمایز حرفه است. اصل واقع-بینی، تعهد بی‌طرف بودن، از نظر فکری صادقانه و عاری از تضاد منافع را برعهده دارد.» (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۱۰,۰۵۰)^{۲۴}

• تفاهم با صاحبکار. با صاحبکار تفاهم کتبی یا شفاهی در مورد مسئولیتهای طرفها و ماهیت، دامنه و محدودیتهای خدماتی که باید انجام شود، ایجاد کنید و در صورتی که شرایط نیاز به تغییر در خور توجهی در طول قرارداد داشته باشد، قرارداد را اصلاح کنید.

• اطلاع‌رسانی به صاحبکار. صاحبکار را از (الف) تضاد منافی که ممکن است بر اساس «قانون درستکاری و واقع‌بینی»^{۲۵} رخ دهد (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۱۰,۰۰۱ و ۰۰,۱۰۰,۰۰۱)^{۲۶}، (ب) ملاحظه‌های مهم در مورد دامنه یا مزایای قرارداد، و (ج)

موسسه مربوط به عضو تعریف می‌شود (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۴۰۰,۰۴۲)^{۱۶}. تعریف صاحبکار به طور خاص کارفرمای یک عضو را مستثنی می‌کند (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۴۰۰,۰۰۷)^{۱۷}.

استانداردهای خدمات دادگاهی

۶. استانداردهای عمومی این حرفه در «قانون استانداردهای عمومی»^{۱۸} (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۰۰,۰۰۱ و ۰۰,۳۰۰,۰۰۱)^{۱۹} موجود است و برای کلیه خدمات انجام شده به وسیله یک عضو، از جمله خدمات دادگاهی، اعمال می‌شود. آن‌ها به شرح زیر هستند:

- صلاحیت حرفه‌ای. فقط آن دسته از خدمات حرفه‌ای را انجام دهید که عضو یا موسسه مربوط به عضو، به طور منطقی انتظار داشته باشد با صلاحیت حرفه‌ای تکمیل شود.
- مراقبت حرفه‌ای مناسب. در انجام خدمات حرفه‌ای، مراقبت حرفه‌ای مناسب را به کار ببندید.
- برنامه‌ریزی و نظارت. برنامه‌ریزی و نظارت کافی بر عملکرد خدمات حرفه‌ای داشته باشید.
- داده‌های مرتبط کافی. داده‌های مرتبط کافی به دست آورید، تا مبنایی معقول برای نتیجه‌گیری یا توصیه در رابطه با خدمات حرفه‌ای انجام شده ارائه دهید.
- ۷. یک عضو باید با درستکاری و واقع‌بینی به صاحبکار خود خدمت کند؛ همانطور که در آیین‌نامه رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا^{۲۰} لازم است. عضوی که خدمات دادگاهی انجام می‌دهد، نباید نظر خود را تابع نظر هیچ طرف دیگری قرار دهد.

۸. عضوی که خدمات دادگاهی انجام می‌دهد، باید از استانداردهای عمومی تکمیلی پیروی کند، که برای رسیدگی به ماهیت متمایز چنین خدماتی اعلام شده است. این استانداردها در چارچوب «قانون رعایت استانداردها»^{۲۱} (بخش عنوان اخلاقی ۰۰,۳۱۰,۰۰۱ و ۰۰,۳۱۰,۰۰۱)^{۲۲} ایجاد شده‌اند:

- منافع صاحبکار. با تلاش برای دستیابی به هدفهای تعیین شده از طریق تفاهم با صاحبکار، حین حفظ درستکاری و واقع‌بینی، به منافع صاحبکار خدمت کنید.

- درستکاری. درستکاری به شرح زیر است: «درستکاری مستلزم آن است که یک عضو، در کنار موارد دیگر، در

عضوی که خدمات

دادگاهی انجام می‌دهد

نباید نظر خود را تابع نظر

هیچ طرف دیگری قرار دهد

- 4- Ethical Titles Section (ET section 0.400.31)
- 5- Forensic and Valuation Services Executive Committee (FVSEC)
- 6- Professionals Should be Aware of any Governmental Regulations and other Professional Standards Applicable to the Engagement.
- 7- See ET Section 0.400.07 for the Definition of Client, Which Indicates there may be Multiple Clients for one Engagement.
- 8- Consulting Services Section 100 (CS section 100)
- 9- All CS Sections can be Found in AICPA Professional Standards.
- 10- Valuation Services Section 100 (VS section 100)
- 11- All VS Sections can be Found in AICPA Professional Standards.
- 12- Tax Services Section 100 (TS Section 100)
- 13- All TS Sections can be Found in AICPA Professional Standards.
- 14- (AT-C 215)
- 15- AT-C Section 215, Agreed-Upon Procedures Engagements (AUPs), can be Found in AICPA Professional Standards.
- 16- Ethical Titles Section (ET sec. 0.400.42)
- 17- Ethical Titles Section (ET sec. 0.400.07)
- 18- General Standards Rule (GSR)
- 19- Ethical Titles Section (ET sec. 1.300.001 and 2.300.001)
20. Association of International Certified Professional Accountants (AICPA)
- 21- Compliance With Standards Rule (CWSR)
- 22- (ET sec. 1.310.001 and 2.310.001)
- 23- (ET sec. 0.300.040)
- 24- (ET sec. 0.300.050)
- 25- Integrity and Objectivity Rule (IOR)
- 26- (ET sec. 1.100.001 and 2.100.001)
- 27- Conflicts of Interest for Members in Public Practice (CIMPP)
- 28- (ET sec.1.110.010)
- 29- Contingent Fees (CF)
- 30- (ET sec. 1.510)

منبع:

• **Statements on Standards for Forensic Services**, Forensic and Valuation Services Executive Committee, AICPA.

یافته‌ها یا رویدادهای درخور توجه در کار، آگاه کنید.

تفسیر «تضاد منافع برای اعضا در بخش عمومی»^{۳۷} (بخش عنوان اخلاقی ۱۰،۱۱۰،۰۱۰) زیر «قانون درستکاری و واقع‌بینی»، راهنمایی در مورد شناسایی، ارزیابی، موارد افشا و رضایت مربوط به تضاد منافع ارائه می‌دهد. این بخش تا حدی، مورد زیر را بیان می‌کند:

- برای تعیین این‌که آیا یک خدمت حرفه‌ای، رابطه یا موضوع منجر به تضاد منافع می‌شود یا خیر، یک عضو باید از قضاوت حرفه‌ای استفاده کند؛ با در نظر گرفتن این‌که آیا یک شخص ثالث معقول و آگاه که از اطلاعات مربوطه مطلع است، به این نتیجه می‌رسد که تضاد منافع وجود دارد یا خیر.

۹. عضوی که به‌عنوان شاهد کارشناس در یک دعوای قضایی درگیر شده است، نمی‌تواند نظری را براساس طبقه‌بندی حق‌الزحمه احتمالی ارائه کند، مگر این‌که به‌صراحت و براساس «حق‌الزحمه‌های احتمالی»^{۳۹} (بخش عنوان اخلاقی ۱۰،۵۱۰)^{۳۰}، به‌نحو دیگری اجازه داده شده باشد.

۱۰. تصمیم نهایی در مورد وقوع تقلب از سوی یک حقیقت‌یاب تعیین می‌شود. بنابراین، عضوی که خدمات دادگاهی را انجام می‌دهد، از اظهار نظر در مورد نتیجه نهایی کلاهبرداری منع می‌شود. زمانی که عضو، قاضی باشد، این امر صدق نمی‌کند. یک عضو ممکن است نظرهای کارشناسی در مورد اینکه آیا شواهد مطابق با عناصر خاصی از تقلب یا قوانین دیگر بر اساس ارزیابی عینی هستند، ارائه دهد. 

تاریخ اجرا

۱۱. این بیانیه برای قراردادهای جدید پذیرفته‌شده در تاریخ ۱ ژانویه ۲۰۲۰ یا بعد از آن کاربردپذیر است. به‌کارگیری زودهنگام مفاد این بیانیه مجاز است.

پانوشتها:

- 1- Statements on Standards for Forensic Services (SS-FSs)
- 2- Bryan A. Garner, ed. Black's Law Dictionary, 10 ed., St. Paul, MN: Thomson West Publishing Co., 2014
- 3- Ethical Titles Section (ET section 1.295.140.01)



بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱

پرسشهای پرتکرار

ارزشیابی^۳، در حال انتشار بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ به منظور حفاظت از منافع عمومی و افزایش سطح یکنواختی در سراسر حرفه، در راستای ارائه خدمات دادگاهی است. به عنوان نمونه، استانداردهای موجود، به وضوح یک عضو یا سازمان عضو را از اظهار نظر در مورد وجود تقلب منع نمی‌کند. در موارد اختلاف، تصمیم نهایی در مورد وقوع تقلب به عهده حقیقت‌یاب ایالت است، و به طور کلی به عنوان شهادت کارشناسی در ایالات متحد مجاز نیست. بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱، به طور ویژه یک عضو یا سازمان عضو را از اظهار نظر در مورد وقوع تقلب

چرا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ منتشر شد؟

استانداردهای موجودی که برای خدمات دادگاهی کاربرد دارند، در بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱^۱ و آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا^۲ (AIC-PA) وجود دارند. بیانیه استاندارد خدمات دادگاهی شماره ۱ تا حد زیادی بازتاب‌دهنده تلفیق استانداردهای موجود مرتبط با خدمات دادگاهی، در یک استاندارد واحد است. افزون بر این، خدمات دادگاهی یک حوزه در حال پیشرفت و گسترش است و کمیته اجرایی خدمات دادگاهی و



رویه حسابرسی موسسه عضو نباشد، اما از او خواسته شود که گروه حسابرسی موسسه را برای انجام ارزیابیهای ریسک یا رویه‌های مربوط به یک نگرانی خاص کمک کند، که در صورت انجام اشتباه، آن عضو از سوی گروه حسابرسی حمایت می‌شود و خدمات براساس استانداردهای حسابرسی انجام می‌گیرند. به‌عنوان نمونه، گروه‌های حسابرسی به‌طور معمول با حسابداری حرفه‌ای دادگاهی در شرکت خود تماس می‌گیرند، تا به حسابرسان در پاسخ به یک نگرانی خاص یا تحلیل کار یک کارشناس ثالث بازرسی (وکیل، عضو دیگر یا مرجع ناظر)، که بیشتر به‌عنوان «بازرسی در سایه» نامیده می‌شود، کمک کنند. این نوع خدمات، همانطور که در بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ تعریف شده است، یک «بازرسی» نیست؛ و در عوض، گسترش روشهای حسابرسی براساس استانداردهای حسابرسی را تشکیل می‌دهد.

در صورتی‌که عضو یا سازمان عضو، به‌عنوان یک حقیقت‌یاب خدمت کند، همانند داور حسابداری برای یک اختلاف پس از تملک، در مورد انتخاب اصل مناسب

در هنگام انجام خدمات دادگاهی منع می‌کند. افزون بر این، در استانداردهای موجود مربوط به هزینه‌های احتمالی، به‌میزان کافی به خدمات دادگاهی توجه نشده است. بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱، عضوی را که به‌عنوان کارشناس شاهد در دعوی قضایی مشغول به فعالیت است، از اظهارنظر براساس قرارداد حق الزحمه احتمالی، منع می‌کند.

این بیانیه برای چه کسانی کاربرد دارد؟

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای همه اعضا و سازمانهای عضو انجمن حسابداران رسمی امریکا به‌کارگرفته می‌شود، یا تنها برای اعضای بخش خدمات دادگاهی و ارزشیابی انجمن کاربردپذیر است؟

بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای همه اعضا، سازمانهای عضو و کارمندان شرکتهای عضو انجمن حسابداران رسمی امریکا به‌کارگرفته می‌شود. افزون بر این، برای هیئت‌های حسابداری دولتی که گواهینامه‌های حسابداران عمومی رسمی (CPA) را منتشر می‌کنند، استانداردهای حرفه‌ای را منتشر می‌کنند و به روشهای مختلف به استانداردهای حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی امریکا اشاره می‌کنند نیز کاربرد دارد. برخی از هیئت‌های حسابداری ایالتی، استانداردهای انجمن حسابداران رسمی امریکا را در استانداردهای خود ترکیب می‌کنند. در نتیجه، حسابداران عمومی رسمی و موسسه‌های حسابداران عمومی رسمی که عضو انجمن حسابداران رسمی امریکا نیستند، احتمال دارد که همچنان ملزم به پیروی از بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ باشند.

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱، زمانی که عضوی از گروه حسابرسی صورتهای مالی، روشهای حسابرسی عملکرد را «در پاسخ به نگرانیهای خاص از انجام اشتباه» انجام می‌دهد، به‌کارگرفته می‌شود؟ خیر. عضو به‌عنوان بخشی از گروه حسابرسی در نظر گرفته می‌شود و بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ اعمال نمی‌شود. افزون بر این، حتی اگر آن عضو، بخشی از

بیانیه استانداردهای

خدمات دادگاهی شماره ۱

تا حد زیادی بازتاب دهنده

تلفیق استانداردهای موجود

مرتبط با خدمات دادگاهی

در یک استاندارد واحد است

معيار اصلی برای کاربردپذیری بیانیه

استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱

این نیست که چه خدماتی ارائه می‌شود

بلکه این است که چرا ارائه می‌شود

شماره ۱ کاربردپذیر است یا خیر، نیاز به یک آزمون دوطرفه برای ارزیابی چرایی مشارکت یک عضو یا سازمان عضو دارد. بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ زمانی اعمال می‌شود که خدمات حرفه‌ای ارائه شده برای یک «دعوی قضایی» یا یک «بازرسی» همانطور که در بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ تعریف شده است، ارائه شوند.

آیا عضوی که در «دعوی قضایی» یا «بازرسی»، کار ارزشیابی ۵ انجام می‌دهد، هم بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ و هم بیانیه استانداردهای خدمات ارزشیابی را دنبال می‌کند؟

بله. با این حال، یک عضو همچنین می‌تواند خدمات ارزشیابی را خارج از «دعوی قضایی» یا «بازرسی» ارائه دهد. به عنوان نمونه، ممکن است از یک عضو خواسته شود که یک ارزیابی برای اهداف برنامه‌ریزی مالیاتی ارائه دهد. در شرایطی که یک عضو یا سازمان عضو، ارزیابی خارج از «دعوی قضایی» یا «بازرسی» ارائه دهد، عضو، بیانیه استانداردهای خدمات ارزشیابی را به کار خواهد گرفت، نه بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱.

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای ارائه خدمات ورشکستگی کاربردپذیر است؟

به طور کلی، پاسخ مثبت است. ورشکستگی در ایالات متحد، یک فرایند قانونی قبل از حقیقت‌یابی است؛ و در نتیجه، زیر

از اصول پذیرفته شده حسابداری امریکا که برای تعدیل قیمت خرید به کار می‌رود، آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱، به کار گرفته می‌شود؟
بله. داوری شکلی از دعوی قضایی است؛ بنابراین یک عضو یا سازمان عضو که به عنوان داور حسابداری خدمت می‌کند، باید از این بیانیه پیروی کند.

چه زمانی به کار گرفته می‌شود؟

یک عضو یا سازمان عضو چگونه مشخص می‌کند که کدام نوع از قراردادها و خدمات باید بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ را دنبال کنند؟

خدمات دادگاهی، مستلزم استفاده از دامنه گسترده‌ای از مجموعه مهارت‌های کسب شده توسط اعضا است. در نتیجه، به کارگیری بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ براساس خدمات یا مهارت‌های ارائه شده، نه عملی است و نه با ماهیت متنوع صنعت سازگاری دارد. به عنوان نمونه، یک عضو ممکن است خدمات تجزیه و تحلیل داده‌ها را در انواع مختلفی از خدمات، همانند خدمات حسابرسی داخلی، مشارکتهای مربوط به مشورتخواهی مدیریت، خدمات بهبود فرایند و دیگر موارد، ارائه دهد.

بنابراین، معیار اصلی برای کاربردپذیری، این نیست که چه خدماتی ارائه می‌شود، بلکه این است که چرا ارائه می‌شود. معیار تعیین برای این که بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی

باشند. گزارشها نیز اغلب الزامی هستند و در مقابل تحویل به صاحبکار برای استفاده داخلی در شرکت، به یک مرجع نظارتی و یا دادگاه ارائه می‌شوند.

اگرچه نظارتها در نتیجه یک فرایند نظارتی یا پیامدهای قانونی انجام می‌شود (به‌طور معمول بر اساس یک توافق مذاکره‌شده)، آن‌ها به یک فرایند نظارتی یا قانونی واقعی مرتبط هستند و با توجه به نتیجه نظارتها، احتمال وقوع فرایندهای اضافی وجود دارد.

سایر

اگر یک قرارداد مشاوره، حین انجام خدمات، تبدیل به یک بازرسی یا دعوای قضایی شود، چه اقدامهایی باید انجام شود؟

عضو باید درک خود نسبت به استانداردهای کاربردپذیر برای خدمت را به‌روزرسانی کند. این امر به قضاوت حرفه‌ای هر عضو بستگی دارد، که بهترین شیوه را برای مستندسازی ادراک انتخاب کند.

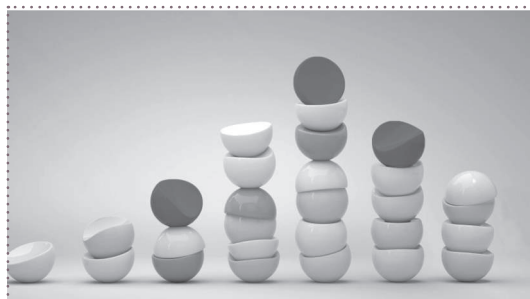


پانوشتها:

- 1- Statement on Standards for Forensic Services (SSFS)
- 2- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
- 3- Forensic & Valuation Services Executive Committee
- 4- Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)
- 5- Statement on Standards for Valuation Services (SSVS)

منبع:

- Statement on Standards for Forensic Services (SSFS) FAQ, AICPA.org, 2020.



بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ قرار می‌گیرد. با این حال، این حوزه‌ای است که در آن عضو یا سازمان عضو باید به‌دقت ارزیابی کند که آیا خدمات ارائه‌شده، با آزمون دوگانه «دعوای قضایی» یا «بازرسی» مطابقت دارد یا خیر. به‌عنوان مثال، بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای یک عضو یا سازمان عضوی که خدمات حسابرسی صورتهای مالی یا ارائه خدمات مالیاتی را برای یک واحد تجاری در حال ورشکستگی ارائه می‌کند، کاربردپذیر نیست؛ زیرا این خدمات، در آزمون دومرحله‌ای پذیرفته نمی‌شوند. به‌عنوان یک نمونه دیگر، یک عضو یا سازمان عضو که خدمات مشاوره مالی را به واحدی ارائه می‌کند که در حال بازسازی و ارزیابی ورشکستگی است، در چارچوب بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ قرار نمی‌گیرد. با این حال، در نمونه آخر، قرارداد مشاوره مالی ممکن است به تعهدی تبدیل شود، که در آن عضو یا سازمان عضو ممکن است به ارائه خدمات ادامه دهد؛ زیرا واحد تجاری وارد یک فرایند رسمی ورشکستگی می‌شود. در آن زمان، مشارکت ممکن است به یک «دعوای قضایی» تبدیل شود و بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ کاربردپذیر خواهد بود.

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ زمانی به‌کارگرفته می‌شود که یک عضو در یک «دعوای قضایی» به‌عنوان شاهد واقیعت شهادت دهد؟

به‌طور کلی، پاسخ منفی است. با این حال، اگر یک عضو یا سازمان عضو خدماتی را براساس بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ ارائه کند و به‌عنوان ادامه (یا در ارتباط با) آن خدمات، یکی از اعضا به‌عنوان شاهد واقیعت یا آگاه در مورد عملکرد خدمات دادگاهی مربوط شهادت دهد، شهادت آن عضو زیر بیانیه خدمات دادگاهی شماره ۱ قرار می‌گیرد.

آیا بیانیه استانداردهای خدمات دادگاهی شماره ۱ برای تعهد نظارت بر رعایت ضوابط کاربردپذیر است؟

بله. نظارتها به‌طور معمول توسط یک مرجع انتظامبخشی و/ یا یک دادگاه ناشی از یک فرایند قانونی یا نظارتی اعمال می‌شود. اعضا ممکن است به‌عنوان ناظر یا مشاور ناظر درگیر

تحلیل داده‌های دادگاهی

در دنیای فراملی امروز، که سرعت دیجیتالی شدن شتاب گرفته است، مجرمان مالی به‌طور فزاینده در حال بهره‌برداری از فناوری پیشرفته برای اجرا کردن رویه‌های متقلبانه بوده، و کشف فعالیت‌های غیرقانونی خود را برای بازرسان پرچالش‌تر می‌کنند. به‌طور برابر، دیجیتالی شدن و پیشرفت در فناوری، فرصتهای جدیدی نیز برای بازرسان مالی فراهم کرده تا با رویه‌های زیرتاثیر متقلبان، مقابله‌به‌مثل کنند.

تحلیل داده‌های دادگاهی^۱ (FDA) که یکی از شاخه‌های امور دادگاهی دیجیتال است، از ابزار آماری مناسب برای کشف الگوهای فعالیت متقلبانه به‌وسیله موشکافی داده‌های ساختاریافته در سامانه‌های کاربردی رایانه‌ای، استفاده می‌کند. تحلیل داده‌های دادگاهی، فناوری‌هایی از قبیل ماشینی‌سازی فرایند رباتیک و هوش مصنوعی را به خدمت می‌گیرد تا به سازمانها در دستیابی به دقت و سرعت در تحلیل داده‌هایشان کمک کند.



توده‌هایی از اسناد کاغذی را غربال می‌کنند و به‌طور دستی به‌دنبال نشانگرهای هشدار تقلب‌های مالیاتی احتمالی می‌گردند. در حالی‌که این تصویر شاید مربوط به ۱۰ تا ۱۵ سال پیش باشد، ماهیت بازرسی مالیاتی متحول شده است. تغییرات در انتظام‌بخشی، پیشرفت‌های اجتماعی، سیاسی و فناوری، به‌طور بنیادی در حال دگرگون کردن کسب‌وکارها و مدل‌های عملیاتی هستند، که در عوض، ادارات مالیاتی را بر آن می‌دارد که فناوریهای دیجیتال را به‌کار بگیرند. با پیشرفت‌های سریع در فناوری و تغییرات در محیط کسب‌وکار، **مرجع درآمدی درون‌مرزی سنگاپور (IRAS)** خود را همپای پیشرفت‌های فناورانه در محیط کسب‌وکار حفظ کرده است تا در کشف تقلب و اجرای اثربخش رعایت ضوابط مالیاتی، یک گام جلوتر باشد، تا تضمین کند که همه سهم منصفانه خود از مالیات را می‌پردازند. در سال مالی ۲۰۱۹-۲۰۱۸، مرجع درآمدی درون‌مرزی سنگاپور، ۱۰۳۰۱ مورد را حسابرسی و بازرسی و حدود ۲۸۹ میلیون دلار در مالیات و جریمه‌ها بازیابی کرد.

مرجع درآمدی درون‌مرزی سنگاپور از ابزار تحلیل داده‌های دادگاهی به‌طور گسترده در عملیات رعایت ضوابط خود استفاده می‌کند تا موارد دارای ریسک بالای رعایت‌نشدن ضوابط مالیاتی را کشف کند. این مرجع به‌عنوان سازمانی که در ماشینی کردن فرایندهای کار و دیجیتالی‌شدن پیش قدم بود، توانمندی تحلیل داده‌های دادگاهی در ارتقای کارآمدی و اثربخشی عملیاتی رعایت ضوابط خود را به‌رسمیت شناخته و تحلیل داده‌ها را از سال ۲۰۰۸ در فرایندهای خود ترکیب کرده است.

مرجع درآمدی درون‌مرزی سنگاپور برای گسترش راه‌حلهای تحلیل داده‌های دادگاهی در سازمان، از **مدل مرکز و مدار**^۳ استفاده می‌کند. این مدل بر مبنای یک تقسیم تحلیل تمرکز یافته بنا شده که دربرگیرنده دانشمندان داده است و به‌وسیله گروه‌هایی از مامورانی از بخشهای کسب‌وکاری متنوع همراهی می‌شود که برای استفاده از ابزار تحلیلی داده‌ها، آموزش دیده‌اند. بخش تحلیل تمرکز یافته، با توسعه ابزار تحلیل داده‌های دادگاهی با در اختیار داشتن تجربه در تحلیل داده‌ها، به‌عنوان مرکز عمل می‌کند؛ در حالی‌که بخشهای کسب‌وکاری، تجربه عملیاتی خود در دامنه کسب‌وکار متبوع را

استفاده از تحلیل داده‌های دادگاهی در بازرسی مالی

برای الگوهای جرم مالی که هنوز شناسایی نشده‌اند، می‌توان تحلیل اکتشافی انجام داد تا الگوها را آشکار و ناهنجاریهایی که در مرحله اولیه از داده‌ها استفاده می‌کنند را کشف کنیم. با استفاده از این رویکرد مبتنی بر ریسک، بازرسان می‌توانند با متمرکز کردن بازرسی خود بر حوزه‌های با ریسک بالاتر، منابع خود را به شیوه‌ای کارآمدتر اولویت‌بندی کنند.

نمونه‌هایی از توانمندیهای تحلیل داده‌های دادگاهی که به‌طور رایج به‌کار گرفته می‌شود، عبارتند از:

• کشف ناهنجاری

قوانین کسب‌وکار، بر اساس موارد گذشته و الگوهای واقعیت تکرارشونده، طی زمان ایجاد شده‌اند. فنون کشف ناهنجاری مانند کشف داده‌های دورافتاده آماری و تحلیل خوشه، روابط، رفتارها و رویدادهایی که انحراف از استاندارد دارند را برجسته می‌کند. این به بازرسان اجازه می‌دهد مبادله‌هایی که شاخصهای تقلب احتمالی را نشان می‌دهند، مورد هدف قرار دهند.

• تحلیل شبکه اجتماعی

تحلیل شبکه اجتماعی^۲ (SNA) یک رویکرد تحلیلی است، که برای ارائه یک نگاه کل‌گرا به شبکه تقلب استفاده می‌شود. این تحلیل، از مجموعه‌های کلان‌داده‌ها و فنون پیشرفته برای ترسیم پیوندها و روابط بین افراد استفاده می‌کند، که به بازرسان اجازه می‌دهد شبکه‌های پیچیده و روابط پنهان پشت سندی‌کاها را آشکار کنند.

• مدلسازی پیشگویانه

مدلسازی پیشگویانه از فنون یادگیری ماشین برای شناسایی الگوها و رفتارهای دارای ریسک بیشتر تقلب، بر مبنای داده‌های گذشته (مانند ثبت‌های رعایت ضوابط در گذشته) استفاده می‌کند. مدل‌های پیشگویانه برای کمک به نهادهای بازرسی در تخصیص موثر منابع، از طریق اولویت‌بندی موارد و درجه‌بندی رویکرد بازرسی بر مبنای تفاوت سطوح ریسک موارد شناسایی شده، استفاده می‌شوند.

انقلاب فرایندهای بازرسی: دیدگاه یک مرجع مالیاتی

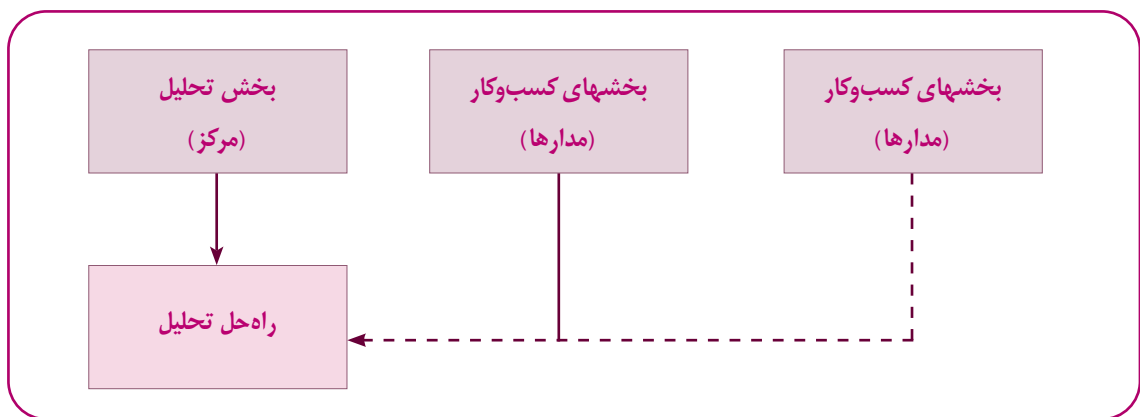
در پرداختن به بازرسیهای مالیاتی، رایجترین تصویری که در اختیار داریم، این‌گونه است که مسئولان مالیاتی

در حال رشد مالیات‌دهندگان، بدون افزایش متناظر در منابع روبه‌رو است. بر این اساس، این مرجع سرمایه‌گذاری سنگینی در زیرساخت‌های مدیریت داده‌های سازمان و تحلیل داده‌های دادگاهی کرده تا انتخاب موارد برای حسابرسی را ماشینی کند، تا از تحلیل برای بهبود بخشیدن به تمرکز سازمان بر موارد پریسک استفاده کند. از آن‌جا که تحلیل داده‌های

برای اصلاح راه‌حلها و تضمین مربوط بودن آن‌ها به نیازهای کسب‌وکار، وسط می‌گذارند.

کاربردهای تحلیل داده‌های دادگاهی در کشف مورد برای تقلب مالیاتی

مرجع درآمدی درون‌مرزی سنگاپور با چالش مدیریت پایه



- راه‌حل‌های تحلیل را با مشارکت بخش‌های کسب‌وکار طراحی می‌کند.
- اقدامها و راه‌حل‌های تحلیلی جدید به‌عرض مرجع درآمدی درون‌مرزی سنگاپور پیش می‌راند.

بخش تحلیل
(مرکز)

- داده‌ها را فراهم کرده و پروژه‌ها را با بخش تحلیل متمرکز اداره می‌کند.
- راه‌حل‌های تحلیلی کامل را ادامه می‌دهد.

بخش‌های کسب‌وکار
(مدارها)



کارکردهای حسابرسی و بازرسی، بازخورد برای گروه دانشمند داده‌های مرکزی و داده‌ها درباره رعایت‌نشدن ضوابط فراهم می‌کنند تا مدل‌های تحلیل داده‌های دادگاهی را ارتقا دهند

تشکیل می‌شود. به‌کارگیری ابزار تحلیل داده‌های دادگاهی در فرایندهای بالادستی، نقش مهمی در تلاشهای این مرجع برای کشف تقلب مالیاتی ایفا می‌کند.

مرجع درامدی درون مرزی سنگاپور، از آن‌جا که می‌تواند با ذخیره کلان داده‌ها، هنجار بسازد، در کشف اثربخش ناهنجاری موفق بوده است. برای مثال، این مرجع می‌تواند حاشیه سود برای همتابان صنایع تعیین کند و از آن‌ها برای نشان‌گذاری بی‌قاعدگیها استفاده کند. مرجع درامدی درون مرزی سنگاپور می‌تواند همراه با مدلسازی پیشگویانه، روابط پذیرفتنی بین متغیرهای مختلف برقرار کند، که اجازه نمایه‌سنجی اثربخش و تقسیم‌بندی مبنای مالیات‌دهنده را می‌دهد. مدلها به‌طور متناوب با داده‌های جدید روزآمد می‌شوند؛ برای مثال از موارد کامل شده، تا اثربخشی ارزیابی ریسک رعایت‌نشده ضوابط از طرف واحدهای تجاری را ارتقا دهد. با دقیق‌تر شدن نمایه‌سنجی ریسک، حسابرسیها و بازرسیهای انجام‌شده به‌وسیله مرجع درامدی درون مرزی سنگاپور، هدفمندتر شده و بنابراین، استفاده از منابع نیز بهینه‌تر خواهد شد.

کاربردهای تحلیل داده‌های دادگاهی برای مبارزه با تقلب مالیاتی سازمان یافته

در سالهای اخیر، مرجع درامدی درون مرزی سنگاپور شاهد افزایش در شیوع استخراج متقلبانه پول از درآمد عمومی با استفاده از رویه‌های پیچیده، به‌وسیله مجرمان سازمان یافته بوده است. چنین رویه‌هایی به‌طور معمول با استفاده از چندین فرد انجام می‌شود، که با دریافت مبالغ جزئی، شرکتی ثبت کرده و اظهارنامه مالیاتی به نام خود تسلیم می‌کنند؛ در نتیجه، مغزهای متفکر می‌توانند برای جلوگیری از لو رفتن، لایه‌های اضافه بسازند.

برای رسیدگی به این چالش، گروه‌های بازرسی و حسابرسی مرجع درامدی درون مرزی سنگاپور، ابزار تحلیل شبکه اجتماعی را برای تکمیل توانمندیهای بازرسی و حسابرسی خود به‌کار می‌گیرند. این ابزار به مرجع اجازه می‌دهد روابط پنهان در شبکه‌های پیچیده را از طریق پیوندهای درون پایگاه داده‌های مرجع و تولید راهنماهای

دادگاهی می‌تواند به‌طور موثر در میان انبوهی از داده‌ها اجرا شود تا الگوهای ریسک را شناسایی کند، آن‌چه با استفاده از کار دستی به‌تقریب غیرممکن است، می‌تواند پوشش کشف ریسک جامعتری فراهم کند.

تحلیل داده‌های دادگاهی: یک مورد نمونه

در سال ۲۰۱۶، پنج نفر محکوم به جرایم مربوط به ادعای تقلب در مالیات کالاها و خدمات^۴ (GST) زیر رویه الکترونیک پرداخت دوباره گردشگر^۵ (eTRS) شدند. آن‌ها همچنین با خارج کردن وجه نقد به‌دست‌آمده از پرداختهای دوباره مالیات کالا و خدمات متقلبانه، به میزان ۱۶۷٫۲۵۳ دلار از سنگاپور، در جرایم پولشویی گناهکار شناخته شدند. متهمان به ظاهر گردشگر در آمده و به مشتریان محلی صورتحسابهای جواهرات را پرداخته بودند. با این صورتحسابها و با استفاده از گذرنامه‌های خود، گردشگران بلیطهای رویه الکترونیک پرداخت دوباره گردشگر را از فروشگاه‌های مربوط گرفته بودند و در درگاه خروج از کشور، ادعای بازپرداخت وجه نقد مالیات کالا و خدمات رویه الکترونیک بازپرداخت گردشگر را مطرح کرده بودند.

این موارد به‌وسیله مرجع درامدی درون مرزی سنگاپور و با استفاده از فنون کشف ناهنجاری و تحلیل شبکه، کشف شدند. با مدلسازی ادعاهای رویه الکترونیک بازپرداخت گردشگر بر مبنای متغیرهای مشخص داده (مانند تناوب و ارزش ادعاها)، این مرجع توانست موارد دارای ریسک بالا را برای بذل توجه شناسایی کند. این مرجع همچنین از تحلیل شبکه برای آشکارسازی روابط پیچیده‌تر دال بر تقلب هم‌نشر، استفاده کرد. این فنون، مرجع درامدی سنگاپور را در آشکارسازی رویه‌های متقلبانه کمک کرد، که دربرگیرنده هم مدعی و هم خرده‌فروش بود، که بخشی از کلاهبرداری هستند.

موارد حسابرسی که دارای نشانگرهای مشکوک به فرار مالیاتی هستند، برای بازرسی تقلب به کارگروه ویژه بازرسی مرجع درامدی درون مرزی سنگاپور ارجاع داده می‌شوند. در حدود نیمی از موارد بازرسی این مرجع، از چنین ارجاعهایی

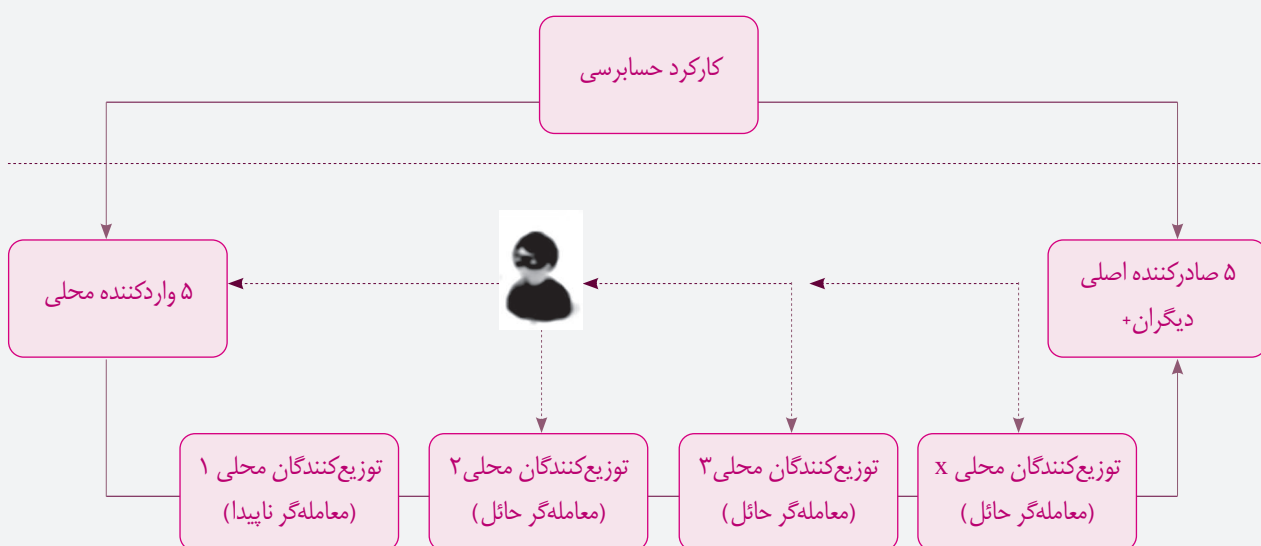
مجموعه مهارت‌های بازرسان در آینده: تیزهوشی و مهارت‌های دیجیتال

در دنیای کسب‌وکار امروز، در دنیای امروز که حتی سندیکاها، فنونی برای نامشخص کردن مبادله‌های متقابل خود به‌کار می‌گیرند، استفاده فزاینده از ابزار دیجیتال در بازرسی‌های مالی، در حال فراهم‌کردن یک پادزهر اثربخش است. نهادهای رعایت ضوابط و نمایندگی‌های مجری قانون نیز ممکن است از چندین مجرای ارتباطی داده‌ها با ذینفعان خود استفاده کنند تا برای کشف به‌موقع روش‌شناسی‌های جدید تقلب، داده‌هایی کسب کنند. با این وجود، استفاده از ابزار دیجیتال محدود به بازرسی‌های مالی نیست، آن‌ها برای استنتاج بینشها در دیدگاه عمومی از طریق مسایل مشخص رعایت ضوابط با ابزار تحلیل

جدید که در غیراین صورت برای چشم انسان رویت‌شدنی نیستند را آشکار کند. شبکه‌های روابط می‌تواند به‌طور خودکار و آنی با کمی تلاش ایجاد شود. با این ابزار، مرجع درامدی درون مرزی سنگاپور می‌تواند افراد مهم پشت سندیکاها را شناسایی و عملیات خود را به‌طور اثربخش هدایت کند.

افزون بر تحلیل شبکه اجتماعی، مدلسازی پیشگویانه نیز در ردگیری روابط مبادله‌ای بین واحدهای تجاری، از طریق اطلاعات به‌دست‌آمده از منابع مختلف به‌کار گرفته می‌شود. با رمزگشایی از الگوهای مبادله‌ای، ابزار مدلسازی پیشگویانه می‌تواند الگوهای احتمالی جریانهای مبادله درون شبکه‌های بزرگ واحدهای تجاری را شناسایی کند.

- پیش‌زمینه مختصر از دیواره عملیات
- مورد مشکوک به تقلب بازپرداخت مالیات بر کالاها و خدمات
 - بیش از ۲۰ واحد تجاری / فرد در دسته
 - شبکه و مبادله‌های پیچیده



راهنما

→ فروش ادعاشده کالاها

→ پیوندهای مبهم شناسایی‌شده از طریق ابزار تحلیل شبکه اجتماعی

در کنار مهارت‌های فنی مربوط، شایستگی و نگرش، ویژگی‌های مهم بازرسی‌های مالی هستند. افراد ملزم به تعامل با گستره وسیعی از وظایف از پژوهش و برنامه‌ریزی گرفته تا کنارهم‌چیدن شواهد در پشتیبانی از فرضیه‌های موردی پیگرد قانونی هستند؛ آن‌ها باید همچنین دارای توانایی تعامل با محیط با فشار زیاد از طرف موضوع‌های بازرسی بحث‌برانگیز باشند. با وجود محیط پویای کسب‌وکار، انعطاف‌پذیری و ذهن پرسشگر، شایستگی‌های ضروری هستند که یک بازرس مالی موثر باید در کنار اشتیاق، اخلاق و درستکاری، داشته باشد.

شرایط لازم انجمن حسابداران رسمی سنگاپور^۶ (ISCA) برای حسابداری دادگاهی مالی^۷ (FFA) توسعه داده شده به وسیله انجمن حسابداران رسمی سنگاپور با همکاری متخصصان دادگاهی مالی. مباحث مهم زیرپوشش شامل بازرسی حسابداری دادگاهی، روش‌شناسی دادگاهی دیجیتال و قوانین و مقررات کاربردپذیر مربوط به جرایم مالی. • یادگیری به‌کارگرفته شده با موارد زندگی واقعی در کارگاه‌هایی که به‌وسیله شاغلان در صنعت، تسهیل شده‌اند • لذت بردن از انعطاف‌پذیری برای پذیرفتن ماژول‌های جداگانه • واجد شرایط بودن برای عضویت در انجمن حسابداران رسمی سنگاپور • به‌رسمیت شناخته شدن با گواهینامه متخصص دادگاهی مالی^۸ (FFP)



پانویسها:

- 1- Forensic Data Analytics (FDA)
- 2- Social Network Analysis (SNA)
- 3- Hub-and-spoke model
- 4- Goods and Services Tax
- 5- The Electronic Tourist Refund Scheme
- 6- Institute of Singapore Chartered Accountants (ISCA)
- 7- Financial Forensic Accounting (FFA)
- 8- Financial Forensic Professional (FFP)

منبع:

- Forensic Data Analytics, Professional Qualifications, ISCA, September 2020

در دنیای امروز که حتی سندیکاها

فنونی برای نامشخص کردن

مبادله‌های متقلبانه خود به کار می‌گیرند

استفاده فزاینده از ابزار دیجیتال

در بازرسی‌های مالی

در حال فراهم کردن یک

پادزهر اثربخش است

داده‌های دادگاهی، مانند داده‌های پرس‌وجوها و تناظرها نیز مفید هستند.

امروز انتظار می‌رود بازرسی‌های مالی، در ترکیب فناوری و تحلیل در کار بازرسی، انعطاف‌پذیر باشند، که منجر به افزایش نیاز به توسعه توانمندی‌های تحلیل داده‌ها می‌شود. از آنجا که بازرسی‌های مالی به‌طور معمول دربرگیرنده تعامل با مقادیر زیادی از داده‌ها است، اکنون استفاده رایج از ابزار تحلیل داده‌های دادگاهی، شاه‌کلید فرایندهای بازرسی است. اگرچه، ترکیب فناوری و تحلیل داده‌ها در بازرسی‌های مالیاتی، باید با تجربه‌های فردی و دیگر مهارت‌های فنی همراه شود، تا همه توان درونی به‌کارگیری فناوری را زیر کنترل بیاورد. از آنجا که بازرسی‌های مالی اغلب دربرگیرنده موشکافی مقادیر زیادی از اسناد و داده‌های حسابداری است، که به‌طور معمول به‌هم‌ریخته و غیرساختارمند هستند، دانش حسابداری مناسب و تیزهوشی در کسب‌وکار، همچنان شایستگی‌های مهم یک بازرس مالی هستند. این مهارت‌های فنی، بازرس را در گزینش ناسازگاری‌هایی مانند اختلاف‌های حسابداری و ورودی‌ها یا داده‌های حسابداری مشکوک، همچنین در تشخیص کاستی‌ها در اسنادی که برای بازرسی مهم هستند، توانمند می‌سازند.

مصاحبه‌های دادگاهی: طرحی برای موفق شدن

Charles L. McGimsey 

آیا راهبرد مصاحبه، سراسر صحبت کردن است؟ اگر می‌خواهید ضمن انجام بازرسیهای اثربختر، در زمان و پول خود صرفه‌جویی کنید، جواب خیر است.

تصور کنید شخصی یک ماشین را برای تعمیر نزد تعمیرکار می‌برد. تعمیرکار می‌پرسد مشکل ماشین چیست؟ مشتری پاسخ می‌دهد: "ترجیح می‌دهم که چیزی نگویم. تنها آن را باز کنید و به من بگویید چه چیزی از آن فهمیدید؟"

آیا احمقانه به نظر می‌رسد؟ البته که این طور است؛ اما این موضوع، تفاوت چندانی با زمانی که حسابداران دادگاهی، همیشه بازرسیهای مربوط به تقلب را با کندوکاو بین اسناد مالی آغاز می‌کنند، ندارد.



انعطاف‌پذیر باشد، تا تغییرات مستمر دیکته‌شده از طریق اطلاعات کشف‌شده در هر مرحله از مشارکت را دربر بگیرد، و گروه باید به‌طور منظم طی انجام کار، نشست برگزار کند، تا امکان تغییر در برنامه مصاحبه را در نظر بگیرد.

مصاحبه‌کننده، از نظر توسعه راهبرد مصاحبه، باید موارد زیر را در نظر گیرد:

- با در نظر گرفتن کارکنان اصلی و غیر اصلی، با چه کسی در داخل سازمان مصاحبه کند،
- با در نظر گرفتن اشخاص شخص ثالث اصلی و غیر اصلی، با چه کسانی خارج از سازمان مصاحبه کند،
- زمان‌بندی مصاحبه، اختصاص زمان برای بررسی اسناد و سایر اطلاعات مورد بحث و تجزیه و تحلیل طی مصاحبه؛ و ترتیب مصاحبه‌ها.

افزون بر این، بازرس باید به‌عنوان بخشی از راهبرد مصاحبه، در نظر بگیرد که آیا تقلب در سطح علنی شناخته شده، یا در درون سازمان به‌صورت اتهام یا ظن مطرح شده است؛ و آیا عامل یا عاملان شناخته شده‌اند یا به آن اعتراف کرده‌اند؛ آیا مظنونی وجود دارد؛ یا ناشناخته هستند و هیچ مظنونی وجود ندارد.

هدفی برای مصاحبه‌ها بیان کنید

اگرچه احتمال دارد اعضای گروه بازرسی مایل نباشند افشا کنند که مشکوک به تقلب هستند، اما باید دلیلی برای گفتگو با مصاحبه‌شوندگان احتمالی ارائه کنند.

دلیل ذکر شده باید صادقانه باشد؛ اما به‌الزام نباید نگرانی‌های مربوط به فعالیتهای متقلبانه را افشا کند.

نمونه‌هایی از دلایل انجام این نوع مصاحبه‌ها عبارتند از:

- مصاحبه بخشی از حسابرسی صورتهای مالی با مقاصد خاص است،
- مصاحبه بخشی از مطالعه برای بهبود فرایند یا سامانه حسابداری است،
- مصاحبه مرتبط با مطالعه کنترل داخلی است،
- ما نیاز به درک جزئیات بیشتر در مورد یک تراکنش مالی خاص داریم، یا

به این نکته توجه کنید. اگر کسی به‌سادگی به بازرس بگوید که چگونه یک تقلب انجام شده است، آیا اطلاعات مجرمانه توسط مصاحبه‌شونده از روی عمد ارائه شده یا خیر؟ این اطلاعات چقدر ارزش دارد؟ در مقایسه با جستجوی نیمه تاریک در میان دفاتر یک شرکت، چقدر در زمان صرفه‌جویی می‌کند؟

برخی از مردم تنها منتظرند تا حکایت خود را بگویند. تنها باید پرسشهای صحیح در زمان مناسب و به روشی درست از آن‌ها پرسیده شود. مصاحبه‌ها می‌توانند به‌شکل‌گیری دامنه تجزیه و تحلیل بیشتر و شناسایی زمینه‌هایی که باید به‌طور کامل‌تر بررسی شوند، کمک کنند. این مقاله، به رویکردی برای تنظیم یک برنامه مصاحبه رسمی، در راستای یک همکاری دادگاهی می‌پردازد.

مزایای انجام مصاحبه‌های اثربخش

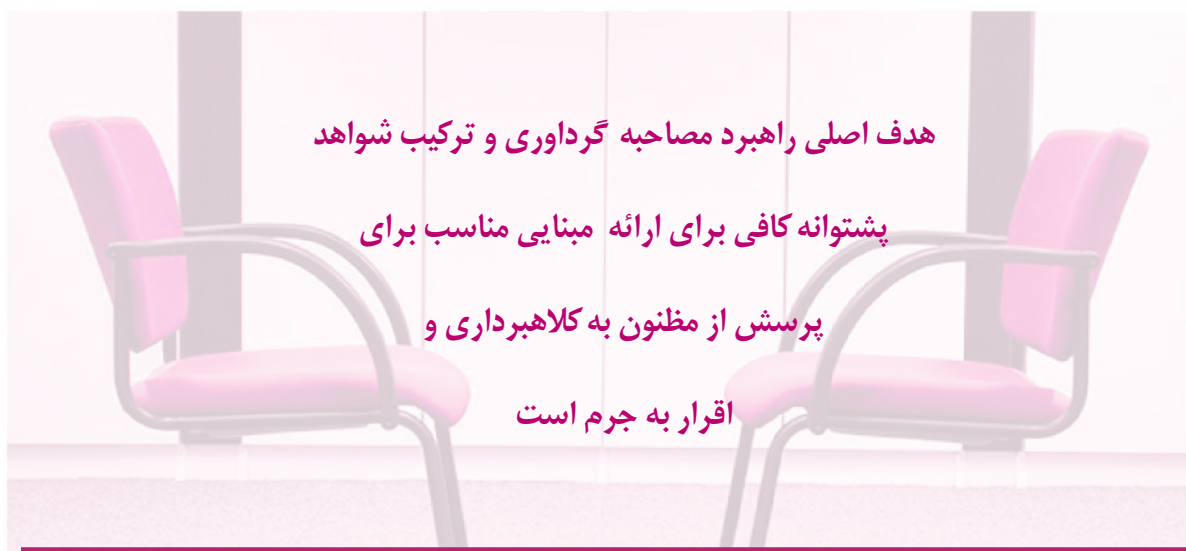
هدف اصلی راهبرد مصاحبه، گردآوری و ترکیب شواهد پشتیبان کافی برای ارائه مبنایی مناسب برای پرسش از مظنون به کلاهبرداری و اقرار به جرم است. برنامه مصاحبه با برنامه‌ریزی راهبردی که توسط یک مصاحبه‌کننده ماهر دادگاهی انجام می‌شود، همچنین می‌تواند به نتایج زیر منجر شود:

- کاهش مدت زمان تعیین نحوه انجام بازرسی،
- کاهش گستردگی برنامه بازرسی،
- کسب اطلاعات ارزشمندی از مصاحبه‌شوندگان، خواسته یا ناخواسته، و
- افزایش احتمال موفقیت کلی در کشف و اثبات تقلب یا تخلف.

عناصر برنامه بازرسی دادگاهی

برنامه بازرسی برای مشارکت در تقلب، باید هم راهبرد مصاحبه و هم تجزیه و تحلیل مربوط به اطلاعات مالی را دربر بگیرد. در زیر، سه روش برتر برای توسعه برنامه ذکر شده است:

گروه بازرسی باید قبل از اولین مصاحبه، برنامه را تدوین و بر سر آن توافق کنند. برنامه باید به اندازه کافی



هدف اصلی راهبرد مصاحبه گرداوری و ترکیب شواهد

پشتوانه کافی برای ارائه مبنایی مناسب برای

پرسش از مظنون به کلاهبرداری و

اقرار به جرم است

• برخی از رویه‌های حسابداری، نگرانیهایی را ایجاد کرده‌اند. که اطلاعات گرداوری شده از کارکنان اصلی را تایید یا رد کنند.

کارکنان غیراصلی به کارکنان اصلی سازمان

ابتدا درک درستی از مبادله‌های مالی و حسابداری برای کارکنان غیراصلی ایجاد کنید. شاید تضادها و تناقضهایی شناسایی شوند؛ زیرا از کارکنان اصلی خواسته می‌شود تا تراکنشهای مالی و حسابداری را که قبل از مصاحبه‌های قبلی با کارکنان غیراصلی درک کردند، توصیف کنند.

در یک بازرسی ممکن است بخش‌های مختلفی از این رویکردها به‌کار گرفته شوند؛ به‌گونه‌ای که حسابداران دادگاهی مناسب تشخیص می‌دهند. قضاوت حرفه‌ای، کلید توسعه و به‌کارگیری رویکرد ترجیحی به مصاحبه است. به‌یاد داشته باشید که در مصاحبه‌های اولیه، بیشتر اطلاعات پیش‌زمینه‌ای ارائه می‌شوند و در مصاحبه‌های بعدی این امکان فراهم می‌آید که روشنتر و تاثیرگذارتر باشند. در بعضی از موقعیتها، به‌عنوان نمونه، افراد درون سازمان مورد بازرسی، شاید تمایل به گفتگو داشته باشند. در موارد دیگر، شاید بهتر باشد که با بخش‌های خارج از

• برخی از رویه‌های حسابداری، نگرانیهایی را ایجاد کرده‌اند.

رویکردهای مختلف برای مصاحبه

احتمال دارد که چهار رویکرد برای توسعه برنامه مصاحبه در نظر گرفته شود. این رویکردها عبارتند از:

داخل به خارج

مصاحبه را با کارکنان داخلی شروع کنید و پس از آن، به اشخاص ثالث خارج از سازمان برسید. اشخاص ثالث خارجی احتمال دارد که اطلاعات گرداوری شده از منابع داخلی را تایید یا رد کنند.

خارج به داخل

مصاحبه را با اشخاص ثالث شروع کنید و سپس به کارکنان داخل سازمان مراجعه کنید. کارکنان داخلی احتمال دارد اطلاعاتی را ارائه دهند که با اطلاعات به‌دست آمده از اشخاص ثالث خارج از سازمان مغایرت داشته باشد.

کارکنان اصلی به کارکنان غیراصلی سازمان

از مصاحبه با کارکنان اصلی شروع و سپس به کارکنان غیراصلی مراجعه کنید. کارکنان غیراصلی احتمال دارد

احساس راحتی داشته باشد. شما می‌خواهید که این فرایند تا حد امکان به شکل غیررسمی و همراه با آرامش باشد. در مجموع باید به دنبال افزایش تمایل مصاحبه‌شونده برای همکاری با مصاحبه‌کننده؛ نه تنها در مصاحبه اولیه، بلکه مشارکت در ادامه کار باشید.

وقتی احتمال بسیار ضعیفی وجود دارد که مصاحبه‌شونده در هر گونه تخلفی دست داشته باشد، اما احتمال دارد که اطلاعات مهمی برای درک تقلب داشته باشد، ایجاد ارتباط و کسب اعتماد اهمیت زیادی دارد. هنگام صحبت با فرد مظنون به تقلب، ارتباط و اعتماد از اهمیت بیشتری برخوردار است. گرچه ایجاد ارتباط، مستلزم آن نیست که مصاحبه‌کننده بی‌اندازه مودب یا مهربان باشد، اما مستلزم آن است که به مصاحبه‌شونده احترام بگذارد؛ حتی هنگامی که مصاحبه‌شونده فردی مظنون به دروغ‌گویی باشد. در این موارد، مصاحبه‌کننده باید فرد مظنون را تا حد امکان تشویق به صحبت کند. فردی که حقیقت را می‌گوید، نسبت به کسی که دروغ می‌گوید و حکایتی را بازگو می‌کند، در افزودن جزئیات، مشکل بسیار کمتری دارد. اگر بتوانید فرد مظنون را اغفال کنید تا جزئیات درستی را بازگو کند، این شانس وجود دارد که مطلبی را بگوید که با جزئیاتی که از قبل به اشتراک گذاشته بود، مطابقت نداشته باشد.

مبنایی برای سنجش مصاحبه‌شونده ایجاد کنید

در مرحله اولیه مصاحبه، پرسشها باید به‌گونه‌ای طراحی شوند که اطلاعات کلی در مورد شرح شغل و وظایف معمول مصاحبه‌شونده به دست آید. پرسشها باید دارای پاسخهایی باشد که مصاحبه‌کننده از قبل می‌داند. این امر برای مصاحبه‌کننده فرصتی فراهم می‌آورد تا مصاحبه‌شونده را با دقت نظاره کند، که باید در محتوای پرسشهای مطرح‌شده، مشکل کمتری داشته باشد و به مصاحبه‌کننده این امکان را بدهد که یک «خط‌مبنا» برای سنجش رفتار مصاحبه‌شونده در موقعیت کم‌استرس ایجاد کند. باید به رفتار و روش مصاحبه‌شونده توجه خاصی شود، آرامش در مقابل عصبی بودن، الگوها و سبک گفتار

سازمان شروع کنید، مانند:

- بانکداران،
 - فروشندگان،
 - متخصصان،
 - مشتریان،
 - سرمایه‌گذاران،
 - سازمانهای دولتی (جایی که اطلاعات در دسترس همگان قرار دارد)، و
 - هر فردی که پیش از این با سازمان رابطه داشته است (به‌عنوان نمونه، کارمندان و فروشندگان سابق و دیگر موارد).
- این بخشها احتمال دارد که هیچ دلیل مستمری برای حمایت از افراد درون سازمان نداشته باشند و شاید نسبت به سایر اشخاص ثالث در یک رابطه مداوم، صادقتر باشند.

لحن مصاحبه را زودتر تنظیم کنید

شاید حسابدار دادگاهی تنها یک فرصت برای شرکت در یک مصاحبه صادقانه داشته باشد. از این «تنها فرصت» استفاده کنید. چند دقیقه ابتدایی برای تنظیم لحن مهم هستند. بیشتر مصاحبه‌شوندگان در ابتدای جلسه معذب و ناآرام هستند. مصاحبه‌شوندگان، صرف‌نظر از اینکه چیزی برای پنهان کردن دارند یا خیر، بیشتر ترجیح می‌دهند که هر جایی باشند، غیر از اتاقی که به پرسشهای دشوار و حساس پاسخ دهند.

مصاحبه‌کننده باید خود را معرفی کند، مصاحبه‌شونده را از ماهیت مصاحبه آگاه کند (همانطور که از قبل با گروه مصاحبه صحبت شد) و از همکاری مصاحبه‌شونده قدردانی کند. افزون بر این، مصاحبه‌کننده با حفظ فضای حرفه‌ای و تجاری مصاحبه، احتمال دارد که برخی از اطلاعات مربوط به علایق انسانی درباره خود را خلاصه‌وار به اشتراک بگذارد، و همین را از مصاحبه‌شونده بخواهد. این موضوع، فرایندی شبیه به شروع مکالمه با شخصی است که به‌تازگی از نظر اجتماعی با او آشنا شده‌اید. شاید از آن شخص بپرسید که اهل کجاست یا فرزندى دارد یا خیر، و ممکن است که اطلاعات مشابهی در مورد خودتان با او به اشتراک بگذارید.

هدف اصلی این فرایند، کمک به مصاحبه‌شونده است تا



برخی از شاخصهای کلامی رایج در مصاحبه‌شونده برای فریب احتمالی عبارتند از:

- تردید یا لکنت در هنگام پاسخ‌دادن به یک پرسش،
- تکرار پرسش مصاحبه‌کننده (خرید زمان)،
- پاسخ‌دادن به پرسش و تلاش برای انحراف گفتگو به موضوع دیگری، و
- شروع پاسخها با عبارتهایی مانند «اگر بخواهم صادق باشم»، «قسم می‌خورم» یا «من آن جور آدمی نیستم».

برخی از شاخصهای غیرکلامی رایج در مصاحبه‌شونده برای فریب احتمالی عبارتند از:

- اجتناب از تماس چشمی، و
 - و لمس سر، صورت، گوشها، بینی یا پوشاندن دهان هنگام پاسخ‌دادن.
- شاخصهای کلامی و غیرکلامی، تنها نشانه‌های احتمالی از فریب هستند. برای تشخیص فریب، علم دقیقی وجود ندارد. واکنش افراد به فشار و سایر محرکها، متفاوت است. ذهن

(به‌عنوان نمونه، صریح، دارای لکنت، یا بریده‌بریده)، تعریق و دیگر موارد.

امیدواریم که خط‌مبنا به مصاحبه‌گر این امکان را بدهد که متوجه تغییرات در رفتار و صدای مصاحبه‌شونده شود؛ زیرا پرسشها به تدریج دشوارتر، و به حوزه‌هایی که احتمال دارد تقلب در آنها انجام شده باشد، نزدیک‌تر می‌شوند.

تغییر در رفتار شاید ناشی از افزایش فشار باشد. این مسئله بیشتر نشان‌دهنده آن است که مصاحبه‌شونده با پرسشهای خاصی احساس راحتی ندارد. اگر تغییری تشخیص داده شود، مصاحبه‌کننده ممکن است بخواهد این خط پرسش را گسترش دهد، زمان آن را طولانی‌تر کرده و تمرکز را بر حوزه ناراحتی مصاحبه‌شونده عمیق‌تر کند.

به هر دو سرنخ کلامی و غیرکلامی توجه کنید

طی بخش پرتنش‌تر مصاحبه، احتمال دارد که سرنخهای کلامی و غیرکلامی پدیدار شوند؛ اگرچه این سرنخها می‌توانند در هر زمان پدیدار شوند.

نیز شاید در یک دوره زمانی به دست بیاید. ارتباط و اعتماد ایجاد شده طی مصاحبه، شاید در نهایت مصاحبه‌شونده را به ارائه اطلاعات ارزشمند بیشتری در هفته‌ها یا ماه‌های بعد از مصاحبه سوق دهد.

آموزش در فنون مصاحبه

برای اینکه پیوسته اجرای برنامه‌های بازرسی دادگاهی اثربخش واقع شوند، حسابداران عمومی رسمی باید برای آموزش فنون مصاحبه وقت بگذارند.

حسابداران عمومی رسمی، باید در میان سایر برنامه‌ها، به موارد زیر پردازند:

- در آموزش مهارت‌های مصاحبه شرکت کنند،
- با مصاحبه‌کنندگان باتجربه طی مصاحبه‌های واقعی همکاری کنند، از آن‌ها درس بگیرند و شیوه و شخصیت خود را اصلاح کنند،
- مصاحبه‌های ضبط شده خود و دیگران را نقد کنند،
- ایفای نقش و ایجاد ارتباط را تمرین کنند، و
- سرنخ‌های کلامی و غیرکلامی را بیاموزند و درک کنند.



پانویس:

1- Certified Public Accountants (CPA)

منبع:

McGimsey, C., *Forensic Interviews: Plan to Succeed*, August 1, 2015



انسان آن قدر پیچیده است که به مصاحبه‌کننده اجازه نمی‌دهد یک رویکرد یکسان را برای همه در نظر بگیرد. بنابراین، بسیار حائز اهمیت است که مصاحبه‌شونده را از ابتدای فرایند مصاحبه نظاره کنید، تا واکنش اولیه او به پرسش‌های کم‌تنش معلوم شود.

تدابیر دیگری که باید در نظر گرفته شوند

مصاحبه‌های همزمان در موارد خاصی، شاید برای محدود کردن انتشار اطلاعات حساس به دیگر مصاحبه‌شوندگان الزامی باشد. به عنوان نمونه، می‌توان به‌طور همزمان با مدیر مالی و کنترل‌کننده در مورد بی‌نظمی در رویه‌های حسابداری مصاحبه کرد.

در یک مصاحبه ثمربخش، به مصاحبه‌شونده فرصت بیشتری داده می‌شود تا بیشتر صحبت‌ها را انجام دهد.

یک اشتباه رایج در مصاحبه این است که مصاحبه‌کننده بیش از اندازه صحبت می‌کند. مصاحبه‌کننده‌های بی‌تجربه نیز ممکن است در مورد پاسخ‌های مصاحبه‌شونده صحبت کنند و به مصاحبه‌شونده اجازه ندهند اظهارات خود را کامل بیان کند. به مصاحبه‌شونده اجازه دهید قبل از طرح پرسشی دیگر، به‌طور کامل پاسخ دهد.

مصاحبه‌کننده نباید نگران سکوت طولانی مصاحبه‌شونده باشد و نباید برای قطع این لحظات، شروع به صحبت کند. تعجب نکنید اگر مصاحبه‌شونده، از روی ناشیگری، داوطلبانه اطلاعات سودمندی را برای پایان دادن به این سکوت طولانی ارائه دهد. گرچه مصاحبه‌کننده، فردی حرفه‌ای است و هرگز بی‌احترامی، ناامیدی یا عصبانیت از خود بروز نمی‌دهد، اما احتمال دارد که هر زمانی که مناسب تشخیص دهد، تنش مصاحبه را افزایش دهد. افزایش تنش می‌تواند همراه با تغییر لحن در صدا، یا سکوت همراه با تماس مستقیم چشمی پس از طرح پرسشی مهم پدیدار شود.

در پایان مصاحبه، راه را باز بگذارید

در پایان مصاحبه، مصاحبه‌کننده باید برای تماس بعدی با مصاحبه‌شونده «راه را باز بگذارد». اطلاعات تماس باید در اختیار مصاحبه‌شونده قرار گیرد. مانند خود بازرسی، اطلاعات

حسابداری دادگاهی: فراتر از اتاق دادگاه



حسابداری دادگاهی به طور معمول با بازرسیهای جزایی و سایر اقدامهای قانونی مرتبط است. هر چه باشد، فرانک ویلسون (Frank Wilson)، که شواهدی کمک‌کننده به سقوط آل کاپون (Al Capone) به دلیل فرار مالیاتی را کشف کرد، یک حسابدار دادگاهی بود. بخش «دادگاهی» در «حسابداری دادگاهی»، نشان‌دهنده استفاده از روشهای علمی و فنون تحلیلی، به روشی مناسب برای استفاده در محکمه قانونی است. اما حقیقت این است که آن روشها و فنون در بسیاری از زمینه‌ها در کسب‌وکارها اجراشدنی هستند و حسابداران دادگاهی می‌توانند کمکهای ارزشمندی فراتر از حوزه قانونی و نظارتی، به شرکتها ارائه کنند.

حسابداری دادگاهی که گاهی اوقات امور دادگاهی مالی نامیده می‌شود، مجموعه مهارتهایی است که از مجموعه دانشهای پذیرفته‌شده (مانند قوانین شواهد، رویه‌های مرسوم و اخلاق حرفه‌ای) همراه با داده‌های تجربی (به‌عنوان مثال، صورتهای مالی و معیارهای غیرمالی) استفاده می‌کند. هدف، ایجاد یک نظر تخصصی است که در حل مسایلی که می‌تواند بر هدفهای تجاری یا سایر هدفهای عملکردی تاثیر منفی بگذارد، مفید باشد. حسابداران دادگاهی برای درک شواهد و تعیین حقایق در تضادهای واقعی یا احتمالی پاسخگویی،



کمک به رهبران مالی

رهبران مالی مانند مدیر مالی یا کنترلر، نقشهای پیچیده‌ای دارند. در ریسک ساده‌سازی بیش از حد، عملکرد آنها را می‌توان به مشارکت بااهمیت در مبادله‌های معمول، مانند اثربخشی کنترل داخلی، و در مبادله‌های غیرمعمول، مانند ادغامها و تملکها، و همچنین فرایندهای فرعی (مانند برنامه‌های حسابرسی داخلی مستمر)، پروژه‌های ویژه و انجام یا به‌روزرسانی بررسیهای پیشینه، تقسیم کرد.

شرکتها به‌طور معمول این فرایندها و رویه‌ها را با درجاتی از موفقیت طراحی و اجرا می‌کنند؛ دست‌کم، هیچ اطلاعات واقعی از ضعف بااهمیت یا سایر اختلالهای درخور توجه دریافت نمی‌شود. با این حال، این عدم‌اطلاع ممکن است برخی از رهبران مالی را به این نتیجه برساند که رویه‌های موجود کافی هستند و سپس آنها را بدون بررسی دوباره چیزی، یا به‌چالش کشیدن این نتیجه‌گیری که هیچ مورد اشتباهی وجود ندارد، به قضاوت مدیران و مسئولان اجرایی در این زمینه، موکول می‌کنند. با این حال، این فرض که همه چیز خوب کار می‌کند، زیرا شکایتی ظاهر نشده، نادرست است. ممکن است همه چیز آن‌طور که به‌نظر می‌رسد نباشد، و همه چیز می‌تواند هنوز از هم بیاشد.

حسابداران دادگاهی می‌توانند وزنه‌ای موثر، قوی و بی‌طرف برای پیش‌فرضهای نادرست باشند. از آنجایی که حسابداران دادگاهی، برآوردها و فرضیه‌های عملیاتی را به‌چالش می‌کشند، مدیران ارشد مالی و کنترلرها می‌توانند از آنها برای به‌دست‌آوردن نوعی ضداطلاعات استفاده کرده و روالهای قدیمی و مستقر را دوباره ارزیابی کنند. استفاده منظم از حسابداران دادگاهی نیز راهی مقرون‌به‌صرفه برای جلوگیری یا شناسایی رفتارهای متقلبانه یا تبانی کارکنان است، که باعث تقلب پنهان می‌شود. خنثی‌کردن یا یافتن این جرایم، مستلزم بررسی دوباره دوره‌های شرایط و ایجاد معیارهای جدید برای ارزیابی ریسک رفتار کارکنان است. در برخی موارد، مدیران مالی و کنترلرها نیز ممکن است مجبور باشند به ارائه مدارک دادگاهی که جزئیات عدم‌رعایت ضوابط را پوشش می‌دهد، یا مشخص کردن اطلاعات «چه کسی، چه چیزی، چه زمانی، چه مکانی، چرا و چگونه»، فکر کنند؛ حسابداران دادگاهی

شفافیت و درستکاری کار می‌کنند. آنها این کار را با استفاده از روشهای اتکاپذیر تحقیق (مانند روشهای آماری) و مفاهیم ارزیابی (مانند آیینهای اخلاق سازمانی) انجام می‌دهند، که آنها را قادر می‌سازد به یافته‌های معتبری دست یابند.

دانش تخصصی و مهارتهای تحلیلی که حسابداران دادگاهی برای مشکلات مالی، اقتصادی و حسابداری به‌کار می‌برند، می‌تواند به شرکتها کمک کند تا شرایطی را که ممکن است برای اعتبار یا حاشیه‌سود آنها زیان‌آور باشد، کشف و برطرف کنند. حسابداران دادگاهی، رویکردهای حل مسئله‌ای را ارائه می‌کنند که از روالهای بازرسی که بیشتر برای حسابرسیهای سنتی استفاده می‌شد، فراتر می‌رود. تجربه آنها در تهیه گزارشها در پیش‌بینی دعاوی قضایی، اجازه می‌دهد تا تحقیقها بدون تلاشهای ناکارآمد تکراری، همپوشان و دارای تعارض پیش برود. شاید مهمتر از همه، این که یک فرایند حسابداری دادگاهی اخلاقی، بی‌طرفانه است، که اطمینان از یک نتیجه موثر را افزایش می‌دهد.

حسابداران دادگاهی برای کار خود، به‌الزام به دانش عمیق از عملکرد طولانی‌مدت به‌عنوان حسابداران عمومی نیاز ندارند؛ اگرچه این تجربه می‌تواند در حل ناسازگارریها با اصول پذیرفته‌شده حسابداری^۱ و سایر مسایل مالی خاص، مفید باشد. اما دامنه کار یک حسابدار دادگاهی، گسترده‌تر از حسابرسی مالی اصول پذیرفته‌شده حسابداری یا تایید اظهارات دیگران است. حسابداری دادگاهی برای سایر نگرانیهای مدیریتی، مانند ریسک جرم مالی، حسابرسی عملیاتی، و حسابرسی عملکرد نیز کاربرد دارد.

حسابداری دادگاهی یک هنر کاربردی است، که ممکن است افراد خارج از سازمان آنها را به‌شدت آزمایش کنند؛ بنابراین کنترل دامنه کار و به‌کار بستن اصول اخلاقی، ضروری است. بدین ترتیب، حسابداران دادگاهی باید استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و قراردادی را رعایت کنند، تا از درستکاری، شایستگی، رازداری و حفظ حریم خصوصی اطمینان پیدا کنند. در غیر این صورت، کارگروه حسابداری دادگاهی با ریسک مخدوش‌بودن، مجاب‌کننده نبودن و بی‌اعتباری روبه‌رو است. بنابراین، از دستیابی به هدف که همانا حل‌وفصل اختلافهای احتمالی یا واقعی به‌طور موثر است، ناکام می‌ماند.

برای انجام این کار تخصص دارند.

رازهای پنهان می‌شود. در مواردی که حسابداران دادگاهی برای مسایلی که شامل دعوای قضایی نمی‌شود معرفی می‌شوند، شرکتها می‌توانند با همکاری مشاوران حقوقی داخلی و خارجی برای استفاده از قراردادهای عدم افشا، از حریم خصوصی، محرمانه بودن و رازداری، اطمینان پیدا کنند.

شناسایی نیاز به کمک

نشانه‌های دال بر نیاز یک شرکت به کمک حسابداران دادگاهی، ممکن است در ابتدا نامحسوس باشد. شرایط و مسایل، به ندرت به طور کامل توسعه یافته و شفاف شروع می‌شوند. مدیر مالی و کنترلر، اغلب برای کار با اطلاعاتی که اتکالپذیری آن‌ها به طور معقولی قطعی نیست، به چالش کشیده می‌شوند، که این امر ابهامی ایجاد می‌کند که نیاز به حل و فصل دارد. آن‌ها ممکن است تصمیم بگیرند که از منابع داخلی، حسابداران دادگاهی خارج از سازمان، حسابرسان مستقل خارجی یا ترکیبی از کارشناسان استفاده کنند. حتی ممکن است تصمیم بگیرند که هیچ کاری انجام ندهند. «شما چه زمانی به حسابداران دادگاهی نیاز دارید؟» ستون فرعی در انتهای مقاله، بازبینی‌های از پرسشهایی را ارائه می‌دهد که می‌تواند به تعیین زمان تماس با یک حسابدار دادگاهی کمک کند.

برای نشان دادن انواع موقعیتهایی که ممکن است مرتبط باشند، اجازه دهید به برخی طرحهای تخیلی و رویدادهای خبری اخیر نگاه کنیم، تا ببینیم حسابداران دادگاهی چگونه می‌توانند تفاوت ایجاد کنند.

طرحهای ترکیبی

چهار طرح زیر، ترکیبی از رویدادهای واقعی هستند. آن‌ها به طور واقع بینانه، نوع معضله‌های مبهمی که مدیران مالی و کنترلرها بیشتر با آن روبه‌رو هستند را نشان می‌دهند. در دو مورد اول، مدیران مالی به درستی حسابداران دادگاهی را برای حل مشکل مستقر کرده‌اند. اما در دو مورد آخر، حسابداران دادگاهی وارد نشده‌اند و مشکلات بدتر شده است.

طرح بازگشت. در شکایت افشاگرانه یک ناشناس، ادعا شده بود که یکی از مدیران ارشد املاک در یک صندوق سرمایه‌گذاری املاک و مستغلات^۲ که به صورت عمومی اداره

حسابداران دادگاهی می‌توانند عملکرد حسابرسی داخلی شرکت و پروژه‌های خاص آن را بهبود ببخشند. آن‌ها همچنین می‌توانند عملکرد کنترل و محدودسازی دسترسی عمومی سازمان را بهبود بخشند؛ در نتیجه، اطمینان بیشتری نسبت به بازبینی باکیفیت و رویه‌های تایید، که نسبت به برنامه‌های بهبود نیافته برتری دارند، فراهم کنند. تجربه آن‌ها در مورد فساد و تقلب، می‌تواند برای شرکتی که برنامه‌های یکپارچگی را توسعه داده و حفظ می‌کند، بسیار ارزشمند باشد. از آنجایی که گزارش حسابداران دادگاهی باید برای دادگاه مناسب باشد، در معرض بررسی متقابل در مورد مقدمات، نتیجه‌گیری و روش‌شناسی قرار دارد. در فرایند دادرسی دادگاه، گزارش در معرض ریسکهای علنی شدن، شفافیت و اخلاق است. به عنوان مثال، رسیدگی علنی در دادگاه علیه یک طرف متخصص، می‌تواند باعث تبلیغات شود. از آنجا که گزارش باید استاندارد پذیرفته شده برای ارائه شواهد کافی را داشته باشد، جزئیات شرکت شفافتر است. علاوه بر این، تقاضای دادگاه برای بی‌طرفی، رعایت دقیق اخلاق حرفه‌ای را ضروری می‌کند. بنابراین، این شرایط باید تمام جنبه‌های رویه استعلام حسابداران دادگاهی، از جمله ماهیت، زمان بندی، گستره، مستندسازی و اطلاع رسانی آن‌ها را هدایت کند. در نتیجه، گزارشگری معتبرتر و باکیفیت‌تر است. این بدان معنا نیست که تحقیقهای حسابداری دادگاهی همیشه منجر به گزارشگری شفاف عمومی و آشکارسازی

حسابداران دادگاهی برای کار خود

به الزام به دانش عمیق از عملکرد طولانی مدت

به عنوان حسابداران عمومی نیاز ندارند

اگرچه این تجربه می‌تواند در حل ناسازگاریها

با اصول پذیرفته شده حسابداری

و سایر مسایل مالی خاص مفید باشد

مجربانه احتمالی کلاهبرداران را دست‌کم گرفت. تحقیق‌های بعدی به‌وسیله دفتر دادستان محلی تایید کرد که تحقیق‌های داخلی شرکت فاقد اعتبار است.

متقلبان، بازرسان تازه‌کار را می‌ترسانند. کارمندی که به‌تازگی به یک شرکت خدمات مالی و بازرگانی دولتی منتقل شده بود، متوجه شد که این سازمان در توسعه املاک تازه تحصیل‌شده، سیاست‌ها و رویه‌های تدارکات، از جمله مستندسازی رعایت ضوابط را نادیده می‌گیرد. زمان‌بندی این کشف، برای گروهی که به رهبری مدیر ارشد مالی، مسئول بازرینی و پیگیری مسایل مطرح شده بودند، چندان مناسب نبود. گروه، کارکنان کافی نداشت و با تعهدهای معمول گزارشدهی بسیاری روبه‌رو بود؛ بنابراین، اعضای گروه بیشتر کار را به کارکنان تا حدودی کم‌تجربه، واگذار کردند. کارکنانی که در طرح رعایت‌نشدن ضوابط شرکت داشتند، از ارباب نامحسوس و تدابیر دیگر برای سرکوب اطلاعات علیه کارکنان تازه‌کار آسیب‌پذیر استفاده کردند. در نتیجه، یافته‌های رعایت‌نشدن ضوابط ناقص بود و در رسیدگی به علل اصلی ناکام ماند. در حقیقت، فساد جزایی و تبانیهای پنهانی در کار بود، که مراجع مجری قانون بعدها کشف کردند.

رویدادها در اخبار

مهارت تخصصی حسابداران دادگاهی در جمع‌آوری و تحلیل بی‌طرفانه شواهد، در بسیاری از موقعیتها ارزشمند است. در این‌جا چند داستان تجاری به‌تازگی منتشر شده است که در آن استفاده فعال از حسابداران دادگاهی، ممکن است از بروز فاجعه جلوگیری کند.

کلیدهای احتراق شرکت جنرال موتورز (General Motors). در سال ۲۰۱۴، شرکت جنرال موتورز فراخوان گسترده‌ای از خودروها را به‌دلیل کلیدهای احتراق معیوب اجرا کرد. ائتلاف رسمی بین جنرال موتورز و **دلفی اتوموتیو پی‌ال‌سی (Delphi Automotive PLC)**، یعنی شرکتی که کلیدهای احتراق را تولید می‌کند، وجود دارد. اسناد حاکی از آن است که جنرال موتورز ممکن است دلفی را تحت فشار قرار داده تا کلیدهای احتراق نامرغوب را به جنرال موتورز عرضه کند؛ کلیدهایی که گفته می‌شد جنرال موتورز می‌دانست که ریسکی

می‌شد، یک طرح رشوه‌خواری و باجگیری تنظیم کرده بود. صندوق سرمایه‌گذاری املاک و مستغلات به این ادعا پاسخ داد، اما مدیر ارشد مالی تجربه زیادی در انجام بازرسیهای جزایی نداشت. بنابراین، از حسابداران مستقل دادگاهی کمک گرفتند، که در انجام آزمونهای تقلب و بازرسیهای جزایی مرتبط، با تجربه بودند. حسابداران دادگاهی شواهد و اسنادی را کشف کردند که نشان می‌داد شکایت افشاگر پشتوانه‌ای ندارد. بازرسی حسابداران دادگاهی همچنین نشان داد که پاسخ صندوق سرمایه‌گذاری املاک و مستغلات، با قوانین و مقررات جاری مطابقت داشته و با آیین اخلاقی صندوق سرمایه‌گذاری املاک و مستغلات همسو است. بازرسان شواهد کافی برای جلب رضایت همه افراد درگیر از جمله حسابرسان مستقل و مراجع قانونی را ارائه کردند.

تضعیف امنیت بانکی. مشتریان یک بانک خارجی در مورد امنیت بانکداری برخط ابراز نگرانی کردند. آن‌ها همچنین کنترل‌های داخلی را برای کارمندانی که سوابق ارائه‌شده از سوی مشتری را وارد می‌کنند، به آن دسترسی دارند، از آن نگهداری کرده و آن را به‌روز می‌کنند، زیر سوال بردند. مسایل مربوط به نسبت حساس بود و مدیر مالی و گروهش فاقد درستکاری بودند؛ زیرا در طراحی و اجرای سامانه کنترل دخیل بودند. مدیر ارشد مالی، حسابداران دادگاهی را وارد کرد که کارهای موردنیاز برای رسیدگی به نگرانیهای مشتریان را برنامه‌ریزی و اجرا کردند. از آنجایی که حسابداران دادگاهی مستقل و بی‌طرف بودند، می‌توانستند اطلاعات مربوط به رعایت ضوابط توسط کارکنان را به‌دست آورند؛ اطلاعاتی که کارکنان تمایلی به اشتراک گذاشتن آن با مدیریت نداشتند.

بازرسان شرکت کار را خراب می‌کنند. یکی از اعضای هیئت‌امنایی که بر طرح بازنشتگی چند کارفرمایی نظارت می‌کرد، نکته‌ای درباره ناهنجاریهای احتمالی مجربانه در حسابداری و گزارشگری مالی این طرح دریافت کرد. برای کاهش آسیب به اعتبار هیئت و افراد دخیل در این طرح، هیئت کار نظارت بر تحقیق را به مدیر ارشد مالی و گروه حسابرسی داخلی محول کرد. تحقیق‌های آن‌ها نتوانست همه اسناد، گواهینامه‌ها و شواهد مالکیت عمومی را یکپارچه و دقیق تفسیر کند، که منجر به نتایج گمراه‌کننده‌ای شد که رفتار

گرفت، شامل نگرانیهایی در مورد استقلال، عملیات، و شیوه‌های نظارتی بانک فدرال رزرو نیویورک بود، از جمله این‌که آیا کمک‌های غیرقانونی احتمالی به یک موسسه مالی قانونی ارائه می‌کرد. گفته می‌شود که بانک فدرال رزرو نیویورک، اطلاع‌رسانی داخلی یکی از بازرسان خود را به اندازه کافی جدی نگرفته است. در نتیجه، بانک مسایل مربوط به تضاد منافع احتمالی را شناسایی و به سرعت اصلاح نکرد. بیشتر اوقات، کمک مهمی که از سوی حسابداران دادگاهی مستقل و بی‌طرف ارائه می‌شود، در زمینه تفسیر مستندات است، که از آن برای ایجاد یک استدلال متقاعدکننده برای توقف و اصلاح شیوه‌های کسب‌وکار نامناسب احتمالی استفاده می‌کنند. صداقت و اخلاق به حسابداران دادگاهی اجازه نمی‌دهد که نگران "برهم‌خوردن آرامش" باشند؛ رویکردی که گاهی باعث می‌شود حساب‌رسان داخلی و بازرسان، نگرانیهای مستقل خود را کاهش دهند.

کار با حسابداران دادگاهی

اگرچه حسابداران دادگاهی باید استانداردهای خاصی از درستکاری، مهارت و اخلاق را رعایت کنند، اما آن‌ها از نظر تجربه، تحصیلات، دانش، آموزش، مهارت‌ها، خلق‌وخوی و شخصیت متفاوت هستند، که این ویژگیها همگی در انتخاب حسابدار دادگاهی مهم هستند. جدول ۱ تا حدی نحوه

برای امنیت عمومی هستند و تعمیر آن‌ها امکان‌پذیر نیست. حسابرسی عملیاتی، شامل مدیریت فرایند تدارکات، که زیر هدایت حسابداران دادگاهی مستقل و بی‌طرف انجام می‌شود، به احتمال چنین شواهد مستندی را کشف، تفسیر و استفاده می‌کند، تا مدیریت ارشد جنرال موتورز را متقاعد کند که اعمال چنین فشار تجاری بر تامین‌کننده مهم و اعتبار تجاری جنرال موتورز و مشتریان، برای هر دو خطر ایجاد می‌کند. پرونده‌های قضایی زیادی علیه جنرال موتورز در جریان است.

کیسه هوای شرکت تاکاتا (Takata). یکی دیگر از مناقشه‌های معروف خودرو، اختلاف بین شرکت تاکاتا، سازنده کیسه هوای خودرو، و شرکت **هوندا موتور (Honda Motor)**، بزرگترین مشتری آن است. هوندا ادعا می‌کند که تاکاتا می‌دانست کیسه‌های هوا معیوب هستند و در صورت باز شدن، ریسک مرگ یا صدمات جدی بدنی به همراه دارند. حسابرسی عملیاتی تاکاتا با کمک امور دادگاهی، به احتمال ارتباطات داخلی، گزارش‌های عملکرد و بازخورد مشتریان در مورد کیسه‌های هوا را کشف می‌کرد؛ و بنابراین، ادامه رویه‌های مزبور را بدون به چالش کشیدن چنین اقدام‌های غیرقابل توجیه و آسیب‌رسان احتمالی در بالاترین سطوح مدیریتی تاکاتا، رد می‌کرد.

بانک فدرال رزرو نیویورک^۳. شواهد رضایت‌مندی مشتریان که در جلسه‌های استماع کمیته فرعی کمیته بانکداری سنای ایالات متحده امریکا^۴ مورد بحث قرار

جدول ۱- چگونه حسابداران دادگاهی انتخاب می‌شوند

هنگامی که حسابداران دادگاهی را انتخاب می‌کنید، هر کدام باید استانداردهای بالایی برای تحصیلات، مهارت‌ها و تجربه خاص داشته باشند.

کیفیت مطلوب	تحصیلات	آموزش	تجربه
بی‌طرفی شدید	دوره آموزشی در علم و/یا برنامه‌های درسی مرتبط	برنامه‌های آماری مربوط به آموزش حرفه‌ای مستمر	زمینه‌های شغلی متنوع با دیدگاه‌های مختلف
شایستگی بالا	مدرک کارشناسی یا بالاتر	ادامه تحصیل حرفه‌ای در موضوعهای مرتبط	بیش از ۱۰ سال ارائه خدمات حسابداری دادگاهی
هزینه منصفانه	آموزش درسی در اقتصاد و/یا برنامه‌های درسی مرتبط	آموزش مداوم حرفه‌ای مرتبط در زمینه اخلاق	دسترسی‌پذیری درخور توجه برای موسسه‌های کوچک تا متوسط، همچنین موسسه‌های بزرگ
درستکاری بالا	دوره آموزشی در کسب‌وکار و/یا سایر اصول اخلاق	تعهد به یک آیین اخلاقی حرفه‌ای	توانایی اثبات‌شده در تصمیم‌گیریهای سخت اما درست

دانش تخصصی و مهارت‌های تحلیلی
که حسابداران دادگاهی برای مشکلات مالی
اقتصادی و حسابداری به کار می‌برند
می‌تواند به شرکتها کمک کند
تا شرایطی را که ممکن است
برای اعتبار یا حاشیه سود آن‌ها زیان‌آور باشد
کشف و برطرف کنند

به تفکیک مراحل مختلف کار؛ برای مثال، برنامه‌ریزی، کار میدانی اولیه، پیگیری کار میدانی، تهیه پیش‌نویس گزارش و غیره، به دست آورید. قبل از صدور اجازه شروع بازرسی‌های حسابداران دادگاهی، این کار را انجام دهید.

۵. در نامه قرارداد کار، مدت زمان مجاز برای به‌روزرسانی، گزارش نویسی و سایر کارکردهایی که به‌طور مستقیم به بررسی اسناد و مدارک مرتبط نیستند را به‌شدت محدود کنید. نامه همچنین باید شامل گزینه‌ای باشد که صاحبکار می‌تواند فقط یک گزارش شفاهی دریافت کند.

۶. اصرار داشته باشید که به‌جای گروهی از حسابداران، فقط تعداد کمی از حسابداران دادگاهی سطح بالا، تحقیق‌های اولیه را آغاز کنند. شروع با تنها یک حسابدار ممکن است کافی باشد.

۷. فهرستی از انواع اطلاعات موردنیاز به دست آورید، اما فهرست درخواست صدور سند را دریافت نکنید. رهبر داخلی پروژه یا رابط ممکن است بتواند اطلاعات موردنیاز را به شیوه‌ای اقتصادی‌تر و کارآمدتر، بدون رعایت دقیق فهرست صدور سند ارائه دهد.

۸. تا حدی که عملی است، یک منطقه کاری داخلی فراهم کنید، که در آن همه حسابداران دادگاهی کار کنند. این منطقه باید شامل رایانه، دسترسی ایمن و کنترل‌شده به اینترنت و

بررسی حسابداران دادگاهی را نشان می‌دهد؛ از جمله برخی از نشانه‌های هشداردهنده، که باید مراقب آن‌ها باشید.

نشانه‌های هشداردهنده‌ای که باید در هنگام ارزیابی نامزدها به آن‌ها توجه کرد، عبارتند از:

▪ تحصیلات با حسابداری دادگاهی در عمل، فاصله زیادی دارد.

▪ آموزش شامل آموزش حرفه‌ای مستمر داخلی و/ یا برون‌سپاری شده نمی‌شود، و

▪ تجربه، فاقد پیشرفت شغلی متناسب عمودی (در داخل موسسه) و افقی (در بین موسسه‌های مختلف) است.

در حال حاضر، هیچ گزارشگری یا نظارت عمومی قوی و متمرکزی بر حسابداران دادگاهی وجود ندارد. مدیران مالی باید قبل از کار با حسابداران دادگاهی، به‌کار بستن دقت لازم را در نظر بگیرند و اطمینان پیدا کنند که نامزدها، موضوع شکایتهای غیرعلنی مبنی بر سوءرفتار یا اقدامهای اجرایی هیئت حسابداری دولتی نیستند.

هنگامی که کار واقعی شروع می‌شود، مدیران مالی و کنترلرها باید از نزدیک با حسابدار دادگاهی همکاری کنند. دانش تخصصی آن‌ها در مورد شرکت، به فرایند حل مسئله کمک می‌کند. در این جا چند نکته برای کمک به مدیران ارشد مالی و کنترلرها مطرح می‌شود تا از کار با حسابداران دادگاهی بیشترین بهره را ببرند:

۱. به کارکنان ضروری، مانند مشاور داخلی، نماینده فناوری اطلاعات ۵ و مدیر حسابداری بگویند که در نظر دارید یک حسابدار دادگاهی مستقل استخدام کنید. کارکنان می‌توانند بازخورد و پیشنهادهای مفیدی ارائه دهند. اما مطمئن شوید که هیچ یک از کارکنان مورد مشاوره، به‌طور مستقیم با مشکل یا موضوع اصلی درگیر نیستند.

۲. قبل از استخدام هر شخصی، یک مصاحبه عمیق با حسابداران دادگاهی احتمالی با سه یا چند نفر از کارکنان داخلی خود انجام دهید. افرادی را که به‌طور عمده نتایج کار میدانی حسابداران را مدیریت و تفسیر می‌کنند، در نظر بگیرید.

۳. در نظر بگیرید که آیا راستی‌آزمایی حسابداران دادگاهی، مقرون به‌صرفه است یا خیر.

۴. یک برآورد دقیق از محدوده و هزینه کار پیشنهادی،

دیگر موارد باشد.

۹. در صورت امکان، از همه حسابداران دادگاهی بخواهید که در کل روزکاری، در محل شرکت بمانند و برای آن‌ها ناهار تهیه کنید. این موضوع پیشرفت آن‌ها را تسریع خواهد کرد.

۱۰. بر داشتن به‌روزرسانی‌های روزانه در پایان هر روز، از طرف حسابدار رسمی دادگاهی ارشد اصرار داشته باشید. لازم است که بالاترین سطح حسابدار دادگاهی با دانش دست‌اول از تحقیق‌های اولیه، به‌روزرسانی‌ها را انجام دهد. شما به‌روزرسانی‌های انجام‌شده توسط شریک مسئولی که به‌طور مستقیم بر کار میدانی نظارت نمی‌کند را نمی‌خواهید.

۱۱. صورتهای تفصیلی هفتگی حق‌الزحمه‌های حرفه‌ای و تنخواه‌های بازپرداختی را دریافت کنید.

ایجاد اعتماد و کار گروهی در میان همه افراد درگیر در یک

پروژه حسابداری دادگاهی، مهم است؛ اما این ریسک وجود دارد که شغل‌گرایی یا مسائل شخصی، باعث شود که اعضای گروه، هدفهای متفاوتی داشته باشند. به همین دلیل است که مدیران مالی و کنترلرها، باید فرایند را به دقت بازرسی و بر آن‌ها نظارت کنند.

یک منبع کم‌استفاده

حسابداران دادگاهی منبعی هستند که کمتر از آن‌ها در کسب‌وکارها استفاده می‌شود. مدیران مالی و کنترلرهایی که فقط از حسابداران دادگاهی برای حسابرسی استفاده می‌کنند، از بسیاری از کاربردهای دیگر آن‌ها، از جمله تواناییشان در حل برخی از چالشهای حیاتی که بسیاری از شرکتها در داشتن آن‌ها مشترک هستند، غفلت می‌کنند. **جدول ۲** هفت ریسک

جدول ۲- هفت ریسک رایج که حسابداری دادگاهی می‌تواند آن را کاهش دهد

راه‌حل دادگاهی	ریسک بااهمیت احتمالی
حسابرسی مستمر کنترلهای حیاتی را با کمک استدلال رده‌بالتر متخصصان حسابداری دادگاهی، برای به‌روزرسانی کنترلهای داخلی اجرا کنید.	۱ فرایندهای کسب‌وکار، انعطاف‌ناپذیر می‌شوند و با بازبینی و تایید بی‌مورد بررسیها مطابقت دارند.
سامانه اطلاعات حسابداری را با در نظر گرفتن نیازهای احتمالی حل اختلاف و سایر هدفهای بلندمدت کسب‌وکار، تقویت کنید.	۲ داده‌های مالی و غیرمالی مهم، به‌طور جامع ارائه و ادغام نشده و به‌موقع به کارکنان عملیاتی اطلاع‌رسانی نمی‌شوند.
از گروه حسابداری دادگاهی بخواهید یک حسابرسی دوره‌ای از عملکرد منابع انسانی برای ارزیابی ظرفیت مدیریت تغییر و عملکرد انجام دهد.	۳ آثار بازار/انتظام‌بخشی، باعث تغییر در مسئولیتها می‌شود، اما کارمندان و نمایندگیهای تعیین شده، آن‌ها را انجام نمی‌دهند.
کمیته حسابرسی را از طریق ارتباط غیرمستقیم با گروه حسابداری دادگاهی، همراه با عملکرد حسابرسی خارجی، تقویت کنید.	۴ هیئت‌مدیره مشاوره‌های قوی، متنوع و گهگاه چالش‌برانگیز دریافت نمی‌کند.
رویکردهایی را که به‌طور بالقوه متناقض هستند، مورد ارزیابی دوباره قرار دهید و با استفاده از مهارتهای خلاقانه حل مسئله و تفکر انتقادی حسابداران دادگاهی، اثربخشی را افزایش دهید.	۵ نظارت بر منابع انسانی و اقتصادی، به‌وسیله سامانه‌های منسوخ‌شده، هزینه‌های برگشت‌ناپذیر، عدم توجه همیشگی یا اساسی، و مواردی از این دست، محدود می‌شود.
یک گروه حسابداری دادگاهی را برای تجسم توان درونی اقتصادی، شناسایی فرصتها و برنامه‌ریزی راهبردی اختصاص دهید. تجارب چندرشته‌ای و متنوع این گروه، باعث می‌شود آن‌ها بهتر بتوانند آن کارها را انجام دهند.	۶ راهبرد به اندازه کافی اطلاع‌رسانی نمی‌شود که منجر به مهندسی مالی می‌شود و نه رشد اقتصادی.
از حسابداران دادگاهی برای بررسی وضعیت و پیشنهاد راه‌حل استفاده کنید. بی‌طرفی و تجربه آن‌ها در انجام تحلیلهای دقیق، ارزشمند خواهد بود.	۷ توسعه استعداد در گسترش مالکانه و جاه‌طلبیهای شخصی کارکنان، درگیر می‌شود.

سال در شرکت بوده‌اند، کافی است؟ آیا رهبری و گروه حسابرسی داخلی بیش از ۱۰ سال است که یکسان بوده است؟ در این صورت، با تغییر شرایط داخلی و خارجی، آن‌ها می‌توانند نسبت به تغییر استانداردها و آزمون‌ها بی‌انگیزه شوند.

نقص بالقوه عملکرد حسابرسی یا ساختار و فرایند کمتر از حد مطلوب، ممکن است دلیل کافی برای مشورت با حسابداران دادگاهی باشد؛ حتی بدون اطلاعات مجرمانه خاص.

سازمان شما چقدر مدیریت ریسک را سازماندهی می‌کند؟ آیا یکی از شرایط زیر کاربردپذیر است؟

- ریسک مثبت کاذب (به‌عنوان مثال، کشف تقلب در جایی که وجود ندارد) حسابرسی داخلی نوآورانه را دلسرد می‌کند.
- ریسک منفی کاذب (به‌عنوان مثال، یافتن این‌که تقلب صورت نگرفته، در جایی که به‌واقع اتفاق افتاده است) دست‌کم گرفته می‌شود، زیرا باعث ایجاد ناراحتی یا به‌چالش کشیدن منابع موجود می‌شود.
- حسابداری دادگاهی دیدگاه جدیدی را برای مدیریت ریسک به ارمغان می‌آورد. بنابراین، قصور در گنجاندن حسابداران دادگاهی در فرایند مدیریت ریسک و به‌ویژه در ارزیابی ریسک‌های تقلب و رفتاری، ممکن است رایج‌ترین سهل‌انگاری جدی باشد.



پانوشتها:

- 1- Generally Accepted Accounting Principles (GAAP)
- 2- Real Estate Investment Trust (REIT)
- 3- The New York Federal Reserve Bank (NYFRB)
- 4- U.S. Senate Banking Committee (U.S. SBC)
- 5- Information Technology (IT)

منبع:

- **Forensic Accounting: Beyond The Courtroom**, Strategic Finance, David M. Shapiro, 2015

متداول شرکت و راه‌حلهای ممکن را که حسابداری دادگاهی می‌تواند ارائه دهد، فهرست می‌کند. در این عصر تغییر و تهدیدهای فزاینده، استفاده مکرر از حسابداران دادگاهی ممکن است راهبردی باشد که زمان آن فرا رسیده است.

ستون فرعی: چه زمانی به حسابداران دادگاهی نیاز دارید؟

مدیران مالی و کنترلرها باید برای تعیین این‌که آیا به کمک حسابداران دادگاهی نیاز دارند یا خیر، چند پرسش ویژه بپرسند.

آیا اطلاعاتی دریافت کرده‌اید که یکی از طرحهای زیر را پیشنهاد کند؟

- یک حساب در یک طرف مستقل (به‌عنوان مثال، یک ارائه‌دهنده خدمات) با یک حساب داخلی سازگار نیست؛ به‌خصوص در مواردی که نقل و انتقالات نقدی در میان باشد.
- یک شخص مرتبط با شرکت (به‌عنوان مثال، یک کارمند یا یک نماینده) موضوع یک گزارش افشاگرانه، نکته یا سایر اطلاع‌رسانی‌های مربوط به رویدادهایی است، که به‌طور بالقوه ریسک تقلب را افزایش می‌دهد، مانند ضرر مالی ناشی از طلاق.
- هر گونه اطلاعاتی که به‌درستی حسابها یا افراد مسئول آن‌ها مشکوک شود، می‌تواند دلیل خوبی برای مشورت با حسابداران دادگاهی باشد.

آیا سازمان شما یک فرایند حسابرسی داخلی مستمر تدوین کرده که به‌خوبی طراحی شده و به‌طور مرتب اجرا شده باشد؟ آیا یکی از شرایط زیر کاربردپذیر است؟

- شرکت کنترل‌های انتقادی را در معرض حسابرسی مکرر قرار نمی‌دهد، که مدت شش ماه به‌طور ماهانه، سپس در پایان سه‌ماهه سوم و سه‌ماهه چهارم حسابرسی شود.
- گردش مالی افراد حسابرسی داخلی یا زیاد است یا کم. این یک نشانگر خطر است؛ حتی اگر آن‌ها برون‌سپاری شده باشند. آیا دانش سازمانی برای کسانی که کمتر از سه



بازبینی پیشگیری از تقلب

بازبینی پیشگیری از تقلب انجمن آزمونگران رسمی تقلب^۱، که یکی از ارزشمندترین منابع پیشگیری از تقلب منتشر شده توسط انجمن است، آزمونی ساده اما قدرتمند از سلامت شرکت در زمینه تقلب است. فرایندهای پیشگیری از تقلب در این آزمون، با این هدف طراحی شده‌اند که کمک کنند شکافهای مهم را شناسایی و قبل از این‌که خیلی دیر شود، آن‌ها را تنظیم کنید.

مزایای انجام بازبینی پیشگیری از تقلب انجمن آزمونگران رسمی تقلب

• از آن‌جا که تقلب می‌تواند ریسکی فاجعه‌آمیز باشد، انجام بازبینی پیشگیری از تقلب انجمن آزمونگران رسمی تقلب می‌تواند شرکت را از فاجعه نجات دهد. اگر به‌طور فعال ریسکهای تقلب در سازمان خود را شناسایی و مدیریت نکنید، آن‌ها می‌توانند حتی یکبارہ شما را

و عموم مردم نسبت به یکپارچگی گزارشهای مالی سازمان، کمک می‌کنند. این موضوع می‌تواند به جذب و حفظ سرمایه کمک کند.

پیش از این که بازیابی پیشگیری از تقلب انجمن آزمونگران رسمی تقلب را به کار بگیرید

- اجازه دهید مشاور حقوقی عمومی سازمان یا مشاور قانونی مستقل در جریان قرار بگیرد که در نظر دارید آزمون را انجام دهید. شاید آن‌ها بخواهند که آزمون را زیر هدایت آن‌ها انجام دهید تا از حقوق قانونی شما پاسداری کنند.
- اگر می‌خواهید نتایج را نادیده بگیرید، بازیابی را انجام ندهید. اگر آزمون نشان دهد که شما فرایندهای ضعیفی برای پیشگیری از تقلب دارید، باید این ضعفها را مرتفع کنید. قصور در اقدام ممکن است منجر به مشکلات قانونی شود.

چه کسی باید بازیابی پیشگیری از تقلب انجمن آزمونگران رسمی تقلب را انجام دهد؟

- در شرایط مطلوب، بازیابی باید با همکاری متخصصان بی‌طرف و مستقل در زمینه تقلب (مانند آزمونگران رسمی

از کسب‌وکار خارج کنند. حتی اگر شما در برابر یک تقلب مهم دوام بیاورید، می‌تواند اعتبار شما را به شدت مخدوش کند، به طوری که دیگر نتوانید به طور مستقل موفق شوید.

• بازیابی پیشگیری از تقلب انجمن آزمونگران رسمی تقلب می‌تواند فرصتهایی برای صرفه‌جویی را با دقت زیاد به شما نشان دهد. تقلب باعث تحمیل هزینه‌های هنگفت به منابع مالی شرکت می‌شود. در محیط امروز که در سطح جهانی بسیار رقابتی است، هیچکس نمی‌تواند از پس پنج‌درصد از درآمدها که نشان‌دهنده هزینه‌های هنگفت مخفی تقلب است، بر بیاید. آن دسته از کسب‌وکارهایی که در خور توجه‌ترین هزینه‌های خود بابت تقلب را شناسایی کرده‌اند (مانند شرکت‌های بیمه و کارت اعتباری)، گام‌های بزرگی در جهت مقابله و کاهش این هزینه‌ها برداشته‌اند. اگر سازمان در حال شناسایی و مبارزه با هزینه‌های خود بابت تقلب نیست، در مقابل رقبای خود که هزینه‌های تقلب خود را کاهش می‌دهند، بسیار آسیب‌پذیر خواهد بود.

• تقلب ریسکی رایج است که نباید نادیده گرفته شود. تقلب اکنون به قدری رایج است که وقوع آن دیگر جالب توجه نیست، بلکه تنها دامنه تقلب است که جلب توجه می‌کند. هر سازمانی که در محافظت مناسب از خود در برابر تقلب موفق نباشد، با آسیب‌پذیری بیشتری در مقابل تقلب روبه‌رو خواهد شد.

• این کم‌هزینه‌ترین راه برای شناخت آسیب‌پذیری شرکت در برابر تقلب است. بیشتر سازمانها در بازیابی‌های اولیه پیشگیری از تقلب بسیار ضعیف عمل می‌کنند؛ زیرا دارای کنترل‌های ضد تقلب مناسب نیستند. اگر این موضوع را زودتر دریابند، این شانس را دارند که قبل از این که قربانی یک تقلب بزرگ بشوند، مشکل را حل کنند. مانند این است که پی‌بیرید که به طور جدی دچار فشار خون بالا هستید. این شاید خبر بدی باشد، اما آگاه نشدن نسبت به این موضوع، می‌تواند بسیار بدتر باشد.

• این فرصت بزرگی برای سازمان است که با یک آزمونگر رسمی تقلب ارتباط بگیرد، و اگر پرسشهایی درباره تقلب داشت، از وی بپرسد. آزمونگران رسمی تقلب در کشف تقلب و کمک به سازمانها در پیشگیری در آینده، تخصص دارند.

• فرایندهای قدرتمند پیشگیری از تقلب، به افزایش اطمینان سرمایه‌گذاران، مراجع انتظام‌بخشی، اعضای کمیته حسابرسی

هر سازمانی که

در محافظت از خود

در برابر تقلب موفق نباشد

با آسیب‌پذیری بیشتری

روبه‌رو خواهد شد

کرده‌اید و دریافته‌اید که فرایندها به‌طور موثر عمل می‌کنند، می‌توانید بیشترین امتیاز را بدهید. اگر فرایندهای پیشنهادشده مستقر شده‌اند اما در سال گذشته آزمون نشده‌اند، بیش از نصف امتیازها را ندهید.

• هدف از انجام بازیابی، شناسایی شکافهای درخور توجه در فرایندهای پیشگیری از تقلب در سازمان است، که با امتیازهای پایین در حوزه‌های مشخص نشان داده می‌شود. حتی اگر شما ۸۰ امتیاز از ۱۰۰ امتیاز دریافت کردید، آن ۲۰ امتیاز ازدست‌رفته، ممکن است سنج‌های حیاتی پیشگیری از تقلب باشد که شما را در معرض تقلب بااهمیت قرار دهد. بنابراین، هیچ نمره قبولی به‌جز امتیاز ۱۰۰ وجود ندارد.

تفسیر امتیازها

بازیابی مختصر پیشگیری از تقلب، آگاهی گسترده درباره عملکرد سازمان در زمینه پیشگیری از تقلب به‌دست می‌دهد. امتیازدهی به‌ضرورت شامل قضاوت‌های گسترده است؛ در حالی‌که ارزیابی‌های گسترده‌تر، داده‌های سنجش بیشتری برای استفاده خواهد داشت. اطلاعات مهمی که از بازیابی کلی به‌دست می‌آید، شناسایی حوزه‌های مشخصی است که در فرایندهای پیشگیری از تقلب سازمان، نیازمند بهبود هستند. امتیاز عددی دقیق اهمیت کمتری دارد و فقط به این دلیل ارائه می‌شود که به انتقال یک درک کلی کمک کند.

امتیاز مطلوب برای یک سازمان در هر اندازه، امتیاز ۱۰۰ است، زیرا فرایندهای پیشنهادی با توجه به اندازه سازمان، مقیاس‌پذیر هستند. بیشتر شرکتها باید انتظار داشته باشند در بازیابی اولیه پیشگیری از تقلب، امتیازی بسیار کمتر از ۱۰۰ بگیرند. در حال حاضر این یک ضعف مهم در کنترل‌های داخلی در نظر گرفته نمی‌شود، که طبق مقررات سازمان بورس نشان‌دهنده شرایط گزارش‌دانی باشد. با وجود این، شکافهای درخور توجه در سنج‌های پیشگیری از تقلب، باید بی‌درنگ پر شود تا زیان‌های ناشی از تقلب را کاهش داده و از ریسک بروز فاجعه در آینده بکاهد.

دانش و تجربه عمیق

در زمینه تقلب

که متخصص تمام وقت تقلب

داراست

دارای اهمیت است

تقلب) و افرادی از داخل سازمان انجام شود، که دارای دانش گسترده درباره عملیات سازمان هستند.

• حساب‌رسان داخلی، با دانش گسترده و زاویه دیدی ارزشمند به‌چنین ارزیابی می‌افزایند. به‌طور هم‌زمان، زاویه دید یک فرد مستقل و بی‌طرف از بیرون سازمان نیز مهم است. همچنین، دانش و تجربه عمیق در زمینه تقلب، که متخصص تمام وقت تقلب داراست، دارای اهمیت است.

• مصاحبه با اعضای ارشد مدیریت، به‌عنوان بخشی از فرایند ارزیابی، مفید خواهد بود. اما همچنین ارزشمند خواهد بود اگر با کارکنان در دیگر سطوح سازمان نیز مصاحبه انجام شود؛ زیرا ممکن است بعضی اوقات به «بازیابی واقعیت» کمک کنند، که دیدگاه مدیریت را به‌چالش بکشند؛ برای مثال دیدگاه مدیریت درباره تعهد خود به رویه‌های کسب‌وکار اخلاقی.

به هر پاسخ باید چند امتیاز بدهیم؟

• تعداد امتیازهای در دسترس در پایین هر پرسش مشخص شده است. اگر سازمان فرایندهای پیشنهادشده برای آن حوزه را مستقر نکرده، می‌توانید صفر امتیاز بدهید. اگر آن فرایندها را مستقر کرده‌اید و در سال گذشته آن‌ها را آزمون

بازبینی پیشگیری از تقلب انجمن آزمونگران ملی تقلب

امتیاز*	نتایج	سازمان: تاریخ بازرسی:
		<p>۱- نظارت بر ریسک تقلب</p> <p>o سازمان تا چه اندازه اقدام به تدوین فرایندی برای نظارت بر ریسکهای تقلب به وسیله هیئت مدیره یا دیگر ارکان راهبری (مانند کمیته حسابرسی) کرده است؟</p>
		<p>۲- مالکیت ریسک تقلب</p> <p>o سازمان با شناسایی یکی از اعضای مدیریت ارشد به عنوان مسئول مدیریت همه ریسکهای تقلب داخل سازمان و با اطلاع رسانی روشن به مدیران واحد کسب و کار، مبنی بر این که مسئولیت ریسکهای تقلب در حوزه خود را بر عهده دارند، تا چه گستره ای «مالکیت» برای ریسکهای تقلب ایجاد کرده است؟</p>
		<p>۳- ارزیابی ریسک تقلب</p> <p>o سازمان تا چه اندازه، یک فرایند مداوم برای شناسایی منظم ریسکهای درخور توجه تقلب برای مواردی که در معرض آن هستند، مستقر کرده است؟</p>
		<p>۴- تاب آوری ریسک تقلب و سیاست مدیریت ریسک</p> <p>o سازمان تا چه اندازه تاب آوری خود در برابر انواع مختلف ریسکهای تقلب را شناسایی کرده و توسط هیئت مدیره به تصویب رسانده است؟ برای مثال، بعضی از ریسکهای تقلب ممکن است متشکل از هزینه تاب آوردنی انجام کسب و کار باشد، در حالی که موارد دیگر ممکن است منجر به ریسک فاجعه بار خسارت مالی یا اعتباری شوند.</p> <p>o سازمان تا چه اندازه اقدام به شناسایی سیاستی درباره چگونگی مدیریت ریسکهای تقلب و تصویب آن به وسیله هیئت مدیره کرده است؟ چنین سیاستی باید نشان دهد که چه کسی مسئولیت مدیریت ریسکهای تقلب را بر عهده دارد، کدام ریسکها رد می شوند (برای مثال، با کاهش فرصتهای مشخص کسب و کار)، کدام ریسکها از طریق بیمه یا قرارداد به دیگران منتقل می شوند، و چه گامهایی برای مدیریت ریسکهای تقلبی که باقی می ماند، برداشته خواهد شد.</p>
		<p>۵- کنترلها/ باز مهندسی ضد تقلب در سطح فرایند</p> <p>o سازمان تا چه اندازه سنجه هایی برای رفع یا کاهش هر کدام از ریسکهای درخور توجه تقلب که در ارزیابی ریسک شناسایی شده اند، از طریق باز مهندسی فرایند، مستقر کرده است؟ کنترلهای اصلی شامل تفکیک وظایف مربوط به مجوزها، امین داراییها، و ثبت یا گزارشگری تراکشنها است. در بعضی موارد، ممکن است به صرفه تر باشد که فرایندهای کسب و کار را باز مهندسی کنیم، تا ریسکها را کاهش دهیم، به جای این که لایه های اضافی کنترل بر فرایندهای کنونی بیفزاییم. برای مثال، بعضی از ریسکهای تقلب مربوط به دریافت وجوه می توانند با تمرکز بخشی به آن وظیفه یا برون سپاری آن به تسهیلات پردازش گاو صندوق بانک، که آنجا اعمال کنترلهای قویتر، دسترس پذیرتر است، رفع شده یا تا حد درخور توجهی کاهش یابد.</p> <p>o سازمان تا چه اندازه سنجه هایی در سطح فرایند مستقر کرده که برای پیشگیری، بازداشتن و کشف هر کدام از ریسکهای درخور توجه تقلب که در ارزیابی ریسک تقلب شناسایی شده اند، طراحی شده باشند؟ برای مثال، ریسک جعل فروش به وسیله نمایندگان فروش با هدف کسب کمیسیون فروش را می توان با نظارت موثر به وسیله مدیر فروش، با الزام به تصویب فروش بیش از یک آستانه مشخص، کاهش داد.</p>

کنترلهای ضد تقلب در سطح محیطی

به طور معمول در تقلبهای مهم، اعضای ارشد مدیریت درگیر هستند؛ زیرا می‌توانند با سطوح بالای اختیار خود، کنترلهای در سطح فرایند را دور بزنند. بنابراین پیشگیری از تقلبهای مهم، نیازمند تمرکز قوی بر ایجاد محیط کاری است که رفتار اخلاقی را ترویج می‌کند، بازدارنده از انجام کار اشتباه است و همه کارکنان را تشویق می‌کند که هرگونه کار اشتباه یا مشکوک به اشتباه را به شخص مناسب اطلاع‌رسانی کنند. مدیران ارشد ممکن است نتوانند بعضی از شیوه‌های مشخص تقلب را مرتکب شوند، اگر کارکنان نپذیرند که به آن‌ها در ارتکاب جرم، کمک یا معاونت کنند. اگرچه اعمال کنترلهای «نرم» برای ترویج رفتار مناسب در محیط کار، نسبت به استقرار و ارزیابی با کنترلهای «سخت» سستی، سخت‌تر است، اما به نظر می‌رسد کنترلهای نرم، بهترین دفاع در مقابل مدیریت ارشد درگیر تقلب است.

• سازمان تا چه اندازه فرایندی برای ترویج رفتار اخلاقی، بازدارندگی از کار اشتباه و تسهیل اطلاع‌رسانی دوسویه درباره مسایل سخت مستقر کرده است؟ چنین فرایندی به طور نوعی دربرگیرنده موارد زیر است:

۵ اگر یکی از اعضای ارشد مدیریت که مسئولیت فرایندهای سازمان را بر عهده داشته باشد، با ترویج رفتار اخلاقی، مانع کار اشتباه می‌شود و ارتباط دوطرفه درباره مسایل مهم را آسان می‌سازد. در شرکت‌های بزرگ سهامی عام، این کار ممکن است یک موقعیت شغلی تمام‌وقت باشد، مانند مسئول اصول اخلاقی یا مسئول رعایت ضوابط. در شرکت‌های کوچکتر، این کار مسئولیتی اضافی است که یکی از اعضای مدیریت بر عهده خواهد گرفت.

۵ آیین رفتاری برای کارکنان در همه سطوح، بر مبنای ارزشهای اصلی شرکت، که رهنمود روشن درباره رفتارها و اقدام مجاز و غیرمجاز ارائه کند. این آیین باید مشخص کند که کارکنان چگونه باید هنگام روبه‌رو شدن با تصمیمهای اخلاقی نامطمئن، رهنمود بیشتری دریافت کنند و چگونه باید نگرانیها درباره کار اشتباه انجام‌شده یا احتمالی را اطلاع‌رسانی کنند.


۵ آموزش برای همه کارکنان بلافاصله پس از استخدام، و سپس به طور منظم؛ با توجه به آیین رفتاری، برای جستجوی رهنمود و اطلاع‌رسانی کار اشتباه احتمالی.

۵ سامانه‌های اطلاع‌رسانی برای توانمندسازی کارکنان در دریافت رهنمود، هنگام ضرورت، پیش از این‌که تصمیمهای مهم اخلاقی بگیرند و برای ابراز نگرانی درباره کار اشتباه انجام‌شده یا احتمالی. سامانه‌های رهنمود می‌تواند شامل خط تلفن یاری‌رسان در زمینه اصول اخلاقی یا رعایت ضوابط یا ارسال پست الکترونیک به مسئول/ دفتر اصول اخلاقی یا رعایت ضوابط باشد. ممکن است از سامانه‌های یکسان یا مشابه برای توانمندسازی کارکنان (و گاهی فروشندگان، مشتریان و دیگران) در اطلاع‌رسانی نگرانیها درباره کار اشتباه انجام‌شده یا احتمالی استفاده شود. باید مقرراتی وضع شود که امکان اطلاع‌رسانی چنین مواردی به صورت بی‌نام فراهم شود، با وجود این، باید تلاشهای زیادی صورت بگیرد تا محیطی ایجاد شود که شخص تماس‌گیرنده به اندازه کافی احساس اطمینان کند که نگرانی‌اش را آزادانه ابراز کند. اطلاع‌رسانی آزادانه، حل مسئله پیش‌آمده را آسانتر می‌کند، اما حفاظت از تماس‌گیرنده در برابر اقدام تلافی‌جویانه، یک نگرانی مهم است.

۵ فرایندی برای رسیدگی بی‌درنگ (در زمان نیاز) و برطرف کردن نگرانیهای ابرازشده درباره کار اشتباه انجام‌شده یا احتمالی، سپس اطلاع‌رسانی رفع مشکل به کسانی که ابراز نگرانی کرده‌اند. سازمان باید برنامه‌ای داشته باشد که اقدامی که برای رسیدگی و رفع انواع مختلف نگرانیها انجام خواهد شد، و توسط چه کسانی، را مشخص کند. بعضی از مسایل از طرف کارکنان منابع انسانی، بعضی به وسیله مشاوران عمومی، و بعضی به وسیله حساب‌برسان داخلی بهتر رسیدگی خواهند شد، و بعضی ممکن است نیازمند رسیدگی از طرف متخصصان تقلب باشد. داشتن یک برنامه از پیش تعیین‌شده، تا حد زیادی به پاسخ سرعت داده و آن را تسهیل و تضمین می‌کند که وقتی پای مسایل به احتمال درخور توجه وسط باشد، به افراد مناسب اطلاع داده شده‌است (مانند مشاور قانونی، هیئت‌مدیره، کمیته حسابرسی، حساب‌برسان مستقل، مراجع انتظام‌بخشی و دیگران).

	<p>۵ نظارت بر رعایت ضوابط آیین رفتاری و حضور در آموزش مرتبط. نظارت می‌تواند شامل دست‌کم تایید سالانه رعایت ضوابط و حسابرسی چنین تاییدهایی، به‌منظور آزمون کامل بودن و دقت آن‌ها باشد.</p> <p>۵ سنجش منظم گستره‌ای که سازمان تا به آن‌جا به اهداف اخلاقی / رعایت ضوابط و پیشگیری از تقلب خود دست یافته است. این سنجش به‌طور معمول دربرگیرنده پیمایشهایی از نمونه‌ای از کارکنان است، که به‌لحاظ آماری معنادار باشد. پیمایش از نگرش کارکنان نسبت به فعالیتهای اخلاقی / رعایت ضوابط سازمان و گستره باور کارکنان به اقدام مدیریت بر اساس آیین رفتاری، بینش گرانبهایی درباره چگونگی کارکرد آن اجزا فراهم می‌کند.</p> <p>۵ ادغام اهداف اخلاقی / رعایت ضوابط و پیشگیری از تقلب در سنجه‌های عملکردی که مدیران با توجه به آن ارزیابی می‌شوند و آن‌ها که برای تعیین پاداش مربوط به عملکرد استفاده می‌شوند.</p>
	<p>۶- کشف پیشگیرانه تقلب</p> <p>۵ سازمان تا چه اندازه فرایندی برای کشف، رسیدگی و رفع تقلبهای احتمالی در خور توجه تدوین کرده است؟ چنین فرایندی باید به‌طور معمول دربرگیرنده آزمونهای کشف پیشگیرانه تقلب باشد که به‌طور مشخص برای کشف پیشگیرانه تقلبهای احتمالی درخور توجه، که در ارزیابی سازمان از ریسک تقلب شناسایی شده‌اند، طراحی شده باشد. دیگر سنجه‌ها ممکن است دربرگیرنده «تله‌های» تعبیه‌شده در سامانه‌های پردازش تراکنشها باشند، که می‌توانند تراکنشهای مشکوک را برای رسیدگی و / یا تصویب پیش از تکمیل پردازش، نشان‌گذاری کنند. روشهای کشف تقلب در خط مقدم، دربرگیرنده نظارت کامپیوتری شده بر پست الکترونیک (جایی که به‌طور قانونی مجاز باشد) است، برای شناسایی، از عبارتهای مشخصی که ممکن است نشان‌دهنده کار اشتباه برنامه‌ریزی شده یا در حال انجام باشد، استفاده می‌شود.</p>

همه امتیازها را جمع ببندید تا امتیاز کل به دست بیاید (از ۱۰۰ امتیاز ممکن)

* امتیازها از ۰ (فرایندی مستقر نشده) تا ۲۰ (فرایند به‌طور کامل مستقر شده، طی سال گذشته آزمون شده و به‌طور موثر عمل می‌کند). 

پانوشتها:

1- ACFE Fraud Prevention Check-Up

منبع:

• ACFE Fraud Prevention Check-Up, ACFE, 2016

- با حضور در گروه مشترکان ارجمند مجله حسابرسی از دریافت به موقع و مطمئن مجله برخوردار شوید.
- با اشتراک و دریافت مرتب مجله حسابرسی، آرشیوتان را کامل کنید.
- هزینه پستی مشترکان بر عهده مجله حسابرسی است.
- استادان و دانشجویان دانشگاه‌ها با دریافت اشتراک مجله حسابرسی از تخفیف ویژه برخوردار خواهند شد.
- مشترکان مجله حسابرسی می‌توانند مطالب مجله را به صورت دیجیتال نیز دریافت کنند.

مشترک حقیقی	مشترک حقیقی
نام مشترک:	نام: نام خانوادگی:
وابسته به:	نام پدر: سال تولد:
نام شخص دریافت کننده:	شغل: محل کار:
سمت:	میزان تحصیلات: رشته تحصیلی:
شروع اشتراک از شماره:	شروع اشتراک از شماره:
تعداد درخواست از هر شماره:	تعداد درخواست از هر شماره:

شهر:	استان:	کد پستی:	صندوق پستی:
تلفن:	دورنویس:	پست الکترونیک:	
نشانی:	تلفن همراه:		

شماره حساب: ۴۰۰۱۰۰۰۶۰۴۰۰۵۳۷۲ بنام سازمان حسابرسی

شماره شبا: IR۵۱۰۱۰۰۰۰۴۰۰۱۰۰۰۶۰۴۰۰۵۳۷۲

شناسه واریز: ۳۷۹۰۰۰۶۷۴۲۶۷۵۰۰۰۱۰۰۱۰۱۰۱۱۳۶۳۳۲

آدرس: تهران - میدان فاطمی - خیابان چهلستون - نبش کوچه دوم - پلاک ۴۶

شماره فاکس: ۰۲۱-۸۸۹۵۱۲۰۹

شماره تلفن: ۰۲۱-۸۸۹۵۳۱۱۹

مبلغ اشتراک (دوسال ونیم): ۳۰۰٫۰۰۰ تومان

HESABRAS

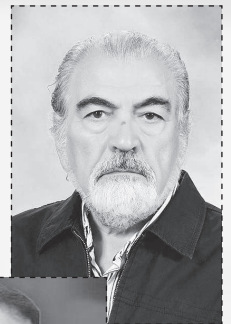
List of Contents:

Interview

- 10 ■ Forensic Accounting, the Science of Finding Court-acceptable Evidence
Talk to: M.H. Saadatian Farivar, Ph.D.
- 14 ■ Forensic Accountants, Long Arm of Judgment
Talk to: K. Vadizadeh, Ph.D.
- 21 ■ Forensic Accountant; More Authority Than Auditors
Talk to: S. Jamshidi-fard, Ph.D.
- 26 ■ Committing Crime; the Philosophy of Forensic Accounting
Talk to: S.R. Tajdar
- 33 ■ Help Make Court-acceptable Decisions
Talk to: A. Farzin Bilandi

Articles

- 36 ■ Audit Transformation and Opportunities in Cognitive, Blockchain, and Talent
M.Bozorg-Asl, Ph.D.
- 39 ■ The Past, Present, and Future of Forensic Accounting
- 44 ■ Statement on Standards for Forensic Services
- 48 ■ Statement on Standards for Forensic Services (SSFS); FAQ
- 52 ■ Forensic Data Analytics
- 58 ■ Forensic Interviews: Plan to Succeed
- 64 ■ Forensic Accounting; Beyond the Courtroom
- 72 ■ Fraud Prevention Checkup



HESABRAS

HESABRAS
(AUDITOR)

Bimonthly Publication

No.: 117

Mar. 2022

Licence Holder
Audit Organization

Director
Akbar Soheily Pour

Editor
Yadollah Mokarami, Ph.D., CPA



No. 46, 2nd Alley, Chehel-soton St., Fatemi Sq., Tehran, IRAN

Postal Code: 14316-64141

Tel: 88953119

Fax: 88951209

Email: editor@hesabras.org

www.hesabras.org

پذیرش مسئولیت در قبال جامعه از ویژگی های شاخص هر حرفه است و مقبولیت هر حرفه به میزان مسئولیتی بستگی دارد که آن حرفه در جامعه به عهده می گیرد. جامعه ای که حرفه حسابداری با آن سر و کار دارد متشکل از صاحبکاران، سرمایه گذاران، دولت، اعتباردهندگان، کارکنان، کارفرمایان و سایر اشخاصی است که در جهت تصمیم گیری های آگاهانه خود به نتایج کار حسابداران حرفه ای اتکا می کنند. چنین اتکایی برای حرفه حسابداری در قبال حفظ منافع عمومی ایجاد مسئولیت می کند.

بند ۶ آیین رفتار حرفه ای

میز خدمت الکترونیکی

ثبت نام متقاضیان انبارگردانی
پیشنهادات و شکایات
پست الکترونیکی همکاران
سامانه دریافت شناسه ورزیر
سامانه فروش اینترنتی نشریات
کتاب و نشریات
نظرسنجی



خدمات سازمان حسابداری

معرفی خدمات حسابداری
استانداردهای حسابداری
استانداردهای حسابداری
استانداردهای گزارشگری مالی IFRS
استانداردهای حسابداری عملیاتی
استانداردهای حسابداری بخش عمومی



سامانه های سماح

سامانه همکاران
سامانه بارنشنگان
سامانه آموزش همکاران
سامانه جمع آوری اطلاعات مالی (جام)



رویدادهای مهم سازمان



اخبار تدوین استانداردها



اخبار عمومی



سامانه
معرفی استراژیک
وزارت مابری
سما

پست الکترونیکی

نشریه
پژوهش های کاربردی
در گزارشگری
مالی

مجله
حسابرسی

کتابخانه

پیوندهای سازمان

• نهاد ریاست جمهوری
• وزارت امور اقتصادی و دارایی
• اداره کل نظارت بر ریجستریها

• نشریه حسابرسی
• نشریه پژوهشهای کاربردی در گزارشگری مالی
• گزارشگری مالی (IFRS)

ارتباط با ما

• کمیته های سازمان حسابداری
• پیشنهادات و انتقادات
• پرسش و پاسخ مندوبان

تماس با ما

نشانی دفتر مرکزی: میدان آرژانتین - خیابان شهید
احمد قنبر - خیابان شهید احدیان (۱۵) - شماره ۷

تلفن: ۰۲۱-۸۷۱۸۱۲۱۰



دو ماهنامه تحلیلی، اطلاع رسانی، پژوهشی سازمان حسابری

صفحه نخست | درباره ما | فراتر از اخبار | رویدادها | نشریه حسابری | آرشیو حسابری | مشاهیر حسابداری | مراکز مرتبط | تماس با ما

ارتقای سطح کیفی خدمات حسابداری و حسابری

موضوعات مجوری | آرشیو نشریه حسابری | صدمین شماره | آخرین شماره نشریه | ارسال مقاله | تقویم حسابری

فراتر از اخبار

کتاب مدیریت ریسک بنگاه اقتصادی منتشر شد

کتاب «مدیریت ریسک بنگاه اقتصادی» تألیف دکتر نظام الدین رحیمیان و خانم آتنا خازن منتشر شد.
۳۱ شهریور ۱۴۰۰

ورود اعضا

ثبت نام در سایت
گذرواژه را فراموش کرده اید؟

سیدارها و دوره‌های آموزشی

اولین کنفرانس ملی کاربرد دانش و اصول حسابداری در کارآفرینی و کسب و کارها، 26 خرداد 1401

هفتمین کنفرانس بین المللی تحقیقات بین رشته ای در مدیریت، حسابداری و اقتصاد در ایران، 30 بهمن 1400

چهاردهمین کنفرانس ملی رویکردهای نوین در مدیریت، اقتصاد و حسابداری، 27 آبان 1400

ادامه رویکردهای نوین

مراجعه جدید

نشریه حسابداری

شماره آینده حسابداری

آخرین شماره نشریه حسابداری

Exploring the IESBA Code; the Building Blocks
IFAC Benchmarking Global Practice Sustainability Assurance (IFAC-AICPA-CIMA)
World Economic Forum Gatekeepers A Unifying Framework 2021 (WEF)
Exposure Draft management commentary (IASB)

حسابری رفتاری
ترجمه: دکتر لقمان پاکروان
مبارزه با پولشویی: مبانی
ترجمه: مصدومه امیری
جستجو در آیین اصول اخلاقی هیئت استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران
ترجمه: مصدومه امیری

شماره آینده حسابداری

فیلدلیو | کانال تلگرام | خبرنامه | روزنامه | سازمان حسابداری | سازمان حسابداری | سازمان حسابداری

همکاران سیستم SYSTEM GROUP | شومران سیستم Shomaran System

