



جستجو در آیین اصول اخلاقی هیئت استانداردهای بین‌المللی

اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران

بخش ششم: تضاد منافع

یکی از مسئولیت‌های مهم حسابداران حرفه‌ای، پیدا کردن اطمینان از این است که کاری که انجام می‌دهند و تصمیم‌هایی که می‌گیرند، در جهت منافع صاحبکار، کارفرما و عموم هدایت می‌شود، به جای این‌که بر مبنای منافع شخصی باشد. حسابداران حرفه‌ای به عنوان مشاوران مورد اعتماد، ملزم به مدیریت مناسب تضاد منافع هستند که پیش می‌آید. آنها نمی‌توانند اجازه بدهند که تضاد منافع، قضاوت حرفه‌ای یا کسب‌وکاری آنها را به خطر بیندازد.

دارد. آیین اخلاقی همه حسابداران حرفه‌ای را از خدشه‌دار کردن قضاوت حرفه‌ای یا کسب‌وکاری خود به دلیل تعصب، تضاد منافع، یا اثر ناروای دیگران، منع می‌کند.

رسیدگی به تضاد منافع تصور شده نیز به همان اندازه تضاد منافع واقعی اهمیت دارد

تضاد منافع تصور شده می‌تواند اعتماد را از بین برده و اعتبار حسابدار حرفه‌ای و کل حرفه را زیر سوال ببرد. برای ارزیابی تضاد منافع تصور شده، حسابداران حرفه‌ای ملزمند آزمون شخص ثالث معقول و آگاه را به کار گیرند.

هوشیار بمانید: انتظار می‌رود حسابداران حرفه‌ای نسبت به تغییرات در شرایط (مانند فعالیتها، منافع، و روابط) که ممکن است تضاد منافع به وجود بیاورد، هوشیار بمانند. این کمک می‌کند تا اطمینان پیدا شود که چنین تضادهایی به سرعت شناسایی شده و به آنها رسیدگی می‌شود.

تضاد منافع به خودی خود نقض آیین اصول اخلاق حرفه‌ای نیست

حسابداران حرفه‌ای به طور فعال و در گستره متنوعی از نقشها در جامعه کسب‌وکار مشغول به کار هستند، و این وسعت اشتغال گاهی ممکن است منجر به موقعیتهایی بشود که تضاد منافع پیش آید. اگرچه، مهم است که بدانیم بودن در موقعیت تضاد منافع، به طور خودکار به این معنا نیست که حسابدار حرفه‌ای آیین اصول اخلاق حرفه‌ای را نقض کرده است. تضاد منافع همیشه اجتناب پذیر نیست و ممکن است مخاطره‌هایی برای رعایت اصول بنیادین و استقلال ایجاد کند. با به کارگیری چارچوب مفهومی برای شناخت، ارزیابی و پرداختن به مخاطره‌ها، می‌توان به چنین تضادهایی به خوبی رسیدگی کرد.

تضاد منافع نزدیکترین ارتباط را با اصل واقع‌بینی

پنج اصل بنیادین: درستکاری - واقع بینی - صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای - رفتار حرفه‌ای - رازداری

موقعیتهای تضاد منافع چگونه پیش می‌آیند

حسابداران حرفه‌ای معمولاً زمانی با تضاد منافع روبرو می‌شوند که:

۱- منافع خودشان در تضاد با منافع صاحبکار، کارفرما، یا شخص دیگری قرار می‌گیرد که حسابدار حرفه‌ای برای او کار می‌کند.

۲- تضاد منافع بین دو یا چند صاحبکار، کارفرما، و دیگر اشخاصی که حسابدار حرفه‌ای برای آنها کار می‌کند، وجود دارد.

برای مثال:

برای مثال:



به‌کارگیری چارچوب مفهومی برای تعامل با تضاد منافع

تضاد منافع منجر به مخاطره‌هایی برای واقع بینی و (به احتمال) دیگر اصول بنیادین می‌شود. بنابراین، حسابداران حرفه‌ای باید گام‌های معقولی برای شناسایی موقعیتهایی بردارند که می‌تواند منجر به تضاد شود. برای حسابداران حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی، فرایند شناسایی باید قبل از شروع رابطه با صاحبکار جدید انجام شود و باید شامل همه شبکه موسسه حسابرسی باشد.

در رابطه با ارزیابی سطح مخاطره‌ای که به وسیله تضاد منافع ایجاد شده، هر چه فعالیت یا خدمت حرفه‌ای با مسئله‌ای که منجر به تضاد شده ارتباط مستقیمتری داشته باشد، احتمال بیشتری وجود دارد که مخاطره در سطح پذیرفتنی نباشد.

برای رسیدگی به تضاد منافع، حسابدار حرفه‌ای همچنین می‌تواند:

- به احتمال به‌وسیله حذف خود از هرگونه اثرگذاری بر تصمیم‌گیری در مورد مسئله، تضاد را از بین ببرد؛
- تدابیر ایمن‌سازی به‌کار بگیرد که اغلب شامل بازمانده‌ی وظایف یا افزودن نظارت بی‌طرف است؛ یا
- از فعالیت حرفه‌ای انصراف دهد.

ملاحظات رازداری

افشای تضاد و جلب رضایت طرفهای زیرتاثیر با توجه به اقدامی که انجام خواهد شد، به‌طور معمول ضروری است، اما این می‌تواند منجر به مسائلی برای رازداری شود. اگر به دلیل نگرانیهای رازداری، امکان افشا وجود نداشته باشد، برای مدیریت و مستندسازی موقعیت، به مراقبت ویژه نیاز است. در این مورد، اغلب بهترین کار، رفع تضاد یا انصراف از فعالیت حرفه‌ای است.

اهمیت مستندسازی و شفافیت

مدیریت تضاد منافع، نیازمند تعامل زیاد بین قضاوت حرفه‌ای و نکته‌بینی است. مستندسازی مراحل طی شده و تصمیمهای گرفته شده، به شدت اهمیت دارد. شفافیت مناسب، در محدوده الزامات رازداری، می‌تواند به برطرف کردن نگرانیها و حفظ اعتماد هنگام رسیدگی به تضاد منافع واقعی یا تصور شده کمک زیادی بکند.

چارچوب مفهومی آیین اخلاقی شامل تدابیر مشخصی است که به حسابداران حرفه‌ای در تعامل با تضاد منافع کمک می‌کند.

از کجا کمک بگیریم؟

در بخش ۲۱۰ برای حسابداران حرفه‌ای شاغل در کسب و کار و در بخش ۳۱۰ برای حسابداران حرفه‌ای شاغل در خدمات عمومی، به مبحث تضاد منافع پرداخته شده است. بخشهای ۲، ۳ و ۴ را ببینید تا اطلاعات بیشتری درباره به‌کارگیری چارچوب مفهومی آیین اخلاق حرفه‌ای برای حسابداران کسب کنید. نسخه الکترونیکی آیین، یک منبع برخط برای حسابداران و دیگر استفاده‌کنندگان از آیین اخلاقی است. این منبع دسترسی سریع و کارآمد به آیین اخلاقی را فراهم کرده و استفاده، استقرار و الزام به استفاده از آن را آسانتر می‌کند.