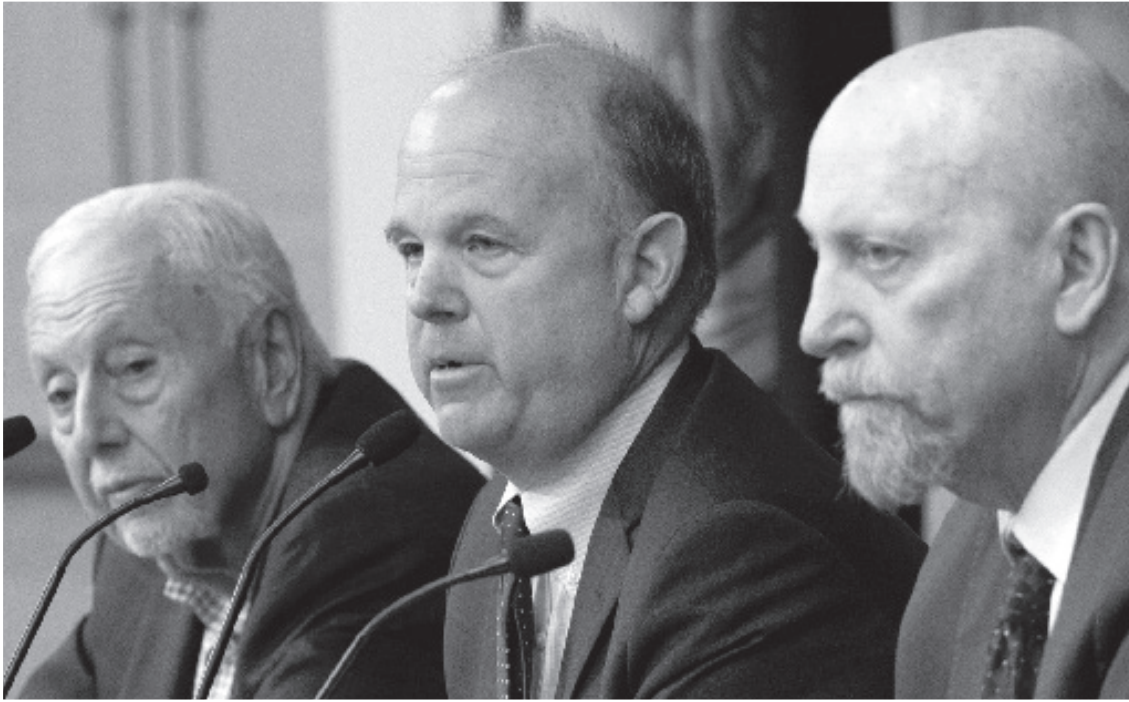


گفتگو با پل مانتر و ریچارد جونز

در مراسم افتتاحیه کنفرانس سالانه گزارشگری مالی باروخ



زهرا نوری ✍️

درباره سخنرانان

پل مانتر (Paul Munter) حسابدار ارشد در دفتر حسابدار ارشد (OCA) است که زیرمجموعه کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) می‌باشد. او بر فعالیت کمیسیون در زمینه افشای گزارشگری مالی و موضوعهای حسابرسی نظارت دارد و سرپرست هیئت استانداردهای حسابداری مالی آمریکا (FASB) است. او دکتری خود را در رشته حسابداری از دانشگاه کلرادو (Colorado) اخذ کرده است.

ریچارد جونز (Richard Jones) رئیس هیئت استانداردهای حسابداری مالی است. او دوره فعالیت خود را به‌عنوان هشتمین رئیس هیئت در ژوئیه ۲۰۲۰ آغاز کرد. پیش از آن، جونز شریک موسسه ارنست اند یانگ (EY) بود و به‌عنوان حسابدار ارشد شرکت در دفتر ملی آن خدمت می‌کرد.

مانتر و جونز سخنان افتتاحیه بیست‌ودومین کنفرانس سالانه گزارشگری مالی کالج باروخ که در ۲ می ۲۰۲۴ برگزار شد را ارائه کردند. متن زیر متنی ویرایش‌شده و فشرده از سخنان و گفتگوی آن‌ها با نورمن اشتراوس (Norman Strauss) گرداننده، مدیرعامل موسسه ارنست اند یانگ و رئیس کنفرانس کالج باروخ (Baruch College) است. اظهارنظرهای بیان شده متعلق به خود آن‌هاست و به‌الزام نظرهای کمیسیون، هیئت استانداردهای حسابداری مالی، سرپرستها، اعضای هیئت‌مدیره یا کارکنان نیست. مواضع رسمی هیئت تنها پس از رسیدگی و بررسیهای گسترده به‌دست می‌آید.

برای آن‌ها این امکان را فراهم آورد که ریسک‌های ذاتی در تصمیم‌گیری تخصیص سرمایه را با دقت بیشتری درک کنند، باید به ریسک قیمت‌گذاری کارآمدتری در تصمیم‌های تخصیص سرمایه، در وهله اول از منظر گزارشگری مالی و از همه مهمتر به‌عنوان یک فعالیت اطلاع‌رسانی، نگاه کنیم.

اکنون بدیهی است که جنبه رعایت ضوابط برای آن باید لحاظ شود. صورتهای مالی باید مطابق با چارچوب حسابداری مربوط تهیه شوند. اما به‌نظرم درواقع تفکر درباره آن از دریچه یک فعالیت اطلاع‌رسانی حایز اهمیت است. این فرایند فرصتی را برای مدیریت فراهم می‌آورد تا با سرمایه‌گذاران خود در مورد موضوع کسب‌وکارشان، راهبردها و پیامدهای آن ارتباط برقرار کند و سرمایه‌گذاران متوجه این موضوع شوند.

این مفهوم در قوانین ماگنجانده شده است. اگر به مقررات ساربینز آکسلی، به‌ویژه بند الف-۴۰۱ نگاه کنید، این مطلب از آن برداشت می‌شود که دستکم تهیه صورتهای مالی مطابق با چارچوب حسابداری مربوط الزامی است، به‌نظر من به این معناست که شاید دستکم، مجبور باشید که بیش از این توضیح

نورمن اشتراوس

در حال حاضر کمیسیون بورس و اوراق بهادار و هیئت استانداردهای حسابداری مالی روی چه اولویت‌هایی کار می‌کنند؟

پل مانتر

دفتر حسابداری ارشد، مشاور اصلی کمیسیون در امور حسابداری و حسابرسی است و در اصل به این معناست که دفتر زمان زیادی را صرف تفکر و کمک به انتشار اطلاعات باکیفیت برای سرمایه‌گذاران می‌کند.

ما یک سازمان "حمایت از سرمایه‌گذاران" هستیم. هدف ما این نیست که به شرکتهای عضو بگوییم چه کاری را باید یا نباید انجام دهند، بلکه قصد داریم به آن‌ها بگوییم که باید به‌روشی شفاف و واضح به سرمایه‌گذاران بگویند که در حال انجام چه کاری هستند.

به‌نظر من گزارشگری مالی باکیفیت درواقع مبتنی بر سه مورد است: اول وجود استانداردهای حسابداری باکیفیت به‌عنوان نقطه شروع. دوم، به‌کارگیری یک الگوی حقیقی باکیفیت توسط شرکت نسبت به استانداردهای حسابداری، همراه با افشای واضح و شفاف اطلاعات و سپس مربوط بودن صورتهای مالی و حسابرسی باکیفیت اطلاعات.

ما زمان زیادی را با شرکتهای و حساب‌سازان آن‌ها صرف کار روی واقعیهای خاصی کردیم که با آن‌ها سروکار داشتند، تا به آن‌ها کمک کنیم تا از طریق اعمال چارچوب حسابداری مربوط در خصوص ترتیبات اقتصادی خاص تامل کرده و آن‌ها را به بهترین شکل نشان دهند. البته زمان زیادی را با ریچ (جونز) و همکارانش صرف کار در زمینه تدوین استانداردهای آن‌ها کردیم، تا اطمینان پیدا شود که فرایندی باکیفیت وجود دارد که منجر به استانداردهای حسابداری باکیفیت می‌شود. به این ترتیب، زمان زیادی را با هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام (PCAOB) گذراندیم و به آن‌ها در تدوین استانداردها و سایر فعالیتها در نظارت بر فرایند حسابرسی کمک کردیم.

بسیاری از آن‌ها به طرز تفکر مربوط می‌شوند، دستکم از نظر من، آنچه که در واقعیت اهمیت دارد، این‌که اگر بخواهیم اطلاعات باکیفیتی در اختیار سرمایه‌گذاران قرار دهیم که

گزارشگری مالی باکیفیت در واقع

مبتنی بر سه مورد است

اول، وجود استانداردهای

حسابداری باکیفیت

دوم، به‌کارگیری یک الگوی حقیقی

باکیفیت توسط شرکت

سوم، مربوط بودن صورتهای مالی و

حسابرسی باکیفیت اطلاعات

دهید که شرکت چه ترتیباتی دارد و چگونه بر وضعیت مالی و نتایج عملیات شرکت اثرگذار هستند.

به نظر من این مسئله یک جنبه مهم از فرایند است و از جنبه حسابرسی، قرارگرفتن آن اطلاعات در معرض حسابرسیهای باکیفیت و مطابق با استانداردهای حسابرسی هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای عمومی است و نگاه به آن از چشم‌انداز سرمایه‌گذاران صاحبکار حسابرسی و نه مدیریت و تمرکز بر آن و تلاش برای کمک به ذینفعان در سراسر دامنه در انجام مسئولیتهای خود به نفع سرمایه‌گذاران، انگیزه‌ای است که ما را هر روز به حرکت وادارند.

ریچارد جونز

وقتی نوبت به اولویتهای هیئت استانداردهای حسابداری مالی می‌رسد، پیش از هر چیز، بر دستور کار فنی موجود خود و تکمیل پروژه‌های موجود در آن دستور کار متمرکز هستیم. همانطور که به فهرست برنامه‌ها نگاه کردم، امسال شاهد بسیاری از مراحل روند قانونی خواهید بود. به نظر من،

پیش‌نویسهای مربوط به هزینه‌های نرم‌افزار، برنامه‌های اعتباری زیست‌محیطی و کمکهای دولتی و یک استاندارد نهایی در مورد داراییهای مالی خریداری‌شده را خواهیم دید و شاید شاهد پیش‌نویسهایی در مورد دامنه مشتقات، تامین مالی مجدد، اصلاحاتی در حسابداری پوششی و استاندارد نهایی در مورد تفکیک هزینه‌های صورت سودزبان باشید.

شاید این مسئله اغراق‌آمیز به نظر آید و بخشی از دلیل این‌که شما موضوع را این چنین می‌بینید آن است که در زمان پیوستن من به دفتر در سال ۲۰۲۰ و در بحبوحه فراگیری کووید-۱۹ (COVID-19)، یکی از مواردی که بر آن تمرکز کردیم، اطلاع‌رسانی و تنظیم مجدد دستور کار خود بر اساس اظهارنظرهای همه ذینفعان بود. تا ببینیم روی چه مواردی باید تمرکز کنیم. به دنبال این روند، مواردی برای تغییر پیدا شد.

آنچه که امسال شاهد آن خواهید بود، تداوم منافع حاصل از فرایند توسعه موجود است. می‌دانم که می‌توانیم روی ذینفعان خود حساب کنیم و به عنوان هیئت‌مدیره برای رسیدن به اجماع در مورد این مسایل کار خواهیم کرد تا بتوانیم این پروژه‌ها را در مراحل بعدی روند قانونی خود پیش ببریم.

چشم‌انداز بین‌المللی

نورمن اشتراوس

برخی از پروژه‌هایی که هیئت استانداردهای حسابداری مالی روی آن‌ها کار می‌کند، شبیه به پروژه‌هایی هستند که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) نیز روی آن‌ها کار می‌کند. کمیسیون بورس اوراق بهادار و سپس هیئت استانداردهای حسابداری مالی، چگونه با استانداردهای بین‌المللی کار می‌کنند؟

پل مانتر

شاید بیشتر افراد حاضر در اینجا بدانند که ناشران خارجی در بخش خصوصی مجازند صورتهای مالی خود را براساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، همانطور که از سوی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری منتشر شده است، در کمیسیون ثبت کنند. بنابراین، فرایند تدوین استاندارد هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری برای ما اهمیت زیادی دارد. در واقع، اگر به ارزش بازار ناشران خارجی

دریافت نظرهای

سرمایه‌گذاران برای

درک اولویتهای و نیازهای آن‌ها

بسیار اهمیت دارد

داده‌های سرمایه‌گذاران باید در

شناسایی اولویتهای آن‌ها به

هیئت استانداردهای حسابداری مالی

کمک کند

و این ارتباط، به اشتراک‌گذاری اطلاعات را هم دربر می‌گیرد. همانطور که پیش از این گفتم، به‌نظرم ایده‌های خوب حد و مرز ندارند؛ تا جایی که اگر ایده خوبی در مکانی از جهان وجود داشته باشد، به یقین در استفاده از آن در هنگام تعیین استاندارد تردیدی نداریم. وقتی با پیشنهادی روبه‌رو هستیم، به تحلیل هزینه و فایده نگاه می‌کنیم و بخشی از تحلیل، بحث همگرایی است.

چند سال پیش، یک فراخوان برای اظهارنظر در مورد حسابداری کمک‌های مالی دولتی ارسال کردیم. استانداردهای بین‌المللی برای این حوزه از حسابداری، برای مدت طولانی در سراسر جهان مورد استفاده قرار گرفته است. بیشتر اوقات و حتی در اینجا از طریق قیاس، بیشتر به‌عنوان یک چارچوب استفاده می‌شوند. آیا باید از آن استاندارد بین‌المللی تاثیرگذار استفاده کنیم؟ داده‌های بسیار خوبی دریافت کردیم و آن پروژه اکنون در دستور کار فنی دفتر قرار دارد. وقتی صحبت از دارایی نامشهود به میان می‌آید، موضوع جالب می‌شود؛ به این معنا که بستگی دارد که در مورد چه صنعتی صحبت کنید.

اگر به یک شرکت رسانه‌ای و سرگرمی بروید، ممکن است فیلمخانه یک دارایی نامشهود باشد. اگر راجع به یک شرکت نرم‌افزاری صحبت کنید، نرم‌افزار دارایی نامشهود آن شرکت است. اگر با شرکتهای داروسازی صحبت کنید، موضوع تحقیق و توسعه یک دارایی نامشهود به حساب می‌آید.

اولین پرسشی که از شما دارم این‌که به‌نظر شما یک مدل حسابداری برای همه این نوع داراییها به‌کار می‌آید تا با آن مدل بر دارایی نامشهود سرمایه‌گذاران تمرکز کنیم.

ما به درک نحوه استفاده مردم از اطلاعات مالی، تعریف دارایی نامشهود و این‌که کدام دارایی نامشهود مدنظر دفتر است، نیاز داریم. همه اینها پرسشهای عالی هستند. این مسئله یک پروژه پژوهشی در دستور کار دفتر است.

ما شاخه‌ای از این حسابداری را با نرم‌افزار استخراج کردیم و این پروژه در دستور کار فنی دفتر هست، زیرا به‌نظرم مردم این مورد را اندکی متفاوت از سایر داراییهای نامشهود می‌بینند و امیدوارم که این پیش‌نویس پیشنهادی را پیش از پایان سال منتشر کنیم.

اما وقتی صحبت از مبحث گسترده‌تر داراییهای نامشهود

در بخش خصوصی نگاه کنید، نزدیک به سومین یا چهارمین بازار بزرگ سرمایه در جهان خواهد بود. بنابراین، برای حصول اطمینان از این‌که اقدامهای انجام‌گرفته از سوی هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری از کیفیت بالایی برخوردار است، نقش مهمی داریم و با استفاده از موقعیت خود به‌عنوان عضوی از هیئت نظارت که بر فعالیتهای بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی نظارت می‌کند، شخصاً تعاملی منظم با هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و نقش نظارتی دارم. به‌نظر من تمام آنچه گفته شد، شاید پاسخ به پرسش شما در مورد دو چارچوب مهم گزارشگری مالی اصول پذیرفته‌شده حسابداری (GAAP) ایالات متحد و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی باشد.

البته در چند سال گذشته در این مقطع، راهبرد تدوین استاندارد برای دو هیئت، همگرایی بود. امروز چنین نیست.

همانطور که گفته شد، این دو هیئت به‌طور منظم با یکدیگر مشارکت دارند. آن‌ها به‌صورت دوره‌ای به‌عنوان دو هیئت تشکیل جلسه می‌دهند. همانطور که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری به‌دنبال نگاهی جامع به حسابداری داراییهای نامشهود است، به‌نظرم این فرصت در واقع فرصت خوبی برای به اشتراک‌گذاری اطلاعات است که کارکنان هیئت می‌توانند دیدگاه‌هایی را از اقدام انجام‌شده به‌دست آورند.

به‌نظرم حایز اهمیت است که در مورد تعیین استانداردهای دو هیئت، نه به‌عنوان یک راهبرد همگرایی فکر کنیم، بلکه برای مواردی که پروژه‌های مورد علاقه متقابل وجود دارد و به‌یقین تلاش برای حفظ همگرایی در حوزه‌های متقابل موجود اهمیت دارد، به‌دنبال فرصتهایی برای همکاری در حد امکان باشیم.

همچنین فکر می‌کنم زمان خوبی برای فکرکردن به پروژه داراییهای نامشهود است.

نورمن اشتراوس

چرا اندکی در مورد استانداردهای بین‌المللی حسابداری و نحوه کار هیئت استانداردهای حسابداری مالی با جوامع بین‌المللی صحبت نمی‌کنید؟

ریچارد جونز

ما به‌طور منظم با هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری چه در سطح هیئت‌مدیره و چه در سطح کارکنان ارتباط داریم

دهیم. برای این هدف باید انگیزه‌ای برای آن باشد. وقتی با بسیاری از سرمایه‌گذاران صحبت می‌کنید، اولین صورت مالی که آن‌ها در تحلیل خود از آن استفاده می‌کنند، صورت سودوزیان است.

اگر هیئت امروزه استانداردها را تهیه می‌کرد، می‌توانستیم برای هر صورت مالی یادداشت مفصلی بنویسیم که آنچه در صورت بود را بیان می‌کرد. اما اکنون که در این موقعیت هستیم، یعنی ۵۰ سال بعد، چگونه این کار را انجام دهیم؟ تفکیک هزینه‌های صورت سودوزیان، تلاش ما به‌منظور مقابله با این مسئله است که بر اجزای طبقه‌های هزینه صورت سودوزیان که به گفته سرمایه‌گذاران بالاترین اولویت برای آن‌هاست، تمرکز داریم. این استاندارد است که امیدوارم به‌زودی آن را به‌پایان برسانیم.

نورمن اشتراوس

کمیسیون نیز پروژه را با دقت رصد می‌کند؟

«شما باید درک کنید که نظرهای سرمایه‌گذار از کدام چشم‌انداز برمی‌آید و آن را با نظرهای دیگر، چه از طرف جامعه سرمایه‌گذار یا جامعه تهیه‌کننده متوازن کنید. شما باید به معاضه هزینه و سود فکر کنید.»

پل مانتر

نظر قطعی من این است که تفکیک بیشتر اقلام صورتهای مالی برای سرمایه‌گذاران در درک عوامل حاشیه‌ساز بسیار سودمند است و همانطور که ریچ توضیح داد، دیدگاه‌های متفاوتی راجع به مواردی که باید تفکیک شود، دریافت می‌شود. اما به‌نظرم خیلی روشن است که تفکیک بیشتر برای موردی باشد که سرمایه‌گذاران آن را سودمند می‌دانند.

اگر راجع به پیشرفتهای فناوری و دسترسی به داده‌ها در محیط امروزی تفکر کنید، بحثهایی که از دیدگاه تهیه‌کننده در زمینه دشواری دستیابی به اطلاعات تفکیک‌شده وجود دارد، شاید امروزه نسبت به ۱۰ یا ۱۵ سال پیش متقاعدکنندگی کمتری دارند. به‌نظرم اطمینان از داده‌هایی که ذینفعان به هیئت ارائه می‌دهند، اهمیت بسیار زیادی دارد و در واقع شرایط روز و دسترسی به فناوریهای موجود را بازتاب می‌دهد.

نورمن اشتراوس

اطلاع دارم که هیئت نظارت بر شرکتهای حسابداری در

مطرح می‌شود، به شما خواهیم گفت که دیدگاه‌های متفاوتی در این مورد وجود دارد. در اینجا به‌عنوان بخشی از کار دفتر، از منظر سرمایه‌گذار، کدام حسابداری برای آن‌ها سودمند است؟ به‌یقین از نظرهای هیئت استانداردهای حسابداری مالی استفاده و با آن‌ها تبادل اطلاعات خواهیم کرد.

اما در واقع به‌عنوان مسیری برای ادامه این بحث، باید راجع به دارایی نامشهود به‌عنوان یک پیش‌فرض صحبت کنیم؛ این که شما هر موردی که نمی‌توانید لمس کنید را در دسته نامشهود قرار می‌دهید یا باید آن را تغییر دهیم و متفاوت به آن‌ها نگاه کنیم؟ اقلام پرت چیست؟ این الگوی حسابداری برای داراییهای نامشهود توسعه یافته داخلی است؟ یا برای ترکیب تجاری اقلام پرت در حسابداری است؛ یعنی برای مواردی که داراییهایی ایجاد می‌شوند که با هیچ سازوکار دیگری ایجاد نمی‌شوند؟

بهترین پاسخ چیست؟ دادن بهترین پاسخ کار ماست. دیدگاه‌های متفاوت را در نظر می‌گیریم تا به مواردی برسیم که منطقی باشد و این مقوله‌ای است که روی آن تمرکز کردیم.

پروژه‌های جاری

نورمن اشتراوس

می‌توانید به ما بگویید که با تفکیک هزینه‌های خاص چه اتفاقی می‌افتد؟

ریچارد جونز

استاندارد تفکیک هزینه‌های صورت سودوزیان (DISE) به‌دستور کار دفتر اضافه شد؛ زیرا به‌نظرم اولویت اصلی سرمایه‌گذاران است. من همیشه مردم را تشویق می‌کنم که از چشم‌انداز دو گروه دیگر به مسایل نگاه کنند. بنابراین، اگر سرمایه‌گذار هستید، از دید تهیه‌کننده و حسابرس راجع به مسایل فکر کنید. از چشم‌انداز یک سرمایه‌گذار آنچه که به گوش می‌رسد این است که «وقتی من یک صورت سودوزیان را انتخاب می‌کنم، می‌خواهم اجزایی را که آن خط صورت سودوزیان را تشکیل می‌دهند، درک کنم.»

برای هزینه‌ها یادداشتی وجود ندارد که بتوانیم آن اجزا را تشخیص دهیم. می‌توانیم این کار را در ترازنامه انجام دهیم. در واقعیت نمی‌توانیم این کار را در صورت سودوزیان انجام

که بر نحوه انجام حسابرسیها تاثیرگذار هستند و فکر می‌کنم که اهمیت زیادی وجود دارد که هیئت نظارت بر شرکتهای حسابداری فرایندی را برای ارزیابی استانداردهای حسابرسی خود و توجه به نیاز به نوسازی آنها انجام دهد.

نورمن اشتراوس

هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در این ایام چه اقدامی انجام می‌دهد که اطمینان‌پیداکننده‌ی درستی نظرهای ذینفعان را دریافت می‌کند؟

ریچارد جونز

وقتی به هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری ملحق شدم، به بررسی نحوه انجام فعالیتهای خود برای سرمایه‌گذاران پرداختم. با این بررسی بسیار متاثر شدم، زیرا متوجه شدم که همیشه در این مورد چیزهای زیادی به مردم نمی‌گفتیم.

اکنون یک گزارش سالانه از همکاری با سرمایه‌گذاران منتشر کردیم تا این اطمینان پیدا شود که به دنبال بحث در زمینه نوع همکاری با سرمایه‌گذاران هستیم. این موضوع انگیزه‌ای برای فرایندهای ما ایجاد کرد، اما بحث کردن در این موضوع تفاوت دارد.

اگر می‌خواهید با یک حسابدار بنشینید و در مورد استانداردهای حسابداری صحبت کنید، می‌توانید شروع به نقل قول بندها و غیره کنید. برای انجام این بحث با سرمایه‌گذاران، اهمیت دارد که از جنبه نتایج صحبت کنیم. این نتایج در گزارشگری مالی وجود دارد و گفتگوی ما به این سمت پیش می‌رود.

به‌نظرم با گسترش سرمایه‌گذاران کار بسیار خوبی انجام دادیم، با این وجود همیشه مشتاق هستیم که سرمایه‌گذاران و سهامداران بیشتری را وارد فرایند خود کنیم. اگر سرمایه‌گذار، حسابدار یا حسابرس هستید و می‌خواهید بخشی از فرایند ما باشید، از بودن با شما خوشحالیم.

نورمن اشتراوس

از پل می‌خواهم که دیدگاه کمیسیون بورس و اوراق بهادار را در مورد دریافت اطلاعاتی که در واقع سرمایه‌گذاران از شما می‌خواهند، بپرسم.

پل مانتر

به‌نظرم دریافت نظرهای سرمایه‌گذاران برای درک اولویتهای

تلاش است تا استانداردهای حسابرسی را به‌روز کند. از آنجا که هیئت گزارشهایی به کمیسیون ارائه می‌دهد، آیا اطلاع دارید که هیئت روی چه موضوعی کار می‌کند که شاید موجب بهبود گزارشگری مالی شود؟ و زمانی که آنها چنین کارهایی را انجام می‌دهند، از نزدیک با آنها همکاری دارید؟

پل مانتر

همانطور که پیش از این اشاره کردم، حسابرسی باکیفیت بخش مهمی از گزارشگری مالی باکیفیت است. به‌نظرم شواهد زیادی وجود دارد که نشان می‌دهد یک حسابرسی باکیفیت، اعتماد سرمایه‌گذار را افزایش می‌دهد.

صادقانه بگویم، فکر نمی‌کنم که این حرفه در توضیح ارزش پیشنهادی حسابرسی طی مدت فعالیت حرفه‌ای من و شاید بیشتر از آن، کار بسیار خوبی انجام داده باشد. اما به‌نظر شواهد علمی و غیرعلمی زیادی در مورد ارزش حسابرسی وجود دارد. اما این مورد هم درست همانند این جنبه حسابداری که استانداردها باید به‌طور مداوم بهبود پیدا کنند، حائز اهمیت است. تا همین چند لحظه پیش درباره پیشرفتهای فناوری بحث کردم.

به یقین تغییرهای زیادی در بخش فناوری روی داده است

حسابرسان باید

سرمایه‌گذاران را صاحبکار و

نه مدیر خود بدانند و

آنها باید یک رویکرد عینی و

بی‌طرفانه در سراسر

فرایند حسابرسی داشته باشند

را با همدیگر حل کنیم؟" سرمایه‌گذاران توضیح می‌دهند که در واقع چگونه بر تصمیم‌های مربوط به تخصیص سرمایه تاثیر خواهند گذاشت. تهیه‌کنندگان چالش‌های موجود را در کنار هم توضیح می‌دهند.

به نظر من اگر شما تنها به یک طرف گوش دهید، ممکن است مسیر را اشتباه بروید. اما من به شما می‌گویم که با گردهم آوردن این ذینفعان، بیشتر می‌بینید که آن‌ها برای حل یک مسئله متقابل اقدام می‌کنند. این بدان معنا نیست که نتیجه دقیق به جایی می‌رسد که یکی از طرف‌ها خواسته باشد، اما به طور معمول به یک نتیجه درست ختم می‌شود.

پل مانتر

با وجود آنکه در مورد داده‌های سرمایه‌گذاران صحبت می‌کنیم، این طور نیست که شما بطور دقیق همان داده‌ها را از همه سرمایه‌گذاران داشته باشید. شما باید درک کنید که نظر سرمایه‌گذار از کدام چشم‌انداز سخن می‌گوید و آن را با نظرهای دیگر، چه از طرف جامعه سرمایه‌گذار و چه از طرف جامعه تهیه‌کننده متوازن کنید. شما باید به مقابله هزینه و سود فکر کنید. ریج آن را به‌عنوان یک نگرانی صحیح توصیف کرد. به نظر من این توصیف بسیار خوبی است.

نورمن اشتراوس

نظر شما در مورد کیفیت نظرهای دریافت‌شده چیست؟

ریچارد جونز

به نظر من اهمیت خواندن این نظرهای مفصل در این است که گاهی اوقات مطالب مختلفی را از افراد مختلف انتخاب می‌کنید. همچنین تاکید کنم که با وجود آن‌که نام آن فرد در بالای آن نظر وجود دارد، اما به خود نظر نگاه می‌کنیم. درباره این‌که این نظر یا درخواست دستور جلسه از کجا آمده است، قضاوت نمی‌کنیم. این بخشی از روند ما است.

پل مانتر

همه نظرهایی که هیئت استانداردهای حسابداری مالی دریافت می‌کند، و نیز همه نظرهایی که هیئت نظارت بر شرکت‌های حسابداری دریافت می‌کند، همه آن‌ها را می‌خوانیم. روشی که من راجع به آن فکر می‌کنم این است که هرچه داده‌های بیشتری دریافت کنیم، خواه برای تدوین استاندارد یا برای پروژه قانون‌گذاری باشد، نتیجه بهتری خواهد داشت.

و نیازهای آن‌ها بسیار اهمیت دارد. داده‌های سرمایه‌گذاران باید در شناسایی اولویت‌های آن‌ها به هیئت استانداردهای حسابداری مالی کمک کند.

اما این موضوع همیشه به این معنا نیست که نتایج آن چیزی می‌شود که آن‌ها می‌شنوند، زیرا آن‌ها به‌طور معمول حسابداران فنی نیستند.

شما را به روزهای آغازین کمیسیون می‌برم که در سال ۱۹۳۸ سند انتشار مجموعه حسابداری شماره ۴ (ASR) را منتشر و در آن بیان کرد که صورتهای مالی باید مطابق با استانداردهایی تهیه شوند که از پشتیبانی معتبر درخور توجهی برخوردار هستند و اگر چنین نباشد، فرض بر این است که این صورتهای گمراه‌کننده هستند. همچنین در ادامه آمده است که "حسابداری بد"، البته به توصیف من، با افشا درمان نمی‌شود. یک نکته مهم این است که افشای اطلاعات، پاسخی برای هر پرسش سخت حسابداری نیست. در واقع، حسابداری اهمیت دارد. به نظر من دریافت نظرهای سرمایه‌گذاران بسیار اهمیت دارد؛ اما هیئت باید این داده‌ها را همراه با نظرهای سایر ذینفعان دریافت کند.

نورمن اشتراوس

وقتی سرمایه‌گذاران برای ما می‌نویسند که به معنای واقعی به افشای اطلاعات بیشتر نیاز دارند و ذینفعان می‌گویند، "این موضوع اتفافی خوب برای ما خواهد بود"، چگونه با این موضوع برخورد می‌کنید، در حالی که تهیه‌کنندگان می‌نویسند که "شما نباید به این میزان افشاگری نیاز داشته باشید". جمع‌کردن این دو موضوع در یکجا دشوار است و یادداشتهای را طولانی و طولانی‌تر می‌کند. وقتی می‌خواهید تصمیمی بگیرید، چگونه بین این دو توازن ایجاد می‌کنید؟

ریچارد جونز

به نظر من از قصد در اینجا نگرانی صحیحی وجود دارد. اما آنچه که فهمیدم این‌که چه میزگردهای ما باشد و چه گروه‌های مشاوره، دفتر سهامداران با پیشینه‌های مختلف را دور هم می‌آورد. هنگامی که سرمایه‌گذاران به دنبال درخواست اطلاعات هستند و تهیه‌کنندگان در مورد آن نگرانی‌هایی دارند، آن‌ها را یکجا جمع می‌کنیم و می‌گوییم: "می‌توانیم این مسئله

مواردی که اصول پذیرفته‌شده حسابداری ملزم به انجام یا عدم‌انجام آن‌ها هست ارائه دهیم، مانند تضامین که بسیار رایج هستند و برای صاحبان سرمایه که به‌طور معمول در ترتیبات شرکت‌های ابزاری با هدف خاص تملک قابل بازخرید هستند، و شاید دیده باشید که چند ماه پیش کمیسیون قوانین بازرگاری شده‌ای را در رابطه با شرکت‌های ابزاری با هدف خاص تملک منتشر کرد که گزارش‌ها را به‌طور دقیقتر همسو می‌کند، به‌ویژه برای یک شرکت خصوصی که قرار است از طریق ترتیبات خارج از شرکت‌های ابزاری با هدف خاص تملک به یک شرکت عمومی تبدیل شود.

نورمن اشتراوس

پل، شما به تازگی بیانیه‌ای در مورد اهمیت تردید حرفه‌ای و کیفیت حسابرسی منتشر کردید. در این مورد نظراتان را بیان کنید.

پل مانتر

حسابرسی باکیفیت برای بازارهای ما حایز اهمیت است و یکی از جنبه‌های حسابرسی باکیفیت این است که حسابرسان باید تردید حرفه‌ای را در سراسر خدمات حفظ کنند. همانطور که پیش از این اشاره کردم، به‌نظر من بخشی از آن به‌خاطر این است که حسابرسان باید سرمایه‌گذاران را صاحبکار و نه مدیر خود بدانند و آن‌ها باید یک رویکرد عینی و بی‌طرفانه در سراسر فرایند حسابرسی داشته باشند. در واقع، اهمیت دارد که هدایت گروه حسابرسی را به‌عنوان نمونه رهبری کنند.

تردید حرفه‌ای که من آن را اصل اخلاقی در راس سازمان می‌نامم، از هدایت گروه شروع می‌شود. واضح است که از چشم‌اندازی دیگر، فراتر از این هم می‌رود. اما از نظر گروه مشارکت، بسیار اهمیت دارد که شریک در گروه مشارکت نگرش تردید حرفه‌ای را از خود نشان دهد، فعالانه در سراسر فرایند حسابرسی مشارکت داشته باشد و به‌طور مناسب بر اعضای گروه نظارت کند تا بتوانند مسئولیتهای خود را در این زمینه به شیوه عینی و بی‌طرفانه انجام دهد.

منبع:

• A Conversation with Paul Munter and Richard Jones. Opening Remarks. The CPA Journal. July, 2024

صرفنظر از این‌که توازن ممکن است از جنبه اظهارنظرهای مطلوب در مقابل اظهارنظرهای نامطلوب باشد، ولی تعداد بیشتر داده به‌طور معمول باعث بهبود روند و کیفیت نتیجه می‌شود. هیچکس نباید احساس کند که صدای او شنیده نمی‌شود. اکنون به‌خاطر داشته باشید که شنیده شدن صدای شما به این معنی نیست که نتیجه همان چیزی خواهد بود که می‌خواهید به‌دست آورید.

پرسش حضار

نورمن اشتراوس

پرسشی از مخاطبان دریافت کردم مبنی بر این‌که ساختارهایی (به‌عنوان نمونه، شرکت‌های ابزاری خرید با هدف خاص تملک (SPAC)، (رمزارزها) وجود دارند که نیاز به تغییرهای اضافی در گزارشگری مالی داشته باشد؟

ریچارد جونز

باید تاکید کنم که مسئول استانداردهای حسابداری هستیم ولی مسئول رعایت آن‌ها نیستیم. من به پل و گروهش برای شرکت‌های دولتی اشاره می‌کنم که در ایالات متحد ثبت نام می‌کنند. اما در مورد ساختارها، کارگروه ویژه مسایل نوظهور (EITF) درخواستی برای دستور کار مربوط به ادغام واحدهای تجاری با نرخ بهره متغیر (VIE) دارد. کارگروه قصد دارد نگاهی بیندازد و تصمیم بگیرد که یک مدل منحصربه‌فرد برای ادغام کسب‌وکارهای واحدهای تجاری با نرخ بهره متغیر وجود داشته باشد یا باید از همان الگویی پیروی کند که سایر معامله‌های ترکیب تجاری از آن پیروی می‌کنند؟ این تنها پرسشی است که توسط ذینفعان مطرح شده است. در این مورد، حسابرسان این پرسش را دیدند و برای آن‌ها جای تعجب بود که یکنواختی بیشتری در مدل حسابداری وجود دارد یا خیر.

پل مانتر:

در دو سال گذشته، به‌طور ویژه در مورد شرکت‌های خرید و فروش رمزارزها (Spacs) برخی از مشکلات را مشاهده کردیم که آن‌ها را در محفظه رعایت ضوابط قرار می‌دهم. و فهمیدیم که باید یادآوریهایی برای ذینفعان راجع به