

دستور العمل حسابرسی : کنترل کیفیت

ماخذ:

Accountancy - February 1985.

ترجمه : مهدی تقوی



بر اساس استانداردهای حسابرسی پذیرفته شده ، حسابرس باید کار خود را به گونه ای مناسب برنامه ریزی، کنترل و ثبت کند . بر اساس این استانداردها روشهای کنترل کیفیت ضروری در رابطه با هر کار حسابرسی توصیف می گردند . علاوه بر این اشاره می شود که حسابرس باید توجه داشته باشد چگونه کیفیت کلی کاروی در داخل شرکت می تواند حفظ گردد .

در اینجاست که دستورالعملی در رابطه با روشهای کنترل کیفیت که با حرفه حسابرسی بطور کلی ارتباط می یابند، ارائه کنیم . این دستورالعمل در مورد تمامی موسساتی که به کار حسابرسی اشتغال دارند، اعم از دولتی و خصوصی، صدق می کند .

مقدمه : اصول کنترل کیفیت نه تنها در مورد کار حسابرسی بلکه در مورد تمامی خدمات حرفه ای ارائه شده بوسیله موسسات حسابداری و حسابرسی کاربرد دارند . اما در این مقاله، کنترل کیفیت ابزاری برای اطمینان کافی از اینکه اظهار نظر حسابرس با توجه به استانداردهای پذیرفته حسابرسی قوانین یا عرفهای مورد قبول ارائه می گردد، فرض می شود .

کنترل کیفیت باید باعث ارتقا سطح استانداردهای شخصی مربوط به کار حسابرس که در بیانیه های رفتار حرفه ای انجمن های حسابداری آمده است، گردد .

هدف روشهای کنترل کیفیت، در تمامی موارد مشابه هستند. در زیر هدف خاص کنترل کیفیت که در همه موارد کاربرد دارد، توصیف می گردد. سپس بطور مختصر روشهایی که موسسات برای دست یابی به این هدف باید بکار گیرند، توضیح داده می شود. برای هر موسسه ماهیت و حدود دقیق روش مورد نیاز به اندازه و ماهیت موسسه و سازمان آن بستگی دارد.

" هر موسسه باید روشهایی مناسب با شرایط موجود را انتخاب کرده و این روشها را به اطلاع شرکا و حسابرسان موسسه برساند."

پذیرش کار حسابرسی

هر موسسه باید در رابطه با پذیرش کار حسابرسی مطمئن گردد که استقلال موسسه در نظر گرفته شده و توانایی ارائه خدمات به صاحبکار را دارد. موسسه باید مشخص کند که چه اطلاعاتی برای ارزیابی صاحبکار مورد نیاز است و آیا تصمیم در رابطه با پذیرش کار حسابرسی باید بوسیله تمامی شرکا، شریک مسئول پایه کمیته اتخاذ گردد.

اخلاق حرفه ای

باید روشی در داخل موسسه برای حصول اطمینان از اینکه کلیه شرکا و حسابرسان اصول استقلال، عینیت، حیثیت و رازداری را رعایت می کنند، وجود داشته باشد.

روش شامل تهیه دستورالعمل، بخصوص برای آن گروه از حسابرسان که عضو انجمن های حرفه ای نیستند، بمنظور توصیف اصول فوق و چگونگی

بکارگیری آنها می باشد. در موسسات حسابرسی بزرگ وظیفه راهنمایی حسابرسان باید به یکی از شرکا محول گردد. برای مثال اگر موسسه به حسابرسان اجازه داشتن سهم در شرکت های مشتری را نمی دهد، شریک مزبور باید مطمئن گردد که همه حسابرسان از این مسئله آگاهی دارند.

مهارت و لیاقت

شرکا و حسابرسان موسسه باید دارای مهارت و لیاقت کافی برای انجام مسئولیت هایشان باشند. این مسئله با روش های ارتباطی با اقسام زیر ارتباط می یابد:

الف : استخدام

ب : آموزش حرفه ای

پ : آموزش در حین خدمت

حسابرسان باید از روش های موسسه برای مثال از طریق دستورالعمل ها یا برنامه آگاهی داشته باشند. روش های یاد همواره بروز در آیند.

استخدام موثر کارکنان با مشخصات مناسب منجمه هر مهارت لازمی در زمینه ها و صنایع خاص شامل برنامه ریزی در رابطه با نیازهای انسانی و تعیین معیارها برای استخدام بر اساس نیازهای مزبور می باشد. چنین معیاری باید به گونه ای طراحی گردد تا اطمینان حاصل شود که هزینه باعث نمی گردد که موسسه از استخدام کارکنان با تجربه و باتوانایی اخذ تصمیم متناسب، خودداری کند.

تمامی شرکا و حسابرسان باید خود را از نظر مسائلی که با کارآنان ارتباط دارد، بروز نگاهدارند. موسسه برای انجام این مهم باید به آنان کمک کند. چنین کمکی می تواند عبارت باشد از:

الف : بخش نشریات و کتب، انتشارات حرفه ای و قوانین مربوط

به حرفه.

ب : ایجاد یک کتابخانه حرفه ای

پ : انتشار بخشنامه های فنی

ت : تشویق کارکنان به شرکت در دوره های آموزشی

ث : ایجاد یک برنامه آموزشی مناسب

روش ارائه کمکهای فوق ممکن است در رابطه با اندازه هر موسسه متفاوت باشد. برای مثال موسسات کوچک نیاز به تهیه دستورالعمل حسابرسی مختص خود ندارند و می تواند از دستورالعمل های تهیه شده بوسیله موسسات بزرگتر استفاده کنند.

در رابطه با آموزش در حین خدمت، باید تخصیص حسابرسان به کارها به گونه ای باشد که هر حسابرس فرصت آشنائی با انواع حسابرسی و کار با حسابرسان با تجربه تر را داشته باشد. ارزیابی کار حسابرسان و انتقال نتایج این ارزیابی به آنها راهمیست فوق العاده ای برخوردار است.

مشاوره : باید روشهایی برای مشاوره نیز وجود داشته باشد. این روشها شامل دسترسی به پرونده های حسابرسی، دسترسی به متخصصین در رابطه با مسائل خاص در داخل موسسه می باشد. در موسسات کوچکتر مشاوره در سطوح حرفه ای در داخل موسسه ممکن است امکان پذیر نباشد. مشورت با موسسات دیگر یا موسسات حرفه ای در زمینه های دیگر میتواند این مشکل را برطرف سازد. برای ایجاد فرصت برای انجام چنین مشاوره ای ایجاد ارتباط با موسسات دیگر، برای موسسات کوچک مفید می باشد.

نظارت بر روش ها

موسسه باید کارآئی بکارگیری روشهای کنترل کیفیت مورد اشاره در فوق را ارزیابی کند. این فرایند ارزیابی باید موسسه را مطمئن سازد که روشهای حفظ استانداردهای حرفه ای در داخل موسسه به گونه ای موثر و مناسب بکار گرفته شده اند. این فرایند باید شامل بررسی ادواری نمونه ای از پرونده های حسابرسی بوسیله یک فرد مستقل در داخل موسسه باشد.

موسسه باید:

الف : روشائی برای انتخاب حسابرسیهای خاص برای بررسی و تناوب، حدود، زمان و ماهیت این بررسی داشته باشد.

ب : باید سطوح توانمندی برای شرکا و کارکنانی که در این بررسی شرکت می کنند، تعیین کند.

پ : روشائی برای حل اختلاف نظرهایی که ممکن است در بین بررسی کنندگان بوجود آید، تهیه کند.

ی
باید توجه داشت که هدف این بررسی مستقل ارزیابی استانداردهای کلی موسسه است و بنابراین مقوله ای جدا از اهداف روشهای بررسی دیگر می باشد.

در مواردی که در موسسات کوچک بررسی مستقل در داخل موسسه امکان پذیر نیست، حضور دوره های آموزشی حرفه ای، تماس با سایر موسسات می تواند فرصتی برای مقایسه استانداردهای موسسه با استانداردهای سایر موسسات بوجود آورد و از این طریق مسائل و کمبودها موسسه را آشکار گرداند.