



# هیئت نظارت بر حسابداری

## شرکتهای سهامی عام در امریکا

Public Company Accounting Oversight Board

گزارش حسابرسی تهیه یا ارائه می کنند، به اندازه موسسات حسابرسی امریکایی ملزم به رعایت مقررات هیئت هستند. بخش ۱۰۶ (الف) همچنین به این هیئت اختیار می دهد که آن دسته از موسسات حسابرسی غیر امریکایی را که گزارشهای حسابرسی منتشر نمی کنند اما نقش چشمگیری در تهیه آن دارند، نیز ملزم به ثبت نام کند.

### وضع استانداردهای حسابرسی

طبق بخش ۱۰۳ قانون سال ۲۰۰۲ ساریینز-اکسلی، هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام وظیفه وضع استانداردها و مقررات حسابرسی و اعتباردهی، کنترل کیفیت، اخلاق حرفه‌ای، و استقلال را که توسط موسسات حسابرسی در تهیه و انتشار گزارشهای حسابرسی به کار می رود و طبق قانون و مقررات کمیسیون بورس و اوراق بهادار الزام آور شده است، به عهده دارد.

### بازرسی

بخش ۱۰۴ قانون سال ۲۰۰۲ ساریینز-اکسلی، هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام را ملزم به اجرای یک برنامه مستمر بازرسی از موسسات حسابرسی می کند. در بازرسیها این هیئت، میزان رعایت قانون سال ۲۰۰۲ و مقررات هیئت نظارت و مقررات کمیسیون بورس و اوراق بهادار، و استانداردهای حرفه‌ای را در ارتباط با عملکرد حسابرسیها موسسه و انتشار گزارشهای حسابرسی، و موضوعات مربوط به انتشار دهندگان گزارشها، ارزشیابی می کند. قانون سال ۲۰۰۲، هیئت نظارت را مکلف به رسیدگی سالانه آن دسته از موسسات حسابرسی می کند که هر ساله بیش از یکصد گزارش منتشر می کنند و آن دسته از موسسات حسابرسی که کمتر از یکصد گزارش در سال منتشر می کنند می باید حداقل هر ۳ سال یکبار رسیدگی شوند.

هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام<sup>۱</sup> تشکیلاتی غیر وابسته به دولت و غیر انتفاعی است که به موجب قانون سال ۲۰۰۲ ساریینز اکسلی (Sarbanes-Oxley) در امریکا ایجاد شده است. این هیئت به منظور نظارت بر کار حسابداران حرفه‌ای که برای شرکتهای سهامی عام گزارش حسابرسی مستقل تهیه می کنند، به وجود آمده است.

مسئولیتهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام شامل موارد زیر است:

- ثبت نام موسسات حسابرسی مستقل،
- وضع استانداردهای حسابرسی، کنترل کیفیت، اخلاق حرفه‌ای، استقلال حرفه‌ای، و سایر استانداردهای مربوط به حسابرسی شرکتهای سهامی عام،
- اجرای تحقیق و رسیدگی انضباطی در مورد موسسات حسابرسی ثبت نام شده،
- لازم الاجرا کردن قانون ساریینز-اکسلی.

با ایجاد هیئت نظارت بر حسابداری شرکتهای سهامی عام، اختیار نظارت بر عملیات این هیئت و عزل و نصب اعضای آن، تصویب بودجه و مقررات آن، و فرجام خواهی از گزارشهای بازرسی هیئت و اقدامات انضباطی آن، از سوی کنگره به کمیسیون بورس و اوراق بهادار<sup>۲</sup> واگذار شد.

### ثبت موسسات حسابرسی مستقل

بخش ۱۰۲ قانون سال ۲۰۰۲ ساریینز-اکسلی آن دسته از موسسات حسابرسی را که توسط هیئت نظارت به ثبت نرسیده اند از تهیه یا انتشار گزارشهای حسابرسی شرکتهای سهامی عام امریکا و شرکت در انجام حسابرسی آنها منع کرده است.

بخش ۱۰۶ (الف) این قانون تصریح می کند آن دسته از موسسات حسابرسی غیر امریکایی که برای شرکت سهامی عام امریکایی

قانون سال ۲۰۰۲ هیئت نظارت را مکلف به تهیه گزارش کتبی در رابطه با انجام هر یک از بازرسی‌های می‌کند. بر اساس قانون سال ۲۰۰۲ و مقررات هیئت نظارت، یک نسخه از هر یک از گزارشها با جزئیات مناسب برای کمیسیون بورس اوراق بهادار و برای پاره‌ای از مراجع قانونی تهیه می‌شود. همچنین، هیئت نظارت بخشهایی از گزارشها را در دسترس عموم قرار می‌دهد.

## الزامات

بخش ۱۰۵ قانون سال ۲۰۰۲ ساریزینز - اکسلی به هیئت اختیار و سعی در رابطه با بازرسی و اقدامات انضباطی نسبت به موسسات حسابرسی و افراد مرتبط با این موسسات داده است. به منظور ایفای این اختیارات، بخش ۱۰۵ (الف) قانون یادشده، هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام را به استقرار فرایند مناسب برای بازرسی و انجام اقدامات انضباطی در مورد موسسات حسابرسی و افراد وابسته به این موسسات، مکلف می‌کند. بر اساس رهنمود قانون سال ۲۰۰۲، این هیئت در ۲۹ سپتامبر ۲۰۰۳ مقررات مربوط به بازرسی و داوری را به عهده گرفت و کمیسیون بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۴ مه ۲۰۰۴ این مقررات را تصویب کرد.

## بازرسی و داوری

بر اساس مقررات پذیرفته شده پیشگفته، هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و زیرمجموعه آن رسیدگی به هر گونه اقدام به تخلف، اجرای تخلف یا خودداری از انجام الزامات قانونی از سوی موسسات حسابرسی و افراد وابسته به آنها را به عهده گرفته است. این تخلفات شامل نقض مواد قانون سال ۲۰۰۲، مقررات هیئت نظارت، و قوانین اوراق بهادار مرتبط با تهیه و انتشار گزارشهای حسابرسی، مسئولیت و تعهدات حساب‌برسان است.

مقررات هیئت نظارت، موسسات حسابرسی رسمی و افراد وابسته به آنها را مکلف به همکاری در رسیدگیهای هیئت نظارت می‌کند. این همکاری انتشار اسناد و ارائه گواهی و شواهد مربوط به رسیدگیها را در بر می‌گیرد. این مقررات به هیئت نظارت اجازه می‌دهد از سایر افراد از جمله صاحبکاران کسب اطلاع کند.

## استانداردهای وضع شده و مقررات مرتبط

استانداردها و قواعد مرتبط زیر تاکنون به وسیله هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام به کار گرفته شده است:

- **استاندارد حسابرسی شماره ۱:** اشاره به استانداردهای هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در گزارش حسابرسی،
- **استاندارد حسابرسی شماره ۲:** حسابرسی کنترل‌های داخلی ناظر بر گزارشگری مالی که در ارتباط با حسابرسی صورتهای مالی انجام می‌گیرد،
- **استاندارد حسابرسی شماره ۳:** مستندات حسابرسی،
- **استانداردهای موقت ۳:** استانداردهای از قبل موجود که هیئت، آنها را به عنوان استانداردهای موقت برای دوره انتقال اقتباس کرده است،

● **قاعده ۳۱۰:** رعایت استانداردهای حسابرسی و خدمات حرفه‌ای مرتبط،

● **قاعده ۳۱۰۱:** واژه‌های خاص به کار رفته در استانداردهای حسابرسی و خدمات حرفه‌ای مرتبط،

● **قاعده ۳۲۰۱۲:** تدبیرهای انتقالی موقت برای استاندارد حسابرسی شماره ۲ «حسابرسی کنترل‌های داخلی ناظر بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در گزارش حسابرسی». استانداردهای موقت به شرح زیر است:

● **استانداردهای موقت حسابرسی: بیانیه استانداردهای حسابرسی شماره ۹۵ (SAS 95)** منتشر شده به وسیله هیئت استانداردهای حسابرسی (ASB) وابسته به انجمن حسابداران رسمی امریکا (AICPA)،

● **استانداردهای موقت صدور گواهی:** بیانیه استانداردهای صدور گواهی منتشر شده به وسیله هیئت استانداردهای حسابرسی وابسته به انجمن حسابداران رسمی امریکا،

● **استانداردهای موقت کنترل کیفیت:** بیانیه استانداردهای کنترل کیفیت منتشر شده به وسیله هیئت استانداردهای حسابرسی وابسته به انجمن حسابداران رسمی امریکا،

● **استانداردهای موقت اخلاق حرفه‌ای:** قاعده شماره ۱۰۲ مندرج در آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی امریکا،

● **استانداردهای موقت استقلال:** قاعده شماره ۱۰۱ مندرج در آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی امریکا.

## پانوشته‌ها:

- 1- Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)
- 2- Security and Exchange Commission (SEC)
- 3- Interim Standards
- 4- Rule 3100