

گنجینه حسابداری



♦ ترجمه و گزینش: حمیده صفار

کتاب «گنجینه حسابداری» تألیف آر جی چمبرز (R. J. Chambers) دربرگیرنده ادبیات مربوط به حدود ۵۰۰ سال حسابداری (به زبان انگلیسی) و به‌ویژه ۱۵۰ سال اخیر می‌باشد؛ دورانی که طی آن حسابداری بیشترین گسترش و پیشرفت را در تنوع نظریه‌ها به خود دیده است. هدف نویسنده از تألیف این مجموعه ارائه پیشینه تاریخی حسابداری تا امروز است؛ آنچه حسابداری تولید می‌کند و آنچه انجام می‌دهد و ثبت تاریخی مواردی که بیانگر پیشینه و ثبات برخی دیدگاهها و گذرا بودن برخی دیگر است. در هر شماره، بخشهایی از مطالب کتاب، ترجمه و به خوانندگان ارجمند تقدیم می‌شود.



نقش حسابرس مستقل برای شرکتهای عمومی مشابه داور مسابقات ورزشی است. حسابرس مانند یک داور باید به نحوی مسئولیتهای خود را انجام دهد که همه طرفهای ذینفع اطمینان حاصل کنند که نظر اظهار شده از طرف حسابرس، درست و بیطرفانه است.

(گزارش متکالف، 1977، Metcalf Report)

بخش ۹۲: صلاحیتهای حسابرس

حسابرسان می‌توانند عضوی از شرکت باشند؛ اما هیچ‌کس نمی‌تواند واجد شرایط حسابرس بودن باشد، در حالیکه منافی در شرکت دارد یا در معاملات با شرکت سهیم است، یا مدیر یا کارمند عالی‌رتبه شرکت است.

(قانون شرکتهای انگلستان، 1862، UK Companies Act)

بخش ۹۰: حسابرس و گزارش حسابرسی

بخش ۹۱: نقش حسابرس

تمامی وظیفه حسابرس را می‌توان در دو کلمه خلاصه کرد: تأیید ترازنامه.

(سرمقاله مجله اکانتنت، 1881، Accountant, Editorial)

حسابرس وظیفه ندارد همچون کارآگاه عمل کند... نقش پیشگیری دارد نه مچگیری.

(کارخانه پنبه‌کینگستون، 1896، Kingston Cotton Mill Co)

وظیفه اصلی حسابرس حفاظت از منافع اعتباردهندگان و دیگر ذینفعان است.

(سرمقاله ژورنال آو اکانتنسی، 1912، JA, Editorial)

بخش ۹۴: کنترل داخلی

... کارها باید به نحوی تنظیم شود که از کار هر کارمند جهت کنترل کار دیگری نیز استفاده شود. در این صورت هیچ کارمندی به تنهایی مجاز نخواهد بود تمام یا مراحل عمده‌ای از معاملات را انجام دهد.

(ایستون و نیوتن، 1958، Easton & Newton)

افرادی که سرپرستی یا کنترل داراییها را بر عهده دارند نباید مسئول انجام فرایند حسابداری در رابطه با این داراییها باشند. هنگامی که این امر گریزناپذیر باشد، باید ثبتهای حسابداری به‌طور مکرر و مستقل کنترل شود.

(کوپر، 1966، Cooper)

در کل، هیچ واحدی نباید مسئولیت اداره کردن تمامی مراحل یک معامله را بر عهده داشته باشد و در صورت امکان باید مسئولیت عملیات آن از حسابداری جدا شود.

(استتler، 1977، Stettler)

بخش ۹۴: اتکاب کنترل داخلی

{در مورد شرکتهای بسیار بزرگ} پیشگیری و شناسایی اشتباه و تقلب هدف اولیه و اصلی حسابرسی محسوب نمی‌شود.

(استوارت، 1959، Stewart)

بخش ۹۵: گزارش حسابرسی

گواهی حسابرس یا کمیته حسابرسی گزارش ساده‌ای از درستی دفترها و گزارشهاست.

این گزارش ضمیمه صورتهای مالی و دربرگیرنده عبارت زیر است:

"ما (امضاء کنندگان) دفترهای شرکت را حسابرسی کرده و آن را درست پنداشتیم و گزارش حاضر در همین رابطه است."

(بنت، 1912، Bennett)

مدیران یا کارمندان عالی‌رتبه شرکت نمی‌توانند به‌عنوان حسابرس شرکت انتخاب شوند.

(قانون شرکتهای انگلستان، 1908، UK Companies Act)

بخش ۹۳: استقلال - در فکر

در کلیه امور مربوط به کار حسابرسی، باید استقلال نگرش فکری حسابرس یا حسابسان حفظ شود. برای مستقل بودن، حسابرس باید اندیشمندانه صادق باشد و برای مستقل شناخته شدن باید از هرگونه تعهد به مشتری یا منفعتی از جانب او، مدیریت و مالکان آن آزاد باشد.

(انجمن حسابداران رسمی آمریکا، 1972، AICPA)

استقلال، ویژگی اساسی حسابرس است که پایه اطمینان عمومی را در درستی اظهار نظر حرفه‌ای تأمین می‌کند. حسابرس باید هم در واقع و هم در ظاهر مستقل باشد.

(گزارش متکالف، 1977، Metcalf Report)

استقلال در ابتدا و پیش از هر چیز، یک وضعیت فکری است.

(مدنیک، 1990، Mednick)

بخش ۹۳: استقلال منافع شخصی و منافع دیگران

استقلال شامل آزادی از کنترل یا تسلط دیگران، و نبود منافع شخصی است که ممکن است به‌گونه‌ای نامناسب بر تصمیمگیریهات تأثیرگذار باشد.

(بریمن، 1960، Berryman)

وجود تضاد منافع بین تهیه کننده و استفاده کننده صورتهای مالی ایجاد می‌کند که عملیات حسابرسی به وسیله فردی مستقل از تهیه کننده و استفاده کننده انجام شود.

(انجمن حسابداری آمریکا، 1972، AAA)

از آنجا که هدف حسابرسی مستقل، تعیین قابلیت اتکای گزارش مدیریت درباره مباشرت وی است، این کار باید به وسیله افرادی مستقل از مدیریت انجام گیرد.

(هولمز و اورمیر، 1972، Holmes & Overmyer)



یک مشکل، گزارشی است که با عبارت «با توجه به ...» شروع می‌شود و مشخص نیست شرط اشاره شده توسط حسابرس موضوعی کم اهمیت است یا با اهمیت!

(هولمز، 1974، Holmes)

بخش ۹۸: فاصله انتظارات در حسابرسی

معمولاً موسسه‌هایی که برچسب خاصی را یدک می‌کشند، در واقع آن وظیفه خاص را، دقیقاً آنطور که دیگران انتظار دارند، انجام نمی‌دهند

(لاسلول، 1960، Lasswell)

دیدگاه بانکداران، سرمایه‌گذاران و جامعه به‌طور اعم، نسبت به مسئولیت حسابرسان بسیار فراتر از آن چیزی است که در حرفه حسابداری عمومی وجود دارد

(لائی، 1966، Laeri)

فاصله انتظارات، شنیدن انتقادات بر علیه حرفه است. تنها زمانی که این فاصله کم می‌شود و سطوح مسئولیت انتظارات به‌عنوان رهنمودی برای رفتار حرفه‌ای مستقر می‌شود، فضای ادعاهایی که وجود دارد بشدت کاهش می‌یابد.

(لی جیو، 1974، Liggio)



دیگر نباید این اظهارات مضحک و مواردی ابتدایی از این دست اظهارات شنیده شود: «من گواهی می‌دهم که به نظر من ...»، یا «من گواهی می‌دهم که ترازنامه و حساب سودوزیان مطابق با دفترها/است». در عوض یک عبارت روشن برای مشتری مفیدتر خواهد بود: «من یا ما، سوابق (مالی) شرکت را بررسی کرده و به عنوان نتیجه این بررسیها، معتقدیم که وضعیت امور شرکت در گزارش پیوست به‌گونه‌ای درست ارائه شده است.»

(سرمقاله ژورنال آواکانتسی، 1931، JA, Editorial)

بخش ۹۶: گزارشهای حسابرسی - نمونه‌ها

گواهی حسابرسی در ابردین سال ۱۵۸۶ بر مبنای توجه به شنیده‌ها، دیده‌ها، بررسیها، محاسبات و مجوزها استوار بود.

(هین، 1965، Hain)

ما دفترها و حسابهای شرکت را به نحو مطلوبی بررسی کرده، و گواهی می‌دهیم که ترازنامه صحیح است و وضعیت درست و منصفانه‌ای از داراییها و بدهیها را نشان می‌دهد.

(شرکت زغال سنگ و آهن، 1982، Wigan Coal and Iron Co Ltd.)

من گواهی می‌کنم که بر اساس بررسیهای انجام شده از دفترها، صورتهای اشاره شده در بالا وضعیت صحیحی از بدهیها و داراییهای شرکت را نشان می‌دهد.

(بریانت و می، 1937، Bryant & May)

بخش ۹۷: گزارشهای حسابرسی مشروط

ما ترازنامه را حسابرسی کرده‌ایم و گزارش آن به شرح زیر است:

وجوه نقد بیش از واقع نشان داده شده، ...؛

موعد حسابهای دریافتی بسیار سررسید گذشته است، ...؛

موجودیها تاریخ مصرف گذشته و عملاً غیرقابل مصرف است،

و

روش قیمتگذاری آنها نامناسب است.

اما به استثنای موارد بالا ترازنامه صحیح است.

(بررسیهای حسابداری، 1951، AR)



بهترین و بدترین شغل‌های سال ۲۰۱۰

آخرین نتایج مطالعه مرکز اطلاع‌رسانی **کرییر کاست** (CareerCast.Com)، ۲۰۰ شغل را از بهترین تا بدترین شغل براساس ۵ معیار محیط کاری، درآمد، آینده شغلی، تقاضا و فشار کار رتبه‌بندی کرده است. در جدول زیر خلاصه رتبه‌بندی بهترینها و بدترینها ارائه می‌شود. جالب توجه است که شغل حسابدار در رتبه ۹ جزء بهترین شغلها می‌باشد.

۱۰ شغل بدتر جهان

- ۲۰۰- کارگر اسکله
- ۱۹۹- چوب‌بر
- ۱۹۸- آهنگر
- ۱۹۷- مالک لبنیات‌سازی
- ۱۹۶- جوشکار
- ۱۹۵- رفتگر
- ۱۹۴- راننده تاکسی
- ۱۹۳- کارگر ساختمان
- ۱۹۲- مامور سازمان برق جهت قرائت کنتور
- ۱۹۱- پستیچی

۱۰ شغل برتر جهان

- ۱- بیمه‌گر ریسک مالی
- ۲- مهندسی نرم‌افزار
- ۳- تحلیلگر سیستمهای کامپیوتری
- ۴- زیست‌شناس
- ۵- تاریخ‌شناس
- ۶- ریاضی‌دان
- ۷- دستیار وکیل
- ۸- آماردان
- ۹- حسابدار
- ۱۰- دستیار دندانپزشک

در این فهرست مشاغل پلیس، گزارشگر روزنامه‌ها و خبرنگار عکاس به ترتیب در رتبه‌های ۱۸۰، ۱۸۴ و ۱۸۹ قرار دارند.

CareerCast.com

