

۱۰ اولویت اصلی برای کمیته‌های حسابرسی



نهاد کمیته حسابرسی در موسسه کی‌پی‌ام‌جی (KPMG) فهرست ۱۰ کاری را که اعضای کمیته‌های حسابرسی در سال جاری می‌بایست انجام دهند منتشر کرده است. این ۱۰ اولویت عبارتند از:

۱- اعمال کنترل مناسب بر دستور جلسه‌های کمیته حسابرسی

چالشهای بحران اقتصادی (دسترسی به سرمایه، جریان نقد، ریسکهای طرفهای قرارداد، کاهش ارزشها و ...) بر دستور جلسه‌های کمیته حسابرسی حکمفرما شده‌اند. با آشکار شدن نشانه‌های بهبود، فرصت برای تدوین برنامه‌های متمرکزتر (و منعطف‌تر) با نگاهی بر مخاطرات اصلی گزارشگری مالی در شرکت، فراهم شده است.

برای بهبود کارایی جلسه‌های کمیته، بر کیفیت مطالب و اسناد پیش از جلسه تاکید کنید، زمان کمتری برای فعالیتهای کم‌ارزش صرف کنید، و به جای توجه به اسلایدها به بحث‌وگفتگو بپردازید. اجازه ندهید بحث پیرامون فعالیتهای رعایت قوانین طولانی شود.

۲- درک مخاطرات ناشی از صرفه‌جویی‌ها در واکنش به بحران اقتصادی

صرفه‌جویی در هزینه‌ها، پاسخ اساسی بیشتر شرکتها به بحران اقتصادی بوده است. از هر هیئت‌مدیره‌ای و از کمیته حسابرسی باید پرسیده شود که آیا مدل ارائه خدمات شرکت تغییر کرده است و آیا مدل کسب‌وکار «صرفه‌جویانه»، پایدار می‌ماند؟ آیا در هزینه‌ها بسیار صرفه‌جویی کرده‌ایم؟ به چه سرعتی می‌توانیم زیرساخت‌های اساسی مثل فناوری اطلاعات و نیروی فروش را بازیابی کنیم؟ تا کجا سازمان را از طریق فعالیتهای برون‌سپاری و مناطق آزادگسترش داده‌ایم؟

زمانی که شرکتها در هزینه‌ها صرفه‌جویی و نیروی کار را تعدیل می‌کنند، محیط کنترلی، بغرنج‌تر می‌شود. اکنون زمان کاهش دادن بودجه حسابرسی داخلی نیست.

۳- تمرکز بسیار بر تمامی گزارشهای مالی داشته باشید

اعلامیه‌های سود غالباً برای تحلیلگران مسائل پیچیده‌تری را در مقایسه با گزارشهای ویژه ارائه به بورس اوراق بهادار (10-Q)، مطرح می‌کنند زیرا این نوع گزارشها حاوی اطلاعات مهمی از کسب‌وکار هستند که نمی‌توان آنها را از سیستم گزارشگری مالی استخراج کرد، حسابرسی نمی‌شوند، و تحت نظارت کنترل‌های داخلی نیستند. اگر تاکنون کاری انجام نداده‌اید، با توجه به ریسکهای ایجاد شده به خاطر بحران اقتصادی، در انواع اعلامیه‌های سودی که شرکت منتشر می‌کند بازنگری کنید. در بررسی موارد افشای سال ۲۰۱۰، به ویژه موارد افشای جدید در ارتباط با ریسک، پاداش مدیران و نظام راهبری بنگاه، با سرعت بیشتر درگیر شوید. با سیاست شرکت درباره استفاده از توئیتر (Twitter) و سایر شبکه‌های اجتماعی اطلاع‌رسانی برای دسترسی به سرمایه‌گذاران و مشتریان بخوبی آشنا شوید.

۴- نظارت بر مسائل ارزش منصفانه، کاهش ارزش داراییها و مفروضات مبنا برای برآوردهای اساسی حسابداری را ادامه دهید
این مسائل همراه با کسری‌های منابع بازنشستگی و چالشهای تداوم فعالیت، مهمترین حوزه‌ها برای تمرکز کمیته‌های حسابرسی

خواهند بود. همچنین، تحولات مهم و جدیدی در حوزه گزارشگری مالی از جمله تغییرات در حسابداری برای انتقالات داراییهای مالی، شناخت درآمد، و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) رخ داده است که لازم است کمیته‌های حسابرسی به آنها توجه کنند. زمانی را در هر جلسه کمیته برای بررسی عمیق هر تحول گزارشگری مالی تاثیرگذار بر شرکت، اختصاص دهید.

۵- نقش کمیته حسابرسی در نظارت ریسک را بازنگری کنید

توجه بسیار به ریسک و قواعد جدید کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) که خواهان افشای نقش هیئت‌مدیره در نظارت بر ریسک است، فرصتی است برای هیئت‌مدیره جهت ارزیابی مجدد نقش کمیته حسابرسی (و تمامی اعضای هیئت‌مدیره و سایر کمیته‌های موجود) در نظارت ریسک. آیا کمیته حسابرسی تخصص و زمان لازم برای برخورد با مخاطرات راهبردی، عملیاتی و دیگر موضوعها را دارد؟ آیا تخصص سایر اعضای هیئت‌مدیره ارتقا می‌یابد؟ کمیته‌های حسابرسی از این پس وظایف بسیاری در ارتباط با نظارت بر ریسکهای گزارشگری مالی دارند.

۶- اطمینان حاصل کنیم که حسابرسی داخلی متمرکز است و از ظرفیتهای آن بخوبی بهره‌برداری می‌شود

به اصلاح نقش حسابرسی داخلی و تمرکز فعالیتهای حسابرسی داخلی بر حوزه‌های اصلی ریسک، و به‌طور کلی مدیریت ریسک کمک کنید. حسابرسی داخلی پاسخگو و مسئول مدیریت ریسک نیست، اما باید اطمینان افزوده‌ای به کمیته حسابرسی در ارتباط با بسندگی فرایندهای مدیریت ریسک شرکت ارائه دهد. زمانی حسابرسی داخلی کاملاً اثربخش است که بر ریسک تمرکز کند. اطمینان پیدا کنید که طرح حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک است و بر ریسکهای اساسی کسب‌وکار (نه فقط رعایت قوانین و ریسکهای مالی) تمرکز می‌کند.

۷- برای تأثیرگذاری احتمالی برنامه‌های اصلی سیاست عمومی بر رعایت قوانین، ریسک و فرایندهای راهبری آماده باشید

تغییرات عمده سیاست عمومی (مثل بهداشت، محیط‌زیست، انرژی، و مقررات خدمات مالی) بر بسیاری شرکتها و صنایع اثر خواهد گذاشت، و گزارشگری، شفافیت و رعایت قوانین بیشتر را تحمیل خواهد کرد.

بنابراین فرایندهای اصلاح شده، نظارت رعایت قوانین، ریسک و راهبری را ملزم خواهد کرد. چنانچه پیش از این دیده‌ایم، تصویب قانون بهبود و تجدید سرمایه‌گذاری امریکا (۲۰۰۹)، همراه با ایجاد برنامه‌های جدید فدرال و دسترس‌پذیری به محرکهای مالی، احکام پیچیده‌ای را ایجاد کرده است و شرکتها می‌بایست برنامه‌های رعایت قوانین خود را اصلاح کنند.

۸- تداوم فشار بحران اقتصادی بر برنامه‌های رعایت قوانین و ضد تقلب

گوش بزنک باشید. رکود اقتصادی فشار بسیاری بر مدیریت برای رسیدن به نتایج عملیاتی وارد آورده است. همچنین صرفه‌جویی در هزینه‌ها و تعدیل نیروها ممکن است این فشارها را تشدید کند. شرکت با کارکنان خود چگونه برخورد کرده است؟ کارکنان درباره نحوه برخورد با آنها چگونه می‌اندیشند؟ بررسی جامعی از برنامه‌های رعایت قوانین و ضد تقلب از جمله قانون رویه‌های فساد خارجی لازم است در دستور جلسه قرار گیرد.

۹- به ایجاد ارتباط میان تغییر و ریسک و نظارت بر جهتگیری‌های اصلی کمک کنید

تغییر باعث ریسک می‌شود. در دوران تغییرات شدید، ریسک انحراف از راهبرد، هدفها، ریسک کنترلها، رعایت قوانین، انگیزه‌ها و افراد شرکت، بالا می‌رود. با توجه به نقش کمیته حسابرسی در نظارت بر ریسک، کنترلهای داخلی، رعایت قوانین، و در نهایت تاثیر تغییرات عمده بر وضعیت مالی شرکت، این کمیته در موقعیت بی‌نظیری برای کمک به کاهش ریسک انحراف قرار می‌گیرد.

۱۰- نگاه تازه‌ای به ترکیب و ریاست کمیته حسابرسی بیفکنید

اثربخشی و پاسخگویی کمیته حسابرسی به خودارزیابیهای معنیدار (کمیته حسابرسی به عنوان یک واحد و تک‌تک اعضا) بستگی دارد. نگاه جدیدی به ترکیب، استقلال و پیشگامی کمیته داشته باشید. آیا نیاز به «نگاه جدید» وجود دارد؟

منبع: Web CPA