

برگردان از: مهدی رضایی
حسابرس دیوان محاسبات استان تهران

ارتباطات حسابرس

مقدمه مترجم:

در دنیای امروز، اهمیت کار حسابرسان مستقل در سامانه اقتصادی، بر هیچ کس پوشیده نیست. اما باید به این نکته نیز توجه داشت که علاوه بر مطلوب بودن کیفیت کار حسابرسی، مطلوبیت ارائه نتیجه آن نیز بسیار مهم و حیاتی است و امر اخیر تنها در بستریک سامانه ارتباطی کامل و منسجم میان حسابرس و افراد ذی نفع، ذی حق و ذی علاقه امکان پذیر است.

این موضوع نکته‌ای است که در کشورهای صنعتی به آن توجه زیادی شده و مقالات بسیاری در باره‌ی آن به رشته تحریر در آمده است.

مقاله‌ای که در پیش رو دارید، توسط دو نفر از استادان حسابداری، آقایان «برایان پاتریک گرین»^۱ و «آلن رینستن»^۲ از مدرسان برجسته دانشگاه‌های آمریکا، به رشته تحریر در آمده و در مجله‌ی معتبر CPA Journal نیز به چاپ رسیده است و موضوع آن بررسی نحوه‌ی ارتباط حسابرسان با سهامداران و موشکافی نقاط ضعف کنونی آن می‌باشد و در پایان راهکارهایی برای حل مشکلات پیش رو، ارائه داده است.

ارتباطات حسابرس:

هنوز راه زیادی در پیش است.
اما هنوز راه زیادی در پیش است...



ارتباطات بهبود یافته نیز نتوانند از ورشکستگی‌ها ممانعت کنند؛ اما ارائه‌ی اطلاعات کافی و بیشتر به سرمایه‌گذاران اجازه می‌دهد که تصمیمات آگاهانه‌تر و به موقع‌تری بگیرند و در نتیجه زیان‌های خود را محدود سازند.

تأمین کنندگان سرمایه شرکت، به علت سهم و طلبی که از مؤسسه دارند، مشتریان پروپاقرص داورِی‌های حسابرِس به شمار می‌روند. بدهی و حقوق صاحبان سهام، تنها به افشاهایی که در صورت‌های مالی ارائه می‌شود، وابسته نیست؛ بلکه به اعمال کمیته حسابرِس و هیأت مدیره که نماینده دارایی آن‌هاست، نیز بستگی دارد.

تغییرات اخیر در استانداردهای حسابرِس که بر ارتباطات میان حسابرسان و قسمت‌های متنوع دیگر نیز اثر گذاشته است؛ شامل

(SAS 83): برقراری موافقت با مشتری؛

(SAS 85): نمایندگی مدیریت

(SAS 87): محدود کردن استفاده از یک گزارش حسابرِس؛

(SAS 89): تعدیلات حسابرِس (که بازنگری در SAS 83

است) و (SAS 90): که مربوط به ارتباطات کمیته حسابرِس است.

پیشینه

هیأت استاندارد حسابرِس با تغییرات پیوسته و بازبینی مستمر در استانداردها، از طریق تغییرات در ارتباطات لازم میان حسابرِس، مدیر و کمیته حسابرِس برای بهبود کیفیت حسابرِس اقدام نموده است.

زمانی که مشتری ارتباط مستقیم خود را از طریق اطلاعات حسابرِس ایجاد و تأمین می‌کند (برای نمونه ایجاد ارتباط معقول، هیأت‌های بازرسی عمومی با تجزیه تحلیل آینده‌ی استانداردهای حسابرِس، برای بهبود این مسأله، امکانات بیشتری پیدا می‌کنند.

بیانیه‌های اخیر هیأت مدیره استانداردهای حسابرِس^۳ بر روی لزوم ارتباط بهتر میان حسابرِس، مدیر و کمیته حسابرِس تأکید داشته است. استانداردهای موجود در کشورهای دیگری مانند انگلستان، نمونه‌هایی از نیازهای ارتباطی را ارائه می‌دهد که در استانداردهای آمریکایی وجود ندارد؛ به ویژه در مواردی که این ارتباط به طور مستقیم به استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی (مانند سرمایه‌گذاران و بستانکاران) مربوط می‌شود و در مواقعی که این استانداردهای ارتباطی اضافی نتوانند جلوی شکست شرکت‌هایی مانند شرکت Enron^۴ را بگیرند. اما حداقل می‌توانند با تغییر شیوه‌ی مالی مصرف‌کنندگان در مورد عدم تعادل بدهی و ایجاد حساب‌های تهاتری به سرمایه‌گذاران و بستانکاران به طور معقول اطمینان دهند. کارشناسان، بر تغییرات اخیر در استانداردهای حسابرِس در زمینه‌ی ارتباطات تأکید دارند و توصیه می‌کنند که کمیته حسابرِس به طور مستقیم با استفاده‌کنندگان از گزارش‌های مالی تماس داشته باشند.

از سال ۱۹۹۸ بسیاری از بیانیه‌های کمیته استانداردهای حسابرِس، روی ارتباطات حسابرِس تمرکز زیادی داشته و آن را کانون توجه خود قرار داده‌اند تا جایی که چهار بیانیه از یازده بیانیه اخیر استانداردهای حسابرِس به توصیف، بازنگری و روشن کردن ارتباط میان حسابرِس، مدیر و کمیته حسابرِس می‌پردازند.

در زمانی که این تغییرات، کیفیت حسابرِس را بهبود می‌بخشند، ممکن است هنوز در افشاهای و ارتباطات محدودیت وجود داشته باشد و اطلاعات برای سرمایه‌گذاران، باز هم محدود و مبهم باشد.

انحلال و از بین رفتن مؤسسات مالی اخیر همچون Enron^۵ و Kmart

نمونه‌های مستدلی هستند که نشان می‌دهند چگونه منافع حاصل از بازنگری در استانداردهای برقراری ارتباط و پالایش در استانداردهای ارتباطی اخیر باید توجیه شوند. ممکن است



اما ممکن است با روشن ساختن سرمایه و نشان دادن ریسک‌های بالقوه، استفاده کنندگان از صورت‌های مالی را یاری دهد که تصمیمات آگاهانه‌تری بگیرند. سرمایه‌گذاران Enron نمونه‌ی خوبی از سرمایه‌گذارانی هستند که احتمالاً از استانداردهای ارتباطی اخیر اطلاع نداشته‌اند. رسوایی Enron این است که خوانندگان و استفاده‌کنندگان، در قسمت‌هایی از صورت‌های مالی مانند سرمایه‌گذاری‌های خارج از ترازنامه (غیرعملیاتی) و پنهانی، اطلاعات کافی دریافت نکرده‌اند. به ویژه در مواردی که این مقوله توسط هیأت رئیسه Enron و دیگر قسمت‌های مربوط تأیید شده بود و همچنین معاملات غیرعادی یا استثنایی و مواردی که حسابرسان آن‌ها را بی‌اهمیت تلقی کرده، بدون توجه از آن‌ها گذشته بودند (از بررسی آن‌ها صرف‌نظر کرده بودند). علاوه بر این، مشکلات دیگر در قسمت‌های پاداش‌های حسابرسان و همچنین پاداش‌های مدیران و سرپرستان به وجود آمده بود.

بسیاری از نظرات اخیر در SAS به طور واضح نشان می‌دهد که هر طرف از مسؤلیت‌های سطوح پایین‌تر افشای کامل‌تری از محدودیت‌های حسابرسی انجام می‌دهند. این طرفین شامل مشتریان (تأمین کنندگان سرمایه)، مدیریت، کمیته حسابرسی (حافظ منافع مشتری)، حسابرس و دیگر استفاده‌کنندگان، به ویژه افراد ذکر شده در فهرست هستند، ارتباطات اخیر حسابرس روی هر قسمت از مسؤلیت‌ها (دیدگاه خرد) تأکید کرده است. رویه‌های کلی انجام حسابرسی، سطح اطمینان معقول که قبلاً پیشنهاد شده است و یک فهرست مختصر از افشاها به جای توجیه اینکه چرا حسابرس نمی‌تواند اطمینانی پذیرفتنی بیابد، می‌باشد. استانداردها باید ارتباطات لازم‌را برای روشن کردن ریسک‌های معین شده در چرخه‌ی حسابرسی جاری، توسعه دهند. اگر چه استانداردهای حسابرسی هرگز از استفاده‌کنندگان بی‌توجه که از این ارتباطات استفاده نمی‌کنند، حمایت نمی‌کند؛

محدود) باشد. CPA^۷ها معمولاً گزارش‌های خود را به دو شیوه‌ی متفاوت به استفاده‌کنندگان ارائه می‌دهند: اول: استفاده‌کنندگان عمومی که می‌توانند گزارش‌های حسابرسان را بدون محدودیت دریافت کنند که آیا صورت‌های مالی با GAAP^۸ یا با دیگر اصول و فرضیات حسابداری توافق دارند یا خیر.

و دوم، استفاده‌کنندگان محدود، که گزارش‌های حسابرسی را فقط در موارد مشخصی دریافت می‌کنند که معمولاً می‌توانند نکات دقیقی از این گزارش‌ها را بفهمند.

«توافق روی رویه‌ها» حسابرسان را ملزم می‌کند که استفاده از بعضی گزارش‌ها را، (وقتی معیار سنجش یا افشا بر پایه‌ی توافق‌های قراردادی یا نیازهای تنظیمی است و با GAAP مطابقت ندارد) محدود کنند؛ برای مثال وقتی که گزارش‌ها بر پایه‌ی رویه‌ها، به ویژه نیازهای محدود استفاده‌کنندگان طرح شود، یا وقتی که گزارش‌کار، محصول فرعی حسابرسی صورت مالی باشد.

SAS 87 راجع به محدودیت‌های استفاده از گزارش‌ها و نیاز به ارتباط‌های بیش‌تر از طریق نوشتن تعهدنامه‌ای که محدودیت گزارش را مشخص کرده و بخش‌هایی که برای دریافت اطلاعات است و هم‌چنین درخواست کننده را ملزم می‌کند تا گزارش (اطلاعات) را به افرادی در سطح پایین‌تر از حد استفاده‌کنندگان معین شده پخش نکند، بحث می‌کند.

رابطه حسابرِس و مدیریت

توافق‌نامه‌هایی که با مدیریت برقرار می‌شود، اصولاً رابط و مدرک و تأیید قراردادهای شفاهی به شمار می‌رود که بین مدیریت و حسابرِس بسته می‌شود. وقتی که مدیریت با حسابرِس ارتباط برقرار می‌کند، در قبال صورت‌های مالی مسؤلیتی دوبرابر برای مدیریت ایجاد می‌شود. SAS 85 اصل ثبات رویه را نیز به این موافقت‌نامه اضافه می‌کند، و مشتریان واحد تجاری را به ارتباط با واحد تجاری تشویق می‌کند.

موافقت‌نامه‌های حسابرسی به ارتباطات بین مدیریت و حسابرِس در طول حسابرسی سندیت می‌بخشد. SAS 85 مشخص می‌کند

اگر سرمایه‌گذاران Enron به اطلاعاتی که در اختیار مدیران و کمیته حسابرسی بود، دسترسی داشتند، ممکن بود، می‌توانستند زیان خود را محدود کنند. به هر حال استانداردهای ارتباطی اخیر، برخی از کاستی‌هایی را که در بالا مطرح شده است، پوشش می‌دهند؛ اما هنوز یک مکانیزم قانونی وجود ندارد که به سرمایه‌گذاران اجازه دهد که به این اسناد و مباحثات دسترسی لازم را داشته باشند.

استانداردهای ارتباطی

بحث‌های زیر در مورد اصلاحات استانداردهای ارتباطی اخیر، طبیعت چنین تغییراتی را به طور خلاصه بیان می‌کند. در نمودار ۱ توضیح بیشتری داده شده و به شرح جزئیات هر یک از این تغییرات پرداخته شده است. از جمله به ماده‌های قانونی اولیه منتشر شده در روزنامه CPA و به استانداردهای حسابرسی پذیرفته شده، اشاره می‌کند.

رابطه‌ی حسابرِس و مشتری

به طور سنتی، صورت حسابرسان مالی برای مصرف‌کنندگان خارجی که چنین صورت حساب‌هایی را معرف موقعیت و وضعیت یک شرکت می‌دانند، ایجاد اطمینان معقول می‌کند.

SAS 83 سطح اطمینان فراهم شده توسط حسابرسان، در موافقت‌نامه حسابرسی را که حدود خدمات حسابرسی و میزان مسؤلیت مدیریت و حسابرِس را تشریح می‌کند.

SAS 83, SAS 89 را با افزودن مورد قابل فهم بودن دانش مدیریت از حدود مسؤلیت‌های او در قبال اشتباهات تخمین زده شده حسابرِس، کامل می‌کند. این ارائه‌ی سند هم‌چنین ریسک سوء تفاهم مشتریان را در رابطه با خدمات و سطح اطمینانی که حسابرسان در قرارداد حسابرسی ذکر کرده‌اند یا به آن استناد می‌ورزند، کاهش می‌دهد. هم‌چنین محدودیت‌های ذاتی حسابرسی صورت‌های مالی را به آن‌ها یادآوری می‌کند. حسابرسان قادر نیستند که به یک موافقت‌نامه کتبی با مشتریان دست یابند که از آنان سلب مسؤلیت کند. تفاهم برقرار شده با مشتریان باید شامل تمام ویژگی‌ها برای (گزارشات با استفاده‌ی

SAS 90 برنامه‌های موجود در SAS 61 را اصلاح می‌کند از جمله: ارتباطات با کمیته‌ی حسابرسی و در مواردی که بار مسؤلیت بیش‌تری بر روی حسابرسان قرار دارد، ارتباط برای ارزیابی کیفیت صورت‌های مالی مدیریت به کمیته‌ی حسابرسی. حسابرسان مشتریان^{۱۰} SEC اکنون باید با کمیته‌ی حسابرسی راجع به قضاوت‌های خود در مورد کیفیت و پذیرش رویه‌ها و اصول حسابداری رعایت شده در صورت‌های مالی بحث کنند. این بحث «بی‌پرده» و مباحثی از قبیل ثبات رویه در حسابداری و ملزومات آن و روشنی و تمامیت صورت‌های مالی، را در برمی‌گیرد؛ هم‌چنین موضوع بحث در مورد موضوعاتی است از قبیل صادقانه، صحیح و بی‌طرفانه بودن اطلاعات مالی حسابداری و تعیین کیفیت افشا برای مشتری، تا جایی که درجه‌ی افشاها منجر به تجاوز به اصل محافظه‌کاری نشود.

درک محدودیت‌های ارتباطات حسابرسی

هر یک از استانداردهای اخیر، چندین نکته‌ی کلیدی را مورد توجه قرار می‌دهند:

نخست: حسابرسان باید اطلاع دهند که چرا می‌توانند یا نمی‌توانند هر مرحله از حسابرسی را انجام دهند.

دوم آن که: باید حسابرسی در امر ارتباطی که بین حسابرس، صاحب کار و مدیریت انجام می‌شود، مداومت و ثبات رویه داشته باشد؛ و در نهایت، این استانداردها به ایجاد اطمینان کمک می‌کنند و نشانگر آن هستند که ارتباط‌های مدیریت چه در مورد مسائل مهم و یا بی‌اهمیت، اطلاعات کافی را که ممکن است در قضاوت‌ها تأثیرگذار باشد، به کمیته حسابرسی داده است یا نه. این ارتباطات شامل بحث‌های باز (آزاد) حسابرس و مدیریت بر سر اختلاف‌ها، دشواری‌های اشتغال، ترجمه و تفسیر نتایج حسابداری و کیفیت اطلاعاتی است که در قالب صورت‌های مالی از طرف مدیریت تهیه می‌شود. خلاصه‌ای از استانداردهای ارتباطی لازم در نمودار ۱۱۲ ارائه شده است.

SASها دو محدودیت عملی را به ما نشان می‌دهند: نخست: استانداردهای ارتباطی ناقص و ناتوان که حاصل عدم افشای اطلاعات اصلی و مهم هستند. دوم: وقتی هر اصلاحیه به سمت



که حسابرسان باید به مواردی رسیدگی کنند که در طول گردآوری مدارک حسابرسی به آن برمی‌خورند، مواردی که اصول موافقت‌نامه را باطل می‌کند.

SAS 85 باعث می‌شود که مدیریت به موافقت‌نامه اعتماد داشته باشد و بر اساس آن صورت‌های مالی عادلانه و مطابق با GAAP ارائه شوند و هم‌چنین استانداردهای اخیر شناخت و دیگر موارد مربوط نیز به آن افزوده شده باشد. SAS 89 هم‌چنین لازم می‌داند که این ارتباطات شامل اعتمادسازی مدیریت به این نکته نیز باشد که تمام خطاها و اشتباهاتی را که حسابرس در طول حسابرسی یافته است، مطرح کند. مدیریت تمام موضوعاتی را که چه تنها و چه دسته‌جمعی، به عنوان موضوع بی‌اهمیت به صورت نامتعادل تصحیح شده‌اند باید بیان دارد.

رابطه‌ی حسابرسی و کمیته‌ی حسابرسی

کمیته‌ی^۹ (1999 NYSE/ NASD Blue Ribbon) در راستای بهبود کارایی کمیته‌ی حسابرسی شرکت، توصیه می‌کند که حسابرسان خارجی (مستقل)، باید به کمیته‌های حسابرسی که نمایندگان سهامداران هستند، بیشتر پاسخگو باشند.



جزیی Enron که از شرکت‌های تضامنی پراکنده‌اش حاصل می‌شد احتمالاً می‌توانست افشا شود. به علاوه استانداردهای انگلستان به افشای مبادلات بین بخش‌های مرتبط شرکت که نشان‌دهنده‌ی سیاست‌های مدیریت نیز هست، الزام دارد. افشاهای بیش‌تری در مورد پاداش مدیران نیز لازم است، که نشان دهد کدام‌یک از پاداش‌ها ممکن است از پرداخت‌های معمول تجاوز کرده باشد. این افشا برای اعضای کمیته‌ی حسابرِس که حسابرِس مستقل استخدام می‌کنند، مهم است و در نهایت، افشا در مورد معاملات استثنایی از نظر حجم و تکرارپذیری آن‌ها که احتمالاً نشان‌دهنده‌ی معاملات غیرعادی و دیگر مدارک ساختگی و جعلی است، صورت گیرد.

ارتباط مستقیم با استفاده کنندگان:

استفاده‌کنندگان اصلی صورت‌های مالی عبارتند از سرمایه‌گذاران و بستانکاران، که تأمین‌کننده‌ی سرمایه شرکت هستند. استانداردهای حسابرِس به خطیر بودن ارتباطات تأکید دارد و مدیریت هم اسناد و دلایل و مدارک خود را به کمیته حسابرِس ارائه می‌دهد ولی متأسفانه یک مکانیزم قانونی برای

بهبتر شدن کیفیت حسابرِس پیش می‌رود، کارشناسان ارتباطات مردد می‌مانند که کدام دسته مهم‌تر است که آن را انتخاب کنند. سرمایه‌گذار یا بستانکار یا اصلاً نه، مدیریت یا هیأت مدیره؟

درس‌هایی از ویژگی‌های ارتباطی سایر کشورها

نمونه‌هایی از دیگر ارتباطات اصلی و نیازهای افشا را می‌توان در کشورهایی غیر از آمریکا یافت. برای نمونه بعضی از ویژگی‌های ارتباطی اصلی در کشور انگلستان، گزارش جداگانه‌ی هیأت مدیره است (که قبل از گزارش حسابرسان و صورت‌های مالی می‌آید) و حسابرسان برای کشف ثبات رویه و افشای مواردی از قبیل موارد ذیل آن را تجزیه و تحلیل می‌کنند:

- بازبینی و تحلیل پیشرفت‌ها و توسعه‌ی شرکت.
- ارائه‌ی نظر درباره این‌که خط مشی تقسیم سود صحیح بوده یا خیر.

- نام همه مدیران و منافع آن‌ها و زیردستان آنان در شرکت.
- صورتی از مسؤولیت‌های مدیران (برای مثال: انتخاب رویه‌های مناسب حسابداری، اجرای آن‌ها به صورت منظم، بیان این‌که چقدر از اصول حسابداری اجراشدنی است و افشای کافی از تخطی و انحراف از GAAP) و تحلیل اقتصادی پیامدهای سود تقسیمی برای استفاده‌ی خوانندگان صورت‌های مالی. (برای مثال: اثرات در اروپا)

استانداردهای انگلستان می‌توانست فایده‌هایی برای Enron داشته باشد. افشا در گزارش‌های مدیران ممکن بود زیان‌های سرمایه‌گذار را محدود کند. این الزامات ارتباطی، شامل گروهی از حساب‌هاست که به محدود کردن فرصت‌ها برای سوء استفاده از ارقام خارج ترازنامه‌ای کمک می‌کند. به ویژه در مورد شرکت‌هایی که باید همه‌ی گروه‌های حساب‌ها را بدون گرفتن مانده‌ی صحیح از آن‌ها یکی کنند و در فعالیت‌ها و اقدامات شرکا نشان دهند.

فایده ارتباط در مورد سود شرکت‌های وابسته و اینکه چگونه می‌توان در یک بستر مطلوب از آن‌ها برای روشن‌تر کردن سود شرکت‌های اصلی استفاده نمود، پی برده‌اند.

از آن جایی که شرکت‌های تابعه می‌توانند پشتیبانی باشند، منافع

است، خلاصه‌ای از اثر مجموعه‌ی اطلاعات بی‌اهمیت و گزارش‌های متهورانه مدیریت به گونه‌ای واقعیت را تحریف کند، اختلافات بین مدیریت و حسابرس، کیفیت و درصدرعایت اصول حسابداری توسط شرکت باشد و... هم‌چنین قضاوت‌های حسابرس درباره کیفیت و مقبولیت اصول رعایت شده توسط شرکت، ثبات رویه در خط‌مشی‌های حسابداری، و وضوح و کامل بدن صورت‌های مالی، کیفیت افشاها برای مشتری (از قبیل متهورانه یا محافظه‌کارانه) و دیگر اطلاعاتی باشد که در مورد ریسک‌های شناسایی شده و اهمیت آن‌هاست.

تجربه‌های به دست آمده از انگلستان به ما این را می‌گوید که پشتیبانی قابل اطمینان برای کسب اطلاعات اضافی لازم در نامه‌ی کمیته حسابرسی صورت گیرد. این اطلاعات شامل اسامی تمامی مدیران در سال مورد نظر، منافع آنان در شرکت و استفاده‌های جانبی؛ پاداش‌های مدیران؛ گروهی از حساب‌ها که نشان دادن اقلام خارج ترانزنامه‌ای و فعالیت‌های غیرعملیاتی را محدود می‌کنند؛ معاملات غیرعادی و دیگر مدارکی باشد که از تغییر رویه‌های شرکت و موارد نامطمئن؛ و ارائه‌ی خلاصه‌ی نظرات راجع به سود و منفعت شرکت به خوانندگان صورت‌های مالی.

اطمینان از این‌که این مدارک چقدر درست است و آیا به منافع سرمایه‌گذار لطمه می‌زند یا خیر، وجود ندارد. به تعبیر ساده، سرمایه‌گذاران Enron شاید شانس کمی برای حضور در جلسه و شنیدن حرف‌ها یا دیدن مدارک مدیریت داشته‌اند. وقتی که سرمایه‌گذاران کوچک ممکن است، سخنان مدیریت را بشنوند یا صورت‌های مالی حسابرسی شده و یادداشت‌های همراه را بخوانند، اما صورت‌ها و افشاها فاقد صراحت و مباحثات آزاد باشد، حسابرسی و کمیته‌ی حسابرسی باید زیان‌های وارده را به گردن بگیرند.

یک راه حل برای این مشکل این است که خلاصه‌ای از اطلاعات فراهم شده از ارتباطات حسابرس و کمیته‌ی حسابرسی و دیگر اطلاعات مهم و اساسی از ارتباطات میان مدیریت و حسابرس که معمولاً در صورت‌های مالی افشا نمی‌شوند، در اختیار استفاده‌کنندگان قرار گیرد. این ارتباطات می‌تواند از طریق نامه‌ای از کمیته‌ی حسابرسی به سهامداران ابلاغ شود که مؤسسه می‌تواند آن‌ها را به همراه صورت‌های مالی حسابرسی شده در اختیار استفاده‌کنندگان قرار دهد. این یادداشت کمیته حسابرسی ممکن است شامل نکات کلیدی باشد که نشأت گرفته از تضادهای میان مدارک حسابرسی و مدارک ارائه شده مدیریت

نمودار ۱: تغییرات در استانداردهای ارتباطات حسابرس	
ارتباط با مشتری	
Sas 83	برقراری تفاهم با مشتری که در سال ۱۹۹۸ در مجله CPA Journal به چاپ رسیده است.
ارتباط با مدیریت	
SAS 85	وظایف مدیریت که در سال ۲۰۰۰ در مجله CPA Journal به چاپ رسیده است.
ارتباط با کمیته حسابرسی	
SAS 89	تعدیلات حسابرسی که در سال ۲۰۰۰ در مجله CPA Journal به چاپ رسیده است.
SAS 90	افزایش ایمنی در کمیته حسابرسی که در سال ۲۰۰۰ در مجله CPA Journal به چاپ رسیده است.

نمودار ۲: اصلاحات در استانداردهای ارتباطات حسابرسان

گزارش یافته‌های حسابرسان به کمیته حسابرسان	تأییدیه مدیریت	برقراری تفاهم با مشتری
هدف: توصیف ماهیت کار. بحث در مورد مسؤولیت حسابرسان در قبال یافته‌هایش و قضاوت‌های مهم مدیریت.	هدف: ابقاء مدیریت در زمینه‌ی مسؤولیت در قبال صورت‌های مالی. تأیید گفته‌های شفاهی. کاهش سوء تفاهم میان حسابرسان و مدیریت	هدف: توصیف ماهیت کار و روشن کردن مسؤولیت بخش‌ها. کاهش شکاف بین حسابرسان و مشتری. فهم مدارک توسط مشتری
نکات ارتباطی: کیفیت رویه‌های مهم حسابداری که توسط مدیریت انتخاب شده. تغییرات در رویه‌های مهم حسابداری. معاملات غیرعادی. تعدیلات مهم صورت‌های مالی. تعدیلات پیشنهادی حسابرسان. برآوردها، قضاوت‌ها و موارد عدم اطمینان مدیریت. اختلاف با مدیریت مشکلات در اجرای حسابرسانی. وجود تقلب. وجود اعمال غیرقانونی. وجود شرایط قابل گزارش. پیشنهاد‌های مسؤولانه حسابرسان. عدم اطمینان. مسؤولیت حسابرسان برای دستیابی به صورت‌های مالی عادلانه. مسؤولیت حسابرسان برای رؤیت گزارش‌های سالیانه دیگر به منظور اطمینان از ثبات رویه مؤسسه.	نکات ارتباطی: تأیید و یادآوری مسؤولیت مدیریت در قبال ارائه‌ی عادلانه‌ی صورت‌های مالی. اطمینان مدیریت در زمینه‌ی ارائه‌ی صورت‌های مالی مطابق با GAAP. پاسخ مدیریت به سؤالات حسابرسان. تأیید این‌که مدیریت تمام مدارک را به همراه زمان ارائه آن‌ها در اختیار حسابرسان قرار داده است. این‌که مدیریت تمام جنبه‌های معاملات، خطاهای خنثی کننده هم‌دیگر، بدهی‌های احتمالی، تخطی از قانون، ارتباط با آژانس‌های مشاوره برای عدم موافقت، همچنین اطلاعات مربوط به موجب تقلب را افشا نموده است. اطلاعات در مورد رخدادهای آینده و میزان ریسک و عدم اطمینان. مدیریت مسؤول حفظ دارایی‌هاست. مدیریت ملزم به رعایت موافقت‌نامه‌هاست. مدیریت مسؤول رسیدگی به اثرات انباشته‌ی ارائه‌ی اشتباهات و اقلام اصلاح نشده خواهد بود.	نکات ارتباطی: ماهیت سرویس: سطح اطمینان به صورت مطلق نیست. دیگر سرویس‌های اختیاری. ضرب‌الاجل حسابرسان. محدودیت‌های حسابرسان (عدم ضمانت برای کشف موارد). محدودیت شایستگی حسابرسان اگر مدیریت تفاهم را مشتبه سازد. افشای موارد خاص توسط حسابرسان. دستمزد حسابرسان. ناتوانی حسابرسان در تکمیل حسابرسانی که موجب عدم اظهارنظر می‌شود. ضرب‌الاجل مشتری. مدارک مشروط مشتری. کار مشروط مشتری. مدیریت مسؤول تأمین کفایت کنترل داخلی، ارائه عادلانه‌ی صورت‌های مالی، تعدیل صورت‌های مالی برای اصلاح اشتباهات مهم در صورت‌های مالی، تطابق با قوانین و مقررات و تأمین مواردی که در تأییدیه مدیریت آمده است.

پی نوشت:

- ۵- یکی دیگر از شرکت‌های عظیم ورشکسته در آمریکا.
- ۶- بیانیه استانداردهای حسابرسان
- ۷- حسابداران رسمی (قسم خورده)
- ۸- اصول عمومی پذیرفته شده در حسابداری
- ۹- کمیته‌ای که به روان آبی مشهور است و تلاش در بهبود و کارا کردن استانداردهای حسابرسان دارد.
- ۱۰- کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا
- ۱۱- نمودارها در پایان مقاله به چاپ رسیده است.

- 1- Brian Patrick Green, PhD, CPA, is an Associate Professor at the University of Michigan - Dearborn.
- 2- Alan Reinstein, DBA, CPA, is the George R. Husband Professor of Accounting at Wayne State University.
- 3- ASB: Auditing Standard Board

۴- یکی از شرکت‌های عظیم ورشکسته در آمریکا که هزاران سهامدار داشت.