

در انجمنهای حرفه‌ای

ضوابط و معیارهای کسب مدارک و عناوین حسابداری و حسابرسی مستقل، بسبب مسئولیت‌های حسابداران مستقل در قبال جامعه استفا ده‌کننده خدمات حرفه‌ای، همواره مورد توجه خاص جوامع حرفه‌ای در دنیا بوده است. این ضوابط و معیارها بر حسب کشورهای مختلف، طیف گسترده‌ای از الزام به طی دوره کارآموزی حرفه‌ای، اثبات شایستگی اخلاقی، آراستگی وضعیت ظاهری و بالاخره موفقیت در امتحانات حرفه‌ای را در بر می‌گیرد.

فلسفه برگزاری امتحانات حرفه‌ای نیز صرفاً "آزمایش محفوظات داوطلبان نیست، بلکه بنیان و اساس این امتحانات چنان‌پی‌ریزی شده است که داوطلب را از جهات عمده‌ای نظیر قدرت استدلال منطقی، سنجش لیاقت حرفه‌ای و توانایی کاربرد دانش حسابداری و حسابرسی بمعرض آزمایش می‌گذارد تا لایق‌ترین و شایسته‌ترین داوطلبان اجازة اشتغال در حرفه را بیابند. در مقاله حاضر مباحثی فلسفی برگزاری امتحانات حرفه‌ای در یکی از انجمن‌های حرفه‌ای دنیا بنظر خوانندگان عزیز می‌رسد.

با توجه به اهمیت خطیری که به تربیت افراد حرفه‌ای در جامعه امروز کشور کسب نموده است مطالعه متن حاضر را علی‌الخصوص در زمینه نحوه تصحیح اوراق امتحانی به کلیه افرادی که دست‌اندرکار تربیت حسابداران و حسابرسان می‌باشند توصیه می‌نمائیم.

درست و نیز درک مسئولیت حرفه‌ای است. هیئت‌های حسابداری ایالات برای آنکه مطمئن شوند داوطلبان صاحب دانش فنی و وجدان حرفه‌ای حسابداری می‌باشند، بر وسائل دیگری نیز تکیه دارند. این وسائل عبارتند از مصاحبه، بازدید مدارک مربوط به سوابق، تحقیق در مورد زمینه تحصیلات و توجه به مدارک استخدام. به علاوه بسیاری از هیئت‌های حسابداری یک امتحان آئین و رفتار نیز بعمل می‌آورند تا احکام صادره ناشی از وجدان حرفه‌ای داوطلبان را آزمایش نمایند.

طرح امتحان - امتحان سراسری CPA در هر سال دوبار انجام می‌شود (ماه مه و نوامبر) تاریخ امتحان در جدول ضمیمه (ج) درج گردیده تقاضا و فرم درخواست شرکت در امتحان می‌بایست از هیئت‌های حسابداری ایالات دریافت شود. امتحان مرکب از چهار بخش است: حسابداری عملی به قسمت یک و دو تقسیم شده، تمام امتحان در فاصله زمانی دو روز و نیم و با زمان بندی اجرا می‌شود

در هر بخش داوطلبان از سه طریق تست‌های چند جوابی، مقاله و مسئله مورد آزمایش قرار می‌گیرند. در حال حاضر هر بخش مرکب است از ۶۰ درصد سئوالات چند جوابی و ۴۰ درصد مقاله یا مسئله. کاربرد سئوالات چند جوابی در تمام بخشهای امتحان موجب وسیع شدن سطح تحت پوشش امتحان می‌شود. هر سئوال چند جوابی دارای یک پایه است که شامل اطلاعاتی در مورد یک واقعه و نیز چهار جواب احتمالی می‌باشد که از آن میان یک جواب بهترین و سه جواب انحرافی است. در پاسخ‌های مقاله‌ای که جوابهای توضیحی و تشریحی هستند و نیز در پاسخ به مسائل، توانایی داوطلبان در مورد مشاهده و درک

هیئت‌ممتحنین انجمن حسابداران خبره آمریکا (AICPA) مسئول تدارک امتحانات سراسری CPA و نیز تنظیم و اجرای سیستم تصحیح اوراق داوطلبان می‌باشد. در این رساله اطلاعاتی در مورد میزان معلومات و مهارتهایی که مورد آزمایش واقع می‌شود به داوطلبان ارائه می‌گردد، لذا ایشان از طریق فهم و درک چگونگی و اهداف این امتحان برای گذراندن آن آمادگی بیشتری می‌یابند.

هدف - امتحان سراسری CPA وسیله عمده‌ای است برای سنجش لیاقت فنی داوطلبان برای درک اهمیت امتحان بعنوان شرط لازم جهت اخذ گواهی‌نامه CPA می‌بایست معنا و اهمیت یک فرد صاحب عنوان CPA را دانست. از نظر علاقه و افکار عمومی بسیار مطلوب خواهد بود که داوطلبان خدمات حسابداری در ارتباط با قوانین حسابداری یک حوزه واجد صلاحیت باشند، این حوزه از ایالات پنجاه گانه و یا بخش کلمبیا - گوم - پورتوریکو و جزایر ویرجین خواهد بود. گواهی‌نامه به این منظور اعطا می‌شود که لیاقت حرفه‌ای افرادی را که خدمات خود را به عنوان حسابدار حرفه‌ای به جامعه عرضه می‌دارند، تضمین نماید، لذا این گواهی‌نامه برای منافع هیچ گروه خاصی داده نمی‌شود، بلکه نیاز برای جلب اعتماد عمومی هیئت حسابداران را و میدارد که با وسواس و باریک‌بینی در مورد صلاحیت داوطلبان تحصیل نام CPA تحقیق و بررسی نماید. هدف اصلی از امتحان CPA آن است که شایستگی حرفه‌ای داوطلبان را در نظام حسابداری آزمایش نماید. این لیاقت حرفه‌ای شامل دانش فنی کافی و مناسب توانایی کار بستن این دانش با مهارت و توأم با قضاوت

ترکیب و محاسبه نماید، اطلاعات حسابداری ارائه نموده، سازمان دهد و ارزشیابی نماید، نسبت برقرار کند و یا بعضی تمرینات ذهنی انجام دهد. سئوالاتی که به پاسخ مقاله‌ای نیازمند است معمولاً "به شکل یک واقعیت نمونه ارائه می‌شود تا به صورت یک سؤال مجرد از داوطلبان طلب می‌شود که معلومات خود را در مورد تحلیل یک واقعیت بکار برند نه آنکه صرفاً آنچه را در کتابهای درسی و یا در اظهارنظرهای معتبر و رسمی خوانده‌اند بیان نمایند.

مثالهایی در مورد سئوالات چند جوابی، مقالات و یا مسائل را می‌توان در پرسش و پاسخ‌های غیر رسمی امتحانات سراسری CPA منتشره در مورد هریک از امتحانات گذشته پیدا نمود. این نشریات در AICPA موجود است.

محتوای هر بخش از امتحان

محتوای تفصیلی هر بخش از چهار بخش امتحانات کامل CPA (حسابداری عملی - تئوری حسابداری - حسابرسی - قانون تجارت) در فهرست رئوس مطالب در جدول ضمیمه الف درج شده است. این مطالب توسط هیئت متحبین AICPA در طی سالهای متعدد و پس از آنکه بطور وسیعی در معرض قضاوت عام قرار داده شده فراهم آمده است. هیئت بر این باور است که این مطالب استمرار اعتبار و قابل اعتماد بودن امتحان را تضمین میکند. مهمترین فایده این فهرست آن است که داوطلبان را برای آماده شدن جهت امتحانات کمک می‌نماید زیرا موضوعاتی را که ممکن است در امتحان مطرح شود مشخص می‌نماید.

حسابداری عملی - این بخش از امتحان کاربرد دانش ادراکی حسابدار را می‌آزماید. مسائل مطرح شده ممکن است از داوطلب بخواهد که به‌شیت دفتر روزنامه بپردازد،

بخش	ساعت	روز	مدت زمان
حسابداری عملی قسمت اول حسابرسی	۴/۵	چهارشنبه	۱ - ۲۰ تا ۶ بعد از ظهر
حسابداری عملی قسمت دوم	۳/۵	پنجشنبه	۸ - ۳۰ تا ۱۲ ظهر
قانون تجارت	۴/۵	پنجشنبه	۱ - ۲۰ تا ۶ بعد از ظهر
تئوری حسابداری	۳/۵	جمعه	۸ - ۳۰ تا ۱۲ ظهر
	۳/۵	جمعه	۵ تا ۱ - ۲۰ بعد از ظهر

یک مسئله آزمایش می‌شود یعنی از داوطلب درخواست می‌شود تبیین و استدلال نماید، مقایسه و مقابله کند، تفسیر و تشریح و نیز

صورت‌های مالی تهیه نموده و جدولهای کمکی ارائه دهد. کاربرد و جواب مشروح تهیه‌کند و نیز معلومات داوطلبان را در مورد اظهارنظرهای معتبر و رسمی در مورد موسسات انتفاعی و غیر انتفاعی محک میزند. داوطلبان در مورد اطلاعاتی که در اظهارنظرهای رسمی، ظرف ۱۲ ماه پیش از تاریخ امتحان منتشر می‌شود مورد سؤال قرار نمی‌گیرند، این بخش همچنین دانش داوطلبان را در مورد حسابداری مدیریت قیمت تمام شده و مفهوم هزینه انباشته و برنامه‌ریزی و کنترل می‌آزماید، مالیات فدرال یک بخش همیشگی در بخش حسابداری عملی است و از داوطلبان انتظار می‌رود که دانش خود را در این مورد تا سطح اطلاعات روز تکمیل نمایند.

تئوری حسابداری - در این بخش هدف آنست که دانش ادراکی و مفهومی حسابداری سنجیده شود. چنین دانشی مرکب است از طبقه‌بندی وسیعی از مفاهیم که به این شرح توصیف می‌شوند: اصول مسلم - قواعد کلی - استانداردها - قیاسهای منطقی - پیمان نامه‌ها - قواعد و مقررات و معقولات. این چنین مفاهیمی که از پیش‌توانه اساسی و معتبر برخوردارند مانند اصول حسابداری مورد مراجعه قرار می‌گیرند. بطور کلی سئوالات تئوری حسابداری از داوطلب میخواهد که مشخص نماید کدام یک از اصول یا استانداردها در یک وضعیت بخصوص مورد نظر می‌باشد و یا در مورد راه‌های گوناگون یک مسئله بحث نماید و در مورد یک وضع خاص راه‌حل پیشنهادی را تأیید و یا مورد انتقاد قرار دهد، شق دیگر ممکن است که از وی بخواهد که درستی و حقانیت یک عمل حسابداری را توضیح و تشریح و اثبات نماید. سئوالات این بخش به موسسات انتفاعی محدود نیست بلکه با حسابداری مدیریت هزینه و نیز حسابداری برای موسسات غیر انتفاعی هم سروکار دارد. در این بخش نیز

داوطلبان در مورد اطلاعات ناشی از اظهارنظرهای رسمی حسابداری صادره ظرف ۱۲ ماه پیش از امتحان مسئول نیستند.

حسابرسی - در این بخش تأکید بر آزمایش داوطلب از نظر اطلاع از استانداردهای پذیرفته شده و رویه‌های مورد قبول حسابرسی است. توجه خاص به مطالبی می‌شود که موضوع گزارشات مالی در مورد استانداردهای حسابرسی است و نیز در حد کمتر مطالبی که در این گزارشات در مورد استانداردها برای حسابداری بیان گردیده است. همچنین داوطلب در مورد مسئولیت‌های ناشی از حسابداری مالیاتی و خدمات مشورتی مدیریت - و نیز راهنمای حسابرسی AICPA مورد سؤال واقع می‌شود. بسیاری از سئوالات در بخش حسابرسی ممکن است بطور مستقیم یا غیر مستقیم اطلاع داوطلب را از اصول پذیرفته شده حسابداری بنیازماید. ایضا " داوطلبان در مورد اطلاعاتی که ظرف ۱۲ ماه پیش از امتحان در گزارشات رسمی و معتبر حسابرسی صادر می‌شود مسئول نیستند.

قانون تجارت - در این بخش هدف آن است که معلومات داوطلبان در مورد مسائل قانونی مستتر در معاملات تجاری و حسابداری و حسابرسی ملازم اینگونه مسائل را که شامل شم حقوقی حسابداران است آزمایش کند. بسیاری از موضوعات و مسائل این بخش بطور معمول در متون درسی استاندارد و قانون تجارت و حسابرسی و مالیات و حسابداری موجود است، بهر حال بعضی هم در چنین متونی یافت نمی‌شود و یا در چنین حدی نیست که در این کتب مطرح شود اما تحولات و پیشرفتهای اخیر از داوطلبان انتظار دارد که با مسائلی هم که در چنین متونی منعکس نشده باشد آشنا باشند. از داوطلبان انتظار می‌رود که مشکلات قانونی و اصول قانونی بنیانی قابل اجرا را تشخیص دهند و نتایج

احتمالی کاربرد چنین اصولی را نشان دهند . گاه یک سؤال مقاله‌ای در این بخش از داوطلب می‌خواهد که دلائل رسیدن به یک نتیجه را مورد بحث قرار دهد . بخش قانون تجارت عمدتاً در ماهیت ادراکی و در قلمرو وسیع است . غرض آن نیست که صلاحیت داوطلب را در مورد کاربرد قانون و یا اظهار نظر فنی وی را در مورد مسائل قانونی بسنجد . بلکه آنست که ممتحنین تشخیص دهند که آیا اطلاعات داوطلب به اندازه‌ای هست که او را قادر سازد تا مسائل قانونی مناسب را تشخیص دهد و یا درک نماید که کدام واقعیت دارای اهمیت است و نیز اصول اساسی قانون را در مورد موقعیت‌های حسابداری و حسابرسی بکار برد و بداند که در کجا و کسی در جستجوی مشورت‌های حقوقی و قانونی باشد . این بخش با قانون فدرال و قوانین وسیعاً مورد پذیرش قرار گرفته سروکار دارد ولی در جایی که قانون فدرال و یا قانون عام مناسب در مورد موضوعی وجود ندارد هدف سؤال آن خواهد بود که دانش داوطلبان را در مورد قواعد مورد قبول اکثریت (Majority rules) آزمایش نماید . عناصر مالیات فدرال ممکن است در تمامی زمینه یک سؤال مستتر باشد .

آماده شدن هیئت ممتحنین برای امتحان

از آنجائیکه گواهی‌نامه CPA بر اساس قوانین موضوعه مورد علاقه عموم اعطا میشود لذا می‌بایست دقت شود که این گواهی‌نامه فقط جهت اشخاص صاحب صلاحیت صادر گردد . یعنی نیاز عمومی برای تضمین شایستگی و صلاحیت حرفه‌ای در مورد کسانی که صاحب نام CPA می‌شوند می‌بایست کاملاً برآورده شود امتحان از طریق ارزیابی شایستگی فنی داوطلبان (شامل دانش فنی و کاربرد آن) در نظام حسابداری و سنجش قضاوت درست و درک مسئولیت حرفه‌ای ایشان در روند اعطای گواهی‌نامه ، نقش عمده‌ای بازی می‌کند .

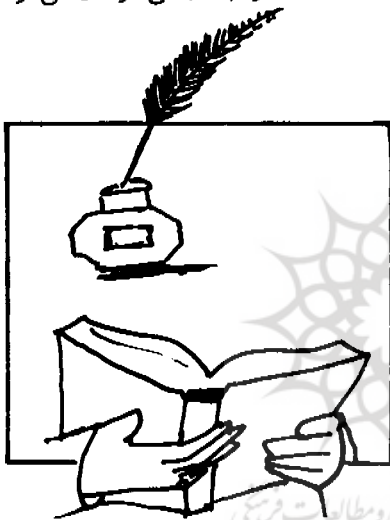
سئوالاتی که برای امتحان انتخاب می‌شود می‌بایست در سطحی باشد که برای آزمایش صلاحیت فنی افراد CPA آینده مناسب و درخور باشد . علاوه سئوالات می‌بایست جوابهایی را طلب نماید که این جوابها را بتوان بریک اساس واحد درجه‌بندی نمود . نکته دیگری که در موقع تدارک امتحان در نظر گرفته می‌شود آنست که امتحان می‌بایست در حجم و مفاد خود دارای جامعیت باشد . هر امتحان می‌بایست دربرگیرنده تمام بدنه دانش فنی که مورد لزوم نام CPA است باشد ملاحظه دیگر آنکه تعادل و تناسبی برای گنجاندن تمام موضوعات مورد لزوم برقرار باشد تا به هیچ موضوعی در امتحان کمتر از میزان لازم بها داده نشود فهرست رئوس مطالب در هر بخش امتحان مندرج در جدول ضمیمه الف متضمن این ملاحظات می‌باشد .

نقش هیئت ممتحنین و بخش امتحانات

هیئت ممتحنین CPA مسئول تدارک امتحانات سراسری CPA و روشها و عملیات تصحیح اوراق می‌باشد . هیئت دستورالعمل روشهای تدارک امتحان و تصحیح اوراق و سایر مطالب مربوط را تهیه می‌نماید . این هیئت مرکب است از ۹ نفر CPA که از میان دانشگاهیان و موسسات حسابداری و بخش‌های مختلف کشور انتخاب شده‌اند . بسیاری از این اعضاء در هیئت‌های حسابداری ایالات خدمت کرده‌اند و به این ترتیب اطلاعات دست اول از فعالیتها و روشهای آنان دارند . پنج کمیته فرعی دائمی به اضافه بعضی کمیته‌های فرعی دیگر و یکانهای مستقل در صورت لزوم گردهمایی و تشکیل جلسه خواهند داشت . کمیته‌های ثابت عبارتند از حسابداری عملی - تئوری حسابداری - حسابرسی - قانون تجارت و تصحیح اوراق (کمیته تصحیح اوراق بعداً مورد بحث قرار خواهد گرفت) . هر کدام از این کمیته‌ها مسئولیت مربوط

ابهامات و یا اشتباهات فنی که در اصل قابل تشخیص نبوده کشف و برطرف گردد. بعلاوه اظهار عقیده‌های رسمی و گزارشات مالی معتبر جدید ممکن است احتیاج به تجدید نظر داشته باشد.

کارکنان بخش امتحانات آنگاه سومین طرح را تهیه و به کمیته‌های مربوط ارسال می‌دارند. طرح سوم نیز مورد مرور قرار گرفته و تجدید نظرهای لازم پیشنهاد می‌شود. سپس طرح چهارم تهیه می‌گردد که به صورت جزوه ۴ صفحه‌بندی شده و به هیئت ممتحنین و کمیته‌های ذیربط جهت تصویب نهائی ارسال می‌گردد.



در این موقع برنامه امتحان شکل نهائی بخود گرفته و تغییرات اضافی در حداقل است.

دو ملاحظه عمده در تدارک امتحانات آشکار و روشن است:

اول - هر سؤال و جواب و راهنمای تصحیح بارها مورد تجدید نظر قرار می‌گیرد. این جریان کیفیت اعلاای امتحان را تضمین می‌کند. بدین معنا که سؤالات امتحان دارای توازن و تعادل و از نظر فنی صحیح و درست و نیز عادلانه و متناسب و مربوط تهیه می‌شود. دوم - هیئت ممتحنین و کمیته‌های آن فعالانه درگیر امتحان هستند و لذا برای کل تدارک

بخود را در امتحانات بعهدہ می‌گیرد. این مسئولیت شامل تجدید نظر و مرور سؤالات و جوابها از بابت جامعیت امتحان (فراگیری همه چیز) - توازن و تناسب موضوعات امتحان - منصفانه بودن سؤالات - روشنی و وضوح و صحت و دقت فنی می‌باشد. مدیر امتحانات (که رئیس AICPA می‌باشد) مسئولیت اجرایی این امور را به عهده دارد. مدیر در چهارچوب سیاستها و روشهایی که توسط هیئت و سازمان اداری و اجرایی AICPA استوار شده است عمل می‌کند، وی کادری از افراد CPA را رهبری می‌نماید که طرح امتحانات CPA توسط ایشان تهیه می‌شود، به اضافه کادری که کارحروفچینی - تهیه سؤالات و تصحیح اوراق را به عهده دارند. افراد دیگری که مسئول روان سنجی و آزمایش هوش و تهیه سیستم‌ها و اجرایی عملیات امنیت و تضمین صحت امتحان هستند نیز بخش کامل‌کننده گروه می‌باشند. این مجموعه افراد به نام بخش امتحانات CPA نامیده می‌شوند.

مراحل تدارک امتحان - تقریباً هیجده ماه قبل از امتحان برنامه و جدول زمانی و سایر خصوصیات و مشخصات امتحان توسط کارمندان بخش امتحانات تهیه می‌گردد. این خصوصیات در تطابق کامل با فهرست رئوس مطالبی که در جدول ضمیمه الف آمده است خواهد بود. پس از آنکه مشخصات امتحان توسط کمیته‌های مربوط و هیئت ممتحنین به تصویب رسید طرح اولیه سؤالات و جوابها و نیز راهنمای تصحیح اوراق توسط افراد مربوط تهیه و به کمیته‌های ذیربط فرستاده می‌شود. کمیته‌ها طرح را وسیعاً مرور نموده و در صورت لزوم تجدید نظر و اصلاح قرار می‌دهند.

کارمندان بخش امتحانات تغییرات را ثبت و ضبط نموده و طرح ثانوی را تهیه و به کمیته‌ها تسلیم می‌نمایند. طرح ثانوی مورد بحث قرار می‌گیرد. در این مرور ممکن است بعضی

امتحان مسئول می‌باشند .

منابع سئوالات - قسمت اساسی و مهم
امتحان توسط کارکنان بخش امتحان تهیه می‌شود ، مشورت این بخش با مشاورین متخصص قسمتی از کار این بخش است که موجب میشود سئوالات را بیشتر به طرف موضوعات تخصصی سوق دهد . این امر چنین صورت می‌گیرد که افراد شاغل و دست‌اندرکار مسائل حسابداری - استادان و دانشجویان ، سئوالاتی را مطرح و نیز با قید جواب به بخش امتحان ارائه می‌نمایند . اینگونه مسائل بلافاصله برای امتحان در جریان تدارک ضبط و اختصاص داده نمی‌شود بلکه در ادارات AICPA انباشته و ذخیره می‌گردد ، در نتیجه این ذخائر یک منبع همیشه آماده از موضوعات و مسائل گوناگون هستند که می‌توان سئوالات لازم را از آن استخراج کرد . زمانی که یکی از این ذخائر مورد استفاده واقع می‌شود طرح‌کننده آن حق آموزگاری دریافت میدارد و نیز سپاسگذاری و شهادت‌نامه‌ای به نام وی در جزوه منتشره از طرف AICPA بنام سئوالات و جوابهای غیر رسمی امتحانات سراسری CPA درج می‌گردد .

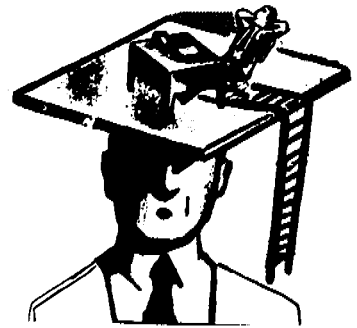
تضمین امنیت امتحان - امتحان تحت
امنیت شدید تهیه و اجرا می‌شود و در طی تمام مراحل تهیه - تایپ و ویراستاری - تجدید نظر و غلط‌گیری نمونه‌چاپی ، طرحهای امتحان ، تحت نظارت و مراقبت اعضای بخش امتحان خواهد بود . تمام اوراق باطله امحاء میشود ، طرحها ، یادداشتها و تمام نوشته‌های مربوط به امتحان در جای امن نگهداری می‌گردد . طرحها و اوراق افشاگر از طریق کانالهای مطمئن برای هیئت متخنین و کمیته‌ها ارسال می‌گردد تا به دست افراد غیر مسئول نیفتد ، این طرحها تحت شرایط امنیتی محکم نگهداری میشود تا امتحانات پایان یابد . پس از چاپ بسته حاوی سئوالات امتحانی بازرسی و مهر

میشود و برای هیئت متخنین ارسال میگردد به محض وصول هیئت مذکور مسئولیت حفظ و نگهداری آن را به عهده می‌گیرد .

تصحیح اوراق - هدف از بخش خدمات
تصحیح اوراق ، تصحیح اوراق داوطلبان به صورتی شایسته و یکنواخت است این هدف به وسیله کار بستن راهنمای تصحیح اوراق داوطلبان و نیز سه بار امتوالی تجدیدنظر بر اوراق و کنترل آماري نمره‌ها حاصل میشود . کاربندی ثابت راهنمای تصحیح اوراق به داوطلبان اطمینان میدهد که اوراق شایسته نمره شایسته دریافت خواهند داشت و یکنواختی در تصحیح بدون ملاحظه حوزه امتحانی که داوطلبان در آن جا امتحان داده‌اند رعایت می‌شود .

راهنمای تصحیح اوراق - جزوه راهنمای
تصحیح اوراق مفاهیمی را که در سئوالات مقاله‌ای و مسئله‌ای مطرح شده فهرست کرده شرایط و چگونگی و نیز میزان دریافت نمره را مشخص می‌کند . راهنمای تصحیح اوراق به وسیله کارکنان بخش امتحان در همان زمانی آماده میشود که سئوالات و جوابهای آن طرح و تهیه می‌گردد . این راهنما به وسیله کمیته‌ها و هیئت متخنین مورد تصویب قرار میگیرد . راهنمای تصحیح اوراق استاندارد یکنواختی فراهم می‌آورد که تمام نمرات می‌بایست به آن وفادار بماند و تطبیق یابد .

نمرات قبولی در هر قسمت - هر بخش
از امتحان CPA بطور جداگانه نمره داده میشود . هیئت متخنین نمره ۷۵ (از ۱۰۰ نمره) را در هر بخش حداقل نمره قبولی قرار داده است . در تصحیح اوراق امتحانی گاهی از اوقات ضرورت دارد که تعدیلاتی در نمره دادن انجام بگیرد و آن موقعی است که ثابت شود سؤال از آنچه در ابتدا انتظار میرفت مشکل‌تر بوده است ، برای مثال هنگامی که عده‌ای قلیلی از داوطلبان نمرات بالاتر از قبولی در یک سؤال بدست آورند و یا تصحیح اوراق نتایج غیر منتظره‌ای از لحاظ پائین بودن



دقیقی به عمل خواهد آمد ممکن است که بخش مهمی از داوطلبان جواب دیگری را غیر از جواب پیش‌بینی شده انتخاب نمایند، پس اعتبار و درستی انتخاب آنان مورد دقت قرار خواهد گرفت و در صورتیکه جواب‌جانشین (آلترناتیو) معتبر شناخته شد تمام نمره را دریافت خواهد داشت.

کمیته تصحیح اوراق در پایان دوره تصحیح آزمایشی جلسه خواهند داشت، در آن جلسه سرپرستان گزارش خود را در مورد آزمایش تصحیح ارائه خواهند داد. کمیته مذکور آنگاه با کارکنان بخش امتحان و نیز سرپرستان تصحیح دیدار خواهد داشت. در این جلسه تمام تعدیلات پیشنهادی در مورد راهنمای تصحیح اوراق که شامل تعدیلات لازم در مورد نمره دادن نیز می‌باشد مورد بحث و تبادل نظر و نیز تهیه اطلاعات آماری و تغییراتی که تعدیلات پیشنهادی ایجاد خواهد نمود مورد بررسی قرار خواهد گرفت، این تغییرات، ضرورت تحلیل‌های آماری را که شامل تحلیل نمرات و مطالعه همبستگی و توزیع نمرات خواهد بود، موجب می‌گردد. کمیته اساس نهائی تصحیح اوراق را که راهنمای عمل خواهد شد تصویب خواهد کرد. این مصوبه ممکن است شامل تمام و یا قسمتی از تعدیلات پیشنهادی باشد، پس تمام راهنمای تصحیح اوراق می‌بایست با این اساس و بنا تطابق یابد. اوراق داوطلبانی که در تصحیح آزمایشی مورد استفاده قرار گرفته به میان دیگر اوراق برگردانده خواهد شد و برای نمره دادن نهائی - بدون آنکه شناخته شود که جهت تنفیذ اساس نمره دادن مورد استفاده قرار گرفته - همراه سایر اوراق به قسمت‌های مربوط عودت داده میشود.

مراحل تصحیح اوراق - در مراحل مختلف تصحیح اوراق گمنامی داوطلبان رعایت میشود، تنها اطلاعی که مصحح از داوطلب دارد،

درصد قبولی بدست دهد، ممکن است در چنین مواردی در آن بخش نمراتی ارفاق شود. در این مورد فرض اساسی و اصولی آن است که معدل توانائی داوطلبان از سالی به سال دیگر نسبتاً ثابت می‌ماند و قاعدتاً نوسان در درصد قبولیها نتیجه قضاوت غیر دقیق در تنظیم سئوالات امتحانی و راهنمای تصحیح اوراق مربوط می‌باشد.

اساس نمره دادن - موقعی که راهنمای اوراق به وسیله کمیته‌های مختلف تدارک امتحان و هیئت ممتحنین به تصویب برسد قدم مهم در تنظیم اساس و پایه نمره دادن به اوراق امتحانی برداشته شده است. قدم بعدی کار بستن این راهنما در مورد بعضی اوراق امتحانی نمونه خواهد بود. این آزمایش به وسیله سرپرست بخش تصحیح اوراق و استادان مجرب صورت می‌گیرد. در ضمن تصحیح آزمایش اوراق جوابهای فوق‌العاده (غیر از جواب مورد انتظار) که ممکن است بخاطر آنها به داوطلب نمره داده شود از پاسخهای داوطلبان جمع‌آوری میشود، پاسخهای مختلف داوطلبان که به یک سؤال واحد داده میشود و نیز تفسیرات مختلف داوطلبان از اطلاعات و شرح داده شده در مقالات یا مسائل مورد ارزشیابی قرار می‌گیرد. اگر این تفسیرات و پاسخها منطقی به نظر برسند، ممکن است در اساس تصحیح اوراق اینگونه راه‌حلهای نیز در نظر گرفته شوند. همچنین در ضمن تصحیح آزمایشی، از سئوالات چند جوابی تجزیه و تحلیل

شمارهٔ اوست که بر روی ورقه امتحانی درج گردیده تا هویت داوطلب و حوزهٔ امتحانی او را بعداً مشخص نماید. هیچ نوع اطلاعاتی از میزان تحصیلات - تجربیات - سن - شماره صندلی و سایر خصوصیات شخصی داوطلب بر مصحح معلوم نیست. در نتیجه کار و معلومات داوطلب در امتحان سراسری CPA تنها از روی ورقه‌ای که تسلیم نموده است اندازه‌گیری می‌شود. حداکثر نمره برای هر سؤال تقریباً متناسب است با دقایقی که به جواب آن سؤال تخصیص یافته و بر روی جزوه سئوال‌ات درج گردیده. سئوال‌ات چند جوابی به وسیله یک ماشین با چشم الکترونیکی تصحیح می‌شود. قسمت قابل ملاحظه‌ای از ورقه‌های آزمون بطور مستمر و دستی مورد بررسی قرار می‌گیرد تا اطمینان حاصل شود که ماشین بد عمل نمی‌کند. از داوطلبان انتظار می‌رود که هر سؤال را دقیقاً جواب دهند تا نمرهٔ آن را تحصیل نمایند. داوطلبان می‌بایست به سئوال‌ات چند جوابی بطوری که دستور داده جواب دهند و کوشش ننمایند که سؤال را توضیح دهند از آنجائیکه جواب به سئوال‌ات چند جوابی با ماشین تصحیح می‌شده لذا تفسیر و توضیحات درباره آن سؤال در نظر گرفته نمی‌شود. از طریق کامپیوتر یک کنترل مقایسه‌ای به عمل می‌آید تا معلوم شود که آیا شباهت غیرعادی در جوابها در میان اوراق داوطلبان وجود دارد یا خیر. شباهت‌های غیرعادی به هیئت‌های مربوط حسابداری گزارش می‌شود. مقالات و مسائل به وسیله هیئتی از متخصصین که برای این منظور انتخاب شده‌اند تصحیح می‌شود، از آنجائیکه از داوطلبان انتظار نمی‌رود که راه‌حلهای نمونه و سرمشق آنها در شرایط امتحان ارائه نمایند لذا در اساس نمره‌دادن ممکن است که تمام نمره را گاه‌برای یک جواب تقریباً کامل در نظر بگیرند. برای مثال در یک سؤال مقاله‌ای خاص که برای آن حداکثر

ده نمره در نظر گرفته شده ممکن است چهارده و یا بیشتر مفهوم و مطلب قابل نمره گرفتن در نظر گرفته شود که برای جواب درست بهر مطلب، داوطلب می‌تواند یک نمره دریافت دارد تا آنکه به نمره ده (حداکثر) برسد. متصدیان تصحیح مسائل و مقالات دستور دارند که تمام مربوط به پاسخ‌های مشابه غیرعادی در میان داوطلبان را گزارش دهند.

اولین تصحیح - اولین تصحیح به وسیله مصحح مشخص در ارتباط با سؤال مشخص انجام می‌گیرد، بدین معنا که مثلاً "هر مقاله در بخش تئوری حسابداری به وسیله چند مصحح تصحیح میشود، از آنجائیکه بخش تئوری حسابداری متداولاً از چهار سؤال تشکیل یافته لذا چهار مصحح برای نمره دادن اولیه به ورقهٔ داوطلبان کفایت می‌کند. هر مصحح در ارتباط با یک سؤال مشخص در موضوع آن سؤال و نیز در ارزیابی جواب داوطلب به آن سؤال خبره و صاحب نظر می‌گردد به این ترتیب تصحیح اوراق بی طرفانه و یکنواخت خواهد بود، هدف از تصحیح اول تقسیم اوراق داوطلبان به سه گروه قبول - حاشیه‌ای - رد می‌باشد.

دومین تصحیح - پس از اتمام اولین تصحیح، دومین تصحیح به وسیله تجدیدنظر کنندگان صورت می‌گیرد - ورقه‌های قبول و رد بعنوان قسمتی از کنترل تصحیح سربعا تجدیدنظر می‌شوند، ورقه‌های بینابینی و حاشیه‌ای مورد تجدیدنظر دقیق قرار می‌گیرد تجدیدنظر کنندگان که با دقت به این کار می‌پردازند سالها تجربه را پشت سر دارند، یک شاخص مهم در تشخیص شایستگی داوطلبان آن است که نمرات را عمدتاً از طریق ادراک و بصیرت بدست آورده باشند. در خلال این تجدیدنظر بر روی کل ورقه داوطلب شاخص توانائی وی در سازمان دادن و ارائه دانش خود به زبان قابل قبول و نیز پیروی وی از

آموزش و تعلیم بدست می آید .

منظور مهم دیگر از این تجدیدنظر کنترل کیفی موثر بر استحکام جریان تصحیح باشد زیرا با این ترتیب هر تجدیدنظرکننده فرصت دارد که کار مجموعه‌ای از مصححان قبلی را کنترل و بسازبینی نماید . با این روش یک

بازبینی مستمر صورت می‌گیرد تا تمام مصححان بطور شایسته راهنمای تصحیح را بکار برند .

سومین تصحیح - پس از آنکه اوراق از دومین تصحیح درگذشت نتایج و نمرات داوطلبان فهرست و برای ثبات و عدم تناقض بین بخشها مقایسه می‌شود . برای مثال داوطلبی ممکن است دو بخش را بگذراند و در سومین بخش نمره ۶۹ دریافت دارد ، پس وی بعنوان کسی که شایستگی قابل اعتنائی دارد مورد توجه قرار خواهد گرفت - ورقه‌ای که ۶۹ گرفته برای سومین بار تصحیح خواهد شد تا معلوم گردد که آیا این ورقه استحقاق دریافت نمره ۷۵ را دارد یا نه . تصحیح سوم به‌وسیله سرپرست تصحیح و با توسط تجدیدنظرکننده‌ای انجام خواهد گرفت که دومین تصحیح ورقه مذکور را انجام نداده باشد .

چهارمین تصحیح - مدیر امتحانات تصحیح چهارم را بر اوراق داوطلبانی اعمال می‌نماید که از سومین تصحیح گذشته‌اند ولی نمراتی دریافت داشته‌اند که از بخش تابخش دیگر ناجور و متناقض است . مدیر میدانند که اوراق تاکنون از سه تصحیح گذشته و کاملاً غیر محتمل است که نکته‌ای بتوان یافت که داوطلب بخاطر آن بتواند نمره‌ای اضافی بگیرد بنابراین ورقه با این سؤال در ذهن مورد تجدیدنظر قرار می‌گیرد که : با توجه به تمام معلومات عرضه شده در این ورقه آیا داوطلب آنقدر صلاحیت فنی دارد که به عنوان CPA عهده‌دار وظایف حساب و کار شود . اگر جواب مثبت باشد داوطلب قبول است . تعداد بسیار کمی به این ترتیب قبول



خواهند شد ، اما این تصحیح چهارم به داوطلبان با نمرات حاشیه‌ای و بینابینی اطمینان میدهد که همه‌گونه توجه و مراعات ممکن در مورد ایشان به عمل آمده است .

جایزه الیجاه وات سلز

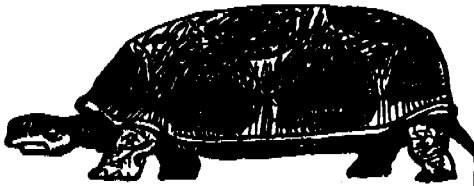
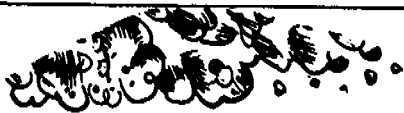
جایزه الیجاه وات سلز به داوطلبانی اهدا می‌شود که هر چهار قسمت امتحان CPA را گذرانده و بالاترین نمره را دریافت داشته‌اند . برای بالاترین نمره یک مدال طلا پاداش داده می‌شود و به دومین نفر مدال نقره و به سومین نفر مدال برنز ، قبول شدگان با نمره عالی نیز پاداش داده خواهند شد . این جوایز در اصل توسط شورای AICPA در سال ۱۹۲۳ بنیان نهاده شد . قراردادی اعطای جایزه از طریق همکاری و کمک دوستان الیجاه وات سلز به صندوقی که درآمد آن می‌بایست صرف جایزه تحصیلی شود ، تضمین گردید . تا سال ۱۹۳۳ یک جایزه نقدی به داوطلبی داده می‌شد که بالاترین معدل را دریافت داشته است و از آن تاریخ تا سال ۱۹۷۸ مدال طلا و نقره به دو نفر از بهترین کسانی اعطا می‌شد که بهترین نمره را در مجموع بخشها بدست می‌آوردند و نیز تقدیرنامه‌ای به صاحبان اوراق امتحانی شایسته تحسین اعطا می‌گردید . با شروع امتحانات سال ۱۹۷۸ در ماه مه ، هیئت متحین به سه نفر بهترین افراد مدال و به کسانی که با درجه عالی امتحان را گذرانده بودند تقدیرنامه اعطا می‌نماید .

نمودند با این شیوه توانستند علاوه بر این که از پرداخت مالیات مربوط به تجدید ارزیابی شانه خالی نمایند، هزینه استهلاک این داراییهای صوری را هم به عنوان جزئی از هزینه‌های قابل قبول سالهای بعد به وزارت دارایی بقبولانند.

۲- ذخایر و اندوخته‌ها

پیش‌بینی قانون مالیاتهای مستقیم موجود در زمینه ایجاد ذخائر و اندوخته‌ها بحدی دارای اشکال می‌باشد که تقریباً ایجاد اندوخته و ذخیره مورد نیاز شرکتها را غیرممکن ساخته است و یا در صورت اجبار به ایجاد، مشمول مالیات سود تقسیم نشده نموده است.

البته ایجاد ذخیره و اندوخته مالا به‌گسترش حجم فعالیت و دارایی شرکت می‌انجامد لکن باید بین افزایش دارایی شرکت و تکاثر دارایی اشخاص (که مسلماً نمی‌تواند مورد تأیید دولت باشد) تفاوت قایل شد. مسلم است چنانکه گسترده‌گسی شرکتها در جهت سالمی هدایت شود و دارایی آن به افراد بیشتری (از طریق شرکت‌های سهامی واقعا" عمومی) تعلق داشته باشد نهایتاً موجب شکوفائی اقتصاد کشور خواهد شد و در چنین صورتی است که می‌باید پیش‌بینی‌های لازم در مقررات مالیاتی انجام گیرد که طبق آن نه تنها شرکتها را از ایجاد بعضی ذخیره‌های لازم منع ننماید بلکه مشوقی برای آنها در زمینه ایجاد اندوخته‌ها و ذخایر توسعه و گسترش شرکت باشد. بنظر می‌رسد تا زمانی که ذخایر و اندوخته‌ها بین صاحبان سهام به طریقی تقسیم نشود نباید مشمول مالیات آنها مالیات تصاعدی سود تقسیم نشده گردد چه در اینصورت می‌تواند به نقدینگی و پشتوانه مالی شرکتها کمک نموده و نتیجتاً درآمد آنها را بیشتر بنماید و از این طریق درآمد مالیاتی دولت را در سالهای بعد افزایش دهد.



بقیه از صفحه ۲۳

انتخاب برندگان بدون شناخت هویت داوطلبان انجام می‌گیرد، بخش‌های چهارگانه امتحانات به شرح زیر ارزشیابی می‌شود: حسابداری - عملی دو امتیاز - تئوری حسابداری یک امتیاز - حسابرسی یک امتیاز - قانون تجارت یک امتیاز به علاوه داوطلب می‌بایست برای هر بخش نمره ۸۰ و یا بیشتر به دست آورد.

اهمیت افتخاری که به این جوایز ترمسوط می‌شود موقعی آشکار می‌شود که تعداد داوطلبان شرکت در امتحانات مورد توجه قرار گیرد. برای مثال در نوامبر سال ۱۹۸۲ تعداد شرکت کننده در امتحان ۱۴۰، ۷۳ نفر بود، در این امتحان ۱۱۸ نفر به عنوان کسانی که با درجه عالی در امتحان قبول شده‌اند مورد تقدیر قرار گرفتند.