



اولویت‌های کمیته حسابرسی برای سال ۲۰۲۲

حوزه کلیدی که باید در سال ۲۰۲۲، مورد توجه کمیته حسابرسی قرار گیرد، اشاره می‌کنیم.

۱- نقش‌های در حال تحوّل و افزایش مسؤلیت‌ها

کمیته حسابرسی، نقش مهمی در نظارت بر گزارشگری مالی مدیریت و حصول اطمینان از رعایت قوانین و مقررات دارد. کمیته‌های حسابرسی اغلب وظایفی فراتر از این الزامات دارند که باید در منشورهای حاکمیتی آنها منعکس شود.

در سال ۲۰۲۲، در حالی که پیشرفت نظارت بر حاکمیت و ریسک‌های شرکت چند برابر شده است، تقاضا برای افزایش شفافیت در گزارش‌دهی، تغییرات سیاست‌های مالیاتی و اثرات همه‌گیری COVID-19 همچنان ادامه دارد.

بنابراین ملزم هستیم به آماده‌سازی کمیته‌های حسابرسی برای مجموعه گسترده‌ای از مسؤلیت‌ها و همچنین باید به دنبال آموزش‌های مستمری باشیم که به کیفیت حسابرسی و یکپارچگی گزارشگری مالی کمک کند. در زیر به پنج



احمد حاتمی

به این ترتیب، ضروری است که تخصیص مسئولیت‌ها بین کمیته‌های هیأت‌مدیره و هدف برای ایجاد تعادل در کارایی هیأت‌مدیره بدون افت ارتباطات، بهره‌وری مؤثر به‌طور مداوم ارزیابی شود.

کمیته حسابرسی اغلب با مسئولیت گسترده‌ای انتخاب می‌شود، برای مدیریت ریسک سازمانی (ERM)، طبقه‌بندی که فراتر از ریسک گزارشگری مالی است گسترش می‌یابد و با محیط کسب و کار در حال تغییر، به تکامل خود ادامه می‌دهد.

کمیته سازمان‌های حامی کمیسیون ترد وی (COSO) نقش فزاینده‌ای در نظارت بر ERM را به هیأت‌ها یادآوری می‌کند که ممکن است شامل حاکمیت و فرهنگ، استراتژی و تعیین هدف، عملکرد، اطلاعات، ارتباطات و گزارش، و بررسی و بازنگری در روش‌هایی برای افزایش عملکرد واحد تجاری باشد، داشتن مسئولیت نظارت بر ERM مساوی با داشتن مسئولیت نظارت بر هر ریسک فردی شناسایی شده نیست، بلکه بر روی فرایند مرتبط و کنترل‌های پیرامون چنین ریسک‌هایی است.

انتظاری که از کمیته‌های حسابرسی می‌رود، که هیأت‌مدیره را در جریان، عناصر تأثیرگذار بر ریسک‌های خاص در چهارچوب ERM بر گزارش و افشای بیشتر، قرار دهند. از آنجایی که ریسک‌های سازمانی از نظر تعداد، دامنه افزایش می‌یابند و فراتر از ریسک‌های حسابرسی و مالی سنتی هستند و شامل ریسک‌های تجاری مانند: امنیت سایبری، M&A و موضوعات ESG می‌شوند، مسئولیت‌های کمیته حسابرسی باید به دقت ارزیابی شوند تا اطمینان حاصل شود که نظارت بر ریسک با مواردی همچون منابع، ظرفیت موجود و

تجربه مناسب همسو است.

برخی زمینه‌ها ممکن است به دانش یا تجربه مشخصی فراتر از آنچه در حال حاضر در هیأت‌مدیره وجود دارد، نیاز داشته باشند. در این موارد، کمیته حسابرسی باید توانایی و متخصصان باارزشی را برای آموزش یا همکاری با مدیران برای کمک به تصمیم‌گیری آن‌ها داشته باشد.

این متخصصان ممکن است در شرکت، در مؤسسه حسابرسی یا از طریق سایر مشاوران شخص ثالث دعوت شوند. صرف نظر از اینکه این تجربه در کجا به دست آمده است، هیأت‌مدیره باید از سطح مهارت مناسب مشاوران خود اطمینان حاصل کند و تعیین کند که تا چه اندازه قادر به ارزیابی عینی و آگاهانه توصیه‌های ارائه شده به آن است.

ارتباطات و همکاری، اجزای حیاتی در نظارت بر ریسک هستند. در حالی که هیأت‌مدیره، مسئولیت کامل اداره یک سازمان را بر عهده دارد، کمیته حسابرسی با پذیرش مسئولیت‌های مشخص شده در منشور خود برای «کاوش عمیق» در

موضوعات، باید در صورت لزوم با سایر کمیته‌های هیأت‌مدیره همکاری کند که در نهایت، یافته‌ها و توصیه‌های آنها را به اعضای هیأت‌مدیره منتقل کند.

به‌علاوه، کمیته حسابرسی باید انتظار داشته باشد که ارتباط منسجمی را برای مدیریت، حسابرسان داخلی و مستقل و سایر منابع موجود فراهم کند تا به‌موقع در مورد تأثیر ریسک‌ها و نحوه انتقال آن به ذینفعان وارد بحث شود.

همانطور که ریسک‌ها تکامل می‌یابند، اهمیت همکاری‌های فوق بیشتر می‌شود. خطوط ارتباطی و مسئولیت‌های واضح بین کمیته حسابرسی، مدیریت و حسابرسان نیز ممکن است سایر بخش‌ها را تشویق کند تا کمیته حسابرسی در تصمیم‌گیری‌های مختلف فعالانه مشارکت کند، که این ممکن است بر ریسک حسابرسی و ERM تأثیرگذار باشد.

مطالعه موردی در خصوص همکاری

یک نمونه نقض از نقش برجسته نیاز به همکاری بین کمیته حسابرسی و



بخش‌های مهم تجاری مربوط به شرکت فناوری SolarWinds است.

در سال ۲۰۲۰، هکرها به‌طور مخفیانه به سیستم نرم‌افزاری شرکت فناوری SolarWinds با کد مخرب، نفوذ کردند که یک پورتال برای سیستم‌های IT مشتریان ایجاد کرد که از طریق آن، هکرها حتی بدافزارهای بیشتری را (که برای کمک به آن‌ها در جاسوسی از عملیات طراحی شده بود) نصب کردند. بلافاصله پس از این نقض، فوربس مقاله‌ای را منتشر کرد که در آن، نویسنده، «نوح بارسکی» نقص SolarWinds را به قطع ارتباط بین هیأت‌مدیره و بخش فناوری اطلاعات نسبت داد.

کمیته‌های حسابرسی می‌توانند با ارزیابی ریسک‌های نوظهور و اطمینان از اطلاع و مشارکت تیم مدیریت و هیأت‌مدیره، کسب‌وکار خود را از سرنوشت مشابهی دور و محافظت کنند.

وجود هیأت‌مدیره با مسئولیت‌پذیری برای نظارت ERM نه تنها به شناسایی و کاهش ریسک کمک می‌کند، بلکه در شناسایی فرصت‌ها و نیاز به تغییر در استراتژی و ریسک‌پذیری براساس تغییرات پیش‌بینی‌شده نیز کمک می‌کند.

حفظ «سلامت حکمرانی خوب» از طریق برنامه‌ریزی، ارزیابی و ارتباط صحیح نقش‌ها و مسئولیت‌ها، استفاده از منشورهای هیأت‌مدیره و مشارکت در آموزش مستمر به نظارت، اجرا و در نهایت به ایجاد یک کمیته حسابرسی با عملکرد بالا کمک می‌کند.

۲- پیامدهای گزارشگری مالی موضوعی

هسته اصلی مسئولیت‌های کمیته

حسابرسی، نظارت بر گزارشگری مالی شرکت است. تداوم عدم اطمینان اقتصادی، مستلزم ارزیابی دقیق در مورد پیامدهای گزارشگری مالی برای مشاغل است.

برآوردهای حسابداری، از جمله پیش‌بینی‌ها و برآوردهای ارزش منصفانه، مستلزم درجه بالایی از قضاوت و ارزیابی حرفه‌ای است. در حالی که توسعه مفروضات و روش‌های داده‌ای که برآوردهای حسابداری را پشتیبانی می‌کنند، جزو مسئولیت مدیریت است، درک و چالش مدیریت بر عهده کمیته حسابرسی است که شامل در نظر گرفتن سوگیری بالقوه مدیریت در توسعه برآوردهاست.

این حوزه مورد توجه و بررسی دقیق SEC و PCAOB بوده است. SEC از شرکت‌ها می‌خواهد که تکنیک‌های ارزش‌گذاری و ورودی‌هایی را که برای تعیین ارزش منصفانه استفاده می‌کنند، از جمله مواردی که توسط اشخاص ثالث استفاده می‌شود، توصیف کنند. نهادهای عمومی ملزم به افشای محدوده و میانگین وزنی مورد استفاده برای ایجاد ورودی‌های غیرقابل مشاهده قابل توجه هستند و از آن‌ها در مورد استفاده از خدمات قیمت‌گذاری شخص ثالث سؤال می‌شود.

SEC از شرکت‌ها می‌خواهد که روش‌هایی را که برای اعتبارسنجی اطلاعات ارزش منصفانه دریافت شده از اشخاص ثالث انجام داده‌اند و در صورت انجام تعدیلات، توضیح دهند که چرا انجام داده‌اند. SEC نشان داده است که به دنبال افشای دقیق‌تر اندازه‌گیری ارزش منصفانه است تا به ذینفعان در درک تکنیک‌های ارزش‌گذاری و ورودی‌های مورد استفاده، اطلاعات کمی در مورد ورودی‌های قابل مشاهده، غیرقابل مشاهده و استفاده از خدمات قیمت‌گذاری

شخص ثالث کمک کند.

PCAOB استاندارد حسابرسی ۲۵۰۱ را در سال ۲۰۲۰ منتشر کرد تا یک استاندارد حسابرسی واحد با رویکردی یکسان و مبتنی بر ریسک برای ارزیابی برآوردهای حسابداری از جمله اندازه‌گیری‌های ارزش منصفانه ارائه کند که ممکن است توسط کمیته‌های حسابرسی در نقش نظارتی‌شان ارجاع شود. مدیران همچنین می‌توانند به‌عنوان پشتیبانی بیشتر در این زمینه به انتشارات مرکز کیفیت حسابرسی (CAQ) با عنوان درک الزامات حسابرسی برای برآوردهای حسابداری و استفاده از متخصصان و برنامه پنج نقطه‌ای BDO برای پیش‌بینی مراجعه کنند.

اختلال ناشی از بیماری همه‌گیر، همراه با دستورالعمل‌های در حال تحول سازمان‌های حرفه‌ای در طی چندین سال گذشته، انگیزه‌ای را برای کمیته‌های حسابرسی فراهم می‌کند تا درک دقیق‌تری از نحوه شناسایی و به چالش کشیدن هرگونه سوگیری احتمالی از سوی مدیریت در ارتباط با برآوردهای حسابداری داشته باشند.

مدیران تشویق می‌شوند که پرسند:

- برآوردهای حسابداری و اندازه‌گیری ارزش منصفانه بر کدام حوزه‌ها تأثیر می‌گذارد؟
- آیا همه شواهدی که منجر به این تصمیم حسابداری شده است را در نظر گرفته‌ایم؟
- آیا مدیریت انتخاب‌ها در برابر افزایش نظارت و داده‌های همتایان صنعت مقاومت می‌کند؟
- آیا تیم مدیریت تجربه و سوابق لازم برای پیش‌بینی دقیق این پیش‌بینی‌ها را دارد؟



■ آیا استفاده از متخصص، مشاور یا سازمان خدماتی کمکی می‌کند؟

توانایی کمیته حسابرسی برای در نظر گرفتن شکاکانه (تردیدآمیز) و تأیید مستقل رویکرد مدیریت در مورد گزارشگری مالی و همچنین تعامل با حسابرسان در مورد کار انجام شده، یک بخش مهم کیفیت حسابرسی و مبنایی برای یکپارچگی گزارشگری مالی است.

هنگامی که کمیته حسابرسی ریسک مالیاتی را در نظر می‌گیرد، این امر به شدت برای کمیته حسابرسی کاربرد دارد. چهل و نه درصد از پاسخ‌دهندگان در نظرسنجی چشم‌انداز مالیاتی BDO در سال ۲۰۲۱، نقش افزایش یافته متخصصان مالیاتی را به‌عنوان شرکای استراتژیک، شناسایی کردند و مدیریت به‌طور فزاینده‌ای به دنبال عملکرد مالیاتی برای افزودن ارزش به سازمان است.

برای کمیته حسابرسی مهم است که نه تنها تشخیص دهد که اولویت‌های عملیاتی چگونه بر تصمیمات و افشای گزارشگری مالی تأثیر می‌گذارد، بلکه در

درک بیشتر آثار مالیاتی مرتبط نیز اثرگذار است. کمیته حسابرسی ممکن است بخواهد اطمینان حاصل کند که آیا مدیریت برای تقویت مکانیسم ارتباط ریسک مالیاتی، فرایندها و کنترل‌های واضح تعریف شده برای شناسایی، مدیریت ریسک مالیاتی عملیاتی و ایجاد شفافیت مالیاتی از یک چهارچوب کنترل مالیاتی استفاده می‌کند؟ تغییرات پیش‌بینی‌شده در سیاست‌های مالیاتی داخلی و جهانی، پیامدهای تجاری و مالی را نشان می‌دهد که زیر نظر کمیته حسابرسی است.

کمیته حسابرسی باید اطمینان حاصل کند که اعضای خود، همراه با مدیریت، با قوانین مالیاتی ایالات متحده در حال تغییر هستند و در عین حال اثرات بالقوه چنین پیشنهادهایی را بر فرصت‌های برنامه‌ریزی مالیاتی، پیش‌بینی شرکت و گزارش مالی ارزیابی می‌کنند.

کمیته حسابرسی در نقش نظارتی گزارشگری مالی خود، می‌خواهد اطمینان حاصل کند که مدیریت، برای فرایند ارائه مالیات امسال آنچه را در طول همه‌گیری کرونا از چرخه‌های بسته مجازی آموخته است، در

برنامه‌ریزی به کار گرفته باشد. مکاتبات اظهارنظر اخیر SEC نشان‌دهنده علاقه خاصی به تغییرات در کمک‌هزینه‌های ارزش‌گذاری و پیش‌بینی‌های مورد استفاده در ارزیابی قابلیت تحقق دارایی‌های مالیات معوق است. با پر کردن همه این ملاحظات، کمیته حسابرسی می‌خواهد اطمینان حاصل کند که واحد مالیاتی، منابع مناسبی را برای مقابله با طیف وسیعی از مسئولیت‌ها در این محیط در حال تغییر داشته باشد.

کمیته حسابرسی همچنین باید با استانداردهای حسابداری پیچیده از جمله حسابداری اجاره‌ها تحت ASC842، حسابداری درآمد تحت ASC606، و پذیرش استاندارد جدید CECL تحت ASC326 که به‌طور قابل‌توجهی مدل کاهش ارزش اکثر دارایی‌های مالی را از مدل زیان متحمل شده تغییر می‌دهد، مقابله کنند. به یک مدل زیان مورد انتظار و بهبودهای هدفمند در ارزیابی کاهش ارزش در میان سایر به‌روزرسانی‌ها ارائه می‌کند.

علاوه بر این، معقول است که کمیته‌های

حسابرسی، تلاش‌های آموزشی خود را در زمینه‌هایی مانند امنیت سایبری، فناوری‌های دفتر کل توزیع‌شده و دارایی‌های دیجیتال، سرمایه‌گذاری کنند. حوزه‌های ریسک نوظهور که توسط PCAOB در به‌روزرسانی اخیر کارکنان و پیش‌نمایش مشاهدات بازرسی ۲۰۲۰ شناسایی شده‌اند.

به‌طور خاص، کمیته حسابرسی باید ارزیابی کند که مدیریت و حسابرس چگونه ریسک امنیت سایبری، وجود و ارزش‌گذاری فناوری‌های دفتر کل توزیع‌شده و دارایی‌های دیجیتال (مانند دارایی‌های رمزنگاری) را در صورت امکان برای پاسخ‌های برنامه‌ریزی شده به این خطرات ارزیابی می‌کنند.

۳- اثرات مداوم همه‌گیری

همه‌گیری COVID-19 شرکت‌هایی را با مشکلات زنجیره‌ای تأمین نیروی کار و تقلب مداوم به چالش کشید. این چالش در سال آینده نیز وجود دارد و کمیته حسابرسی

باید به همکاری کامل با هیأت‌مدیره و کمیته‌های مختلف، مدیریت را ادامه دهد تا با شناسایی کامل ریسک‌ها، همچنین کاهش ریسک‌هایی که بر تجارت آن‌ها تأثیر می‌گذارد اطمینان حاصل کند.

نظرسنجی تپش پاییز BDO در سال ۲۰۲۱ نشان می‌دهد که هیأت‌های مدیره، زنجیره تأمین را به‌عنوان یک حوزه اصلی نگرانی می‌بینند، به‌طوری که ۳۲ درصد از مدیران، پیش‌بینی می‌کنند که اختلال در زنجیره تأمین، بیشترین ریسک را برای کسب‌وکارشان در ۱۲ ماه آینده به همراه خواهد داشت.

ریسک زنجیره تأمین شامل مشکلات متعددی است که عملیات‌هایی مانند ایمن‌سازی مواد و محصولات برای مقابله با افزایش هزینه‌ها، فرصت‌های از دست رفته و انبوهی از خطرات شخص ثالث که تأمین‌کنندگان را درگیر می‌کند مانند افزایش قرار گرفتن در معرض ریسک سایبری و نگرانی‌های ESG مختل می‌کند.

اختلال در زنجیره تأمین، هیأت‌ها را وادار می‌کند تا تنوع منابع را در اولویت قرار دهند، زیرا یک شبکه زنجیره تأمین محدود، شرکت‌ها را به‌ویژه در برابر اثرات این خطرات آسیب‌پذیر می‌کند که همگی بر پیش‌بینی و برنامه‌های تجاری تأثیر می‌گذارند.

دستور کار انعطاف‌پذیری BDO ملاحظاتی را برای مدیریت ریسک شخص ثالث، از جمله امتیازدهی به اشخاص ثالث براساس سطح ریسک درک شده، برنامه‌ریزی سناریو و بررسی کنترل‌های داخلی به‌عنوان چند مرحله ارائه می‌کند که می‌تواند به کمیته حسابرسی در درک مدیریت ریسک و کاهش مدیریت در هنگام تعامل با اشخاص ثالث کمک کند. کمیته حسابرسی و هیأت‌مدیره ممکن است نیاز به اقدام سریع و برنامه‌ریزی برای منابع جایگزینی که پیامدهای نزدیک، میان‌مدت و بلندمدت بر مدل کسب و کار دارند، داشته باشند.

در حالی که کار از راه دور در دوران همه‌گیری کرونا مزایای بسیاری را به همراه داشته است ولی منجر به افزایش کلاهبرداری و خطرات شخص ثالث شده است. سیستم‌های غیرمتمرکز تازه راه‌اندازی شده‌ای که در آنها کارمندان عمدتاً ناآگاه و از نظر فیزیکی دور از محل کار، وظیفه تضمین امنیت داده‌ها را داشتند، بسیاری از شرکت‌ها را در برابر حملات سایبری آسیب‌پذیر کردند.

همکاری ضد تقلب، موضوعاتی را از اقدامات اجرایی SEC در مورد تقلب در صورت‌های مالی که شامل شناسایی نامناسب درآمد، دستکاری ذخایر، تحریف موجودی و به تعویق انداختن کاهش ارزش وام است، گردآوری کرد. اکنون زمان آن است که





اعضای هیأت‌مدیره به سرمایه‌گذاری‌های مشابه ادامه دهند تا مهارت‌های دیجیتال خود را برای مدیریت موفق در محیط جدید گسترش دهند و تجربه دیجیتال ساکن در هیأت‌مدیره را برای حمایت از تلاش‌های دیجیتالی‌سازی در سطح شرکت در نظر بگیرند.

دسترسی به داده‌ها، اتوماسیون عملیات و اطلاعات بلافاصله مزیت‌های رقابتی فزاینده‌ای را فراهم می‌کند. مجموعه مهارت‌های دیجیتالی گسترده به اعضای هیأت‌مدیره کمک می‌کند تا از شرکت‌های خود در برابر خطر منسوخ شدن و ناکارآمدی و همچنین در برابر هجوم فعلی تهدیدات سایبری (از جمله حملات رایج فزاینده باج‌افزار) محافظت کنند. طبق گفته Fortune.com، «سال ۲۰۲۱، ۱۲۹۱ نقض و سال ۲۰۲۰، ۱۱۰۸ نقض وجود داشته است». این نشان دهنده روند صعودی در حملات است. بنابراین باید

سال ۲۰۲۱، ۴۶ درصد از هیأت‌مدیره‌ها قصد دارند نیروی کار را برای رسیدگی به ریسک‌های در حال تحول، افزایش هزینه‌ها و پیشرفت‌های یکپارچه‌سازی فناوری ارتقا دهند.

۴- سرمایه‌گذاری دیجیتال در مقابله با امنیت سایبری

یک نگرانی اصلی برای هیأت‌مدیره، عقب ماندن در تحول دیجیتال است؛ همانطور که در نظرسنجی تحول دیجیتال بازار اواسط سال ۲۰۲۱ توسط مؤسسه BDO نشان می‌دهد.

نظرسنجی ما نشان می‌دهد که از هر ۱۰ هیأت‌مدیره، یکی تحول دیجیتال را بزرگترین ریسک تجاری خود می‌داند. بیش از نیمی (۵۳٪)، سرمایه‌گذاری دیجیتالی را در طرح‌های ارتقای مهارت دیجیتال انجام می‌دهند.

پیش‌بینی می‌شود که در سال ۲۰۲۲،

شرکت‌ها فرایندهای خود را بر این اساس اصلاح کنند و به کارکنان در مورد تهدیدات نوظهور آموزش دهند.

کمیته حسابرسی باید به تلاش‌های مشترک در این زمینه ادامه دهد؛ به‌عنوان مثال، مشارکت مدیریت با فناوری اطلاعات برای نظارت بر بهبود امنیت سایبری، کنترل‌های داخلی، و سایر ابتکارات برای کاهش تقلب و خطرات شخص ثالث. کمیته حسابرسی به همراه هیأت‌مدیره باید به سازمان با قاطعیت یادآوری کند که نسبت به تقلب هوشیار است و چنین رفتارهایی در سازمان قابل تحمل نخواهد بود.

صرف نظر از تغییر به سمت دورکاری، به دلیل رکود اقتصادی، جامعه تجاری با مشکلات گسترده‌تری از جمله: کمبود نیروی کار حرفه‌ای و کافی نبودن منابع برای جذب و حفظ استعدادها اختصاصی مواجه است.

براساس نظرسنجی تپش پاییز BDO در



آینده تضمین امنیت سایبری و حفاظت از داده‌ها است. به نوبه خود، براساس فشارسنج شفافیت کمیته حسابرسی CAQ ۲۰۲۱، هیأت‌ها افشای اطلاعات خود را افزایش می‌دهند، افشای نیابتی کمیته حسابرسی در مورد نظارت بر ریسک امنیت سایبری از سال ۲۰۲۰ پنج تا هفت درصد افزایش یافته است. چنین افشاهایی با توجه به خطرات به سرعت در حال تحول ممکن است سطح بالاتری از اطمینان را برای فعالان بازار فراهم کند.

سواد دیجیتالی همچنین به کمیته حسابرسی کمک می‌کند تا استفاده حسابرسان مستقل را از توانگری فناوری طراحی شده برای ساده‌سازی فرایند حسابرسی مورد ارزیابی قرار دهد.

همانطور که حسابرسی‌های مبتنی بر فناوری رایج‌تر می‌شوند، کمیته حسابرسی

لایه‌ای و مبتنی بر ریسک است و هیأت‌ها باید نقش فعالی در آماده نگه‌داشتن سازمان‌های خود داشته باشند. اگر هیأت حسابرسی به‌عنوان کمیته حسابرسی منصوب شود، کمیته حسابرسی باید امنیت سایبری را در دستور کار خود قرار دهد، اطمینان حاصل کند که واحد تجاری اطلاعات خوبی در مورد وضعیت برنامه‌های شناسایی، پیشگیری و کاهش تهدیدات سایبری خود دریافت می‌کند و به‌طور منظم حوادث سایبری خود را آزمایش می‌کند. کمیته حسابرسی در طرح پاسخ علاوه بر این، باید اطمینان حاصل کند که منابع مناسب به طرح‌های امنیت سایبری تخصیص داده شده باشد.

هیأت‌ها ریسک سایبری را به‌عنوان یک موضوع مهم می‌شناسند که مهمترین چالش نظارت بر حاکمیت برای شش ماه

جلسات توجیهی منظمی توسط افسر ارشد امنیت اطلاعات یا موقعیت مشابه مستقیماً با هیأت مدیره در مورد ارتباطات کلیدی: سطوح تهدید پیشرفته، قابلیت‌های تشخیص و پیشگیری، برنامه‌ریزی سناریو، تست نفوذ مداوم و آموزش برای همه کارکنان در سراسر سازمان برگزار شود.

از منظر حسابرسی گزارشگری مالی، اگر یک حادثه سایبری در طول دوره حسابرسی رخ دهد، ریسک سایبری همچنان در کانون مشاهدات بازرسی PCAOB باقی می‌ماند. PCAOB به دقت بررسی می‌کند که حسابرس چگونه حادثه را در فرایند ارزیابی ریسک خود در نظر گرفته است و آیا خطر بااهمیتی، نادیده گرفته شده است یا خیر. مدیریت امنیت سایبری نیازمند رویکردی

و شفافیت، به‌طور فزاینده‌ای با نتایج موفقیت‌آمیز کسب و کار مرتبط است و جذابیت سرمایه‌گذاری درازمدت دارد. ۲۹ درصد از مدیرانی که در نظرسنجی تپش پاییز BDO در سال ۲۰۲۱، مورد بررسی قرار گرفتند، گزارش کردند که معیارهای ESG و افشا در صورت‌های مالی حسابرسی شده را شامل می‌شوند. الزامات و راهنمایی‌های گزارش‌دهی فعلی محدود اما در حال ظهور هستند. علاوه بر تأیید SEC درباره افشای تنوع هیأت‌مدیره NASDAQ «تطبیق یا افشا»، SEC نظر عمومی در خصوص نیاز به افشای خطرات آب و هوایی را درخواست کرده بود و یک

نمی‌شود. ارزیابی‌های افشای سرقفلی همچنان بر کاهش ارزش و برآوردهای مرتبط و همچنین افشای واحدهای گزارشگر متمرکز است. قوانین جدید مؤثر SEC مربوط به صورت‌های مالی کسب‌وکارهای خریداری شده و همچنین قوانین جدید پیش‌فرض نیز ملاحظات افشای مهمی هستند. درک و پیگیری این قوانین در حال تحول برای موفقیت کمیته حسابرسی در سال ۲۰۲۲ حیاتی خواهد بود.

تقاضا برای گزارش ESG توسط سهامداران مختلف به‌طور پیوسته در حال افزایش است و هیچ نشانه‌ای از کاهش سرعت در سال ۲۰۲۲ نشان نمی‌دهد. پایداری

باید هر گام لازم را برای زیر سؤال بردن کارایی برای ایجاد اعتماد به توانایی خود در ارزیابی حسابرسی مبتنی بر فناوری و در نظر گرفتن ماهیت دیجیتالی حسابرسی در نظارت و ارزیابی حسابرس خارجی انجام دهد.

۵-افزایش افشا و تقاضا برای گزارشگری

کمیته حسابرسی از اعضا می‌خواهد که از الزامات افشا و گزارش‌دهی در حال تحول مطلع باشند. مضامین مکاتبات نظرات اخیر SEC شامل استفاده از معیارهای مالی غیر-GAAP، MD&A، سرقفلی، شناسایی درآمد، بخش‌ها، دارایی‌های نامشهود و اندازه‌گیری‌های ارزش منصفانه و مالیات بر درآمد ذکر شده است.

MD&A به زودی تحت تأثیر قوانین جدید SK2 قرار خواهد گرفت که الزامات افشای مشخصی را حذف و اصلاح می‌کند و با ۱۰-Kهای آینده مؤثر است و هدف کلی آن را روشن می‌کند و رویکردی مبتنی بر اصول را برای افشای خاص ترویج می‌کند، همراه با بررسی مستمر و راهنمایی در مورد KPI3ها.

برای مثال، شرکت‌ها باید توضیح دهند که چرا تغییرات خاصی در طول دوره‌ها اتفاق افتاده است و جزئیات بیشتری در مورد شاخص‌های عملکرد، اعم از مالی و غیرمالی، که در مدیریت کسب‌وکار به کار می‌روند، ارائه دهند. نظرات SEC در مورد معیارهای غیر GAAP بر روی آن دسته از معیارهایی تمرکز دارد که به نظر می‌رسد اصول شناسایی و اندازه‌گیری GAAP را اصلاح می‌کند، هزینه‌های عملیاتی نقدی عادی را از معیارهای عملکرد حذف می‌کند یا به‌طور مداوم در طول دوره اعمال





نامه اظهارنظر نمونه را منتشر کرد که دستورالعمل‌های موجود در سال ۲۰۱۰ را برجسته کرده بود و شرکت‌ها را در مورد وظیفه آنها برای افشای اطلاعات با اهمیت، برجسته می‌کرد. حتی اگر صراحتاً توسط قوانین لازم نباشد که برای اعمال قضاوت حرفه‌ای نیاز دارد.

چنین افشاگری‌هایی ممکن است در بخش‌های تجاری، رسیدگی‌های حقوقی، عوامل خطر و MD&A در پرونده‌های عمومی ظاهر شوند و ممکن است از نظر گرفتن تأثیر قوانین مربوط به تغییرات آب و هوایی در حال انتظار یا موجود تا تأثیرات فیزیکی تغییرات آب و هوایی باشد. در حال حاضر، ریسک‌های مرتبط با اقلیم با اهمیت توسط مدیریت و حسابرسان در طول تهیه و حسابرسی صورت‌های مالی

مورد توجه و ارزیابی قرار می‌گیرند. تحت استانداردهای حسابداری پذیرفته شده بخش عمومی GAAP فعلی ایالات متحده، خطرات مرتبط با آب و هوا ممکن است تأثیر مستقیم، تأثیر غیرمستقیم یا در برخی موارد اصلاً تأثیری بر صورت‌های مالی نداشته باشد.

CAQ منبعی را برای ارائه به سرمایه‌گذاران و سایر ذینفعان با درک اساسی از الزامات گزارشگری و حسابرسی مرتبط با آب و هوا در ایالات متحده و نحوه اعمال آنها منتشر کرده است.

علاوه بر قوانین جدید تنوع، NASDAQ SEC همچنین دستورالعمل جدیدی را برای حسابرسی‌های سال ۲۰۲۱ صادر کرده است که خواستار شرح منابع سرمایه انسانی ناشر تا حدی است که چنین افشاگری

برای درک کسب و کار با اهمیت باشد. در سال ۲۰۲۲، ما پیش‌بینی می‌کنیم که SEC قوانین بیشتری را با تمرکز بر مدیریت سرمایه انسانی و تنوع هیأت‌مدیره شرکت صادر کند.

در غیاب یک استاندارد جهانی یکپارچه گزارش‌دهی ESG، شرکت‌هایی که تصمیم گرفتند در مورد ESG گزارش دهند، اغلب هنگام تعیین افشای داوطلبانه ESG، معیارهایی را از چهارچوب‌های مختلف ترسیم می‌کردند. در حالی که بیشتر و بیشتر واحدهای تجاری، افشاهای ESG را ارائه می‌کنند، هم از نظر کمی و هم از نظر کیفی، تعداد کمی از آنها به‌طور کامل در اطلاعات مالی ثبت شده ادغام می‌شوند. علاوه بر این، در حال حاضر، تنها حدود ۱۱ درصد از واحدهای تجاری ایالات متحده

که در مورد گزارش ESG خود اطمینان بخشی ارائه می‌کنند، یک مؤسسه حسابرسی را برای انجام این کار استخدام کرده‌اند. بسیاری از کارهای اطمینان بخشی در ایالات متحده توسط شرکت‌های بوتیک انجام می‌شود که ممکن است کنترل‌های سختی داشته باشند یا استانداردهای حرفه‌ای حسابرسی را اعمال کنند، در حالی که هنوز بسیاری از کسب و کارها اصلاً اطمینان بخشی را انتخاب نمی‌کنند.

با این حال، پیش‌بینی می‌شود که جنبه‌های گزارش ESG به سرعت در حال تغییر باشد زیرا زمان، توجه و تلاش بیشتر توسط طیف گسترده‌تری از ذینفعان مستلزم گزارش‌دهی قوی‌تر و اعتبارسنجی توسط متخصصان ماهر و معتبر است تا چنین اطلاعاتی قابل اعتماد باشد و تصمیم‌گیری مفید تلقی شود.

چگونه کمیته‌های حسابرسی می‌توانند برای سال پیش رو آماده شوند

مسئولیت‌های حاکمیتی همچنان در حال تکامل و افزایش اهمیت و مسئولیت‌پذیری هستند. کمیته حسابرسی باید اطمینان حاصل کند که آنها با درک نقش‌ها و مسئولیت‌های گسترده خود آماده هستند و منابع کافی برای اجرای آن حوزه‌های پیچیده‌تر را دارند. کمیته حسابرسی در هسته خود مسئول نظارت بر گزارشگری مالی، حساب‌رسان خارجی و داخلی، انطباق، اخلاقیات و کنترل هاست. به‌طور فزاینده‌ای، کمیته مسئولیت‌های اضافی مانند ERM و همه چیزهایی را که شامل تحوّل دیجیتال، امنیت سایبری و ESG می‌شود بر عهده می‌گیرد.

کمیته حسابرسی می‌تواند با اطمینان

از ارتباط و همکاری شفاف با مدیریت، هیأت‌مدیره و سایر کمیته‌ها همراه با مشاوران خود، برای سال آینده آماده شود. آموزش مداوم در مورد موضوعات مورد علاقه نوظهور و توجه به روندها باعث می‌شود مدیران آگاه و مرتبط نگه داشته شوند. حفظ چشم‌انداز و استراتژی شرکت بسیار مهم است زیرا کمیته حسابرسی به راهبری کمک می‌کند تا ریسک را کاهش دهد و فرصت‌های جدید را در سال آینده شناسایی کند.

اینها تنها بخشی از بسیاری از مسائلی است که کمیته‌های حسابرسی هنگام اعمال مسئولیت‌های نظارتی خود با آن مواجه هستند.

کمیته‌های حسابرسی را باید مورد تشویق قرار داد که ارتباطات مستمر و متفکرانه خود را با حساب‌رسان حفظ کنند، در ادامه کسب دانش و آموزش مستمر از جمله در جریان روندهای صنعت قرار بگیرند و از فرصت‌های متعدد موجود از طریق مرکز مدیریت شرکتی استفاده کنند و متفکرانه عمل کنند.

نکته‌ها:

۱- ESG مخفف Environmental, Social, and Governance است. سرمایه‌گذاران به‌طور فزاینده‌ای از این عوامل غیرمالی به‌عنوان بخشی از فرایند تحلیل خود برای شناسایی ریسک‌های مادی و فرصت‌های رشد استفاده می‌کنند. معیارهای زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی ESG مجموعه‌ای از استانداردها برای عملکردهای یک شرکت است که سرمایه‌گذاران آگاه اجتماعی از آنها برای غربالگری سرمایه‌گذاری‌های احتمالی استفاده می‌کنند. معیارهای زیست‌محیطی

نحوه عملکرد یک شرکت را به‌عنوان دوستدار و مباشر طبیعت در نظر می‌گیرند. معیارهای اجتماعی چگونگی مدیریت روابط با کارمندان، تأمین‌کنندگان، مشتریان و اجتماعاتی که در آن فعالیت می‌کنند را بررسی می‌کنند.

۲- مقررات S-K یک مقررات تجویز شده تحت قانون اوراق بهادار ایالات متحده در سال ۱۹۳۳ است که الزامات گزارش برای پرونده‌های مختلف SEC مورد استفاده توسط شرکت‌های دولتی را تعیین می‌کند. شرکت‌ها اغلب ناشران (صادرات یا در نظر گرفتن انتشار سهام)، فیلرها (مؤسساتی که باید گزارش‌های خود را در SEC ارسال کنند) یا ثبت‌کننده (مؤسسه‌هایی که باید در SEC ثبت‌نام کنند) معمولاً سهام) نامیده می‌شوند. مقررات S-K به‌طور کلی بر توصیف‌های کیفی متمرکز است در حالی که مقررات مربوط S-X بر صورت‌های مالی متمرکز دارد.

۳- در ۳۰ ژانویه ۲۰۲۰، کمیسیون بورس و اوراق بهادار ایالات متحده ("SEC") دستورالعملی را در مورد افشای شاخص‌های عملکرد کلیدی ("KPI") و معیارها در بخش بحث مدیریت و تجزیه و تحلیل وضعیت مالی و نتایج عملیات منتشر کرد ("MD&A") در بند ۳۰۳ مقررات SK و در مورد بند ۵ فرم ۱۰-F-۲۰ در نظر گرفته شده است. ■

احمد حاتمی: حسابدار رسمی، حسابدار مالی خبره CFA