

مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای

F. Gallegos

ترجمه: عباس ارباب سلیمانی

می‌پردازیم.

بررسی همپیشگان

حرفه حسابرسی بر بررسی همپیشگان اتکای بسیار دارد. بررسی همپیشگان به حساب‌برسان سیستم‌های اطلاعاتی نشان می‌دهد که در جامعه حسابرسی سیستم‌های اطلاعاتی، از چه دیدگاهی به‌آن‌ان نگریسته می‌شود. این بررسی همچنین، به حساب‌برسان کمک می‌کند تا روابط خوبی را با بررسی‌کنندگان برقرار کنند. فردی از کارکنان واحد یا سازمان متبوع یا سازمانی دیگر می‌تواند این بررسی را انجام دهد. سازمان دیگر می‌تواند یک موسسه حسابرسی باشد که پرونده‌های حسابرسی داخلی واحد مورد رسیدگی را مورد بررسی قرار می‌دهد. انجمن حساب‌برسان سیستم‌های اطلاعاتی، دیوان محاسبات عمومی، انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن حساب‌برسان داخلی، همگی از بررسی همپیشگان حمایت می‌کنند.

بررسی با کیفیت بالای همپیشگان باید به‌طور منظم انجام شود و به‌دستیابی به آرمان‌های مدیریت، کمک کند. این بررسیها باید انتقادآمیز یا، حسب مورد، تشویق‌آمیز باشد. حساب‌برسان سیستم‌های اطلاعاتی در طول یکی دو سال ابتدای کار خود دوران گذاری را پشت سر می‌گذارند که طی آن، مهارت‌های لازم را برای انجام کارشان، فرا می‌گیرند. این حساب‌برسان باید از دید تعیین کفایت آموخته‌هایشان، همواره از طریق

شکل‌گیری مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای در واحدهای حسابرسی کمک می‌کند؛ از آن جمله است:

- **بررسی همپیشگان**،^۲
- رفتار (فردی) حساب‌برس،
- **ارتباطات و گزارشگری**،^۳
- **کاردانی و صلاحیت فنی**،^۴
- قضاوت و تصمیم‌گیری،
- شناخت تجاری،
- آموزش،
- مدرک تحصیلی،
- استانداردها،
- استقلال،
- **ارزیابی مداوم**،^۵
- استانداردهای بالای رفتار حرفه‌ای.

درباره هریک از موارد بالا و همچنین، بموقع بودن و بررسی از سوی واحد مورد رسیدگی، می‌توان کتابها نوشت. اما در سال ۱۹۹۶ دو تا از انجمن‌های محلی وابسته به **انجمن حساب‌برسان سیستم‌های اطلاعاتی** یک نوار ویدیویی به‌نام **بهترین راهکارها در مدیریت حسابرسی فناوری اطلاعات** را تهیه کردند که مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای و همچنین، اهمیت آن، از موضوعهای محتوای آن است.

براساس این منبع، هفت زمینه، شالوده مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای را تشکیل می‌دهد. این زمینه‌ها عبارتند از بررسی همپیشگان، رفتار (فردی) حساب‌برس، قضاوت و تصمیم‌گیری، کاردانی و صلاحیت فنی، شناخت تجاری، مدرک تحصیلی و استانداردها که در این مقاله به آنها

مراقبت‌های حرفه‌ای^۱ را می‌توان به‌صورت‌های گوناگون تعریف کرد. برخی، آن را احترامی که به واحد مورد رسیدگی گذاشته می‌شود و چگونگی رفتار حساب‌برس در طول اجرای حسابرسی، تعریف کرده‌اند. دیگران آن را تصویر حرفه‌ای مورد انتظار از برخورد حساب‌برس با واحد مورد رسیدگی، بیان کرده‌اند. گروه سوم، مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای را افزودن ارزش به واحد مورد رسیدگی از طریق ارائه راه‌حل‌ها به‌جای ایجاد مشکل، نامیده‌اند.

عده‌ای، حساب‌برس را در طول اجرای حسابرسی همچون گزیده (پلیس) و واحد مورد رسیدگی را چونان متهم می‌بینند. حساب‌برسان، پرس‌وجو می‌کنند و یافته‌های خود را آزمون و پی‌جویی می‌نمایند. سرانجام، حساب‌برسان مشخص می‌کنند که چه کسی چه جرمی را مرتکب شده است و مجازات آن، پیشنهادهایی است که به واحد مورد رسیدگی ارائه می‌کنند. این تصویر به‌نظر بسیاری، تصویری ناپسند است، اما ممکن است از دیدگاه واحد مورد رسیدگی، تصویری واقعی باشد. واحد مورد رسیدگی باید در برابر مدیریت رده‌بالای خود پاسخگو باشد و گاه، گزارش حساب‌برس می‌تواند پایه تصمیم‌گیری درباره‌شغل و سِمَت کارکنان قرار گیرد.

هیچ دوره آموزشی رسمی درباره فرایند مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای وجود ندارد اما، عواملی هست که به

بررسیهای همیشگان، مورد ارزیابی قرار گیرند.

بررسی همیشگان به طور غیرمستقیم به صاحبکار نیز اطمینان می دهد که حسابرس، توانایی اجرای حسابرسی را طبق رهنمودهای حسابرسی، دارد. زمینه های مورد بررسی همیشگان شامل دانش فنی حسابرس، ارتباطات و گزارشگری وی، مهارتهای تحلیلی و مهارت در مدیریت زمان است. در نتیجه، فرایند بررسی همیشگان این اطمینان را ایجاد می کند که حسابرس، همه مهارتهای لازم را برای وظایفش دارد و صاحبکار، گزارش یک رسیدگی با کیفیت بالا را دریافت می کند.

بررسی همیشگان، امکان ارزیابی مداوم هدفهای حسابرسی^۷ را نیز فراهم می کند. در حسابرسیهایی که بیش از دو تا چهار هفته زمان برای اجرای آن لازم است، ارزیابی مداوم امری است ضروری، تا از درستی راه برگزیده شده برای رسیدگی اطمینان حاصل شود. این بدان معناست که حسابرسان، هدفهای اصلی حسابرسی را نادیده نگرفته اند و دامنه کارشان، تغییر نکرده است. در حسابرسیهای طولانی، حسابرسان به سادگی در کارها غرق می شوند یا از مسیر اصلی به دور می افتند. صاحبکار حاضر نیست بابت اطلاعات در هم و برهم (و ناقص) یا اطلاعات درباره مواردی که پیشتر نسبت به آن توافقی نکرده است، هزینه ای پرداخت کند.

به همین دلیل، حسابرس باید هرازگاهی در کارهایش به عقب بنگرد و وضعیت موجود را دوباره مورد ارزیابی قرار دهد. حسابرس باید از تغییر نیافتن هدف حسابرسی، اطمینان یابد.

چنانچه هدف حسابرسی تغییر یافته باشد و رسیدگی به اطلاعاتی بیش از آنچه برای پشتیبانی از نتیجه گیریها ضروری تشخیص داده شده است را در برگیرد باید

ارزیابی دوباره ای از دامنه رسیدگیها به عمل آید. در این گونه موارد، شاید لازم آید که دامنه رسیدگیها گسترش یابد.

کاردانی و صلاحیت فنی

واحدهای مورد رسیدگی همواره انتظار

حسابرسان

با مشارکت در

فعالیتهای سازنده

حرفه، مانند عضویت

فعال در انجمنهای ملی و

یا محلی، و تبادل

تجربیات می توانند

بینشی پیدا کنند که

فرایند تصمیم گیری آنان

رامنطقی تر و آسانتر

کند

دارند که حسابرسان، صلاحیت فنی هرچه بیشتری داشته باشند. اما، به دلیل گوناگونی شاخه های علمی و فنی، انتظار تخصص در همه زمینه ها از حسابرسان سیستمهای اطلاعاتی، انتظاری است غیرمنطقی. هنگام تامین نیروی انسانی برای یک بررسی فنی، بیشتر واحدهای حسابرسی کسی را به کار می گیرند که تخصص لازم را برای آموزش حسابرسان نیازمند نیز داشته باشد. برنامه های آموزشی حسابرسان مجرب همواره باید حاوی چگونگی آموزش حسابرسان جدید هم باشد. به علاوه، هر گروه حسابرسی باید ابزارهای لازم را برای اجرای موثر مراحل حسابرسی، در اختیار داشته

باشد.

چنانچه واحد حسابرسی تخصص لازم را برای اجرای حسابرسی در اختیار نداشته باشد، دو راه پیش رو دارد. یکی، استفاده از یک متخصص شاغل در بخشهای دیگر سازمان به منظور آموزش موارد لازم برای انجام دادن بررسی. استفاده از این راه سبب می شود که این تخصص به کارکنان واحد حسابرسی نیز انتقال یابد. دیگری، استفاده از خدمات یک متخصص برون سازمانی برای اجرای مراحل حسابرسی در زمینه های مورد نیاز. در صورت به کارگیری متخصص برون سازمانی، حسابرسان باید موارد لازم را چنان از وی یاد بگیرند که بتوانند نوبت بعدی بررسی را خود انجام دهند. بدین ترتیب، واحد حسابرسی می تواند به واقع، در دانش آن متخصص شریک شود. (اما، لزوماً تمام دانش وی را نمی تواند به دست آورد).

آموزش، بخشی اصلی از حفظ صلاحیت فنی است. راههای گوناگونی برای آموزش وجود دارد. مدیریت واحد تجاری باید از استمرار آموزش موارد لازم برای کسب صلاحیت فنی حسابرسان، پشتیبانی کند.

رفتار (فردی) حسابرس

رفتار و نحوه برخورد حسابرس دارای اهمیت است؛ زیرا، روال حسابرسی را تعیین می کند. چنانچه ذهنیت حسابرس "مچ گیری" باشد، کارکنان واحد مورد رسیدگی از مطرح کردن مسائل و مشکلات خود یا پذیرش پیشنهادهای حسابرس، خودداری خواهند کرد. حسابرس برای تدوین پیشنهادهایی منطقی جهت برطرف کردن یا به حداقل رسانیدن مخاطرات باید با واحد مورد رسیدگی همکاری کند. امروزه، بیشتر گزارشهای حسابرسان داخلی حاوی مطلبی حاکی از این است که پیشنهادهای ارائه شده، پیشتر با واحد مورد رسیدگی

مطرح شده و پیشنهادهای قبلی تا حد لزوم به کار بسته شده است.

موضوع دیگری که برای واحد حسابرسی ارائه کننده خدمات خوب به سازمان اهمیت ویژه دارد، استقلال حسابرسان است. این بدان معناست که گزارش حسابرس و اظهار نظر وی باید بدون جانبداری باشد تا درستی مراحل حسابرسی از دیدگاه واحد تجاری دارای ارزش شود و به عنوان ابزاری برای کمک به دستیابی به هدفها و آرمانهای واحد تجاری محسوب گردد. رفتار حسابرسان باید به گونه ای باشد که استقلالشان را نشان دهد.

قضاوت و تصمیم گیری

قضاوت و تصمیم گیری، عامل اصلی اطمینان یافتن از اعمال مراقبتهای تخصصی و حرفه ای، و شاید دشوارترین مورد از لحاظ دستیابی است. حسابرس باید در هر مرحله از اجرای حسابرسی مشخص کند که کنترلی وجود دارد و در صورت وجود، آن را از لحاظ اعمال شدن به نحو مقرر، مورد ارزیابی قرار دهد. تجربه، شناخت تجاری و مخاطرات، هر کدام، نقشی در این ارزیابی دارند. میزان خطرهایی که متوجه واحد تجاری است باید مشخص شود تا بتوان اثرکل موارد اعمال نشدن کنترلها را بر واحد تجاری اندازه گیری کرد. تجربه هایی که حسابرس در سالهای گذشته به دست آورده است کمکی خواهد بود برای ارائه پیشنهادهایی در جهت برطرف کردن یا به حداقل رساندن مخاطرات.

قضاوت و تصمیم گیری حسابرسی معمولاً با تجربه و پیشرفتهای حرفه به دست می آید. یکی از راههای اولیه تدوین قضاوت و تصمیم گیری حسابرسی، نگاشتن مراحل حسابرسی بود. این رهنمود معمولاً از سوی مدیر یا سرپرستی تدوین می شد که از طرز کار و فرایندهای واحد تجاری، شناخت خوبی داشت. از سوابق و مدارک حسابرسیهای گذشته نیز برای

تدوین مراحلی از حسابرسی استفاده می شد که باید اجرا شود.

امروزه، سیستمهای پیشتیانی خودکاری پدید آمده است که حسابرسان را قادر می سازد روند گذشته و یافته های پیشین را ارزیابی کنند. کاربرگها، مدارک و تجربه های گردآوری شده طی حسابرسیهای

حسابرس سیستمهای اطلاعاتی باید رشته فعالیت، هدفها، آرمانها، فرهنگ (سازمانی) و الزامات عملیاتی واحد تجاری را به طور کامل بشناسد

گذشته را می توان از این گونه سیستمها باز یافت کرد و به عنوان راهنمای کار در جریان، مورد استفاده قرار داد. حسابرسان در مورد پذیرش راهکارهای پیشنهادی این سیستمها باید از قضاوت (حرفه ای) خود استفاده کنند.

حسابرسان با مشارکت در فعالیتهای سازنده حرفه، مانند عضویت فعال در انجمنهای ملی و یا محلی، و تبادل تجربیات می توانند بینشی پیدا کنند که فرایند تصمیم گیری آنان را منطقی تر و آسانتر کند. بدیهی است که اینترنت با سایتهای گوناگون و ایجاد امکان تبادل تجربیات و نمونه

برنامه های حسابرسی، کمک شایانی در این زمینه شمرده می شود. خدمات انجمنهای حرفه ای، درخور تقدیر است چون بهترین زمینه تبادل تجربه و آموزش را برای افراد حرفه ای فراهم آورده است. برای مثال، تجربه شرکت کنندگان در این گونه گردهماییها، مطرح می شود و هر شرکت کننده می تواند از ثمربخش بودن یا نبودن موارد، آگاه شود تا خود نیز آن تجربه را به کار بندد.

شناخت تجاری

حسابرسان این شانس را دارند که چگونگی انجام شدن تمام عملیات یک شرکت را از ابتدا تا انتها ببینند. آنان می توانند تولید محصولات، دریافت سفارش، فروش، ارسال کالا برای مشتریان، ارسال صورتحساب فروش برای مشتریان و دریافت وجوه (حاصل از فروش) را ببینند. به علاوه، فرایندهای موجود مدیریتی به منظور اطمینان یافتن از وجود محیط عملیاتی مناسب را مشاهده کنند. کسب شناخت تجاری ممکن است بسیار وقتگیر باشد، اما برای انجام بررسیهای حسابرسی، ضروری است. خانم کارول هایزر (Carol Hyzer) در کنفرانس بین المللی انجمن حسابرسان سیستمهای اطلاعاتی در سال ۱۹۹۵، درباره مراقبتهای تخصصی و حرفه ای چنین گفت:

“مراقبتهای تخصصی و حرفه ای، تنها گزارش کردن یافته ها به مدیریت نیست، بلکه اطمینان دادن به آنان در این باره است که موضوع یا موضوعهای آن یافته ها مورد توجه قرار گرفته اند. تنها راه دستیابی به آن نیز در صورتی است که حسابرسان، موضوع یافته ها را پیش از گزارش به مدیریت، با واحد مورد رسیدگی مطرح کرده باشند. حسابرس برای ایجاد شایعه یا شایعه پراکنی به واحد مورد رسیدگی نمی رود، بلکه به آنجا می رود تا از برطرف شدن هرگونه ایراد (و یا

مشکل) اطمینان یابد.^{۱۰}

حسابرسان سیستمهای اطلاعاتی باید مهارت‌های گوناگونی داشته باشند تا بتوانند برای سازمان خود یا صاحبکارانشان ارزش افزوده^{۱۱} ایجاد کنند. آموزش فنی نمی‌تواند به تنهایی تمام مهارت‌های برقراری ارتباط و فنون مذاکره‌ای را که از دیدگاه حسابرس موفق، ضرورت دارد، برای وی تأمین کند. این مهارت‌های اضافی را مهارت‌های شناخت تجاری می‌نامند. حسابرس سیستمهای اطلاعاتی باید رشته فعالیت، هدفها، آرمانها، فرهنگ^{۱۲} (سازمانی) و الزامات عملیاتی^{۱۱} واحد تجاری را به‌طور کامل بشناسد. این مهارت‌ها نیز تنها با تجربه و آموزش به‌دست می‌آید.

ارزیابی حسابرس باید شناخت او را از صاحبکار و جو عملیاتی آن نشان دهد. حسابرس باید از مخارج کسب و کار، چگونگی اثرگذاری کنترل‌های داخلی بر هزینه‌ها و اثر نبود کنترل‌ها بر سودآوری واحد تجاری نیز شناختی کافی داشته باشد. این شناخت به تعیین زمینه‌هایی از فعالیت واحد تجاری می‌انجامد که زیانده یا پرخطر است. زمانی که زمینه‌های دارای خطر بالا شناسایی شد، حسابرس سیستمهای اطلاعاتی می‌تواند هدفها و دامنه بررسی^{۱۲} را تعیین کند. حسابرسان سیستمهای اطلاعاتی باید با توجه به هدفها و آرمانهای تجاری، اطلاعات سیستمهای خودکار و دستی را رسیدگی، گردآوری و تفسیر کنند. بسیاری از مهارت‌های غیرفنی یا موارد شناخت تجاری به گردآوری اطلاعات و ارائه آن اطلاعات که به همان اندازه اهمیت دارد، مربوط می‌شود. این‌گونه مهارت‌ها به‌آسانی ممکن است در سایر موارد، چون تأمین مالی، مدیریت و بازاریابی نیز به‌کار رود.

حسابرس پس از شناسایی مواردی از کنترل‌های داخلی که در معرض خطر قرار دارد باید خطرهای مربوط را تعیین کند و آن خطرها را

با مدیریت (واحد تجاری) در میان گذارد. چنین امری از درستی ارزیابی حسابرس در مورد خطر، اطمینان می‌دهد و به تدوین پیشنهادهایی که به‌طور کافی به‌موارد خطرآفرین می‌پردازد و از این رو، اعتبار سازمان را افزایش می‌دهد کمک می‌کند.

مراقبت‌های

تخصصی و

حرفه‌ای

مبنایی است برای

اطمینان یافتن از

اینکه

صاحبکار، خدمات

با کیفیت بالا

دریافت می‌کند

محصول پایانی حسابرسان سیستمهای اطلاعاتی، اطلاعاتی است که در گزارشهای حسابرس می‌آید. چنانچه این اطلاعات با استفاده از مهارت‌های کامل گزارشگری شفاهی یا کتبی به‌گونه‌ای موثر و کارآمد و همچنین، متکی به شناخت تجاری گزارش نشود، تمام ارزش متصور برای فرایند حسابرسی ممکن است از دست برود.

مدرك تحصيلی

هدف حسابرس سیستمهای اطلاعاتی باید عضویت در انجمن حسابرسان سیستمهای اطلاعاتی باشد. عضویت در این انجمن به‌معنای حرفه‌ای‌گری کامل و نشانه‌ای از آن است که

خدمات با کیفیت برتری به صاحبکار داده می‌شود. قبولی در امتحان ورودی انجمن، داشتن دست کم پنج سال تجربه حسابرسی سیستمهای اطلاعاتی، پذیرش و عمل کردن به آیین‌رفتار حرفه‌ای و دیدن آموزشهای مستمر، لازمه عضویت در انجمن حسابرسان سیستمهای اطلاعاتی است.

استانداردها

کسانی که به حرفه حسابرسی می‌پردازند باید از استانداردهای بالای رفتاری برخوردار باشند. ریشه واژه حسابرس (Audit) از زبان لاتین گرفته شده و به‌معنای کسی است که شکایتی را می‌شنود و تصمیم‌گیری می‌کند، یا همانند قاضی، به‌قضوت می‌نشیند. کسی که می‌خواهد مانند قاضی عمل کند باید صفات اخلاقی لازم را داشته‌باشد. اگر اعتماد به حسابرس در این زمینه خدشه‌دار شود، دوباره به‌دست آوردن اعتماد مدیریت واحد حسابرسی و واحد تجاری تقریباً غیرممکن می‌شود.

اعتماد چیزی است که با ورود حسابرس به حرفه به‌وجود می‌آید. صرفنظر از این‌که حسابرس از ابتدا دارای صفات اخلاقی لازم باشد یا نه، هر حسابرس به‌محض شروع به‌کار، از اعتماد یکسانی از طرف صاحبکار یا واحد مورد رسیدگی برخوردار است. اگر این اعتماد زایل نشود، حسابرس به کسی که در مورد مسائل حساس می‌توان به او اعتماد کرد، معروف می‌شود.

در اقتصاد امروز جهان، اعتماد واژه‌ای است که جایگاهی ندارد. به‌همین دلیل، اخلاق حرفه‌ای اولین موضوع فهرست پرسشهایی است که یک مدیر (حسابرسی) باید درباره آن از افراد جدید پرس و جو کند. زمانه تغییر کرده است و به‌همان نسبت هم، درخواست خدمات از سوی صاحبکاران دستخوش تغییر شده است. بیشتر مدیران می‌گویند اخلاق و رفتار

حرفه‌ای را دوست دارند؛ زیرا، سبب تمایز یک فرد از فرد دیگر است.

برای مثال، اگر انجام یک کار ساعات زیادی وقت می‌گیرد، منظور کردن ساعاتی که کار انجام نشده است، غیراخلاقی خواهد بود. همچنین، نادیده گرفتن موضوعی که صرفاً از دیدگاه صاحبکار، کم اهمیت است یا مورد تمایل صاحبکار می‌باشد، غیراخلاقی است.

خانم کارول هایزر درباره اخلاق و رفتار حرفه‌ای چنین می‌گوید:

“حسابرس باید بیطرف باشد، حسابرس باید منصف باشد و حسابرس باید اخلاق حرفه‌ای داشته باشد. اگر بخواهم در ارتباط با مراقبت‌های حرفه‌ای و تخصصی بر چیزی بیش از همه تأکید کنم، اخلاق و رفتار حرفه‌ای است. گاه، اشتیاق ما به کسب بهترین حاشیه سود برای شرکت‌مان، سدی می‌شود بر سر راه اخلاق و رفتار حرفه‌ای مان. بعضی وقتها فکر می‌کنم که ما گاه از درجات میانی در مورد اخلاق و رفتار حرفه‌ای استفاده می‌کنیم. حال آنکه یک امر، یا سفید است یا سیاه، یا درست است یا غلط. در نتیجه، پیام من به شما، حفظ استانداردهای بالای اخلاقی است.”

مرز بین آن چه اخلاقی است و آن چه غیراخلاقی، چون مویی نازک است. چیزی می‌تواند از دیدگاه اخلاقی، غلط باشد اما از دیدگاه قانونی، درست. اما فراموش نکنیم که اگر چیزی اساساً غیراخلاقی باشد، در طول زمان، غیرقانونی نیز می‌شود. اغلب، اگر گروهی به اندازه کافی بزرگ چیزی را غیراخلاقی بدانند، قوانینی نیز تصویب می‌شود که آن را غیرقانونی قلمداد کند.

آن گروه از حسابرسان سیستم‌های اطلاعاتی که به عضویت انجمن حسابرسان سیستم‌های اطلاعاتی در می‌آیند باید آیین رفتار حرفه‌ای انجمن را بپذیرند و به آن عمل کنند. طبق این آیین رفتار

حرفه‌ای، حسابرس سیستم‌های اطلاعاتی باید، چه در موارد حرفه‌ای و چه در موارد شخصی، استانداردهای انجمن حسابرسان سیستم‌های اطلاعاتی را رعایت کند، رازدار باشد، هرگونه موارد نادرست یا غیرقانونی را گزارش کند، کاردانی و صلاحیت حرفه‌ای خود را حفظ نماید، مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای را در هر مورد حسابرسی به کار بندد، نتایج حسابرسی را گزارش کند و از استانداردهای بالای رفتاری و شخصیتی برخوردار باشد.

حسابرسان سیستم‌های اطلاعاتی، صرفنظر از عضو انجمن بودن یا نبودن باید استانداردهایی را رعایت کنند که انجمن حسابرسان سیستم‌های اطلاعاتی منتشر کرده است. انجمن‌های حرفه‌ای دیگر علاوه بر انجمن حسابرسان سیستم‌های اطلاعاتی، استانداردها و رهنمودهایی منتشر کرده‌اند که مستقیم یا غیرمستقیم می‌تواند بر حرفه حسابرسی اثر گذارد. برای مثال، حسابرسان سیستم‌های اطلاعاتی که کارشناس رسمی دادگستری هستند باید استانداردهای حسابرسی دولتی را که دیوان محاسبات عمومی منتشر کرده است، به‌عنوان معیار اصلی استانداردهای حسابرسی بکار بندند.

پیامدهای قانونی^{۱۳}

پیدایش شرکت‌های تضامنی با مسئولیت محدود، پیامد پیگرد قانونی یکی از پنج موسسه بزرگ حرفه‌ای^{۱۴} به‌وسیله یکی از صاحبکارانش است. این صاحبکار طبق پیشنهاد آن موسسه حسابرسی اقدام به تهیه یک سیستم پشتیبانی کرده بود. آن سیستم، نیازهای صاحبکار را برآورده نکرد و سبب زیان مالی صاحبکار شد. دادگاه، موسسه حسابرسی را به دلیل اعمال نکردن مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای، محکوم کرد. معیار مورد استفاده دادگاه برای

صدور رای، رهنمودهای صادر شده به‌وسیله انجمن حسابداران رسمی آمریکا بود. از آنجا که این موسسه مدعی بود که موسسه و افراد حرفه‌ای آن، رهنمودهای انجمن حسابداران رسمی آمریکا را رعایت کرده است، دادگاه نیز رهنمودهای این انجمن را به‌عنوان مبنای ارزیابی شواهد مربوط پذیرفت. تا به امروز، هیچ گروه حسابرسی به دلیل رعایت نکردن مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای به دادگاه فراخوانده نشده است، اما این بدان معنا نیست که مسئولیتی در این باره نیز وجود ندارد.

نتیجه‌گیری

مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای، جزئی اساسی از فرایند حسابرسی است. بسیاری از بهترین راه‌های مورد استفاده مدیریت، سرپرستان و کارکنان حسابرسی برای برقرار کردن مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای، در این مقاله مورد بحث قرار گرفت. سرانجام، مراقبت‌های تخصصی و حرفه‌ای مبنایی است برای اطمینان یافتن از این که صاحبکار، خدمات با کیفیت بالا دریافت می‌کند. واحدهای حسابرسی باید افرادی را استخدام کنند و بکارگیرند که نسبت به کاری که انجام می‌دهند، احساس مسئولیت کنند. کسی که چنین حساسیتی داشته باشد، کار خوب ارائه می‌کند.

منبع:

1- Information Systems Control Journal, No. 2, 2002

پانوشته‌ها:

- 1- Due Professional Care
- 2- Peer Review
- 3- Communication
- 4- Technical Competence
- 5- Continuous Reassessment
- 6- Information Systems Audit and Control Association
- 7- Audit Objectives
- 8- Added Value
- 9- Goals
- 10- Culture
- 11- Operational Requirements
- 12- Scope of Review
- 13- Legal Implications
- 14- Big Five