

# آشنایی با

## هیئت نظارت حرفه‌ای بر حسابداری

### در بریتانیا

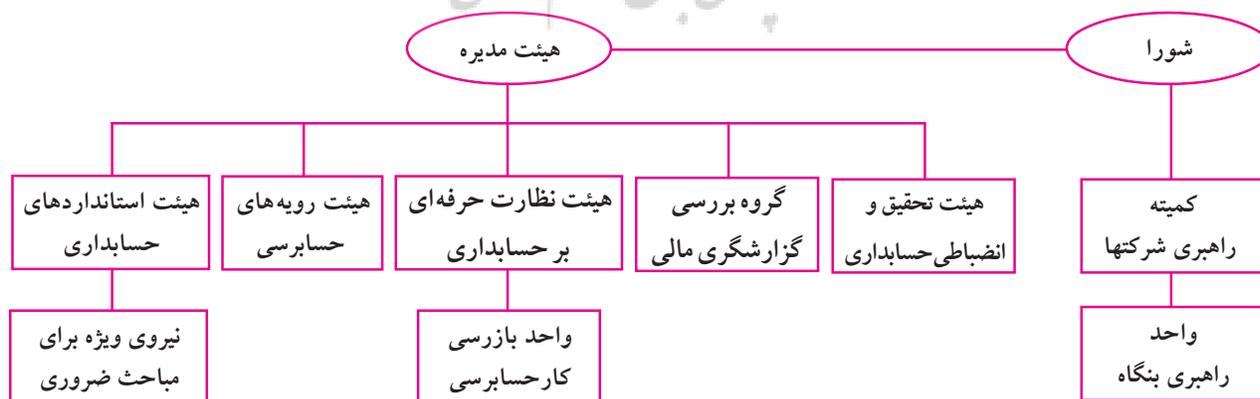


**FRC** The Professional Oversight Board  
For Accountancy a part of the FRC

- مقررات در بریتانیا وظایف گسترده زیر را به عهده دارد:
- تنظیم، نظارت و به اجرا گذاشتن استانداردهای حسابداری و حسابرسی،
- نظارت قانونی بر حساب‌رسان و تنظیم مقررات حسابرسی،
- به اجرا درآوردن بررسیهای مستقل و برنامه‌های انضباطی در مواردی که منافع عمومی مطرح است،
- نظارت بر فعالیتهای مربوط به تنظیم مقررات مراجع حرفه‌ای حسابداری،
- ارتقای استانداردهای سطح بالا برای نظام راهبری بنگاه. نمودار سازمانی شورای گزارشگری مالی در شکل ۱ نشان داده شده است.

- شورای گزارشگری مالی مرجع مستقل تنظیم مقررات برای گزارشگری و راهبری بنگاه در بریتانیا شمرده می‌شود و هدفش ارتقای اعتماد عمومی به گزارشگری و راهبری بنگاه است.
- پنج هدف اصلی شورا عبارتند از ارتقا بخشیدن به:
- گزارشگری بنگاه با کیفیت بالا،
- حسابرسی با کیفیت بالا،
- استانداردهای سطح بالای راهبری بنگاه،
- درستکاری، شایستگی و شفافیت حرفه حسابداری،
- اثربخشی شورای گزارشگری مالی به عنوان مرجع واحد و مستقل تنظیم مقررات.
- شورای گزارشگری مالی به عنوان مرجع واحد تنظیم

شکل ۱- نمودار سازمانی شورای گزارشگری مالی



## بر اساس سیاست کنونی واحد

### گزارش رسیدگی به موسسه های حسابرسی محرمانه باقی می ماند ولی واحد از یافته های کلی خود گزارشی برای اطلاع عمومی تنظیم و منتشر می کند

افزون بر ۴ موسسه بزرگ حسابرسی، سایر موسسه های حسابرسی نیز مورد بازرسی قرار گیرند.

واحد بازرسی در نظارت بر موسسه های حسابرسی به دو موضوع توجه خاص دارد: قضاوت شرکای موسسه حسابرسی و همچنین فرایندهای حسابرسی. نگرش واحد در بازرسی موسسه های بزرگ حسابرسی مبتنی بر موارد زیر بوده است:

- تمرکز بر کیفیت حسابرسی، از طریق ارائه پیشنهاد به موسسه ها،
- برخورد همه جانبه، قوی و چالشی در مراجعات نظارتی،
- بررسی گسترده روشهای کار در سرتاسر موسسه، شامل ارزیابی چگونگی تاثیر فرهنگ موسسه بر کیفیت حسابرسی،
- گزینش مبتنی بر ریسک کارهای مهم حسابرسی برای بازرسی،
- بررسی عمیق کار حسابرسی، تمرکز بر کیفیت گروه حسابرسی، شامل ارزیابی انتقادی قضاوتهای اصلی حسابرسی انجام شده، و بررسی تفصیلی رعایت استانداردهای حسابرسی بریتانیا،
- بررسی کیفیت گزارشدهی حسابرس مستقل به کمیته های حسابرسی. واحد بازرسی کار حسابرسی پس از هر بازرسی گزارشی تفصیلی تنظیم کرده، به مدیریت ارشد موسسه حسابرسی ارائه می کند. در این گزارش مباحث اصلی به دست آمده از بررسی کارهای حسابرسی و همچنین نتایج حاصل از بررسی روشهای کار در سرتاسر موسسه، درج می شود. گرچه بر اساس سیاست کنونی واحد، گزارش رسیدگی به موسسه های حسابرسی محرمانه باقی می ماند ولی واحد از یافته های کلی خود گزارشی برای اطلاع عمومی تنظیم و منتشر می کند.

#### پانوشتهها:

- 1- Financial Reporting Council (FRC)
- 2- Professional Oversight Board for Accountancy (POBA)
- 3- Audit Inspection Unit (AIU)

تعداد اعضای شورا به ۳۰ نفر می رسد. این اعضا شامل ۵ نفر اعضای هیئت مدیره، روسای هیئتهای اجرایی و رئیس هیئت مدیره است. اعضای شورا در ترکیبی متوازن از نمایندگان شرکتهای تجاری، سرمایه گذاران، مراجع حرفه ای و سایر مراجع مرتبط با گزارشگری و راهبری بنگاه قرار گرفته اند.

اعضای هیئت مدیره که بر هیئتهای اجرایی پنج گانه نظارت دارند به وسیله وزیر صنعت و تجارت بریتانیا منصوب می شوند.

**هیئت نظارت حرفه ای بر حسابداری** یکی از هیئتهای پنج گانه شورای گزارشگری مالی بریتانیا است که وظایف زیر را دارد:

- نظارت مستقل بر مقررات حرفه حسابرسی توسط مراجع صاحب صلاحیت و شناخته شده نظارتی،
- نظارت بر کیفیت کار حسابرسی در ارتباط با واحدهای اقتصادی مهم،
- نظارت مستقل بر مقررات حرفه حسابداری توسط مراجع حرفه ای حسابداری.

**واحد بازرسی کار حسابرسی**<sup>۲</sup> بخشی از هیئت نظارت حرفه ای بر حسابداری است که وظیفه نظارت بر حسابرسی تمام شرکتهای پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و دیگر شرکتهایی را که از نظر منافع عمومی اهمیت دارند به عهده دارد.

واحد بازرسی کار حسابرسی پس از انجام مطالعاتی توسط دولت در ژانویه ۲۰۰۳ درباره مقررات حرفه حسابداری بریتانیا، تشکیل شد.

واحد بازرسی از ژوئیه ۲۰۰۴ نظارت بر موسسه های حسابرسی را آغاز کرد. این واحد در فاصله زمانی شروع کار تا مارس ۲۰۰۵ به طور اختصاصی کار نظارتی خود را بر ۴ موسسه حسابرسی بزرگ بریتانیا و حسابرسیهای شرکتهای بزرگ پذیرفته شده در بورس متمرکز ساخت. قرار است در سال مالی منتهی به ژوئیه ۲۰۰۶