

# اخبار ایران و جهان



## تمدید مهلت ارائه اظهارنامه صاحبان مشاغل تا ۱۵ تیرماه

رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور، از تمدید مهلت ارائه اظهارنامه مالیاتی و ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم تا ۱۵ تیرماه خبر داد.

به گزارش رسانه مالیاتی ایران، دکتر امیدعلی پارسا، با اعلام این خبر عنوان کرد: تمدید مهلت ارائه اظهارنامه صاحبان مشاغل تا ۱۵ تیرماه، بنا به درخواست اتاق اصناف ایران و تصویب ستاد ملی مدیریت کرونا، صورت گرفته است.

وی با اشاره به مشکلات و شرایط خاص ناشی از شیوع ویروس کرونا در کشور، اظهار داشت: صاحبان مشاغل تا ۱۵ تیرماه فرصت دارند ضمن مراجعه به سایت سازمان امور مالیاتی کشور به نشانی [www.intamedia.ir](http://www.intamedia.ir) نسبت به ارائه اظهارنامه مالیاتی و یا ارسال فرم تبصره ماده ۱۰۰ قانون مالیات های مستقیم اقدام نموده و از تسهیلات و معافیت های قانونی بهره مند گردند.

### درخواست آیفک از هیات استانداردهای بین المللی حسابداری برای تشکیل هیات استانداردهای بین المللی پایداری

فدراسیون بین المللی حسابداران از هیات استانداردهای بین المللی حسابداری خواست تا در راستای تقویت گزارشگری شرکتی، هیات جدیدی تحت عنوان هیات استانداردهای پایداری را ایجاد کند تا در کنار هیات استانداردهای بین المللی حسابداری و زیرنظر بنیاد استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی فعالیت کند. آیفک از بنیاد استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی

نیز برای ایجاد هیات جدید درخواست همکاری کرده است.

هیات جدید می تواند از استقلال و راهبری موفق بنیاد استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی برای تدوین استانداردهای جهانی پایداری و منطقی کردن اکوسیستم پراکنده فعلی استفاده کند. برای موفقیت این هیات، همچون هیات استانداردهای بین المللی حسابداری، حمایت شفاف نهادهای جهانی و بودجه مناسب حیاتی است. طبق ساختار اصلی آیفک، هیات استانداردهای بین المللی حسابداری همچنان بر استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی متمرکز می کند و با هیات استانداردهای بین المللی پایداری همکاری می کند تا از تداخل ها و شکاف ها جلوگیری به عمل آید.

هیات استانداردهای بین المللی پایداری خود رویکرد ساختاری را اتخاذ می کند که با اهرم تخصص و الزامات افشای اطلاعات بسیار با اهمیت، کار می کند.

این رویکرد ساختاری شامل موارد زیر است:

- الزامات مربوط به اطلاعات غیرمالی با اهمیت با تمرکز بر عملکرد شرکت، ویژگی های ریسک، تصمیمات اقتصادی و ارزش آفرینی.
- همکاری با هیات استانداردهای بین المللی حسابداری با توجه به الزامات گزارشگری طراحی شده برای پاسخ به توسعه ای پایدار در سطح کلان و تأثیرات شرکت بر اقتصاد، محیط زیست و مردم.

این الزامات ممکن است در نهایت

در استانداردهای هیات استانداردهای بین‌المللی پایداری ادغام یا توسط آن تأیید شوند.

آیفک خاطرنشان می‌کند جهت پاسخگویی به تقاضای سرمایه‌گذاران، سیاست‌گذاران و سایر ذی‌نفعان برای ایجاد یک سیستم گزارشگری که اطلاعات یکنواخت، قابل مقایسه، قابل اتکا و قابل اطمینان را در رابطه با ارزش‌آفرینی شرکت و توسعه‌ی پایدار فراهم می‌کند، نیازمند راه‌حل جهانی هستیم. یک رویکرد پراکنده باعث ناکارآمدی، افزایش هزینه و عدم اعتماد می‌شود. از این‌رو، فدراسیون بین‌المللی حسابداران معتقد است کار مهمی که در حال حاضر در جریان است باید با هدف کمک به سیستم جهانی در حال ظهور، ادامه یابد.

<https://www.iasplus.com/en/news/2020/09/ifac-sustainability-board>

### پیشنهاد استاندارد جدید برای بهبود فرآیند ارزیابی ریسک حساب‌رسان

هیات استانداردهای حسابرسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا استاندارد جدیدی را پیشنهاد کرده است که با هدف بهبود ارزیابی حساب‌رسان از ریسک تحریف بااهمیت در حسابرسی صورت‌های مالی طراحی شده است. بیانیه‌ی پیشنهادی، استاندارد حسابرسی شماره‌ی ۱۲۲ و بخش‌های مختلف استانداردهای حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا پیرامون شناسایی واحد

مورد رسیدگی و محیط آن و ارزیابی ریسک تحریف بااهمیت را اصلاح می‌کند. استاندارد پیشنهادی، مبتنی بر استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره‌ی ۳۱۵ (شناسایی و ارزیابی ریسک‌های تحریف بااهمیت) است. استاندارد پیشنهادی به منظور ارتقای الزامات و راهنمایی‌های مربوط به شناسایی و ارزیابی ریسک‌های ناشی از تحریف‌های بااهمیت، به ویژه راهنمایی‌هایی که به سیستم کنترل داخلی واحد مورد رسیدگی می‌پردازد، طراحی شده است. این استاندارد همچنین با راهنمایی‌های گسترده و جدید در مورد فناوری اطلاعات، استاندارد فعلی را به روز می‌کند. علاوه بر این، استاندارد پیشنهادی در تعریف ریسک‌های قابل‌ملاحظه تجدیدنظر می‌کند.

استاندارد فعلی بر ریسک‌هایی تمرکز می‌کند که به ملاحظات حسابرسی خاص نیاز دارند. تعریف اصلاح شده‌ی پیشنهادی نشان می‌دهد که این ریسک‌ها در صدر طیف ریسک‌های ذاتی قرار دارند.

استاندارد پیشنهادی همچنین شامل راهنمایی‌های جدید در نظر گرفته شده برای بهبود به‌کارگیری تردید حرفه‌ای در انجام رویه‌های ارزیابی ریسک است.

باب دوهر، مدیر ارشد حسابرسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در بیانیه‌ی خبری اذعان کرد، نحوه‌ی هدایت یک کسب و کار و شیوه‌ای که واحدهای تجاری به ثبت، پردازش و تلخیص اطلاعات مالی می‌پردازند به سرعت در حال تغییر است و این تحول بر ارزیابی حساب‌رسان

از ریسک‌های تحریف بااهمیت تأثیر می‌گذارد. بنابراین استاندارد پیشنهادی که منعکس‌کننده‌ی این تحول مستمر است، با بهبود فرایند ارزیابی ریسک حساب‌رسان از طریق شناسایی و پاسخ به ریسک تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی واحدهای تجاری، کیفیت حسابرسی‌ها را بهبود می‌بخشد.

<https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/aug/proposed-sas-risk-assessment.html>

### انعقاد قرارداد همکاری انجمن حسابداران رسمی کالیفرنیا و شرکت فناوری اطلاعات مایند بریج کانادا

انجمن حسابداران رسمی کالیفرنیا ارتباط و همکاری استراتژیک خود با شرکت کانادایی مایندبریج را با هدف آموزش اعضای خود در زمینه‌های هوش مصنوعی و تجزیه و تحلیل داده‌ها و همچنین معرفی راه‌حل‌های نرم‌افزاری این شرکت برای حسابداران رسمی ایالت کالیفرنیا، رسماً اعلام نمود. این شرکت فناوری محور، بیش از ۳۰۰ مشتری در ۱۴ کشور جهان دارد و راه‌حل‌های مبتنی بر فناوری آن به حسابداران کمک می‌کند تا ثبت‌های مالی را با هوش مصنوعی، یادگیری ماشین و تکنیک‌های تجسم فکری، تجزیه و تحلیل کنند. آنتونی پوگلیس، رئیس و مدیرعامل انجمن حسابداران رسمی کالیفرنیا اعلام کرد، این انجمن متعهد به پیشرفت حرفه‌ی حسابداری برای پاسخگویی به خواسته‌های فعلی و آتی کسب و کارهای تجاری است. بر همین اساس شرکت فناوری محور مایندبریج به اعضای انجمن

حسابداران رسمی ایالت کالیفرنیا این توانایی را می‌دهد تا در میان بازارهای تخصصی و پیچیده، بیش‌تر به تجزیه و تحلیل و ارائه‌ی راهنمایی‌های مفید برای مشتریان بپردازند.

مدیرعامل شرکت مایند بریج نیز اذعان کرد، همکاری این شرکت با انجمن حسابداران رسمی کالیفرنیا باعث پیشرفت مهارت استفاده از هوش مصنوعی اعضای آن در تجزیه و تحلیل داده‌های مالی خواهد شد که در نهایت به نفع مشتریان و اعضای آن خواهد بود. امروزه سازمان‌های زیادی در سراسر جهان برای شناسایی ریسک‌ها و استخراج اطلاعات مالی خود به مایند بریج اتکا کرده و از تخصص آن استفاده می‌کنند. این شرکت اعلام کرد، مشتاقانه منتظر گسترش روابط خود با جوامع حسابداران رسمی و تأمین نیازهای جامعه‌ی حسابداری، حسابرسی و امور مالی است.

<https://www.accountingtoday.com/news/calcpa-announces-partnership-with-mindbridge>

### بررسی شکاف انتظارات حسابرسی در زمینه‌های کشف تقلب و تداوم فعالیت توسط هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی

هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی طرح مباحثه‌ای در مقوله‌ی ارزیابی تداوم فعالیت و تقلب در مورد نقش حسابرسان را با هدف جمع‌آوری دیدگاه طیف وسیعی از ذی‌نفعان در اکوسیستم گزارشگری مالی،

آغاز کرده است.

این نهاد استانداردگذار در تلاش است تا تفاوت بین ادراکات عمومی در رابطه با نقش حسابرس و مسئولیت‌های وی با صورت‌های مالی را کشف کند. به این ترتیب با آغاز نظرسنجی از ذی‌نفعان و دریافت دیدگاه افراد پیرامون این موضوع که آیا در مورد تقلب و تداوم فعالیت شکاف (شکاف‌های دانش، عملکرد و تکامل) انتظار وجود دارد؟ همچنین به دنبال یافتن راه‌هایی برای کاهش این شکاف‌هاست. از ذی‌نفعان خواسته شده است تا مشخص کنند آیا استانداردهای حسابرسی موجود مربوط به تقلب و تداوم فعالیت برای پاسخ به سرعت تغییر در محیط گزارشگری خارجی، نیاز به به‌روزرسانی دارند یا خیر؟ و اگر این نیاز وجود دارد باید در چه زمینه‌هایی باشند.

هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی اذعان می‌کند که بازخوردهای جمع‌آوری شده، تصمیمات مربوط به اقدامات بعدی در مورد این موضوعات را شکل می‌دهد.

رئیس هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی بیان کرد: "مسائل مربوط به تقلب و تداوم فعالیت به طور مستمر در حال گسترش هستند، از این رو به عنوان حوزه‌هایی مطرح می‌شوند که برای افزایش اعتماد به حسابرسی‌ها نیاز به توجه و بهبود بالقوه دارند. این دو موضوع در صدر اولویت‌های استراتژیک و برنامه‌های کاری هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی است که به تازگی صادر

شده است."

این مباحثه گامی مهم در درک نیازهای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی، چگونگی تأثیر تغییرات محیط گزارشگری مالی بر نقش حسابرسان در زمینه‌های تقلب و تداوم فعالیت و محدودیت‌های استانداردهای موجود است. نظرسنجی از ذی‌نفعان و مشورت خواهی پیرامون موضوعات مطرح شده تا ۲۱ ژانویه ۲۰۲۱ ادامه دارد.

<https://www.accountancydaily.co/iaasb-examine-going-concern-expectation-gap>

### بررسی شکاف انتظارات حسابرسی در زمینه‌های کشف تقلب و تداوم فعالیت توسط هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی

هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی طرح مباحثه‌ای در مقوله‌ی ارزیابی تداوم فعالیت و تقلب در مورد نقش حسابرسان را با هدف جمع‌آوری دیدگاه طیف وسیعی از ذی‌نفعان در اکوسیستم گزارشگری مالی، آغاز کرده است.

این نهاد استانداردگذار در تلاش است تا تفاوت بین ادراکات عمومی در رابطه با نقش حسابرس و مسئولیت‌های وی با صورت‌های مالی را کشف کند. به این ترتیب با آغاز نظرسنجی از ذی‌نفعان و دریافت دیدگاه افراد پیرامون این موضوع که آیا در مورد تقلب و تداوم فعالیت شکاف (شکاف‌های دانش، عملکرد و

تکامل) انتظار وجود دارد؟ همچنین به دنبال یافتن راه‌هایی برای کاهش این شکاف‌هاست. از ذی‌نفعان خواسته شده است تا مشخص کنند آیا استانداردهای حسابرسی موجود مربوط به تقلب و تداوم فعالیت برای پاسخ به سرعت تغییر در محیط گزارشگری خارجی، نیاز به به‌روزرسانی دارند یا خیر؟ و اگر این نیاز وجود دارد باید در چه زمینه‌هایی باشند.

هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی اذعان می‌کند که بازخوردهای جمع‌آوری شده، تصمیمات مربوط به اقدامات بعدی در مورد این موضوعات را شکل می‌دهد.

رئیس هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی بیان کرد: "مسائل مربوط به تقلب و تداوم فعالیت به طور مستمر در حال گسترش هستند، از این رو به عنوان حوزه‌هایی مطرح می‌شوند که برای افزایش اعتماد به حسابرسی‌ها نیاز به توجه و بهبود بالقوه دارند. این دو موضوع در صدر اولویت‌های استراتژیک و برنامه‌های کاری هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی است که به تازگی صادر شده است."

این مباحثه گامی مهم در درک نیازهای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی، چگونگی تأثیر تغییرات محیط گزارشگری مالی بر نقش حسابرسان در زمینه‌های تقلب و تداوم فعالیت و محدودیت‌های استانداردهای موجود است. نظرسنجی از ذی‌نفعان و مشورت خواهی پیرامون موضوعات مطرح شده تا ۲۱ ژانویه

۲۰۲۱ ادامه دارد.

<https://www.accountancydaily.co/iaasb-examine-going-concern-expectation-gap>

### بحث تنظیم‌کنندگان استانداردهای حسابداری پیرامون اقلام نامشهود

در جلسه‌ی مجمع بین‌المللی تنظیم‌کنندگان استانداردهای حسابداری، نهادهای استانداردگذار حسابداری کانادا، آلمان، ژاپن، انگلستان و ایالات متحده در مورد چشم‌انداز گزارشگری مالی مربوط به اقلام نامشهود به بحث و تبادل‌ظن پرداختند.

پنج نهاد تنظیم‌کننده‌ی استاندارد دریافتند که حتی در گروه ۵ عضوی آن‌ها نیز دیدگاه‌های مختلفی در مورد حسابداری اقلام نامشهود وجود دارد. برخی تفاوت میان ارزش دفتری و ارزش بازار واحدتجاری را مشکل می‌دانند، برخی معتقدند تفاوت میان ارزش دفتری و بازار مشکلی است که می‌تواند با افشای اطلاعات حل شود، بعضی دیگر اذعان کردند مشکلی در تفاوت میان ارزش دفتری و ارزش بازار وجود ندارند.

هدف از برگزاری این جلسه به تعادل رساندن دیدگاه‌های جایگزین برای حمایت از مسائل مطرح شده از سوی جامعه‌ی حسابداری و ایجاد محرکی برای تحقیقات دانشگاهی مربوطه است.

کریستین بوتوسان، عضو هیات مدیره‌ی هیات انجمن حسابداران مالی، با اشاره به دیدگاه کسانی که معتقدند در تفاوت

میان ارزش دفتری و ارزش بازار مشکلی وجود دارد، نیاز به وجود راهکارهایی برای حل و فصل مشکل از طریق شناخت اقلام نامشهود را مطرح کرده است. استدلال‌های وی شامل موارد زیر است:

■ ناتوانی در شناخت اقلام مهم دارایی‌های نامشهود، ارزش دفتری حقوق صاحبان سهام و عملکرد مالی را کمتر از واقع بیان می‌کند.

■ ناتوانی در شناخت موارد مهم دارایی‌های نامشهود، ارتباط آن با صورت‌های مالی را کاهش می‌دهد.

■ شناخت برخی اقلام بهتر از عدم شناخت آن‌هاست، چالش‌های اندازه‌گیری و همچنین نگرانی‌های مربوط به قابلیت تأیید نباید مانع شناخت شوند.

وی همچنین در مورد مبانی اندازه‌گیری و کاربرد آن‌ها در اندازه‌گیری دارایی‌های نامشهود اظهار نظر کرد و بین دارایی‌های مبادله‌ای که به صورت مستقل استفاده می‌شوند و به راحتی قابل تبدیل به وجه نقد هستند و دارایی‌های در حال استفاده که به صورت ترکیبی استفاده می‌شوند و به راحتی به وجه نقد تبدیل نمی‌شوند، تفاوت قائل شد. بوتوسان خاطرنشان کرد که اکثر اقلام نامشهود از نوع در حال استفاده هستند و مبنای اندازه‌گیری مربوطه باید بهای تاریخی یا بهای جایگزینی باشد. با این وجود، این نوع بهایابی دشوار است. به این ترتیب، تعیین ارزش منصفانه دارایی‌های نامشهود نیز دشوار است زیرا دارایی‌های نامشهود منحصر به فرد هستند.

مدیر هیات استانداردهای حسابداری کانادا نیز دیدگاه کسانی که معتقدند

## نگرانی کمیته‌های حسابرسی شرکت‌ها از

### ویروس همه‌گیر کووید ۱۹

بر اساس گزارش جدید موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی‌پی‌ام‌جی، فراز و فرودهای اقتصادی در طول زمان شیوع ویروس کرونا باعث شده است که کمیته‌های حسابرسی در شرکت‌های سهامی عام و کمیسیون بورس و اوراق بهادار بر افشای نحوه‌ی تأثیرات جاری و احتمالی ویروس کووید ۱۹ بر صورت‌های مالی تمرکز کنند.

در این گزارش توضیح داده شده است که شرکت‌ها به دلیل تأثیر اختلالات ناشی از همه‌گیری بر فعالیت‌های کسب و کار، در حال ارزیابی مجدد، بهبود یا ایجاد کنترل‌های داخلی جدید هستند و حساب‌رسان داخلی نیز برنامه‌ها و فعالیت‌های حسابرسی خود را به روزرسانی می‌کنند. بر این اساس، حوزه‌ی پیش‌بینی چالش برانگیزتر شده است، به عنوان نمونه تعیین مفروضات ارزشیابی مجدد سرقفلی و دارایی‌های غیرمالی، و همچنین تحقق دارایی‌های معوق مالیاتی، تعیین وضعیت فرض تداوم فعالیت و تعیین زیان‌های کاهش ارزش دارایی‌ها، دشوارتر شده است.

کمیته‌های حسابرسی نیز در حال سازگار شدن با محیط جدید هستند، زیرا شرکت‌های آن‌ها امکان انعطاف‌پذیری بیشتری را برای کار از راه دور فراهم

## کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا

کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا اعلام کرد، قوانین حاکم بر برنامه‌ی افشای تخلفات خود را اصلاح کرده است.

اصلاح قوانین افشای تخلفات مکانیزمی را برای افشاگران تخلفات با پاداش بالقوه‌ی کم‌تر از ۵ میلیون دلار، تحت شرایط خاص، فراهم می‌کند. این موضوع درحالی است که تقریباً ۷۵ درصد پاداش افشاگران تخلف در بازه‌ی کم‌تر از ۵ میلیون دلار قرار می‌گیرد. از این پس، مبلغ جایزه‌ی افشاگران تخلفات منحصراً بر اساس معیارهایی که در قوانین اعلام شده توسط کمیسیون بورس و اوراق بهادار تعیین شده است، تأیید و پرداخت می‌شود.

جی کلايتون، رئیس کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا اعلام کرد: "افشاگران معمولاً در گزارش دادن اطلاعات خود به کمیسیون ریسک‌های حرفه‌ای و شهرت را متحمل می‌شوند و کمیسیون متعهد می‌شود که برای انجام این ریسک‌ها و مشارکت در فعالیت‌های بازدارنده‌ی تخلفات به آن‌ها پاداش پرداخت کند".

اصلاحات قوانین پرداخت پاداش به افشاگران تخلف به کمیسیون کمک می‌کند تا مبالغ پاداش بیشتری را با سرعت بیش‌تر در اختیار افشاگران قرار دهد. اصلاحات قوانین افشاگری تخلفات ۳۰ روز پس از ثبت فدرال لازم‌الاجرا خواهد بود.

<https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/sep/sec->

مشکلی وجود ندارد یا مشکلی وجود ندارد که با افشای اطلاعات اضافی قابل حل نباشد، را مورد بررسی تحلیلی قرار داد. وی خاطرنشان کرد، تحقیقات نشان می‌دهد تفاوت میان ارزش دفتری و ارزش بازار مرتبط با اطلاعات مالی را کاهش نمی‌دهد و نشان دادن ارزش بازار واحد تجاری، هدف صورت‌های مالی نیست.

وی مزایای افشای اجباری و داوطلبانه را بررسی و خاطرنشان کرد که افشای اجباری می‌تواند مورد حسابرسی قرار گیرد و قابل مقایسه و یکنواخت باشد. اما افشای داوطلبانه انعطاف‌پذیری بیش‌تری ایجاد می‌کند و امکان افشای اطلاعات بیش‌تر را فراهم می‌کند. وی در مورد افشای احتمالی موارد زیر را ذکر کرد:

- ارائه‌ی اطلاعات تفکیک شده در مورد مخارج سرمایه‌ی فکری (اقدام نامشهود آینده نگر)
- ایجاد یک طبقه‌ی اضافی برای فعالیت‌های نامشهود در صورت جریان وجوه نقد
- ایجاد صورت دارایی‌های نامشهود یا جریان سرمایه فکری
- انعکاس مخارج مرتبط با اقدام نامشهود در یادداشت‌های توضیحی

وی پیشنهاد کرد، بهتر است واحدهای تجاری خارج از صورت‌های مالی فعالیت‌های نامشهود را به بحث در مورد استراتژی‌ها و اهداف سازمانی پیوند دهند و آن را با معیارهای سرمایه‌ی انسانی تکمیل کنند.

<https://www.iasplus.com/en/news/2020/09/intangibles>

تغییر قوانین افشاگران تخلفات توسط



کرده‌اند.

نظرسنجی اخیر کمیته‌ی حسابرسی موسسه‌ی کی‌پی‌ام‌جی از جمله بزرگ‌ترین زمینه‌های نگرانی مطرح شده توسط ۱۱۴ عضو کمیته‌ی حسابرسی ایالات متحده به ترتیب عبارتند از: افشای اطلاعات در مورد اثرات جاری و بالقوه‌ی ویروس کووید ۱۹ (۷۹ درصد)، برآورد جریان‌های نقدی آتی (۴۸ درصد) و تعیین زبان کاهش ارزش دارایی‌های غیرمالی مانند سرقتی و سایر دارایی‌های نامشهود (۴۳ درصد).

اعضای کمیته‌های حسابرسی اظهار داشتند که محیط کار از راه دور که تحت تاثیر ویروس کووید ۱۹ قرار گرفته تاکنون تاثیر اندکی بر کارایی و اثربخشی تعاملات آن‌ها با تیم‌های مدیریت و حسابرسان داشته است. بیش‌ترین اختلالات ذکر شده شامل برنامه‌های بازگشت به کار (۷۳ درصد)، دسترسی به سیستم‌های مبتنی بر فناوری اطلاعات و احراز هویت برای کارکنان از راه دور (۶۹ درصد) و امنیت سایبری (۶۶ درصد) بود.

اعضای کمیته‌های حسابرسی انتظار دارند، در ارتباط با تأثیرات ویروس کووید ۱۹ و اعتراضات اخیر علیه تبعیض نژادی سیستماتیک، هیات‌های مدیره توجه بیشتری به مسائل زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی داشته باشند.

شرکت‌کنندگان در این نظرسنجی سلامت، ایمنی و رفاه کارکنان (۸۵ درصد)، تنوع در شرکت از جمله اعضای هیات مدیره (۵۳ درصد) و شهرت شرکت (۳۹ درصد) را به

عنوان زمینه‌هایی عنوان کردند که باید بیش‌تر مورد توجه هیات‌های مدیره قرار بگیرند. همه‌گیری ویروس همچنین باعث شده است که بسیاری از کمیته‌های حسابرسی علاوه بر مسئولیت نظارت بر ریسک، دامن‌های برنامه‌های کاری خود را نیز مجدداً ارزیابی کنند. بیش‌تر اعضای کمیته‌های حسابرسی که به نظرسنجی پاسخ دادند، مسئولیت‌های نظارتی خود را برای انواع ریسک‌های مربوط به ویروس کووید ۱۹ به ترتیب موارد ذیل عنوان کردند: ریسک‌های مالی (۸۳ درصد)، ریسک‌های انطباق‌های قانونی و نظارتی (۷۰ درصد)، امنیت سایبری (۶۲ درصد) و حریم خصوصی (۴۲ درصد).

<https://www.accountingtoday.com/news/coronavirus-is-worrying-corporate-audit-committees>

### انتشار راهنمای حسابداری دارایی‌های دیجیتال توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا

راهنمای حسابداری دارایی‌های دیجیتال، شامل ۱۳ پرسش و پاسخ است که برای کمک به حسابداری و حسابرسی دارایی‌های دیجیتال تدوین شده است و موضوعاتی از جمله محاسبه‌ی ارزش منصفانه، ارزش‌های رمزنگاری شده و چگونگی حسابداری دارایی‌های دیجیتال توسط شرکت‌های سرمایه‌گذاری و کارگزاران را در بر می‌گیرد. این راهنمای عملی، دارایی‌های دیجیتال را به عنوان "ثبت‌های دیجیتالی" تعریف می‌کند، که برای تأیید و اهداف امنیتی رمزنگاری می‌شوند. از جمله دارایی‌های دیجیتالی می‌توان به بیت‌کوین اشاره کرد که بر

روی بلاکچین بیت‌کوین کار می‌کند. راهنمای جدید پنج بخش زیر را پوشش داده است:

- ارائه‌ی تعریف شرکت سرمایه‌گذاری، زمانی که به انجام معاملات مرتبط با دارایی دیجیتال مبادرت می‌ورزد.
- حسابداری دارایی‌های دیجیتالی توسط یک شرکت سرمایه‌گذاری، زمانی که این دارایی را به عنوان سرمایه‌گذاری در اختیار دارد.
- شناسایی، اندازه‌گیری و نحوه‌ی ارائه‌ی دارایی‌های دیجیتال ویژه‌ی کارگزاران.
- ملاحظات برای دارایی‌های رمزنگاری شده که به اندازه‌گیری ارزش منصفانه الزام دارند.
- حسابداری ارزش‌های رمزنگاری شده

رئیس کار گروه دارایی‌های دیجیتال انجمن حسابداران رسمی آمریکا در این‌باره اذعان کرد: "ما اطمینان داریم که این راهنمای عملی به‌روزرسانی شده به بیش‌تر سؤالاتی که در فضای دارایی‌های دیجیتال به‌وجود آمده است، پاسخ خواهد داد." همچنین کارگروه دارایی‌های دیجیتال به ارائه‌ی راهنمایی و پشتیبانی لازم از این فضای مهم و در حال تکامل، ادامه می‌دهد. گفتنی است استفاده از این راهنما اختیاری بوده و این نسخه با هدف به روز رسانی نسخه‌ی منتشر شده در ماه جولای منتشر شده است.

<https://www.journalofaccountancy.com/news/2020/oct/aicpa-guidance-fair-value-stablecoins.html>

### افزایش سطح افشای کمیته‌های

## حسابرسی شرکت‌های سهامی عام

بر اساس گزارش جدیدی از مرکز کیفیت حسابرسی، شرکت‌های دارای منافع عام در راستای ایفای وظیفه‌ی مباشرتی و پاسخگویی خود در حال افزایش سطح افشاهای کمیته‌های حسابرسی هستند. بر اساس نتایج ارزیابی شفافیت کمیته‌های حسابرسی در سال ۲۰۲۰، افشای اطلاعات مربوط به مسئولیت کمیته‌های حسابرسی در زمینه‌های نظارت بر ریسک امنیت سایبری که منجر به بهبود روند افشای اطلاعات می‌شود، طی ۵ سال گذشته چهار برابر افزایش یافته است و برای ۵۰۰ شرکت برتر بورسی از ۱۱ درصد در سال ۲۰۱۶ به ۳۹ درصد رسیده است. افزایش سطح افشاهای کمیته‌های حسابرسی واکنش مناسبی از سوی شرکت‌های دارای منافع عام و کمیته‌های حسابرسی است که از آن‌ها خواسته شده است روند افزایش شفافیت را تسریع کرده و سطح مناسبی از جزئیات را در افشاهای کمیته‌های حسابرسی ارائه دهند. نمونه‌ای از افشاهای جدید که در ارزیابی شفافیت کمیته‌های حسابرسی امسال دنبال شده است شامل افشای موارد مهم حسابرسی و تاثیر ویروس کووید ۱۹ بوده است. سایر موضوعات که افشای آن‌ها در سال ۲۰۲۰ افزایش یافته است عبارتند از، افشای خدمات غیرحسابرسی (۸۴ درصد ۵۰۰ شرکت برتر بورسی) و افشای معیارهای ارزیابی موسسات حسابرسی (۵۱ درصد ۵۰۰ شرکت برتر بورسی). جولی بل‌لیندسی، مدیر مرکز کیفیت حسابرسی در بیانیه‌ای اذعان کرد، شفافیت در مورد نوع و نحوه نظارت کمیته‌های حسابرسی، به فعالیت

منظم بازارهای سرمایه کمک می‌کند. از این رو ما از شرکت‌های سهامی عام و کمیته‌های حسابرسی آن‌ها می‌خواهیم روند افزایش شفافیت را تسریع کرده و سطح مناسبی از جزئیات را در افشاهای کمیته‌های حسابرسی فراهم کنند تا سرمایه‌گذاران نسبت به نقش اصلی نظارتی این کمیته‌ها بر اطلاعات مالی گزارش شده توسط شرکت‌ها، اطمینان بیش‌تری داشته باشند. اگرچه یافته‌ها حاکی از این موضوع است که برخی از انواع افشاهای کمیته‌های حسابرسی در حال کاهش است. به عنوان نمونه، درصد شرکت‌هایی که اعلام می‌کنند کمیته‌ی حسابرسی مسئول مذاکرات راجع به حق‌الزحمه‌ی حسابرس است، از ۱۹ به ۱۸ درصد کاهش یافته است.

<https://www.accountingtoday.com/news/public-companies-increase-audit-committee-disclosures-in-proxy-statements>

## تسهیل قوانین استقلال حسابرسان توسط کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا (SEC)

کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در مورد پذیرش اصلاحات مربوط به الزامات دیرینه‌ی خود در مورد استقلال حسابرسان رای داد، تا برنامه‌ی تسهیل مقررات کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در سال‌های اخیر، بخشی از محدودیت‌های حاکم بر روابط بین حسابرسان و مشتریان آن‌ها را کاهش دهد.

در رابطه با این تغییرات اطلاعیه‌ی منتشر شد که در آن کمیسیون بیان کرد، طی سال‌های گذشته، کارکنان کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا دریافتند که برخی از روابط و خدمات باعث نقض فنی قوانین استقلال می‌شود این امر کمیته‌های حسابرسی را ملزم به بررسی‌های بالقوه و وقت‌گیر کرده است. مستلزم صرف وقت و توجه بسیاری از سوی حسابرسان و کمیته‌های حسابرسی خارج از تلاش‌های آنان برای حمایت از سرمایه‌گذاران است.

دسامبر گذشته، کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا پیشنهاد تغییر در قوانین استقلال را مطرح کرد. اصلاحات نهایی که اخیراً تصویب شد الزامات استقلال حسابرسان را طوری تغییر می‌دهد که روابط و خدمات خاصی را ارزیابی می‌کند که ممکن است استقلال و بی‌طرفی حسابرسان را تهدید کند.

جی کلایتون، رئیس کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، در بیانیه‌ای اذعان کرد، اصلاحات امروز نشان‌دهنده‌ی دیدگاه دیرینه‌ی این کمیسیون نسبت به این موضوع است که حسابرسی باید توسط یک متخصص مستقل، بی‌طرف و ماهر صورت گیرد تا به حفاظت از سرمایه‌گذار و اعتماد سرمایه‌گذار کمک کند. الزامات به روز شده‌ی استقلال حسابرسان با افزایش تمرکز مشتریان، کمیته‌های حسابرسی و حسابرسان در زمینه‌هایی که ممکن است استقلال و بی‌طرفی حسابرس را تهدید کند، حمایت از سرمایه‌گذار را افزایش می‌دهد. الزامات جدید همچنین با افزایش تعداد موسسات حسابرسی واجد شرایط که یک ناشر

بورسی می‌تواند انتخاب کند، رقابت و کیفیت حسابرسی را بهبود می‌بخشد.

این تغییرات از سال ۲۰۰۳ تاکنون اساسی‌ترین تغییرات در قوانین استقلال حسابرس است، اگرچه سال گذشته تغییراتی در تعریف مشتری حسابرسی اعمال شد تا برخی از نهادهای وابسته را هنگام تصمیم‌گیری درباره‌ی مواردی که استقلال حسابرس را مختل می‌سازد، مستثنی کنند.

دو عضو کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، آلیسون هرن‌لی و کارولین آ. کرنشاو، در بیانیه‌ای مشترک از اقدام کمیسیون برای کاهش بیش‌تر محدودیت‌ها انتقاد کردند. آن‌ها بیان کردند این برای دومین بار است که در فاصله‌ی زمانی نسبتاً کوتاه قوانین استقلال حسابرس تسهیل می‌شود. در میان سایر تغییرات، قوانین جدید یک استاندارد شفاف را جایگزین استاندارد می‌کند که به حسابرسان در هنگام ارزیابی استقلال خود اختیار بیش‌تری می‌دهد و ریسک بیش‌تری را هنگام استفاده‌ی نادرست یا ناهماهنگ از آن به همراه دارد. علاوه بر این، طبق قوانین نهایی، هیچ مکانیسمی برای اطمینان از این موضوع وجود ندارد که کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا و سرمایه‌گذار بتوانند نحوه‌ی انجام این ارزیابی‌ها توسط حسابرسان را ببینند. البته همان‌طور که در سال‌های اخیر اغلب رخ داده است، این تغییرات مطلوب سرمایه‌گذاران نیست.

اصلاحات نهایی تعاریف شرکت یا شخص وابسته به مشتری و شرکت سرمایه‌گذار

را برای پرداختن به برخی از روابط با اشخاص وابسته، از جمله اشخاص تحت کنترل مشترک تغییر می‌دهد. همچنین تعریف دوره‌ی حسابرسی و تعامل حرفه‌ای را اصلاح خواهد کرد تا دوره‌ی بازبینی را برای شرکت‌های آمریکایی که قصد عمومی شدن را دارند برای انطباق با الزامات استقلال، از سه سال به یک سال تقلیل دهد.

در این اصلاحات عبارت سهامداران عمده نیز با مفهوم مالکان منتفع با نفوذ قابل ملاحظه، جایگزین خواهد شد. به این ترتیب یک قانون جدید جایگزین می‌شود که نقض‌های سهوی استقلال را که در نتیجه‌ی ادغام یا تحصیل ایجاد می‌شود، از بین می‌برد.

کلایتون این تغییرات را ساده و به نفع بازارهای سرمایه عنوان کرد. وی در بیانیه‌ای اظهار کرد، قوانین استقلال حسابرس ما گسترده و محدودکننده هستند، اگرچه باید این‌گونه باشند، زیرا حتی نقض استقلال ظاهری نیز می‌تواند اعتماد را سست کند. با این حال، به دلیل تکامل بازارها، قوانین گسترده و محدودکننده می‌توانند پیامدهای منفی ناخواسته‌ای را به همراه داشته باشند. در این حالت، قوانین محدودکننده ممکن است به شکل منفی بر رابطه‌ی نزدیک و مهم حسابرس و صاحب‌کار تأثیر بگذارد. اصلاحات ساده و به‌روزرسانی شده بدون کاهش تعهدات استقلال حسابرس و صاحب‌کار، تأثیرات سوء بر انتخاب حسابرس را کاهش داده یا از بین می‌برد. چنین تغییراتی برای تداوم کارایی و بهره‌وری قوانین مرتبط با استقلال حسابرس مهم است.

با این حال، آلیسون هرن‌لی و کارولین آ. کرنشاو ادعا می‌کنند که تغییر قوانین استقلال حسابرسان را به خطر می‌اندازد و مخالف آن هستند. آن‌ها معتقدند اگرچه منطقی است که هر چند وقت یکبار عملکرد قوانین خود را ارزیابی کنیم و در صورت لزوم آن‌ها را بر اساس نیاز به روز نماییم، اما ما نگران هستیم که عقریه‌ی استقلال حسابرسان فقط در یک جهت حرکت کرده است، و این جهت به سمت تسهیل استانداردها و کاهش شفافیت باشد. این دو اذعان کردند این تغییرات فرصت بیش‌تری برای خطا و عدم اطمینان در استانداردهای استقلال حسابرسان ایجاد کرده و قابلیت مشاهده‌ی نحوه‌ی ارزیابی حسابرسان را کاهش می‌دهد.

<https://www.accountingtoday.com/news/sec-loosens-auditor-independence-rules>

### حسابرسان و تکنولوژی واقعیت مجازی

در حال حاضر، واقعیت مجازی بیش‌تر برای آموزش حسابرسی و مدیریت ریسک استفاده می‌شود. اما با افزایش استفاده از واقعیت مجازی توسط صنایع مختلف، مطمئناً واقعیت مجازی در فعالیت‌های واقعی حسابرسی و ارزیابی ریسک استفاده خواهد شد. به‌عنوان مثال، در صنعت ساخت‌وساز، حسابرسان و متخصصان مدیریت ریسک می‌توانند مراحل حسابرسی و فرآیند رسیدگی را بدون مراجعه به محل واقعی پروژه انجام دهند. آن‌ها می‌توانند طراحی سیستم‌های کنترلی را مرور کنند، کامل بودن را بررسی کنند و ریسک‌ها را



ارزیابی کنند. فناوری‌های تشخیص اشیاء و اجسام می‌تواند به حساب‌رسان در انجام بازرسی‌های دستی موجودی مواد و کالا و وضعیت دارایی‌ها، حتی فرسودگی قطعات و تجهیزات، کمک کنند.

با استفاده از واقعیت مجازی، حساب‌رسان می‌تواند از قبل جزئیات و اطلاعات مربوط به قطعات و تجهیزات مانند شماره‌ی قطعه، تاریخ خرید، سوابق نگهداری (انبارداری) و سایر موارد را مشاهده کنند و در این صورت حساب‌رسان مشاهدات خود را به طور خودکار ثبت کنند، داده‌ها به راحتی ثبت و ضبط می‌شوند. همچنین از فناوری‌های واقعیت مجازی می‌توان برای حساب‌رسی و بررسی‌های مالی استفاده کرد. نمایش داده‌های مالی در نمودارهای سه بعدی به جای دو بعدی، چشم‌انداز متفاوتی را برای استفاده‌کننده فراهم می‌کند. شبیه‌سازی‌های مالی را می‌توان در لحظه (زمان واقعی) انجام داد، و این‌گونه می‌توانیم مشاهده کنیم که چگونه تغییرات یک متغیر پیش‌بینی‌های سازمان را تحت تاثیر قرار می‌دهد.

در صورتیکه از فناوری‌های واقعیت مجازی برای انجام شبیه‌سازی مونت کارلو یا تجزیه و تحلیل آن استفاده شود، چه اتفاقی می‌افتد.

**چالش‌های استفاده از واقعیت مجازی در حساب‌رسی و ارزیابی ریسک**  
چالش‌هایی و موانعی در استفاده

گسترده و فراگیر از واقعیت مجازی در حساب‌رسی و ارزیابی ریسک وجود دارد.

محتوا: چالش و مانع اصلی استفاده‌ی گسترده از واقعیت مجازی در حساب‌رسی و ارزیابی ریسک، عدم وجود محتوا است. در حالی که محتوا در حال افزایش است ولی هنوز سازمان‌های نسبتاً به طور مشخص از فناوری واقعیت مجازی در کسب و کار خود استفاده می‌کنند.

بها: فناوری واقعیت مجازی نسبتاً ارزان است و هرکسی می‌تواند سیستم‌های واقعیت مجازی ارزان قیمت و همدست بخرد؛ ولی به دلیل وجود مشکل محتوا، هنوز هم منابع قابل توجهی برای ایجاد محتوا برای استفاده در کسب و کارها مورد نیاز است.

تجربه‌ی کاربر: برخی از افراد هنگام استفاده از فناوری‌های واقعیت مجازی (دستگاه شبیه سازی) دچار سرگیجه، حالت تهوع و حتی تشنج می‌شوند. اصطلاحاً این بیماری را سندرم حرکت دیجیتال می‌نامند که شما می‌توانید حرکت را مشاهده کنید اما بدن شما آن را احساس نمی‌کند. برای کاربردی شدن این فناوری زمان قابل ملاحظه ای را باید در نظر گرفت.

بی میلی کسب و کارها: بسیاری از کسب و کارها هنوز تمایلی به استفاده از واقعیت مجازی ندارند، زیرا هنوز واقعیت مجازی را مختص به بازی و سرگرمی می‌دانند.

امنیت سایبری: مانند هر سیستم مبتنی بر رایانه، واقعیت مجازی نیز در معرض

حملات امنیت سایبری است. اطلاعاتی که واقعیت مجازی تجسم را بر اساس آن انجام می‌دهد، قابل دستکاری و تخریب است.

## **واقعیت مجازی در آینده حساب‌رسی و مدیریت ریسک**

با توجه به اینکه نقش مهم فناوری را در حرفه‌ی حساب‌رسی و حوزه‌ی مدیریت ریسک نمی‌توان نادیده گرفت، باید بپذیریم واقعیت مجازی می‌تواند تفاوت زیادی ایجاد کند.

در حال حاضر حساب‌رسان و متخصصان مدیریت ریسک قادر به انجام وظایفی هستند که پیش از این، به دلیل خطرات ایمنی و سلامتی، امکان پذیر نبود. در سال ۲۰۱۶، پژوهشی در مورد تجزیه و تحلیل ریسک با استفاده از فناوری واقعیت مجازی انجام شد، محققان دریافتند که قادر به شناسایی تعداد بیش‌تری از ریسک‌ها با استفاده از مدل‌های پیچیده‌ی واقعیت مجازی نسبت به ارزیابی مبتنی بر سند و شواهد خواهند بود. این موضوع ثابت می‌کند که حساب‌رسان و متخصصان مدیریت ریسک نباید فقط فناوری را حساب‌رسی و ارزیابی کنند، همچنین باید بدانند که چگونه می‌توان از فناوری در انجام فعالیت‌های حساب‌رسی و ارزیابی ریسک به درستی استفاده کرد.

<https://www.agiaph.org/sites/default/files/Use%20of%20Virtual%20Reality%20in%20Auditing%20addtl%20handouts.pdf>