



نقی بهرام‌فر



مسعود شیرازیان

درگذشت آقایان نقی بهرام‌فر
و مسعود شیرازیان
اعضای گرانقدر جامعه‌ی
حسابداران رسمی ایران را به
کلیه‌ی بستگان و همکاران
تسلیت عرض می‌کنیم.
فصلنامه‌ی حسابدار رسمی

ISSN: ۱۷۵۸-۱۷۳۵

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
رحمت‌اله صادقیان

شورای سیاست‌گذاری:
سعید جمشیدی فرد
غلامرضا شجری
کاظم وادی زاده
رحمت‌اله صادقیان
حجت‌اله صیدی
سیدمحمد علوی

زیر نظر هیأت تحریریه

همکار تحریریه:
مژده کدخدایی

امور اجرایی:
سمیرا آراین‌نژاد

عکس‌ها:
سعید خرم‌زاده

طراح و صفحه‌آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران مصور



شماره پنجاه | تابستان ۱۳۹۹
انتشار: شهریور ۹۹

نظرات و دیدگاه‌های مطرح‌شده،
در مقالات الزاماً دیدگاه جامعه
حسابداران رسمی ایران نیست؛
مگر در مواردی که قید می‌شود.

نشریه‌ی حسابدار رسمی در ارزیابی
مقالات، حسب مورد، از نظرگاه‌های
اعضای جامعه‌ی حسابداران
رسمی ایران و سایر خبرگان حرفه
حسابداری و حسابرسی سود می‌برد.

نشانی: تهران، خیابان سپهد
قرنی، نرسیده به پل کریم‌خان زند
خیابان شهید امانی، پلاک چهار،
جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

www.iacpa.ir

hesabdarrasmi@iacpa.ir

@iacpainfo

مقر

تیترا

سعید جمشیدی فرد

۴



تریون آزاد

مصایب تورم و وضعیت کسب و کارها

نریمان ایلخانی

۶



مبنای تعیین حق الزحمه باید تغییر کند

احمد بابایی

۹



ضرورت عدم امکان ثبت قراردادهای کم تر از نرخ های مصوب

حسین حیدری

۱۰



خروج تدریجی پیش کسوتان و ضعف در جذب نیروهای حرفه ای جدید

اصغر طهوری

۱۲



عقب ماندگی انباشته ی حق الزحمه ی خدمات حسابرسی

زاداله فتاحی

۱۴



الزامات تنوع بخشی به خدمات مؤسسات حسابرسی

طاهره کمالی مقدم

۱۶



بازهم درباره ی حق الزحمه ی حسابرسی

همایون مشیرزاده

۱۸





دیدگاه



کیفیت حسابرسی: ریشه یا میوه؟

سید محمد علوی

۲۱



ادغام مؤسسات حسابرسی کی؟ چگونه؟ چرا؟ و موانع آن

حمیدرضا کیهانی

۲۷



کنکاش



ارزیابی کارآمدی کمیته‌های حسابرسی و حسابرسان داخلی

وحید پورمشرقی

۳۱



تعریف اهمیت توسط نهادهای حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی

عبداله آزاد

۳۵



دور دنیا



دور دنیا

ترجمه و تدوین: مژده کدخدایی

۴۶



برخورد نهاد ناظر بر حرفه‌ی حسابرس در انگلستان با «بیگ فور»

ترجمه‌ی فرشته محمدی

۷۰



اطلاع‌رسانی



گزارش جلسات شورای عالی هفتم

۷۳



فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

(بیست و نهم شهریور ماه ۱۳۹۹)

۷۶



سعید جمشیدی فرد

پنجاهمین گام

شماره‌ی کنونی پنجاهمین شماره‌ی دوره‌ی جدید فصلنامه‌ی «حسابدار رسمی» است. البته پیش‌تر، از تابستان ۱۳۸۳ تا بهار ۱۳۸۶ دوازده شماره از فصلنامه منتشر شده بود. در نخستین سال‌های فعالیت جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به موازات نهادسازی‌های ضروری، مجوز انتشار نشریه‌ی حرفه‌ای «حسابدار رسمی» نیز گرفته و به هنگام دبیرکلی آقای محمدجواد صفار، سنگ‌بنای انتشار فصلنامه گذاشته شد و از آن سال تا امروز شاهد انتشار مستمر نشریه بوده‌ایم. بدین ترتیب در دوران دبیرکلی آقایان صفار و لطفعلی لطفعلیان صارمی و به همت آنان و همکاری که مسئولیت تدوین و آماده‌سازی مقالات را بر دوش داشتند، دوازده شماره‌ی نشریه منتشر شد که در مجموع نخستین دوره‌ی فصلنامه‌ی حسابدار رسمی را تشکیل می‌دهد.

دور جدید انتشار فصلنامه از بهار سال ۱۳۸۷ با مدیر مسئولی آقای نظام‌الدین ملک‌آرایی، دبیرکل وقت، آغاز شد و ایشان تا پاییز سال ۱۳۹۲ کماکان در این مسئولیت خدمت کردند. در ادامه مدیر مسئولی نشریه به ترتیب با آقایان مهدی کرباسیان و رحمت‌اله صادقیان بوده و اکنون نیز بنا به تصمیم شورای عالی جامعه مقرر شد که دبیرکل جامعه مسئولیت اداره‌ی نشریه را برعهده داشته باشد.

انتشار پنجاهمین شماره‌ی دوره‌ی جدید فصلنامه، قبل از هرچیز فرصت مغتنمی برای سپاس‌گزاری از زحماتی است که تمامی این بزرگواران برای پایه‌گذاری و استمرار این نشریه‌ی حرفه‌ای کشیده‌اند. نشریه‌ی حسابدار رسمی، رسانه‌ی حرفه‌ای حسابداری در ایران بوده که از بدو انتشار تا امروز با روالی منظم و بدون هیچ‌گونه وقفه‌ای به‌صورت مستمر انتشار یافته و این امر نیز خود نشانه‌ی موفقیت مدیران مسئول در هدایت راهبردی نشریه بوده است. چه بسیار نشریات حرفه‌ای که در تمامی دهه‌های گذشته در حوزه‌ی حسابداری و حسابرسی منتشر شده‌اند و در مقطعی نیز خوش درخشیده‌اند، اما ناپیوستگی و بی‌نظمی در انتشار آن مانع از آن شد که چنان که بایسته است بتوانند تأثیری پایا و پایدار بر حرفه بگذارند.

در عین حال، می‌دانیم که به همان اهمیت مسایل شکلی، مضامین و مسایل محتوایی نشریه اهمیت دارد. جامعه‌ی حرفه‌ای

حسابداری مستقل در ایران به‌درستی و به‌حق مایل است در نشریه‌ی خویش شاهد انعکاس معضلات حرفه‌ای به منظور ارتقای حرفه‌ی حسابرسی در ایران باشد. هدف این نشریه قبل از هر چیز و مهم‌تر از هر هدف دیگر همان اهداف راهبردی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در ارتقای حرفه‌ی حسابرسی مستقل در ایران است. به همین منظور، شورای عالی جامعه در سال‌های اخیر به تأسیس شورای سیاست‌گذاری نشریه‌ی حسابدار رسمی مبادرت کرد. وظیفه‌ی شورای سیاست‌گذاری، هدایت راهبردی و نظارت محتوایی کلی است تا به این ترتیب به نمایندگی از اعضای جامعه و ذی‌نفعان حرفه‌ای، نشریه‌ی آنان در مسیری مطلوب گام بردارد. در شورای سیاست‌گذاری تلاش شده ترکیب مطلوبی از حسابداران و ذی‌نفعان حرفه‌ای حضور داشته باشند تا هدایت و نظارت راهبردی فصلنامه با اشراف کافی از مسایل حرفه‌ی حسابداری مستقل در ایران انجام شود.

خوشبختانه کسب مجوز نشریه‌ی «پژوهش‌های حسابرسی» به‌عنوان دومین نشریه‌ی تخصصی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران امکانات و فرصت بیش‌تری برای درج مقالاتی با مضامین حرفه در نشریه‌ی حسابدار رسمی فراهم کرده است چراکه به این ترتیب پژوهش‌های آکادمیک در نشریه‌ی جدید درج خواهد شد و با تمرکز بیش‌تر پژوهش‌ها و دیدگاه‌های حرفه‌ای نیز در نشریه‌ی حسابدار رسمی منتشر می‌گردد.

می‌دانیم که میزان موفقیت نشریه در طرح مسایل حرفه‌ی حسابرسی در ایران قبل از هر چیز و مهم‌تر از هر چیز منوط به مشارکت تمامی صاحب‌نظران حرفه و حسابداران رسمی در آن است. از همین رو، ما از دریافت دیدگاه‌های تمامی اعضای جامعه و صاحب‌نظران حرفه‌ای در این زمینه استقبال می‌کنیم. امیدواریم با یاری و همراهی تمامی اعضای صاحب‌نظر جامعه تحقق این امر امکان‌پذیر باشد و فصلنامه‌ی حسابدار رسمی به‌عنوان بازوی رسانه‌ای جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به سهم خود در ارتقای حرفه‌ی حسابرسی مستقل در کشورمان ایفای نقش کند. روشن است که این مهم به دست نمی‌آید مگر با همراهی و همکاری تمامی اعضای صاحب‌نظر جامعه و از این روست که دست یاری به سوی تمامی آنان دراز می‌کنیم.

حق الزحمه‌ی خدمات حرفه‌ای و الزامات مالی واقعی مؤسسات حسابرسي

با دیدگاه‌هایی از:

نریمان ایلخانی - اصغر طهوری - زاداله فتحی - طاهره کمالی مقدم - همایون مشیرزاده

بیش از هر زمان دیگری مؤسسات از این لحاظ با شرایط دشواری مواجه شده‌اند. براین اساس، پرسش محوری این است که چه تدبیر یا تدابیر باید اتخاذ کرد که نرخ‌های حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسي تأمین‌کننده‌ی نیازهای جاری و برنامه‌های توسعه‌ی مؤسسات حسابرسي باشد. براین مبنا، به طور مشخص پرسش‌های فرعی زیر قابل طرح است:

۱. آیا آیین‌نامه‌ی تعیین حق الزحمه‌ی خدمات پایه‌ی حرفه‌ی حسابرسي بستر مقرراتی قابل‌اتکایی فراهم کرده است. اگر خیر، این آیین‌نامه به کدام بازنگری یا بازنگری‌هایی نیاز دارد؟

۲. در برابر معضل نرخ‌شکنی چه باید کرد؟ آیا برخورد انضباطی بسنده است؟ در برابر کاهش ناگزیر کیفیت حسابرسي در چنین شرایطی چه تدبیری باید اندیشید؟

۳. چه‌گونه می‌توان متقاضیان خدمات حرفه‌ای حسابرسي را به تبعیت از نرخ‌های مصوب واداشت؟ مؤسسات حسابرسي در مذاکره با صاحب‌کاران چه‌گونه قادر خواهند بود ضمن حفظ منافع عمومی منافع مؤسسه را حفظ کنند؟

۴. بسیاری از کارشناسان تنوع ارائه‌ی خدمات توسط مؤسسات حسابرسي و ورود به حوزه‌های جدید خدمت‌رسانی، مانند مشاوره را به‌عنوان راه‌حلی برای تنوع‌بخشی به خدمات و افزایش درآمد پیشنهاد می‌کنند، اما مسأله این است که در چنین شرایطی با معضل «تضاد منافع» چه باید کرد؟

۵. با توجه به این که بسیاری از مشکلات موجود در این چارچوب، ناشی از مشکلات ساختاری در سطح اقتصاد کلان و بستر عمومی کسب‌وکار مؤسسات حسابرسي است، نهاد خودانتظام حرفه‌ی حسابرسي در وضعیت موجود چه‌گونه بهتر می‌تواند با تنظیم بازار خدمات حرفه‌ای پاسخ‌گوی نیازهای مؤسسات باشد؟

۶. با توجه به تفاوت محسوس حق الزحمه در خدمات حسابرسي با خدمات مالی و سایر خدماتی که کارشناسان این حوزه قادر به ارائه‌ی آن هستند، مؤسسات برای حفظ و ارتقای سرمایه‌ی انسانی خود چه تدابیری باید اتخاذ کنند؟

جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در هفته‌های آغازین هر سال نرخ مبنای تعیین حق الزحمه‌ی ارائه‌ی خدمات حسابرسي را اعلام می‌کند. این نرخ به موجب آیین‌نامه‌ی تعیین حق الزحمه‌ی پایه‌ی خدمات حسابرسي جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و برحسب رتبه‌های شغلی حساب‌رسان اعلام می‌گردد. آیین‌نامه‌ی یادشده نرخ پایه‌ی حق الزحمه‌ی ساعتی برای رتبه‌ی شغلی کمک‌حسابرس به‌عنوان نرخ حق الزحمه‌ی پایه را براساس جدول حقوق و مزایای تعیین شده به صورت سالانه توسط وزارت تعاون، کار و امور اجتماعی اعلام می‌کند و نرخ حق الزحمه‌ی سایر رده‌ها (شامل حسابرس، حسابرس ارشد، سرپرست حسابرسي، سرپرست ارشد حسابرسي، مدیر حسابرسي و شریک حسابرسي) با اعمال ضرایبی نسبت به نرخ این حق الزحمه‌ی پایه محاسبه می‌گردد.

نرخ‌های دستمزد و حقوق مزایایی که سالانه در شورای عالی کار تعیین می‌شود به‌نوبه‌ی خود بر مبنای دو عامل نرخ تورم اعلام شده و سبد معیشت خانوار تعدیل می‌گردد. به این ترتیب، نرخ‌های حق الزحمه‌ی پایه در حرفه‌ی حسابرسي از سویی با توجه به واقعیت‌های اقتصاد کلان و از سوی دیگر با توجه به رتبه‌های مختلف حرفه‌ای تعیین می‌شود.

با این حال، مؤسسات حسابرسي معمولاً از دو منظر از وضع موجود نرخ‌های پایه‌ی حق الزحمه انتقاد می‌کنند. از سویی، متأسفانه در مواردی معضل نرخ‌شکنی در میان مؤسسات وجود دارد. یعنی به سبب محدود بودن تقاضا برای خدمات حرفه‌ای حسابرسي، برخی عرضه‌کنندگان این خدمات گاه ناگزیر می‌شوند به نرخ‌هایی کم‌تر از مصوب تن دهند. از سوی دیگر، با توجه به هزینه‌های واقعی مؤسسه‌داری همین نرخ‌های مصوب نیز در صورت اجرا پاسخ‌گوی نیازهای مؤسسات نیست و در بهترین حالت صرفاً وضع موجود مؤسسات را حفظ می‌کند و امکان ارتقای وضعیت آن‌ها و اجرای برنامه‌های احتمالی توسعه‌ی از محل درآمد حاصل از خدمات حرفه‌ای حسابرسي بسیار اندک است.

به‌ویژه در مقطع کنونی که اقتصاد ایران از سویی از تورم حاد آسیب می‌بیند و از سوی دیگر به سبب نرخ‌های منفی رشد رکودی مزمن را تجربه می‌کند

مصایب تورم و وضعیت کسب و کارها

نریمان ایلخانی



عملاً درآمدهای نفتی نقش خود را به دلیل تحریم‌ها و نیز کاهش شدید قیمت نفت از دست داده است تأثیر مالیات در بودجه باید حدوداً سه برابر شود. تا کمبود مذکور جبران شود. یعنی برای مثال مالیات بر درآمد حقوق سه برابر شود و نیز مالیات بر شرکت‌ها از ۲۵ درصد فعلی مثلاً به ۷۵ درصد افزایش یابد. این مسائل در شرایط حاضر عملاً قابل دسترسی نمی‌باشد. اگر مالیات بر ارزش افزوده هم افزایش یابد خود باعث افزایش تورم می‌شود که در شرایط حاضر چندان مطلوبیت ندارد.

کاهش هزینه‌ها نیز بسیار گزنده خواهد بود ولی در هر صورت باید هزینه‌ها کنترل شود و سعی شود تا حد امکان کاهش یابد به‌ویژه آن‌که بسیاری از هزینه‌ها عملاً در بودجه دیده نمی‌شود مثل یارانه‌هایی که از طریق استفاده از ارز دولتی در اختیار برخی نهادها و غیره قرار می‌گیرد که اگر تأثیر ریالی آن در بودجه دیده شود بسیار حائز اهمیت خواهد بود.

در حال حاضر به علت تورم بالا نرخ ارز ثبات لازم را از کف داده است و مکانیزم چندنرخ ارز باعث شده

اعمال می‌شود. با این همه، به لحاظ اقتصادی ثابت شده که این قبیل کنترل‌ها هیچ‌گاه نتوانسته و نمی‌تواند آهنگ تورم را کاهش دهد.

تنها راه منطقی برای حصول به هدف مذکور کاهش رشد نقدینگی است. نیاز اولیه برای تحقق این امر ارائه‌ی بودجه‌ی متوازن و دستیابی به عملکردی است که با بودجه‌ی مذکور همخوانی داشته باشد و مشخص است که عموماً و به‌ویژه در سنوات اخیر به علت مشکلات متعدد نه بودجه‌ی متوازن ارائه شده و نیز اگر چنین بوده هیچ‌گاه بودجه نتوانسته برای دولت این اطمینان را حاصل کند که درآمدها طبق بودجه محقق شده و هزینه‌ها نیز در چارچوب مصوب طبق بودجه به انجام می‌رسد. نتیجه‌ی این امر افزایش سال‌به‌سال حجم نقدینگی است که خود باعث افزایش تورم می‌شود.

برای متوازن کردن بودجه یا باید مالیات‌ها افزایش یابد و یا آن‌که هزینه‌ها کاهش یابد. در گذشته بودجه‌ی کشور حدود ۳۰ درصد از مالیات و ۷۰ درصد از درآمدهای نفتی چه مستقیم و چه غیر مستقیم کسب می‌شد. حال که

در حال حاضر اقتصاد ایران از چنان تورمی آسیب می‌بیند که اگر با نرخی در ابتدای سال برای انجام پروژه‌ای توافق حاصل شود در پایان سال باید ۵۰ درصد به آن نرخ افزود تا پروژه‌ی مذکور در نقطه‌ی سر به سر قرار گیرد. ویژگی مذکور فقط متوجه مؤسسات حسابرسی نیست، لیکن این مؤسسات به علت سیستم برآورد درآمد و هزینه‌ی بیش‌تر با این مشکل دست به گریبان هستند. علاوه بر آن، وجود تورم مشکلات عدیده‌ی بسیاری برای حسابرسان در رسیدگی‌ها پدید آورده است.

تورم در ایران ریشه‌ی تاریخی دارد. به عبارت دیگر در ۵۰ سال اخیر همه ساله اقتصاد ایران با تورم درگیر بوده است. زمانی نرخ تورم در حد معقولی قرار داشته و زمانی تورم به‌قول معروف زنجیر پاره کرده است. قبل از انقلاب تورم از طریق اعمال کنترل توسط مرکز بررسی قیمت‌ها و بعد از انقلاب و در دوران جنگ از طریق اعمال کپین و سهمیه‌بندی و در حال حاضر نیز از طریق سیستم‌های هوشمند برخی محدودیت‌ها به جهت کنترل قیمت



که حسابرسان در عمل با مشکلات عدیده‌ای مواجه باشند و اصولاً عبارت نرخ ارز قابل‌دسترس معیار مشخصی را تشکیل نمی‌دهد و می‌تواند جای تفسیر داشته باشد. از آن گذشته چون انتظار می‌رفته که نرخ ارز با توجه به تداوم تورم افزایش داشته باشد صادرکنندگان انگیزه‌ی لازم برای عرضه‌ی ارز خود را از دست می‌دهند که این خود عاملی برای افزایش بیش‌تر نرخ ارز شده است.

از سوی دیگر نرخ تورم بالا باعث شده که نرخ سود بانکی زیر نرخ تورم باشد به عبارت دیگر کسانی که نزد بانک‌ها سپرده‌گذاری می‌کنند متضرر شوند و کسانی که از بانک‌ها وام و تسهیلات می‌گیرند بیش از حد متنبفع گردند. علاوه بر آن، این گروه از پرداخت اقساط تسهیلات فرار کرده و آن را به تعویق می‌اندازند و این امر باعث می‌شود که اعطای تسهیلات در بانک‌ها برای بانک ریسک زیادی داشته باشد و محلی برای انواع رانت‌ها و سوءاستفاده باشد.

حسابرسان بانک‌ها در مورد رسیدگی به اعتبارات همواره با مشکل مواجه هستند که چگونه بین تعداد زیادی

مقتضای اعتبارات محدود تخصیص داده شود و شرکت‌هایی که اعتبار اخذ کرده‌اند سعی می‌کنند اعتبار را دیرتر تسویه کنند. در این جا نیز بعضاً بانک‌ها به شرکت‌هایی که در جهت بازپرداخت اقدام می‌کنند تخفیف‌های کلانی اعطا می‌کنند که آن نیز باعث می‌شود نحوه‌ی شناسایی هزینه‌ی کارمزد بانکی و سود تسهیلات برای حسابرسان با ابهام همراه باشد.

در شرایط فعلی که دولت با کسر بودجه‌ی قابل‌توجه‌ای مواجه است و نیز امکان آن را ندارد که سریعاً نرخ‌های مالیاتی را تعدیل بکند، تنها ابزار کنترل نقدینگی سیاست‌های پولی است یعنی دولت با افزایش نرخ سپرده قانونی بانک‌ها نزد بانک مرکزی می‌تواند تا حدودی نقدینگی را کنترل کند. اگر نرخ سپرده قانونی افزایش یابد و دیگر بانک مرکزی برای بانک‌های خصوصی و دولتی کنترل‌های مضاعفی بابت نرخ تسهیلات اعمال نکند آن گاه بانک‌های می‌توانند بین خود به رقابت بپردازند و مکانیزم‌هایی را ابداع کنند که در بازار به‌شدت نامطمئن فعلی حداقل دوام

آورند و به‌صورت اقتصادی‌تری فعالیت کنند. شعب زیان‌ده خود را تعطیل کنند و یا حداقل مکانیزمی داشته باشند که تشخیص دهند کدام شعبه سودآور و کدام شعبه زیان‌ده است.

از سوی دیگر وجود تورم باعث می‌شود سیستم بانکی انگیزه‌ی لازم برای فروش و تبدیل وثیقه‌های تملیکی را نداشته باشد.

وقتی وثایق طی مدت محدودی که بانک مرکزی مقرر کرده به فروش نرود این امر باعث می‌شود اولاً بانک‌ها منابع کافی برای اعطای اعتبار نداشته باشند که خود باعث می‌شود تقاضا افزایش یابد. ثانیاً به علت تورم مورد وثیقه‌ای که در ابتدا ناکافی بوده ارزش بالاتری پیدا کرده و در این راستا بر روی هرگونه سوءاستفاده‌ای سرپوش گذارده شود. ثالثاً چون مورد وثیقه برای فروش وارد بازار نمی‌شود خود انگیزه‌ای برای افزایش تورم خواهد بود. افزایش سپرده‌ی قانونی بانک‌ها بدون شک بر روی تورم مؤثر خواهد بود اما زمان خواهد برد تا اثرات خود را نشان دهد. در شرایط کنونی که اقدامات عاجلی باید

به انجام رسد تنها راه چاره بنظر می‌رسد که صدور اوراق قرضه باشد. با این همه، اگر نرخ اوراق قرضه جذاب نباشد این اوراق به فروش نمی‌رود پس بهتر است فرضاً اوراقی با نرخ سود تضمین شده ۲۰ درصد یا ۲۵ درصد که در شرایط کنونی بانک‌ها نرخ قابل قبولی است ارائه کرد و چون احتمالاً با این نرخ نیز مشتریان زیادی بلافاصله در بازار حاضر نخواهند بود برای مشتریان اولیه یک تخفیف مثلاً پنج درصدی نیز قائل شده وقتی در اثر افزایش نرخ سپرده‌ی قانونی نرخ تورم کاهش یابد آنگاه می‌توان به تدریج تخفیف را کاهش داد و یا حذف کرد.

دولت در گذشته نسبت به صدور اوراق ارزی نیز اقدام کرد که نرخ ۸ درصد برای دلار برای آن در نظر گرفته شد که نرخ بالایی در آن زمان محسوب می‌شد. مع هذا چون در مقاطعی نسبت به پرداخت سود اوراق به ارز اقدام نشد باعث سرخوردگی شد. حال باز هم می‌شود نسبت به انجام این قبیل موارد اقدام و بازار را مورد آزمون قرار داد که آیا می‌شود فرضاً با نرخ ۶ درصد نسبت به فروش اوراق قرضه ارزی اقدام کرد.

به هر حال حذف تورم زمانی امکان پذیر خواهد بود که بودجه‌ی دولت بدون توجه به درآمد نفتی متوازن باشد در غیر این صورت مشکل مذکور به صورت تاریخی گلوی اقتصاد را خواهد فشرد.

تحت شرایط کنونی برخی از شرکت‌ها منتفع شده‌اند و به عنوان مثال شرکت‌هایی که وام‌های بانکی قابل توجه داشته‌اند و یا توانسته‌اند ارزهایی با نرخ‌های ترجیحی دریافت کنند و در کنار آن نرخ‌های فروش بالایی به نسبت اخذ کرده‌اند از این شرایط سود برده‌اند. از طرفی دیگر شرکت‌ها کم‌تر به فروش اعتباری دست زده‌اند و این خود باعث شده وصولی‌های بهتری داشته باشند. نرخ‌های بالایی که سهام این شرکت‌ها کسب کرده‌اند خود بهترین معرف برای بهبود هر چند ظاهری عملکرد

این شرکت‌ها است. اما این شرایط نمی‌تواند الی‌الابد ادامه داشته باشد و در سنوات بعد همین امر برای شرکت‌ها مشکل‌آفرین خواهد بود.

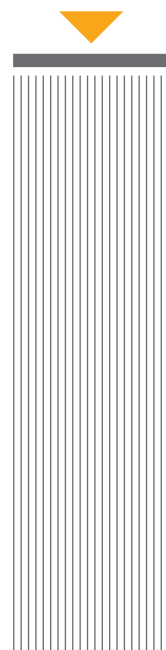
مؤسسات حسابرسی نیز در این شرایط توانسته‌اند از دو جهت منتفع شوند. از یک بابت، راحت‌تر توانسته‌اند نرخ‌های خدمات خود را افزایش دهند که البته هیچ‌گاه این افزایش نرخ در حد تورم نبوده است و از سوی دیگر بهتر توانسته‌اند وصولی داشته باشند زیرا هم نقدینگی شرکت‌ها بهتر شده است و هم آن‌که با استفاده از مکانیزم نحوه‌ی تأیید گزارش‌های حسابرسی در سامانه‌ی جام از تسویه‌ی مطالبات حسابرسی اطمینان بهتری کسب می‌شود.

در بسیاری از کشورها مؤسسات حسابرسی در بخش خدمات حسابرسی با زبان مواجه می‌شوند که این زبان را با منافع که از سایر بخش‌های خدماتی کسب می‌کنند جبران می‌کنند. اصولاً مؤسسات حسابرسی به مشتریان خود در کل دو نوع خدمت ارائه می‌دهند یک خدمت بابت حسابرسی ادواری صورت‌های مالی و غیره است که اصطلاحاً به آن اعتباربخشی گفته می‌شود و در کنار آن می‌توانند خدمات مشاوره‌ای متنوعی در اختیار شرکت‌ها قرار دهند که چون از کم و کیف فعالیت مشتریان خود طی حسابرسی و سوابقی که به این ترتیب حاصل می‌کنند آگاه هستند زمینه‌ی مطالعاتی این مشاوره‌ها فراهم است و اصولاً از این سینرژی می‌توانند به نحو مطلوب بهره‌برداری کنند. اگر این کار توسط تشکیلات و سازمان‌های دیگری به وقوع بپیوندد، ابتدا باید این سابقه فراهم شود تا کار مشاوره به صورت مطلوب به انجام رسد که روندی زمان‌بر و هزینه‌زا خواهد بود. اگر جلوی این قبیل فعالیت‌ها گرفته شود به کل اقتصاد هزینه‌ای مازاد تحمیل می‌گردد.

در گذشته که مؤسسات حسابرسی

درگیر حسابرسی مالیاتی نیز بودند با صرف وقت و هزینه یک مجموعه‌ی اطلاعاتی آماده می‌گردند که متعاقب آن مقامات مالیاتی نسبت به واخواهی آن اقدام می‌کردند که حسابرسان ملزم می‌شدند با صرف وقت بسیار که گاه از اوقات صرف شده برای تهیه‌ی گزارش‌های مالیاتی بیش‌تر نیز بود، نسبت به پاسخگویی اقدام کنند. لیکن در حال حاضر رسیدگی‌های مالیاتی عملاً به نصف روز و یا نهایتاً یک روز کاهش یافته است که مطمئناً اطلاعات جمع‌آوری شده نمی‌تواند به گستردگی گذشته باشد و لذا به نظر نمی‌رسد از این طریق صرفه‌ی اقتصادی حداقل عاید تشکیلات مالیاتی شده باشد.

در پاره‌ای از موارد مؤسسات نسبت به حسابرسی یک مجموعه از شرکت‌ها اقدام می‌کنند که ممکن است برخی از شرکت‌های آن مجموعه شرکت‌های بسیار کوچکی باشند و یا حتی در شرایط عادی حسابرسی آن‌ها صرفه‌ی اقتصادی نداشته باشد ولی چون نسبت به ارائه‌ی گزارش حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی اقدام می‌کنند چندان مناسب نیست که برخی از شرکت‌های زیر مجموعه را مستثنا کنند که این‌ها مورد حسابرسی قرار نگرفته است. در این قبیل موارد شاید نتوان آیین‌نامه‌ی نرخ حق‌الزحمه را ملاک قرار داد و می‌بایست در این قبیل موارد استثنائاتی را قائل شد. همچنین پاره‌ای از اشخاص دارای واحدهای اقتصادی هستند که اصولاً به صورت شرکت به ثبت نرسیده‌اند. چنانچه این قبیل تشکیلات نیاز به حسابرسی داشته باشند (فرضاً برای آن‌که بهتر بتوانند از سیستم بانکی اعتبار بگیرند) نباید به این دلیل که شرکت نیستند و یا حق‌الزحمه‌ای که قادر به پرداخت آن هستند در حد شرکت‌های مشابه نیست، از این خدمات محروم شوند. این امر خود باعث می‌شود که واحدهای اصطلاحاً صنفی تمایل پیدا کنند که از انضباط مالی بهتری برخوردار شوند.





مبنای تعیین حق الزحمه باید تغییر کند

احمد بابایی

ادغام‌ها موفق نبوده است. ایجاد مشکلات در ارکان مؤسسات ادغام‌شونده و افزایش هزینه‌های کنترل و تشکیلات جدید باعث جلوگیری از نرخ‌شکنی یا اصلاح نرخ‌ها نشده است.

۶- تنها راه حفظ نیروهای باکیفیت، توانمند و با دانش در مؤسسات، افزایش حق الزحمه‌ی این پرسنل است. افزایش حق الزحمه‌ها نیز منوط به افزایش مبلغ قراردادهای مؤسسات خواهد بود که با وضعیت موجود در نرخ‌شکنی عملاً تأمین حقوق مزایای عادلانه برای پرسنل مؤسسات غیرممکن است.

۷- سرانجام آن که جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به‌عنوان متولی قانونی حرفه‌ی حسابرسی در کشور موظف است نسبت به اصلاح ساختار قیمت‌گذاری حق الزحمه‌ها اقدام کند. روشن است مشکلات حرفه و کیفیت پایین برخی گزارش‌های حسابرسی ارتباط مستقیم با حق الزحمه دارد.

استفاده از تعیین حق الزحمه براساس نفر/ساعت پرسنل در رده‌های مختلف می‌بایست متوقف و جایگزین آن ضریبی از سطح درآمد کارفرمایان یا جمع دارایی‌های ترازنامه‌ی آن‌ها و ترکیبی از این دو باشد.

تورم جامعه و پرداخت حقوق عادلانه به پرسنل و ریسک پذیرش کار افزایش دهند. تا وقتی که مؤسسات متخلف در شکستن نرخ‌ها و ارائه‌ی حق الزحمه‌های پایین وجود دارند متقاعد کردن صاحب‌کاران میسر نیست.

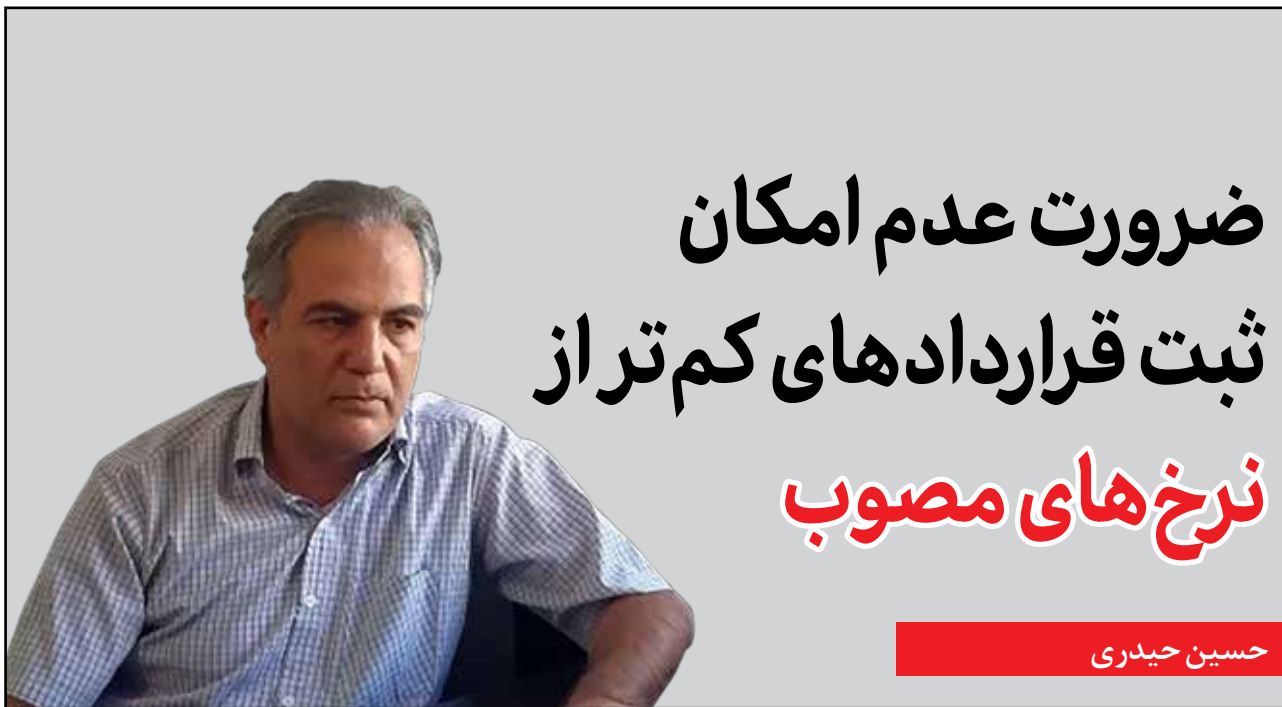
۳- اصلاح شیوه‌ی قیمت‌گذاری و ارائه‌ی نرخ در حق الزحمه، تنها راه ممکن است. شیوه‌ی نرخ‌گذاری کنونی پاسخ‌گوی مشکلات به وجود آمده نیست و حتی خود باعث ایجاد بسیاری از مشکلات دیگر است.

۴- تنوع در ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای ارتباطی با نرخ‌های پایین و نیز عادلانه در حق الزحمه‌ی حسابرسی مستقل نمی‌تواند داشته باشد. فعالیت اصلی مؤسسات حسابرسی، حسابرسی مستقل است. وقتی مؤسسات اقدام به ارائه‌ی خدمات حسابرسی مستقل با قیمت‌های ناچیز و غیر عادلانه می‌کند، بنابراین در ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای غیر اعتباردهی نیز این رویه‌ی پیشنهاد و انعقاد قراردادهای ناچیز را ادامه می‌دهد.

۵- تجربه ادغام‌های اخیر مؤسسات حسابرسی در سطح جامعه حسابداران رسمی ایران نشان می‌دهد که این

۱- آیین‌نامه‌ی تعیین نرخ حق الزحمه‌ی پایه‌ی خدمات حسابرسی نه تنها هیچ‌گونه بستر مناسبی برای تعیین حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی مستقل فراهم نکرده بلکه خود به مشکل اساسی در تعیین نرخ تبدیل شده است. تعیین نرخ حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی از دو بخش نفر / ساعت رده‌های مختلف گروه حسابرسی و بودجه و حجم کار تعیین می‌شود. تجربه‌ی تعیین حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی از بدو تأسیس جامعه و نرخ‌شکنی به وجود آمده مؤید آن است که مؤسسات نرخ‌شکن در تعیین نرخ خود، بودجه‌ی ساعت کارکرد بر اساس حجم کار را تغییر می‌دهند، چون به‌خوبی می‌دانند که تغییر در نرخ نفر / ساعت پرسنل رده‌های مختلف ممکن نیست. لذا تنها راه برای نرخ‌شکنی، بازی با بودجه‌ی ساعتی حجم کار است.

۲- بدیهی است صرفه‌جویی در حق الزحمه‌ها خواسته‌ی هر کارفرمایی است. لذا متقاعد کردن کارفرمایان به پرداخت حق الزحمه‌ی مناسب و عادلانه ممکن نبوده مگر آن که مؤسسات عضو جامعه به این نتیجه برسند که حق الزحمه‌های خود را مناسب با سطح



ضرورت عدم امکان ثبت قراردادهای کم‌تر از نرخ‌های مصوب

حسین حیدری

به‌عنوان یک نمونه‌ی واقعی حسابرس جایگزین برای سال ۱۳۹۸ یکی از شرکت‌های تجاری مبلغ ۱۴۰ میلیون ریال قرارداد منعقد کرد در حالی که مبلغ قرارداد حسابرسی سال قبل همین شرکت مبلغ ۳۳۰ میلیون ریال بوده است.

پیشنهاد می‌شود به منظور رفع چنین مشکلاتی و مشکل نرخ‌شکنی برخی از مؤسسات حسابرسی شرط کنترلی در سامانه‌ی سحر اعمال شود مبنی بر اعلام مغایرت کاهش مبالغ قراردادهای حسابرسی سال جاری با سال مالی قبل و عدم امکان ثبت آن در سامانه‌ی سحر (به شرط احراز دلایل موجه کاهش قیمت نسبت به سال قبل) و برخورد انضباطی مناسب با نرخ‌شکنی و عدم درج قرارداد و

جمله افزایش چند برابری هزینه‌ها). لذا یکی از راهکارهای پیشنهادی در مرحله‌ی اول تعیین حداقل مبلغ قرارداد متناسب با سطح عمومی قیمت‌ها، و در مرحله‌ی دوم عدم امکان ثبت و تأیید قراردادهای کم‌تر از مبلغ مذکور و مبلغ قرارداد سال قبل در سامانه‌ی سحر و نهایتاً در مرحله‌ی سوم تکلیف آن به صاحب‌کاران توسط مؤسسات حسابرسی است.

۳- مهم‌ترین عامل، همدلی و همکاری مؤسسات محترم حسابرسی است که متأسفانه در برخی از مؤسسات رعایت نمی‌شود. این موضوع علاوه بر زبان‌های مادی بر مؤسسات، به اعتبار و شأن حرفه، مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی نزد فعالان اقتصادی و صاحب‌کاران خلل وارد می‌کند.

۱- در پاسخ به این سؤال که آیین‌نامه‌ی تعیین حق الزحمه‌ی خدمات پایه‌ی حرفه‌ی حسابرسی بستر مقرراتی قابل‌اتکایی فراهم کرده است باید گفت به‌طور کامل خیر، آیین‌نامه‌ی مورد اشاره فاقد ضمانت اجرایی و تنبیهات پیشگیرانه در برابر نرخ‌شکنی برخی از مؤسسات حسابرسی است. به‌عنوان مثال، نحوه‌ی برخورد جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با نرخ‌شکنی مؤسسات نامشخص است.

۲- عمده‌ی صاحب‌کاران و فعالان اقتصادی به دلیل نیاز به خدمات حسابرسی و استفاده از خدمات آن، با نرخ‌های متعارف که متناسب با شرایط اقتصادی کشور باشد مشکلی ندارند (از



گزارش حسابرسی مربوط به آن در سامانه‌ی سحر. گفتنی است این موضوع صاحب‌کاران را نیز از کاهش بهای قرارداد سال قبل بازمی‌دارد.

۴- تنوع ارایه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی، باعث تنوع‌بخشی به خدمات و افزایش درآمد آن‌ها خواهد شد لیکن لازمه‌ی آن حل نرخ‌های پایین خدمات مذکور و نرخ‌شکنی‌ها در کلیه‌ی خدمات ارائه شده است.

۵- هرچند ادغام مؤسسات حسابرسی باعث کاهش هزینه‌ها می‌شود لیکن به دلیل نداشتن تجربه و عدم موفقیت برخی از ادغام‌ها، نظری در این خصوص ارایه نمی‌شود.

۶- مؤسسات حسابرسی چاره‌ای جز تأمین حق‌الزحمه‌ی پرسنل خود

ندارند و با شرایط موجود فشار زیادی از این بابت به مؤسسات حاکم است. پیشنهاد می‌شود جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در صورت داشتن منابع، در شرایط فعلی اقدام به تأمین مالی مؤسسات به صورت قرض‌الحسنه نموده و یا برای دریافت تسهیلات ارزان‌قیمت از سیستم بانکی کشور به آن‌ها کمک کند و در مرحله‌ی بعدی با دستورالعمل‌های دستوری و کارشناسی و همچنین اقدامات اجرایی باعث افزایش مبالغ حق‌الزحمه‌ها و قراردادهای حسابرسی و خدمات تخصصی و بهبود درآمدهای مستعمر آن‌ها شود.

۷- در شرایط فعلی می‌توان از برنامه‌ها و سیاست‌های سایر حرفه‌های موفق کشور یا سایر کشورها استفاده

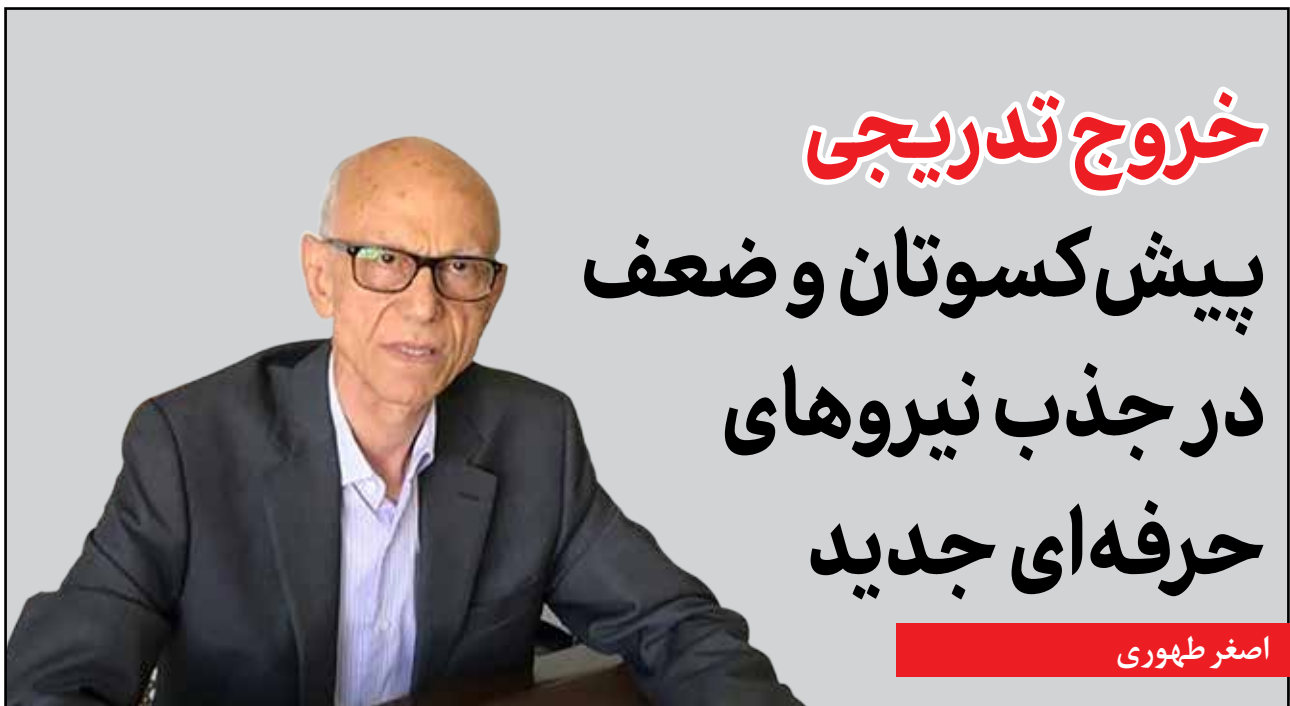
کرد.

۸- در پایان برای حل معضل نرخ‌های پایین خدمات حسابرسی و نرخ‌شکنی برخی از مؤسسات پیشنهاد می‌شود:

۸-۱- تعیین حداقل مبلغ قرارداد برای هر کدام از خدمات قابل ارایه.

۸-۲- عدم امکان ثبت قراردادهای کمتر از حداقل تعیین‌شده و سال قبل در سامانه سحر (مگر با ارایه‌ی دلایل موجه و موافقت جامعه) و متعاقباً گزارش‌های حسابرسی مرتبط به آن‌ها.

۸-۳- در صورت عدم تأیید ثبت و قراردادهای و گزارش‌های فوق در سامانه‌ی سحر، مؤسسات حسابرسی و صاحب‌کاران نیز راغب به کاهش مبلغ قراردادها و تبعات منفی آن نخواهند بود.



بعد از مالیات برای مؤسسات.

۲- در تعیین نرخ‌های حق‌الزحمه برای مؤسسات (به شرح بند یک بالا)، مواردی همچون فصلی بودن کار مؤسسات، هزینه‌ی اضافه‌کاری در فصل شلوغ، طولانی شدن زمان حسابرسی‌ها به دلیل محدودیت‌ها و مشکلات ناشی از کرونا و... در نظر گرفته شود.

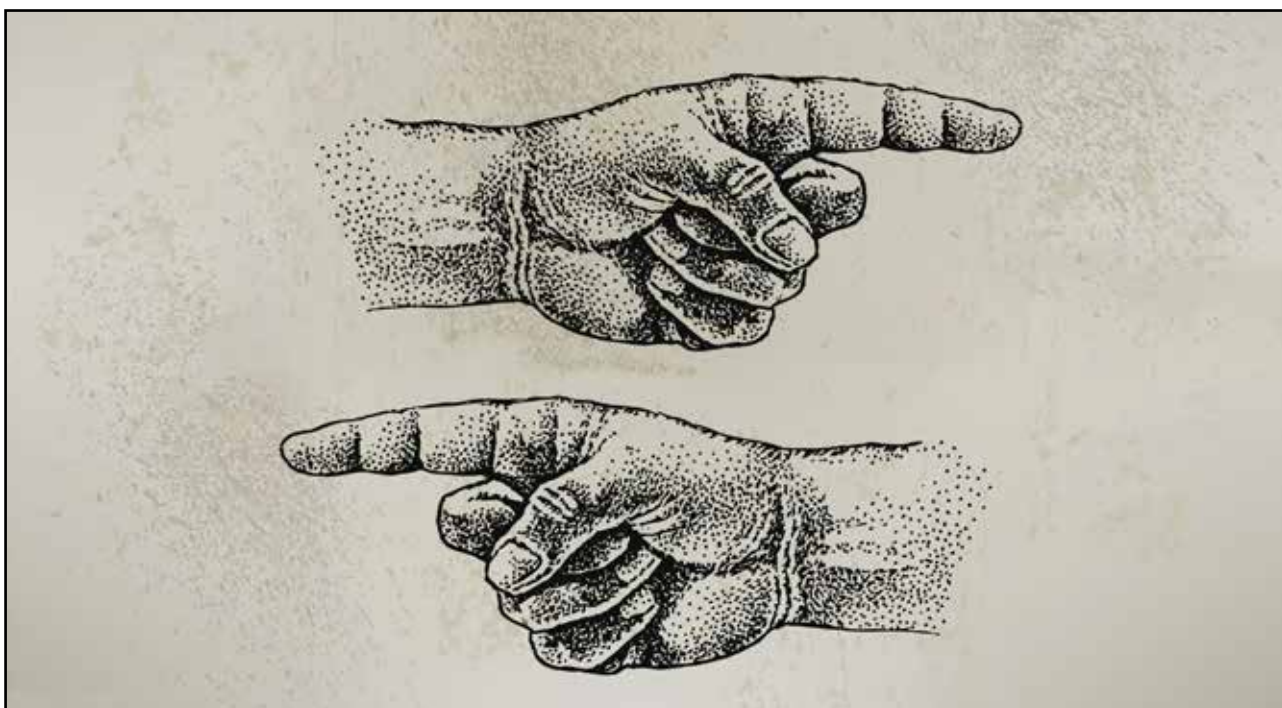
۳- همچون رویه‌ی فعلی، مؤسسات حق‌الزحمه حسابرسی سال قبل خود را در اسرع وقت (بدون تأخیر نامتعارف) به جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ("جامعه") جهت درج در پایگاه جامعه اعلام نمایند. نرخ‌های حق‌الزحمه در زمان کنترل کیفیت سالانه مؤسسات مورد بررسی قرار گیرد.

لازم بین مؤسسات در افزایش معقول حق‌الزحمه‌های خود و اجتناب از نرخ‌شکنی، مؤسسات به دلیل ضعف مالی قادر به جذب پرسنل توانمند و نگهداری پرسنل (با تحصیلات مطلوب و توانا) نخواهند بود که این امر در تداوم و توسعه فعالیت مؤسسات تأثیر نامطلوب خواهد داشت.

با توجه به مطالب فوق، موارد زیر را در خصوص مبحث حق‌الزحمه‌ی مؤسسات حسابرسی پیشنهاد می‌کنم:

۱- افزایش حق‌الزحمه‌ی پایه و ضرایب اعمال شده نسبت به آن جهت تعیین حق‌الزحمه‌ی سایر رده‌ها و هزینه‌ی سربار (۲۰ درصد فعلی) و همچنین در نظر گرفتن سود متعارف

به دلیل تورم غیرعادی در سال‌های اخیر از یک طرف و عدم افزایش کافی حق‌الزحمه (نرخ‌های) مؤسسات حسابرسی («مؤسسات») از طرف دیگر، مؤسسات به دلیل محدودیت مالی با مشکل استخدام نیروی بانگیزه و توانا مواجه بوده و فارغ‌التحصیلان رشته‌های حسابداری انگیزه و تمایلی به جذب در مؤسسات ندارند. این در حالی است که سایر بنگاه‌های اقتصادی با توجه به توان مالی، قادر به پیشنهاد حقوق جذاب‌تر از مؤسسات به فارغ‌التحصیلان و حسابرسان در کلیه‌ی رده‌ها می‌باشند. در صورت عدم انجام هماهنگی



۴- با توجه به این که نرخ کالاها و خدمات در دو سال اخیر حداقل دو برابر شده، حق الزحمه‌ی خدمات مؤسسات نیز می‌بایستی به میزان کافی افزایش یابد. بنگاه‌های اقتصادی با افزایش نرخ کالا و خدمات خود در سال‌های اخیر، قادر به پرداخت حق الزحمه بیشتر به پرسنل خود بوده‌اند.

۵- در سال‌های نه چندان دور، مؤسسات علاوه بر حسابرسی مالی، حسابرسی مالیاتی صاحب‌کاران را انجام می‌دادند. با توجه به حذف حسابرسی مالیاتی، جامعه از طریق بسط دامنه‌ی «خدمات مالیاتی» (موضوع بند ۱۳-۲۹ آیین نامه رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی) و بیمه‌ی تأمین اجتماعی،

شرایط را برای ارائه‌ی خدمات مالیاتی بیش‌تر به صاحب‌کاران غیربورسی فراهم نماید.

۶- در زمینه‌ی تضاد منافع، پیشنهاد می‌شود «آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی» که بر مبنای «آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای-IFAC» توسط جامعه تهیه شده، در خصوص دامنه‌ی خدمات حرفه‌ای قابل ارائه به صاحب‌کاران غیربورسی مورد بررسی و بازنگری مجدد قرار گیرد.

۷- با خروج تدریجی حسابرسان با تجربه‌ی نسل قبل از چرخه‌ی فعالیت حرفه‌ی و عدم وجود انگیزه‌ی ورود به حرفه‌ی حسابرسی برای نسل جدید (به دلیل نامتعارف بودن درآمدها در

بخش حرفه‌ی حسابرسی در مقایسه با سایر بنگاه‌های اقتصادی و افزایش مخارج روزمره زندگی)، متأسفانه حرفه رو به زوال خواهد رفت، مگر اقدامات مقتضی جهت بهبود وضعیت حرفه انجام گردد.

سرانجام آن که هرگونه اقدام مؤثر توسط جامعه و مؤسسات در رابطه با افزایش کیفیت کار (با بهره‌مندی از همکاری کادر ورزیده)، موجب افزایش توان مالی و توسعه مؤسسات و بقای حرفه خواهد شد که حاصل آن بهره‌مندی شایسته از خدمات مؤسسات در سطح جامعه و مراجع ذی‌ربط (از جمله بورس اوراق بهادار، بانک‌ها و سرمایه‌گذاران) است.



عقب ماندگی انباشته‌ی حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی

زاداله فتاحی

از قرارداد به استفاده‌کنندگان به جهت ضعف اطلاعات آنان، خدمات اضافی پس از ارائه‌ی گزارش و... به مراتب اهمیت و لزوم افزایش حق الزحمه‌ی آن را صدچندان می‌کند.

با توجه به موارد بالا و افزایش حداقل حقوق و دستمزد و سایر سطوح دستمزد و تورم افسار گسیخته، نیروی کار مؤسسات حسابرسی علی‌رغم انجام کار تخصصی و وقت گذاشتن زیاد، گاه موفق به تأمین حداقل معاش خود نیستند مگر با انجام همزمان سایر فعالیت‌های اقتصادی، که متأسفانه این چنین بوده و موجب ضعف کیفیت خدمات حرفه‌ای شده است. انجام عملیات خرید و فروش سهام در ساعت کاری و... از این جمله هستند.

با توجه به مقدمه‌ی بالا در خصوص محورهای بحث حاضر نکات زیر به اختصار مطرح می‌شود:

۱- مطمئناً تعیین نرخ حق الزحمه‌ی پایه بستر قابل‌اتکایی برای بهبود مبالغ قراردادهای حسابرسی بوده و تعیین

حق الزحمه به مؤسسات حسابرسی خصوصی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران برمی‌گردد.

به سبب تعلل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در سنوات قبل، به این امر مهم به صورت کاربردی و عملی پرداخته نشده و با توجه به تورم شدید در فضای اقتصادی کشورمان حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی و مالی در حرفه دچار عقب‌ماندگی انباشته شده است.

بقیه‌ی حرفه‌ها و مشاغل در کشور دارای تعرفه‌ی الزام‌آور بوده و استفاده‌کنندگان از آن خدمات به‌طور نسبی از آن تعرفه تمکین می‌کنند از جمله نظام مهندسی در رشته‌های مختلف، نظام پزشکی، سردفترداران و... حرفه‌ی حسابرسی و حسابداری نیز با مبنای معقول و منطقی می‌بایستی در این راستا قرار گیرد. در حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی به جهت مسئولیت، ریسک، حساسیت شغلی، زمان‌بر بودن ارائه‌ی خدمات، ضعف آگاهی و دانش استفاده‌کنندگان از خدمات حرفه، ارائه‌ی خدمات خارج

متأسفانه حق الزحمه‌ی حسابرسی و خدمات مالی در کشور به عنوان خدماتی ارزنده، الزامی و تخصصی

تلقی نشده و کاری کمی و غیرتخصصی محسوب می‌گردد. از این‌روست که مبالغ جزئی پرداخت‌های انجام شده به عنوان وجوه ریخته و سربار، هزینه‌ی اضافی، غیر ضروری و از روی اجبار و الزام محسوب می‌گردد.

با توجه به غلبه‌ی این نگرش در فضای کسب و کار کشورمان، جا دارد جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با انجام اقدامات منطقی و معقول با همکاری کلیه‌ی مؤسسات حسابرسی عضو جامعه و حسابداران رسمی شاغل انفرادی در رسیدن به این امر مهم مساعدت نماید. ناگفته نماند که سازمان حسابرسی و مؤسسه‌ی حسابرسی مفید راهبر به جهت برخورداری از شرایط انحصاری در ارائه‌ی خدمات به بخش دولتی و نهادهای ذی‌ربط از این بابت دچار معضل نیستند و بخش اصلی مشکل



مبلغ هشتاد و سه میلیون ریال نقش حداقلی خوبی داشته است. لازم است که حداقل مبلغ مذکور با توجه به انباشت عقب‌مانده‌ی مبالغ حق الزحمه در سال‌های قبل به حداقل یکصد و پنجاه میلیون ریال افزایش یابد. و در سال‌های بعد، سالانه با توجه به تورم به‌روز شود.

۲- حداقل در سوابق عملکردی کشورمان به این صورت بوده که دستورالعمل و بخشنامه‌های توصیه‌ای کارساز نبوده، بلکه به صورت دستوری و الزام‌آور نتیجه‌بخش بوده است. از این‌رو، لازم است این نرخ‌ها و تعرفه‌ها به صورت دستوری و الزام‌آور طرح شود.

۳- در زمینه‌ی نرخ‌شکنی، به محض این‌که ثابت شد مؤسسه‌ای برای دریافت کار به حربه‌ی نرخ‌شکنی اقدام کرده با آن مؤسسه به‌طور جدی برخورد شود و در صورت لزوم نسبت به بازنگری قوانین و مقررات در این زمینه در آیین‌نامه‌ی انضباطی اقدام شود تا مؤسسات کاملاً ملزم به رعایت نرخ‌های مصوب باشند.

۴- با توجه به فضای کسب‌وکار کشورمان تنوع خدمات حرفه‌ای حسابرسی در انواع آن و... صرفاً از طریق الزام دستگاه‌های اجرایی ذی‌ربط در جهت شفاف‌سازی گزارشگری مالی و فضای اطلاعاتی کشور میسر خواهد بود. به عنوان مثال الزام بانک برای دریافت کنندگان تسهیلات، الزام حسابرسی شرکت‌های استارت‌آپ و...

۵- ادغام مؤسسات عملاً جواب نداده و در فضای کشورمان مؤسسات انفرادی بهتر پاسخ می‌دهد. برخلاف تجربه‌ی ادغام به نظر می‌رسد کار گروهی نسبت به کار انفرادی کم‌تر جواب می‌دهد.

۶- چنان‌که پیش‌تر اشاره شد، به‌خاطر تورم شدید، مبالغ حقوق پرداختی به نیروی انسانی مؤسسات حتی تأمین‌کننده‌ی حداقل معاش آن‌ها نیست، از این‌رو می‌بایست اولاً نسبت به افزایش حق الزحمه با توجه به افزایش مبالغ قراردادهای حسابرسی مؤسسات و تغییر ساعات کاری با هدف انجام فعالیت اقتصادی اکثر نیروهای انسانی،

حتی تازه‌واردان اقدام گردد.

۷- جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ضمن رصد معضلات و مشکلات مؤسسات حسابرسی به صورت واقع‌بینانه نسبت به انجام کنترل‌ها ازجمله کنترل کیفیت و وضعیت به دور از نگاه شکلی و انجام کنترل به صورت مفهومی و واقعی اقدام نموده و از هزینه‌های اضافی و کاغذبازی و پرونده‌سازی به صورت کاغذی و تشریفات اداری زاید جلوگیری شود.

در این چارچوب، اقدامات اساسی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با توجه به موارد مذکور در زمینه‌ی مبالغ قرارداد به شرح زیر پیشنهاد می‌شود:

۱- تعیین مبلغ پایه‌ی قرارداد به میزان حداقل یکصد و پنجاه میلیون ریال
۲- تعیین تعرفه‌ی حق الزحمه بر مبنای معقول و منطقی از جمله برای شرکت‌های فعال بر مبنای مبالغ فروش، تعداد اسناد حسابداری، و برای شرکت‌های قبل از بهره‌برداری مبالغ دارایی‌ها و... به صورت الزام‌آور تعیین شود.



الزامات تنوع بخشی به خدمات مؤسسات حسابرسي

طاہرہ کمالی مقدم

توجه به حجم و گردش حساب صاحب کاران و با استفاده از نرم افزار و یا نرخ های مشخص (مانند حق الزحمه ی کارشناسان رسمی دادگستری) امکان دخالت در تعیین بهای خدمات حسابرسي امکان پذیر نخواهد بود و صاحب کاران مقید به رعایت آن خواهند شد. ۳- در برابر معضل نرخ شکنی که از پی آمدهای ساختار غلط اقتصادی است پیشنهاد می شود جامعه ی حسابداران رسمی به مؤسسات با توجه به ظرفیت نیروی انسانی (تعداد شرکا- مدیران فنی- سرپرستان و حسابرسان)، امتیاز کنترل کیفی مؤسسات، فضای مؤسسه، یا ملکی یا اجاره ای بودن محل مؤسسه و ضریبی از قیمت و نرخ خدمات تعیین و ثانیاً ضریبی از بهای خدمات حسابرسي براساس حجم کار شامل جمع دارایی ها و درآمدهای صاحب کاران طبق دفاتر قانونی و اظهارنامه های مالیاتی، سود (زیان) انباشته، نسبت های مالی و بعد مسافت شرکت تا محل دفتر مرکزی مؤسسه و غیره تعیین گردد. این مهم می تواند هم به جنبه استقلال حسابرسان و مؤسسات حسابرسي تأثیر بسزایی داشته باشد و در برابر اعمال فشار صاحب کاران

است در این خصوص پیشنهاد می گردد باتوجه به عوامل تأثیرگذار در خدمات حسابرسي از جمله عناصر صورت های مالی و غیره، تعرفه های حق الزحمه ی خدمات حسابرسي مانند حق الزحمه ی کارشناسان رسمی دادگستری تعیین و ابلاغ گردد. ۲- در خصوص متقاعد ساختن صاحب کاران به نظر می رسد در صورتی که نرخ مصوب توسط کلیه ی مؤسسات حسابرسي رعایت گردد صاحب کارانی که نیاز به خدمات حرفه ای حسابرسي دارند مانند سایر مشاغل دارای تعرفه های مصوب و اجرا شده (از جمله جامعه پزشکی و مهندسان و...) خود را مقید به رعایت آیین نامه ی حق الزحمه ی حسابرسي خواهند ساخت. در این میان، با توجه به کیفیت متفاوت انجام خدمات حسابرسي در مؤسسات تاکید بر وجود ساختار منظم و مدون و اطلاع رسانی امتیازات کنترل کیفیت، ساختار نیروی انسانی، قراردادهای در جریان و غیره در سایت جامعه ی حسابداران رسمی جهت اطلاع صاحب کاران و نهادهای متقاضی حسابرسي در بلندمدت ثمربخش خواهد بود. هر چند در صورت تعیین نرخ حق الزحمه ی خدمات توسط جامعه ی حسابداران رسمی با

۱- آیین نامه ی تعیین نرخ حق الزحمه ی پایه ی خدمات حسابرسي تا حدودی بستر مقرراتی قابل اتکایی فراهم کرده است. لیکن در عمل با برخی مؤسسات حسابرسي مواجه شده ایم که پس از واریز مبلغ حق الزحمه ی حسابرسي مبالغی تحت عناوین مختلف به حساب صاحب کاران و یا مدیران آن ها عودت شده است در واقع باتوجه به عدم تمهیدات لازم مشخص در خصوص تنبیهات و احکام انضباطی جامعه ی حسابداران رسمی آیین نامه مزبور توسط برخی مؤسسات حسابرسي به صورت کامل رعایت نمی شود.

در خصوص بازنگری هایی در آیین نامه پیشنهاد می گردد ترکیبی از امتیاز کنترل کیفیت مؤسسه، ساختار نیروی انسانی، سوابق کار مؤسسه، ساعات کار بودجه شده و واقعی سال قبل و جز آن در تعیین نرخ حق الزحمه ی خدمات حسابرسي و توسط خود جامعه ی حسابداران رسمی و از طریق سیستم نرم افزاری مدون تعیین گردد. همچنین آیین نامه ی مزبور فقط حداقل قیمت قراردادهای حسابرسي را تعیین کرده



بر مؤسسات حسابرسي برای تعديل گزارشها، مؤسسات را مصون نگه دارد.

۴- قطعاً افزایش تنوع خدمات در سبد درآمدی مؤسسات موجب افزایش درآمدها و ثبات مؤسسات حسابرسي می شود. لیکن رعایت آیین رفتار حرفه ای و الزامات جامعه ای حسابداران رسمی به عنوان شاخص با تنوع بخشی خدمات مؤسسات در تضاد است. لذا ستون خدمات مؤسسات حسابرسي خدمات حسابرسي و بازرسي قانونی است که با کلیه خدمات حسابرسي داخلی، حسابرسي عملیاتی، خدمات مالی، خدمات مشاوره و... در تناقض است. حال سؤال اول این است که چه کسی باید این نوع خدمات را انجام دهد اگر مؤسسات این خدمات را ارائه نکنند نتیجه ای آن افزایش واسطه ها در حرفه ای حسابداری و حسابرسي خواهد شد این در حالی است که در عمل گاه مؤسسات حسابرسي به عنوان نمونه صورتهای مالی شرکتها را تهیه و جهت امضا به هیأت مدیره ارائه می کند و به دلیل همین تضاد منافع صرفاً حق الزحمه ای حسابرسي را دریافت می نمایند. این در حالی است که جهت حفظ منافع مؤسسات حسابرسي انواع خدمات مالی

و حسابرسي جهت صاحب کاران بایستی صورت حساب گردد و در برخی از کشورها حتی بابت مشاوره ای تلفنی صاحب کاران از حسابرسان، حق الزحمه و صورت حساب صادر می گردد. اما در حال حاضر مؤسسات بایستی مبلغ قرارداد حسابرسي را دریافت و صاحب کاران نیز در کنار آن از خدمات مؤسسه ای حسابرسي و مشاوره های آن به طور رایگان استفاده کنند. به نظر می رسد تعریف دقیق واژه استقلال حسابرسان و تضاد منافع و کنترل گزارش های حسابرسي خروجی از مؤسسات حسابرسي و پرونده های حسابرسي بایستی مد نظر و توجه بیش تر قرار گیرد. چرا که عملاً این موضوع مانع ارائه ای انواع خدمات مالی و غیره به صاحب کاران است و تنوع بخشی خدمات حرفه ای حسابرسي و نفوذ حرفه و مقبولیت حرفه ای حسابرسي و مؤسسات حسابرسي در جامعه را از بین خواهد برد. ضمن آن که سایر خدمات حسابرسي در ایران شناخته نشده و اقدامات مؤثر در این راستا ضروری است.

۵- ادغام مؤسسات حسابرسي و استقرار مدیریت های نوین قطعاً موجب رشد حرفه ای و ارتقای سرمایه ای انسانی خواهد

شد، وقتی قیمتها اصلاح و منصفانه کارها بین مؤسسات تقسیم شود به تبع آن مؤسسات حسابرسي نیز علاوه بر ثبات نیروی انسانی جهت بهره روری نیروی انسانی و کارایی آن ها اقدامات مثمر ثمری خواهند داشت و امکان پاسخ گویی پرسنل، تنبیهات و تشویقات در قالب ابلاغ آیین نامه های مدون و لازم الاجرا از جانب جامعه ای حسابداران رسمی امکان پذیر خواهد بود. برای این منظور قبل از هر چیز اصلاح نرخها و سپس تقسیم کارها بین مؤسسات به صورت عادلانه ضروری است.

۶- در خصوص تنظیم بازار خدمات حرفه ای پیشنهاد می شود جامعه ای حسابداران رسمی ایران به عنوان نهاد خود انتظام حرفه ای از طریق شرکت در مصاحبه های تشکیل شده در رسانه های عمومی و همچنین تشکیل جلسات با مقامات نهادهای بزرگ آشنایی با حرفه ای حسابرسي و خدمات ارائه شده آن مخصوصاً خدمات قابل ارائه جهت تصمیم گیری بهینه ای سطوح مختلف مدیران شرکتها و حتی افزایش الزامات قانونی حسابرسي اشخاص حقوقی و حقیقی رادر دستور کار قرار دهد.



بازهم درباره‌ی حق الزحمه‌ی حسابرسی

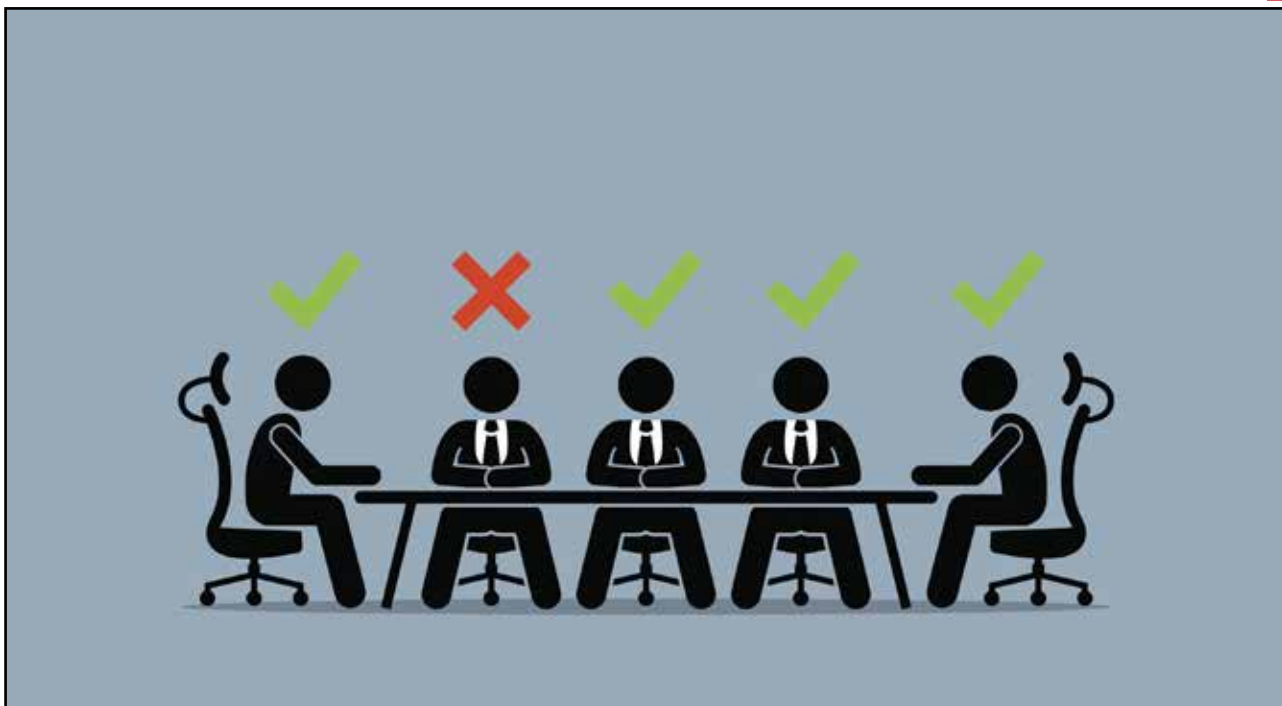
همایون مشیرزاده

البته چهارسال ما به اتمام رسیده و دعوا برسر حق الزحمه‌ی حسابرس جدید بود. تعجب کردم که چرا سهام داران که استفاده‌کننده‌ی اولیه و اصلی گزارش حسابرس و اصولاً خدمات حسابرسی هستند و در قیاس با مدیریت و سایر ذی‌نفعان باید توجه بیشتری به حسابرسی و اطلاعات مالی و گزارشگری قابل اتکا داشته باشند، در شرکتی با این گستردگی مالی عجیب و غریب، چند صد نفر پرسنل و مدیر، تریلیون‌ها ریال دارایی، تریلیون‌ها ریال درآمد و گردش مالی و Turnover، چه‌طور از تأثیر حق الزحمه بر کیفیت خدمات غافل‌اند؟! در شرایطی که نرخ تورم و افزایش سطح عمومی قیمت‌ها خیلی بیش‌تر از این‌هاست و همه به‌خوبی واقف‌اند که از اجاره‌ی محل و هزینه‌های حقوق و دستمزد گرفته تا آب و برق و تلفن و هزینه‌های دفتر و کاغذ و جوهر و پرینتر... بعضاً تا چند ده برابر افزایش یافته‌اند، حسابرس چگونه می‌تواند با این‌گونه حق الزحمه‌ها کار را، به نحو مناسب اداره کند، اخلاق را رعایت کند، گزارش مناسب بدهد و دست آخر به

گزارش تفسیری مدیریت و گزارش‌های ویژه، گزارش بازرسی قانونی و حسابرس مستقل قرائت شد و طبیعتاً بحث‌های گوناگون در خصوص موارد دستور جلسه و خارج از آن مطرح شد. در میان مباحث گفتند وقت «نفهمیدم چی» در حال اتمام است و به بقیه‌ی موارد دستور جلسه بپردازید: تصویب حساب‌ها، تصویب گزارش‌ها، تنفیذ معاملات ماده‌ی ۱۲۹ و... در این میان انتخاب حسابرس برای سال ۱۳۹۹. به‌علاوه گفتند بورس اعلام کرده حق الزحمه‌ی حسابرس باید در مجامع تعیین و تصویب شود! مدیرعامل شرکت گفتند سال قبل کلاً ۲۳۰ میلیون تومان بابت وظایف حسابرس و بازرسی پرداخت شده، امسال هم با ۱۰ درصد افزایش که با توجه به افزایش دستمزدها و تورم، منطقی است! ناگهان برخی سهام داران علی‌الخصوص سهام داران ویژه و حرفه‌ای اعتراض کردند که ای آقا زیاد است در شرکت فلان که کارش در حد همین شرکت است، حق الزحمه در سال ۹۹ مبلغ فلان تعیین شده است! این‌ها چرا باید اضافه بگیرند؟

چندی پیش و در ایام کرونا در مجمع عمومی سالیانه‌ی شرکتی بورسی حضور یافتیم. مجمع نیمه‌حضور، نیمه‌حقیقی، نیمه‌مجازی با حضور مستقیم و غیرمستقیم سهام داران، نماینده‌ی محترم بورس، نمایندگان محترم دستگاه‌های ناظر و ... و با شرکت چهره‌های آشنا، سهام داران نهادی، نمایندگان سهام داران اشخاص حقوقی، سهام داران حرفه‌ای و فعالان بازار سرمایه بود که عموماً در اکثر مجامع هم حاضر و هم ناظرند، و نیز اعضای محترم هیأت‌مدیره شرکت، سهام داران عمده و... تشکیل شد.

عموماً آگاه به مسائل و امور اقتصادی روز و بازار سرمایه، استانداردهای حسابداری و حسابرسی، مسائل مالیاتی، دانش مالی، قوانین و مقررات و ... خلاصه دریایی از علوم و دانش مالی. طبق معمول، پس از رسمیت یافتن جلسه، پخش سرود و موسیقی و عکس و فیلم و اسلایدهای گوناگون، ارائه‌ی گزارش‌های مختلف اعم از هیأت‌مدیره،



زمین و زمان هم پاسخگو باشد؟
بی‌اختیار یاد مقاله‌ای افتادم که مرحوم نصرانی مختار در سال‌های بسیار دور نوشته بودند و در سال ۱۳۶۶ تحت عنوان «اخلاقیات ... میزان حق الزحمه‌های حرفه‌ای» در مجله‌ی حسابدار به چاپ رسیده بود. نتیجه‌گیری مقاله این بود که چندیون حق الزحمه‌ی حرفه‌ای از لحاظ اخلاقیات حائز اهمیت زیادی است. به علاوه، به جهت جنبه‌های کلی اقتصادی، موضوع در تمام دنیا مورد توجه فراوان قرار گرفته و به‌جا است از جنبه‌های فنی هم مورد بحث قرار گیرد و به لحاظ اعتمادی که جامعه‌ی مصرف‌کننده به اشخاص صاحب حرفه (از نوع حرفه‌های علمی و نه اصناف) می‌کند - و باید هم بکنند - جایی برای گران‌فروشی و اجحاف نباید وجود داشته باشند لیکن در عین حال نباید اشخاص صاحب حرفه را وادار به نرخ‌شکنی و رقابت‌های نادرست کرد و یا از آنها انتظار داشت با درآمدهای زیر استانداردهای صحیح اجتماعی و غیرمتناسب با تحصیلات، تجارب، مسئولیت‌های محوله و ماهیت

خدماتی که به جامعه ارائه می‌کنند، قناعت کنند.

آن‌چه در مقاله‌ی فوق مورد تأکید قرار گرفته بود، مسئولیت مجامع حرفه‌ای، سازمان بورس و دستگاه‌های ذی‌ربط و ذی‌نفع و مسئولیت متقابل سهام داران و به قول امروزی‌ها «سایر ذی‌نفعان» در این زمینه بود تا جامعه‌ی مصرف‌کننده‌ی خدمات نیز به کیفیت خدمات و رعایت اخلاق و ارزش و بهای آن پی ببرند.

سپس فکر کردم ما با چند هزار ساعت صرف وقت، انواع فشارها و استرس‌های روانی تأمین حقوق و مزایای چندین نفر پرسنل و مخارج خانواده‌هایشان، پاسخ‌گویی به نهادهای نظارتی - اول بورس، بعد همکاران عزیز در کارگروه کنترل کیفیت جامعه و سایر نهادهای ذی‌نفع ذی‌صلاح (که در صدور دستورالعمل‌های مختلف ید طولایی دارند و در همه‌ی آن‌ها هم در بند آخرش می‌نویسند «حسابرسان موظف‌اند از حسن اجرای این مقررات کسب اطمینان حاصل نمایند.»)، پرداخت انواع عوارض و مالیات‌ها و حق عضویت‌ها به

چند ماه صرف وقت در محل صاحب‌کار و مؤسسه، و از همه مهم‌تر ملاحظات و مسئولیت‌های حرفه‌ای و وجدان کاری و شب‌نخوابیدن و لرزیدن دست و پا که مبدا فلان موضوع مهم از دست‌مان در رفته، خدا کند که اشتباه نکرده باشیم، جمعاً بابت بررسی اجمالی میان‌دوره‌ای، حسابرسی صورت‌های مالی، وظایف بازرس قانونی، گزارش تفسیری مدیریت، گزارش در مورد مقررات سازمان بورس و اوراق بهادار، گزارش در مورد مقررات نهادهای قانونی مربوط، مقررات پول‌شویی و ... (در قالب سایر وظایف بازرس قانونی) کلاً حدود هشت هزار دلار حق الزحمه گرفته‌ایم که برای حسابرس بعدی قرار است ده درصد افزایش یابد! خدا می‌داند تا این همکار بیچاره (با عرض معذرت) حق الزحمه‌اش را بگیرد معادل دلاری آن چقدر خواهد شد؟! همکاران ما در نقاط دیگر دنیا اگر بدانند حق الزحمه‌ها در مملکت ما این قدرها است، چه می‌گویند؟

در این فکر بودم که آقای جوانی بسیار مؤدب و خوش‌رو سلام کرد، محترمانه پاسخ دادم. پرسید شما بازرس بودید؟



عرض کردم بله، البته بنده خیر، مؤسسه! شاید متوجه نشد! گفت حالا که شما را عوض کرده‌اند، می‌خواهید چه کار کنید؟ گفتم احتمالاً حسابرسی شرکت دیگری را به ما ارجاع کنند. گفت این قدر که این‌ها گفتند شما گرفته‌اید؟ که گفتم خیر حق‌الزحمه‌ی حسابرسی مؤسسه است.

توضیح دادم. مثل این که هیچی از این جریانات نمی‌دانست. بعد گفت چه قدر کار سختی است! گفتم دقیقاً. گفت با این سن و سال (و با اشاره به موی سفید و عصای در دست) لابد خیلی وقت می‌شود که این کارتان است! عرض کردم بله. گفت قبل از انقلاب؟ گفتم تقریباً.

پرسید همیشه همین‌طور بوده؟ گفتم بعضی وقت‌ها بدتر. اولش که آمدند بخش خصوصی را جمع کردند، بعد هم که دوباره بساط بخش خصوصی را پهن کردند، این قدر وظایف باربیط و بی‌ربط این چند ساله بر دوش ما گذاشتند، که روزی هزاربار آرزو می‌کنیم کاش همان جمعش می‌کردند!!

صحبت گل انداخت. توضیح دادم

که حسابرسی مستقل و کار حرفه‌ای اصولاً یعنی چه. بنده خدا سرش را تکان می‌داد و همدردی در نگاهش موج می‌زد. آخرش هم گفت عجب کار سخت و پر مسئولیتی است. خلاصه مجمع پایان یافت و از حسابرس و بازررس محترم تشکر شد و تصمیم‌گیری در مورد سود، پاداش مدیران و غیره هم به نحو مقتضی انجام شد و آمدم بیرون.

منتظر تاکسی، اسنپی چیزی. دیدم سهام داران محترم حرفه‌ای سوار بر ماشین‌های چند میلیاردی (آخرین مدل قبل از تحریم)، از جلوی ما رد شدند و بعضاً دستی تکان دادند. خدا پدر یکی را بیامرزد که حداقل تعارفی آب حمامی هم کرد که استاد شما را برسانم؟ فکر کردم تو این اوضاع و احوال که این دوستان روزی میلیاردها تومان خودشان ممکن است در بورس جابه‌جا کنند، در شرکت‌هایی که درآمد هر معامله یا هر تراکنش برخی از آن‌ها از حق‌الزحمه‌ی یک‌سال حسابرس بیش‌تر است، پس فردا هر اتفاقی در شرکت افتاد یا قیمت سهام بالا و پایین شد و ... همه مدعی حسابرس‌اند و از اهمیت اطلاعات مالی

و حسابداری و گزارش حسابرسی در تصمیم‌گیری خواهند گفت و این که ما به امید شما و به استناد گزارش شما، سهام خریدیم و فروختیم و حداقل فحش‌مان می‌دهند، آیا واقعاً ارزش کار حسابرس را نمی‌دانند؟ آیا به مسئولیت و پاسخ‌گویی حسابرس و گرفتاری‌های مختلف واقف نیستند؟ آیا درکی از اخلاقیات و ضوابط حرفه‌ای و آثار مخربی که کاهش حق‌الزحمه می‌تواند بر آن‌ها بگذارد، ندارند؟ وسط این فکرها یاد دوستان قدیم در یکی از کمیته‌های مختلف افتادم و یکی از همکاران که می‌گفت ما هرکاری می‌کنیم انگار بدهکار خواهیم بود. مثل داروخانه‌ای که نفت نداشت و بعد از ترسش آورد!! بنویسی بدهکاری - ننویسی بدهکاری!!

تو این فکرها بودم که ماشین رسید و سوار شدم. گفتم خدا را شکر تو این وضعیت کرونا و شرایط جهانی هنوز زنده‌ایم و فعلاً می‌توانیم با کمک بقیه‌ی همکاران چراغ این تشکیلات را با همه‌ی گرفتاری‌ها روشن نگه‌داریم! بعدش هم حتماً خدا بزرگ است.

کیفیت حسابرسی:

ریشه یا میوه؟

سید محمد علوی

تعیین و برای مدت سه سال منصوب می‌شوند. هیأت عالی انتظامی نیز مرکب از سه عضو است. یک نفر حسابدار رسمی به انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارایی به عنوان رئیس هیأت عالی انتظامی، یک نفر متخصص رشته‌ی حقوق به انتخاب وزیر دادگستری و یک نفر حسابدار رسمی غیر شاغل به انتخاب شورای عالی جامعه می‌باشد.

تنبیه‌های انضباطی حسابداران رسمی مندرج در ماده‌ی (۳۶) اساسنامه شامل این موارد است:

- (۱) اخطار بدون درج در پرونده،
- (۲) توبیخ با درج در پرونده،
- (۳) ممنوعیت انعقاد هرگونه قرارداد خدمات حرفه‌ای و تخصصی و پذیرش بازرسی قانونی و حسابرسی در دوره‌ی معین،

- (۴) تعلیق عضویت تا یک سال،
- (۵) تعلیق عضویت از یک تا پنج سال، و
- (۶) لغو عنوان حسابدار رسمی.

هیأت بدوی انتظامی با دعوت از متهم و انجام بررسی‌های لازم رأی مقتضی صادر می‌کند. رأی صادر شده توسط هیأت بدوی انتظامی در مورد تنبیهات ردیف‌های (۱) و (۲) قطعی است و قابل تجدیدنظر نیست. در خصوص تنبیه‌های انضباطی موضوع ردیف‌های (۳) تا (۶) ماده‌ی (۳۶) اساسنامه پس از صدور رأی توسط هیأت بدوی انتظامی، رأی مربوط به متهم ابلاغ می‌شود. متهم می‌تواند ظرف مدت یک ماه از تاریخ ابلاغ، درخواست تجدیدنظر نماید و دفاعیات خود را کتباً به هیأت عالی انتظامی تسلیم کند. هیأت عالی انتظامی با دعوت از متهم و انجام بررسی‌های لازم، رأی مقتضی را صادر می‌کند. این رأی در خصوص تنبیه‌های انضباطی ردیف‌های (۳) و (۴) ماده (۳۶) اساسنامه قطعی و لازم‌الاجراست و عدم تسلیم به‌موقع دفاعیه یا عدم حضور متهم در جلسات رسیدگی مانع از صدور رأی نیست. قطعی شدن رأی صادره در مورد تنبیه‌های انضباطی ردیف‌های (۵) و (۶)



بر اساس مفاد ماده‌ی (۲) اساسنامه جامعه، هدف از تشکیل جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم امور و اعتلای حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه‌ای بر کار حسابداران رسمی قید شده است. از این‌رو فصل چهارم اساسنامه به موضوع نظارت حرفه‌ای پرداخته است. در ماده‌ی (۲۹) اساسنامه «به‌منظور اطمینان از ارتقای کیفیت خدمات حرفه‌ای اعضا، هماهنگی در روش‌های انجام امور حسابرسی و بازرسی قانونی، افزایش کیفیت گزارش‌های حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی، پیشگیری از رفتار ناسازگار با شؤن حرفه‌ای و ضرورت گذراندن دوره‌های بازآموزی توسط اعضا، همچنین رعایت مقررات قانونی مربوط شامل مفاد این اساسنامه و آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن، جامعه بر کار حرفه‌ای حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی نظارت مستمر دارد». به‌منظور رسیدگی به تخلفات حرفه‌ای اعضای جامعه از مقررات مربوط، هیأت بدوی انتظامی و هیأت عالی انتظامی تشکیل شده‌اند. هیأت بدوی انتظامی دارای سه عضو است که از بین حسابداران رسمی غیر شاغل توسط شورای عالی

آیا برای حفظ و ارتقای کیفیت حسابرسی در همه‌ی کشورهای جهان نسخه‌ای یکسان جواب می‌دهد؟ آیا کیفیت حسابرسی ریشه در نظام‌های اقتصادی، سیاسی، اجتماعی، فرهنگی و... برون حرفه‌ای دارد؟ یا برعکس صرفاً میوه‌ی نظام و مراقبت درون حرفه‌ای است؟ اشکالات روش‌شناختی و تحلیلی ما از چیست؟

اگر مقصد و هدفی را معین کنیم برای حرکت و رفتن به‌سوی آن، ابتدا باید بدانیم که کجا ایستاده‌ایم؟ اگر ندانیم که کجا هستیم، پیدا کردن مسیر بهینه‌ی حرکت امکان‌پذیر نخواهد بود یا با هزینه‌ی بیش‌تری به مقصد می‌رسیم یا هرگز به مقصد نمی‌رسیم، مثل برنامه‌های توسعه‌ی اقتصادی، همیشه در حال توسعه هستیم! مرور ضوابط، فرایندها و تجربیات نظارت حرفه‌ای بر مؤسسات حسابرسی عضو جامعه در طول ۱۹ سال گذشته و عارضه‌یابی آن و تلاش برای بهبود امور و کاهش فاصله‌ی انتظاری و تأمین منافع عمومی ضامن ماندگاری و اقتدار حرفه‌ی حسابرسی خواهد بود بر همین اساس واکاوی ضوابط موجود ضروری است.

جدول یک

تنبیه‌های انضباطی مندرج در ماده ۳۶ اساسنامه							مخاطب حکم	سال
بند (۱) بدون درج در پرونده	بند (۲) توبیخ با درج در پرونده	بند (۳) ممنوعیت انعقاد هرگونه قرارداد خدمات حرفه‌ای و تخصصی و پذیرش بازرسی قانونی و حسابرسی در دوره معین	بند (۴) تعلیق عضویت تا یکسال	بند (۵) تعلیق عضویت بیش از یکسال	بند (۶) لغو عنوان حسابدار رسمی	جمع		
۰						۰	فرد	۱۳۸۰
۰						۰	موسسه	
۰						۰	فرد	۱۳۸۱
۰						۰	موسسه	
۰						۰	فرد	۱۳۸۲
۰						۰	موسسه	
۰						۰	فرد	۱۳۸۳
۰						۰	موسسه	
۱۱	۵	۲	۱	۳		۱۱	فرد	۱۳۸۴
۲۷		۱۷	۹	۱		۲۷	موسسه	
۲۲	۱	۱۳	۱	۷		۲۲	فرد	۱۳۸۵
۱۰	۲	۲	۵	۳		۱۰	موسسه	
۸	۱	۲	۵	۵		۸	فرد	۱۳۸۶
۲۲	۷	۷	۹	۵	۱	۲۲	موسسه	
۹	۱		۴	۳	۱	۹	فرد	۱۳۸۷
۱۱	۳	۲	۵	۱		۱۱	موسسه	
۴			۲	۲		۴	فرد	۱۳۸۸
۵	۱		۴			۵	موسسه	
۵	۱			۴		۵	فرد	۱۳۸۹
۰						۰	موسسه	
۳۲	۵	۵	۱۶	۱۰	۱	۳۲	فرد	۱۳۹۰
۲۹	۱	۱۱	۱۵	۲		۲۹	موسسه	
۳۹	۱۴	۱۴	۱۶	۸	۱	۳۹	فرد	۱۳۹۱
۷۲	۳۸	۶	۲۲	۴	۲	۷۲	موسسه	
۱۵	۳		۹	۳		۱۵	فرد	۱۳۹۲
۲۴	۸		۹	۷		۲۴	موسسه	
۲۰	۹		۲	۵	۴	۲۰	فرد	۱۳۹۳
۷	۵		۱		۱	۷	موسسه	
۴۰	۸	۲۰	۵	۴	۲	۴۰	فرد	۱۳۹۴
۲۷	۱۰	۱۳	۱	۱	۲	۲۷	موسسه	
۲۸	۹	۹	۲	۷	۱	۲۸	فرد	۱۳۹۵
۷	۲		۲	۲		۷	موسسه	
۵۸	۵	۳۷	۳	۷	۶	۵۸	فرد	۱۳۹۶
۳۵	۱۱	۸	۱۶			۳۵	موسسه	
۷۰	۲۱	۳۲		۷	۸	۷۰	فرد	۱۳۹۷
۱۷	۱	۲	۱۴			۱۷	موسسه	
۵۶	۷	۲۲		۸	۱۴	۵۶	فرد	۱۳۹۸
۹	۱	۱	۷			۹	موسسه	
۴۱۷	۵۸	۱۶۹	۵۲	۸۹	۴۱	۴۱۷	جمع	
۳۰۲	۳۶	۱۱۵	۱۱۹	۱۹	۱۳	۳۰۲	جمع	
۷۱۹	۹۴	۲۸۴	۱۷۱	۱۰۸	۵۴	۷۱۹	جمع	

منوط به تأیید وزیر امور اقتصادی و دارایی است. چنانچه وزیر امور اقتصادی و دارایی رأی هیأت عالی انتظامی را در موارد یاد شده نقض نماید، موضوع و پرونده‌ی مربوط را به هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی برای اتخاذ رأی نهایی ارجاع می‌شود. اسامی اشخاصی که تنبیه‌های انضباطی موضوع ردیف‌های (۳) تا (۶) اساسنامه در مورد آن‌ها اعمال می‌شود، بلافاصله و علاوه بر درج در روزنامه‌ی رسمی و روزنامه‌ی کثیرالانتشار جامعه به اطلاع سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان بورس و اوراق بهادار و اشخاص طرف قرارداد عضو مربوط می‌رسد.

ضوابط مزبور بیانگر آن است که هدف قانون‌گذار از تأسیس جامعه ایفای وظیفه و نقش نظارتی بوده نه فقط نقش نهاد حرفه‌ای، نهادی که اختیار انتخاب اعضایش، تعیین مبلغ حق عضویت دریافتی، تصویب بودجه‌ی سالیانه، مقررات‌گذاری کلیدی، تنبیه اعضای متخلف و سلب عنوان حسابدار رسمی و... را ندارد. بنابراین جامعه به عنوان نهاد ناظر بر حرفه‌ی حسابرسی مستقل از سال ۱۳۸۰ (سال ۲۰۰۱ میلادی) و قبل از تأسیس نهادهای ناظر مشابه در سایر کشورهای پیشرفته که عمدتاً از سال ۲۰۰۴ میلادی به بعد شروع به فعالیت کرده‌اند با هدف حفظ منافع عمومی فعالیت می‌کند. کارنامه‌ی نظارت حرفه‌ای جامعه از تأسیس در سال ۱۳۸۰ لغایت ۱۳۹۸ سند حقانیت و افتخار بخش خصوصی در مقایسه با سایر مراجع حرفه‌ای، دولتی و صرفاً مدعی، مبنی بر عزم و اراده و اعتقاد حرفه‌ی حسابرسی بخش خصوصی به تأمین منافع عمومی، پاسخ‌گویی و شفافیت است.

آرای انضباطی صادره

توزیع آرای صادره در سنوات مختلف توسط هیأت‌های بدوی و عالی انتظامی به ترتیب مقرر در اساسنامه و مقررات



مربوط در جدول یک ارائه شده است. نخستین مجمع عمومی اعضای جامعه برای انتخاب اولین دوره شورای عالی در روز جمعه مورخ ۱۳۸۰/۶/۲ برگزار و با انتخاب اعضای رکن سیاست‌گذار تشکل حسابداران رسمی شکل گرفت و اعضای اولین دوره هیأت‌مدیره و دبیرکل در جلسه مورخ ۱۳۸۰/۷/۱۸ شورای عالی انتخاب شدند. اولین جلسه هیأت‌مدیره جامعه مورخ ۱۳۸۰/۷/۲۸ برگزار و فعالیت رسمی جامعه آغاز شد. در پی انتشار اسامی نخستین گروه از حسابداران رسمی در پایان دی‌ماه ۱۳۸۰ در روزنامه ایران نیز فعالیت مؤسسات حسابرسی عضو جامعه شروع گردید. اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه مورخ ۱۳۸۰/۸/۳۰ و آیین‌نامه اجرایی مؤسسات حسابرسی مورخ ۱۳۸۲/۳/۲۷ به تصویب شورای عالی، آیین‌نامه سقف مجاز ارایه خدمات تخصصی و حرفه‌ای مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۲۹، آیین‌نامه نظارت حرفه‌ای (کنترل کیفیت) مورخ ۱۳۸۳/۵/۱۲ و آیین‌نامه هیأت‌های انتظامی مورخ ۱۳۸۳/۶/۲ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسید. بنابراین از ابتدای سال ۱۳۸۴ به مهیا شدن زیرساخت‌های مقرراتی مربوط نسبت به

کنترل کیفیت حسابرسی و اعمال اقدامات انضباطی توسط جامعه اقدام شده است.

بیش‌ترین فراوانی در استناد آرای صادره

توزیع تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده‌ی (۱۹) آیین‌نامه‌ی اجرایی هیأت‌های انتظامی جامعه موضوع ماده‌ی (۴۱) اساسنامه مصوب وزیر امور اقتصادی و دارایی و وزیر دادگستری در جدول دو ارائه شده است.

علل ارجاع موضوعات مورد بررسی توسط کارگروه آیین رفتار حرفه‌ای به هیأت انتظامی

براساس آیین‌نامه‌ی نظارت حرفه‌ای مصوب وزیر امور اقتصادی و دارایی جهت حصول اطمینان از رعایت آیین رفتار حرفه‌ای، اصول و ضوابط حرفه‌ای، قوانین و مقررات، آیین‌نامه‌ها، مصوبات ارکان جامعه و دستورالعمل‌های اجرایی، امور نظارت حرفه‌ای جامعه نتایج حاصل از پایش‌های مستمر نظارتی، بازدیدهای نظارتی سالیانه و شکایات واصله را به کارگروه‌های ذی‌ربط ارجاع و پس از اظهارنظر کارشناسی و صریح کارگروه در صورت احراز تخلف

جدول دو - توزیع تخلفات و تنبیه‌های انضباطی

ردیف جدول تنبیهات	موضوع تخلف در جدول تخلفات و تنبیه‌های انضباطی
۳	انجام عمل مغایر با اصول و ضوابط حرفه‌ای
۴	ارایه یا انتشار اطلاعات گمراه‌کننده در جهت منافع صاحب‌کار
۸	عدم رعایت ضوابط آموزش حرفه‌ای مستمر
۹ الی ۱۴	عدم رعایت استانداردهای حاکم بر گزارشگری حسابرسی
۱۵	ارایه اظهارنظر نادرست
۱۷	عدم کسب حداقل امتیاز کنترل کیفیت کار حسابرسی
۱۸	گزارش نکردن موارد عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط
۲۷	وجود هرگونه نفع و علاقه منجر به نقض درستکاری و بی‌طرفی در پذیرش کار
۳۱	اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی رسیدگی نشده
۶۵	عدم رعایت مقررات مربوط به اداره و نحوه‌ی فعالیت مؤسسه
۷۶	عدم رعایت آیین‌نامه‌ی سقف مجاز ارایه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای

موضوع به هیأت‌انتظامی جهت اعمال مقررات ارجاع می‌شود.

علل ارجاع موضوعات مورد بررسی از کارگروه آیین رفتار حرفه‌ای به هیأت انتظامی شامل این موارد می‌شود:

- ارایه‌ی هم‌زمان خدمات مشاوره‌ای به واحدهای مورد رسیدگی.

- همکاری کارکنان حرفه‌ای با واحدهای مورد رسیدگی در تهیه و تنظیم صورت‌های مالی.

- عدم تناسب تعداد کارکنان حرفه‌ای با تعداد کارهای مؤسسه.

- ارایه‌ی خدمات حرفه‌ای در مکانی به جز مرکز اصلی مؤسسه تحت عناوینی مانند شعبه و دفتر بدون حضور شرکای تمام‌وقت مقیم.

- عدم توجه به ضوابط و تشریفات مقرراتی در زمینه‌ی حسابرسی پیشین و حسابرسی جایگزین.

- عدم رعایت مقررات مربوط به مالیات‌های تکلیفی و حق بیمه در خصوص کارکنان حرفه‌ای.

- عدم پرداخت حقوق و مزایای متناسب به کارکنان حرفه‌ای.

- عدم حضور و اشتغال تمام‌وقت شرکا و حسابداران رسمی تحت استخدام در مؤسسه.

- فعالیت جزیره‌ای و مستقل هر یک از شرکای مؤسسه.

- انجام عملیات دریافت و پرداخت مؤسسه خارج از حساب‌های بانکی مؤسسه.

- خروج شرکا و حسابداران رسمی تحت استخدام مؤسسه از کشور بیش از سه ماه به طور مداوم و یا چهارماه به صورت متناوب.

- عدم رعایت حداقل نصاب تعداد سه نفر به عنوان شرکای مؤسسه.

- عدم رعایت آیین‌نامه‌ی سقف مجاز ارایه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای.

- عدم حضور و اشتغال تمام‌وقت کارکنان حرفه‌ای در مؤسسه و صرفاً تأمین سابقه‌ی کار حرفه‌ای.

- عدم رعایت الزامات ضوابط آموزش حرفه‌ای مستمر در خصوص ۴۰ ساعت شرکت در کلاس‌های آموزش حرفه‌ای در سال.

- عدم پرخش کارهای حسابرسی بین مدیران مسئول و سرپرستان حسابرسی.

دلایل ارجاع موضوعات مورد بررسی توسط کارگروه کنترل کیفیت به هیأت انتظامی

برمبنای آیین‌نامه‌ی نظارت حرفه‌ای مصوب وزیر امور اقتصادی و دارایی، جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به صورت سالیانه از مؤسسات حسابرسی بازدید نظارتی می‌کند و حداقل یک کار حسابرسی جهت کنترل کیفیت انتخاب و بررسی می‌شود و هم چنین شکایات واصله در ارتباط با کیفیت گزارش‌های حسابرسی واصله در صورت احراز عدم رعایت استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی در گزارش حسابرسی صادره، موضوع به کارگروه کنترل کیفیت ارجاع و براساس اظهارنظر کارشناسی و صریح کارگروه کنترل کیفیت در صورت احراز تخلف و عدول از استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی موضوع جهت اعمال مقررات به هیأت انتظامی ارجاع می‌شود.

۱) رؤوس اشکالات مشاهده شده در تهیه و تنظیم گزارش‌های حسابرسی:

- ارایه‌ی گزارش‌های حسابرسی مجزا در مورد صورت‌های مالی «تلفیقی گروه» و «شرکت اصلی» برخلاف استانداردهای حسابرسی مربوط و دستورالعمل تهیه و ارایه‌ی گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی.

- صدور گزارش حسابرسی مجدد در خصوص یک مجموعه صورت‌های مالی پس از انتشار گزارش برخلاف استاندارد حسابرسی رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی (۵۶۰).

- تاریخ‌گذاری دوگانه‌ی نامناسب برخلاف استاندارد حسابرسی رویدادهای پس از تاریخ صورت‌های مالی (۵۶۰).

- عدم رعایت استانداردهای حسابرسی گزارشگری و نتیجه‌ی حسابرسی (بخش ۷۰۰) و دستورالعمل تهیه و ارایه‌ی گزارش حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی در خصوص نحوه‌ی استفاده از عناوین، نگارش بندها و ماهیت نتیجه‌گیری‌ها.

- عدم رعایت استاندارد حسابرسی اطلاعات مقایسه‌ای (۷۱۰) در خصوص حذف بندهای گزارش حسابرسی سال قبل علی‌رغم برطرف نشدن موضوع آن در سال جاری.

- عدم رعایت استاندارد حسابرسی بندهای تأکید بر مطلب خاص و سایر

شده در تهیه و تنظیم صورت‌های مالی

- عدم تهیه صورت سود و زیان جامع برخلاف استانداردهای حسابداری ارایه‌ی صورت‌های مالی (۱۲) و گزارش عملکرد مالی (۶).

- عدم رعایت استاندارد حسابداری سود هر سهم (۳۰) شامل:

- عدم ارایه‌ی سود هر سهم در صورت‌های مالی برخلاف بند ۳۱ (سود پایه، تقلیل‌یافته، عملیاتی و غیر عملیاتی هر سهم).

- عدم افشای نحوه‌ی محاسبه سود



هرسهم در یادداشت‌های توضیحی برخلاف بند ۳۵ (مبالغ استفاده شده، میانگین موزون و توصیف تغییرات).

- منظور نکردن اثر افزایش سرمایه در محاسبه‌ی میانگین موزون تعداد سهام.

- تجدید ارایه نکردن سود هر سهم سال قبل براساس سرمایه‌ی جدید در مواردی که افزایش سرمایه از محل سود انباشته بوده است.

- عدم استفاده و یا محاسبه‌ی نادرست روش ارزش ویژه برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته.

- طبقه‌بندی و محاسبه‌ی نادرست

بندهای توضیحی در گزارش حسابرسی مستقل (۷۰۶) در نحوه‌ی نگارش بندهای تأکید بر مطلب خاص (عدم ارایه یا افشای اطلاعات مطرح شده در این بندها در صورت‌های مالی، عدم اشاره به موارد افشای مربوط در صورت‌های مالی و عدم تصریح این که اظهارنظر حسابرسی با توجه به موضوع بندهای مذکور، تعدیل نشده است).

- عدم موضع‌گیری مناسب در خصوص معاملات با اشخاص وابسته و مشمول مفاد ماده‌ی ۱۲۹ قانون تجارت.

۲) مهم‌ترین ایرادهای مشاهده

سرمایه‌گذاری‌ها و زیان کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها.

- عدم شناسایی و یا شناسایی غلط سود سهام شرکت‌های فرعی و وابسته.

- شناسایی معاملات سهام شرکت‌های بورسی و فرابورسی قبل از معامله‌ی آن در بورس و فرابورس.

- شناسایی سود فروش دارایی‌ها علی‌رغم عدم انتقال مزایا و مخاطرات مربوط.

- عدم تلفیق صورت‌های مالی شرکت فرعی با توانایی نصب و عزل اکثر اعضای هیأت‌مدیره.

- مغایرت سود انباشته، عدم حذف سهم اقلیت از سود خالص، محاسبه‌ی نادرست سرقفلی و سهم اقلیت از خالص دارایی‌های گروه، عدم حذف مانده‌ی حساب‌ها و معاملات فی‌مابین، ارایه‌ی نادرست گردش حساب سود و زیان انباشته و تعدیلات سنواتی گروه.

- عدم رعایت استاندارد حسابداری گزارشگری بر حسب قسمت‌های مختلف (۲۵).

- افشای نادرست و عدم افشای کامل در خصوص معاملات با اشخاص وابسته و معاملات مشمول مفاد ماده‌ی ۱۲۹ قانون تجارت.

- عدم به‌کارگیری صحیح مفاد استاندارد حسابداری صورت جریان‌های نقدی (۲).

۳- عمده موارد عدم رعایت الزامات افشا طبق استانداردهای حسابداری:

- عدم افشای تعدیلات سنواتی در اقلام مقایسه‌ای و جزئیات و ماهیت اقلام تعدیلات سنواتی.

- اطلاعات مربوط به پروژه‌هایی که از محل اوراق مشارکت تأمین مالی شده‌اند (دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمد، هزینه، درصد پیشرفت و...)

- عدم رعایت الزامات افشای استاندارد حسابداری فعالیت‌های ساخت املاک (۲۹).

- عدم رعایت الزامات افشای استاندارد حسابداری پیمان‌های بلندمدت (۹).

- عدم رعایت الزامات بند مبلغ تجدید ارزیابی، استاندارد حسابداری دارایی‌های ثابت مشهود (۱۱).

- عدم رعایت الزامات افشای استاندارد حسابداری مشارکت‌های خاص (۲۳).

- عدم افشا و یا افشای نامناسب یادداشت رویه‌ی تسعیر ارز استاندارد حسابداری تسعیر ارز (۱۶).

ث- احکام انضباطی بر حسب سال عضویت در جامعه:

فراوانی احکام انضباطی صادره بر حسب سال ورود حسابداران رسمی به جامعه و سال تأسیس موسسه‌ی حسابرسی در جدول سه ارائه شده است.

ج- تعداد اعضای حقوقی شاغل در حرفه

براساس اطلاعات ذیل تا سال ۱۳۹۸

جدول سه - احکام انضباطی بر حسب سال عضویت مؤسسه در جامعه

عضویت سال	حکم انضباطی فرد- فقره	درصد	حکم انضباطی مؤسسه- فقره	درصد
۱۳۸۰	۱۵۹	۳۸	۸۴	۲۸
۱۳۸۱	۶۹	۵/۱۶	۹۷	۳۲
۱۳۸۲	۲	۶/۰	۱۵	۵
۱۳۸۳	۴۸	۵/۱۱	۱۰	۵/۳
۱۳۸۴	۱۶	۴	۱	۴/۰
۱۳۸۵	۱۲	۳	۱۱	۵/۳
۱۳۸۶	۱۶	۴	۷	۲
۱۳۸۷	۱۳	۳	۲۰	۷
۱۳۸۸	۱۰	۵/۲	۱۲	۴
۱۳۸۹	۳۱	۷	۱۴	۵/۴
۱۳۹۰	۱۳	۳	۲	۷/۰
۱۳۹۱	۸	۲	۴	۱
۱۳۹۲	۸	۲	۱۲	۴
۱۳۹۳	۴	۱	۲	۷/۰
۱۳۹۴	۵	۱	۵	۶/۱
۱۳۹۵	۱	۳/۰	۳	۱
۱۳۹۶	۱	۳/۰	۱	۴/۰
۱۳۹۷	۱	۳/۰	۲	۷/۰
۱۳۹۸	۰	۰	۰	۰
جمع	۴۱۷	۱۰۰	۳۰۲	۱۰۰

تعداد ۳۶۶ مؤسسه‌ی حسابرسی تأسیس و تعداد ۷۹ مؤسسه (۲۲ درصد) منحل شده است. آمار بالای تأسیس (سالانه ۱۹ مؤسسه) و انحلال (سالانه ۴ مؤسسه) بیانگر رویکرد ساده‌ی مقرراتی نسبت به کسب‌وکار و صنعت حسابرسی است. نگاهی بر مبنای آزمون و خطا به کسب و کار حسابرسی که در نهایت به فقدان سرقفلی در این کسب و کار شده است. (جدول ۴)

چ) جمع‌بندی

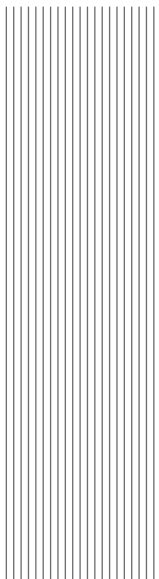
همان‌گونه که عنوان شد جامعه فعالیت خود را از روز جمعه (تعطیل) شروع کرده و این خود نشانی از عزم و جدیت و پرکاری بخش خصوصی در این زمینه است. عملکرد نظارت حرفه‌ای جامعه قطعاً خالی از اشکال نیست. گرچه بخش عمده اشکالات آن هم به ضابطه گذاری در حرفه

توسط دولت بر می‌گردد. تدوین مقررات کلیدی جامعه در دهه هفتاد صورت گرفته است. با گذشت حدود سی سال فعالیت و تجارب کسب شده تا کنون امکان روزآوری آن به دلیل پیچیده بودن مقررات گذاری در مجموعه دولت میسر نشده است. کیفیت حسابرسی موضوعی چند وجهی، پیچیده و کاملاً تخصصی است که عوامل و موانع گوناگونی در آن نقش آفرینی دارند. حفظ و ارتقای کیفیت حسابرسی رویکردی یکپارچه و همه جانبه می‌طلبد. عوامل و موانع برون حرفه‌ای بسیار فراوانی بر کیفیت حسابرسی مؤثر هستند. کیفیت حسابرسی ترکیبی از کیفیت آموزش عالی، کیفیت قانون، کیفیت مدیریت، کیفیت راهبری شرکتی، کیفیت ناظران قانونی، کیفیت گزارشگری مالی، کیفیت حسابرسی داخلی، کیفیت اخلاق عمومی، کیفیت شفافیت، کیفیت پاسخگویی،

کیفیت حکمرانی، کیفیت ارتباطات بین‌المللی، کیفیت نظارت‌پذیری، کیفیت کسب و کار، کیفیت سهامداران و است. تمامی وزارتخانه‌ها و دستگاه‌های اجرایی پراید تولید می‌کنند ولی ما فقط پراید سایپا را می‌بینیم و در حوزه گزارشگری و نظارت مالی نیز فقط حسابرسی را می‌بینیم. آیا با به گل بهار می‌شود؟ حرفه حسابرسی بخش خصوصی با هزینه خود خدمات قابل توجهی در زمینه ارتقای کیفیت حسابرسی و تامین منافع عمومی ایفاء نموده است. خشیت درون حرفه‌ای طبق قانون بازده نزولی تا یک حد مشخصی جواب می‌دهد. وظیفه اصلی دولت تامین و تضمین زندگی و کار شرافتمندانه برای همه افراد ملت است. ریشه کیفیت حسابرسی در اقتصاد، سیاست، فرهنگ، حسابداری، پاسخگویی، گزارشدهی، نهادهای مدنی،

جدول چهار- اعضای حقوقی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

سال	حسابدار رسمی شاغل در مؤسسه	تأسیس مؤسسه	انحلال مؤسسه	ادغام مؤسسه	مؤسسه حسابرسی
۱۳۸۰	۴۱۷	۳۴	۰	-	۳۴
۱۳۸۱	۵۲۵	۷۶	۰	-	۱۱۰
۱۳۸۲	۵۷۰	۱۶	۱	-	۱۲۵
۱۳۸۳	۶۵۴	۱۴	۱	-	۱۳۸
۱۳۸۴	۷۲۱	۱۰	۱	-	۱۴۷
۱۳۸۵	۷۲۸	۲۳	۲	-	۱۶۸
۱۳۸۶	۸۰۵	۲۰	۶	-	۱۸۲
۱۳۸۷	۸۴۲	۱۵	۳	-	۱۹۴
۱۳۸۸	۹۰۵	۱۷	۹	-	۲۰۲
۱۳۸۹	۱۰۱۷	۳۱	۲	-	۲۳۱
۱۳۹۰	۱۰۵	۱۳	۴	-	۲۴۰
۱۳۹۱	۱۱۴۴	۲۱	۳	-	۲۵۸
۱۳۹۲	۱۱۸۴	۲۰	۶	-	۲۷۲
۱۳۹۳	۱۲۳۱	۷	۵	-	۲۷۴
۱۳۹۴	۱۲۳۰	۱۲	۱	۵	۲۸۰
۱۳۹۵	۱۲۷۵	۱۶	۹	۶	۲۸۱
۱۳۹۶	۱۳۲۸	۶	۷	۸	۲۷۲
۱۳۹۷	۱۴۱۳	۶	۹	۵	۲۶۴
۱۳۹۸	۱۴۴۸	۹	۱۰	۱	۲۶۲
جمع		۳۶۶	۷۹	۲۵	



مطبوعات و نهفته است. بنابراین در صورت تحریک و افزایش کیفیت سایر عوامل تاثیرگذار، کیفیت حسابرسی به صورت خودکار افزایش می‌یابد و حرفه در این زمینه بدهکار نیست. گرچه منکر اصلاح و بهبود مستمر در این زمینه هم نیستیم. مترجمینی که تاسیس نهاد ناظر مستقل (دولتی) در حرفه حسابرسی مشابه PCAOB را ارایه می‌کنند ضرورت دارد بر بازخورد عملکردی آن تاکنون نیز توجه کنند. بودجه‌ی پیشنهادی ریاست جمهوری آمریکا برای سال ۲۰۲۱ حاوی طرح ادغام هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های عام (PCAOB) در کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا (SEC) است. دلایل ارائه شده برای این طرح شامل، کاهش دوباره‌کاری نهادهای ناظر بر حرفه‌ی حسابرسی، انتقاد جدی به عملکرد PCAOB، پیچیده بودن کنترل کیفیت حسابرسی و اعلام شده است. PCAOB از سال ۲۰۰۴ تاکنون، ۸۰۸ مورد ضعف کیفیت حسابرسی را در چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ گزارش کرده است که در هر مورد «هیچ مؤسسه‌ای نباید صورت‌های مالی مورد رسیدگی، کنترل‌های داخلی (حاکم بر گزارشگری مالی) یا هر دو را گواهی می‌کرد.» با وجود ۸۰۸ مورد نارسایی، PCAOB تنها نسبت به ۱۸ مورد آن اقدام انضباطی علیه چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ به‌عمل آورده است. این ۱۸ مورد، جمعاً ۲۱ کار حسابرسی بوده است. در همین دوره، PCAOB می‌توانسته است چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ را بیش از ۱/۶ میلیارد دلار جریمه کند. اما تنها ۶/۵ میلیون دلار جریمه کرده است؛ یعنی، کم‌تر از نیم درصد جریمه‌ی بالقوه. هم‌چنین PCAOB می‌تواند تک‌تک مدیران مسئول حسابرسی را جریمه کند. در ۱۶ سال گذشته، تنها ۴۱۰ هزار دلار، یعنی کم‌تر از حقوق یک سال یک شریک حسابرسی در چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ را جریمه کرده است. آزموده را آزمودن خطاست.

ادغام مؤسسات حسابرسی

کی؟ چگونه؟ چرا؟ و موانع آن



حمیدرضا کیهانی

۱- مقدمه

از دیرباز تحصیل و ادغام^۱ یک یا چند مؤسسه در یک مؤسسه حسابرسی که از این پس در این مقاله به آن مؤسسه‌ی «موجود» گفته می‌شود و یا ترکیب دو یا چند مؤسسه‌ی حسابرسی در یک مؤسسه‌ی جدید که از این پس آن را مؤسسه‌ی «جدید» نام می‌بریم، همواره خبرساز و در سطر اخبار حرفه‌ای کشورهای در حال توسعه و پیشرفته بوده است. لکن این عمل در کشورما، عمدتاً نه به صورت رویکردی واقعی بلکه به‌شکلی صوری و حاصل ترکیبی از شرکای جزیره‌ای در مؤسسات حسابرسی بوده است. در حالی که ادغام به معنای یکی شدن ارکان و اجزای مؤسسات حسابرسی ادغام شونده در قالبی واحد و مشترک و متأثر از کلیه‌ی منافع و ضررهای حاصل از این ترکیب است. از همین رو، در مقاله‌ی حاضر به صورتی گذرا مباحث مرتبط با این موضوع و چگونگی اجرا و موانع ادغام طرح می‌شود.

۲- تاریخچه‌ی ادغام در جهان:

در اذهان افراد حرفه‌ای تا صحبت

از ادغام مؤسسات حسابرسی می‌شود، نام بیگ فور (BIG FOUR) جلوه‌گری می‌کند و این در حالی است که تا اوایل قرن جدید چیزی به نام بیگ فور وجود نداشت. در آن ایام هشت مؤسسه‌ی حسابرسی در اندازه‌ی نه چندان بزرگ و به نام‌های آرتور اندرسن،^۲ کوپرزاندلای براند هاوس،^۳ ارنست و وینی،^۴ دیلویت هاسکینز و سلسلر،^۵ پیت مارویک میچل،^۶ پرایس واتر هاوس،^۷ توچ رز^۸ و آرتور یانگ^۹ وجود داشت.

در سال ۱۹۸۹ ادغام‌های بزرگی اتفاق افتاد و هشت مؤسسه‌ی فوق در ابتدا به شش مؤسسه و سپس در سال ۱۹۹۸ به ۵ مؤسسه بزرگ و در سال ۲۰۰۲ این ۵ مؤسسه به ترکیبی از ۴ مؤسسه به نام‌های پی دیلویت سسی،^{۱۰} دیلویت،^{۱۱} ای وای^{۱۲} و کی پی ام جی^{۱۳} درآمد که همان بیگ فور کنونی هستند.

۳- تاریخچه‌ی ادغام در ایران:

نخستین ادغام مؤسسات حسابرسی در ایران در سال ۱۳۹۴ شمسی و براساس دستورالعمل ادغام مؤسسات حسابرسی مصوب ۱۳۸۴/۱۲/۱۷ شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

بوقوع پیوست. که هم اکنون (تا تاریخ ۱۳۹۹/۰۳/۱۰) تعداد ۲۸ ادغام و (تا تاریخ ۱۳۹۸/۰۹/۲۱) تعداد ۲ خروج از ادغام در مؤسسات عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران داشته‌ایم و امید است در آینده به این تعداد افزوده نشود. فهرست مؤسسات ادغام شده و منفک از ادغام به شرح جدول شماره یک و دو زیر است.

۴- دلایل ادغام و یکی شدن مؤسسات حسابرسی:

عمده‌ترین دلایل ادغام مؤسسات حسابرسی را می‌توان به شرح زیر بر شمرد:

۱-۴- تکمیل کادر تخصصی در مؤسسات:

در شرایط کنونی در حرفه‌ی ما نیروی ماهر و متخصص از ابزار مهم و از ضروریات اثربخش در ارائه‌ی خدمات اطمینان‌بخشی و گزارش‌های مرتبط است که این نیاز می‌تواند با ادغام مؤسسات حسابرسی و استفاده‌ی مطلوب از نیروهای توانمند موجود در آن‌ها مرتفع گردد.

۲-۴- امکان ارائه‌ی خدمات ویژه‌ی تخصصی و سودآوری بیش‌تر:

با ادغام مؤسسات حسابرسی و تجمیع متخصصین حرفه در مؤسسات ادغام شونده، امکان ارائه خدمات تخصصی، جذب فرصت‌های بیش‌تر و کسب مشتریان جدید بیش‌تر شده که در واقع کسب سود بیش‌تر را به دنبال خواهد داشت.

۳-۴- گسترش خدمات حرفه‌ای در محدوده‌ای فراتر از جغرافیای استقرار مؤسسات:

ادغام در مؤسسات حسابرسی بین‌المللی باعث دسترسی بیش‌تر آن‌ها به بازارهای جهانی و در نتیجه سودآوری بالاتر خواهد شد. لیکن متأسفانه با توجه به شرایط تحریم این موضوع فعلاً در ایران ساکت و غیر فعال است.

۴-۴- بالاتر رفتن رتبه‌ی مؤسسات

جدول یک

مؤسسات ادغام شده				
ردیف	مؤسسه‌ی حسابرسی ادغام شونده	مؤسسه‌ی حسابرسی ادغام کننده	تاریخ ادغام	نام مؤسسه‌ی حسابرسی پس از ادغام
۱	دایا رایان	رهیافت و همکاران	۱۳۹۴/۰۲/۱۶	دایا رهیافت
۲	ایران مشهود	آزمون پرداز	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	آزمون پرداز ایران مشهود
۳	آریان فراز	دایا رهیافت	۱۳۹۴/۰۸/۰۲	دایا رهیافت
۴	دانشگر محاسب خبره	ارقام نگر آریا	۱۳۹۴/۱۱/۰۳	ارقام نگر آریا
۵	دانشگر محاسب	ارقام نگر آریا	۱۳۹۴/۱۱/۰۳	ارقام نگر آریا
۶	آگاه حساب	ارقام نگر آریا	۱۳۹۵/۰۵/۲۴	ارقام نگر آریا
۷	تدبیرگران شاخص اندیش	ارقام نگر آریا	۱۳۹۵/۰۷/۲۵	ارقام نگر آریا
۸	امین مشهود پارس	کارای فارس	۱۳۹۵/۰۸/۰۱	کارای فارس
۹	فرازمند	بهنود حساب	۱۳۹۵/۱۲/۰۱	بهنود حساب
۱۰	متین خردمند	رازدار	۱۳۹۵/۱۲/۰۵	رازدار
۱۱	آرمان راه برد	آروین ارقام پارس	۱۳۹۵/۱۲/۱۵	آرمان آروین پارس
۱۲	آیین محاسبان امین	حساب گستر پویا	۱۳۹۶/۰۴/۲۴	حساب گستر پویا
۱۳	آیین ارقام	حساب گستر پویا	۱۳۹۶/۰۴/۲۴	حساب گستر پویا
۱۴	راهبرد پیام	فریوران	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	فریوران
۱۵	آب دیده محاسبان امین	هژیران	۱۳۹۶/۰۵/۳۱	هژیران
۱۶	اندیشگران پویا	آزمون پرداز ایران مشهود	۱۳۹۴/۱۰/۰۱	آزمون پرداز ایران مشهود
۱۷	آبان حساب	سامان پندار	۱۳۹۶/۱۱/۰۷	سامان پندار
۱۸	رهنمودگران کاردان	هوشیار ممیز	۱۳۹۶/۱۱/۰۹	هوشیار ممیز
۱۹	آروین حساب رسا	رهنمود ارقام پارس	۱۳۹۶/۱۱/۲۸	رهنمود ارقام پارس
۲۰	ایمان پردازش اعداد	احراز ارقام	۱۳۹۶/۱۱/۰۱	احراز ارقام
۲۱	نمودگر روش	آتیه اندیش ارقام	۱۳۹۷/۰۲/۰۴	آتیه اندیش نمودگر
۲۲	تدبیر امید خاورمیانه	راده	۱۳۹۷/۰۴/۱۰	راده
۲۳	آرنیکا ارقام پارس	مهرگان تراز و همکاران	۱۳۹۷/۰۵/۰۱	مهرگان تراز و همکاران
۲۴	مدبران مستقل	رازدار	۱۳۹۷/۰۸/۱۲	رازدار
۲۵	رایان بهروش پارس	آئین محاسب و همکاران	۱۳۹۷/۰۹/۱۲	آئین محاسب و همکاران
۲۶	مهرگان تراز و همکاران	بصیر محاسب توس	۱۳۹۷/۱۲/۰۱	بصیر محاسب توس
۲۷	دیلمی پور و همکاران	فراز مشاور	۱۳۹۸/۰۲/۰۷	فراز مشاور دیلمی پور
۲۸	نوبین نگر مانا	هدف همکاران	۱۳۹۹/۰۳/۱۰	هدف نوبین نگر

جدول دو

مؤسسات منفک از ادغام				
ردیف	مؤسسه‌ی حسابرسی پس از ادغام	مؤسسه‌ی حسابرسی منفک از ادغام	تاریخ خروج از ادغام	نام مؤسسه پس از ادغام
۱	ایران مشهود	آزمون پرداز	۱۳۹۸/۰۸/۰۲	آزمون پرداز ایران مشهود
۲	مهرگان تراز و همکاران	بصیر محاسب توس	۱۳۹۸/۰۹/۲۱	بصیر محاسب توس

در فهرست مؤسسات حسابرسی معتمد بورس و اوراق بهادار:

متاسفانه بسیاری از مؤسسات حسابرسی صرفاً به منظور جلوگیری از دست دادن قراردادهای خدمات حرفه‌ای خود و حفظ و یا بالاتر بردن رتبه‌ی خود در فهرست مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار، اقدام به ادغام می‌کنند که حاصل آن، منتج به ترکیبی صوری و همان‌گونه که در مقدمه‌ی این مقاله بیان گردید به رویکردی دور از تعریف واقعی آن است. ۴-۵- استفاده از فناوری انفورماتیک مؤسسات ادغام شونده:

یکی از دلایل ادغام را می‌توان استفاده از ابزار نرم‌افزارهای انفورماتیک مؤسسات رهرو در این راستا دانست. معمولاً ادغام در این مؤسسات، راه رفته‌ی آن‌ها را برای مؤسسات ادغام شونده کوتاه‌تر می‌کند.

۵- مراحل ادغام مؤسسات حسابرسی اهم مواردی را که مؤسسات حسابرسی در انجام مراحل ادغام باید در برنامه‌ی کاری خود لحاظ دارند به شرح زیر می‌توان برشمرد:

۱-۵- تنظیم اساسنامه‌ای مناسب که ضوابط، روابط، تفکیک مسئولیت‌های بین شرکا را پس از شروع ادغام و همچنین پس از منفک شدن احتمالی از ادغام را مشخص و تعریف کند.

۲-۵- تنظیم جدول حقوق و مزایای کارکنان و مدیران مؤسسات ادغام‌شونده در جهت یکنواختی حقوق و مزایای آن‌ها پس از ادغام.

۳-۵- تعیین نوع طبقه‌ی شرکا و درصد مالکیت آن‌ها پس از ادغام.

این موضوع یکی از مهم‌ترین نکات ادغام بشمار می‌آید. در این خصوص، یکی از روش‌های متمایز از سایر روش‌ها این است که شرکای مؤسسه‌ی ادغام‌شده به سه گروه تقسیم به شرح زیر تقسیم می‌شوند:

الف) شرکای گروه اول: که در واقع شرکای مؤسس و مسئول تأمین منابع

اولیه و سرمایه‌ی در گردش در جهت ادامه‌ی فعالیت مؤسسه می‌باشند. این گروه مسئولیت راهبردی و تصمیمات اصلی مؤسسه پس از ادغام را نیز برعهده دارند.

ب) شرکای گروه دوم: این دسته از شرکا از اهمیت ویژه‌ای برای شرکای گروه اول برخوردار هستند و به میزان سهم‌الشرکه‌شان در سود و زیان مؤسسه نیز شریک خواهند بود.

ج) شرکای گروه سوم: در واقع صرفاً شرکای حقوق بگیر مؤسسه هستند.

گفتنی است که شرکای گروه دوم و سوم هنگام ورود سهمی از بابت سرقفلی به مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود» پرداخت نمی‌کنند و لذا در زمان خروج نیز وجهی از این بابت دریافت نخواهند کرد.

از دیگر مطلب مهم در این قسمت این است که در بدو ورود باید میزان سهم‌الشرکه‌ی هر یک از شرکا به‌وضوح و به تفکیک مشخص و در اساسنامه‌ی مؤسسه درج گردد.

۴-۵- حقوق بازنشستگی، بازخرید شرکا و حقوق ناشی از فوت شرکا در اساسنامه‌ی مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود»:

باید به‌وضوح در خصوص حقوق بازنشستگی و نحوه‌ی بازخرید شرکا و همچنین حقوق و مزایای تعلق گرفته به وراث شرکای فوت شده تدابیر لازم اتخاذ و در اساسنامه ادغام قید گردد.

۵-۵- رعایت الزامات قانونی در خصوص قانون مالیات‌ها و سازمان تأمین اجتماعی

۱-۵-۵- در ادغام باید به موارد مندرج در ماده‌ی ۱۱۱ قانون مالیات‌های مستقیم و آیین‌نامه‌ی اجرایی ماده‌ی مذکور در مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود» توجه کافی بعمل آید.

۲-۵-۵- در انتقال کارهای در جریان مؤسسات مورد ادغام به مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود» باید حتی‌المقدور

نام مجری قراردادهای منعقد به نام مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود» تغییر یابد تا در رعایت مفاد ماده‌ی ۳۸ قانون تأمین اجتماعی و بخشنامه‌ی «۱۴ جدید درآمد» برای مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود» مشکلی پیش نیاید.

۳-۵-۵- بدهی است که از زمان ترکیب باید به این موضوع توجه داشت که هر گونه آثار بدهی‌های احتمالی و یا قطعی از بابت مالیات و بیمه و سایر بدهی‌ها، به مؤسسات قبل از ادغام مربوط خواهد بود و این موضوع باید به‌نحو مقتضی در توافقنامه طرفین قید گردد.

۶-۵- تنظیم و اتخاذ روش‌های مناسب در جریان عملیات حسابرسی مؤسسات ادغام‌شونده:

طرح کلی حسابرسی، برنامه‌ریزی انجام کار و ترکیب تیم‌های حسابرسی باید به گونه‌ای طراحی گردد که در نظر شرکت‌های مورد رسیدگی که قبلاً توسط مؤسسه‌ی حسابرسی قبل از ادغام رسیدگی می‌شد اثرات منفی ایجاد نکند. ۷-۵- چارچوب و دستورالعمل‌های اجرایی و استخدامی در مؤسسات ادغام‌شونده باید در شرایطی متناسب و همخوان بوده و در نهایت از یکنواختی لازم در کلیه‌ی سطوح برخوردار شوند.

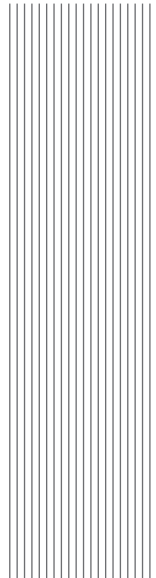
۶. عوامل قابل تأمل در انتخاب مؤسسات حسابرسی برای ادغام:

برای این که مؤسسات حسابرسی مورد ادغام دچار مشکلات ناشی از عوارض ادغام نگردند لازم است موارد زیر را در خصوص انتخاب مؤسسه مناسب رعایت کنند:

۱-۶- وجوه مشترک اخلاقی و اندازه‌ی توان کاری هر یک از مؤسسات مورد ادغام باید به هم نزدیک باشد.

۲-۶- ظرفیت کاری مؤسسات ترجیحاً باید در حد و اندازه‌ی یکدیگر باشد.

۳-۶- دورنمای فعالیت مؤسسات مورد ادغام باید به گونه‌ای روشن بیانگر تداوم فعالیت آن‌ها برای آینده باشد.



۷. عوامل شکست در ادغام‌ها:

۷-۱- عدم تنظیم اساسنامه‌ای مناسب که ضوابط، روابط و تفکیک مسئولیت‌های بین شرکا را پس از شروع ادغام و همچنین پس از منفک شدن احتمالی از هم مشخص و تعریف کند.

۷-۲- عدم تمایل شرکای مؤسسات ادغام‌شونده در جهت انطباق با روش‌های جدید تدوین شده برای مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود».

۷-۳- عدم تصمیم‌گیری و اتخاذ استراتژی مناسب قبل از نهایی شدن مراحل ادغام در جهت تغییر نام مؤسسات ادغام‌شونده به نام مؤسسه‌ی جدید و معرفی آن به بازار.

۷-۴- عدم انطباق روش‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی و استخدامی مؤسسات ادغام‌شونده با یکدیگر و عدم تغییر آن در مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود».

۷-۵- شتاب‌زدگی در ایجاد تغییرات پس از ادغام نسبت به امورات عملیاتی، جاری و حفظ مشتریان که موجب از دست دادن قراردادهای و کارکنان مؤسسات خواهد شد.

۷-۶- در انتخاب ناهمگون مؤسسات ادغام‌شونده، ممکن است برخی از شرکا یا کارکنان به دلیل بازنشستگی یا جابه‌جایی در سمت‌ها، باعث ایجاد خلأی محسوس در مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود» گردد و عدم تعیین جایگزین ظرفیت‌های خالی باعث ایجاد مشکلاتی برای مؤسسات ادغام‌شده خواهد شد.

۷-۷- ناهماهنگی و عدم اعتدال در تغییرات احتمالی حقوق و مزایای کارکنان پس از ادغام ممکن است

موجب ناخشنودی و خروج کارکنان و ایجاد مشکلات اساسی برای مؤسسات ادغام‌شده گردد.

۷-۸- عدم همکاری لازم در جهت تأمین منابع کافی توسط شرکای مؤسسات ادغام‌شونده، به‌منظور به‌روزرسانی سیستم‌های فناوری، سرمایه‌ی در گردش و آموزش به‌منظور پیشرفت مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود».

۷-۹- عدم برنامه‌ریزی مؤثر و مدبرانه

۷-۱۱- ارتباط ضعیف مدیران ارشد اعم از واحد اجرایی، عملیات و اداری با کارکنان حاصل از ترکیب.

۷-۱۲- انجام ادغام نه به‌صورت یک رویکرد واقعی بلکه به‌شکلی صوری و حاصل ترکیبی از شرکای جزیره‌ای

۸- کلام آخر

هیچ نعمتی چون آرامش و وجود محیطی آرام و صمیمی نمی‌تواند انسان را در مسیری هموار و در جهت اهدافی ایده‌آل به حرکت درآورد، لذا از



جامعه‌ی حرفه‌ای خوب و ارزشمندمان این انتظار می‌رود که در مسیر ادغام، با برنامه‌ریزی مناسب و در جهت قالبی واحد و مشترک، این مهم را پیش گیرند، باشد که بارعایت مطالب فوق در جهت اعتلای جامعه‌ی حرفه‌ای گام‌های مؤثری برداشته شود.

در امر ادغام و عدم تدبیر مناسب در تهیه‌ی دستورالعمل‌ها و روش‌هایی اجرایی مشترک.

۷-۱۰- عدم برنامه‌ریزی مناسب در خصوص زمان‌بندی اعلام و آگاهی تغییرات انجام شده و ماحصل آن در مؤسسه‌ی «جدید» یا «موجود».

پی‌نوشت‌ها:

1- Mergers and Acquisitions
2- Arthur Andersen
3- Coopers & Lybrand
4- Ernst & Whinney
5- Deloitte, Haskins & Sells

6- Peat Marwick Mitchell
7- Price Water House
8- Touche Ross
9- Arthur Young & Co
10- PWC

11- DeLOTTE
12- EY
13- KPMG

منابع:

1-Mergers of CPA Firms

2-Succession Planning Badblocks

3-Mergers and Acquisitions of Accounting Firms



ارزیابی کارآمدی کمیته‌های حسابرسی و حسابرسان داخلی

وحید پورمشرقی

حسابرسی داخلی، اثر بخشی کافی در تحقق اهداف رعایت و گزارشگری حاصل گردیده است؟

مبانی

وضعیت کمیته‌ی حسابرسی و
حسابرسی داخلی در شرکت‌های
عضو بورس و فرا بورس

طبق ضوابط سازمان بورس، همه شرکت‌های پذیرفته شده در بورس و فرا بورس باید کمیته‌ی حسابرسی را تحت نظر هیأت‌مدیره تشکیل دهند (دستورالعمل حاکمیت شرکتی، ۱۳۹۷). این کمیته از ۳ تا ۵ نفر که اکثریت آن‌ها مستقل و برخوردار از تخصص مالی بوده، تشکیل می‌شود. ضمناً ریاست کمیته‌ی مزبور بر عهده‌ی یک عضو مستقل یا غیرموظف هیأت‌مدیره خواهد بود. علاوه بر آن، شرکت‌های عضو بورس و فرا بورس ملزم به تشکیل واحد حسابرسی داخلی، تحت نظر کمیته‌ی حسابرسی بوده که وظیفه آن ارزیابی مستمر اثربخشی سیستم کنترل‌های داخلی و گزارش روش‌های بهبود سیستم کنترل‌های داخلی به کمیته‌ی حسابرسی و هیأت‌مدیره

و شرکت‌ها نسبت به وظایف خود آگاه نبوده و در زمینه‌ی اصلی شغلی خویش به کار گمارده نشده‌اند. ضمن آن که ساز و کارهای مدیریت ریسک بین کمیته‌های حسابرسی با واحد حسابرسی داخلی نیز نهادینه نشده است. این نتایج می‌تواند به ارکان راهبری شرکت‌ها در خصوص شناسایی میزان تخطی در رعایت الزامات قانونی و گزارشگری و همچنین ارزیابی عملکرد کمیته‌های حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی کمک کند.

مقدمه

روند سریع تغییرات قوانین و مقررات و اطمینان از اجرای آن‌ها، فعالیت شرکت‌ها را با ریسک‌های متعددی روبه‌رو کرده است. در این پژوهش نقش کمیته‌های حسابرسی و به دنبال آن واحد حسابرسی داخلی که ثمره‌ی نظام راهبری مؤثر است، بر رعایت قوانین و مقررات و ضرورت‌های گزارشگری مربوط به ریسک بررسی می‌شود. اهمیت این پژوهش در این است که به سرمایه‌گذاران موجود و ممکن و نیز ناظران نشان می‌دهد، آیا با وجود تحمل هزینه‌های نمایندگی برای ایجاد کمیته‌های حسابرسی و واحد

این مقاله حاوی سه پژوهش جداگانه در مورد سازمان‌ها و شرکت‌های برخوردار از کمیته‌ی حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی بوده تا اثربخشی و کارآمدی تشکیل ارکان مزبور را مورد بررسی قرار دهد. پژوهش‌های انجام شده از نوع کاربردی و توصیفی می‌باشد. بدین منظور در پژوهش اول، گزارش‌های حسابرسی ۴۰ شرکت فعال پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران از ابتدای بهمن ماه ۱۳۹۸ لغایت پایان فروردین ماه ۱۳۹۹ و در پژوهش دوم کلیه‌ی صورت‌های مالی حسابرسی شده ناشران عضو بورس و فرا بورس در ماه‌های اسفند ۱۳۹۸ و فروردین ۱۳۹۹ بررسی شده و در سومین پژوهش نیز ۷۰ پرسشنامه برای شرکت‌های غیر بورسی سهامی خاص توزیع گردیده است. بنابر یافته‌های این پژوهش‌ها، وجود کمیته‌های حسابرسی در شرکت‌های بورسی نتوانسته است به ارتقای سطح رعایت مقررات قانونی و ضرورت‌های افشا در خصوص ریسک‌های واحدهای تجاری در این شرکت‌ها بیانجامد. همچنین حسابرسان داخلی در عمده‌ی سازمان‌ها

است. مدیر حسابرسی داخلی، با پیشنهاد کمیته‌ی حسابرسی و تصویب هیأت‌مدیره منصوب می‌شود و باید دارای صلاحیت‌های علمی و حرفه‌ای لازم باشد (دستورالعمل کنترل‌های داخلی، ۱۳۹۱).

به موجب ضوابط مزبور، دامنه‌ی عملیات واحد حسابرسی داخلی باید به نحوی تعیین شود که شبکه‌ی فرآیندهای راهبری، مدیریت ریسک و سیستم کنترل داخلی نسبت به شناسایی و مدیریت ریسک‌های شرکت اطمینان یابد (منشور کنترل‌های داخلی، ۱۳۹۱). این در حالی

است. واحدهای اقتصادی کشور، وضعیتی کاملاً متفاوت دارد. از آن‌جا که جدایی مالکیت از مدیریت فرآیندی است که با ایجاد نظام حاکمیت شرکتی و سپس کمیته‌ی حسابرسی و پس از آن حسابرسی داخلی به تکامل می‌رسد، سازمان‌های دولتی، عمومی و نیز خصوصی هر دو همچنان در مرحله‌ی آغازین مانده‌اند. بنابراین در بخش دولتی و عمومی که جدایی مدیریت از مالکیت موضوعیت ندارد، هنوز نظام حاکمیت سازمانی تکامل نیافته و در شرکت‌های خصوصی نیز نقطه‌ی جدایی مدیریت از مالکیت



است که نتایج پژوهشی حاضر که بر مبنای گزارش‌های حسابرسی و صورت‌های مالی منتشره در سامانه کدال به‌دست آمده، بر عدم کارآمدی کمیته‌های حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی شرکت‌های بورسی صحه گذاشته است.

وضعیت کمیته‌ی حسابرسی و حسابرسی داخلی در شرکت‌های غیر بورسی و سازمان‌های عمومی و دولتی

تشکیل و کارکرد کمیته‌ی حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در سایر

فرا نرسیده و در نتیجه سازمان‌ها و شرکت‌های دولتی، عمومی و خصوصی اساساً فاقد کمیته‌ی حسابرسی هستند. اگرچه در نهادهای دولتی یا عمومی با کمیته‌ها یا کارگروه‌هایی به ظاهر مشابه با کمیته‌ی حسابرسی روبرو هستیم، اما منطقاً نباید آن‌ها را به مثابه کمیته‌ی حسابرسی بشماریم.

زیرا اختیارات و مسئولیت‌های کامل این چنین کمیته‌هایی به‌طور کامل و رسمی توسط ارکان ناظر تعیین نشده و به همین جهت نیز مورد پذیرش تشکیلات قرار نگرفته است. افزون بر آن،

به‌طور معمول ملاک انتخاب اعضای این کمیته‌ها، دارا بودن مدارک دانشگاهی و به تبع آن تدریس در دانشگاه و نیز مونتاژ و ترجمان مقالات انگلیسی می‌باشد. از این رو، برنامه‌ی «دورهمی» کمیته‌های حسابرسی صوری (باقرآبادی، ۱۳۹۸) برخی شرکت‌ها را که صرفاً متکی بر وجود اعضای هیأت علمی دانشگاه بوده نمی‌توان به عنوان کمیته‌ی حسابرسی تلقی نمود.

عدم کارآمدی و اثربخشی حسابرسی داخلی در سازمان‌ها و شرکت‌های دولتی، عمومی و خصوصی به گونه‌ی دیگری است. به‌طوری‌که در سازمان‌های دولتی و عمومی شاهد حضور کارمندانی هستیم که اغلب به جهت عدم نیاز در قسمت‌های دیگر و به رغم نبود تخصص لازم، در سمت حسابرس داخلی گمارده شده و مسئولیتی در قبال کار خود ندارند.

از سوی دیگر، آن دسته از شرکت‌های خصوصی نیز که به استخدام حسابرس داخلی روی آورده‌اند، به‌طور معمول این وظیفه به انجام کنترل‌های متفرقه روزمره از قبیل کنترل ضمایم اسناد، آرتیکل‌های حسابداری و در بهترین حالت، بازبینی گزارش‌های مالی و قانونی مقصور مانده است.

باید توجه داشت که اهمال در انجام وظایف اصلی حسابرسان داخلی شرکت‌های خصوصی (غیر بورسی)، به منزله‌ی عدم کارآمدی این افراد در محل کار نبوده، بلکه نشان‌دهنده‌ی کاربرد نادرست و عدم درک صحیح از این پست سازمانی است. به‌طوری‌که وظیفه واقعی اغلب کارمندانی که به عنوان حسابرس داخلی در این گونه شرکت‌ها فعالیت می‌کنند را باید تأییدکننده‌ی اسناد، مسئول تهیه یا ارسال الکترونیکی لیست‌های قانونی، پی‌گیری وصول مطالبات و اqlام سنوائی و در شکل تخصصی‌تر آن به عنوان رابط صاحبکار با حسابرسان مستقل محسوب کنیم.

پیشینه‌ی پژوهش

علوی به نقل از حبیب^۱ (۲۰۱۴) رابطه‌ی بین کمیته‌ی حسابرسی، افشا و شهرت شرکت را بررسی کرد. یافته‌های او با استفاده از اطلاعات ۲۵۰ شرکت طی سال‌های ۲۰۰۷ و ۲۰۱۱ نشان می‌دهد شرکت‌هایی که کمیته‌ی حسابرسی با کیفیتی دارند، افشای اطلاعات آن‌ها با کیفیت است. علاوه بر این نتایج او بیان کننده این مطلب بود که شرکت‌ها با بهبود ساختار کمیته‌ی حسابرسی خود و افشای بهتر، شهرت خود را نیز بهبود می‌بخشند.

کامارودین و اسماعیل^۲ (۲۰۱۴) نشان می‌دهند بین برخی ویژگی‌های کمیته‌ی حسابرسی با کیفیت گزارشگری مالی رابطه‌ی معناداری وجود دارد. به عنوان مثال تجربه‌ی اعضای کمیته‌ی حسابرسی با گزارشگری متقلبانه رابطه‌ی منفی دارد.

لئونگ و همکاران^۳ (۲۰۱۵) رابطه کمیته‌ی حسابرسی و کیفیت گزارشگری مالی را در سنگاپور بررسی کرده‌اند. آن‌ها برخی ویژگی‌های کمیته‌ی حسابرسی مانند استقلال و تخصص را مد نظر قرار داده و اثر آن‌ها را بر کیفیت گزارشگری مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس سنگاپور بررسی کردند. یافته‌های اصلی آن‌ها نشان‌دهنده‌ی این است که اگر در ترکیب اعضای کمیته تخصص حسابداری، مدیریت مالی و یا نظارتی وجود داشته باشد کیفیت گزارشگری مالی بهبود خواهد یافت. درخصوص استقلال نیز با توجه به این که اکثر افراد کمیته‌ی حسابرسی از اعضای مستقل تشکیل شده‌اند، این متغیر بر کیفیت گزارشگری مالی اثری نداشته است.

روش پژوهش

به منظور ارزیابی عملکرد ارکان مزبور و ثبت نتایج آن در مقاله حاضر، ۳ پژوهش علمی جداگانه انجام گردیده است. در پژوهش اول، گزارش‌های

حسابرسی ۴۰ ناشر عضو بورس که از ابتدای بهمن ۱۳۹۸ لغایت پایان فروردین ۱۳۹۹ در سایت کدال انتشار یافته بود، به‌طور تصادفی انتخاب گردید. طبق نتایج حاصله، تعداد ۲ شرکت فاقد کمیته‌ی حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی بوده و در مورد ۳۸ شرکت دیگر فرض بر آن شد که دارای این دو رکن مذکور هستند، زیرا در گزارش‌های حسابرسی مربوط به این شرکت‌ها، به موضوع عدم تعیین کمیته‌ی حسابرسی و نبود واحد حسابرسی اشاره‌ای نشده بود. آنالیز گزارش‌های ۳۸ شرکت بورسی یاد

موسید عدم کارآمدی ارکان مزبور بوده و از آن‌جا که استقلال و تخصص مالی اعضای کمیته‌ی حسابرسی به عنوان مؤلفه‌های ضروری برای اثر بخشی این کمیته قلمداد می‌شود، لازم است ارتباط این دو عامل تعیین شده با اشکالات بروز یافته مورد واکاوی و تحلیل دقیق قرار گیرد.

به موازات این پژوهش، در تحقیق دوم کلیه‌ی صورت‌های مالی حسابرسی شده ناشران عضو بورس و فرا بورس در ماه‌های اسفند ۱۳۹۸ و فروردین ۱۳۹۹ مورد آزمون قرار گرفت.



شده هویدا ساخت که به رغم وجود این دو رکن نظام راهبری در آن‌ها، موارد عدم رعایت قانون تجارت ۸۷ درصد و عدم رعایت ضوابط دستورالعمل‌های افشای اطلاعات، حاکمیت شرکتی و کنترل‌های داخلی به ترتیب برابر ۸۲ درصد، ۷۶ درصد و ۳۲ درصد بوده است. با در نظر داشتن محدودیت‌های ذاتی موجود در تمام سیستم‌های کنترل داخلی مانند اشتباهات انسانی، عدم اطمینان ذاتی در قضاوت و اثر بالقوه رویدادهای خارج از کنترل مدیریت (اسکندل و فوستر^۴، ۲۰۱۹)، این نتایج

طبق بررسی‌ها، در طی دو ماهه‌ی مورد پژوهش مجموعاً ۴۸ گزارش مالی اعم از ۱۷ گزارش میان دوره‌ای (مشمول بر ۱۲ شرکت عضو بورس و ۵ شرکت عضو فرا بورس) و ۳۱ گزارش سالانه (مشمول بر ۲۵ شرکت عضو بورس و ۶ شرکت عضو فرا بورس) در سایت کدال انتشار یافته بود.

بررسی صورت‌های مالی این شرکت‌ها آشکار ساخت که به رغم ریسک‌های شدید ناشی از بحران ویروس کرونا در شرایط کنونی، صرفاً ۳ شرکت به طور تلویحی و ناقص به افشای ریسک‌های

مرتبط با فضای کسب و کار خود پرداخته و در ۴۵ شرکت دیگر، این موضوع منعکس نگردیده بود.

بنابراین نتایج پژوهش دوم نیز به منزله‌ی عدم اثربخشی کمیته‌ی حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی در اغلب واحدهای بورسی بوده که با وجود تحمل هزینه‌های نمایندگی قابل توجه و به رغم نظارت‌های مستمر سازمان بورس، از کارآمدی لازم برخوردار نبوده‌اند، به حدی که از افشای وضعیت واحد تجاری در برابر ریسک‌های تجاری و عملیاتی پیش رو عاجز مانده‌اند.

در پژوهش سوم، به منظور ارزیابی کارکرد واحد حسابرسی داخلی پرسش نامه‌هایی حاوی شرح وظایف واحد حسابرسی داخلی تنظیم گردید و برای ۷۰ شرکت سهامی خاص ارسال شد که از این تعداد، پاسخ ۴۳ پرسش‌نامه دریافت گردید. نتایج بررسی پاسخ‌های دریافتی نشان داد که حسابرسان داخلی بیش از ۹۰ درصد این شرکت‌ها از وظایف خود در قبال شناسایی و مدیریت ریسک شرکت آگاه نیستند. با این حال چگونه می‌توان از کارکنانی که نسبت به وظایف و نقش خود آگاه نیستند، انتظار اثربخشی داشت؟

نتیجه‌گیری

ضرورت تغییر در نگرش و عمل کمیته‌های حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی

مطابق استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی، دامنه‌ی فعالیت‌های واحد حسابرسی داخلی محدود به کنترل داخلی نبوده، بلکه باید دربرگیرنده‌ی ارزیابی و بهبود اثربخشی فرآیندهای مدیریت ریسک، کنترل و نظام راهبری باشد.

بنابراین مقتضی است اعضای کمیته‌های حسابرسی و نیز مدیران حسابرسی داخلی در تجویز راهکارهای عملی و سازنده برای مدیریت ریسک صاحبکاران خود اهتمام ورزند. زیرا مسئولیت بنیادین کمیته‌های حسابرسی و حسابرسان داخلی، شناسایی تهدیدها و مخاطراتی است که در داخل و خارج از سازمان می‌تواند ایجاد شود.

در شرایط حاضر کمیته‌های حسابرسی باید مبادرت به ارزیابی تداوم فعالیت و چشم انداز آتی واحد تجاری نموده و کلیه‌ی ریسک‌های واحد تجاری را مدیریت کنند. علاوه بر آن، کمیته‌های مذکور باید سطح (کفایت) افشای اطلاعات مورد انتظار در گزارش‌های سالانه در خصوص تأثیر و ریسک

کووید ۱۹ بر روی شرکت را به گونه‌ای تعیین نمایند تا استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی به درستی آگاه شوند، تا حدی که چشم‌انداز شرکت و نحوه‌ی تحت تأثیرقرار گرفتن آن توصیف شده و حداکثر میزان عدم اطمینان نیز تشخیص داده شود. همچنین کمیته‌ی حسابرسی باید نحوه عمل شرکت‌های فرعی را ارزیابی نموده و زمان و پشتیبانی کافی برای انجام کار با استاندارد بالا را برای حسابرسان فراهم کنند (بانک انگلستان، ۲۰۲۰).

در واقع مهم‌ترین وظایف حسابرسان داخلی شامل ایجاد تمهیداتی برای شناسایی ریسک‌ها، هماهنگی در فعالیت‌ها و یکپارچگی در گزارشگری ریسک‌ها و همچنین تدوین چارچوب و استراتژی مدیریت ریسک بوده که می‌بایست تحت نظارت و راهنمایی کمیته‌ی حسابرسی صورت پذیرد. (ردینگ و دیگران^۵، ۲۰۱۷).

این مقاله حاصل همکاری آقای حمید پورمشرقی (حسابدار رسمی) و گروه پژوهشی از جمله خانم لیلا جلالی پور (دانشجوی کارشناسی ارشد حسابرسی) است.

پی‌نوشت‌ها:

1. Habiba
2. Kamarudin & Ismail
3. Leing et al
4. Schandl & Foster
5. Reding et al

منابع:

- ۱- باقرآبادی، سیدمحمد (۱۳۹۸/۱۲/۲۵). سه راهکار کاهش ریسک. دنیای اقتصاد. (۴۸۵۰)
- ۲- علوی، سید مصطفی، قائمی، محمدحسین و رضازاده، جواد (۱۳۹۶). بررسی تأثیر فعالیت‌های کمیته‌های حسابرسی بر گزارشگری مالی. پژوهش‌های کاربردی در گزارشگری مالی، ۶(۱۰)، ۶۶-۳۵
- ۳- استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسان داخلی (۱۳۹۶). جامعه حسابداران رسمی ایران.
- ۴- دستورالعمل حاکمیت شرکتی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرا بورس (ماده ۱۵). مصوب هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۷.
- ۵- دستورالعمل کنترل‌های داخلی ناشران پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران و فرا بورس ایران (ماده ۱۰). مصوب هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۳۹۱/۰۲/۱۶.
- ۶- منشور کنترل‌های داخلی. مصوب هیأت‌مدیره سازمان بورس اوراق بهادار در تاریخ ۱۳۹۱/۲/۱۶.
- 7- Annette Schandl & Philip L. Foster. (2019). COSO INTERNAL CONTROL – INTEGRATED FRAMEWORK. United States: The Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO).
- 8- Kurt f.Reding ,Paul j.Sobel ,Urton L.Anderson ,Michael j.Head ,Sridhar Ramamoorti ,Mark Salamasick & Cris Riddle. (2017). Internal auditing:assurance & consulting services 4th edition. Florida: The Internal Audit Foundation.
- 9- Bank of England (2020). Bank of England measures to respond to the economic shock from Covid-19. Information website :<https://www.bankofengland.co.uk/news/2020/march/boe-measures-to-respond-to-the-economic-shock-from-covid-19>



تعریف اهمیت توسط نهادهای حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی

عبداله آزاد

بیش‌تر تعریف‌ها، جامع و مانع هستند؛ اما تمام تعریف‌ها ابهام دارند. برخی از تعریف‌ها نیز دچار دور هستند یا این‌که سلبی نیستند.

کمیت‌های مفاهیم و استانداردهای انجمن حسابداری آمریکا (۱۹۵۴)

کمیت‌های مفاهیم و استانداردهای انجمن حسابداری آمریکا، در ۱۹۵۴ نخستین تعریف اهمیت را منتشر کرده است. اهمیت طبق این تعریف عبارت است از «یک قلم باید در صورتی با اهمیت در نظر گرفته شود که دلیلی برای این باور وجود داشته باشد که دانستن آن بر تصمیمات یا نگرش سرمایه‌گذار آگاه مؤثر خواهد بود». این تعریف، بر میزانی که یک قلم می‌تواند بر تصمیمات یک سرمایه‌گذار آگاه مؤثر باشد؛ تأکید دارد. به صورت پیش‌فرض، سرمایه‌گذار آگاه شامل سرمایه‌گذاران فعلی و بالقوه است. بنابراین، تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حساب‌رسانان، در تعیین و ارزیابی اهمیت، باید سرمایه‌گذاران فعلی و بالقوه (فراتر از مرز سهام داران شناخته شده و کنونی) را در نظر بگیرند. نکته‌ی دیگر این‌که، در این تعریف به تحریف (شامل



منطقی در نظر بگیرند:

۱. تعریف باید جامع باشد؛
۲. تعریف باید مانع باشد؛
۳. تعریف با ابهام، ابهام، تشبیه، استعاره و مجاز درست نیست؛
۴. تعریف نباید دوری باشد؛ یا دور در تعریف درست نیست؛ و
۵. تعریف سلبی نباشد.

شرایط بالا، مهم‌ترین شرایط تعریف تحلیلی هستند. از آن‌جا که شرایط یادشده بسیار عام و کلی محسوب می‌شوند باید آن‌ها را شرایط تعریف صحیح قلمداد کرد (نبوی، ۱۳۸۹، صص ۴۸-۴۶). پیشنهادی تعریف اهمیت، چنین می‌نماید که ارائه‌ی تعریف مناسب اهمیت دشوار است و گرچه تلاش بسیار شده، هنوز هم تعریف درست، مناسب و همه‌پسندی از آن ارائه نشده است. اهمیت از دیدگاه قانونی، دانشگاهی، حرفه‌ای و همچنین توسط نهادهای دولتی تعریف شده اما در این نوشتار، بیش‌تر تعریف‌های نهادهای حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی^۱ ارائه می‌شود؛ ولی همه‌ی آن‌ها بیان نمی‌شود. نهادهای ارائه‌کننده‌ی این تعریف‌ها و تاریخ ارائه‌ی تعریف، در جدول یک خلاصه شده است.

اهمیت در زمینه‌ی تهیه و ارائه‌ی صورت‌های مالی و حسابرسی آن کاربرد بسیار دارد و در مفاهیم نظری گزارشگری مالی، استانداردهای حسابداری، استانداردهای حسابرسی و دستورالعمل‌های حسابرسی و پژوهش‌ها مطرح شده و بسیار به آن توجه شده است. درک مناسب از اهمیت توسط تهیه‌کنندگان گزارش‌های مالی، حساب‌رسان و استفاده‌کنندگان از گزارش‌ها، نیازمند تعریف مناسب اهمیت است. از این‌رو، نهادهای حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی در دهه‌های گذشته تعریف‌های گوناگونی از اهمیت ارائه کرده‌اند. در این نوشتار، تعریف‌های ارائه شده توسط این نهادها و ویژگی‌های هریک ارائه می‌شود.

مقدمه

تعریف درست واژه‌ها و مفاهیم یکی از مهم‌ترین جلوه‌های زبان است. تعریف نادرست، موجب درک نادرست می‌شود و درک نادرست اختلاف دیدگاه‌ها و اندیشه‌ها را به بار خواهد آورد. نیاز به تعریف درست، موجب شده است که در علم منطق شرایط زیر را برای تعریف

جدول یک

نهادهای ارائه کننده تعریف اهمیت						
ردیف	نهاد حسابداری	سال	شرایط تعریف منطقی			
			جامع است	مانع است	ابهام ندارد	دوری نیست
۱	کمیته مفاهیم و استانداردهای انجمن حسابداری آمریکا	۱۹۵۴	✓	×	×	✓
۲	انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز	۱۹۶۸	✓	✓	×	×
۳	بنیاد پژوهش‌های حسابداری استرالیا	۱۹۷۴	✓	✓	×	×
۴	هیات استانداردهای حسابداری مالی	۱۹۸۰	✓	✓	×	×
۵	انجمن حسابداران خبره آفریقای جنوبی	۱۹۸۴	✓	✓	×	×
۶	بنیاد پژوهش‌های حسابداری استرالیا	۱۹۸۵	✓	✓	×	×
۷	جامعه حسابداران نیوزلند	۱۹۸۵	✓	✓	×	✓
۸	انجمن حسابداران خبره مدیریت انگلستان	۱۹۸۸	✓	✓	×	✓
۹	کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری	۱۹۸۹	✓	✓	×	×
۱۰	انجمن حسابداران خبره کانادا	۱۹۹۲	×	✓	×	✓
۱۱	هیات رویه‌های حسابرسی انگلستان	۱۹۹۵	×	✓	×	×
۱۲	هیات استانداردهای حسابداری انگلستان	۱۹۹۵	✓	✓	×	×
۱۳	فدراسیون بین‌المللی حسابداران	۲۰۰۴	✓	✓	×	×
۱۴	هیات حسابرسی و اطمینان بخشی انگلستان	۲۰۰۴	✓	✓	×	×
۱۵	فدراسیون بین‌المللی حسابداران	۲۰۰۹	✓	✓	×	×
۱۶	هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری	۲۰۱۰	✓	✓	×	×
۱۷	هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام	۲۰۱۰	✓	✓	×	✓
۱۸	کمیته سازمان‌های مسئول کمیسیون تردوی	۲۰۱۳	✓	✓	×	×
۱۹	هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری	۲۰۱۸	✓	✓	×	×
✓: برقرار است.			×: برقرار نیست.			

✓ اشاره نکردن به شرایط موجود
 ✓ اشاره نکردن به احتمال (احتمال تأثیر)
 ✓ اشاره نکردن به قضاوت
 ✓ اشاره نکردن به جنبه‌های کمی (اندازه) و کیفی (ماهیت)
 این تعریف جامع است و شامل تمام اقلام اثرگذار بر تصمیم‌های سرمایه‌گذاران می‌شود؛ اما از دیدگاه حسابداری مانع نیست؛ زیرا شامل اقلام غیر حسابداری (غیر از صورت‌های مالی) اثرگذار بر تصمیم‌های سرمایه‌گذاران می‌شود. به نظر می‌رسد تعریف، ابهام هم دارد؛ زیرا به اثر بر تصمیم‌ها اشاره شده اما نوع تصمیم‌ها مشخص

تحریف‌های ناشی از حذف یا افشا نکردن اشاره‌ای نشده است. ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:
 ✓ اشاره به اثر بر تصمیمات سرمایه‌گذار آگاه
 ✓ گستردگی سرمایه‌گذاران، شامل سرمایه‌گذاران فعلی و بالقوه
 ✓ اشاره نکردن به واژه منطقی پس از سرمایه‌گذار (سرمایه‌گذار منطقی)
 ✓ اشاره نکردن به استفاده‌کننده (به‌جای آن به سرمایه‌گذار اشاره شده است)
 ✓ اشاره نکردن به تحریف (شامل تحریف‌های ناشی از حذف یا افشا نکردن)

نشده است. شاید اشاره به تصمیم‌های اقتصادی، از ابهام می‌کاست. اثرگذاری یا مؤثر بودن نیز مبهم است. برای نمونه میزان اثرگذاری باید چقدر باشد؟ این تعریف دوری و سلبی نیست.

انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز (۱۹۶۸)

انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز^۲ (۱۹۶۸) در دهه‌ی بعد، تفسیر اهمیت درباره‌ی حساب‌ها^۳ را منتشر کرد (توصیه‌ی حسابداری ۲۰۶؛ بیانیه ۱۰^۴). طبق بند ۶ این تفسیر «یک موضوع در صورتی با اهمیت است که افشا نکردن، تحریف یا حذف آن احتمالاً دیدگاه^۵ ارائه شده توسط حساب‌ها را نادرست کند». در این تعریف، تمرکز از برآورده کردن نیاز سرمایه‌گذاران به تحریف حساب‌ها (شامل تحریف‌های ناشی از حذف یا افشا نکردن) و ارائه‌ی نادرست تغییر کرده است. شاید بتوان گفت که هدف از درج ارائه‌ی دیدگاه نادرست توسط حساب‌ها در این تعریف، اشاره به گمراه‌کنندگی صورت‌های مالی و در نتیجه تأثیر آن بر استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی است. با وجود این، تأکید بر حساب‌ها است نه افراد و به نظر می‌رسد این تعریف نتوانست به خوبی میزان تأثیر بر استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را مطرح کند. به‌جای آن، تهیه‌کنندگان باید تأثیر موضوع را بر دیدگاه ارائه شده توسط حساب‌ها، ارزیابی کنند. ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

✓ اشاره به تحریف (شامل تحریف‌های ناشی از حذف یا افشا نکردن)
 ✓ اشاره به دیدگاه ارائه شده توسط حساب‌ها
 ✓ اشاره به احتمال (احتمال تأثیر)
 ✓ اشاره نکردن به سرمایه‌گذار یا استفاده‌کننده (تأکید بر دیدگاه ارائه شده توسط حساب‌ها نه افراد)
 ✓ اشاره نکردن به اثر بر

تصمیم‌گیری‌ها و ارزشیابی‌ها

✓ اشاره نکردن به شرایط موجود

✓ اشاره نکردن به قضاوت

این تعریف جامع است و شامل موضوع‌های اثرگذار بر دیدگاه ارائه شده توسط حساب‌ها می‌شود؛ اما جامع تمام موضوع‌های اثرگذار بر تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاران یا استفاده‌کنندگان نیست. افزون بر این، مانع ورود سایر موضوع‌هایی می‌شود که بر دیدگاه ارائه شده توسط حساب‌ها اثر می‌گذارد. تعریف، ابهام دارد و استفاده از واژه‌های احتمالاً و دیدگاه مبهم است. چگونگی اثر بر استفاده‌کنندگان یا سرمایه‌گذاران نیز مشخص نیست. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

بنیاد پژوهش‌های حسابداری استرالیا (۱۹۷۴)

بنیاد پژوهش‌های حسابداری استرالیا^۷ در ۱۹۷۴ استاندارد حسابداری اهمیت در صورت‌های مالی را منتشر کرد که طبق بند ۶ آن «یک قلم در صورتی باید بااهمیت در نظر گرفته شود که حذف، افشا نکردن^۸ یا تحریف^۹ آن منجر به ارائه‌ی نادرست یا کاستی اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی شود و از این راه، بر ارزشیابی‌ها یا تصمیم‌گیری‌های استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی اثر بگذارد». این استاندارد، تعریف اهمیت را به تعریف کمیته‌ی مفاهیم و استانداردهای انجمن حسابداری آمریکا^{۱۰}، در ۱۹۵۴ نزدیک کرده است که در آن تأکید بر تأثیر بر افراد است؛ اما واژه‌ی استفاده‌کنندگان را جایگزین سرمایه‌گذاران کرده است. استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی، شامل طیف گسترده‌ای از ذی‌نفعان است. از این‌رو با این تعریف، دامنه‌ی توجه، وظایف و مسئولیت گسترش یافته و نامحدود شده و احتمال دعوی حقوقی علیه تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حساب‌برسان افزایش یافته است.



ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

✓ اشاره به تحریف (شامل تحریف‌های

ناشی از حذف یا افشا نکردن)

✓ اشاره به نادرستی یا کاستی

اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی

✓ اشاره به اثر بر ارزشیابی‌ها یا

تصمیم‌گیری‌ها

✓ اشاره به استفاده‌کنندگان

صورت‌های مالی و در نتیجه گسترش

دامنه‌ی مسئولیت تهیه‌کنندگان

صورت‌های مالی و حساب‌برسان

✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی پس

از استفاده‌کنندگان (استفاده‌کنندگان

منطقی)

✓ اشاره نکردن به احتمال (احتمال

تأثیر)

✓ اشاره نکردن به شرایط موجود

✓ اشاره نکردن به قضاوت

✓ اشاره نکردن به جنبه‌های کمی

و کیفی

این تعریف جامع است و شامل

تمام اقلام اثرگذار بر تصمیم‌های

استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی

می‌شود. افزون بر این، از دیدگاه

حسابداری مانع است؛ زیرا به اطلاعات

ارائه شده در صورت‌های مالی اشاره

شده است. بنابراین، شامل اقلام دیگر

نمی‌شود. ابهام مشکلی است که هنوز

دیده می‌شود؛ اما کم‌رنگ‌تر شده است.

اشاره به استفاده‌کنندگان صورت‌های

مالی پس از ارزشیابی‌ها یا تصمیم‌گیری‌ها

و اشاره نکردن به احتمال، ابهام را کم‌تر

کرده است. شاید اشاره به واژه‌ی اقتصادی

پس از تصمیم‌گیری‌ها، کمی بیش‌تر از

ابهام می‌کاست. میزان اثرگذاری نیز مبهم

است. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما

سلبی بیان شده است.

هیات استانداردهای حسابداری

مالی (۱۹۸۰)

هیات استانداردهای حسابداری

مالی^{۱۱} (۱۹۸۰)، در بیانیه‌ی مفاهیم

حسابداری مالی ۲ با عنوان ویژگی‌های

کیفی اطلاعات حسابداری، اهمیت را

این‌گونه تعریف کرده است «بزرگی^{۱۲}

حذف یا تحریف اطلاعات حسابداری

که با توجه به شرایط محیط، حذف یا

تحریف احتمال دگرگونی یا تحت تأثیر

قرار گرفتن قضاوت یک شخص منطقی

که بر اطلاعات اتکا می‌کند را ایجاد کند»

(هیات استانداردهای حسابداری مالی،

۱۹۸۰، ص ۶). هیات استانداردهای

حسابداری مالی، برای نخستین بار

واژه‌ها و اصطلاحات جدیدی مانند

احتمال، قضاوت و شخص منطقی را به

تعریف وارد کرده است. شخص منطقی

اتکا کننده به اطلاعات در این تعریف،

جایگزین استفاده‌کننده یا سرمایه‌گذار

در تعاریف پیشین شده است. استفاده

از شخص منطقی، همانند استفاده‌کننده

در تعریف ۱۹۷۴، دامنه‌ی توجه، وظایف

و مسئولیت‌ها را گسترده کرده است.

تعریف ۱۹۸۰، سندی شده است برای

کمک به شکل دادن چشم‌انداز و ابعاد

تعریف‌های بعدی اهمیت توسط مراجع

حرفه‌ای حسابداری در سراسر جهان.

ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

✓ اشاره به اندازه (بزرگی) و اشاره

نکردن به ماهیت

✓ اشاره به تحریف

✓ اشاره به شرایط محیط

✓ اشاره به احتمال

✓ اشاره به دگرگونی یا اثر بر

قضاوت (به‌جای اثر بر ارزشیابی‌ها یا

تصمیم‌گیری‌ها در تعاریف پیشین)

✓ اشاره به شخص اتکا کننده به

اطلاعات (به‌جای استفاده‌کنندگان یا

سرمایه‌گذاران در تعاریف پیشین)

✓ اشاره به واژه‌ی منطقی پس از

شخص (شخص منطقی)

این تعریف جامع اطلاعات حسابداری

و مانع سایر اطلاعات است. این تعریف

نیز ابهام دارد؛ واژه‌ها و عبارت‌هایی

مانند بزرگی، احتمال دگرگونی،

تحت تأثیر قرار دادن و قضاوت و

چگونگی و میزان تأثیر مبهم‌اند. این

تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

انجمن حسابداران خبره ی آفریقای جنوبی (۱۹۸۴)

انجمن حسابداران خبره ی آفریقای جنوبی^{۱۳}، در ۱۹۸۴ اهمیت را این گونه تعریف کرده است که «اهمیت می تواند به صورت بزرگی یک حذف یا تحریف صورت های مالی که در شرایط محیطی، احتمال دگرگون شدن یا تحت تأثیر قرار دادن قضاوت شخص منطقی اتکا کننده بر آن صورت ها را ایجاد کند؛ تعریف شود» (بند ۸۹). این تعریف بسیار به تعریف ۱۹۸۰ شبیه است و ویژگی هایی شبیه آن دارد.

بنیاد پژوهش های حسابداری استرالیا (۱۹۸۵)

بنیاد پژوهش های حسابداری استرالیا (۱۹۸۵)، بند ۱۵ در تعریف اهمیت نوشته است که «اطلاعات باید در صورتی با اهمیت در نظر گرفته شود که حذف، افشا نکردن یا تحریف آن بتواند موجب گمراهی^{۱۴} استفاده کنندگان صورت ها هنگام ارزشیابی یا تصمیم گیری ها شود. اطلاعات می تواند با توجه به ماهیت، مبلغ یا هردو با اهمیت باشد» (بند ۵). افزون بر این طبق بند ۱۵ آن «اهمیت به بزرگی حذف یا تحریف اطلاعات حسابداری اشاره دارد که به تنهایی یا در مجموع، با توجه به شرایط محیطی احتمال آن را ایجاد کند که در نتیجه ی تحریف، قضاوت یک شخص منطقی اتکا کننده به اطلاعات دگرگون شود یا تحت تأثیر قرار گیرد یا تصمیمات وی تحت تأثیر قرار گیرد» (چونگ، ۲۰۱۵، ص ۱۹). در این تعریف از واژه گمراهی استفاده شده که در تعاریف پیشین استفاده نشده بود. افزون بر این، برای نخستین بار در این تعریف به ماهیت و مبلغ اشاره شده است. ویژگی های این تعریف به شرح زیر است:



- ✓ اشاره به تحریف (شامل تحریف های ناشی از حذف یا افشا نکردن)
- ✓ اشاره به استفاده کنندگان به جای سرمایه گذاران
- ✓ اشاره به گمراهی استفاده کنندگان و اشاره به اثر یا دگرگونی
- ✓ اشاره به اثر بر تصمیم گیری ها
- ✓ اشاره به اهمیت اطلاعات با توجه به ماهیت، مبلغ یا هردو (جنبه های کیفی و کمی)
- ✓ اشاره به اطلاعات حسابداری
- ✓ اشاره به، به تنهایی یا در مجموع
- ✓ اشاره به شرایط محیط
- ✓ اشاره به احتمال
- ✓ اشاره به قضاوت
- ✓ اشاره به شخص اتکا کننده به اطلاعات

✓ اشاره به واژه ی منطقی پس از شخص (شخص منطقی)

این تعریف جامع اطلاعات صورت های مالی و مانع سایر اطلاعات است. ابهام هنوز پابرجاست. واژه هایی مانند گمراهی، احتمال، تأثیر و قضاوت و مشخص نبودن نوع تصمیم ها (اقتصادی) و میزان اثر، مشکل ابهام را ایجاد کرده است. برای نمونه چه نوع و چه میزان گمراهی باید ایجاد شود تا اطلاعات با اهمیت باشد؟ این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

جامعه ی حسابداران نیوزلند (۱۹۸۵)

جامعه ی حسابداران نیوزلند^{۱۵} (۱۹۸۵)، بند ۳۰۱، اهمیت را به صورت «یک مطلب ارائه شده، حقیقت یا یک قلم در صورتی با اهمیت است که با توجه به تمام شرایط محیطی در زمان تکمیل صورت های مالی، دارای چنان ماهیتی از نظر افشا، یا روش رفتار با آن باشد که احتمالاً تصمیم گیری توسط استفاده کنندگان از صورت های مالی را تحت تأثیر قرار دهد» تعریف کرده است. ویژگی های این تعریف به شرح زیر است:

- ✓ اشاره به یک مطلب ارائه شده، حقیقت یا یک قلم (به جای اطلاعات)
 - ✓ اشاره به شرایط محیط در زمان تکمیل صورت های مالی
 - ✓ اشاره به ماهیت از نظر افشا، یا روش رفتار
 - ✓ اشاره به احتمال
 - ✓ اشاره به اثر بر تصمیم گیری ها
 - ✓ اشاره به استفاده کنندگان از صورت های مالی بجای سرمایه گذاران
 - ✓ اشاره نکردن به تحریف (شامل تحریف های ناشی از حذف یا افشا نکردن)
 - ✓ اشاره نکردن به مبلغ یا اندازه (تنها اشاره به ماهیت)
 - ✓ اشاره نکردن به قضاوت
 - ✓ اشاره نکردن به اتکا به اطلاعات
 - ✓ اشاره نکردن به واژه ی منطقی پس از استفاده کنندگان (استفاده کنندگان منطقی)
- این تعریف نیز جامع و مانع به نظر می رسد؛ اما همانند تعاریف های پیشین مشکل ابهام دارد. چه ماهیتی، چه رفتاری و با چه میزان اثر با اهمیت است؟ این تعریف نیز، دوری و سلبی نیست.

انجمن حسابداران خبره ی مدیریت انگلستان (۱۹۸۸)

انجمن حسابداران خبره ی مدیریت انگلستان^{۱۶} (۱۹۸۸)، صص ۵-۶، تعریف اهمیت را این گونه نوشته است «اصلی^{۱۷} در این باره که صورت های مالی باید اقلامی را جداگانه افشا نماید که به اندازه ی کافی با اهمیت باشند تا ارزشیابی یا تصمیمات را تحت تأثیر قرار دهند. سطح اهمیت موضوع قضاوت شخصی است؛ بنابراین، یک واحد تجاری ممکن است تمام دارایی های ثابت زیر ۵۰۰ پوند را هزینه کند. زیرا این مبالغ برای صورت های مالی واحد تجاری به عنوان یک مجموعه ی واحد، ترازنامه، حساب سود و زیان^{۱۸} یا هریک از اقلام صورت های مالی کم اهمیت هستند. افزون بر این، بسته به ماهیت

موضوع، اهمیت می‌تواند به صورت نسبی یا مطلق در نظر گرفته شود». اشاره به اصل، تنها در این تعریف انجام شده است. ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

✓ اشاره به اصل
✓ اشاره به افشای جداگانه اقلام در صورت‌های مالی
✓ اشاره به اندازه و اشاره نکردن به ماهیت

✓ اشاره به اثر بر ارزشیابی‌ها یا تصمیم‌گیری‌ها
✓ اشاره به قضاوت شخصی درباره‌ی سطح اهمیت

✓ اشاره به این‌که بسته به ماهیت موضوع، اهمیت می‌تواند به صورت نسبی یا مطلق در نظر گرفته شود
✓ اشاره نکردن به تحریف
✓ اشاره نکردن به شرایط محیط
✓ اشاره نکردن به احتمال
✓ اشاره نکردن به شخص منطقی یا

استفاده‌کنندگان یا سرمایه‌گذاران
این تعریف جامع است اما مانع ورود اطلاعات غیر حسابداری نیست. ابهام، مشکلی است که همانند تعریف‌های پیشین وجود دارد. اندازه‌ی کافی، میزان تأثیر، قضاوت شخصی و نسبی یا مطلق، مبهم است. افزون بر این، تعریف دوری است. در متن تعریف اهمیت اشاره شده که ... به اندازه‌ی کافی با اهمیت باشند ... بنابراین، تعریف اهمیت خود وابسته به اهمیت است. این وابستگی، دور آشکار ایجاد کرده است. این تعریف نیز سلبی نیست.

کمیته‌ی استانداردهای بین‌المللی حسابداری (۱۹۸۹)

کمیته‌ی استانداردهای بین‌المللی حسابداری^{۱۹} در مفاهیم نظری گزارشگری مالی اهمیت را این‌گونه تعریف کرده است «اطلاعات در صورتی با اهمیت است که حذف یا ارائه‌ی نادرست آن بتواند بر تصمیم‌گیری اقتصادی استفاده‌کنندگان بر مبنای

صورت‌های مالی تأثیر بگذارد. اهمیت به اندازه‌ی یک قلم یا اشتباه بستگی دارد که در شرایط ویژه‌ی حذف یا تحریف آن، قضاوت شده است. بنابراین، اهمیت به‌جای این‌که یک ویژگی کیفی اصلی برای مفید بودن اطلاعات باشد؛ یک آستانه یا نقطه‌ی انقطاع^{۲۰} است». ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

✓ اشاره به حذف یا ارائه‌ی نادرست (تحریف)
✓ اشاره به استفاده‌کنندگان به‌جای

پس از استفاده‌کنندگان
✓ اشاره نکردن به احتمال
این تعریف جامع اطلاعات مربوط به صورت‌های مالی و مانع سایر اطلاعات است. با وجود این، مشکل ابهام همانند تعریف‌های پیشین، همچنان وجود دارد. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

انجمن حسابداران خبره‌ی کانادا (۱۹۹۲)

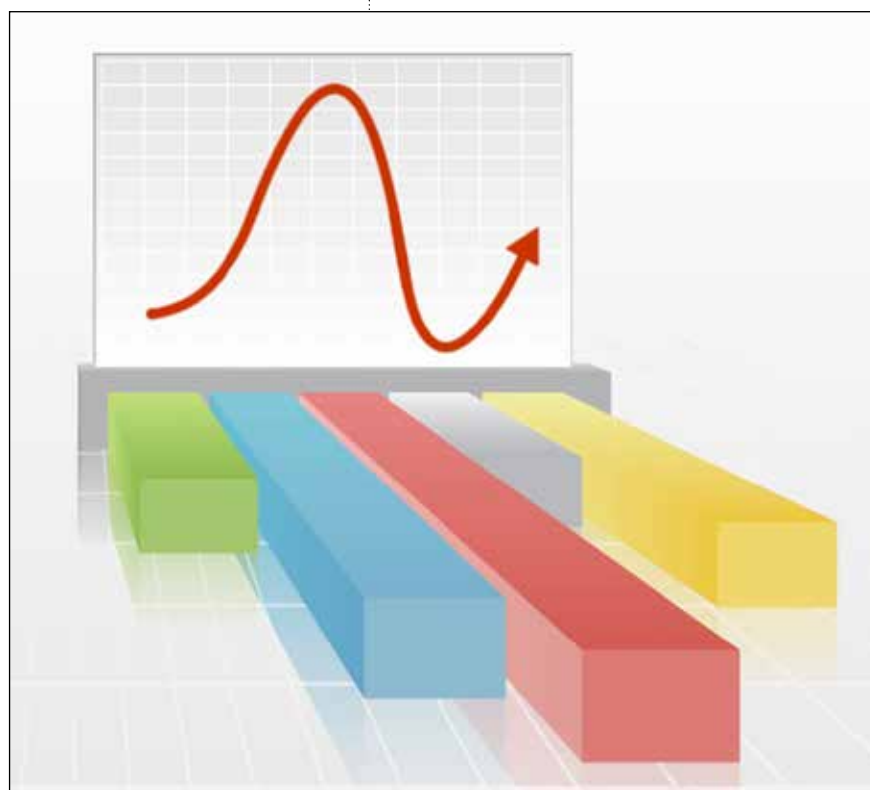


سرمایه‌گذار یا شخص
✓ اشاره به اثر بر تصمیم‌گیری اقتصادی
✓ اشاره به بر مبنای صورت‌های مالی (به‌جای اتکا بر صورت‌های مالی)
✓ اشاره به اندازه و اشاره نکردن به ماهیت
✓ اشاره به شرایط ویژه (محیط)
✓ اشاره به قضاوت
✓ اشاره به آستانه یا نقطه‌ی انقطاع
✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی

انجمن حسابداران خبره‌ی کانادا^{۲۱}
(۱۹۹۲، بند ۲)، اهمیت را این‌گونه تعریف کرده است که «اشاره به آن‌چه که به باور او (حسابرس) احتمالاً تصمیم شخص دارای دانش منطقی از فعالیت‌های تجاری و اقتصادی را که بر صورت‌های مالی اتکا می‌کند؛ دگرگون کند یا تحت تأثیر قرار دهد». ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:
✓ اشاره به باور حسابرس
✓ اشاره به احتمال

✓ اشاره به شخص به جای استفاده کنندگان یا سرمایه گذاران
 ✓ اشاره به دانش منطقی (معقول) از فعالیت های تجاری و اقتصادی، بجای شخص منطقی
 ✓ اشاره به اتکا بر صورت های مالی
 ✓ اشاره به اثر بر تصمیم گیری ها
 ✓ اشاره نکردن به تحریف
 ✓ اشاره نکردن به شرایط محیط
 ✓ اشاره نکردن به قضاوت
 این تعریف جامع نیست و تنها باور

حسابرسی، نوشته است که «اهمیت، بیانی است از اهمیت نسبی یا اهمیت یک موضوع خاص در زمینه ی صورت های مالی به عنوان یک مجموعه ی واحد. یک موضوع در صورتی با اهمیت است که حذف آن بتواند به طور منطقی تصمیمات یک مخاطب گزارش حسابرس را تحت تأثیر قرار دهد. همچنین، یک تحریف در صورتی با اهمیت است که اثری مشابه داشته باشد. اهمیت می تواند نسبت به هریک از صورت های مالی اساسی یا



حسابرس را در نظر دارد. تعریف، مانع هم نیست؛ زیرا واژه ی آن چه، می تواند اطلاعات غیر حسابداری را هم شامل شود. ابهام این تعریف هم مشکلی است همانند تعریف های پیشین. این تعریف نیز، دوری و سلبی نیست.

هیات رویه های حسابرسی انگلستان (۱۹۹۵)

هیات رویه های حسابرسی انگلستان^{۲۲} (۱۹۹۵)، در بند ۳ استاندارد اهمیت و

هریک از اقلام مندرج در آن ها در نظر گرفته شود. اهمیت قابلیت یک تعریف عمومی ریاضی را ندارد زیرا دو جنبه کیفی و کمی دارد». ویژگی های این تعریف به شرح زیر است:

✓ اشاره به اهمیت نسبی یا اهمیت موضوع های خاص درباره ی صورت های مالی
 ✓ اشاره به تحریف (شامل تحریف های ناشی از حذف یا افشا نکردن)
 ✓ اشاره به مخاطب گزارش حسابرس

به جای استفاده کنندگان، سرمایه گذاران یا شخص

✓ اشاره به اثر بر تصمیم گیری ها
 ✓ اشاره به اهمیت در سطح هریک از صورت های مالی اساسی یا هریک از اقلام مندرج در آن ها
 ✓ اشاره به نبود قابلیت تعریف عمومی ریاضی برای اهمیت
 ✓ اشاره به دو جنبه کیفی و کمی
 ✓ اشاره نکردن به احتمال
 ✓ اشاره نکردن به واژه ی منطقی
 پس از مخاطب (مخاطب منطقی)
 ✓ اشاره نکردن به اتکا بر صورت های

مالی
 ✓ اشاره نکردن به شرایط محیط
 ✓ اشاره نکردن به قضاوت
 این تعریف جامع نیست و تنها از دید حسابرسی ارائه شده است. اشاره به یک موضوع خاص در زمینه ی صورت های مالی، مانع ورود موضوع ها دیگر شده است. ابهام این تعریف هم مشکلی است. همانند تعریف های پیشین. افزون بر این، تعریف دور آشکار دارد. در متن تعریف اهمیت اشاره شده که اهمیت، بیانی است از اهمیت نسبی بنابراین تعریف اهمیت، خود وابسته به اهمیت است. این تعریف نیز سلبی بیان شده است.

هیات استانداردهای حسابداری انگلستان (۱۹۹۵)

هیات استانداردهای حسابداری انگلستان^{۲۳} (۱۹۹۵، بند ۳۰. ۳) در تعریف اهمیت آورده است که «یک قلم از اطلاعات در صورتی نسبت به صورت های مالی با اهمیت است که به طور منطقی انتظار رود تحریف یا حذف آن بتواند تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان آن صورت های مالی، شامل ارزیابی آن ها از وظیفه ی مباشرت مدیریت^{۲۴} را تحت تأثیر قرار دهد». ارزیابی از وظیفه ی مباشرت مدیریت، برای نخستین بار در این تعریف اهمیت آمده است. ویژگی های این تعریف به

شرح زیر است:

- ✓ اشاره به اهمیت نسبت به صورت‌های مالی
- ✓ اشاره به تحریف (شامل تحریف‌های ناشی از حذف یا افشا نکردن)
- ✓ اشاره به استفاده‌کنندگان به‌جای سرمایه‌گذاران، شخص یا مخاطب
- ✓ اشاره به اثر بر تصمیم‌گیری‌ها
- ✓ اشاره به انتظار منطقی
- ✓ اشاره به ارزیابی وظیفه مباشرت مدیریت
- ✓ اشاره نکردن به احتمال
- ✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی پس از استفاده‌کنندگان
- ✓ اشاره نکردن به اتکا بر صورت‌های مالی

✓ اشاره نکردن به شرایط محیط
✓ اشاره نکردن به قضاوت
این تعریف جامع اطلاعات مربوط به صورت‌های مالی و مانع سایر اطلاعات است. با وجود این، مشکل ابهام همانند تعریف‌های پیشین وجود دارد. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران (۲۰۰۴)

فدراسیون بین‌المللی حسابداران^{۲۵} (۲۰۰۴)، اهمیت را این‌گونه تعریف کرده است که «اطلاعات در صورتی با اهمیت است که حذف یا تحریف آن بتواند تصمیمات اقتصادی مبتنی بر صورت‌های مالی استفاده‌کنندگان را تحت تأثیر قرار دهد. اهمیت به اندازه‌ی یک قلم یا یک اشتباه بستگی دارد که در شرایط ویژه‌ی حذف یا تحریف آن قضاوت می‌شود. بنابراین، اهمیت به‌جای این که یک خصوصیت کیفی اصلی^{۲۶} برای سودمندی اطلاعات باشد؛ یک آستانه یا نقطه‌ی انقطاع است». ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

- ✓ اشاره به تحریف
- ✓ اشاره به اثر بر تصمیم‌گیری‌های

اقتصادی

- ✓ اشاره به مبتنی بر صورت‌های مالی (اتکا بر صورت‌های مالی)
- ✓ اشاره به استفاده‌کنندگان به‌جای سرمایه‌گذاران، شخص یا مخاطب
- ✓ اشاره به اندازه (جنبه کمی) و اشاره نکردن به ماهیت (جنبه کیفی)
- ✓ اشاره به شرایط ویژه
- ✓ اشاره به قضاوت
- ✓ اشاره به آستانه یا نقطه‌ی انقطاع
- ✓ اشاره نکردن به احتمال
- ✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی پس از استفاده‌کنندگان

این تعریف نیز جامع اطلاعات مربوط به صورت‌های مالی و مانع سایر اطلاعات است. با وجود این، مشکل ابهام همانند تعریف‌های پیشین، همچنان وجود دارد. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

هیات حسابرسی و اطمینان بخشی انگلستان (۲۰۰۴)

هیات حسابرسی و اطمینان بخشی انگلستان^{۲۷} در سال ۲۰۰۴ استاندارد بین‌المللی حسابرسی^{۲۸} اهمیت در تشخیص و ارزیابی تحریف‌ها^{۲۹} را منتشر کرد. طبق بند ۶ این استاندارد، «حذف یا تحریف اقلام در صورتی با اهمیت است که بتواند به تنهایی یا در مجموع، بر تصمیم‌های اقتصادی مبتنی بر صورت‌های مالی استفاده‌کنندگان، تأثیر بگذارد. اهمیت به اندازه و ماهیت حذف یا تحریف بستگی دارد که با توجه به شرایط محیطی دربارۀ آن قضاوت می‌شود. اندازه یا ماهیت اقلام یا ترکیبی از هر دو، می‌تواند عامل تعیین‌کننده باشد». ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

- ✓ اشاره به تحریف
- ✓ اشاره به اثر بر تصمیم‌گیری‌های

اقتصادی

- ✓ اشاره به مبتنی بر صورت‌های مالی (اتکا بر صورت‌های مالی)
- ✓ اشاره به استفاده‌کنندگان به‌جای

سرمایه‌گذاران، شخص یا مخاطب

- ✓ اشاره به دو جنبه‌ی کمی و کیفی (اندازه و ماهیت)
- ✓ اشاره به شرایط محیط
- ✓ اشاره به قضاوت
- ✓ اشاره به، به تنهایی یا در مجموع
- ✓ اشاره نکردن به احتمال
- ✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی پس از استفاده‌کنندگان
- این تعریف نیز جامع اطلاعات مربوط به صورت‌های مالی و مانع سایر اطلاعات است. با وجود این، مشکل ابهام همانند تعریف‌های پیشین، همچنان وجود دارد. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران (۲۰۰۹)

فدراسیون بین‌المللی حسابداران، در سال ۲۰۰۹ استاندارد بین‌المللی حسابداری ۳۲۰ با عنوان اهمیت در برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی^{۳۰} را منتشر کرد. در این استاندارد تعریف اهمیت به چارچوب‌های گزارشگری مالی ارجاع شده و بیان شده در آن چارچوب‌ها اهمیت این‌گونه تشریح شده است:

- ✓ «تحریف‌ها، شامل موارد حذف شده در صورتی با اهمیت در نظر گرفته می‌شود که به‌طور منطقی انتظار رود به تنهایی یا در مجموع، بتواند بر تصمیمات اقتصادی مبتنی بر صورت‌های مالی استفاده‌کنندگان اثر بگذارد.
- ✓ قضاوت با توجه به شرایط محیطی، اندازه یا ماهیت یک تحریف یا ترکیبی از این دو انجام می‌شود.
- ✓ قضاوت‌ها درباره‌ی موضوعات با اهمیت از دیدگاه استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی، با توجه به نیازهای اطلاعاتی مشترک استفاده‌کنندگان به عنوان یک گروه، شکل می‌گیرد. اثرات احتمالی تحریف‌ها بر هر یک از استفاده‌کنندگان خاص که ممکن است



نیازهای بسیار متفاوتی داشته باشند؛ مورد توجه قرار نگرفته است».

تعریف اهمیت در استاندارد حسابرسی ۳۲۰ ایران (تجدید نظر شده ۱۳۹۲، بند ۲) و همچنین تعریف مندرج در استاندارد حسابرسی ۳۲۰ ایالات متحده آمریکا (۲۰۱۲، بند ۲)، هردو استاندارد با عنوان اهمیت در برنامه ریزی و اجرای عملیات حسابرسی نیز مشابه همین تعریف است.

ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

- ✓ اشاره به تحریف
- ✓ اشاره به اثر بر تصمیم‌گیری‌های اقتصادی
- ✓ اشاره به مبتنی بر صورت‌های مالی (اتکا بر صورت‌های مالی)
- ✓ اشاره به استفاده‌کنندگان به‌جای سرمایه‌گذاران، شخص یا مخاطب
- ✓ اشاره به انتظار منطقی
- ✓ اشاره به قضاوت
- ✓ اشاره به شرایط محیطی
- ✓ اشاره به اندازه و ماهیت (جنبه‌های کمی و کیفی)
- ✓ اشاره به قضاوت
- ✓ اشاره به نیازهای اطلاعاتی مشترک

- ✓ اشاره نکردن به احتمال
- ✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی پس از استفاده‌کنندگان
- این تعریف نیز جامع اطلاعات مربوط به صورت‌های مالی و مانع سایر اطلاعات است. با وجود این، مشکل ابهام همانند تعریف‌های پیشین، همچنان وجود دارد. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

استاندارد یادشده اهمیت در اجرا^{۳۱} را نیز مطرح و این‌گونه تعریف کرده است «مبلغ یا مبالغی است که توسط حسابرس کم‌تر از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه‌ی واحد، تعیین می‌شود تا بدین ترتیب احتمال فزونی مجموع تحریف‌های

کشف نشده و اصلاح نشده از سطح اهمیت تعیین شده برای صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه‌ی واحد به سطح پایین و مناسبی کاهش یابد. در موارد مقتضی، اهمیت در اجرا، به مبلغ یا مبالغی کم‌تر از سطح یا سطوح اهمیت تعیین شده توسط حسابرس برای گروه معاملات، مانده حساب‌ها یا موارد افشای خاص نیز اطلاق می‌شود» (بند ۹). اهمیت در اجرا، به برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی مربوط است.

هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری (۲۰۱۰)

هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری (۲۰۱۰) در بند کیو.سی ۱۱ مفاهیم نظری گزارشگری مالی تعریف اهمیت را این‌گونه نوشته است «اطلاعات در صورتی با اهمیت است که حذف یا ارائه‌ی نادرست آن بتواند بر تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان بر مبنای اطلاعات مالی مربوط به یک واحد گزارشگر تأثیر بگذارد. به دیگر سخن، اهمیت یک جنبه‌ی ویژه‌ی واحد تجاری از مربوط بودن است و مبتنی بر ماهیت یا اندازه یا هر دو اقلامی است که اطلاعات گزارش مالی واحد تجاری به آن‌ها مربوط است. در نتیجه، هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری نمی‌تواند یک آستانه‌ی کمی یکنواخت برای اهمیت تعیین کند؛ یا از پیش مشخص کند که در یک وضعیت خاص چه چیزی می‌تواند با اهمیت باشد». ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

- ✓ اشاره به حذف یا ارائه‌ی نادرست
- ✓ اشاره به استفاده‌کنندگان به‌جای سرمایه‌گذاران، شخص یا مخاطب
- ✓ اشاره به مبنای صورت‌های مالی (به‌جای اتکا بر صورت‌های مالی)
- ✓ اشاره به واحد گزارشگر
- ✓ اشاره به ویژه‌ی واحد تجاری و از جنبه‌های مربوط بودن (به صورت



تلویحی اشاره به شرایط محیط را در بر می‌گیرد)

- ✓ اشاره به جنبه‌های کیفی و کمی
- ✓ اشاره به نبود آستانه‌ی کمی یکنواخت یا از پیش تعیین شده
- ✓ اشاره به اثر بر تصمیم‌گیری
- ✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی پس از استفاده‌کنندگان
- ✓ اشاره نکردن به احتمال
- ✓ اشاره نکردن به قضاوت
- این تعریف جامع اطلاعات مربوط به اطلاعات مالی واحد گزارشگر و مانع سایر اطلاعات است. با وجود این، مشکل ابهام همانند تعریف‌های پیشین، همچنان وجود دارد. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (۲۰۱۰)

هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام^{۳۲} (۲۰۱۰)، در استاندارد حسابرسی ۲۱۰۵ با عنوان اهمیت در برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی، تعریف قانونی اهمیت را برگزیده است. طبق بند ۲ استاندارد یادشده، در تفسیر قوانین اوراق بهادار فدرال، دیوان عالی^{۳۳} ایالات متحده تصریح کرده است که «یک حقیقت، اگر با احتمال زیاد توسط سرمایه‌گذار منطقی دیده شود و به‌گونه‌ای عمده ترکیب کلی^{۳۴} اطلاعات در دسترس را تغییر دهد؛ با اهمیت است». همان‌گونه که دیوان عالی اشاره کرده است؛ «تعیین اهمیت نیازمند ارزیابی موشکافانه‌ی استنتاج یک سرمایه‌گذار منطقی از مجموعه حقایق و قابل ملاحظه بودن آن استنتاج‌ها برای وی است». ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

- ✓ اشاره به حقیقت (به‌جای اطلاعات، موضوع یا قلم)
- ✓ اشاره به سرمایه‌گذار به‌جای استفاده‌کنندگان، شخص یا مخاطب
- ✓ اشاره به واژه‌ی منطقی پس از

عمومی مربوط به یک واحد گزارشگر تأثیر بگذارد» (مفاهیم نظری گزارشگری مالی، بند ۱۱.۲). در این تعریف برای نخستین بار استفاده‌کنندگان اصلی به کار رفته است. ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

- ✓ اشاره به تحریف (شامل تحریف‌های ناشی از حذف یا ارائه نادرست)
- ✓ اشاره به استفاده‌کنندگان به جای سرمایه‌گذاران، شخص یا مخاطب
- ✓ اشاره به واژه‌ی اصلی پس از

- ✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی پس از استفاده‌کنندگان
- ✓ اشاره نکردن به شرایط محیط
- ✓ اشاره نکردن به قضاوت
- ✓ اشاره نکردن به جنبه‌های کمی و کیفی

این تعریف جامع اطلاعات مربوط به صورت‌های مالی و مانع سایر اطلاعات است. با وجود این، همانند تعریف‌های پیشین، مشکل ابهام دارد. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

- ✓ سرمایه‌گذار
- ✓ اشاره به احتمال دیده شدن (در نظر گرفته شدن) اطلاعات توسط سرمایه‌گذار به جای قضاوت
- ✓ اشاره به تغییر ترکیب اطلاعات در دسترس

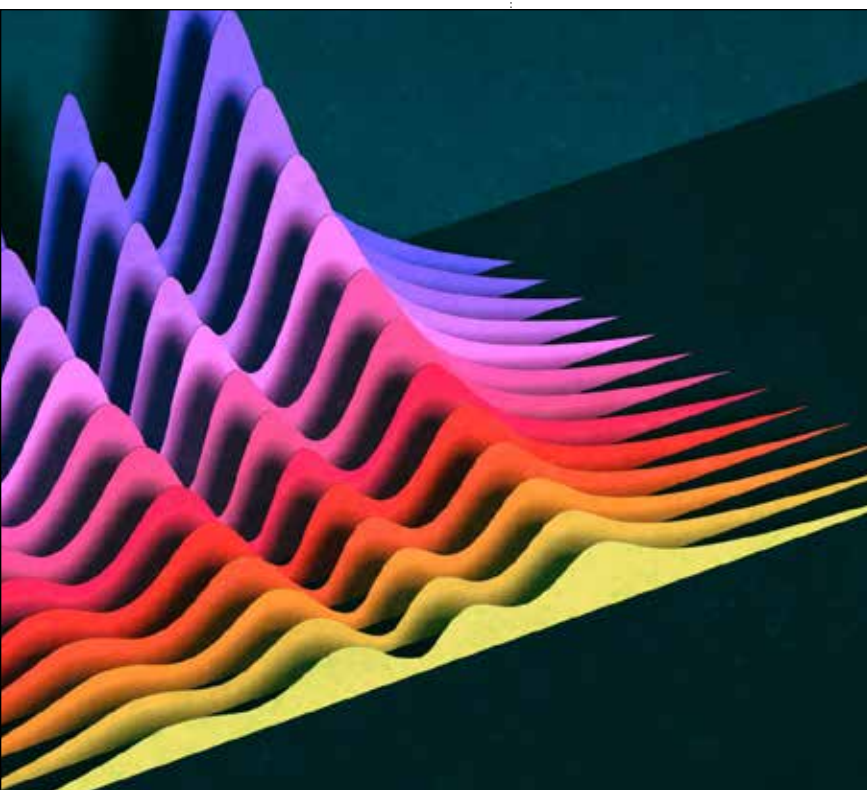
- ✓ اشاره نکردن به تحریف
- ✓ اشاره نکردن به اثر بر تصمیم‌گیری‌های اقتصادی
- ✓ اشاره نکردن به اتکا بر صورت‌های مالی
- ✓ اشاره نکردن به جنبه‌های کمی و کیفی

✓ اشاره نکردن به شرایط محیط این تعریف نیز جامع است؛ اما مانع ورود اطلاعات غیر حسابداری نیست و شامل تمام اطلاعات موردنظر سرمایه‌گذار است. ابهام آن نیز بیش از تعریف‌های دیگر به نظر می‌رسد. چه اطلاعاتی و با چه اندازه و ماهیتی توسط سرمایه‌گذار منطقی دیده خواهد شد و ترکیب اطلاعات را تغییر خواهد داد؟ این تعریف نیز، دوری و سلبی نیست.

کمیته‌ی سازمان‌های مسئول کمیسیون تردوی (۲۰۱۳)

کمیته‌ی سازمان‌های مسئول کمیسیون تردوی^{۳۵} در بند ۲۱۱ کنترل داخلی چارچوب یکپارچه (۲۰۱۳)، اهمیت را این گونه تعریف کرده است «اطلاعات در صورتی با اهمیت است که حذف یا تحریف آن بتواند بر تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان بر مبنای صورت‌های مالی اثر بگذارد». ویژگی‌های این تعریف به شرح زیر است:

- ✓ اشاره به تحریف (شامل تحریف‌های ناشی از حذف یا افشا نکردن)
- ✓ اشاره به استفاده‌کنندگان به جای سرمایه‌گذاران، شخص یا مخاطب
- ✓ اشاره به اثر بر تصمیم‌گیری‌ها
- ✓ اشاره به بر مبنای صورت‌های مالی (به جای اتکا بر صورت‌های مالی)
- ✓ اشاره نکردن به احتمال



هیات استاندارد‌های بین‌المللی حسابداری (۲۰۱۸)

هیات استاندارد‌های بین‌المللی حسابداری در سال ۲۰۱۸ دو تعریف از اهمیت منتشر کرده است. نخست، در مفاهیم نظری گزارشگری مالی (۲۰۱۸) تعریف اهمیت را این گونه آورده است که «اطلاعات در صورتی با اهمیت است که حذف یا ارائه‌ی نادرست آن بتواند بر تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان اصلی بر مبنای گزارش‌های مالی با مقاصد

- استفاده‌کنندگان
- ✓ اشاره به اثر بر تصمیم‌گیری‌ها
- ✓ اشاره به بر مبنای گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی (به جای اتکا بر صورت‌های مالی)
- ✓ اشاره به واحد گزارشگر
- ✓ اشاره نکردن به احتمال
- ✓ اشاره نکردن به واژه‌ی منطقی پس از استفاده‌کنندگان
- ✓ اشاره نکردن به شرایط محیط
- ✓ اشاره نکردن به قضاوت

✓ اشاره نکردن به جنبه‌های کمی و کیفی

هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری در همان سال (۲۰۱۸)، اصلاحات استانداردهای بین‌المللی ۱ و ۸ با عنوان تعریف اهمیت را منتشر نمود که طبق آن «اطلاعات در صورتی با اهمیت است که به‌طور منطقی انتظار رود حذف، تحریف یا مبهم کردن آن^{۳۶} بتواند بر تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان اصلی^{۳۷} بر مبنای گزارش‌های مالی

مشکل ابهام همچنان وجود دارد. واژه‌ی مبهم کردن خود نیاز به تعریف دارد. این تعریف نیز، دوری نیست؛ اما سلبی بیان شده است.

در تعریف‌های اخیر از اطلاعات به جای قلم، موضوع یا حقیقت استفاده شده است. اطلاعات، عام‌تر است و موضوع‌ها، اقلام، واقعیت‌ها و مسائل مربوط و مؤثر بر یک شرکت را پوشش می‌دهد. با وجود این، باید توجه داشت که آیا اطلاعات یا واقعیت مهم تلقی



با مقاصد عمومی مربوط به یک واحد گزارشگر تأثیر بگذارد» (تعریف اهمیت، اصلاحات استانداردهای بین‌المللی حسابداری ۱ و ۸، ص ۴). ویژگی‌های این تعریف نسبت به تعریف پیشین، به شرح زیر است:

✓ اشاره به انتظار منطقی

✓ اشاره به مبهم کردن

این دو تعریف جامع اطلاعات مربوط به گزارش‌های مالی با مقاصد عمومی و مانع سایر اطلاعات است. با وجود این،

پایان سخن

اهمیت سال‌هاست که به مفاهیم نظری و استانداردهای حسابداری

و حسابرسی وارد شده است. آری، سال‌هاست؛ از دهه‌ی ۱۹۵۰ تا کنون، ولی هنوز تعریفی کوتاه، جامع، مانع، روشن و درست از اهمیت ارائه نشده است. باری، تلاش بسیاری شده و تعاریف گوناگونی توسط نهادهای حرفه‌ای ارائه شده است. تلاش‌ها هنوز ادامه دارد ولی گستردگی موضوع و نیازهای استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی، تعریف را دشوار کرده است. افزون بر نهادهای حرفه‌ای، دولتی، قانونی و دادگاهی نیز تعریف مناسبی از اهمیت ارائه نکرده‌اند (چونگ، ۲۰۱۵). کاربرد گسترده‌ی اهمیت در حسابداری و حسابرسی، تعریف درست آن را ضروری ساخته است. ارزیابی مناسب اهمیت (کمی و کیفی) نیازمند تعریف درست اهمیت است. باوجوداین، تعریف‌هایی که تاکنون توسط نهادهای حرفه‌ای ارائه شده شرایط کامل تعریف منطقی را ندارد. گرچه به نظر می‌رسد بیش‌تر این تعریف‌ها جامع و مانع هستند؛ مشکل وجود ابهام در آن‌ها دیده می‌شود. برخی از تعریف‌ها نیز دچار دور (آشکار یا پنهان) شده‌اند. برخی نیز سلبی بیان شده‌اند.

نهادهای حرفه‌ای و تدوین‌کنندگان استانداردها، باید تعریفی درست از اهمیت برای تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حساب‌رسان و استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی و گزارش حساب‌رس ارائه دهد. تعریف درست اهمیت دامنه‌ی مسئولیت تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حساب‌رسان را بهتر مشخص می‌کند؛ به عنوان سپری برای دفاع در برابر قصور عمل خواهد کرد؛ در آموزش استفاده‌کنندگان و ذی‌نفعان مؤثر خواهد بود؛ درک صورت‌های مالی و گزارش حساب‌رس را آسان‌تر می‌کند؛ از مشکلات قضاوت درباره‌ی اهمیت در گزارشگری مالی و حسابرسی می‌کاهد؛ فاصله‌ی انتظاراتی حسابرسی را کاهش می‌دهد و ارزشیابی و تصمیم‌گیری را برای استفاده‌کنندگان آسان‌تر می‌کند.

1. accounting and auditing bodies
2. Committee on Concepts and Standards of the American Accounting Association
3. Institute of Chartered Accountants in England and Wales
4. The interpretation of 'material' in relation to accounts
5. Accounting Recommendation 2.206; Statement no. V10
6. view
7. Australian Accounting Research Foundation
8. non-disclosure
9. misstatement
10. Committee on Concepts and Standards of the American Accounting Association
11. Financial Accounting Standards Board
12. magnitude
13. South African Institute of Chartered Accountants
14. mislead
15. New Zealand Society of Accountants
16. Chartered Institute of Management Accountants, UK
17. principle
18. profit and loss account
19. International Accounting Standards Committee (IASC)
20. cut-off point
21. Canadian Institute of Chartered Accountants
22. Auditing Practices Board (UK)
23. Accounting Standards Board (UK)
24. management's stewardship
25. International Federation of Accountants
26. primary qualitative characteristic
27. Auditing and Assurance Board
28. International Standard on Auditing (ISA)
29. Materiality in the Identification and Evaluation of Misstatements
30. ISA 320 'Materiality in Planning and Performing an Audit'
31. performance materiality
32. Public Company Accounting Oversight Board
33. Supreme Court
34. total mix
35. Commission of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission
36. obscuring
37. primary users

منابع:

Vol. 6, No. 1, pp.32-15.

14. Financial Accounting Standards Board (1980) Qualitative Characteristics of Accounting Information, Statement of Financial Accounting Concept (SFAC), No. 2, USA.

15. Institute of Chartered Accountants in England and Wales (1968) The Interpretation of 'Material' in Relation to Accounts, Accounting Recommendation 2.206, Statement V10, London, UK.

16. International Accounting Standards Board. (2010). The Conceptual Framework for Financial Reporting (Conceptual Framework). Retrieved from <http://www.ifrs.org>

17. International Accounting Standards Board. (2018). The Conceptual Framework for Financial Reporting (Conceptual Framework). Retrieved from <http://www.ifrs.org>

18. International Accounting Standards Board. (2018). Definition of Material (Amendments to IAS 1 and IAS 8). Retrieved from <http://www.ifrs.org>

19. International Accounting Standards Committee (IASC) (1989) "Framework for the Preparation and Presentation of Financial Statements", IASC, London, UK.

20. International Federation of Accountants (2004) Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements, Glossary of Terms, IFAC, New York, USA.

21. International Federation of Accountants (2009) Handbook of International Auditing, Assurance and Ethics Pronouncements, Materiality in Planning and Performing an Audit, ISA 320, IFAC, New York, USA.

22. New Zealand Society of Accountants (1985) Materiality in Financial Statements, Statement of Standard Accounting Practice No. 6, The Accountants' Journal (New Zealand), August, pp.68-67.

23. Public Company Accounting Oversight Board. (2010). AS 2105, Consideration of Materiality in Planning and Performing an Audit (PCAOB AS 2105). Retrieved from <https://pcaobus.org/Standards/Auditing/Pages/AS2105.aspx>

24. South African Institute of Chartered Accountants (1984) Audit risk and Materiality, AuditingStandards Committee, July, Johannesburg, South Africa.

۱. نبوی، لطیف‌الله، ۱۳۸۹، مبانی منطق و روش‌شناسی، چاپ دوم، انتشارات دانشگاه تربیت مدرس.

۲. کمیته تدوین استانداردهای حسابرسی، ۱۳۹۸، استانداردهای حسابرسی، سازمان حسابرسی.

3. Accounting Standards Board (1995) Statement of Principles for Financial Reporting on Materiality, London, UK.

4. American Accounting Association Committee on Concepts and Standards (1954) Materiality, The American Accounting Association, New York, NY.

5. American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2012), Statement on Auditing Standards, AU-C sec. 320: Materiality in Planning and Performing an Audit, www.aicpa.org.

6. Auditing and Assurance Board (2004) Materiality in the Identification and Evaluation of Misstatements, ISA 320, December, London, UK.

7. Auditing Practices Board (1995) Materiality and the Audit, Statement of Auditing Standard 220, London, UK.

8. Australian Accounting Research Foundation (1974) Materiality in Financial Statements, Statement of Accounting Standards No.5. Discussion Statement 7, October, pp.533-531.

9. Australian Accounting Research Foundation (1985) Application of Statement of Accounting Standards AAS 5 'Materiality in Financial Statements' by Public Sector Reporting Entities, Public Sector Accounting Standards Board, Australia.

10. Canadian Institute of Chartered Accountants (1992) Applying Materiality and Audit Risk Concepts in Conducting An Audit, May, Toronto, Canada.

11. Chartered Institute of Management Accountants (1988) Management Accounting Official Terminology, London, UK.

12. Commission of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. (2013). Internal Control - Integrated Framework (COSO 2013 Framework). Retrieved from <https://www.coso.org>

13. Chong, G. (2015) 'A review on the evolution of the definitions of materiality' International Journal of Economics and Accounting,

۵ دلیل برای آن که مؤسسه‌ی خود را در حالت ادغام یا فروش قرار دهید



اگرچه این سناریو پرتکرار است، اما شاید به عنوان یک شریک مؤسسه‌ی حسابرسی هر سال از خود می‌پرسید، آیا امسال، سال فروش یا ادغام است؟ در شرایط فعلی کووید ۱۹ به این سوال

شدت بخشیده است. ممکن است برای برخی مؤسسات خیلی زود باشد، یا فکر کردن به چالش‌های عملیاتی کردن آن دشوار باشد. ممکن است این پرسش مطرح شود، که آیا اکنون زمان مناسبی برای فروش است یا خرید؟ بهتر است در پاسخ بگوییم اکنون زمان خوبی برای استفاده از فرصت‌های آتی پیش روی مؤسسه‌ی شماست. در حال حاضر پنج دلیل اصلی برای فروش وجود دارد.

• چشم‌انداز خریداران

جامعه‌ی خریداران اکنون شامل خریداران جدید یا کم‌تر فعال است. کاهش تعداد مشتریان و نگرانی‌های کارکنان موجب شده است تا چهره‌های جدید، خود را در بازار عرضه می‌کنند. مرزهای جغرافیایی در حال فروپاشی هستند و کار از راه دور بیش‌تر و مؤثرتر شده است. بسیاری از گزینه‌هایی که قبلاً کاندید فروش یا ادغام بودند دیگر تنها نیستند و اکنون تعداد گزینه‌ها بیش‌تر شده است.

• جذابیت رویه‌های قدیمی

کارهای پرتکرار و مستمر ریسک کم‌تری دارند و نیاز به سرمایه‌گذاری اندکی برای گذار دارند. به عبارت دیگر اگر زمینه‌ی فعالیت مؤسسه‌ی ادغام شونده و تحصیل‌کننده یکسان باشد، نتیجه‌ی بهتری دریافت خواهد شد. به عنوان نمونه، ارائه‌ی خدمات مشاوره به مشتریان در قالب مؤسسه‌ی جدید و بر اساس فناوری‌های مؤسسه‌ی تحصیل‌کننده، می‌تواند به سرعت سود ایجاد کند.

• نگرانی مشتریان

وقتی نگرانی‌های موجود به اقتصاد ضربه می‌زند، مشتریان نسبت به قدرت و تداوم توصیه‌هایی که از مشاوران خود دریافت کرده‌اند، دچار تردید می‌شوند. هرچه درک قوی‌تری از استعداد مشاوران و تداوم توصیه‌های آن‌ها وجود داشته باشد، بهتر است. کووید ۱۹ بسیاری از مؤسسات حسابرسی را محک زده است. برخی از مؤسسات بهتر به شرایط بحرانی ناشی از کووید ۱۹ پاسخ داده‌اند. مشتریان در حال بررسی گزینه‌ها هستند و در عین حال نسبت به موج دوم بیماری ابراز نگرانی می‌کنند. پیوستن نیروها به یک مؤسسه‌ی دیگر یا در واقع تبدیل شدن به یک مؤسسه‌ی قوی‌تر و عمیق‌تر در خدمات مشاوره‌ای دقیقاً همان چیزی است که از انجام یک ادغام مناسب، انتظار می‌رود.

• چالش کارکنان

حفظ پرسنل خوب، مشکلی است که در بسیاری از بحران‌ها و مسائل خود را نمایان می‌کند. حداقل چالش‌های حفظ پرسنل خوب، جبران خدمات و مزایای آن‌ها، ثبات شغلی، آموزش و تعادل میان کار و زندگی آنان است. حفظ افراد قوی و نظم بخشیدن به وضعیت افراد اضافی اولویت مشترک خریداران و فروشندگان است. قوی‌تر شدن مؤسسات در زمان همه‌گیری ویروس کرونا باعث وضعیت بهتر کارکنان می‌شود.

• انعطاف‌پذیری مسیر

اگرچه تحصیل‌کنندگان جدید مسیر کوتاه‌تری را برای خرید طی می‌کنند. در صورت تمایل فروشنده نسبت به ادغام می‌توان یک برنامه‌ی زمانی طولانی‌تر تنظیم کرد. طولانی شدن زمان به نفع طرفین خواهد بود زیرا در این مدت می‌توان عملکرد، سودآوری و رویه‌های حسابداری جایگزین را بهبود بخشید.

www.accountingtoday.com، ۱۹ ژوئن ۲۰۲۰

توصیه‌های مؤسسه‌ی کی پی ام جی به صاحبان کسب‌وکارهای تجاری برای ادغام و تحصیل



نخستین و شاید مهم‌ترین پرسشی که این روزها مطرح می‌شود این است که چشم‌انداز بلندمدت کسب‌وکارهای تجاری پس از کرونا چیست؟ بسیاری از کسب‌وکارهای تجاری قصد دارند کسب‌وکار خود را در خارج از کشور و در سطح بازار جهانی توسعه دهند یا از بازار تجارت جهانی خارج شوند؟ دو تن از مدیران کی پی ام جی توصیه‌هایی را برای ادغام و تحصیل به صاحبان کسب‌وکارهای تجاری ارائه کرده‌اند. نخست آن که روند ادغام و تحصیل در شرایط فعلی بازار ناشی از ویروس کووید ۱۹، گسترش یافته است. دوم، صاحبان کسب‌وکارها باید آن‌چه که واحدهای تجاری تحصیل‌کننده هنگام ارزیابی واحدهای تجاری در شرف تحصیل یا ادغام که به دنبال آن هستند را در نظر بگیرند. سوم، کسب‌وکارها باید در نظر بگیرند برای افزایش ارزش سهام داران چه کارهایی باید انجام بدهند. چهارم، ضرورت انجام مشاوره‌ی مالیاتی برای کسب‌وکارهایی که قصد فعالیت در بازار تجارت جهانی یا خروج از بازار جهانی را دارند. پنجم، ضرورت انجام مشاوره برای کسب‌وکارهایی که درباره‌ی تامین مالی بلندمدت و ساختار مالکیت خود تفکر می‌کنند. اگر کسب‌وکاری به دنبال ترکیبی از سرمایه‌های خصوصی و حامیان مالی در صنعت خاصی است باید سطح علاقه‌ی بازیکنان استراتژیک

و اصلی آن تجارت را در نظر بگیرد. بهتر است یک برنامه‌ی سه ساله حول برنامه‌ی استراتژیک تجارت تدوین شود تا موقعیت جغرافیایی و بخش‌هایی را که کسب‌وکار می‌خواهد به آن بپردازد، پوشش دهد. از دیدگاه ریسک‌ها و فرصت‌ها، همیشه ارزش دارد که حداقل دوازده ماه قبل از خروج رسمی از یک بازار به چارچوب قانون مالیاتی آن صنعت یا تجارت نگاه شود. کلیه‌ی مناطق بالقوه‌ی نشستی‌های مالیاتی و نشستی‌های ارزش سهامدار که ممکن است انجام مراحل رسمی ادغام یا تحصیل را با چالش مواجه کند باید قبلاً در نظر گرفته شود.

۲۴ ژوئن ۲۰۲۰ www.theglobalrecruiter.com

کمپین حسابرسی در عمل و برجسته‌سازی نقش حسابرسان در دوران کووید ۱۹

مرکز کیفیت حسابرسی برای پررنگ کردن اهمیت نقش حسابرسان شرکت‌های سهامی عام در طول همه‌گیری و ویروس کووید ۱۹ از راه‌اندازی کمپین حسابرسی در عمل خبر داد. این کمپین با هدف شناسایی حسابرسانی که نقش مهمی در عملکرد بازارهای سرمایه ایفا می‌کنند، راه‌اندازی شده است. این حسابرسان از طریق فیلم‌ها، وبلاگ‌ها یا شبکه‌های مجازی شناسایی می‌شوند. این کمپین قبل از برجسته کردن سایر جنبه‌های شغلی حسابرسان، از جمله مهارت‌های آنان در گزارشگری اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی، جلوگیری و کشف تقلب و مدل چندگانه‌ی حسابرسی شرکت‌های سهامی عام، در ابتدا بر روی نقش حسابرسان در طول همه‌گیری و ویروس کووید ۱۹ متمرکز شده است. از زمره مواردی که بر آن تاکید شده است، عبارت است از:

- حفظ کیفیت حسابرسی در محیط‌های کار جدید از راه دور
- استفاده از فناوری‌ها و نوآوری‌های جدید
- به اشتراک گذاشتن دانش با کمیته‌های حسابرسی که با مسائل جدید و پیچیده‌ی حسابداری روبرو هستند.
- سرمایه‌گذاری برای حمایت از انجمن‌های حسابرسی

جولی بل لیندسی رئیس مرکز کیفیت حسابرسی در بیانیه‌ای اذعان کرد، اگرچه حسابرسان به خوبی وظایف خود را انجام می‌دهند، اما اطلاعات مالی شرکت‌های سهامی عام زمانی قابل اتکاتر است که همه‌ی ذی‌نفعان گزارشگری مالی، به ویژه مدیریت، در راستای هدف مشترک ایجاد و حفظ اعتماد به بازار تلاش کنند.

۱۷ آگوست ۲۰۲۰ www.accountingtoday.com

مزایای برون‌سپاری خدمات حسابداری در زمان همه‌گیری و ویروس کووید ۱۹

بر کسی پوشیده نیست که شیوع سریع کووید ۱۹ در سراسر جهان تأثیر چشمگیری بر اقتصاد و محیط کلی تجارت داشته است. برای بسیاری از کسب‌وکارهای کوچک و بزرگ، اقدامات انجام شده برای کمک به مهار شیوع این بیماری منجر به جابه‌جایی محل‌های کار، کاهش درآمد و در برخی موارد کاهش نیروی کار و دیگر اثرات در مقیاس‌های

مختلف شده است. در حالی که برخی از این تأثیرات موقتی است، برخی دیگر پیامدهای بلندمدت دارند. بنابراین بسیار مهم است که حسابداران بتوانند با ارائه‌ی مشاوره‌های موثر به مشتریان خود به آن‌ها کمک کنند شرایط فعلی را درک کنند و متناسب با آن واکنش نشان دهند و شرکت خود را در بهترین موقعیت قرار دهند تا بتوانند از این پیامدهای مخرب به سلامت عبور کنند. برون‌سپاری حسابداری از گزینه‌هایی است که رهبران کسب‌وکارها باید در چنین شرایط بی‌سابقه‌ای در نظر بگیرند. کسب‌وکارهای کوچک و متوسط برای کاهش هزینه‌های سربار خود بدون تأثیر منفی بر کارایی کلی، سخت‌تر از همیشه تلاش می‌کنند. با تغییر چشم‌انداز اقتصادی، فرصتی برای بسیاری از کسب‌وکارها ایجاد شده است که قبلاً نسبت به موضوع برون‌سپاری حسابداری تردید داشتند.

• کاهش هزینه‌ها

کووید ۱۹ ثابت کرده است که بسیاری از کارکنان نیازی به فعالیت فیزیکی در دفاتر را ندارند، درست مانند این‌که همین کارها توسط کارکنان برون‌سپاری انجام شود. برون‌سپاری وظایف حسابداری، ضمن اضافه کردن متخصصان بسیار ماهر و با دانش گسترده، خصوصاً در مواقع بحران و عدم اطمینان، هزینه‌های حقوق و دستمزد را کاهش می‌دهد. برون‌سپاری همچنین می‌تواند به معنای استرس کم‌تر برای رهبران کسب‌وکارها نسبت به گردش کارکنان یا اخراج احتمالی آنان باشد.

• امنیت و کارایی محیط کار مجازی

با وجود آمار بالای کارکنانی که پیش‌بینی می‌شود در آینده در خانه کار کنند، کسب‌وکارها مجبور می‌شوند به سرعت فناوری‌ها و راه‌حل‌هایی را اتخاذ کنند که به آن‌ها کمک می‌کند به بهترین وجه با شرایط جدید سازگار شوند. در عصر دیجیتال، گذار از سیستم حسابداری مبتنی بر رایانه‌های رومیزی یا نرم‌افزارهای مبتنی بر سرور سازمان به نرم‌افزارهای حسابداری مبتنی بر ابر، این امکان را برای رهبران و کارکنان کسب‌وکارها فراهم می‌کند تا بدون هیچ زحمتی دسترسی مطمئن و از راه دوری به داده‌ها داشته باشند.

• افزایش عمق دانش و منابع

کارشناسان در بخش حسابداری برون‌سپاری شده، اطلاعات مالی و نظارتی و درک زیادی از به‌روزرسانی‌ها و تغییراتی که در پی آن وجود دارد، به ویژه در زمینه‌هایی مانند استفاده از برنامه‌های حمایتی دولت از خود نشان دادند. این کارشناسان حسابداری در جریان آخرین الزامات نظارتی تعیین شده و به‌روز شده هستند و به طور مستمر در حال نظارت بر قوانین و مقررات مربوطه هستند تا مشتریان خود را در جریان روندهای لازم برای مطابقت قرار دهند. داشتن یک تیم از حسابداران مطلع از مسائل نظارتی در نهایت اجازه می‌دهد تا در زمان راهبری کسب‌وکار و فعالیت‌های اصلی لازم برای موفقیت کسب‌وکار در محیط فعلی متمرکز شود.

• دسترسی به فناوری‌های مقیاس‌پذیر

بیش از هر زمان دیگری، فشار زیادی بر رهبران کسب‌وکارهای تجاری ایجاد شده است تا بینش سریع و دید روشنی را برای افزایش عملکرد شرکت ایجاد کنند. سیستم عامل‌های حسابداری برون‌سپاری شده می‌توانند گزارش‌های زمان واقعی را با معیارهای مهم برای ذی‌نفعان

کنند. به عنوان مثال، هر شریک بدون در نظر گرفتن مشارکت‌های فردی خود، یک بخش برابر از درآمد قابل توزیع میان شرکا را دریافت می‌کند. برخی دیگر از طرح‌های جبران خدمات و مزایای مؤسسات، سیستم چندگانه دارند. در چنین شرایطی بالاترین پرداختی به یک شریک نمی‌تواند بیش از سه برابر پرداختی به شریکی با حداقل پرداختی باشد. بسیاری از این مؤسسات دارای سیستم افشای جبران خدمات و مزایای باز هستند، و همه‌ی شرکا می‌دانند که هر شریک چه چیزی کسب می‌کند. بیش‌تر اوقات، این سیستم‌های افشای جبران خدمات و مزایای باز به دلیل ادراک‌های بر خلاف عملکرد واقعی شریک، با ایجاد عدم توافق در بین شرکا تأثیر این طرح‌ها را کم رنگ می‌کنند. طرح‌های جبران خدمات و مزایای شرکا که در بالا توضیح داده شد، حاصل تفکر دیروز است. پس از ویروس همه‌گیر کووید ۱۹، این گونه طرح‌ها به رشد درآمدها و سود مؤسسه کمک نمی‌کنند. در شرایطی که این بیماری به شکل همه جانبه خسارت‌های سنگینی به زندگی انسان‌ها و اقتصاد جهان وارد کرده است، فرصت آن رسیده است که مؤسسات به طرح‌های جبران خدمات و مزایای شرکای خود نگاهی جدی بیندازند و به فکر ایجاد تغییرات در مواردی باشند که باعث می‌شود مؤسسه در مسیر رقابتی پیش روی خود به درستی و با سرعتی مناسب حرکت کنند. رهبران ۱۰۰ مؤسسه‌ی برتر حسابرسی جهان که انتظار می‌رود افت سودآوری (حداقل در کوتاه مدت) را تجربه کنند در حال فکر کردن به موارد زیر هستند:

- نحوه‌ی ایجاد طرح‌های جبران خدمات و مزایایی که به ایجاد انگیزه‌ی بهتر برای شرکا و بالاترین عملکرد مؤسسه و بهبود عملکرد کلی شرکا منجر شود.

- کدام زمینه‌ها نسبت به گذشته و شرایط عادی نیازمند تمرکز بیش‌تر است؟ آیا اقدامات گذشته‌ی شرکا و میزان پاسخ‌گویی آن‌ها هنوز هم در اولویت‌های بالای مؤسسه قرار دارند؟

در پرداختن به سؤالاتی از این قبیل، پاسخ‌ها نباید حاوی فرمول از پیش تعیین شده برای چگونگی وزن دادن به مشارکت‌های شرکا در رسیدن به مبلغ کامل جبران خدمات و مزایای یک شریک باشد. از سوی دیگر، تعیین مبلغ جبران خدمات و مزایای سالانه‌ی شرکا باید با این پیش‌فرض انجام شود که مسئولیت‌های هر یک از شرکا در رسیدن به عملکرد هدف هر شریک برای سال آینده، مد نظر قرار گرفته باشد. مطالب زیادی راجع به تغییرات طرح‌های جبران خدمات و مزایای شرکا پس از کرونا در دست نیست. اخیراً نظرسنجی از ۳۵۰ نفر از شرکای مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط و بزرگ انجام شده است و از آن‌ها پرسیده شده است که آیا برای تغییر طرح‌های جبران مزایا و خدمات شرکای خود پس از کرونا فکر کرده‌اند؟ بیست و نه شریک مؤسسات کوچک، متوسط و بزرگ در سراسر ایالات متحده در ماه ژوئن به نظرسنجی پاسخ دادند. آن‌ها اذعان داشتند که این نظرسنجی موجب شده است تا به طرح‌های جبران خدمات و مزایای فعلی خود نگاه اجمالی بیندازند. آن‌ها معتقدند با سود فعلی ممکن است افت سودآوری کوتاه مدت را تجربه کنند. تقریباً ۹۰ درصد از مؤسساتی که پاسخ داده‌اند اذعان کردند به احتمال زیاد برای پساکرونا پاسخ‌گویی بیش‌تر از سوی شرکا را مد نظر خواهند داشت

کلیدی کسب‌وکار ارائه دهند در حالی که رهبران در وضعیت ثابتی قرار می‌گیرند تا بهترین تصمیمات مالی را بگیرند. مشاغل مختلف وقتی با گزینه‌های حسابداری برون‌سپاری مبتنی بر ابر روبرو هستند باید بدانند گزینه‌های مختلفی وجود دارند که برای همه مناسب نیستند. به عنوان مثال، یک قدم کوچک، اجرای یک راه‌کار دفترداری ابری است که از طریق آن ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری برون‌سپاری می‌تواند به راحتی و تنها با صرف بخشی از هزینه‌های استخدام افراد در محل، سوابق و اسناد را از راه دور ثبت و نگهداری کند. یکی دیگر از گزینه‌های قوی‌تر، یک راه حل حسابداری ابری کامل است، که در آن مشتریان نه تنها دفترداری اولیه را دارند، بلکه یک تیم کامل خدمات از جمله کنترلرها و مدیران مالی را نیز دارند. تحت این مدل‌ها، پردازش حساب‌های پرداختی یکی از اولین حوزه‌هایی است که می‌تواند ساده سازی شود. این کار از طریق یک راه حل مبتنی بر ابر در چهار مرحله‌ی آسان زیر انجام می‌شود:

۱. فاکتورها به طور خودکار برای بررسی وارد می‌شوند.

۲. ردیابی خودکار حساب‌ها

۳. صورت حساب‌ها به شکل آنلاین یا با چک پرداخت می‌شوند.

۴. در یک سیستم حسابداری مبتنی بر ابر سایر فعالیت‌ها برای پرداخت سریع هماهنگ می‌شوند.

صاحبان کسب‌وکارها امروز در مورد شفافیت مالی و انطباق با الزامات دولت با انتظارات بیش‌تری روبرو هستند. برای بسیاری، تصمیم برای برون‌سپاری وظایف حسابداری اولین قدم برای آسان‌تر کردن کار و فرآیندهای ایمن‌تر همراه با مزایای اضافه شده ناشی از پس انداز منابع است، که به رهبران ارشد اجازه می‌دهد از وقت اضافی برای تمرکز بر روی مدیریت و عملیات اصلی در راستای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی منطقی و مناسب استفاده کنند.

www.accountingtoday.com، ۱۱ آگوست ۲۰۲۰

تغییر طرح‌های جبران خدمات و مزایای شرکای مؤسسات پس از کرونا



در این مطلب به ارائه‌ی راهنمایی در مورد طرح‌های جبران خدمات و مزایای شرکای مؤسسات حسابرسی پرداخته

شده است. همچنین بررسی شده است که کدام طرح‌ها باعث ایجاد انگیزه در شرکا نمی‌شوند و کدام طرح‌ها به بقای مؤسسات کمک می‌کنند. برخی از طرح‌های جبران خدمات و مزایا کاملاً فرمول بندی شده هستند. به عنوان مثال، درصد مشخصی برای مبلغ صورت حساب‌های وصول شده، درصد مشخصی برای ساعات کاری هر شخص و درصدی برای جذب مشتری جدید در نظر گرفته می‌شود. برخی دیگر از طرح‌های جبران خدمات و مزایای مؤسسات ممکن است به شکل سوسیالیستی برخورد

و افزایش پاسخ‌گویی ارتباط مستقیمی با جبران خدمات و مزایای آنان خواهد داشت. سایر نتایج این نظرسنجی به شرح زیر خلاصه شده است:

- تقریباً ۴۵ درصد از پاسخ‌دهندگان تصدیق کردند که درک طرح‌های جبران خدمات و مزایای فعلی برای آن‌ها دشوار است و آن‌ها نمی‌توانند به طور شفاف از نحوه محاسبه جبران خدمات و مزایای خود مطلع شوند. آن‌ها معتقدند سیستم جبران خدمات و مزایای فعلی ناعادلانه و نابرابر است، و عملکرد کلی شرکت را در نظر نمی‌گیرد. بر همین اساس باید سیستم‌هایی اتخاذ شوند که شفافیت و مستندسازی طرح‌های جبران خدمات و مزایای پسا‌کرونا را بهبود بخشند و انگیزه‌ی شرکت را بهبود عملکرد را افزایش دهند.

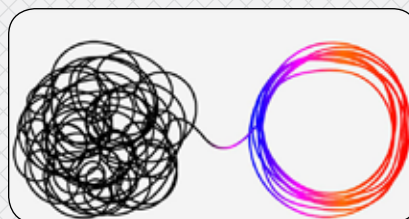
- بیش از ۳۱ درصد از پاسخ‌دهندگان بیان کردند به احتمال بسیار زیاد هنگام تعیین طرح‌های جدید جبران خدمات و مزایا، تأکید بیش‌تری بر همکاری و کار گروهی خواهند داشت.

- حدود ۷۹ درصد از مؤسسات شرکت کننده در نظرسنجی درآمد سالانه‌ی کم‌تر از ۴۰ میلیون دلار دارند، در حالی که ۲۱ درصد درآمدهای سالانه‌ی ۴۰ میلیون دلار یا بیش‌تر دارند. علاوه بر این، ۶۹ درصد مؤسسات کم‌تر از ۱۵ شریک سهامدار و ۳۱ درصد بیش‌تر از ۱۵ شریک سهامدار دارند. جبران خدمات و مزایای شرکای سهامدار برای تقریباً ۵۲ درصد از مؤسسات به طور متوسط بیش از ۵۰۰۰۰۰ دلار بوده است.

کووید ۱۹ چالش‌ها و مشکلات فراوانی ایجاد کرده است و بسیاری پیش‌بینی می‌کنند که چندین سال طول می‌کشد تا مؤسسات حسابرسی به سطح عملکرد مشابه با قبل از همه‌گیری ویروس کرونا باز گردند. اما تغییرات مثبت در طرح‌های جبران خدمات و مزایای شرکای یک مؤسسه می‌تواند به سرعت بهبود عملکرد کلی شرکت کمک کند.

۲۶ ژوئن ۲۰۲۰ www.accountingtoday.com

۱۷ سوال استراتژیک که باید پیش از بازگشایی مجدد دفاتر مؤسسات از خود پرسیم



با برقراری آرامش در بسیاری از مناطق، سازمان‌ها باید توجه خود را به نحوه بازگشایی دفاتر خود معطوف نمایند. اگرچه

سوالات مربوط به سلامتی و ایمنی برای بسیاری مورد توجه است، موضوعات استراتژیک نیز باید مورد توجه قرار گیرند. در میان تمام خسارت‌های ناشی از ویروس همه‌گیر کرونا، این بیماری فرصت‌های زیادی برای کسب‌وکارهای تجاری از جمله مؤسسات حسابرسی فراهم کرده است. کووید ۱۹ بازی را در تمام ابعاد برای برنامه ریزی استراتژیک تغییر می‌دهد و این تغییرات فقط مربوط به نیروی کار و امکانات نیست. بلکه مدل‌ها، خدمات، تجربیات مشتری و استراتژی‌های کلی رشد را نیز متأثر می‌سازد. سازمان‌ها ممکن است دریابند برخی رویکردهایی که آن‌ها در زمان تعطیلی

دفاتر پذیرفته اند ممکن است به یک روش عملیاتی استاندارد تبدیل شود. کووید ۱۹ ثابت کرده است که کار از راه دور و ارائه‌ی خدمات به مشتری از راه دور می‌تواند اثربخش باشد. به جای موقتی دیدن بسیاری از راه‌کارها در یک بحران، مؤسسات باید مزیت رقابتی را که کار از راه دور می‌تواند در حوزه‌هایی مانند بهره‌وری، استخدام و نگهداری برای آن‌ها ایجاد کند، بشناسند. در زیر سؤالاتی وجود دارد که به رهبران مؤسسات حسابرسی کمک می‌کند تا برای بازگشایی مجدد دفاتر خود آماده شوند و ایده‌های جدیدی را برای از سرگیری فرآیندها در پایان این بحران، در سر بپورانند. سوالات در پنج گروه، وضعیت مالی، وضعیت کارکنان، مشتریان، فناوری و برنامه‌ریزی استراتژیک تقسیم می‌شوند:

وضعیت مالی:

۱. در پی همه‌گیری ویروس کرونا، وضعیت مالی سازمان شما چگونه است؟ از نظر درآمد، حقوق و دستمزد و سایر حوزه‌های کلیدی کجا ایستاده‌اید؟ برای به حداکثر رساندن نقدینگی چه کاری می‌توانید انجام دهید؟

۲. برای کسب درآمد چه برنامه‌ای دارید؟ کاهش، افزایش یا بازگشت به سطح قبل از همه‌گیری در طی چند ماه آینده؟

۳. برنامه‌های شما برای بازپرداخت بدهی‌هایی که به دلیل کاهش درآمدها یا هزینه‌های غیر منتظره در زمان بسته شدن دفاتر ایجاد شده است، چیست؟

۴. در حال حاضر دسترسی شما به سرمایه‌ی کافی برای نگهداشت عملیات چه قدر است؟ اگر کافی نباشد، چه گزینه‌هایی در دسترس شما است؟

وضعیت کارکنان

۱. برای استخدام مجدد یا مرخصی کارکنان چه برنامه‌هایی دارید؟
۲. چگونه می‌توانید ترس کارکنان را از اخراج یا کاهش ساعت‌ها کاهش دهید؟ اگر قصد دارید کارکنان را کنار بگذارید یا ساعت‌های کاری آنان را کاهش دهید، چگونه دلسوزانه این کار را انجام خواهید داد؟ خصوصاً اگر باید این کار را از راه دور انجام دهید، چگونه می‌توانید به کارکنان باقی مانده در مورد آینده‌ی شرکت اطمینان دهید؟

مشتریان

۱. وضعیت مشتریان شما در زمان همه‌گیری ویروس چگونه است؟ آیا مواردی وجود دارند که به طور دائم تعطیل شده‌اند یا در معرض این ریسک هستند؟ آیا با بررسی مشتریان می‌توانید پایگاه مشتریان خود را ارزیابی کنید؟

۲. برای بازگشت به شرایط قبلی، مشتریان به چه خدمات ویژه‌ای از طرف شما نیاز دارند؟

۳. با مشتریانی که نمی‌توانند مطابق شرایط عادی به شما پرداخت کنند، چگونه برخورد خواهید کرد؟

فناوری

۱. فناوری شما در هنگام تعطیلی دفاتر چگونه کار کرده است؟ آیا برای ارتقا یا هرگونه تغییر در نحوه کار افراد و نحوه کار با مشتری، به ارتقا یا پیشرفت فناوری‌ها نیاز خواهد بود؟

۲. چگونه می‌توانید اطمینان حاصل کنید که کارکنان از فناوری‌های جدیدی که در طول همه‌گیری ویروس پذیرفته شده است، استفاده

می‌کنند؟

برنامه‌ریزی استراتژیک

۱. با توجه به تغییراتی که سازمان تجربه کرده است، چه فرصت‌هایی برای تغییر و تقویت مدل کسب‌وکار شما وجود دارد؟ چگونه می‌توانید از بهترین روش‌ها استفاده کنید و از بروز هرگونه مشکل جلوگیری یا آن را برطرف کنید؟

۲. چه چیزهایی درباره‌ی تعامل با مشتری از راه دور یاد گرفتید؟ برای پیاده‌سازی خدمات مشتری از راه دور چه تغییراتی بیش‌تری را می‌توانید انجام دهید؟ (مانند ایجاد پورتال مشتری یا تشویق مشتری برای استفاده از نسخه‌ی مد نظر شما)

۳. آیا فرصت‌هایی برای تغییر مدیریت عملکرد وجود دارد؟ (برای مثال، با انجام بررسی عملکرد از راه دور برای افرادی که هنوز از خانه کار می‌کنند یا ارزیابی عملکرد بر مبنای نتایج به جای ساعت‌هایی که کار شده است)

۴. برای تسریع در ورود جریان‌های نقدی کدام استراتژی‌های پرداخت دیجیتال را می‌توانید در عمل ایجاد کنید؟

۵. چگونه می‌توانید رهبران آینده‌ی سازمان را در برنامه‌ریزی خود به کار بگیرید؟

۶. کدام مراحل رهبری می‌تواند همدلی و نگرانی مدیریت درمورد کارکنان را نشان دهد و برای حرکت به جلو به آن‌ها انگیزه ببخشد؟

www.journalofaccountancy.com، ۱۸ ژوئن ۲۰۲۰

۴ گام برای تبدیل شدن به یک مؤسسه‌ی مجازی

چندین سال است که مفهوم مؤسسات مجازی و تیم‌های کاری از راه دور مطرح شده است و بسیاری از مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری به دلایل بسیاری تلاش کرده‌اند که در مدل تجاری خود تغییر ایجاد کنند. در طی چند ماه گذشته، تعدادی از این مؤسسات به دلیل شیوع ویروس کووید ۱۹ مجبور شده‌اند به انجام کار به صورت مجازی و از راه دور مبادرت ورزند. این مؤسسات مجبور شده‌اند خود را با شرایط فعلی تطبیق دهند تا قادر باشند به روشی جدید با مشتریان و تیم‌های خود کار کنند. با توجه به این‌که مؤسسات برای نخستین بار کاملاً مجازی هستند، باید چهار نکته را مدنظر داشته باشند تا یک مؤسسه‌ی مجازی را با موفقیت در دوره‌ی زمانی بلندمدت اداره کنند. این ملاحظات از تجربه‌ی مدیر مؤسسه‌ی حسابداری رسمی لنس گروپ که به مدت ۵ سال به شکل مجازی و از راه دور اداره شده است، به دست آمده است.

• افراد:

برای بسیاری از مؤسسات، کار کردن از راه دور به صورت تمام وقت هم از منظر اجرای عملیات و و هم برای کارکنان جدید است. این تغییر برای کارکنان شما، در میان تمام تغییراتی که ما تجربه می‌کنیم، ممکن است دلهره‌آور به نظر برسد. آن‌ها ممکن است از وضع مناسبی در خانه برخوردار نباشند یا ممکن است در حالی که سعی می‌کنند فرزندان خود را

از طریق آموزش از راه دور راهنمایی کنند، مشغول به کار باشند. به عنوان کارفرمای آن‌ها، مواردی وجود دارد که شما باید در هدایت تیم خود در روش کاری جدید در نظر بگیرید. اولین موضوع نگرانی داشتن ارتباط با تیم کاری است. این بدان معناست که داشتن ارتباط یک به یک با آن‌ها بیش از حالت عادی نیاز است. این جلسات باید به نحوی انجام فعالیت آن‌ها متمرکز شود و اطمینان حاصل کنید که کارکنان شما در این مدت چالش برانگیز پشتیبانی لازم را دریافت می‌کنند. آن‌ها همچنین باید رسانه‌ای در اختیار داشته باشند تا بتوانند به راحتی با سایر اعضای تیم ارتباط برقرار کنند، خواه از طریق چت یا از دیگر طرق متداول ارتباطی. داشتن این خط ارتباطی به شما امکان می‌دهد تا همراهی اعضای تیم با یکدیگر را حفظ کنید. همچنین مهم است که وقتی تیم شما در حال برقراری ارتباط با یکدیگر است، راهی برای انجام این کار به صورت رو در رو از طریق تماس‌های ویدئویی وجود داشته باشد. این تماس‌های ویدئویی عنصر انسانی گفت و گو را حفظ می‌کند و از اهمیت بسیاری برخوردار است تا تیم شما احساس نکند که در جزیره است و از بدنه‌ی مؤسسه جدا شده است. عنصر دیگری که در این‌جا باید به خاطر بسپارید، ادامه‌ی رویکردهای اجتماعی است که قبلاً داشتید و اکنون نیز باید در قالب مجازی آن‌ها را ادامه دهید. به طور مثال صرف ناهار گروهی در یک تماس ویدئویی برای زنده نگه داشتن حس اجتماع در کنار یکدیگر مهم است.

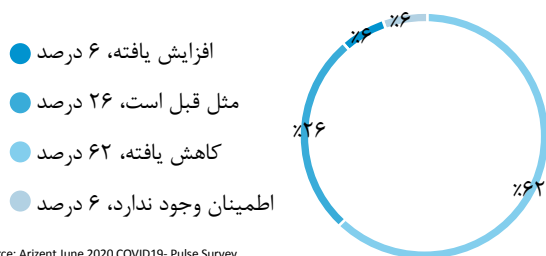
• مشتریان:

در زمان ارائه‌ی خدمات به شکل حضوری، انتظارات خاصی در مورد نحوه‌ی خدمت برای مشتریان ایجاد شده است. ارائه‌ی مشاوره‌ی مالیاتی، یا ملاقات با مشتری درباره‌ی کسب‌وکار، در شرایط ارائه‌ی خدمات به شکل مجازی نیازمند تغییر است. این موضوع به این معناست که باید هم روش ارائه‌ی خدمت به مشتری و هم نرم‌افزاری که استفاده می‌کنید، تغییر یابد. اگر به گذار به نرم‌افزار حسابداری مبتنی بر ابر تمایل دارید، اکنون زمان مناسبی برای امتحان کردن آن است، زیرا این نرم‌افزار به شما امکان می‌دهد تا با مشتری‌های خود راحت‌تر همکاری کنید. بخشی از اجرای این تغییر در نرم‌افزار یافتن راهی است که مشتریان بتوانند اسناد شما را از طریق پورتال مشتری به صورت امن دریافت کنند. همچنین باید نحوه‌ی ارتباط با مشتری خود را تغییر دهید. این موضوع ممکن است برقراری تماس با آن‌ها از طریق ویدئو کنفرانس باشد. با این حال، یکی از مهم‌ترین جنبه‌های این تغییر، اطلاع رسانی درباره‌ی نحوه‌ی انجام خدمت به شکل مجازی است. در شرایطی که مشتریان شما با تحولات اساسی در محیط کسب‌وکار خود سر و کار دارند برقراری ارتباط در سطح انسانی بسیار مهم است. بنابراین، تهیه‌ی ویدئو از فرآیند اجرای کار به عنوان بخشی از استراتژی مؤسسه، ایده‌ی خوبی است.

• فرآیندها:

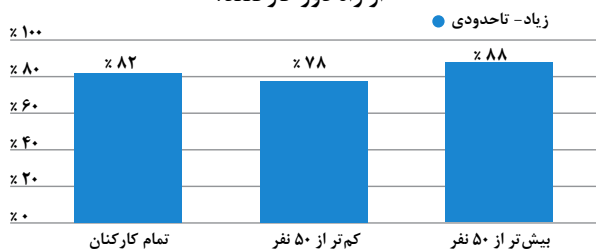
کار کردن به صورت مجازی و از راه دور باعث تغییر روند و نحوه‌ی انجام کار شما خواهد شد. نحوه‌ی انجام کار کارکنان شما از خانه از زمان ارائه‌ی خدمات از دفتر متفاوت خواهد بود. بیش‌تر این تغییر فرآیندها در انتقال به کار از راه دور اتفاق می‌افتد. وقتی این تغییرات را در فرآیندهای خود ایجاد می‌کنید، آن‌ها را مستند کنید. اگر تصمیم دارید از کار راه دور

بهره‌وری کارکنان شما به دلیل کار از راه دور تا چه میزان تحت تأثیر قرار گرفته است؟



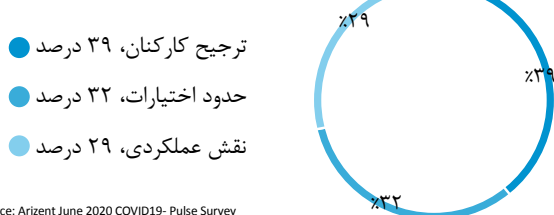
Source: Arizent June 2020 COVID19- Pulse Survey

آیا مؤسسه‌ی شما اجازه خواهد داد، کارکنان به طور دائمی از راه دور کار کنند؟



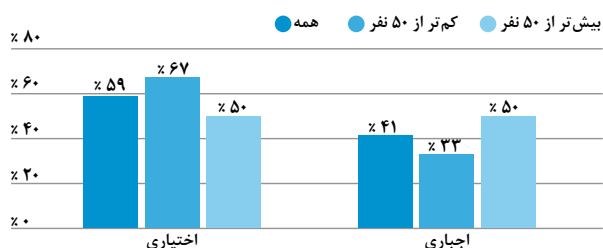
Source: Arizent June 2020 COVID19- Pulse Survey

ملاک اصلی شما برای انتخاب کارکنان جهت آغاز کار از راه دور چیست؟



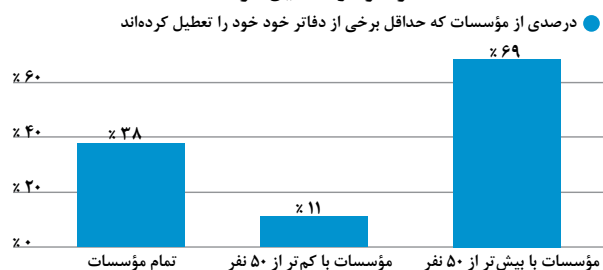
Source: Arizent June 2020 COVID19- Pulse Survey

سیاست کار از راه دور مؤسسه‌ی شما از نوع اختیاری است یا اجباری؟



Source: Arizent June 2020 COVID19- Pulse Survey

آیا مؤسسه‌ی شما در طول همه‌گیری ویروس کرونا هیچ یک از دفاتر خود را تعطیل کرده است؟



Source: Arizent June 2020 COVID19- Pulse Survey

پس از کووید ۱۹ نیز استفاده کنید، حتماً تغییرات مربوط به فرآیندهای خود را مستند سازی کرده و در مورد چگونگی وقوع آن تغییرات بحث کنید. اکنون زمان آزمون فرآیندهای شماست. وقت بگذارید تا چیزی جدید و متفاوت را برای کار و تعامل با مشتریان خود بیابید. بسیاری از مؤسسات وجود داشتند که هرگز تصور نمی‌کردند که بتوانند به طور مجازی کار کنند، اما شیوع کووید ۱۹ آن‌ها را به اعمال این تغییرات مجبور کرد. به این فکر کنید که آیا روش بهتری برای همکاری با تیم و مشتریان‌تان وجود دارد و اکنون در فرآیندهای خود تغییر ایجاد کنید تا بتوانید در آینده موثرتر عمل کنید.

• مؤسسه:

اگر مؤسسه‌ی شما از بقای خود در آینده مطمئن نباشد، نمی‌توانید با مشتریان و تیم خود کار کنید. یکی از مهم‌ترین راه‌هایی که برای کسب اطمینان به شما کمک می‌کند، اطمینان از داشتن وجه نقد مورد نیاز برای پرداخت به کارکنان و پرداخت مخارج مربوط به خدمات مجازی است. اگر پرداخت‌های مشتریان آنلاین و الکترونیک انجام شود به شما امکان قابلیت پیش بینی جریان‌های نقدی را می‌دهد. این موضوع تضمین می‌کند که شما می‌توانید به کارکنان خود پرداخت کنید و مجبور به برکناری آن‌ها نیستید. در حال حاضر هدف مؤسسه‌ی شما اطمینان از تداوم فعالیت کسب‌وکار است. اطمینان از این که مؤسسه‌ی شما در موقعیت خوبی قرار دارد، به شما امکان می‌دهد تا به مشتریان خود خدمت کنید، کارکنان خود را حفظ کنید و اطمینان حاصل کنید که کسب‌وکار شما از این طریق نتیجه خواهد گرفت.

در نظر گرفتن این ملاحظات برای انتقال به کار مجازی، از طریق تأثیرگذاری بر افراد، مشتریان، فرآیندها و مؤسسه‌ی شما مهم است. استفاده از این تجربیات در مورد هر یک از این مناطق به مؤسسه‌ی شما اطمینان می‌دهد که می‌توانید این تغییرات را اعمال کنید، مدل کسب‌وکار را تغییر دهید تا مؤسسه‌ی شما بتواند در آینده رونق داشته باشد.

۱۱ آگوست ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

تعهد مؤسسات حسابرسی به کار از راه دور علی‌رغم کاهش بهره‌وری

براساس یک مطالعه‌ی جدید، دو سوم رهبران مؤسسات حسابرسی از کاهش بهره‌وری کارکنان در طول همه‌گیری ویروس کرونا خبر داده‌اند، اما هنوز هم متعهد هستند که حتی پس از بازگشایی دفاتر خود، به کارکنان اجازه دهند از خانه کار کنند. این تحقیق توسط شرکت آریزنت انجام شده است، که از حسابداران مؤسساتی با اندازه‌های مختلف در سراسر آمریکا و همچنین رهبران طیف وسیعی از مؤسسات ارائه‌دهنده خدمات مالی و بنگاه‌هایی که به کار حسابداری حرفه‌ای مشغول هستند از جمله بانک‌ها، مؤسسات اعتباری، برنامه ریزان مالی، کارگزاران بیمه و کارگزاران وام‌های رهنی نظرسنجی کرده است. سوالات و پاسخ‌های این نظرسنجی در نمودارهای زیر خلاصه شده است.

برخی دیگر از یافته‌های مهم این نظرسنجی به شرح زیر است:

- کمتر از یک‌سوم از مؤسسات بزرگ حسابرسی گزارش داده‌اند که بعد از همه‌گیری، دفاتر خود را کاهش می‌دهند.
- فقط ۱ درصد از مؤسسات با کمتر از ۵۰ نفر کارمند گزارش دادند که دفاتر خود را تعطیل نگه می‌دارند.
- بیش از دو سوم از پاسخ‌دهندگان واکنش مؤسسه‌ی خود به این ویروس را بسیار مثبت احساس کردند.

۷ جولای ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

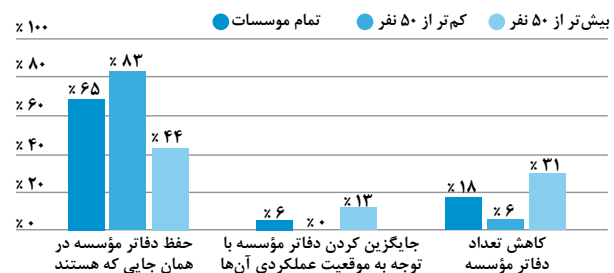
فرصت‌های پیش روی حرفه‌ی حسابداری در پسا کرونا



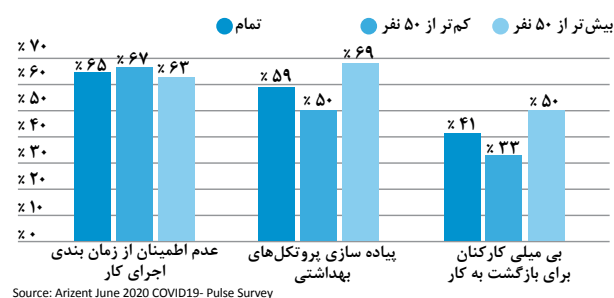
حسابداران در بهبود وضعیت اقتصادی پسا کرونا نقش بسیار مهمی دارند و این نقش باعث ایجاد برخی فرصت‌های کاری خاص برای آن‌ها می‌شود. باری ملانکون، رئیس هیأت‌مدیره و مدیر عامل انجمن حسابداران رسمی آمریکا توضیح داد، حرفه‌ی ما امروز معادل حرفه‌ی پزشکی برای اقتصاد است، نه فقط اقتصاد ایالات متحده‌ی آمریکا، بلکه برای اقتصاد جهانی و ما برای حفظ امنیت و انجام کارهای صحیح، به افراد حرفه‌ای در خط مقدم اعتماد می‌کنیم. این ویروس همه‌گیر فشار زیادی بر لزوم انعطاف‌پذیری برای کسب‌وکارهای تجاری ایجاد کرده است. همچنین فرصتی را برای حرفه‌ی حسابداری ایجاد کرده است تا بتوان با مدیریت درست از مشتریان پشتیبانی کرد. نیازهای آنان برای گذار از این شرایط بحرانی باعث تقویت موقعیت حرفه‌ی ما شده است. وی خدمات مشاوره‌ای را مورد تأکید قرار داد که مشتریان برای بقای پس از کرونا و پیشرفت، به آن‌ها نیاز دارند، و حسابداران از جایگاه مناسبی برای ارائه‌ی این خدمات برخوردار هستند.

- جست‌وجو در برنامه‌های حمایتی. احتمالاً بسته‌های حمایتی اضافی نیز در آینده وجود دارند. بنابراین کمک ما به کارفرمایان و مشتری‌ها این است که درک کنند که کدام یک برای آن‌ها یک فرصت است.
- برنامه‌ریزی سناریو. این موضوع در حقیقت فراتر از تزریق جریان نقد، تغییر مدل کسب‌وکار، ادغام یا تحصیل است و قطعاً تجدید ساختار کسب‌وکار مد نظر است.
- توقف فعالیت و بازسازی کسب‌وکار. می‌توان با توقف فعالیت و دریافت خسارت از بیمه به کسب‌وکار و ایجاد ارزش برای واحد تجاری کمک کرد.
- ارائه‌ی خدمات مربوط به ورشکستگی. برخی از مؤسسات در انتظار

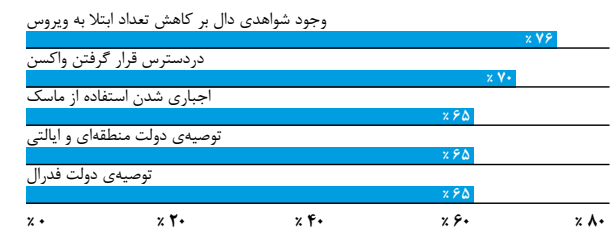
برنامه‌ی شما برای دفاتر مؤسسه در آینده چیست؟



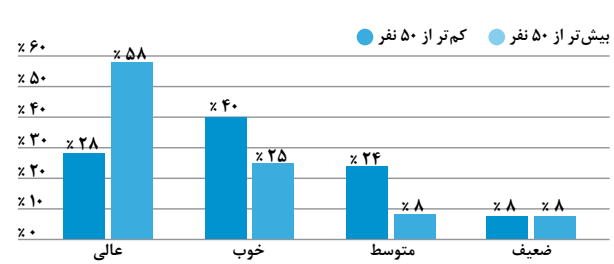
بزرگ‌ترین چالش مؤسسه‌ی شما برای ادامه‌ی فعالیت‌های همیشگی‌تان چیست؟



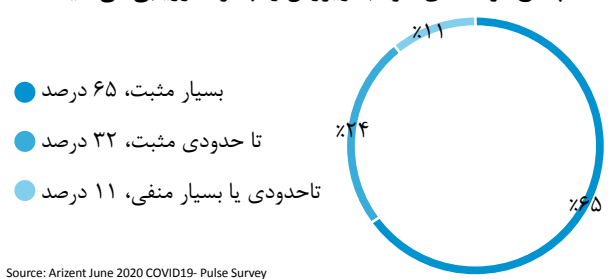
مهم‌ترین عاملی که برای ادامه‌ی فعالیت به شکل گذشته به شما آرامش می‌دهد چیست؟



رویکرد خود را برای بازگشایی مجدد مؤسسه چگونه رتبه‌بندی می‌کنید؟



پاسخ مؤسسه‌ی خود به ویروس را چگونه ارزیابی می‌کنید؟



تغییرات جدید برای حسابداران: برقراری تعادل میان کار و زندگی، ارتباط با مشتری و انعطاف پذیری



ویروس کووید ۱۹ دنیای ما را به شدت متحول کرده است. از زندگی و کار گرفته تا مدارس و اجتماعات، تقریباً هیچ چیز مانند گذشته نیست. تمام صنایع آموخته‌اند که باید سازگار

شوند تا بتوانند بقا داشته باشند. برخی حتی به اتخاذ سریع مدل‌های کار از راه دور کار و فناوری‌های جدید روی آوردند. در حالی که ما به آرامی دفاتر خود را بازگشایی می‌کنیم، باید فکر کنیم چه عناصری را از خود دور کنیم و کدام حالت را برای بقای کسب و کار خود انتخاب کنیم؟ تا قبل از همه‌گیری ویروس کرونا، بسیاری از کسب و کارهای کوچک از برنامه‌ها و سیستم‌هایی استفاده می‌کردند که حسابدار باید به صورت حضوری و در محل کار می‌کرد، از جمله ثبت حساب‌های پرداختی و تهی‌های صورت مغایرت بانکی. اما پس از همه‌گیری، متخصصان مالی و صاحبان کسب و کارهای کوچک قادر به دسترسی به دفاتر خود نبودند. تمام داده‌ها، دفاتر، سهام و سایر موارد کاملاً غیرقابل دسترسی شد. برای ادامه‌ی فعالیت‌های کسب و کارها اقدامات سریعی صورت گرفت. به نظر رسید بهترین رویه‌ی عمل، حرکت به سوی حسابداری ابری است. این جهش تحول بزرگی در صنعت حسابداری هم برای مشتریان و هم برای حسابداران بود. اگرچه حسابداری ابری تغییری عمیق و نامطمئن به نظر می‌آمد، و صاحبان کسب و کارها از خود می‌پرسیدند آیا می‌توان به داده‌های مبتنی بر ابر اعتماد نمود؟ و اگر حسابداران در محل کار حضور نداشته باشند چگونه می‌توان از انجام کارها به شکل درست مطمئن شد؟ یا صورت‌حساب‌ها چگونه بدون صدور چک پرداخت شود؟ تمام این موارد به نظر دلهره آور و غیرقابل اتکا بود. حسابداری ابری در واقع مزایای زیادی را برای صنعت حسابداری فراهم می‌کند، اما توسط بسیاری از متخصصان حسابداری مورد استفاده قرار نمی‌گیرد. بدون توجه به موقعیت مکانی افراد، اعضا می‌توانند به اطلاعات دسترسی داشته باشند. این امر به دلیل همه‌گیری ویروس در سطح جهانی که بیش‌تر متخصصان مالی و حسابداری را به کار از راه دور گمارده است، بسیار اهمیت یافته است. ذخیره سازی مجازی در ابر، امنیت اطلاعات را در مقابل وقوع آتش سوزی، سیل، سرقت و یا بلایای دیگری که می‌تواند سوابق فیزیکی یا هارد دیسک را خراب کند، حفظ می‌کند. معمولاً در صورت عدم موفقیت ابر اصلی، از آن نسخه‌ی پشتیبان تهیه می‌شود. اگر اشتباهات، سؤال یا نگرانی وجود دارد، مشاور یا مشتری می‌تواند داده‌های دیجیتال را دنبال کند و مشکل را پیدا نموده و برطرف کند. (این امر همچنین از تقلب جلوگیری می‌کند). طراحان نرم‌افزار حسابداری ابری به طور مداوم ویژگی‌ها و تجربیات کاربران را به روز می‌کنند و بسیاری از آن‌ها با کاربران، حسابداران شرکت‌ها و مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری روابط نزدیکی دارند که به آن‌ها امکان

این هستند که این خدمات با تقاضای زیادی روبرو شوند. از این رو، تمام متخصصان خود را در این زمینه آموزش می‌دهند.

• تجدید ساختار مدل مشاوره. تجدید ساختار مدل مشاوره به شکل از راه دور یک عنصر مهم است.

• مدیریت زنجیره‌ی تأمین. این ویروس همه‌گیر ریسک ناشناخته‌ای را به زنجیره‌های تأمین شرکت‌ها وارد کرده است. این یک مسئله‌ی بزرگ است که نیاز به راه کارهای جدی دارد.

• پیشگیری از تقلب و امنیت داده‌ها. اگرچه پیشگیری از تقلب و امنیت داده‌ها خدماتی هستند که هر روز برای مشتریان انجام می‌دهیم، اما در حال حاضر فرصت‌های بیش‌تری برای ارائه‌ی این خدمات وجود دارد.

• محاسبات ابری. کسب و کارهای تجاری می‌توانند با موفقیت از این بحران خارج شوند که دارای سیستم‌های مبتنی بر ابر هستند. حسابداران می‌توانند در این سیستم‌ها تجدید نظر کنند و به اجرای درست آن کمک کنند.

بسیاری از این فرصت‌ها برخاسته از نیازهای فوری مشتریان هستند و باید سریعاً به آن‌ها پاسخ داده شود. ۲۰۰ یا ۳۰۰ روز آینده برای شرکت‌ها بسیار مهم خواهد بود زیرا آن‌ها به تحول شرایط تجارت نگاه می‌کنند و هم زمان به بررسی نیازهای خود در زمینه‌ی استخدام، زنجیره‌ی تأمین و تمام عناصر مختلف می‌پردازند. بنابراین کاری که در طی چند روز آینده توسط حرفه‌ی حسابداری انجام می‌شود برای مشتریان مهم خواهد بود. روابطی که امروز با مشتریان برقرار می‌شود ممکن است دهه‌ها ادامه یابد. تصمیماتی که اکنون اتخاذ می‌شود، فرصت‌هایی که اکنون ایجاد می‌شوند برای آینده‌ی حرفه‌ای ما بسیار اهمیت دارد.

خدمات حسابرسی و اطمینان بخشی

طبیعتاً بسیاری از فرصت‌های ذکر شده مبتنی بر مشاوره بوده‌اند، اما این بدان معنی نیست که جایی برای رشد خدمات سنتی‌تر وجود ندارد. گزارش‌ها نشان می‌دهد علی‌رغم همه‌گیر شدن ویروس کرونا ۷۵ درصد مؤسسات افزایش یا هیچ‌گونه تغییری در سطح کار خود ایجاد نکرده‌اند. اساس حرفه‌ی ما اعتبار بخشی است و می‌توانیم از اهرم اعتبار بخشی به طرق مختلف استفاده کنیم. انواع فرصت‌ها وجود دارد که باید درگیر آن‌ها شویم. فرصت‌های بزرگی برای رشد در حوزه‌های مختلف اطمینان بخشی وجود دارد، به ویژه آن‌که اطلاعات غیر مالی برای تصمیم‌گیری‌های تجاری اهمیت روزافزونی پیدا کرده است. به این ترتیب امنیت سایبری، زنجیره‌ی تأمین، حفظ حریم خصوصی و گزارشگری پایدار موضوعاتی هستند که این روزها نه تنها شاهد کاهش توجهات به آن‌ها نیستیم بلکه با شتاب بیش‌تری در حال پیگیری هستند. شهرت بالای حرفه‌ی حسابداری در اطمینان بخشی، قابلیت اتکا و رعایت استانداردها در سطوح بالا، بیش از گذشته مورد تأکید است. اعتباری که حرفه به ارمغان می‌آورد، نه فقط برای مشتری، بلکه به منظور کمک به تقویت اعتماد عمومی نسبت به بازارها و به طور کلی اقتصاد، اهمیت دارد. در آینده‌ای نزدیک حرفه‌ی ما مورد قضاوت قرار می‌گیرد که آیا به درستی به ریسک‌های جدید پاسخ داده است یا خیر.

۲۸ جولای ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

کنند که به احساسات خود پردازند. پس به دست آوردن آرامش ذهنی اولین کاری است که باید توسط حسابداران رسمی انجام شود. ورزش، تمرین تنفس درست و حفظ سلامت جسمانی بسیار کمک می کند تا بتوان به این آرامش ذهنی دست یافت و سپس به گفت و گو با مشتری پرداخت. به طور مستمر با مشتریان در ارتباط باشید، منتظر نمانید تا مشتری ها با شما تماس بگیرند. مرتباً با مشتری ها تماس برقرار کنید و به آن ها بگویید که برای کمک به آن ها در دسترس هستید. تعدادی از مؤسسات حسابرسی برای کلیه مشتریان ایمیل ارسال کرده اند و به آن ها اطلاع دادند که برای قرارهای ملاقات و ارائه اطلاعات در مورد تغییرات در بازارها، سرمایه گذاری ها، مهلت های تکمیل اظهارنامه های مالیات بر درآمد و موارد دیگر در دسترس هستند. برخی مؤسسات حتی فیلم های آنلاین کوتاهی را ایجاد کرده اند که موضوعات ایجادکننده سردرگمی را برطرف می کند، از جمله اطلاعاتی که کسب و کارهای کوچک باید درباره ی کمک های دولت بدانند. به عبارت بهتر هیچ راهی بهتر از ارتباط با مشتری وجود ندارد. اگرچه ارسال ایمیل به تمام مشتریان خوب است اما بهتر است با هریک از مشتریان تماس گرفت و مطمئن شد که همه چیز خوب است، این موضوع بسیار برای مشتریان مهم است. سال هاست جهان با چنین ویروسی با تأثیرات گسترده ای در سطح جهانی روبرو نبوده است، بنابراین سوالات زیادی از سوی مشتری ها وجود دارد که درباره ی آن ها پاسخی وجود ندارد. فقط باید به خود و دیگران یادآوری کنید که ما بر همه ی چیزهایی که ممکن است نگران آن باشیم، کنترل نداریم ولی باید سعی کنیم در فضاهایی زندگی کنیم که بتوانیم کنترل کنیم و سعی کنیم بقیه ی موضوعات را رها کنیم. بسیاری از مشتریان سؤالات مشابهی دارند، سوالات صاحبان کسب و کارهای کوچک در مورد وام ها و برنامه های حمایت دولت یا نگرانی های دیگر واحدهای تجاری مربوط به تخصیص دارایی ها، بهتر است یک منبع آنلاین برای پاسخ به سوالات متداول و پرتکرار تهیه کنید، برای این کار می توانید از دستورالعمل ها و پاسخ های نمونه که توسط انجمن حسابداران رسمی تهیه شده است، استفاده نمایید. مهم است به یاد داشته باشید که روابط، پایه و اساس برنامه ریزی های مالی شخصی است، اما جزئیات فنی در برنامه ریزی های مالی وجود دارد که گاهی اوقات آن را فراموش می کنیم و باید به این موضوع توجه ویژه داشته باشید.

www.journalofaccountancy.com، ۱۶ جولای ۲۰۲۰

ارتقای قابلیت اتکای گزارش های زیست محیطی، اجتماعی و راهبری توسط حسابرسان در زمان کرونا



براساس گزارش جدید مرکز کیفیت حسابرسی، مؤسسات حسابرسی می توانند قابلیت اتکای گزارش های زیست محیطی، اجتماعی و راهبری را در طول همه گیری ویروس کرونا بهبود بخشند. در این گزارش، نقش حسابرسان در شرکت هایی که آمادگی تهیه و ارائه اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و راهبری

می دهد بلافاصله تغییرات مهم را ایجاد و پیاده سازی کنند. بنابراین شما همیشه بیشترین بهره را از سیستم های حسابداری مبتنی بر ابر می برید از جمله قابلیت به روزرسانی و دریافت برنامه های جدید. تغییرات اضافی برای حسابداران ایجاد شده است و این بحران فرآیندهای جدیدی را برای صنعت حسابداری به ارمغان آورد. این امر همچنین به حسابداران کمک کرده است که بیش از یک دفتردار باشند. حسابداران به مشاوران، کارگزاران و از همه مهم تر دوستان مشتریان تبدیل می شوند و تعریف روابط با مشتری را تغییر می دهند. مشتریان می توانند برای مشاوره در مورد واجد شرایط بودن استفاده از وام یا برنامه های حمایتی دولت از حسابداران سیستم ابری کمک بگیرند. برقراری ارتباط خوب با مشتریان حسابداران را به دوستان و مشاوران قابل اعتماد تبدیل می کند. زمانی که این بحران را پشت سر بگذاریم، روابطی که با مشتریان خود داریم قوی تر خواهد شد. البته این وظیفه ی شرکت یا مؤسسه است که بتواند محیطی را ایجاد کند که از این تحول در صنعت حسابداری پشتیبانی کند. اختلال در سیستم حسابداری قریب الوقوع است و موفق ترین شرکت ها تغییر را از امروز آغاز می کنند. شرکت ها در حال رفع ناکارآمدی راه حل های مبتنی بر ابر هستند. برخی از شرکت ها حتی اقدام به دریافت مشاوره های ساعتی می کنند. وقتی بحران به پایان رسید، مشتریان مجدداً می خواهند به دفاتر مؤسسات ارائه دهنده ی خدمات حرفه ای مراجعه کنند و با کارکنان آن ها دیدار خواهند کرد اما باید آنچه آموختیم را ادامه دهیم، یعنی بهره برداری از فناوری و تحول در روابط انسانی. این امیدواری وجود دارد که اعتماد و پیوند حاصل از بحران کووید ۱۹ در سال های بعد با مشتریان ادامه یابد.

www.accountingtoday.com، ۶ آگوست ۲۰۲۰

همدردی با مشتریان در شرایط عدم اطمینان ناشی کووید ۱۹

در ماه های اخیر مؤسسات حسابرسی تماس ها و ایمیل های زیادی مبنی بر نگرانی مشتریان از وضعیت دارایی های خود، برنامه های بازنشستگی و سایر مسائل



مربوط به نقدینگی دریافت کرده اند. در مواقع بحرانی همچون شیوع ویروس همه گیر کووید ۱۹ شاید بهترین راه برای پاسخ گویی به مشتریان مضطرب، فقط خوب شنیدن باشد. ممکن است فهمیدن مشکل واقعی دشوار باشد و دقیقاً نتوان متوجه شد آن ها به چه چیزی نیاز دارند و نتوان به آن ها پاسخ داد ولی می توان با همدردی به صحبت های مشتریان گوش کرد. نحوه ی برقراری ارتباط با مراجعان در هنگام همه گیری ویروس کرونا بسیار اهمیت دارد. به عنوان یک حسابدار رسمی ابتدا، برای رفع نگرانی های خود وقت بگذارید. حسابداران رسمی خیلی سخت کار می کنند تا بتوانند به مشتریان اطمینان دهند وضعیت مالی آن ها منظم است. در حالی که خود آن ها در حال دست و پنجه نرم کردن با این بحران هستند و شاید فراموش

آینده‌ای سبزتر برای حرفه‌ی حسابداری



نخستین منشور آموزش مالی سبز توسط دولت انگلستان، منتشر شد. انجمن مالی سبز و ۱۲ ارگان حرفه‌ای مالی برجسته از جمله انجمن حسابداران خبره‌ی اسکاتلند و انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز در انتشار این منشور همکاری داشتند. منشور جدید خواستار تعهد قابل ملاحظه‌ای نسبت به افزودن مباحث مالی سبز و پایداری در برنامه‌های درسی اصلی و صدور گواهینامه برای اعضای ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای است. دکتر رایان ماری توماس، رئیس انجمن مالی سبز در این باره اذعان کرد، مالی سبز یکی از هیجان انگیزترین و خلاقانه ترین حوزه‌های مالی است که به سرعت در حال رشد است و الزام برای کسب مهارت‌های مورد نیاز در راستای اجرای دستور کار تغییر اقتصاد جهانی به سوی اقتصاد بدون کربن، به طور فزاینده‌ای احساس می‌شود. این منشور، نهادهای حسابداری را به اجرای موارد ذیل تا پایان سال متعهد کرده است:

- با هدف افزایش توانمندی حرفه‌ای اعضای خود، آن‌ها را نسبت به موضوعات مربوط به تغییرات آب و هوا و مسائل زیست‌محیطی درگیر کنید.
- انتخاب، تدوین و ارتقای منابع مرتبط با مالی سبز و پایداری
- تشویق به اتخاذ استانداردهای جهانی، ملی، چارچوب‌ها و راهنماهایی که مربوط به مالی سبز است. از جمله اصول سرمایه‌گذاری در مسئولیت اجتماعی و کار گروهی درباره‌ی افشای مالی مربوط به تغییرات آب و هوا.

هلن برند، رئیس انجمن حسابداران خبره تأکید کرد، انجمن حسابداران خبره متعهد می‌شود که اطمینان حاصل کند مالی سبز بخشی جدایی ناپذیر از تعیین صلاحیت اعضای ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای در سطح جهانی است. پس از ارائه‌ی آموزش‌های حرفه‌ای به اعضا، می‌توان از گذار به سوی اقتصاد بدون کربن پشتیبانی کرد. علاوه بر این، مایکل ایزا رئیس انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز در بیانیه‌ای اعلام کرد، این دهه باید دهه‌ی گذار به سوی اقتصاد بدون کربن باشد و حسابداران باید شرکت‌ها را ترغیب کنند که پایداری را در مدل‌های تجاری خود بگنجانند و با تغییرات آب و هوا مقابله کنند.

۲۷ جولای ۲۰۲۰، www.pqmagazine.com

را دارند، مورد بررسی قرار گرفته است. در این گزارش، کاربرد این اطلاعات در زمان‌های حال و آینده، چگونگی استفاده‌ی سرمایه‌گذاران از اطلاعات و تغییر نقش حسابرسان در ایجاد قابلیت اتکا، قابلیت مقایسه و مربوط بودن بیش‌تر با استفاده از چنین گزارش‌هایی، بیان شده است. سرمایه‌گذاران به طور فزاینده‌ای به گزارش‌های زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری و سایر اطلاعات پایداری نگاه می‌کنند تا تصمیم بگیرند چگونه شرکت‌ها را بر اساس نحوه‌ی برخورد با اثرات تغییرات اقلیمی و رفتار با کارکنان خود و راهبری شرکتی، تامین مالی کنند. بیماری همه‌گیر کووید ۱۹ سرمایه‌گذاران را وادار کرده است که در مورد واکنش شرکت‌ها و اقدامات لازم برای مقابله با این ویروس، نگاه دقیق‌تری داشته باشند. تأیید گزارش‌های زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری توسط یک مؤسسه‌ی حسابرسی همچون حسابرسی صورت‌های مالی و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی، قابلیت اتکای اطلاعات ارائه شده توسط شرکت‌ها را برای سرمایه‌گذاران و سایر ذی‌نفعان بهبود می‌بخشد. مطالعه‌ی مؤسسه‌ی مشاوره‌ی مک کینزی نشان داد که تقریباً ۷ نفر از ۱۰ سرمایه‌گذار (۶۷ درصد) معتقدند که حسابرسی‌های گزارش‌های پایداری باید به اندازه‌ی حسابرسی‌های مالی دقیق باشند. جولی بل لیندزی، مدیرعامل مرکز کیفیت حسابرسی اذعان کرد، از آن‌جا که این اطلاعات نقش پررنگی را در استراتژی‌های سرمایه‌گذاری ایفا می‌کنند، حسابرسان استقلال، تخصص و تجربه‌ی لازم را برای تقویت قابلیت اتکای گزارش زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری به ارمغان می‌آورند. حسابرسان مدت‌هاست که در اطمینان بخشی به اطلاعات مالی سنتی نقش ایفا کرده‌اند و می‌توانند با این اطلاعات نیز همین کار را انجام دهند. ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ تمرکز بیش‌تر بر روی اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری را افزایش داده است. سرمایه‌گذاران به طور فزاینده‌ای به دنبال شیوه‌ی پاسخ‌گویی شرکت‌های سهامی عام به ویروس کووید ۱۹، به ویژه در مسائلی همچون بهداشت کارکنان و محیط‌های کاری هستند. گزارش مرکز کیفیت حسابرسی، به انواع اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری که معمولاً توسط شرکت‌ها ثبت و ضبط می‌شود، استانداردهای مختلف برای گزارشگری و چارچوب‌های ارائه‌ی این اطلاعات اشاره می‌کند و نمونه‌های فعلی از حسابرسی اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری را، برجسته می‌کند. لیندسی اظهار داشت، تعدادی چارچوب گزارشگری برای کمک به شرکت‌های سهامی عام برای ارائه‌ی اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری وجود دارد، اما به طور گسترده‌ای اتخاذ نشده‌اند و از معیارهای افشاگری عمومی استفاده نمی‌کنند. در نهایت، یک سیستم پذیرفته شده‌ی جهانی، بر مبنای استانداردها و چارچوب‌های موجود لازم است تا با نیازهای بازار در کشورهای مختلف سازگار باشد، و از شرکت‌های ارائه کننده‌ی این اطلاعات برای گزارشگری مربوط و قابل مقایسه پشتیبانی کند. این گزارش همچنین شامل برخی از سؤالات اصلی است که اعضای هیأت‌مدیره هنگام بحث درباره‌ی گزارش‌های زیست‌محیطی، اجتماعی و راهبری باید در نظر بگیرند.

۲ جولای ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

درخواست انجمن حسابرسان داخلی و فدراسیون بین‌المللی حسابداران از کمیته‌های حسابرسی برای پاسخ به ریسک‌های ناشی از ویروس کرونا



انجمن حسابرسان داخلی و فدراسیون بین‌المللی حسابداران از کمیته‌های حسابرسی تقاضا کردند تا نسبت به موضوعات مدیریت ریسک، عملکرد، کنترل‌ها و فرآیندها در طول

ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ دقت لازم را به عمل آورده و هوشیار باشند. رهبران انجمن حسابرسان داخلی و فدراسیون بین‌المللی حسابداران در واکنش به این ویروس همه‌گیر اعضای کمیته‌های حسابرسی را فراخوانی کردند. این دو نهاد همچنین در راستای مقابله با عدم اطمینان‌ها و سردرگمی‌های ناشی از این ویروس که یکپارچگی، شفافیت و پاسخ‌گویی سازمان‌ها را تهدید می‌کند، توصیه‌هایی را برای کمک به سازمان‌ها ارائه دادند. ریچارد اف. چمبرز، رئیس هیأت مدیره و مدیرعامل انجمن حسابرسان داخلی در این باره اذعان کرد ما باید در اولویت‌بندی و مدیریت تهدیدات و آسیب‌پذیری‌های جدید، به شکل تهاجمی عمل نموده و آینده محور باشیم. به طور خاص، نهادهای حاکمیتی و کمیته‌های حسابرسی باید بسیار هوشیارانه، زیرکانه و متعهدانه عمل کنند تا اطمینان حاصل شود مدیریت و سایر افراد از عینیت و بینش کافی نسبت به نقاط حساس فعالیت‌های سازمان برخوردار هستند. انجمن حسابرسان داخلی و فدراسیون بین‌المللی حسابداران به نهادهای حاکمیتی و کمیته‌های حسابرسی پیشنهاد می‌کنند با درک به موقع و روشن از شرایط محیط عملیاتی در حال تغییر و چگونگی تأثیر آن بر اهداف و عملکرد سازمانی، آگاهانه عمل کنند. کمیته‌های حسابرسی باید از طریق برقراری ارتباط و همکاری، رویکردی چند وجهی را در زمینه‌های نظارت بر حسابرسی داخلی و خارجی اتخاذ کنند. آن‌ها همچنین باید با استفاده از اهرم نیروهای متخصص، میزان اطمینان، کیفیت و قابلیت اتکای ارزیابی‌ها و پاسخ‌های مدیریتی به ریسک‌های پیش روی سازمان را بررسی نمایند. کمیته‌های حسابرسی همچنین نیازمند ارتقای مستمر هستند. آن‌ها باید سازمان‌های خود را برای رفع آسیب‌پذیری‌های پیش رو، به نوآوری و تغییر تشویق کنند تا مقاومت بیش‌تری داشته باشند و ارزش آفرینی را دنبال کنند. آیفک و انجمن حسابرسان داخلی به سازمان‌ها توصیه می‌کنند با توجه به چشم‌انداز گسترده و اهداف مالی و غیرمالی خود رویکرد جامعی را اتخاذ نمایند. کمیته‌های حسابرسی باید ارتباطات خود را با دیگر سازمان‌ها، و همچنین وابستگی‌های داخلی و خارجی و از همه مهم‌تر اهمیت افراد در تصمیم‌گیری‌های خود را در نظر بگیرند. همچنین بهینه‌سازی عملکرد کمیته‌های حسابرسی با استفاده از فناوری و شیوه‌های کار انعطاف‌پذیر به شدت توصیه می‌شود. کوین دانی،

مدیرعامل آیفک در بیانیه‌ای اذعان کرد، تأثیرات کووید ۱۹ بر اقتصاد جهانی تا سال‌ها احساس خواهد شد، پس باید از طریق راهبری درست و کنترل‌های داخلی به ریسک‌ها و عدم اطمینان‌هایی که برای سازمان‌ها ایجاد می‌شود، پاسخ داد. امیدواریم که این توصیه‌ها از نهادهای حاکمیتی و کمیته‌های حسابرسی برای حرکت در محیط عملیاتی در حال تغییر، پشتیبانی کنند.

www.accountingtoday.com ۸ جولای ۲۰۲۰

حسابرسی داخلی روند تحول دیجیتال را کند سپری می‌کند

براساس یک بررسی جدید، بخش‌های حسابرسی داخلی روند اتخاذ فناوری‌های نسل آتی مانند هوش مصنوعی و یادگیری ماشین را به کندی طی می‌کنند. در این نظرسنجی، که توسط مؤسسه‌ی مشاوره‌ی پروتیویتی انجام شده است، تعداد بخش‌های حسابرسی داخلی که در زمینه‌ی تحول دیجیتال دست به نوآوری می‌زنند، در مقایسه با ۷۶ درصد در سال گذشته، به ۶۰ درصد کاهش یافته است. تنها ۷ درصد از ۷۸۰ مدیر ارشد حسابرسی و رهبران حسابرسی داخلی اعلام کردند که در حال حاضر، یادگیری ماشین و به‌روز رسانی هوش مصنوعی را انجام می‌دهند. بیش از نیمی از پاسخ‌دهندگان نظرسنجی (۵۳ درصد) گفتند که آن‌ها برنامه‌ای برای اتخاذ یادگیری ماشین یا هوش مصنوعی در عملکرد حسابرسی داخلی ندارند. این بررسی در سه ماهه‌ی نخست سال جاری به پایان رسید، اما نظرسنجی انجام شده در سه ماهه‌ی چهارم سال گذشته قبل از شیوع ویروس همه‌گیر کرونا در سراسر ایالات متحده آغاز شده بود که انتشار آن به تأخیر افتاد. پروتیویتی خاطرنشان کرد که کووید ۱۹ چالش‌های موجود در مقابل وظایف سنتی حسابرسی داخلی را، که با خطر منسوخ شدن مواجه هستند، تشدید کرده است. این همه‌گیری، شکاف میان صلاحیت عملکرد حسابرسی داخلی در زمینه‌هایی مانند راهبری شرکتی، روش‌شناسی و فناوری و مهارت‌های مورد نیاز برای ارزش آفرینی در سازمان‌ها را گسترش داده است. برایان کریستینسن، معاون اجرایی بخش بین‌الملل حسابرسی داخلی در پروتیویتی اذعان کرد، ما همچنان حامی پذیرش ذهنیت حسابرسی داخلی نسل آتی و اتخاذ صلاحیت‌های لازم در زمینه‌های راهبری شرکتی، روش‌شناسی و توانمندسازی فناوری هستیم تا عملکرد حسابرسی داخلی را برای بهترین پشتیبانی از سازمان‌های خود در تحقق اهداف جاری و آتی‌شان، در مناسب‌ترین موقعیت قرار دهیم. وی معتقد است که پتانسیل فناوری‌های حسابرسی نسل آتی باید فراتر از وظایف حسابرسی داخلی باشند. تنها ۱۰ درصد از پاسخ‌دهندگان این نظرسنجی اظهار داشتند که در عملکرد حسابرسی داخلی خود در حال اجرای فرآیند داده کاوی هستند (نوعی تحلیل داده‌ها که پیش‌فرض‌ها و نحوه‌ی تحلیل سیستم‌های سازمانی را که در واقعیت انجام شده است، کشف می‌کند)، در حالی که ۴۱ درصد از پاسخ‌دهندگان گفتند به هیچ وجه برنامه‌ای برای اتخاذ این فناوری ندارند. هنگامی که از پاسخ‌دهندگان نظرسنجی خواسته شد، در مقیاس ۱ تا ۵،

راهی سریع تر و مؤثرتر برای مدیریت و برقراری ارتباط با اطلاعات مالی را فراهم کند.

فعالیت‌های نظارتی: بلاک‌چین پتانسیل لازم برای تسهیل نظارت بیش‌تر، بر موضوعات بیش‌تر و جزئیات بیش‌تر را فراهم می‌کند. ابزارهای ارتقا یافته‌ی مبتنی بر بلاک‌چین پتانسیل ارتقای کارایی عملیاتی، اثربخشی، بهبود قابلیت اتکا و پاسخ‌گویی مالی و سایر راه‌های گزارشگری، و بهبود انطباق با قوانین و مقررات را دارند. از سوی دیگر، بلاک‌چین ریسک‌های جدیدی را ایجاد می‌کند و به کنترل‌های جدید نیاز دارد. پل سابل رئیس هیأت مدیره‌ی کوزو در بیانیه‌ی اذعان کرد، هنگامی که یک سازمان استفاده از بلاک‌چین را از نگاه کوزو ارزیابی می‌کند این امکان را به هیأت مدیره و مدیران ارشد می‌دهد تا محیط کار بلاک‌چین را بهتر بشناسند و ارزیابی‌های آگاهانه‌تری از پتانسیل و کاربرد فناوری در رابطه با کنترل داخلی انجام دهند.

www.journalofaccountancy.com، ۴ آگوست جولای ۲۰۲۰

حسابرسی‌های مؤسسات بزرگ ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای بریتانیا پایین‌تر از سطح استانداردهای مورد انتظار نهاد ناظر



کیفیت حسابرسی‌های شرکت‌های بریتانیایی افت کرده است و همچنان استانداردهای تعیین شده توسط شورای گزارشگری مالی برآورده نمی‌شود، همین موضوع اخیراً

صنعت حسابرسی بریتانیا را به تغییرات گسترده باهدف بهبود نظارت و پاسخ‌گویی موظف کرده است. نهاد ناظر بازار حسابرسی بریتانیا این هفته اعلام کرد که ۶۷ درصد حسابرسی صورت‌های مالی سال ۲۰۱۸ در سطح خوب قرار گرفتند یا فقط به بهبود اندکی نیاز دارند. البته این میزان نسبت به سال‌های ۲۰۱۷ و ۲۰۱۶ که به ترتیب ۷۵ و ۷۴ درصد بوده است، کاهش یافته است. حسابرسی مؤسسات بزرگ همچون دیلویت، ارنست اندینگ، کی پی ام جی و پرایس واترهاوس کوپرز، همگی افت کیفیت داشته است. شورای گزارشگری مالی فعلاً سطح هدف مورد انتظار خود را رها کرده است؛ در این سطح هدف، بیش از ۹۰ درصد از حسابرسی‌های بیگ فور در سطح خوب قرار می‌گیرند یا فقط به بهبود اندکی نیاز دارند. این هدف سال‌هاست که به دست فراموشی سپرده شده است. سخنگوی شورای گزارشگری مالی اذعان کرد، تعیین هدف لزوماً به این معنا نیست که راه درستی در پیش گرفته شده است. نهاد ناظر به عنوان بخشی از بازرسی سالانه‌ی خود ۸۸ مورد حسابرسی‌های هفت مؤسسه‌ی بزرگ بریتانیا را تحلیل کرد. این نهاد هر ساله صنایع خاص و حوزه‌های حسابرسی را برای بازرسی خود انتخاب می‌کند. اندازه‌ی نمونه می‌تواند متفاوت باشد که به طور بالقوه قابلیت مقایسه را محدود می‌کند. صنعت حسابرسی بریتانیا پس از رسوایی حسابداری شرکت‌های بزرگ در سال‌های اخیر، مورد نظارت بیش‌تر قانون‌گذاران قرار گرفته

صلاحیت خود را در انواع مختلف فناوری مانند اتوماسیون سازی فرآیند، داده کاوی، تحلیل پیشرفته، هوش مصنوعی و یادگیری ماشین ارزیابی کنند، آن‌ها به اعداد ۲ و ۳ اشاره کردند. اکتشاف و اتخاذ فناوری‌های ذکر شده در عملکرد حسابرسی داخلی نسبت به سایر عملکردهای اصلی کسب‌وکارها مانند امور مالی عقب مانده است.

www.accountingtoday.com، ۱۲ آگوست ۲۰۲۰

ارزیابی بلاک‌چین و کنترل‌های داخلی از نگاه کوزو

بر اساس مقاله‌ی جدیدی که اخیراً توسط کارگروه سازمان‌های پشتیبان مالی کمیسیون تردوی موسوم به کوزو منتشر شده است، می‌توان از فناوری بلاک‌چین برای بهبود مدیریت ریسک و ایجاد کنترل



بهرتر برای سازمان‌ها استفاده کرد. کوزو یک سازمان داوطلبانه در بخش خصوصی است که با هدف بهبود عملکرد سازمانی و حاکمیت از طریق کنترل داخلی مؤثر، مدیریت ریسک سازمانی و پیشگیری از تقلب فعالیت می‌کند. انجمن حسابداران رسمی آمریکا یکی از حامیان کوزو است.

بلاک‌چین و کنترل داخلی: چارچوب یکپارچه‌ی کنترل داخلی کوزو (۲۰۱۳) نحوه‌ی استفاده از بلاک‌چین در زمینه‌ی گزارشگری مالی، و طراحی و اجرای کنترل‌ها برای مقابله با ریسک‌های ناشی از آن را توصیف می‌کند. این مقاله برای کمک به تصمیم‌گیری در مورد نظارت، ریسک‌ها و کنترل داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در محیط بلاک‌چین تدوین شده است. همچنین درباره‌ی به کارگیری ۵ مولفه‌ی اساسی که در چارچوب ۲۰۱۳ همگام با ورود بلاک‌چین به محیط کار معرفی شده بود، صحبت می‌کند:

محیط کنترلی: بلاک‌چین می‌تواند با توانایی ثبت معاملات با حداقل مداخله‌ی انسانی، به تسهیل یک محیط کنترلی مؤثر کمک کند. اما بلاک‌چین به بسیاری از اصول محیط کنترلی توجه نمی‌کند زیرا آن‌ها در درجه‌ی اول با رفتار انسان سروکار دارند، که بلاک‌چین قادر به ارزیابی آن نیست.

ارزیابی ریسک: بلاک‌چین ریسک‌های جدیدی را ایجاد می‌کند اما با ارتقای مسئولیت‌پذیری، حفظ یکپارچگی ثبت‌ها و ارائه سابقه‌ای غیرقابل انکار از معاملات، به کاهش ریسک‌های موجود کمک می‌کند.

فعالیت‌های کنترلی: بلاک‌چین و قراردادهای هوشمند می‌توانند خطای انسانی و فرصت‌های تقلب را به حداقل برسانند. اما جنبه‌های بین رشته‌ای بلاک‌چین می‌تواند باعث ایجاد پیچیدگی‌های اضافی شود، به خصوص هنگامی که این فناوری غیر متمرکز است و هیچ یک از طرفین مسئول در سیستم‌هایی که تحت کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی قرار دارند، پاسخگو نیستند.

اطلاعات و ارتباطات: افزایش بینش در ارتباط با بلاک‌چین می‌تواند

ضعف‌های مکرری که در کار حسابرسان دیده می‌شود شامل ارجاع بسیاری از کارها به کارکنان جوان، برنامه ریزی و کنترل‌های نامناسب، عقب نشینی و صرفاً نگاه کلی گرایانه به صورت‌های مالی است. در حال حاضر بازار حسابرسی بریتانیا توسط ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان احاطه شده است اما آن‌ها به دلیل رسوایی‌های بزرگ مالی شرکت‌های مورد رسیدگی خود با اصلاحات اساسی مطرح شده از سوی نهاد ناظر روبرو شده‌اند. الیزابت بارت رئیس شورای گزارشگری مالی اذعان کرد، عدم استفاده از تردید حرفه‌ای مسئله‌ای است که دائماً در حال تکرار است. وی تاکید کرد، اگرچه نمونه‌های خوبی از رفتارهای مناسب نسبت به این مسئله وجود دارد، اما ناامید کننده است که پاسخ‌ها به طور کلی مناسب نبوده است. نهاد ناظر تلاش می‌کند سرعت بازرسی‌ها و اقدامات اجرایی مناسب را بهبود ببخشد، و ارائه‌ی نتایج روشن و آگاهی بخش در اولویت باشد، بنابراین می‌توان به شکست‌ها رسیدگی کرد و اقدامات اصلاحی لازم را انجام داد. شورای گزارشگری مالی میزان نظارت خود بر این موضوع را نسبت به قبل افزایش داده است. تعداد پرونده‌های مورد رسیدگی شورای گزارشگری مالی برای سال مالی ۲۰۱۹-۲۰۲۰ نسبت به ۴۶ پرونده در سال گذشته به ۸۸ مورد افزایش یافته است. در سال گذشته جریمه‌های اعمال شده توسط شورای گزارشگری مالی بالغ بر ۱۶,۵ میلیون پوند بوده است، در حالی که شورا قصد دارد در سال جاری به تنهایی مؤسسه‌ی دیلویت را به دلیل ضعف‌های جدی و مکرر ۱۵ میلیون پوند جریمه نماید.

غول‌های بازار حسابرسی بریتانیا زیر ذره بین نهاد ناظر

مؤسسات بزرگ حسابرسی بریتانیا ارنست اند یانگ و پرایس واترهاوس کوپرز به دلیل فروپاشی و کاهش ارزش سرمایه ۲۳۷ میلیون پوندی



یک شرکت تامین سرمایه در لندن، تحت بررسی بازرسان شورای گزارشگری مالی قرار گرفتند. گفتنی است، پرایس واترهاوس کوپرز مسئولیت رسیدگی به حساب‌ها و نتایج عملکرد مالی این شرکت تامین سرمایه را تا آوریل سال ۲۰۱۶ برعهده داشته است و ارنست اند یانگ تا آوریل سال ۲۰۱۷ حسابرس این شرکت بوده است. البته حسابرسی‌های مؤسسه‌ی کوچک الیور کلایو نیز که تا پایان سال ۲۰۱۵ حسابرس این شرکت تامین سرمایه بوده است، توسط شورای گزارشگری مالی مورد بررسی قرار می‌گیرد. هنگام سقوط این شرکت در ژانویه سال گذشته، سرمایه‌ی این شرکت حدود ۲۳۷ میلیون پوند کاهش ارزش یافت و به یک رسوایی بزرگ مالی تبدیل شد. این شرکت با صدور اوراق قرضه از حدود ۱۴۰۰۰ مشتری سرمایه دریافت کرده که آن را در قالب اعطای وام به شرکت‌های دیگر مورد استفاده قرار داده است. پس از آن که اداره‌ی نظارت بر امور مالی، تحقیقات را آغاز کرد، برخی از سرمایه‌گذاران به دلیل

است. شورای گزارشگری مالی در ابتدای ماه جاری به بیگ فور دستور داد تا اواسط سال ۲۰۲۴ بخش حسابرسی خود را از بقیه فعالیت‌ها جدا کنند تا ریسک تضاد منافع را کاهش دهند. در بین مؤسسات حسابرسی ارزیابی شده توسط شورا، گرنٹ تورنتون مستقر در لندن کم‌ترین نمره‌ی قبولی را داشته است، ۵۵ درصد حسابرسی‌ها خوب ارزیابی شده اند یا نیاز به بهبود کمی دارند. شورای گزارشگری مالی این نتایج را غیرقابل قبول دانست و هفته‌ی گذشته این مؤسسه را به دلیل سوء رفتارهای مربوط به حسابرسی، موأخذ کرد. این درحالی است که سخنگوی گرنٹ تورنتون بیان کرد، کیفیت حسابرسی در صدر اولویت‌های این مؤسسه باقی مانده است و این مؤسسه سال گذشته طرحی را برای بهبود کار حسابرسی خود آغاز کرده است. پرایس واترهاوس کوپرز در ژوئن سال گذشته اعلام کرد بخش حسابرسی و خدمات مشاوره را تفکیک می‌کند و حسابرسان بیش‌تری را استخدام می‌کند. اما نرخ کیفیت حسابرسی‌های آن در سال ۲۰۱۸ نسبت به سال قبل از ۷۷ درصد به ۶۵ درصد کاهش یافته است و این موضوع موجب ناامیدی این مؤسسه شده است. نرخ کیفیت حسابرسی‌های کی پی ام جی نیز از ۷۶ درصد به ۷۱ درصد، در ارنست اند یانگ از ۷۸ درصد به ۷۱ درصد و در دیلویت از ۸۴ درصد به ۷۶ درصد کاهش یافته است. نهاد ناظر اذعان کرد در این میان عملکرد دو مؤسسه‌ی کی پی ام جی و پی دیلو سی رضایت بخش نیست و قصد دارد حسابرسی‌های این دو مؤسسه را در مقایسه با سایر مؤسسات بیش‌تر بررسی کند. جان هولت رئیس بخش حسابرسی کی پی ام جی اظهار داشت این مؤسسه در سه سال گذشته روی کیفیت حسابرسی سرمایه‌گذاری کرده و ۲۰۰۰ حسابرس را نیز استخدام کرده است. اندرو والتون، رئیس بخش حسابرسی ارنست اند یانگ نیز اذعان کرد، در سال گذشته ۷۰۰ نفر به واحد حسابرسی این مؤسسه اضافه شده است و در فناوری‌های جدید نیز سرمایه‌گذاری شده است. استفان گریگز، مدیر و شریک بخش حسابرسی و اطمینان بخشی دیلویت نیز اعلام کرد، ما باید به پیشرفت خود ادامه دهیم تا اطمینان حاصل کنیم که به طور مستمر بالاترین سطح کیفیت حسابرسی‌ها را برآورده می‌کنیم. برای نیل به این هدف، ابزارهای جدید ردیابی داده‌ها می‌توانند به مؤسسات حسابرسی کمک کنند تا موجودی‌های مشتریان و ارتباط با تامین کنندگان را درک کنند و در نتیجه حسابرسی‌های با کیفیت بالاتر انجام شود.

www.wsj.com، ۱۶ جولای ۲۰۲۰

تقاضای نهاد ناظر بازار حسابرسی بریتانیا از حسابرسان: تردید حرفه‌ای بیش‌تری اعمال کنید

نهاد ناظر بازار حسابرسی بریتانیا اعلام کرد، مؤسسات حسابرسی همچنان استقلال کمی را هنگام بررسی دفاتر شرکت‌های بورسی از خود شده نشان می‌دهند و باید در هنگام تعامل با مشتری تردید حرفه‌ای بیش‌تری را نشان دهند. شورای گزارشگری مالی اذعان کرد، بررسی حسابرسی‌های اجرا شده‌ی سال مالی ۲۰۱۹-۲۰۲۰، نشان می‌دهد

را ارائه کرده و به وضوح توضیح می‌دهند که چگونه کووید ۱۹ بر وضعیت و عملکرد مالی شرکت و بر روی چشم‌انداز آتی آن‌ها تأثیر گذاشته است. نگاه به آینده احتمالاً برای سرمایه‌گذاران بسیار مهم‌تر است، حتی اگر این امر برای شرکت‌ها چالش برانگیزتر باشد. ارنست اند یانگ اعلام کرده است، به شکل نزدیک با شورای گزارشگری مالی همکاری می‌کند تا مطمئن شود شرکت‌هایی که مورد حسابرسی قرار می‌گیرند، اطلاعات را به نحو مناسب ارائه می‌دهند. استنفان گریگز، مدیر و شریک مؤسسه‌ی حسابرسی و اطمینان بخشی دیلویت انگلستان نیز اظهار داشت، افشای روشن کلیه‌ی قضاوت‌ها و برآوردهای کلیدی برای اطمینان از مشاهده‌ی کامل سلامت مالی یک شرکت در چنین شرایطی بسیار حیاتی است. دو مؤسسه‌ی پی دبیو سی و کی پی ام جی هنوز به درخواست اظهار نظر شورای گزارشگری مالی پاسخ ندادند. شورای گزارشگری مالی هفته‌ی گذشته اعلام کرد، برای بررسی ۲۰۷ مورد صورت مالی مقایسه‌ای سال ۲۰۱۹، تعداد کارکنان خود را از ۲۱۰ نفر به ۲۴۳ نفر افزایش داده است. این نهاد تنظیم کننده در اوایل این ماه از مؤسسات بزرگ خدمات حرفه‌ای بریتانیا درخواست کرده بود تا به طور داوطلبانه بخش حسابرسی خود را از بقیه‌ی فعالیت‌ها جدا کنند، زیرا صنعت حسابرسی این کشور و شورای گزارشگری مالی به عنوان نهاد ناظر در سال‌های اخیر و در پی شکست‌های بزرگ مالی چندین شرکت، تحت فشار بالایی قرار گرفتند و جداسازی خدمات حسابرسی از سایر خدمات از نمونه کارهای خوبی است که می‌توان بدون گذراندن قانون جدید و به شکل داوطلبانه انجام داد.

www.wsj.com، ۲۱ جولای ۲۰۲۰

قرار گرفتن رایگان نرم افزار حسابداری در اختیار مؤسسات حسابرسی نوپای ایالات متحده آمریکا

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی اکانتینگ- گو، نرم افزار حسابداری خود را که به تازگی طراحی شده است به شکل رایگان در اختیار



مؤسسات حسابرسی چندین شهر بزرگ ایالات متحده‌ی آمریکا قرار داده است. این مؤسسه نرم افزار حسابداری را به شکل رایگان، به تعدادی از مؤسسات تازه تأسیس حسابرسی و مشاوره ارائه می‌دهد. اکانتینگ-گو بر روی مؤسسات با سابقه‌ی کمتر از سه سال تمرکز دارد. این نرم افزار گزینه‌های فیلتر جست و جو مانند مکان، تخصص و صنعت را در اختیار مؤسسات قرار می‌دهد. در شرایط خاص فعلی که متأثر از ویروس همه گیر کروناست بسیاری از کسب و کارها و فرآیند کسب درآمد با اختلال مواجه شده است، از این رو مردم بیش از هر زمان دیگری به گزینه‌های حسابداری مقرون به صرفه‌تر نیاز دارند. به عبارت دیگر نرم افزار جدید اکانتینگ- گو با هدف کاهش مشکلات ناشی از ویروس همه گیر کووید

نحوه‌ی معاملات این شرکت و از بین رفتن سرمایه‌ی شرکت درخواست غرامت کرده‌اند. حدود ۱۱ هزار نفر از سرمایه‌گذاران با هدف کسب بازده مناسب از سرمایه‌های خود، وجوه نقد خود را در اوراق قرضه‌ی با بهره‌ی پایین این شرکت سرمایه‌گذاری کرده بودند. الیزابت گلستر، قاضی سابق دادگاه تجدیدنظر، در حال بررسی اقدامات اداره‌ی نظارت بر امور مالی در رابطه با این رسوایی است و انتظار می‌رود یافته‌های وی در اواخر سال جاری گزارش شود. این درحالی است که اداره‌ی نظارت بر امور مالی هفته‌ی گذشته ممنوعیت دائمی بازاریابی اوراق قرضه‌های شرکت‌های خصوصی برای سرمایه‌گذاران خرد را اعلام کرد. دو مؤسسه‌ی حسابرسی ارنست اند یانگ و پرایس واترهایوس کوپرز اعلام کرده‌اند به طور کامل با بازرسان شورای گزارشگری مالی همکاری خواهند کرد. مؤسسه‌ی پرایس واترهایوس کوپرز در بیانیه‌ای اعلام کرد ما متعهد هستیم که حسابرسی‌هایی با کیفیت بالا را ارائه دهیم و در ژوئن ۲۰۱۹ برنامه‌ی اصلی و مستمر خود برای ارتقای کیفیت حسابرسی‌ها را معرفی کردیم. گفتنی است، تصمیم‌گیری درباره‌ی جریمه‌ی این دو مؤسسه برعهده‌ی شورای گزارشگری مالی واگذار شده است.

news.sky.com، ۲۴ ژوئن ۲۰۲۰

تقاضای شورای گزارشگری مالی از شرکت‌ها: افشای جزئیات بیش تر درباره‌ی تأثیرات کووید ۱۹

نهاد ناظر بازار حسابرسی بریتانیا از شرکت‌ها خواست تا در مورد تأثیر ویروس همه گیر کرونا بر امور مالی، حسابداری و حسابرسی خود، اطلاعات گسترده‌تری را افشا نمایند. شورای گزارشگری مالی اعلام کرد، پس از



انجام بررسی‌های محدود از ۱۷ مورد صورت‌های مالی موقت و سالانه برای دوره‌ی مالی منتهی به ۳۱ مارس، به طور کلی شرکت‌های انگلیسی اطلاعات کافی در رابطه با تأثیرات کووید ۱۹ را منتشر کردند. شورای گزارشگری مالی از شرکت‌ها می‌خواهد، فراتر از برآورده ساختن الزامات گزارشگری اجباری حرکت کنند تا سرمایه‌گذاران و نهادهای تنظیم کننده بتوانند چگونگی تأثیر رکود اقتصادی فعلی بر سودهای دوره‌های جاری و آتی را بهتر درک کنند. پیشنهادات این نهاد ناظر شامل افزودن توضیحات در مورد قضاوت‌ها و برآوردهای صورت گرفته در گزارش‌های مالی است، به خصوص اگر نگرانی‌هایی در مورد سلامت مالی یک شرکت و توانایی تداوم فعالیت آن وجود داشته باشد. این نهاد ناظر اذعان کرد، شرکت‌ها باید الزامات حسابداری موجود برای موارد استثنایی را درباره‌ی ویروس همه گیر کرونا اعمال کنند و این کار را به شیوه‌ی مستمر انجام دهند و از شرکت‌ها می‌خواهد که از تقسیم زبان‌های کاهش ارزش و تخصیص آن‌ها در قسمت‌های مختلف صورت‌های مالی خودداری کنند. به طور کلی، بهترین نحوه‌ی افشا مربوط به شرکت‌هایی است که اطلاعات اضافی

ایمیل به فروشندگان و طرف‌های قراردادهای خود پرداخت داشته باشند و سپرده‌های آنان تا سقف ۲۵۰ هزار دلار بیمه است. کرک سیمپسون مدیرعامل و بنیان‌گذار شرکت ویو در بیانیه‌ای اذعان کرد، این نرم‌افزار زمانی را که در شرکت‌های کوچک صرف دفترداری و حسابداری می‌شود کاهش می‌دهد و مدیریت مالی را حتی برای افرادی که دانش مالی و حسابداری کمی دارند آسان می‌کند. اکنون بیش از هر زمان دیگری، کسب‌وکارهای کوچک به کمک نیاز دارند. بسیاری از تراکنش‌های کوچک بانکی دارای کارمزد است، سوابق ثبت‌های صورت گرفته نیز پیچیده هستند و ممکن است روزها طول بکشند تا صاحبان کسب‌وکارها به وجوه خود دسترسی داشته باشند. حال اگر تعداد تراکنش‌ها بیش‌تر از همیشه باشد، وضعیت قابل قبول نخواهد بود. زمان آن رسیده است که جامعه‌ی کسب و کارهای کوچک راه حل بانکداری و حسابداری رایگان داشته باشد که آن‌ها را قادر می‌سازد آن‌چه را که انجام می‌دهند، بهتر اجرا کنند.

www.accountingtoday.com ۱۸ ژوئن ۲۰۲۰

به‌روزرسانی راهنمای حسابرسی دارایی‌های دیجیتال توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا

انجمن حسابداران رسمی آمریکا، راهنمای عمل خود را تحت عنوان حسابداری و حسابرسی دارایی‌های دیجیتال به‌روز کرده است تا نحوه‌ی حسابرسی دارایی‌های دیجیتال را بهبود بخشد. مطالب جدید این راهنما، راهنمای قبلی که



سال گذشته توسط انجمن صادر شده است را تکمیل می‌کند. هدف از انتشار این راهنما کمک به حساب‌رسان برای طی کردن مسیر طولانی و پیچیده‌ی حسابرسی دارایی‌های دیجیتال است تا قادر باشند ریسک‌های احتمالی منحصر به فرد اکوسیستم دارایی‌های دیجیتال را بررسی کنند و مهارت‌های لازم برای نحوه‌ی برخورد با این ریسک‌ها را به دست آورند. انجمن بین‌المللی حسابداران حرفه‌ای رسمی به عنوان بازوی بین‌المللی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در بیانیه‌ای اذعان کرد، از آن‌جا که اکوسیستم دارایی‌ها دیجیتال به تغییر و گسترش روزافزون خود ادامه می‌دهد، ما همچنان به ارائه‌ی راهنمایی‌های این چنین خواهیم پرداخت تا تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حساب‌رسان بدانند که چگونه دارایی‌های دیجیتال را حسابداری و حسابرسی کنند. دارایی‌های دیجیتال به طور گسترده‌ای تعریف شده‌اند، دارایی‌های هستند که برای تأیید و اهداف امنیتی، رمزنگاری شده‌اند، که بعضاً از آن به عنوان دارایی‌های بلاک چین یاد می‌شود. اکوسیستم دارایی‌های دیجیتال در سال‌های اخیر با سرعت زیادی در حال پیشرفت است. به طور معمول، دارایی‌های دیجیتالی مانند

۱۹ طراحی شده است. شرط لازم برای قرار گرفتن در فهرست مؤسسات دریافت‌کننده‌ی رایگان این نرم‌افزار، این است که حداقل یکی از صاحبان مؤسسه دارای گواهی حسابداری رسمی باشد و مؤسسه مجوز فعالیت خود را قبل از قرار گرفتن در فهرست، اخذ کرده باشد. با ارائه‌ی این نرم‌افزار به مؤسسات کوچک و نوپا، فرصت کارآفرینی و گسترش دامنه‌ی مشتریان برای آنان فراهم می‌شود. شهرهای جدید هر هفته به فهرست نسخه‌ی انتشاریافته اضافه می‌شوند. هیچ‌گونه پرداختی از سوی مؤسسات برای ثبت در پایگاه اکانتینگ-گو وجود ندارد و در فهرست تهیه شده هیچ مؤسسه‌ای بر مؤسسه‌ی دیگر ترجیح داده نمی‌شود. شهرهایی فعلی که فعلاً در فهرست نرم‌افزار اکانتینگ-گو قرار گرفتند عبارت است از، آستین، دالاس، دیترویت، هوستون، لس آنجلس، مینیاپولیس، پورتلند، سان آنتونیو، ساکرامنتو، سان دیگو، سان فرانسیسکو و سیاتل. www.accountingtoday.com ۲۴ جولای ۲۰۲۰

راه‌اندازی نرم‌افزار جدید مدیریت مالی، بانکداری، حسابداری و پرداخت برای کسب‌وکارهای کوچک در ایالات متحده‌ی آمریکا

نرم‌افزار ویو مانی یک راه حل ترکیبی بانکداری، حسابداری و پرداخت برای کسب‌وکارهای کوچک و کارآفرینان است که برای



تجربه‌ای کامل در زمینه‌ی مدیریت وجوه ادغام شده است. با توجه به این که در سراسر ایالات متحده‌ی آمریکا در طول همه‌گیری ویروس کرونا سعی در به حداقل رساندن ارتباط‌های حضوری وجود دارد، عملیات بیش‌تر در نرم‌افزارهای آنلاین تقاضای زیادی پیدا کرده است. در حالی که متوسط کارمزد بانکی تراکنش‌های بانکی، سالانه بیش از ۴۲۵ دلار است، استفاده از نرم‌افزار ویو مانی هیچ‌گونه کارمزد بانکی ندارد. از ویژگی‌های دیگر این نرم‌افزار می‌توان به موارد زیر اشاره کرد:

۱. طبقه‌بندی خودکار هزینه‌ها، به کاربران (کسب‌وکارها) اجازه می‌دهد تا هزینه‌های تجاری را با دانش و تجربه‌ی اندک قبلی ردیابی کنند.
۲. ایجاد مکانی برای مدیریت درآمد کسب‌وکار و دفترداری در زمان واقعی، با هدف تهیه‌ی سوابق و اسناد مورد نیاز برای فراهم نمودن اظهارنامه‌ی مالیاتی در پایان سال.
۳. اتصال به حساب بانکی جاری، کارت اعتباری و تلفن همراه که انواع قابلیت‌های واریز، برداشت و مدیریت وجوه از طریق اپلیکیشن ویو مانی را فراهم می‌کند.

هیچ گونه برداشت از حساب یا هزینه‌ی ماهانه بابت استفاده از این نرم‌افزار آنلاین وجود ندارد، پرداخت‌های فوری، ثبت و دفترداری حساب‌ها و معاملات، در لحظه به طور رایگان انجام می‌شود. چک کردن حساب‌های سپرده و دسترسی به شبکه‌ی خود پرداز سراسری در ایالات متحده‌ی آمریکا نیز امکان پذیر است. صاحبان کسب‌وکارها می‌توانند از طریق

آموزان برای پوشش دادن هزینه‌های تحصیلی خود در تلاش هستند. این بنیاد متعهد است تا تکمیل تحصیلات دانشجویان رشته‌ی حسابداری و ورودشان به حرفه، از آن‌ها حمایت نماید. برخورداری از این کمک مالی برای تمام دانشجویان دارای عضویت وابسته که در حال تحصیل در مقاطع کارشناسی و کارشناسی ارشد رشته‌ی حسابداری هستند، امکان پذیر است، با این وجود این دانشجویان باید در ترم تحصیلی ۲۰۲۰-۲۰۲۱ به عنوان دانشجوی تمام وقت رشته‌ی حسابداری ثبت نام شده باشند و در ترم جاری حداقل ۳۰ ساعت از دروس دانشگاهی خود، از جمله حداقل شش ساعت حسابداری را گذرانده باشند. متقاضیان همچنین باید نسخه‌ای از مدارک دانشجویی خود در کالج، رزومه، و اسناد مربوط به مشکلات مالی خود را ارائه دهند و نامه‌ای پیرامون تأثیر این بیماری بر برنامه‌های خود برای اخذ گواهی حسابدار رسمی، تهیه نمایند.

www.accountingtoday.com، ۶ جولای ۲۰۲۰

معرفی نام برندگان هفدهمین چالش جهانی ایده‌پردازی توسط کی پی ام جی

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی کی پی ام جی اعلام کرد، یک تیم دانشجویی به نمایندگی از یک مؤسسه فناوری محور هند برنده‌ی هفدهمین چالش جهانی ایده‌پردازی سالانه است که از ۲۴



تا ۲۵ آگوست سال ۲۰۲۰ برگزار شده است. این رقابت بین‌المللی، تیم‌های (علوم، فناوری، مهندسی و ریاضیات) و دانشجویان بازرگانی را برای کمک به حل مشکلات تجاری در دنیای واقعی از طریق هوش مصنوعی و راه حل‌های نوظهور مبتنی بر فناوری، دور هم جمع می‌کند. در این مسابقه بیش از ۸۰۰۰ دانشجوی متقاضی از ۱۹ کشور جهان شرکت کردند. در نهایت هفده تیم برای صعود به مرحله‌ی نهایی مسابقات انتخاب شدند. در این مسابقه‌ی دو روزه دانشجویان در تیم‌هایی کاری گروه‌بندی می‌شوند و با مشاوره‌ی متخصصان کی پی ام جی برای تدوین راه‌حل‌های مبتنی بر فناوری‌های نوظهور که ارزش بیش‌تری را برای کسب‌وکارها و جامعه ارائه می‌دهند، کار می‌کنند. سه تیم برتر فینالیست از مؤسسه‌ی فناوری هند (دانشکده‌ی معادن هند)، دانشگاه ژجیانگ در چین و دانشگاه فلوریدا در ایالات متحده بودند که تیم برنده ۵۰ هزار دلار بودجه دریافت می‌کند تا ایده‌ی خود را به واقعیت نزدیک کند. در نهایت تیم مؤسسه‌ی فناوری هند به عنوان تدوین‌کننده‌ی برتر راه حل مبتنی بر فناوری در صنعت معدن، شناخته شد. فیل تورنلی، شریک کی پی ام جی استرالیا و متخصص ارشد داده‌ها، هوش مصنوعی و فناوری‌های نوظهور کی پی ام جی، در بیانیه‌ای اذعان کرد، این فناوری نویدبخش است و این پتانسیل را دارد که از نظر ایمنی، زیست‌محیطی و فزونی

ارزهای رمزنگاری شده در زمان عدم اطمینان اقتصادی از محبوبیت بالایی برخوردار می‌شوند به ویژه در زمان کنونی که اقتصاد جهانی به دلیل همه‌گیر شدن ویروس کرونا با افت شدیدی روبرو بوده است. از آن‌جا که مؤسسات به دنبال حسابرسی واحدهای تجاری درگیر موضوع دارایی‌های دیجیتال در اکوسیستم خاص آن هستند، انجمن حسابداران رسمی آمریکا هشدار می‌دهد که باید ریسک‌ها و چالش‌های منحصر به فرد آن مورد توجه قرار گیرد و احتیاط لازم به عمل آورده شود. آن‌ها باید اطمینان حاصل کنند، که حسابرسی واحدهای تجاری درگیر دارایی‌های دیجیتال مطابق با استانداردهای حرفه‌ای و الزامات قانونی و نظارتی اجرا می‌شود و به نحو مناسب در گزارش حسابرس لحاظ می‌شود. مؤسسات حسابرسی باید پیش از پذیرش این نوع حسابرسی‌ها یا ادامه‌ی آن، موارد زیر را ارزیابی کنند:

- تخصص مؤسسه‌ی حسابرسی در این صنعت و درک مفاهیم دارایی‌های دیجیتال
 - صلاحیت‌ها و توانایی‌های مدیریت برای حفظ سوابق، اسناد و امنیت این دارایی‌ها
 - صداقت و تعهد مشتری نسبت به پیروی از قوانین، مقررات و استراتژی کلی تجاری و نقشی که واحد تجاری در اکوسیستم دارایی‌های دیجیتال دارد یا قصد ایفای آن را دارد.
 - اطلاعات موجود در این راهنما، بر اساس ادبیات حرفه‌ای و تجربه‌ی اعضای کارگروه دارایی‌های دیجیتال انجمن حسابداران رسمی آمریکا تدوین شده است و مختص استانداردهای حسابرسی پذیرفته شده‌ی ایالات متحده‌ی آمریکاست.
- www.accountingtoday.com، ۱۷ جولای ۲۰۲۰

کمک ۱۵۰ هزار دلاری انجمن حسابداران رسمی آمریکا به دانشجویان حسابداری به دلیل تأثیر کرونا

انجمن حسابداران رسمی آمریکا اعلام کرد، برای کمک به دانشجویان حسابداری کارشناسی و کارشناسی ارشد که تحت تأثیر



ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ قرار گرفته‌اند، ۵۰,۰۰۰ دلار کمک هزینه‌ی تحصیلی ارائه می‌دهد. این کمک مالی توسط بنیاد انجمن حسابداران رسمی آمریکا به مبلغ ۲ هزار دلار به ۲۵ نفر از دانشجویانی که به دلیل ویروس کرونا با مشکلاتی مانند از دست دادن شغل یا کارآموزی مواجه شدند، برای هزینه‌های مرتبط با آموزش پرداخت می‌شود. ارنی آلمونته، رئیس بنیاد انجمن حسابداران رسمی آمریکا در بیانیه‌ای گفت، ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ برای بسیاری از آمریکایی‌ها، از جمله دانشجویان کالج، مشکلات اقتصادی زیادی ایجاد کرده است و ما می‌دانیم بسیاری از دانش

انتصاب رئیس هیأت مدیره هیأت استانداردهای حسابداری دولتی بدون تجربه‌ی پیشین در حسابرسی دولتی



جوئل بلک به عنوان رئیس هیأت استانداردهای حسابداری دولتی از اول جولای جانشین دیوید وودت خواهد شد. وی شش ماه پیش توسط بنیاد حسابداری مالی منصوب شد و نخستین رئیس هیأت مدیره بدون تجربه‌ی قبلی حسابرسی دولتی است. از زمان تشکیل هیأت استانداردهای حسابداری دولتی در سال ۱۹۸۴ تاکنون تمام روسای هیأت مدیره قبلاً در نقش حسابرس دولتی خدمت کرده‌اند. پس از انتصاب بلک، گروه‌های مختلفی از مقامات مالی دولت نسبت به این اتفاق ابراز نگرانی کردند. سه گروه از مهم‌ترین آن‌ها، انجمن ملی حسابرسان دولتی، بازرسان و خزانه داران، انجمن ملی خزانه داران ایالتی و انجمن مدیران دارایی دولت، بیانیه‌ی مشترکی صادر کردند. آن‌ها خاطرنشان کردند بنیاد حسابداری مالی در تصمیم تاریخی و بی سابقه فردی از بخش خصوصی را منصوب کرده است و به این نتیجه رسیده‌اند که نبود تجربه‌ی حسابرسی دولتی در هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، اساساً سازش با مقوله‌ی تنوع بخشی است. بنیاد حسابداری مالی در پاسخ به انتقادات این گروه‌ها اذعان می‌کند، زمان همه چیز را مشخص می‌کند. اگرچه بلک ممکن است از بخش خصوصی باشد، اما او تجربه و تخصص قابل ملاحظه‌ای را در این زمینه با خود همراه دارد. وی با هدایت روش‌های اطمینان بخشی دولتی در شرکت مولدین جنکینز، که در بخش دولتی و ایالتی نزدیک به ۵۰۰ مشتری دارد، خود را ثابت کرده است. این شرکت ۳۴ نوع مشتری مختلف از نهادهای مختلف دولتی دارد. بلک همچنین به عنوان نماینده‌ی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در شورای مشورتی استانداردهای حسابداری دولتی فعالیت کرده است و نقش‌های مدیریتی دیگری را نیز در زمینه‌ی حسابداری دولتی در انجمن حسابداران رسمی آمریکا ایفا نموده است. به عبارت دیگر، او بخشی از این سیستم بوده است. نظریه‌ی انتخاب عمومی اقتصاد تاکید می‌کند که مقامات دولتی مانند بقیه‌ی انسان‌ها هستند و به همین دلیل از نظر تئوری اقتصادی این کار منطقی است. هنگامی که شما پذیرفتید که مقامات

منافع بر مخارج، انتفاع ایجاد نماید. کار مؤسسه‌های عضو کی پی ام جی و نحوه‌ی کار متخصصان آن به شدت در حال تغییر است. هوش مصنوعی، اتوماسیون سازی فرآیند و تحلیل پیشرفته به طور فزاینده‌ای خدمات حسابرسی، مالیاتی و مشاوره را تحت الشعاع قرار داده است. به همین دلیل امسال کی پی ام جی دانشجویان علوم، فناوری، مهندسی و ریاضیات و و بازرگانی را در یک رقابت یکسان دور هم جمع کرد. کی پی ام جی معتقد است که تنوع بیش‌تر در مهارت‌ها منجر به ارائه‌ی راه‌حل‌های خلاقانه و نوآورانه‌تر می‌شود.

۲۰۲۰، ۲ سپتامبر www.accountingtoday.com

انتصاب مدیران اجرایی جدید در شورای گزارشگری مالی انگلستان

مارک بابینگتون به عنوان مدیر اجرایی جدید بخش استانداردهای نظارتی منصوب شده است، نقشی که وی از ابتدای ماه آوریل به طور موقت در حال انجام آن است. وی تجربه‌ی قابل ملاحظه‌ای را در سیاست‌گذاری‌های عمومی و فنی، به ویژه در حسابرسی و اخلاق، هم در شورای گزارشگری مالی و هم به عنوان مدیر اداره‌ی حسابرسی ملی دارا می‌باشد. وی ضمن ابراز خرسندی از تصدی سمت مدیریت بخش استانداردهای نظارتی شورای گزارشگری مالی اذعان کرد، در حال حاضر در این بخش به دنبال پرورش تیمی از متخصصان فنی و سیاست‌گذاری هستیم که برای بهبود کیفیت حسابرسی، گزارشگری شرکتی و حاکمیت شرکتی در انگلستان در راستای منافع عمومی فعالیت می‌کند. با همکاری و حمایت ذی‌نفعان، شورای گزارشگری مالی قادر است به گونه‌ای کار کند که نسبت به برآورده شدن نیازهای ذی‌نفعان و حوزه‌ی نفوذ شورا اطمینان حاصل شود. همچنین، الکس کوچینسکی به عنوان مدیر اجرایی، بخش خدمات شرکتی و مشاوره‌ی عمومی منصوب شده است. وی با سال‌ها تخصص در زمینه‌ی مشاوره در بخش عمومی و خصوصی تجربیات نظارتی گسترده‌ای در صنعت خدمات مالی در انگلستان و در سطح بین‌المللی داشته است. وی اذعان کرد، شورای گزارشگری مالی اکنون در مرحله‌ی مهمی از فرآیند تبدیل شدن به یک نهاد تنظیم‌کننده‌ی جدید قرار دارد. گستردگی و عمق فعالیت‌ها و دامنه‌ی تحت نفوذ شورای گزارشگری مالی این نقش را بسیار جذاب و چالش برانگیز کرده است زیرا تیم خدمات شرکتی نقشی اساسی در حمایت از موفقیت و نفوذ شورای گزارشگری ایفا می‌کند. شورای گزارشگری مالی اعلام کرد که هر دو انتصاب پس از یک پروسه‌ی استخدام گسترده‌ی آزاد و رقابتی انجام شده است. سر جان تامپسون، مدیرعامل شورای گزارشگری مالی از تعیین چنین متخصصان مستعدی برای ایفای نقش‌های اصلی ابراز خرسندی نمود و اذعان کرد، این افراد با استعداد و قدرت همکاری بالای خود به شورای گزارشگری مالی کمک می‌کنند به فضای پویا و متغیر پیرامون خود پاسخ دهد و تمرکز خود را بر روی انتقال قدرت به مرجع جدید حسابرسی، گزارشگری و حاکمیت، اختصاص دهد.

۲۴ جولای ۲۰۲۰، www.accountancydaily.co

دولتی مانند بقیه هستند، می‌توان به راحتی شاهد آن بود که چه‌طور گروه‌های ذی‌نفع خاص با هزینه‌ی شهروندان متوسط و دارای رفاه عمومی بر سیاست‌های دولتی مسلط می‌شوند. جورج استیگلر، اقتصاددان برنده‌ی جایزه‌ی نوبل در دانشگاه شیکاگو، این اصول را در تئوری تنظیم بیان و بررسی کرد. استیگلر به خاطر رهبری تئوری تسخیر نیز شناخته شده است. مشاغل بخش خصوصی لزوماً مقررات در این چارچوب را نمی‌پسندند. در حقیقت، آن‌ها فرایند نظارتی را به نفع خود تسخیر می‌کنند. حال این سوال مطرح می‌شود که این اطلاعات چگونه با انتخاب بلک به عنوان رئیس هیأت مدیره‌ی هیأت استانداردهای حسابداری دولتی ارتباط پیدا می‌کند. هیأت استانداردهای حسابداری دولتی به همراه هیأت استاندارد استانداردهای حسابداری مالی و نهاد مادر خود یعنی بنیاد حسابداری مالی، نهادهای رسمی دولتی نیستند. آن‌ها استانداردهای حسابداری را تدوین می‌کنند، اما به عنوان اشخاص خصوصی و غیرانتفاعی سازماندهی می‌شوند. آن‌ها بر اهمیت استقلال خود در ایجاد استانداردهای بی‌طرف و قابل اتکا که پاسخ‌گوی نیاز استفاده‌کنندگان باشد، تأکید می‌کنند. استقلال در صدر فهرست ارزش‌های اصلی هیأت استانداردهای حسابداری دولتی قرار دارد. این استقلال به عنوان نوعی استقلال درونی برای دنبال کردن بهترین پاسخ برای همه‌ی گروه‌ها، عاری از هرگونه تأثیر یا فشار ناخواسته تعریف شده است. ممکن است این اصل یک اصل خاص به نظر برسد اما می‌توان هیأت استانداردهای حسابداری دولتی را نیز به‌عنوان یک مورد عکس در تئوری تسخیر مشاهده کرد. مقامات دولتی و گروه‌های ذی‌نفع خاص، استقلال در استانداردگذاری را ترجیح می‌دهند، دقیقاً همان‌طور که کسب‌وکارهای تجاری اغلب تنظیم‌کننده‌های خود را دوست دارند، زیرا می‌توانند فرایند تنظیم استاندارد را کنترل کنند. انتصاب بلک هنوز ممکن است نشان‌دهنده‌ی یک چرخش ارزشمند باشد. اما سال‌ها تجربه‌ی وی در بخش خصوصی لزوماً او را برای استقلال واقعی واجد شرایط نمی‌کند. از آن‌جا که اکثر اعضای هیأت مدیره‌ی هیأت استانداردهای حسابداری دولتی از کارکنان دولتی یا آژانس رتبه‌بندی اعتباری هستند، به نظر نمی‌رسد شهروندان و مالیات‌دهندگان، نمایندگان شایسته‌ای را در این هیأت داشته باشند.

www.accountingtoday.com، ۳۰ ژوئن ۲۰۲۰

انتصاب اعضای جدید کمیته‌ی تفسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

بنیاد هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری که مسئولیت نظارت و راهبری هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (هیأت مدیره) را بر عهده دارد، رانا باندیرا، سوفی ماسول، جان نلسون و دون سیتون را به کمیته‌ی تفسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی منصوب کرد. کمیته‌ی تفسیر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در حمایت از به کارگیری مستمر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی با هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری همکاری می‌کند. به طور خاص، کمیته با انتشار دستورالعمل‌ها به سؤالات ذی‌نفعان پیرامون چگونگی به

کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی طبق الگوهای واقعی، پاسخ می‌دهد. در صورت نیاز، کمیته تفسیرها را تهیه می‌کند و یا پیشنهاد می‌کند که هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، استانداردها را اصلاح کند. در خصوص اعضای جدید، افراد انتخاب شده تجارب زیادی در زمینه‌های مختلف مالی، حسابداری، حسابرسی و مالیاتی با خود ارمغان می‌آورند. رانا باندیرا مدیر حسابداری و مالیاتی یک مؤسسه‌ی ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای در برزیل و دارای بیش از ۲۰ سال سابقه‌ی کار در حسابداری، از جمله بیش از یک دهه خدمت به عنوان حسابرس در دیولیت است. وی در مورد پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به بسیاری از شرکت‌ها مشاوره ارائه کرده است. سوفی ماسول رئیس سیاست‌گذاری حسابداری گروه آ ایکس آ فرانسه است و مسئولیت امور مربوط به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را بر عهده داشته است. وی عضو کارگروه اجرای قراردادهای بیمه‌ای مطابق با استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی ۱۷ بوده است. جان نلسون معاون رئیس و کنترلر شرکت خودروسازی فیات در ایالات متحده است. وی در گذشته به عنوان شریک در مؤسسه‌ی پرایس واترهایوس کوپرز همکاری داشته و مسئولیت بخش بازارهای سرمایه در ایالات متحده و خدمات مشاوره‌ی حسابداری در صنعت خودروسازی را بر عهده داشته است. وی در اوایل فعالیت حرفه‌ای خود، به عنوان عضو همکار در بنیاد استانداردهای بین‌المللی حسابداری در هدایت پروژه‌ی اندازه‌گیری ارزش منصفانه فعالیت کرده است. دون سیتون رئیس بخش خدمات مشاوره‌ای یک مؤسسه‌ی مطرح در آفریقای جنوبی است که بیش از ۱۸ سال تخصص فنی خود را در زمینه‌ی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی به کار گرفته است. او همچنین عضو گروه پروژه‌های بانکی انجمن حسابداران خبره‌ی آفریقای جنوبی است. تمام انتصاب‌ها از اول ژوئیه ۲۰۲۰ آغاز شده و برای یک دوره سه ساله ادامه دارد.

www.ifrs.org، ۱۰ آگوست ۲۰۲۰

حدود یک‌سوم کسب‌وکارهای تجاری در جست‌وجوی منابع مالی بیش‌تر هستند

تقریباً یک‌سوم از کسب‌وکارهای تجاری به دنبال مشکلات نقدینگی ناشی از ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ درصدد تأمین مالی اضافی از سوی بانک‌ها، سرمایه‌گذاران



یا دولت هستند. بررسی اخیر انجمن حسابداران خبره‌ی ایرلند نشان می‌دهد، درحالی که ۳۸ درصد کسب‌وکارهای تجاری از مشکلات جریان‌های نقدینگی رنج می‌برند، ۳۱ درصد از آن‌ها به دنبال راهی برای تأمین منابع مالی بیش‌تر هستند. همچنین از هر پنج سازمان، سه سازمان بر دوره‌ی زمانی میان مدت متمرکز شده‌اند و درصد خریدهای آن‌ها کاهش یافته یا متوقف شده است. شرایط نامناسب کسب‌وکارهای تجاری

شرکت‌ها اغلب از سناریوهای مختلف به عنوان بخشی از روند پیش‌بینی خود استفاده می‌کنند و در محیط فعلی ورودی‌ها و خروجی سناریوهای مختلف از تنوع بالایی برخوردار هستند. برای مدیریت این موضوع، برخی از شرکت‌ها از پیش‌بینی‌های ۱۲ ماهه برای ارزیابی وضعیت اقتصادی در حال تحول استفاده می‌کنند. برخی از ۱۷۰ نفر از مدیران مالی که مورد نظرسنجی قرار گرفتند، اذعان کردند که سازمان‌هایشان بر روی جیره بندی وجوه نقد تمرکز می‌کنند و معیارهای مالی مربوط وجه نقد، به شاخص‌های کلیدی عملکرد تبدیل شده‌اند. با وجود محدودیت‌های نقدینگی، ۶۲ درصد از پاسخ‌دهندگان، از تمایل سازمان خود برای ادغام و تحصیل خبر دادند زیرا اختلالات ناشی از ویروس همه‌گیر کووید ۱۹، موازنه را به نفع معاملات آینده تغییر داده است. در سه ماهه‌ی نخست، در بین موضوعات مدیریتی تقاضای ضعیف برای محصولات و خدمات با ۳۲ درصد کم‌ترین رتبه را به خود اختصاص داده بود، اما اکنون ۵۱ درصد از پاسخ‌دهندگان آن را به عنوان مهم‌ترین نگرانی در سه ماهه‌ی دوم معرفی کردند. برخی از مدیران مالی این موضوع را یک موضوع مهم مدیریتی می‌دانند، در حالی که برخی دیگر اهمیت کم‌تری برای آن قائل هستند. تغییر قابل ملاحظه‌ای پیرامون موضوع حفظ استعدادها در بین پاسخ‌دهندگان نظرسنجی پدید آمده است. در سه ماهه‌ی نخست سال، ۴۶ درصد از پاسخ‌دهندگان اظهار کردند که به دنبال کاهش تعداد نیروی کار در سازمان خود هستند و تنها ۱۶ درصد برای افزایش آن برنامه‌ریزی دارند. در سه ماهه‌ی دوم، ۵۵٫۷ درصد از پاسخ‌دهندگان پیش‌بینی می‌کردند که نیروی کار خود را حفظ کنند و تنها ۲۴٫۵ درصد آن‌ها عنوان کردند که برای کاهش نیروی کار برنامه‌ریزی کرده‌اند. همچنین به طور متوسط ۵۰ درصد از کارکنان تمام سازمان‌های مورد بررسی برنامه‌ریزی کرده‌اند تا برای بقیه‌ی سال مالی از راه دور کار کنند.

www.accountingtoday.com، ۱۹ آگوست ۲۰۲۰

تشویق کسب‌وکارهای کوچک به استفاده از مزایای پشتیبانی مالی رایگان در انگلستان



برنامه‌ی جدید پشتیبانی حسابداری، که با همکاری انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز فراهم شده است، امکان بررسی وضعیت مالی را برای کسب‌وکارهای کوچک ایجاد می‌کند، همچنین مشاوره و راهنمایی‌هایی راجع به مدیریت مالی مؤثر را ارائه می‌دهد. از آن‌جاکه یک رویکرد یکسان نمی‌تواند برای تمام کسب‌وکارها مناسب باشد، بنابراین

موجب شده تا انجمن حسابداران خبره از دولت‌ها بخواهد موضوع ارائه‌ی بسته‌های حمایت اقتصادی را بررسی کرده و زمینه را برای بازگشت به رشد پایدار فراهم نمایند. تحقیقات انجام شده توسط انجمن حسابداران خبره در ماه مارس حاکی از آن است، که نگرانی‌های بیش‌تری راجع به منابع مالی و بدهی‌ها به وجود آمده و با توجه به شرایط اقتصادی جهانی، حل این مشکلات دشوار خواهد بود. همچنین نتایج نظرسنجی اخیر انجمن حسابداران خبره‌ی ایرلند از جمعی از متخصصان مالی نشان می‌دهد، ۱۵ درصد رشد منفی درآمد بیش از ۵۰ درصد را در نتیجه‌ی ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ پیش‌بینی می‌کنند. در شرایط فعلی، ۸۶ درصد از کسب‌وکارهای تجاری راهبرد کار انعطاف‌پذیر از منزل را به کار گرفته‌اند، در حالی که ۴۶ درصد آن‌ها چرخش جدول زمانی کاری را با رعایت فاصله گذاری اجتماعی اتخاذ کرده‌اند.

www.irishtimes.com، ۲۴ ژوئن ۲۰۲۰

دغدغه‌های مدیران مالی در میان عدم اطمینان‌های ناشی از بحران کووید ۱۹

براساس نظرسنجی جدیدی که توسط بنیاد آموزش و تحقیقات بین‌المللی مالی انجام شده است، مدیران مالی نسبت به سرمایه در گردش آینده‌ی سازمان، تقاضا برای محصولات و خدمات و حفظ استعدادها تردید دارند. رکود اقتصادی که با رکورد عملکرد بازار سهام همراه شده است، عدم اطمینان‌های زیادی را در مورد اقتصاد موجب شده است و بسیاری از کسب‌وکارها از ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ صدمه دیده‌اند. بر اساس نظرسنجی سه ماهه توسط بنیاد آموزش و تحقیقات بین‌المللی مالی، ۴۴ درصد از پاسخ‌دهندگان اظهار داشتند که مانده‌ی سرمایه در گردش در سه ماهه‌ی دوم سال جاری در مقایسه با مانده‌ی سه ماهه اول ۳۳ درصد کاهش یافته است، که نشان دهنده‌ی کاهش عمیق جریان‌های نقدی شرکت‌ها است. مدیران مالی در پاسخ به کاهش سرمایه‌ی در گردش شرکت‌هایشان، ترجیح می‌دهند انواع مختلف فعالیت‌های تجاری را متوقف نموده یا به تعویق بیاورند. رئیس انجمن بین‌المللی مدیران مالی در این باره اذعان کرد، ما از زمان شروع این ویروس همه‌گیر، تمایلات اعضای خود را نسبت به مدیریت مالی مورد بررسی قرار دادیم و آن‌چه مشاهده کردیم ظهور رویکرد انتظار و مشاهده است که ناشی از عدم اطمینان‌های اقتصادی است. این امر باعث می‌شود که شرکت‌ها فعالیت‌های تجاری را متوقف کنند و ضمن متوقف کردن دیگران، رویکرد جیره بندی سرمایه را انتخاب کنند. ترکیب رویکرد انتظار و مشاهده با تصمیم‌گیری‌های بلندمدت، پیش‌بینی را در میان عدم اطمینان‌های ناشی از ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ دشوارتر می‌کند. دو سوم (۶۶ درصد) از پاسخ‌دهندگان نظرسنجی پیش‌بینی را به عنوان یکی از حوزه‌های حسابداری ذکر کردند که تیم‌های آن‌ها بیش‌ترین چالش را در آن تجربه کردند. عدم اطمینان در مورد اثرات کووید ۱۹ و زمان احتمالی تأیید و توزیع واکسن نیز عدم اطمینان‌ها را افزایش می‌دهد. شرکت‌ها به احتمال زیاد همچنان با چالش‌های مربوط به پیش‌بینی‌ها روبرو خواهند بود.



فناوری در ۲۰۰۰ شرکت در سطح جهان، به این نتیجه رسیده است که ۵۹ درصد برای تسریع در روند تحول دیجیتال خود عزم جدی اتخاذ کرده‌اند. با این حال، تقریباً از هر ۱۰ نفر ۴ نفر گفتند که به دلیل ویروس همه‌گیر، سرمایه‌گذاری در فناوری‌های نوظهور مانند بلاک چین و فایو جی را به طور کلی متوقف می‌کنند. در حال حاضر تمرکز اصلی بر روی موضوع بقا است و پیش از سرمایه‌گذاری بر روی فناوری‌های نوظهور به اولویت اول تبدیل شده است. ترس از عدم موفقیت پروژه، هزینه و فرهنگ سازمانی موانع زیادی را برای پذیرش فناوری‌های جدید ایجاد می‌کند. کلیف جاستیک رئیس بخش اتوماسیون سازی هوشمند فرآیند در کی پی ام جی اذعان کرد، این بحران بر تمام صنایع به یک اندازه تأثیر نمی‌گذارد، اما برای بسیاری از صنایع که با این بحران روبرو هستند، مدیریت گذار به یک مدل تجاری دیجیتال ضروری است. اگرچه، انجام چنین کاری در زمانی پیچیده‌تر می‌شود که موضوع سرمایه‌گذاری بسیار مهم باشد، اما حفظ نقدینگی باید در درجه اول اهمیت قرار داشته باشد. یافته‌های این نظرسنجی نشان می‌دهد که ۲۰۰۰ شرکت بزرگ مورد بررسی در سطح جهان بلافاصله پس از بحران کووید ۱۹ بودجه‌ی فناوری‌های نوظهور را کاهش دادند، اما بسیاری از آن‌ها خوش بین هستند که می‌توانند سرمایه‌گذاری را در طی ۱۲ ماه آینده افزایش دهند. به عنوان مثال، ۴۴ درصد از پاسخ‌دهندگان نظرسنجی اظهار داشتند که انتظار دارند هزینه‌ی سرمایه‌گذاری بر فایو جی را در سال آینده افزایش دهند، در مقابل ۲۶ درصد انتظار دارند سرمایه‌گذاری آن‌ها کاهش یابد. ۴ نفر از ۱۰ نفر انتظار دارند که بودجه‌ی اتوماسیون سازی فرآیند افزایش یابد، در حالی که ۲۵ درصد کاهش را پیش‌بینی می‌کنند و ۳۴ درصد اعتقاد دارند که بودجه پروژه‌های بلاک چین افزایش می‌یابد، در مقابل ۳۰ درصد انتظار دارند این بودجه کاهش یابد. این یافته‌ها همچنین نشان می‌دهد که مدیران تمرکز خود را به فناوری‌های ضروری تغییر داده‌اند، ۵۶ درصد از افراد مورد بررسی گفته‌اند که گذار به فناوری‌های مبتنی بر ابر به دلیل کووید ۱۹ به یک ضرورت مطلق تبدیل شده است. فناوری‌های نوظهور و روش‌های جدید کار می‌توانند نقش اساسی در تحول به سوی اقتصاد دیجیتال داشته باشند. این فناوری‌ها به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا اعتماد مشتری و ذی‌نفعان را حفظ کنند، نیروی کار از راه دور را به هم متصل کنند، اطمینان حاصل کنند که کسب‌وکار آن‌ها انعطاف‌پذیر و آماده‌ی مقابله با اختلالات است و مبنای مستحکمی برای نوآوری در محصولات و خدمات آتی ایجاد می‌کند.

www.theactuary.com ۲۶ آگوست

این برنامه بر اساس اقدامات پشتیبانی کننده‌ای که متناسب با نیاز هر واحد تجاری باشد، طراحی شده است. داشتن اعتماد واقعی به وضعیت مالی و آگاهی از گزینه‌های پیش رو می‌تواند تصمیم‌گیری را برای صاحبان کسب‌وکارها بسیار آسان‌تر کند. کسب‌وکارهای کوچک شالوده‌ی اقتصاد انگلستان هستند و به همین دلیل این برنامه، طراحی شده است تا آن‌ها بتوانند در پسا کرونا دوباره حرکت را آغاز کنند و به سوی آینده‌ای بهتر پیش بروند. این برنامه در زمینه‌های زیر به کسب‌وکارها کمک می‌کند:

- وضعیت مالی خود را بهتر بشناسند و ارزیابی نمایند که چگونه می‌توانند انعطاف‌پذیری مالی خود را تقویت کنند، به عنوان مثال تحلیل ترازنامه، سود و زیان و جریان وجه نقد با استفاده از راهنمایی‌هایی که ارائه شده است.

- درک کنند که چگونه می‌توانند از فرآیندهای جدید مدیریت مالی و بهترین رویه‌های عمل، همچون بهبود گزارش‌گری مالی و پیش‌بینی، مدیریت داده‌ها و کنترل‌ها بهره‌مند شوند.
- دسترسی به شبکه‌ای از کارشناسان مالی پشتیبان انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز
- درک کنند که چگونه می‌توانند در آینده از مزایای پشتیبانی توسط حسابداران خبره بهره‌مند شوند.

این برنامه همچنین با هدف ایجاد رشد و تقویت بهره‌وری در کسب‌وکارهای کوچک از طریق آموزش‌های ساده توسط حسابداران خبره به آن‌ها در اتخاذ ابزارها و فرآیندهای جدید کمک می‌کند. کسب‌وکارهای واجد شرایط که در حال حاضر از حسابداران خبره استفاده نمی‌کنند و به ویژه در غرب انگلستان مستقر هستند و دارای ۵-۱۰۰ کارمند هستند، می‌توانند از مزایای این برنامه‌ی پشتیبانی بهره‌مند شوند. جان براون رئیس انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز در غرب انگلستان اذعان کرد، کسب‌وکارهای کوچک ابزارهای مناسبی برای زنده ماندن و پیشرفت آتی اقتصاد انگلستان محسوب می‌شوند. همکاری انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز با این کسب‌وکارها، امکان دسترسی به حسابداران خبره و استفاده از استعداد آنان برای حرکت در شرایط چالش برانگیز فعلی اقتصاد جهانی را میسر می‌کند. برنامه‌ی پشتیبانی حسابداری بخشی از برنامه پشتیبانی تجاری هدفمند انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز در غرب انگلستان است که به دنبال شیوع ویروس همه‌گیر کرونا برای کمک به بهبود وضعیت اقتصادی منطقه‌ی غرب انگلستان ایجاد شده است.

www.bathecho.co.uk ۳۰ ژوئن ۲۰۲۰

تمرکز بر فناوری‌های نوظهور چالش جدید شرکت‌ها

بر اساس نظرسنجی اخیر مؤسسه‌ی حسابرسی کی پی ام جی بزرگ‌ترین شرکت‌های جهان تمرکز خود را بر این موضوع اختصاص داده‌اند که آیا باید در بحران کووید ۱۹ سرمایه‌گذاری بیش‌تری در زمینه‌ی فناوری نوظهور داشته باشد یا خیر؟ کی پی ام جی پس از نظرسنجی از ۹۰۰ مدیر

چالش‌های ویروس همه‌گیر کرونا برای تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی دولتی و حسابرسان آن‌ها



ویروس همه‌گیر کرونا، دولت و ایالت‌های محلی و حسابرسان آن‌ها را با بسیاری از تغییرات و چالش‌های مهم روبرو کرده است که باید به آن‌ها پاسخ داده شود. تنظیم کار از راه دور منجر به تغییر در عملیات و کنترل‌های داخلی شده است. این تغییرات شامل تأخیر در مهلت پرداخت مالیات، تغییر زمان دریافت درآمدهای دولت و رکود عمومی اقتصادی منجر به کسری درآمدها، چالش‌های ارزشیابی، و نگرانی‌های بی‌شماری نسبت به رعایت قوانین، شده است. انجمن حسابداران رسمی آمریکا برای کمک به تهیه‌کنندگان و حسابرسان راهنمایی را تهیه کرده است که به سؤالات متداول برای حسابداری صورت‌های مالی ایالتی و دولت‌های محلی و حسابرسی این موارد در شرایط همه‌گیری ویروس کرونا، پاسخ می‌دهد. برخی از موضوعات پوشش داده شده به شرح زیر است:

- بحث‌های مدیریتی و تحلیل. این ویروس همه‌گیر بحث‌های مدیریتی و تحلیل رابه چالش کشیده است. تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی موظف هستند تا واقعیت‌های شناخته شده در زمان حاضر را که انتظار می‌رود تأثیر قابل ملاحظه‌ای بر وضعیت مالی یا نتایج عملیات داشته باشند، مد نظر قرار دهند. هرچند بحث پیش رو باید مبتنی بر واقعیت‌های شناخته شده در حال حاضر باشد و نه حدس و گمان.

- عدم رعایت مفاد قرارداد. وضعیت اقتصادی کنونی ممکن است باعث شود دولت‌ها ناقض مقررات قانونی و قراردادی، از جمله قراردادهای وام، مقررات حداقل مانده‌ی صندوق، مقررات سرمایه‌گذاری ایالتی و بازنشستگی یا تأمین اعتبار سایر مزایای پس از کار باشند. هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی را به افشای هرگونه نقض قابل ملاحظه‌ی مفاد قانونی و قراردادی مربوط به امور مالی، ملزم کرده است. میستی براون، حسابرس ارشد و مدیر ارشد حسابرسی دولتی انجمن بین‌المللی حسابداران رسمی حرفه‌ای در این باره اذعان کرد، حسابداری دولتی مقررات و قوانینی دارد که باید از هر جهت با آن مطابقت داشت. دولت‌ها باید اطمینان حاصل کنند که هرگونه نقض قابل ملاحظه‌ای که ناشی از ویروس همه‌گیر است یا هرگونه اقدامات صورت گرفته برای رفع این نقض‌ها، افشا می‌شود.

- تأخیر درآمد مالیاتی. در بعضی موارد، اشخاص دولتی امکان یکبار تأخیر در موعد مقرر پرداخت مالیات را فراهم می‌کنند. این تأخیر موعد

مالیاتی منجر به دریافت درآمدهای مالیاتی ایالتی و دولت‌های محلی در خارج از دوره‌ی ۶۰ روزه معمولی می‌شود که پرسش‌هایی را در مورد زمان شناسایی درآمد مربوط به آن ایجاد کرده است. براون بیان کرد، طبق استانداردهای هیأت استانداردهای حسابداری دولتی، به دلیل شرایط غیرمعمول ناشی از ویروس همه‌گیر، تأخیر در موعد مقرر مالیات، ممکن است برای دوره‌ای بیش‌تر از ۶۰ روز تعیین شود. با این حال، دولت‌ها ملزم به افشای این موضوع و دلایل آن هستند.

- مزایای پایان کار. به موازات کاهش درآمدهای مالیاتی، دولت‌ها ممکن است به دنبال کاهش هزینه‌های کارگران یا برنامه‌های بازنشستگی پیش از موعد باشند. بیانیه‌ی شماره‌ی ۴۷ هیأت استانداردهای حسابداری دولتی راهنمایی را در مورد چگونگی شناسایی مزایای پایان کار ارائه می‌دهد.

- عملیاتی یا غیرعملیاتی بودن وجوه اختصاصی. این ویروس همه‌گیر، تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حسابرسان را با این سوال مواجه کرده است که معاملاتی مشخصی از قبیل وجوه دریافتی فدرال باید در صورت جریان وجوه منابع اختصاصی به عنوان جریان عملیاتی طبقه بندی شود یا غیر عملیاتی. تحلیل انجمن حسابداران رسمی آمریکا نشان می‌دهد که نتیجه‌گیری در مورد این موضوع بر اساس واقعیت‌ها و شرایط، متفاوت خواهد بود و توصیه شده است تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حسابرسان برای گرفتن پاسخ‌های مناسب به خبرنامه‌ی فنی ۱-۲۰۲۰ هیأت استانداردهای حسابداری دولتی مراجعه نمایند.

- مشکلات حسابرس. ارزیابی ریسک، احتمالاً در محیط متغیر کنونی به شدت تحت تأثیر قرار می‌گیرد و به دلیل توقف عملیات‌ها و تغییر به شیوه‌ی کار از راه دور، حسابرسان باید این موضوع را در نظر بگیرند که هرگونه تغییر در کنترل‌های داخلی دولت بر ریسک تحریف بااهمیت اثرگذار خواهد بود.

گفتنی است مرکز کیفیت حسابرسی دولتی راهنمایی را درباره‌ی تأثیر ویروس همه‌گیر کرونا بر حسابرسی‌های جداگانه، تهیه کرده و در تلاش است تا به سؤالات بسیاری که حسابرسان و تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی مطرح می‌کنند، پاسخ دهد.

www.journalofaccountancy.com، ۱۵ جولای ۲۰۲۰

تعویق انتشار نتایج مالی مؤسسه‌ی پرایس واترهاوس کوپرز تا سال آینده



مؤسسه‌ی حسابرسی پرایس واترهاوس کوپرز اعلام کرد که تا ماه ژانویه‌ی سال آینده نتایج مالی کامل خود از جمله سود و پرداخت‌های شرکا را منتشر نخواهد کرد، زیرا

این مؤسسه با تأثیر ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ بر کسب‌وکار خود دست و پنجه نرم می‌کند. این مؤسسه اعلام کرد، انتشار نتایج مالی خود را برای

سال منتهی به ۳۰ ژوئن ۲۰۲۰ تا ژانویه ۲۰۲۱ به تأخیر می‌اندازد. این اقدام نوعی تغییر از برنامه‌ی زمان‌بندی عادی است. اولویت‌های اصلی این مؤسسه در حال حاضر مدیریت کسب‌وکار و پشتیبانی از مشتریان است. همچنین پیش از تصمیم‌گیری درمورد میزان پاداش‌هایی که به کارکنان خود می‌پردازد و بین شرکای خود توزیع می‌کند، موضوع حفظ شغل از اهمیت بالایی برخوردار است. انتشار نتایج مالی در ماه ژانویه همچنان قانونی است. این مؤسسه در ماه آوریل اعلام کرد، شرکای آن باید تأثیر مالی بحران را تحمل کنند و اولویت پرایس واترهاوس کوپرز حفظ شغل است، از این رو تأخیر در بحث و تصمیم‌گیری در مورد پاداش تا پاییز، هنگامی که شرایط بهتر شود صورت می‌گیرد. در سال گذشته، این مؤسسه درآمد خود را برای سال منتهی به ۳۰ ژوئن ۲۰۱۹ با ۱۲ درصد افزایش، رقم ۴,۲۳ میلیارد پوند اعلام نمود که نسبت به درآمد سال گذشته به مبلغ ۳,۷۶ میلیارد پوند، افزایش یافته است. سود سال مالی ۲۰۱۹ نیز به رقم ۱,۰۱۶ میلیون پوند (سال ۲۰۱۸، ۹۳۵ میلیون پوند) و میانگین سود توزیع شده به هر یک از شرکا قبل از مالیات نیز با ۷,۵ درصد افزایش به رقم ۷۶۵ هزار پوند (سال گذشته، ۷۱۲ هزار پوند) افزایش یافته است.

۲۱ آگوست ۲۰۲۰، www.accountancydaily.co

رشد درآمد جهانی پرایس واترهاوس کوپرز در بحران کووید ۱۹

درآمد جهانی پرایس واترهاوس کوپرز در ۹ ماه اول سال مالی منتهی به ۳۰ ژوئن ۲۰۲۰ رشد داشته است، اما در سه ماهه‌ی آخر این دوره به دلیل تأثیر ویروس کرونا بر مشتریان و به‌طور گسترده‌تر اقتصاد، روند رشد به کندی طی شده است. با این وجود درآمد جهانی این مؤسسه با ۳ درصد رشد، ۴۳ میلیارد دلار گزارش شده است. پرایس واترهاوس کوپرز گزارش داد، در طی ۹ ماه اول سال مالی، تا پایان ماه مارس، درآمد با سرعت بیشتری رشد کرده است، تقریباً ۷ درصد افزایش نسبت به مدت مشابه سال گذشته. این افزایش در تمام بخش‌ها و در بازارهای عمده رخ داده است. با این حال، از آوریل تا ژوئن، درآمد جهانی مؤسسه به دلیل قرنطینه و رکود اقتصادی در سراسر جهان ضربه‌ی بزرگی را متحمل شده است. در مقایسه با سه ماه مشابه سال گذشته، درآمد ماه آوریل تا ژوئن ۲۰۲۰، ۶ درصد کاهش یافته است. نخستین و مهم‌ترین مسئله این است که کووید ۱۹ یک فاجعه‌ی انسانی بوده است که زندگی بسیاری از مردم جهان از جمله اعضای خانواده‌ی پرایس واترهاوس کوپرز را تحت تأثیر قرار داده است. باب موریتز رئیس هیأت مدیره‌ی پی دبلیو سی اذعان کرد، از زمان بروز همه‌گیری ویروس، اولویت‌های ما ایمنی و کیفیت سطح زندگی کارکنان، حفظ مشاغل و کمک به مشتریان و جوامعی است که در آن‌ها زندگی می‌کنیم. وی خاطرنشان کرد پرایس واترهاوس کوپرز در ماه‌های اخیر مجدداً بر کسب‌وکار خود متمرکز شده است تا به مشتریان کمک کند تا تأثیر همه‌گیری را مدیریت کنند و خودشان را دوباره بازسازی کنند. همچنین سرمایه‌گذاری‌های خود را در زمینه‌ی آموزش فناوری و مهارت‌ها ادامه داده است تا کارکنان خود را قادر سازد از راه دور کار کنند. موریتز اضافه کرد، سرمایه‌گذاری ما در فناوری

در اوج زمان قرنطینه انجام شد که ۹۵ درصد نیروی کار ۲۸۴,۰۰۰ نفری مؤسسه خارج از دفاتر کار می‌کردند، بدون هیچ گونه خللی در خدمتی که قادر به ارائه‌ی آن بودیم. علی‌رغم همه‌گیر شدن ویروس کرونا، درآمد پرایس واترهاوس کوپرز در طول سال در مناطق مختلف جهان، به ویژه در خاورمیانه، ۱۴ درصد رشد داشته است. رشد در آمریکا و اروپا متوسط بوده است. در قاره‌ی آمریکا، درآمد به دلیل عملکرد خوب در ایالات متحده و کانادا ۳ درصد افزایش یافت. درآمد در اروپای غربی ۲ درصد افزایش داشته است، در حالی که در اروپای مرکزی و شرقی ۴ درصد رشد داشته است. درآمد منطقه‌ی خاورمیانه و آفریقا ۱۰ درصد افزایش یافته است که نتیجه‌ی بسیار خوبی است. به طور کلی درآمد قاره‌ی آسیا ۵ درصد رشد کرده است در حالی که در استرالیا و اقیانوس آرام، ۱ درصد کاهش داشته است. پرایس واترهاوس کوپرز اذعان می‌کند، اعداد رشد منطقه‌ای کل سال مالی تحت تأثیر کووید ۱۹ قرار گرفته است. همه‌ی مناطق، عملکردی مطابق با پیش‌بینی انجام شده تا پایان ماه مارس ۲۰۲۰ را پوشش داده‌اند، سپس تحت تأثیر کامل محدودیت‌های اقتصادی ناشی از قرنطینه در ماه‌های آوریل، می و ژوئن قرار گرفتند. در این سه ماه نسبت به مدت مشابه سال قبل، درآمد برخی کشورها تا ۳۰ درصد کاهش را تجربه کرده است. گفتنی است، تمام بخش‌های کسب‌وکار پی دبلیو سی تحت تأثیر کووید ۱۹ قرار گرفته است. پرایس واترهاوس کوپرز پیش‌بینی می‌کند شرایط بازار برای تمام فعالیت‌ها در سال مالی جاری چالش برانگیز باشد. خدمات اطمینان بخشی همچنان بزرگ‌ترین منطقه‌ی فعالیت پی دبلیو سی در سراسر جهان است. در سال مالی ۲۰۲۰، درآمد حاصل از عملیات اطمینان بخشی ۳ درصد رشد کرد و به ۱۷,۶ میلیارد دلار رسید، که ناشی از ادامه‌ی تقاضای شدید برای خدمات حسابرسی بود. این مؤسسه نزدیک به ۱۱۹,۰۰۰ متخصص در زمینه‌ی خدمات اطمینان بخشی دارد. این مؤسسه همچنین با گذار بیش‌تر مشتریان به سیستم‌های ابری، تقاضای روزافزونی را برای خدمات دیجیتال شاهد بوده است. عملیات مشاوره‌ای با رشد ۴ درصدی به ۱۴,۷ میلیارد دلار رسید که ناشی از تقاضای زیاد مشاوره در مورد استراتژی، تحول تجارت و ایجاد ارزش در ۹ ماهه‌ی سال مالی ۲۰۲۰ بوده است. در حال حاضر بیش از ۷۱ هزار نفر در این بخش مشغول به فعالیت هستند. علی‌رغم تأثیر کووید ۱۹ درآمد خدمات قانونی و مالیاتی در سال مالی ۲۰۲۰ نیز با تقاضای گزارش‌های مالیاتی و استراتژیک اشخاص حقیقی و حقوقی، در ۹ ماه اول سال مالی با رشد ۲ درصدی به ۱۰,۷ میلیارد دلار رسید. این بخش بیش از ۵۵ هزار متخصص دارد. پرایس واترهاوس کوپرز در پاسخ به ویروس همه‌گیر کووید ۱۹، به ویژه در بخش مشاوره، نیروی کار خود را در برخی از نقاط جهان کاهش داده است. اما انتظار دارد در سال پیش رو، با نیروی بیش‌تری در این حوزه کار کند. موریتز اظهار کرد، اگرچه ما به سرعت با بسیاری از چالش‌های جدیدی که ویروس همه‌گیر به ارمغان آورده سازگار شدیم، اما بدون شک ۱۲ ماه آینده و پس از آن دشوار خواهد بود. اقتصاددانان پیش‌بینی می‌کنند که اقتصاد جهانی تا پایان سال ۲۰۲۱، ۵,۵ درصد انقباض خواهد داشت. البته اقتصاد کشورهای مختلف با نرخ‌های مختلف بهبود می‌یابد، اما واضح است که رکود اقتصادی بر ما و مشتریان ما در سراسر جهان تأثیر می‌گذارد.

۳۱ آگوست ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

تأیید خبر برکناری نیروی کار مازاد و کاهش حقوق بازنشستگی کارکنان توسط کی پی ام جی



کی پی ام جی مشورت پیرامون کاهش حقوق بازنشستگی را آغاز کرده است و در صورت توافق حدود ۲۰ درصد از کارکنان را تحت تأثیر قرار می‌دهد. این غول صنعت حسابرسی اذعان کرد، تغییر موقت پیشنهادی با هدف مشارکت کارفرمایان و به دنبال جبران خسارات مالی ناشی از ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ صورت خواهد گرفت. سخنگوی مؤسسه کی پی ام جی اظهار کرد، اکنون ما در شرایط پر نوسانی فعالیت می‌کنیم و به همین دلیل یک سری اقدامات برای محافظت از کسب‌وکار در میان مدت و بلند مدت پیشنهاد می‌شود. اما در این مرحله، هیچ تصمیم نهایی اتخاذ نشده است. این مؤسسه همچنین به دلیل تغییر تقاضای مشتریان در نتیجه ویروس کرونا از کاهش بالقوه‌ی بیش از ۱۰۰ موقعیت شغلی در زمینه‌ی خدمات مشاوره خبر داد. در نتیجه‌ی ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ این مؤسسه شاهد تغییر تقاضا در برخی از زمینه‌های پشتیبانی داخلی خود بوده است و در نتیجه، پیشنهاد کاهش تعداد کارکنانی که در بخش مشاوره فعالیت می‌کنند، مطرح شده است. در حال حاضر در بخش مشاوره کی پی ام جی بیش از ۳,۰۰۰ نفر مشغول به کار هستند و این مؤسسه همچنان شاهد تقاضای زیاد برای طیف وسیعی از خدمات کلیدی مانند تحول دیجیتال، مدیریت زنجیره‌ی تأمین و امنیت سایبری است. پاسخ به این تقاضا برنامه‌ی کاری است که از سال گذشته پس از تحلیل داخلی کسب‌وکار مؤسسه آغاز شده است. این کار با پایداری بلندمدت در ذهن انجام می‌شود، و با تداوم فعالیت مؤسسه کی پی ام جی در چند ماه گذشته ثابت شده است.

www.professionalpensions.com ۲۳ جولای ۲۰۲۰

کی پی ام جی هشدار داد: سونامی پرونده‌های تقلب به دلیل ویروس همه‌گیر کرونا در راه است

در گزارشی که مؤسسه‌ی خدمات حرفه‌ای کی پی ام جی منتشر شده است، افت چشمگیری در تعداد و ارزش پرونده‌های تقلب که در نیمه‌ی اول سال ۲۰۲۰ به دادگاه‌های یورک شایر ارائه شده است، مشاهده می‌شود. زیرا اقداماتی که در پاسخ به ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ صورت گرفته موجب بسته شدن بسیاری از دادگاه‌ها شده است. در بررسی پرونده‌های تقلب با ضرر و زیان ۱۰۰,۰۰۰ پوند یا بیش‌تر در دادگاه‌های انگلیس، تنها دریافت دو پرونده با ارزش مجموعاً ۸۸۷,۵۵۰ پوند در دادگاه‌های یورک

شایر از اول ژانویه تا ۳۰ ژوئن سال ۲۰۲۰ مشاهده شده است، در حالی که این ارقام در مدت مشابه سال گذشته ۱۴ مورد و با ارزش بالغ بر ۹,۷ میلیون پوند بوده است. آنت بارکر، رئیس بخش حسابرسی دادگاهی مؤسسه کی پی ام جی یورک شایر اذعان کرد، با بسته شدن موقتی بسیاری از دادگاه‌های منطقه‌ای در طی همه‌گیری، ممکن است منطقی باشد که فرض کنیم میزان واقعی ارتکاب تقلب در منطقه پوشانده شده است. حداقل بحران‌های اخیر نشان می‌دهد که افزایش فشارهای مالی بر افراد اغلب باعث افزایش رفتارهای مجرمانه می‌شود. وی تأکید کرد، با نگاه به آینده انتظار داریم که عدم اطمینان ناشی از ویروس همه‌گیر باعث افزایش چشم‌گیر سطح تقلب در کسب‌وکارها، دولت و افراد شود. بنابراین کاملاً ضروری است که کسب‌وکارهای منطقه هوشیار باشند زیرا وارد یک فضای اقتصادی بسیار چالش برانگیز می‌شوند که فقط کلاهبرداران را به سمت استفاده‌ی کامل از این وضعیت سوق می‌دهد. دو پرونده‌ای که در این دوره به دادگاه منطقه‌ای یورک شایر ارجاع شده



است شامل کلاهبرداری یک زن از مادر سالخورده‌ی خود بوده است که به مبلغ ۱۲۰,۰۰۰ پوند جریمه محکوم شده است. و مورد دیگر، نگهداری و فروش غیرقانونی محصولات دخانیات بوده است که فرد به زندان و پرداخت ۷۶,۰۰۰ جریمه، محکوم شده است. کی پی ام جی فاش کرد که در سطح ملی نیز، فقط ۷۶ پرونده‌ی تقلب در دادگاه‌های سراسر کشور در نیمه‌ی اول سال ۲۰۲۰ مورد بررسی قرار گرفته است که این میزان نسبت به ۲۱۷ پرونده در مدت مشابه سال گذشته، افت چشم‌گیری داشته است. این کاهش ۶۵ درصدی نشان دهنده‌ی تأثیر قابل ملاحظه‌ی بحران کووید ۱۹ بر اجرای قانون است. روی والیگورا، رئیس بخش بازرسی کی پی ام جی در انگلستان اذعان کرد، همه‌گیر شدن ویروس کووید ۱۹ منجر به افزایش فشارهای مالی بر افراد و سازمان‌ها شده است که موجب فرصت‌های بیش‌تر برای ارتکاب تقلب شده است. وی افزود، این موضوع احتمالاً منجر به ریسک تحریف بااهمیت بیش‌تر صورت‌های مالی، سوء رفتار و تقلب در نقاط حساس سنتی مانند خرید و زنجیره‌ی تأمین می‌شود. با توجه به فشار زیاد بر دادگاه‌ها، رهبران کسب‌وکارهای تجاری باید ریسک‌های تقلب را ارزیابی کرده و رویه‌های ضد تقلب را به کارکنان خود گوشزد کنند. بخش بازرسی کی پی ام جی اعلام کرد، داده‌ها نشان دهنده‌ی کاهش چشم‌گیر ارزش پرونده‌های تقلب در مقایسه با سال گذشته است، ارزش این پرونده‌ها از ۳۱۹ میلیون پوند در سال ۲۰۱۹ به ۲۶۰ میلیون پوند در سال ۲۰۲۰ کاهش یافته است.

www.yorkshirepost.co.uk ۴ آگوست جولای ۲۰۲۰

راه اندازی بخش خدمات حقوق تجاری در مؤسسه دیلویت ایالات متحده آمریکا



مؤسسه دیلویت مشاوره‌ی مدیریت دیلویت بخش خدمات حقوق تجاری را در ایالات متحده افتتاح کرده است و خط کسب‌وکار خود در

خارج از کشور را گسترش داده است. اگرچه بخش خدمات مشاوره‌ی حقوق تجاری از نظر حقوقی به دپارتمان‌های حقوقی شرکت‌ها کمک می‌کند و به آن‌ها مشاوره می‌دهد، اما دیلویت به یک مؤسسه حقوقی تبدیل نخواهد شد. این مؤسسه تأکید کرد که راه‌اندازی این بخش به معنای ارائه‌ی مشاوره حقوقی به مشتریان نیست. راه‌اندازی بخش خدمات مشاوره‌ی حقوق تجاری در ایالات متحده بخشی از تلاش دیلویت برای گسترش خدمات حقوقی در سطح بین‌المللی است. دیگر مؤسسات بزرگ حسابرسی همچون پی دیبلو سی، کی پی ام جی و ارنست اند یانگ نیز بخش خدمات حقوقی خود را در خارج از کشور گسترش داده‌اند. در زمینه‌ی خدمات حقوقی اکنون مؤسسه‌ی دیلویت با شبکه‌ی احیا شده‌ی آرتور اندرسون در حال رقابت است. آرتور اندرسون ارائه‌ی خدمات حقوقی را به خدمات مالیاتی خود اضافه کرده است. مؤسسه‌ی دیلویت دپارتمان‌های حقوقی شرکت‌ها را مورد هدف قرار داده، به طور خاص مدیران ارشد حقوقی شرکت‌ها می‌توانند از تخصص، فناوری و حضور دیلویت در صنعت بیش از ۸۰ کشور مختلف استفاده نمایند. دن لانگ، شریک بخش خدمات حقوق تجاری دیلویت اذعان کرد، دپارتمان‌های حقوقی شرکت‌ها نیز به دلیل سرعت تغییر در محیط عملیاتی شرکت‌ها، عصر دیجیتال و بودجه‌ی محدود تحت فشار قرار دارند. تحلیل بازار نشان می‌دهد که بسیاری از ارائه‌دهندگان خدمات برون سازمانی همچنان به تکرار راه‌حل‌های گذشته و ارائه‌ی خدمات از طریق روش‌های سنتی و قدیمی ادامه می‌دهند. این در حالی است که با شیوع ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ نیاز به تغییر سریع در دپارتمان‌های حقوقی حس می‌شود و از آن‌ها خواسته می‌شود تا متناسب با شرایط کنونی در رویه‌های خود تجدیدنظر کنند. بخش جدید خدمات حقوق تجاری برای ارائه‌ی مشاوره به دپارتمان‌های حقوقی شرکت‌ها از جمله برای طراحی مدل عملیاتی حقوقی، بنا شده است. مدیریت چرخه‌ی عمر قرارداد، مدیریت اشخاص حقوقی، مشاوره‌ی نظارتی، بررسی فاکتورهای خدمات حقوقی، بررسی پرونده‌های دادگاهی و تحلیل اختلافات حقوقی از دیگر خدماتی است که توسط بخش جدید ارائه می‌شوند. فناوری و هم اکنون ویروس کووید ۱۹ عملیات روزانه را پیچیده‌تر و هزینه‌های آن را سرسام آور کرده است. خدمات حقوق تجاری شرکت‌ها را قادر می‌سازد با استفاده از فناوری و مشاوره‌های حقوقی به شکل مدیریت شده، در کنار تلاش فشرده‌ی نیروی انسانی، ارزش کلی بخش حقوقی شرکت‌ها را افزایش دهند. مؤسسه‌ی

دیلویت با بهره‌گیری از مقیاس جهانی خود، قابلیت‌های عملکردی چندمنظوره و مهارت‌های موضوعی خود کاملاً مجهز است تا اکوسیستم یکپارچه‌ای از خدمات و فناوری‌های پیشرفته را ترسیم کند که هم صنعت خدمات حقوقی سنتی و هم شکل جایگزین آن را دوباره تعریف کند.
www.accountingtoday.com. ۱۳ جولای ۲۰۲۰

تداوم فعالیت خطوط هوایی آسیا ایر مورد تردید حسابرسان ارنست اند یانگ



آینده‌ی شرکت خطوط هوایی آسیا ایر به شک قابل ملاحظه‌ای توسط حسابرسان ارنست و یانگ مورد تردید است. در بیانیه‌ی اخیر

بورس کوالالامپور، بدهی‌های کلانی به این شرکت حمل و نقل منتسب شده است. ارنست و یانگ اعلام کرد که بدهی‌های شرکت هواپیمایی آسیا ایر از رقم ۳۴۰ میلیون پوند در پایان سال ۲۰۱۹ فراتر رفته است. البته رو به وخامت گذاشتن اوضاع قابل پیش بینی بوده است، زیرا خطوط هوایی در سراسر جهان به دلیل شیوع ویروس همه‌گیر کرونا با کاهش تعداد سفرها روبرو شده است. به عنوان نمونه ارزش سهام خطوط هوایی مستقر در مالزی بیش از ۱۰ درصد کاهش یافته است. ارنست و یانگ در اظهار نظر مقبول خود نسبت به صورت‌های مالی این شرکت به عدم اطمینان بالاهمیتی که ممکن است تردید قابل ملاحظه‌ای در توانایی گروه و توانایی شرکت آسیا ایر برای ادامگی فعالیت ایجاد نماید، اشاره کرده است. با این وجود، با کاهش روزافزون و تدریجی محدودیت‌ها در سفرهای بین شهری و فعالیت‌های گردشگری داخلی در داخل کشورها، این گروه شاهد پیشرفت‌های مثبتی در فعالیت‌های تجاری خود بوده است زیرا روند رزرو بلیط، تعداد پروازها به تدریج در حال بهبود است و این موضوع از افزایش تقاضاها حکایت دارد. تونی فرناندز بنیانگذار گروه آسیا ایر، که همچنین مالک باشگاه فوتبال کوئینز پارک رنجرز در انگلستان است نیز بر وجود مشکلات اذعان کرده است اما وی امیدوار است این مشکلات به زودی مرتفع شوند. وی تأکید کرد، این گروه از سال ۲۰۰۱ با چالش‌های بزرگی روبرو بوده است اما توانسته است با صرف تلاش‌های بسیار از عهده‌ی آن‌ها برآمده و ساختار گروه را قوی نماید. وی افزود اقداماتی که در سال جاری برای کاهش حداقل ۵۰ درصدی هزینه‌های نقدی انجام شده است، مثبت بوده و سبب شده این شرکت خطوط هوایی به عنوان یک شرکت پیشرو در ارائه‌ی خدمات ارزان قیمت در منطقه شناخته شود. گفتنی است، این شرکت درصدد جذب سرمایه‌گذار و کسب سرمایه‌های اضافی است، همچنین مذاکراتی را برای دریافت وام‌های بانکی آغاز کرده است.
www.breakingtravelnews.com. ۷ جولای ۲۰۲۰

برخورد نهاد ناظر بر حرفه‌ی حسابرس در انگلستان با «بیگ فور»

ترجمه‌ی فرشته محمدی

در گزارش موسوم به ساربینز آکسلی در آمریکا به روشنی مشخص شده بود مؤسسه‌ی حسابرسی آرتوراندرسون به دلیل درگیر بودن هم‌زمان در خدمات حسابرسی و مشاوره‌ی شرکت انرون و سایر شرکت‌ها از وظیفه اصلی حسابرسی خود خارج شده و گزارش‌های بی کیفیت حسابرسی صادر کرده که رسوایی انرون و انحلال بزرگ‌ترین مؤسسه‌ی حسابرسی جهان را در پی داشت و به همین جهت هدف قانون ساربینز آکسلی نیز محدود کردن خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی هم زمان به یک صاحب کار بود اما چهار مؤسسه‌ی بزرگ جهان «Big Four» با گذشت زمان و افتادن آب‌ها از آسیاب مجدداً کار را به جایی کشاندند که شورای گزارشگری مالی انگلستان مدعی شده بیش از ۷۵ درصد درآمد این چهار مؤسسه از خدمات مشاوره‌ای بوده که نتیجه‌ی آن قربانی شدن کیفیت خدمات حسابرسی بوده است.

افشای گزارش‌های حسابرسی

شرکت‌های کارلین «Carillion»، و اخیراً هم شرکت وایرکارت «Wire Card» در آلمان موجب شده که شورای گزارشگری مالی «نهاد ناظر بر حرفه در بریتانیا» که از مدت‌ها قبل درصدد محدود کردن حوزه‌ی خدمات این چهار مؤسسه بود روز شانزدهم تیرماه با انتشار بیانیه‌ای رسماً از این چهار مؤسسه خواسته که در صدد برنامه‌ریزی برای جداسازی خدمات حسابرسی از خدمات مشاوره‌ای در بریتانیا و به دنبال آن از سال ۲۰۲۴ در اروپا باشند.

بر اساس این بیانیه‌ی ۲۲ بندی از این چهار مؤسسه خواسته شده که برنامه‌های خود را برای این جداسازی تا اکتبر امسال به این نهاد نظارتی اعلام نمایند. انتشار بیانیه‌ی شورای گزارشگری مالی عملاً لریزه بر اندام چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی جهان انداخته و به نوعی شکستن انحصار آن‌ها در بازار حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی در بریتانیا به عنوان دومین بازار بزرگ صنعت حسابداری در جهان بعد از آمریکا است.

این اقدام شورای گزارشگری مالی

درست یک سال پس از آن صورت گرفته که نهاد ناظر بر رقابت به مجلس انگلستان پیشنهاد کرده بود قانون و مقرراتی را پیرامون تفکیک و جداسازی فعالیت‌های حسابرسی و مشاوره‌ی مؤسسات موسوم به «Big Four» در بریتانیا را به منظور ارائه‌ی راه‌حلی برای ارائه‌ی خدماتی که انجام آن‌ها تضاد منافع دارد و در راستای شکستن سلطه این چهار مؤسسه بر صنعت حسابداری و همچنین ایجاد رقابت در این صنعت تصویب نمایند و در حالی که هنوز مجلس مقرراتی را تصویب نکرده، شورای گزارشگری مالی به عنوان نهاد ناظر خود رأساً برای حفاظت از منافع عمومی و ارتقای کیفیت گزارشات حسابرسی وارد عمل شده و بیانیه‌ی اخیراً صادر کرده است. شورا مدعی است نیازی به قانون‌گذاری نیست بلکه نهاد ناظر می‌تواند در جهت ارتقای حرفه و منافع عمومی چنین تصمیماتی را اتخاذ نماید.

پیش‌تر و در سال ۲۰۱۹ نمایندگان مجلس عوام انگلستان در پی شکستن انحصار این چهار مؤسسه بر حرفه برآمده بودند و حتی پیشنهاد شده

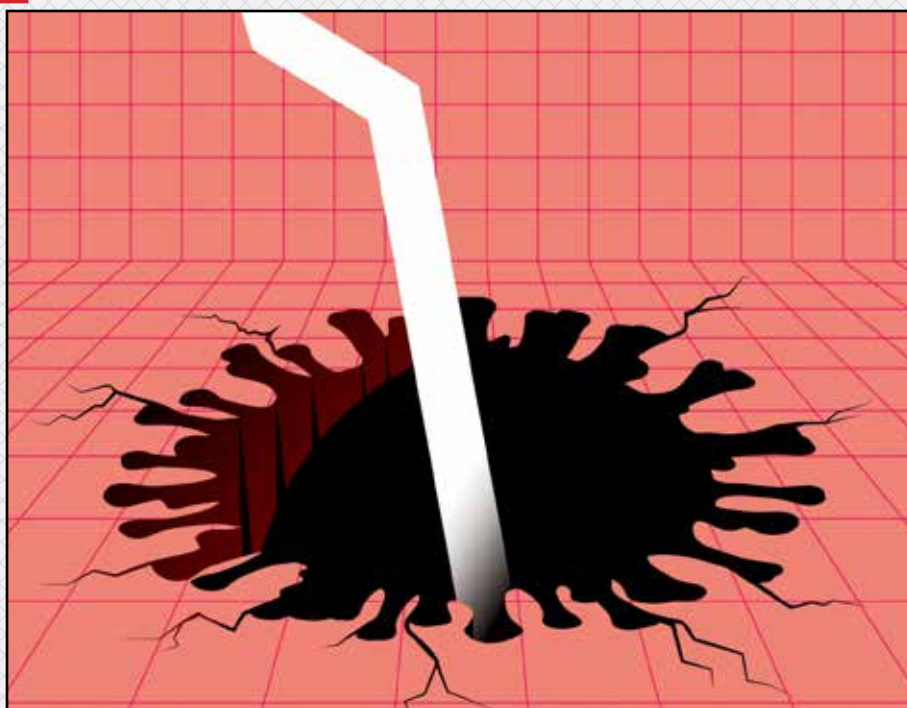
اقدام چهار مؤسسه‌ی بزرگ مجبور به تقسیم تاریخی حوزه‌های حسابرسی و مشاوره شدند. شورای گزارشگری مالی اعلام داشته که تا زمان جدایی عملیات حسابرسی از مشاوره‌ای که از ژوئن ۲۰۲۴ به طور رسمی شروع خواهد شد حداقل انتظارات زیر را دارد:

۱- انتظار دارد این مؤسسات کیفیت حسابرسی را در اولویت قرار داده و حسابسان را از تأثیر سایر خدمات غیر حسابرسی بر اظهار نظر و کیفیت حسابرسی محافظت کرده به‌طوری که حسابسان ناچار نشوند به‌خاطر منافع حاصل از خدمات مشاوره‌ای هم زمان به یک صاحب‌کار، تمرکز خود را از کیفیت حسابرسی دور کنند.

۲- انتظار می‌رود فرهنگ عمل حسابرسی با تشویق رفتارهای اخلاقی، صراحت، کار تیمی، چالش و تردید حرفه‌ای / قضاوت در اولویت قرار گیرد.

۳- حسابسان منافع صاحبان سهام شرکت‌های مورد رسیدگی و همچنین سایر ذی‌نفعان آن شرکت‌ها را مد نظر قرار دهند.

آقای سرجان تامپسون مدیر عامل اجرایی FRC، ضمن اظهار نظر در مورد این پیشرفت، گفت که FRC متعهد است اصلاحاتی را در مورد نحوه‌ی گزارشگری مالی شرکت‌ها به وجود آورد. وی گفت که جنبه‌های دیگر بسته اصلاحات با گذشت زمان معرفی و اعلام خواهند شد. جداسازی فعالیت‌های حسابرسی از سایر فعالیت‌ها یکی از عناصر استراتژی FRC برای بهبود کیفیت و اثربخشی گزارشگری و حسابرسی شرکت‌ها در انگلستان به دنبال بررسی‌های انجام شده‌ی اخیر است. در واقع FRC با تعیین اصول جداسازی فعالیت‌های حسابرسی و سایر فعالیت‌ها «یا ممنوعیت ارائه‌ی خدمات هم‌زمان حسابرسی و غیر حسابرسی به یک صاحب‌کار» گام اساسی در اصلاح بخش حسابرسی برداشته است.



از اعضای ارشد مجلس انگلستان تهیه شده بود. این گزارش ۱۳۶ صفحه‌ای که در ۲۹ قسمت و ۹ پیوست تهیه شده بود نشان می‌داد چهار مؤسسه‌ی برتر حسابرسی جهان با انحصار در حرفه عملاً اختیار حسابرسی ۳۵۰ شرکت برتر اروپا را به چنگ گرفته و کیفیت گزارش‌های صادره آنها نتوانسته اخطارهای لازم را به نهادهای نظارتی پیرامون فریب‌کاری و قصور در شرکت‌های مورد رسیدگی بدهد.

نمونه شرکت‌هایی که در فاصله‌ی کوتاهی پس از حسابرسی به ورشکستگی دچار شده و منافع عمومی را با خطر مواجه ساختند نظیر شرکت کارلین، بی.اچ. اس و وایرکارت آلمان بوده است. در بیانیه‌ی شورای گزارشگری مالی که در وب‌سایت FRC منتشر شده، آمده است که این بیانیه یک اقدام جهانی است. مضافاً در این بیانیه توضیح داده شده که چرا جداسازی عملکرد خدمات حسابرسی و خدمات مشاوره‌ای به‌منظور اطمینان از ارائه‌ی خدمات حسابرسی با کیفیت عالی به نفع منافع عمومی ضروری است. با این

بود که هر یک از این مؤسسات به دو یا چند مؤسسه تقسیم شوند ولی لابی‌گری این چهار مؤسسه باعث شد که موضوع تجزیه‌ی آن‌ها منتفی گردد. اما افشای ماجرای دستگیری رییس هیأت مدیره‌ی شرکت وایرکارت آلمان که به جرم کلاهبرداری موجبات حیف و میل حدود ۱,۹ میلیارد یورو و حسابرسان آن نیز مؤسسه «EY» باعث شد شورای گزارشگری مالی انگلستان عکس‌العمل شدیدی نشان دهد. اگر چه در حال حاضر نهاد نظارتی بر مؤسسات مالی آلمان «BaFin» به دلیل قصور در نظارت بر شرکت وایرکارت زیر سؤال است اما گزارشات متعدد نشان‌دهنده‌ی آن است که مؤسسات چهارگانه‌ی جهانی بعد از فاجعه انرون مرتباً به موارد فساد، تقلب و قصور مواجه بوده و عمده شرکت‌های متقلب و ورشکسته از جمله مشتریان این مؤسسات بوده‌اند. واقعیت آن است که تیر خلاص به انحصار حرفه توسط این چهار مؤسسه را گزارش موسوم به «ارزیابی، اطمینان و اطلاعات بهبود کیفیت حسابرسی و اثربخشی» زد که در دسامبر ۲۰۱۹ توسط سر دونالد برایدن

الزام شرکت‌ها به ثبت اطلاعات صورت‌های مالی حسابرسی شده در سامانه‌ی جام

با پولشویی توسط حساب‌برسان» توسط جامعه با همکاری مرکز توسعه‌ی تجارت الکترونیکی وزارت صنعت، معدن و تجارت طراحی و راه‌اندازی شده است. با اتصال سامانه‌ی جام به سامانه‌های وزارت صنعت، معدن و تجارت، فرآیند ثبت اقلام صورت‌های مالی حسابرسی شده، توسط واحدهای مورد رسیدگی به منظور بهره‌برداری از مزایای آن در سامانه یکپارچه اعتبارسنجی و رتبه‌بندی اعتباری میسر شده است. واحدهای مورد رسیدگی می‌توانند از طریق سامانه‌ی جامع تجارت ایران (پنجره‌ی واحد تجاری کشور) به آدرس www.nts.w.ir وارد سامانه‌ی جام شوند و اقلام صورت‌های مالی خود را ثبت کنند تا مؤسسات حسابرسی طرف قرارداد نیز پس از بررسی و مطابقت آن با صورت‌های مالی حسابرسی شده، نسبت به تأیید آن اقدام نمایند. همچنین، با تکمیل فرآیند اتصال سامانه جام به سامانه‌های سازمان امور مالیاتی کشور، در آینده‌ی نزدیک امکان تکمیل اظهارنامه مالیاتی به صورت خودکار از طریق این سامانه امکان‌پذیر خواهد شد.

در پی مذاکرات و توافق جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با مرکز توسعه‌ی تجارت الکترونیک اعلام شد شرکت‌های تجاری ملزم به ثبت صورت‌های مالی در سامانه‌ی جام هستند. به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، بازرگانی که در سال ۱۳۹۷ مشمول حسابرسی شده‌اند، لازم است اطلاعات صورت‌های مالی حسابرسی شده خود را حداکثر ظرف یک هفته در سامانه جامع اطلاعات صورت‌های مالی (جام) ثبت کنند. براساس این گزارش این افراد می‌توانند ثبت نام را از طریق درگاه سامانه‌ی جامع تجارت وارد کنند تا پس از کنترل اطلاعات با صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط مؤسسه‌ی حسابرسی مربوط، اطلاعات به سامانه‌ی یکپارچه اعتبارسنجی و رتبه‌بندی اعتباری منتقل شده و برای رتبه‌بندی و تعیین سقف واردات آن‌ها مورد استفاده قرار گیرد. گفتنی است «سامانه‌ی جامع صورت‌های مالی» در اجرای «آیین‌نامه پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی» و «دستورالعمل اجرایی مبارزه

رحمت‌الله صادقیان عضو شورای عالی بورس و نماینده‌ی سازمان بورس در شورای عالی جامعه شد

همچنین در پی انتصاب رحمت‌الله صادقیان به عضویت در شورای عالی بورس و اوراق بهادار، ایشان به‌عنوان نماینده‌ی سازمان بورس در شورای عالی جامعه معرفی شد. گفتنی است براساس تبصره‌ی سه ماده‌ی هفت اساسنامه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران یک نفر به انتخاب رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار به نمایندگی این سازمان در شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران حضور خواهد داشت.

لغایت ۱۳۹۸ عضو و در سال‌های ۱۳۹۵ تا ۱۳۹۸ رئیس ششمین شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و مدیر مسئول نشریه‌ی حسابدار رسمی است. جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران انتصاب شایسته‌ی آقای رحمت‌الله صادقیان به عضویت در شورای عالی بورس را تبریک گفته و برای ایشان موفقیت هرچه بیش‌تر در مساعی برای توسعه‌ی پاسخ‌گویی و شفافیت در بازارهای مالی ایران آرزومند است.

رحمت‌الله صادقیان، رئیس پیشین شورای عالی جامعه به عضویت شورای عالی بورس منصوب شد. به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران براساس مصوبه‌ی هیأت دولت در تاریخ یکشنبه دوازدهم مردادماه ۱۳۹۹، رحمت‌الله صادقیان به عضویت شورای عالی بورس و اوراق بهادار منصوب شد. گفتنی است ایشان طی سال‌های ۱۳۹۲

انتصاب رئیس و عضو هیأت عالی نظارت سازمان حسابرسی

یک عضو آن با معرفی دولت، دو عضو آن توسط دیوان محاسبات کشور و یک عضو آن توسط دادستان کل کشور معرفی و تعیین می‌شود. جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران انتصاب شایسته‌ی نامبرداران را تبریک گفته و برایشان در مسئولیت محوله آرزوی موفقیت می‌نماید.

مصوب ۱۳۶۲، آقایان دکتر محمدقسیم عثمانی و سیداکبر موسوی‌دور به ترتیب به عنوان رئیس و عضو هیأت عالی نظارت سازمان حسابرسی منصوب شدند. گفتنی است هیأت عالی نظارت سازمان حسابرسی دارای پنج عضو است که رئیس و

آقایان دکتر محمدقسیم عثمانی و سیداکبر موسوی‌دور به ترتیب به عنوان رئیس و عضو هیأت عالی نظارت سازمان حسابرسی منصوب شدند. با تصویب هیأت دولت و در اجرای تبصره ماده‌ی ۲۲ قانون اساسنامه سازمان حسابرسی-

گزارش جلسات شورای عالی هفتم



هفدهمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه ۲۴ تیرماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری هفدهمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران بود. در آغاز جلسه، دکتر سعید جمشیدی فرد، رئیس شورای عالی، ضمن اعلام رسمیت جلسه، نکاتی را در خصوص اظهارنظرهای حسابداران رسمی در شبکه‌های اجتماعی طرح کردند. وی در این چارچوب بر لزوم حفظ شوؤن حرفه‌ای، ضرورت پایبندی همه‌ی اعضای جامعه به مفاد آیین رفتار حرفه‌ای، و پرهیز از بیان مطالب تخریبی نسبت به دیگران تأکید داشتند. دیگر اعضای شورای عالی نیز ضمن تأکید بر نکات یادشده، خواهان برخورد انضباطی با رفتار مغایر با شوؤن حرفه‌ای این دسته از اعضا شدند.

در ادامه‌ی جلسه، موضوع تنگناهای ارزی کنونی مورد بحث قرار گرفت و با توجه به موضوع عدم برگشت بخشی از ارزهای حاصل از صادرات و پی‌آمدهای آن در سطح ملی، بر لزوم همکاری و همیاری حرفه‌ی حسابرسی در این زمینه تأکید و مقرر شد جامعه اقدامات مقتضی را در این خصوص به‌عمل آورد.

دیگر موضوع جلسه، ارائه‌ی طرح پیشنهادی هیأت مدیره در خصوص تحول در امور نظارت حرفه‌ای بود. این طرح در راستای برنامه‌های راهبردی شورای عالی و با هدف کاهش فاصله‌ی انتظارات با ذی‌نفعان کلیدی حرفه، بر مبنای آسیب‌شناسی وضع موجود، ارتقای سطح کنترل کیفیت خدمات حرفه‌ای، بهبود فرایندهای انجام کار و اصلاح ساختارهای نظارتی تهیه شده است. به همین منظور، با هدف رفع نقاط ضعف موجود، رویکرد طرح حاضر، حذف فرایندهای شکلی و تمرکز بر نگاه محتوایی است.

اعضای شورای عالی نیز در زمینه‌ی طرح پیشنهادی، دیدگاه‌های خود را مطرح ساختند و بر تقویت چارچوب‌های مؤسسه‌داری، ارایه‌ی رهنمودهای کاربردی حرفه‌ای، توسعه‌ی آموزش‌های حرفه‌ای نوین، برقراری معیارهای

تشویقی، برقراری نظارت‌های سیستمی و به‌هنگام و پیشگیرانه، چابک‌سازی نظارت حرفه‌ای، و استفاده‌ی مؤثر از فناوری اطلاعات در نظارت حرفه‌ای تأکید کردند. علاوه بر این، مشخص ساختن منابع مالی موردنیاز برای اجرای طرح موردنظر قرار گرفت. بر مبنای نکات یادشده، شورا مقرر ساخت موارد مزبور در طرح لحاظ و مجدداً طی زمانبندی مشخص به شورای عالی ارایه گردد.

در ادامه مقرر شد مشکلات مؤسسات حسابرسی در خصوص ارائه‌ی خدمات حسابرسی و متولی‌گری در صندوق‌های سرمایه‌گذاری از جهت عدم انطباق مسئولیت‌های محوله با حق‌الزحمه‌ی پیشنهادی به‌صورت مؤثر پیگیری شود.

هجدهمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه هفتم مردادماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری هجدهمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران بود.

در پی اعلام رسمیت جلسه توسط دکتر سعید جمشیدی فرد، رئیس شورای عالی، موضوع تعهدنامه‌ی درخواستی از حساب‌رسان مستقل در خصوص مسئولیت آنان در عرضه‌ی اولیه مورد بحث اعضا قرار گرفت و مقرر شد با توجه به تمام جوانب موضوع و مادام که نماینده بورس در شورا معرفی نشده جامعه در این زمینه پیگیری لازم را از طریق سازمان بورس معمول دارد.

بررسی صورت‌های مالی و گزارش فعالیت هیأت‌مدیره برای سال ۱۳۹۸ دستور جلسه‌ی اصلی شورای عالی بود. در این خصوص، ابتدا رئیس گزارش فعالیت و صورت‌های مالی توسط هیأت مدیره ارایه شد و سپس اعضای شورا سؤالات خود را در زمینه‌ی محورهای مختلف گزارش ارایه کردند. در پی توضیحات هیأت‌مدیره، مقرر شد موارد یادشده در گزارشگری‌های جامعه رعایت شود.

در ادامه‌ی جلسه، گزارش هیأت عالی نظارت در خصوص صورت‌های مالی و گزارش فعالیت هیأت‌مدیره برای سال مالی ۱۳۹۸ توسط رئیس هیأت عالی نظارت قرائت شد. در این زمینه، در خصوص بند ۵ گزارش مبنی بر تأخیر در ارایه‌ی صورت‌های مالی و گزارش عملکرد هیأت مدیره ظرف دو ماه پس از پایان سال مالی، نظر به محدودیت‌های غیرمترقبه و ناخواسته‌ی ناشی از شیوع بیماری کرونا، مقرر شد نسبت به رعایت ضوابط مربوط اقدام گردد.

همچنین، در زمینه‌ی بخش اول بند ۶ گزارش مبنی بر عدم رعایت ماده ۶ آیین‌نامه‌ی نظارت حرفه‌ای به‌طور کامل و بخش دوم در خصوص عدم تغییر در کنترل کیفیت جامعه، با توجه به توضیح هیأت‌مدیره مبنی بر رعایت آیین‌نامه و صرف مبالغ قابل توجه برای ایجاد زیر ساخت‌های ضروری کنترل کیفیت، در مقابل منابع مالی حاصل از نیم درصد افزایش درآمد متغیر، مقرر شد ظرف یک‌ماه گزارش دقیقی از موارد طرح‌شده‌ی هیأت عالی نظارت به شورای

عالی ارایه شود.

در خصوص بند ۷ گزارش هیأت عالی نظارت مبنی بر تأخیر در ارسال گزارش‌های موضوع تبصره ۴ ماده ۲۷ اساسنامه و توضیح هیأت‌مدیره مبنی بر محدودیت‌های ناشی از بیماری کرونا در این زمینه مقرر شد گزارش فراوانی تأخیر و موارد آن تهیه و ظرف یک‌ماه به شورای عالی ارایه گردد.

در پایان هجدهمین نشست شورای عالی هفتم، با توجه به گزارش‌های ارایه شده‌ی شورا ضمن تشکر از هیأت عالی نظارت، با توجه به بحث‌های صورت گرفته صورت‌های مالی و عملکرد هیأت‌مدیره برای سال مالی ۱۳۹۸ را تصویب و از زحمات هیأت‌مدیره تقدیر و تشکر کرد.

نوزدهمین جلسه شورای عالی

سه‌شنبه ۲۱ مردادماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری نوزدهمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران بود. در پی اعلام رسمیت جلسه توسط دکتر سعید جمشیدی‌فرد، رئیس شورای عالی، ایشان ضمن شادباش اعیاد سعید قربان و غدیر خم، انتخاب آقای رحمت‌اله صادقیان به سمت عضو شورای عالی بورس و همچنین نماینده‌ی سازمان بورس و اوراق بهادار در شورای عالی جامعه را تبریک و به ایشان خیر مقدم گفتند. سایر اعضای شورای عالی نیز ضمن تبریک حضور آقای صادقیان در شورای بورس و نیز شورای عالی جامعه این حضور را پراهمیت دانستند. همچنین دکتر اکرمی نماینده وزیر امور اقتصادی و دارایی در شورا نیز اقدام شورای عالی جامعه در معرفی آقای صادقیان جهت عضویت در شورای عالی بورس را بسیار ارزشمند عنوان و از آن به‌عنوان ایجاد پل ارتباطی مستحکمی بین حرفه حسابرسی با بازار سرمایه یاد کردند.

در این جلسه شورای عالی، ابتدا پیش‌نویس گزارش سالانه شورای عالی برای سال ۱۳۹۸ شامل فصول مختلف و رؤس کلی طرح شد و مورد بررسی قرار گرفت. پس از بحث و تبادل نظر اعضای شورای عالی، کلیات گزارش تصویب و مقرر شد پس از اعمال موارد مطروحه گزارش به هیأت عالی نظارت تقدیم شود.

دیگر موضوع مورد بررسی در این جلسه، طرح پیش‌نویس اساسنامه مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی بود. در این زمینه، در پی طرح گزارش کمیته‌ی منتخب شورای عالی، اعضای شورا نظرات خود را عنوان کردند. در ادامه، پس از تبادل نظر و اعمال موارد اصلاحی، اساسنامه‌ی مرکز مورد تصویب قرار گرفت.

در ادامه، پیش‌نویس ضوابط نحوه‌ی حضور و اعمال حق رأی به صورت الکترونیکی که الحاقی به دستورالعمل مربوط به نحوه‌ی برگزاری مجمع عمومی و انتخابات اعضای شورای عالی است توسط کمیته‌ی منتخب شورا در این زمینه مطرح و به تصویب شورا رسید.

همچنین در این جلسه‌ی شورای عالی، هیأت‌مدیره‌ی شرکت تعاونی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران با حضور در شورا گزارشی از ضرورت، پیشینه، روند و مراحل تشکیل شرکت تعاونی ارایه نمودند. اعضای شورا نیز ضمن تشکر از هیأت‌مدیره‌ی تعاونی نکاتی را در خصوص خدمت‌رسانی مطلوب‌تر به اعضای جامعه بیان کردند. براین اساس، مقرر شد فعالیت‌های تعاونی با نهایت مراقبت حرفه‌ای و حفظ استقلال کافی و به‌دور از هرگونه شبهه و شائبه با رعایت کامل اصول و موازین حرفه‌ای با هدف تحکیم استقلال مؤسسات حسابرسی و حفظ سرمایه‌ی انسانی آن‌ها صورت گیرد.

بیستمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه چهارم شهریورماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری بیستمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم جامعه بود. ابتدا دکتر سعید جمشیدی‌فرد رئیس شورای عالی ضمن اعلام رسمیت جلسه و تبریک دوم شهریورماه سالروز تأسیس جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، آغاز ماه محرم و ایام سوگواری را تسلیت گفتند. همچنین، ایشان با توجه به دعوت به‌عمل آمده از دکتر موسی بزرگ اصل، مدیر عامل سازمان حسابرسی در بیستمین جلسه‌ی شورای عالی، حضور ایشان را خیر مقدم گفتند. رئیس شورای عالی تأکید کردند یکی از رویکردهای شورای هفتم تعامل سازنده با ذی‌نفعان و شرکای کلیدی حرفه است و در این زمینه جامعه و سازمان حسابرسی نقاط اشتراک

فراوانی دارند که از جمله می‌توان به کارگروه انتخاب حسابررس، آیین‌نامه‌ی پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی، تأسیس نهاد ناظر، گزارشگری حسابرسی در نظام بانکداری، حق الزحمه‌ی حسابرسی، آموزش حرفه‌ای، سامانه‌های اطلاعاتی و کمیته‌های فنی و تخصصی اشاره داشت.

در ادامه، دکتر بزرگ اصل ضمن تشکر از دعوت به حضور در جلسه‌ی شورای عالی جامعه عنوان نمودند که بنده ابتدا حسابدار رسمی هستم و سپس مدیر عامل سازمان و اعتقاد دارم در جایی که بخش خصوصی می‌تواند حضور داشته باشد ورود بخش دولتی و تصدی‌گری ضرورتی ندارد. ایشان نیز ضمن تأیید نقاط مشترک و پیشنهاد عضویت نمایندگانی از جامعه در کمیته‌های تدوین استانداردهای حرفه‌ای، بر اولویت در حوزه‌های فناوری اطلاعات، کیفیت حسابرسی و دستورالعمل‌های حسابرسی تأکید و بر همکاری جامعه و سازمان جهت نیل به نتایج مثبت ابراز امیدواری کردند.

سپس اعضای شورای عالی نیز نظرات خود را در این زمینه بیان کردند و مقرر شد طرح رؤس همکاری‌های مشترک جامعه و سازمان حسابرسی تهیه و کمیته‌ای برای همکاری‌های مشترک تشکیل گردد.

دستور جلسه‌ی بعدی طرح و بررسی دستورالعمل پیشنهادی تعیین شرایط احراز و شرح وظایف و مسئولیت‌های مدیر دوم حسابرسی بود. در این خصوص، هریک از اعضای شورای عالی در خصوص ضوابط پیشنهادی مواردی را مطرح نمودند و مقرر شد آقایان گرشاسبی، حسنی و بخشی نسبت به جمع‌بندی و اعمال نظرات مطروحه اعضای شورای عالی اقدام و نتیجه را در جلسات آتی ارایه نمایند.

دیگر دستور جلسه‌ی شورای عالی، طرح آیین‌نامه‌ی اجرایی شورای حقوقی جامعه بود که در پی مصوبه‌ی شورای عالی جامعه برای تشکیل کمیته حقوقی مطرح شد که پس از اعمال نظرات اصلاحی اعضای شورای عالی، به تصویب رسید.

بیست و یکمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه هجدهم شهریورماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری

بیست و یکمین جلسه شورای عالی هفتم جامعه بود. در ابتدای جلسه، دکتر سعید جمشیدی فرد ضمن خیرمقدم رسمیت جلسه را اعلام کردند. در آغاز جلسه، گزارشی از جلسه مورخ پنجم شهریورماه در حضور وزیر امور اقتصادی و دارایی به منظور بررسی پیش نویس لایحه تشکیل سازمان تنظیم مقررات و نظارت بر امور حسابرسی ارائه شد. در جلسه مزبور، دیدگاه های جامعه در خصوص تشکیل سازمان نظارتی مستقل به اطلاع وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسانده شد.

در ادامه، گزارش فعالیت دوره هفتم کارگروه های تخصصی ارائه شد و مورد بررسی اعضای شورای عالی قرار گرفت. در این چارچوب، موضوعات مطرح شده در کارگروه های کنترل کیفیت، آیین رفتار حرفه ای، بورس، بانک و بیمه، توسعه کسب و کار و فرهنگ حساب دهی، مبارزه با پول شویی و فساد، فنی و استانداردها، قوانین و مقررات، مالیاتی،

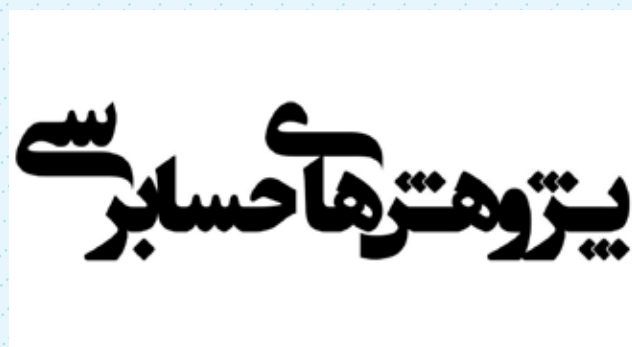
مؤسسات حسابرسی و فناوری اطلاعات، آموزش و کارآموزی و کمیته های فرعی کارگروه فنی و استانداردها و شورای حقوقی ارائه گردید. در ادامه، اعضای شورای عالی ضمن تشکر از مشارکت و زحمات اعضای گرانقدر جامعه در کارگروه های تخصصی دیدگاه هایی در زمینه استفاده ی حداکثری و مطلوب از ظرفیت ها و توان کارشناسی اعضا کارگروه ها بیان نمودند و مقرر شد بر مبنای مشارکت و حضور مؤثر اعضای کارگروه های تخصصی و گزارش عملکرد ارایه شده، جابجایی و ترمیم هایی در اعضای کارگروه ها توسط هیأت مدیره صورت گیرد.

توسعه سامانه های اطلاعاتی جامعه حسابداران رسمی ایران دستور بعدی این جلسه شورا بود. در این خصوص، گزارشی از روند شکل گیری و توسعه ی تدریجی سامانه های اطلاعاتی جامعه از سال ۱۳۹۵ ارایه شد. از جمله اقدامات توسعه ای سامانه های اطلاعاتی جامعه پذیرش سامانه های اطلاعاتی جامعه در اجرای

آیین نامه ی پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی و اتصال آن به سامانه های سازمان امور مالیاتی کشور و وزارت صنعت، معدن و تجارت بوده است. اعضای شورای عالی ضمن تشکر از اقدامات صورت گرفته بر تدوین سند راهبردی فناوری اطلاعات جامعه با تاکید بر پیش بینی منابع مالی، بازیافت هزینه ها، ریسک های مربوط و امنیت شبکه، و تحلیل هزینه - فایده آن تأکید داشتند.

دستور جلسه ی پایانی نشست شورا، در خصوص تعیین مدیر مسئول و اعضای شورای سیاست گذاری فصلنامه ی حسابدار رسمی بود. براساس تصمیم اعضای شورا دبیر کل جامعه به عنوان مدیر مسئول به وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی معرفی می گردد و آقایان سعید جمشیدی فرد، غلامرضا شجری، کاظم وادی زاده، رحمت اله صادقیان، حجت اله صیدی و سیدمحمد علوی به عنوان اعضای شورای سیاست گذاری فصلنامه حسابدار رسمی انتخاب شدند.

فصلنامه پژوهش های حسابرسی منتشر می شود



در پی اخذ مجوز از وزارت فرهنگ و ارشاد اسلامی، جامعه ی حسابداران رسمی ایران انتشار فصلنامه ی پژوهش های حسابرسی را آغاز می کند.

به گزارش پایگاه اطلاع رسانی جامعه ی حسابداران رسمی ایران، در اجرای بند (پ) ماده (۲) اساسنامه و به منظور استفاده از ظرفیت علمی اعضای جامعه و فراهم آوردن زمینه و گسترش ارتباط بین حرفه و دانشگاه، ارتقای دانش تخصصی حسابداران رسمی و نشر یافته ها و نظریه های جدید در حوزه ی حسابرسی، از این پس فصلنامه ی پژوهش های حسابرسی به طور منظم منتشر می شود.

فصلنامه ی «پژوهش های حسابرسی» آماده ی دریافت مقالات تحقیقی اساتید و دانشجویان ارجمند مقطع تحصیلات تکمیلی می باشد. پژوهش های مبتنی بر مسائل و مشکلات در زمینه ی انواع حسابرسی و سایر خدمات اطمینان بخشی، آیین اخلاق و رفتار حسابداران رسمی در سطح ملی، و ارائه ی راهکار طرح و حل مسایل حرفه ای در صدر اولویتهای این نشریه قرار دارد. علاوه بر آن، مسائل و چالش های حسابرسی در سطح بین المللی نیز از دیگر موضوعات مدنظر برای انتشار در فصلنامه ی پژوهش های حسابرسی است.

جامعه ی حسابداران رسمی ایران درصدد اخذ مجوز علمی و پژوهشی برای نشریه ی جدید می باشد.

کلیه ی علاقه مندان به ارسال مقاله می توانند مقالات خود را به

پست الکترونیکی ارسال فرمایند.

گفتنی است سردبیری فصلنامه را دکتر زهرا پورزمانی برعهده دارد و شورای نویسندگان آن متشکل از اساتید زیر است:

- دکتر محمد رضا پورابراهیمی
- دکتر آریتا جهاننشا
- دکتر فریدون رهنمای رودپشتی
- دکتر سیدحسین سجادی
- دکتر محمداسماعیل فدایی نژاد
- دکتر علیرضا فضل زاده
- دکتر علی اکبر عرب مازار
- دکتر حمیدرضا وکیلی فرد

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (۲۷ شهریور ماه ۱۳۹۹)

آئین تدبیر سهند

محمد سمائی، منصور عطائی، نادر فخورنژاد



۰۴۱-۳۳۳۷۰۸۰۱



۰۴۱-۳۳۳۶۷۱۳۰



تبریز- خیابان فارابی (خ چایکنار)-نرسیده به پل سنگی- مجتمع کوثر- طبقه سوم- واحد ۱

آئین تراز آریا

اصغر حمصیان اتفاق، اکبر هاشمیان، محمد علی جعفری



مهرداد پور قدیری اصفهانی، احسان کچوئی



۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲



۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲



اصفهان- خیابان رودکی- نیش فرعی ۶۰- ساختمان ستایش- طبقه دوم

آئین ابرار آریا

ناصر شکاری وانقی، محمد عسکری انارکی، محمد جواد معصومی، بهرام حشمتی، محمد ابراهیم منتظری جویباری



مهدی اباذری گوشکی



۸۸۹۳۸۳۴۰-۸۶۰۳۷۳۹۶



۸۸۹۴۷۳۳۱



تهران- میدان ولیعصر- ابتدای بلوار کریم خان زند- پلاک ۳۰۸- طبقه ۷- واحد ۷۴

آئین بهروش

علی پاژکی، بابک دورگلی، نادر فرهمندنیا



۸۸۴۴۴۶۶۸-۸۸۴۴۳۴۲۳



۸۸۴۵۲۸۶۲



تهران- خیابان مطهری- خ شهید محسن وزوایی- پلاک ۲۸- طبقه ۹ واحد جنوبی

آئین بهرنگ صادق

کریم برزگری مولان، غلامحسین کشاورز محمدیان، محسن زرعی، فرهاد شاهویسی



۴۴۲۷۶۲۳۳-۴۴۲۷۶۱۳۳



تهران- خیابان اشرفی اصفهانی- بعد از جلال آل احمد- خیابان طالقانی- ساختمان گلشن- طبقه ۳- واحد ۱۳

حسابداران رسمی شریک

حسابداران رسمی تحت استخدام موسسه

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آبان ارقام پارس	آئین پژوهان ایرانیان
شجاع ابراهیمی توانی، رضا مظاهری کلهرودی، علی ظریف گلزار جواد کاظمی کرباسدهی ۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۶۰۵۶۷۵-۸۸۰۶۱۹۹۱-۸۸۰۶۱۹۹۰ ۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۰۶۱۹۹۰ تهران- خیابان سید جمال الدین اسدآبادی- بالاترازمیدان فرهنگ- نبش خ ۳۷- پلاک ۳۰۱- ط ۲- واحد ۶	حجت ثابتی بیلندی، براتعلی دارابی، طاهره کمالی مقدم ۵۱۳۷۶۶۳۷۷۳-۵۱۳۷۶۴۲۱۲۱ ۵۱۳۷۶۲۶۷۶۲ مشهد- بلوار فردوسی- خیابان مهدی- بین مهدی ۵ و ۷- پلاک ۱۷- طبقه اول
آبان روش	آئین محاسب و همکاران
زیداله مشکوتی، محمدجواد معتمدی مهر، آرش رجبی ۴۴۲۴۱۴۲۲-۴۴۲۶۱۷۱۰-۴۴۲۶۱۷۲۰-۴۴۲۲۳۰۴۲ ۸۹۷۸۷۶۹۷ تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار اشرفی اصفهانی- بن بست ۱۲ متری بهار- پلاک ۴- واحد دوم	افشین قوی اندام، محمدرضا شورورزی، محمد شهرآبادی مهدی درودی، سیدوحید نقیبی ۵۱-۳۷۶۸۵۲۰۳-۵۱-۳۸۹۴۰۴۵۰ ۵۱-۳۷۶۸۵۲۰۳-۵۱-۳۸۹۴۰۴۵۰ مشهد- بلوار معلم- بین معلم پنجاه و پنجاه و دو- پلاک ۱۲۵۲- طبقه ۲- واحد ۴
آبتین روش آریا	آباد نوین تهران
موسی حسینی، حسین طالبی، ناصر عسگری نائینی، محبوب مهدی پوربهمبری، سید مجید مختارنژاد، سردار بارگاهی، همایون شیخ الاسلامی مریم عرشیان، سید عبدالله بلائی ۸۸۱۰۹۴۱۸-۹ ۸۸۱۰۹۴۲۱ تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاک ۶- طبقه ۵- واحد ۱۸	مجید اسدی صفا، علی اصغر متقی، احمد محمدی، فرهاد مصفا ۴۱-۳۳۸۵۳۰۵۷-۳۴۷۸۱۳۲۱ ۴۱-۳۳۸۴۵۱۷۶ تبریز- گلشهر- تقاطع گلشهر- پرواز- بلوار گلشهر- پلاک ۴۷
آبتین محاسب پارس	آبادیس نگار آرون
مسعود بیات مختاری، مهدی فخریان، سعید تاتاری ۵۱۳۸۴۷۳۴۱۱ ۵۱۳۸۴۷۳۴۱۳ مشهد- بلوار بعثت- بعثت ۱۴- بعد از تامین اجتماعی- سمت چپ- خ فروردین- پلاک ۱۰	علاء الدین محمدی سربند، سیدمحمدرضا دهدشتی، سید ابوالقاسم تقوی ۸۸۶۱۱۹۷۱-۲ ۸۸۶۱۱۹۷۱-۲ تهران- میدان ونک- خ شهید حجت الاسلام عباس شیرازی- خیابان برزیل غربی- پلاک ۵۹- طبقه ۴- واحد ۱۹

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آتیه نگر	آبتین آرمان نامدار
سعید وطنی، هادی یوسفزاده، مجتبی ثقفی، سیدعطاء احمدیان حسینی	خسرو عارفی، محمد عطایی جعفری، سید علی مهرآور
سحر سپاسی، مرتضی حسنزاده	
۸۸۵۲۸۱۹۵-۸۸۵۲۰۶۷۹-۸۸۱۷۶۱۰۱-۲	۲۶۱۲۲۴۷۸
۸۸۵۲۸۱۹۵	۲۶۱۵۵۲۲۹
تهران- خیابان سهروردی شمالی- خ قرقاول- پلاک ۱۶- طبقه دوم- واحد ۵	تهران- اقدسیه- خیابان برادران موحد دانش- بن بست یاسمن- بن بست گلستان- پلاک ۶- مجتمع صاحبقرانیه- طبقه ۵- واحد ۵۶
آداک آتین	آبادانا
داریوش حسن زاده، بهمن اصغری	یوسف امیری، جبرائیل بهاری، محمد صفری کوپائی
مهدی همایون فر	
۴۴۷۶۲۰۲۵-۷	۸۸۵۴۲۸۴۴
۴۴۹۲۴۸۳۴	۸۸۵۴۲۸۴۵
تهران- شهرک گلستان (راه آهن سابق)- بلوار اقاکیا- خیابان رز- پلاک ۹- واحد یک	تهران- خیابان شهید بهشتی- خیابان سهروردی شمالی- خیابان کورش- پلاک ۴۵- طبقه ۵- واحد ۱۴
آذرین حساب	آتیه اندیش نمودگر
پژمان معتمدیان دهکردی، ابوالقاسم معماری، سن درجانی، محمدرضا خالقی	سیامک اعتمادی نژاد، شاهین پورکاند، خیراله گلناریان، فرهاد نژادفلاطوری مقدم، موسی محسنی، عبدالوهاب بریمانی، حسن رضا زارعی
حامد مختاری تودشکی	کاوه حسین پور، منیژه خزایی، علیرضا علیپور فرازنده کسمایی، ابوالفضل محمودی
۰۳۱-۳۶۶۴۱۹۱۷	۸۸۵۲۲۰۹۶-۷
۰۳۱-۳۶۶۲۷۹۰۷	۸۸۷۵۲۲۰۸
اصفهان- خیابان شیخ صدوق شمالی- جنب بانک تجارت- بن بست اسلامی- پلاک ۳۱۷- طبقه دوم- زنگ ۳	تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان میرعماد- کوچه چهارم- پلاک ۱۲- طبقه ۵- واحد ۱۹
آذرین تراز ارقام	آتیه حساب ارقام
پرویز شایسته شجاعی، باقر کریوند، حمید چراغی گازرونی	مجتبی اسدی، مرتضی صنعتی، موسی تورانی
بابک سالم دزفولی	مهدی جعفری نسب
۸۸۰۱۵۳۳۸-۸۸۰۱۵۳۳۷-۸۸۳۳۲۷۱۱-۸۸۰۲۳۵۰۷	۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۷۰
۸۸۳۳۳۶۹۴	۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۶۸
تهران- خیابان فتحی شقایق- بعد از خیابان کاج- پلاک ۱۳۴- طبقه اول شرقی	کرج- عظیمیه- بلوار کاج- بین ندا و پامچال- پلاک ۲۵۷- طبقه ۵- واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آذین ارقام پیام

محمد خالقی، علی اصغر جان نثاری، محمد عابدینی

اصغر حسینی، رضا فخیم ممقانی

۸۸۹۶۷۸۲۰-۸۸۹۷۲۲۷۵

۸۸۹۷۴۶۵۴

تهران- میدان فاطمی- خیابان فلسطین شمالی - انتهای کوچه مهشاد-

پلاک ۱۳

آریا روش

سید محمد بزرگ زاده، حبیب جامعی، رضا جامعی، محمدکاظم ملانک صفت

۸۸۶۶۰۸۲۴-۸۸۶۷۴۷۰۴

۸۸۱۹۸۴۰۱

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از میرداماد- بلوار ستاری- پلاک ۷۴- طبقه ۴-

واحد ۱۵

آراء

راضیه بهفروزی، امیر شهلائی مقدم،

۸۸۹۰۵۳۱۶-۸۸۸۰۲۹۳۲

۸۸۹۰۳۹۴۹

تهران- خیابان فلسطین شمالی - پلاک ۴۶۳ - ساختمان ۵۵ - طبقه ۲ -

شماره ۱۰

آرتین پرگاس

میرشجاع حسینی شیوائی، حمید سلیمی، شهرام طاهری

۴۴۲۷۵۷۷۰-۱

۴۴۲۴۰۶۷۳

تهران- خیابان ستارخان- روبروی برق آلستوم- پلاک ۷۹۸- طبقه ۲- واحد ۵

آذین پندار راستین

محمد زادحیدر، محسن کریمی، احمد باقری

محمد مهدی ریاحین

۶۶۵۷۲۲۱۷

۶۶۵۷۲۲۱۷

تهران- توحید - خیابان ستایش - خیابان ستارخان - پلاک ۸۲- طبقه اول -

واحد ۶

آرشین حساب

عباس ابراهیمی، عبدا.. هانی، عیسی آهنگری

جواد محمدنژاد، فریبرز محمدی

۸۸۴۸۰۹۶۶

۸۸۴۸۰۸۵۴

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاک ۶ - طبقه

دوم - واحد ۶

آراد تراز پیشرو

زهیر شیرین، مسعود دادگر، حسن وارسته پور

بهرام بهرامی

۶۶۹۰۲۴۷۶-۶۶۹۰۲۱۵۴

۶۶۱۲۱۸۶۳

تهران- خیابان اسکندری شمالی- خیابان طوسی شرقی- پلاک ۱۰۰- طبقه ۴-

واحد ۹

آرمان اصول

علیرضا فاضلی، علیرضا قیداری، احمد ناصری جورشری

۴۱۰۵۷۵۰۰

۸۸۶۸۸۲۶۴

تهران- سعادت آباد - خیابان مهدی عباس اناری- خیابان استاد مطهری

شمالی- پلاک ۱۲ - طبقه ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرمان اندیش آگاه

رامین جهانگیری، قادر صادقیان آژیری، محمد ایمانی برندق

۰۴۴۳۲۲۲۸۲۲۲

۸۹۷۸۳۶۱۵

ارومیه-خیابان جهاد-کوی اول-کوچه سوم-پلاک ۲۵

آرمان پیام جامع

کامبیز جامع کلخوران، بهروز فریدی‌راد، سعید شعبانی

قدیر حبیبی

۸۸۳۱۶۶۸۰-۸۸۳۱۶۸۹۷

۸۸۳۱۳۷۷۰

تهران- کریم خان زند- خردمند جنوبی- کوچه محمد حقانی- پلاک ۱۱- طبقه ۵- واحد ۱۰

آرمان اندیشان آینده نگر ایلیا

مرتضی قندچی مازندرانی، گیتی مرعشی

۲۲۳۳۳۵۶۸-۷۱

۲۲۳۳۳۵۷۱

تهران، مجیدیه شمالی، خیابان شهید برادران محمدی، کوچه شهید ابوالقاسم سعیدی، پلاک ۱، ساختمان پاسارگاد، طبقه ۵

آرمان روش

محمد رضا حجتی، غلامرضا ذاکری نژاد، محمود مروج

احسان رایگان

۴۴۰۳۰۳۶۷-۸

۴۴۰۳۰۳۶۷

تهران- بلوار اشرفی اصفهانی- خیابان گلستان چهاردهم- پلاک ۳- برج نگین رضا- طبقه ۱۳- واحد ۱۳۱۲

آرمان بصیر

حمیدرضا ملک عسگر، احمد عیسائی خوش، آرشینا منتظری، ابراهیم سعیدی‌فر

میثم مسلمی بلگوری، مهسا الهامی

۸۸۷۴۶۳۰۴-۵

۸۸۵۳۳۸۳۲

تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه ششم- پلاک ۲۰- واحد ۶

آرمان نوین رسیدگی

علیرضا فخرشغائی، مرتضی کردمدانلو، محسن گنجی، داراب ناظمی

معصومه سعیدی، داود معرفتی طارانی، رضا شهبازی مرید

۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳

۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳

تهران- خیابان مطهری- خیابان ترکمنستان- اول کوچه سرو- پلاک ۲- واحد ۱

آرمان پژوهان محاسب

یوسف افضل خانی، محمد باباپور، محمدرضا بهاری مهربانی

۸۸۵۴۳۹۶۵

۸۸۱۷۱۰۲۵

تهران- خیابان پاکستان- کوچه شهید حکیمی (دهم)- پلاک ۲۸- طبقه ۳- واحد ۴

آرمون گستران پیشگام

امیر هوشنگ دلجو، حبیب سزاوار، محمود شوکت فدائی، خسرو هادوی، محمدعلی اعتمادیان

امیر رزبان

۸۸۸۶۷۴۵۱-۸۸۸۲۶۰۶۳-۸۸۸۶۷۴۲۳

۸۸۸۶۷۴۳۷

تهران- خیابان مطهری- بعد از مدرسه - روبروی خیابان میرعماد- پلاک ۲۶۲- طبقه ۵، واحد ۱۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرمان آروین پارس

سیدمصطفی جان نثاری، محمد بهنام دائی مژدهی، جواد رائی نوجه دهی، سیروس شمسی، جهانگیر ذوالفقاری، محمود رجایی، علی آقا عزیزی برزکی، علی اصغر مسلمی، سید مهدی تیموریان

رابعه منظوری علی آبادی، محمد اسمعیلی، شهریار سیفی، جهانگیر کوشکی

۸۸۹۳۷۳۱۷-۹

۸۸۹۰۱۸۳۴

تهران- خیابان استاد نجات الهی (ویلا)- خیابان خسرو- پلاک ۳۱- طبقه ۳

آریا بهروش

فرامرز میرزایی صلی، رحیم حجت شمامی، مهدی امیری، نادر محمدپور، محمد صالح

یعقوب اقدم مزرعه، قاسم شاهمیری

۸۸۸۷۴۱۸۶-۸۸۰۶۲۶۶۰-۸۸۰۳۴۴۰۶

۸۸۷۸۷۲۵۱-۸۸۰۳۴۴۸۲

تهران- میدان ونک- خیابان ماهتاب- خیابان شیخ بهائی شمالی- ابتدای خیابان ستول- پلاک ۳۱- واحد ۲

آروین باستان محاسب

حسن دانشور، محمود صانع زنگ، نور ا... عبدالحسینی مقدم

۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱

۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱

تهران- جنت آباد مرکزی- خیابان جنت آباد- ساختمان کسری- پلاک ۲۱۶- طبقه سوم- واحد ۸

آریا حسابرسان پارسا

حسین خطیبیان، صغری شهراسبی، قدرت اله مشایخی کرهرودی

۸۸۷۷۳۸۲۸-۸۸۷۷۴۲۲۵

۸۸۷۷۳۸۲۸

تهران- خیابان گاندی- خ بیست و یکم- پلاک ۲۶- واحد ۴

آروین خدمات مدیریت رادوین

داریوش فراهانی، محمدرضا خلیک

۸۸۷۳۱۵۳۴-۸۸۷۳۶۳۱۶

۸۸۷۵۲۱۳۵

تهران- خیابان احمد قصیر- نبش کوچه ششم- پلاک ۹- طبقه ۳- واحد ۱۳

آریا روش

سید محمد بزرگ زاده، حبیب جامعی، محمد کاظم ملائک صفت، رضا جامعی

۸۸۶۷۴۷۰۴-۸۸۶۶۰۸۲۴

۸۸۱۹۸۴۰۱

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از میرداماد- بلوار ستاری- پلاک ۷۴- طبقه ۴- واحد ۱۵

آریا بصیر اندیشه

مصطفی خادم الحسینی، عباس رضائیان، عباسعلی صفائیان پور، رامین امامی

۸۸۶۴۷۹۱۱-۸۸۶۴۷۹۱۰-۸۸۶۴۷۸۴۴

۸۸۶۴۷۸۴۳

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از پارک ساعی- خیابان سی و ششم- پلاک ۷- مجتمع ولیعصر (۲)- طبقه ۲- واحد ۲۲۴

آریا نیک روش

احمد حاجی زاده، مجتبی غلامی، محمد همتی، غلامرضا علیمزادی

۸۸۷۰۹۳۱۱-۲

۸۸۷۰۹۳۱۳

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- کوچه شهدا- پلاک ۹- طبقه ۲- واحد ۱۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آریا منش امین

ارسلان اسمعیلی کاکرودی، ایرج پروانه، عباس مرصع نشان

۸۸۳۷۴۷۸۱

۸۸۳۷۴۷۸۱

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاک ۶- طبقه ۴- واحد ۱۴

آزما تراز ژرف

احمد یعقوب نژاد، محمدرضا سلیمی نصر، سید علیرضا رضی

۸۸۳۴۲۴۷۶

۸۸۳۴۲۴۷۶

تهران- هفتم تیر- باغ صبا- سهروردی- خیابان شهید مهندس زیرک زاده- خیابان شهید مسعود ملایری پور- پلاک ۹۷- طبقه ۵

آریان محاسب پویا

علی ارشدی، پرویز پیری، سعید جلیلی سهی، علیرضا فضل زاده، کریم کهنل مغانلو، جواد هاشمی

۸۸۲۳۰۷۳۴-۶

۸۸۲۳۰۷۳۵

تهران- گیشا- خیابان چهارم- خیابان بلوچستان- بین نبش کوچه ۵- پلاک ۱۱- واحد ۴

آزمودگان

مهرداد آل علی، سید مرتضی فاطمی اردستانی، فرهاد فرزاد

۸۸۹۳۹۵۱۳-۸۸۹۲۹۷۰۹-۸۸۹۲۹۷۰۸

۸۸۹۲۹۶۴۲

تهران- خیابان کریم خان زند- خیابان دکتر عضدی (آبان جنوبی)- شماره ۵۲- طبقه دوم

آزین حساب شیراز

محمدجعفر امیری، محمدعلی پسران، حسین همایون فرد

۰۷۱۳-۶۲۶۲۸۸۲-۶۲۶۳۳۹۵

۷۱۳۶۲۸۶۶۷۳

شیراز- خیابان قصرالدشت- نبش کوچه ۵۳- ساختمان نوین- واحد ۶۰۱

آزموده کاران

حدیث توکلی کوشا، اسدا... درخشانی، مسعود سوزانی، علی اصغر فرخ، مسعود بختیاری، امیرحسین عبدالملکی، مهدی رضایی

رسول سعیدی، احسان شیروانی هرنیدی، مریم عالیوندی دارانی، حسین شیرین

۲۲۹۲۵۹۱۰-۲۰

۲۲۹۲۵۹۰۳

تهران- خیابان شریعتی- قلهک- نرسیده به بخچال- کوچه شریف- شماره ۵

آزاد رای امین

سعید امینی، حمید کاظمی، علی علی آبادی

۸۸۵۱۵۴۶۴-۸۸۵۱۵۱۳۳-۳۴

۸۸۵۱۵۴۶۴

تهران- ابتدای خیابان سهرودی شمالی- بالاتر از آپادانا- خیابان سراب- شماره ۱۲- واحد ۲

آزمون

پروین جعفری ویشکائی، مسعود دیزه ای، حمیدرضا سبزه ئی، فریدون کشانی، ایرج مرحمتی خامنه، غلامرضا فتاحی بافقی

۸۸۹۳۴۰۵۱-۸۸۰۱۲۳۱۵

۸۸۰۱۲۳۱۵

تهران- بلوار کشاورز- بین ولیعصر و فلسطین شمالی- پلاک ۲۵- طبقه سوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آزمون پرداز ایران مشهود

مصطفی اعلائی، محمد حسن سعادتیان فریور، ناصر سنگسر یزدی، عباس شجاعی، فرزاد شهادت فرد، فریبرز طاهری، خسرو لطفی زاده، فرشید محبی، رضا معصوم زاده، محمود میوند، عباس وفادار، رامین حشمتی، حسین مهربانی، محمدرضا صانعی، محمدرضا طلائی پور

میترا امیری اقدم، حسن عرب جعفری محمد آبادی، احسان میلادیان، کبری پور قنبری قره شیران، دانیال محبوب، اکرم شاهدپور، محسن جهانگیری، ناصر شیخ رودی، همایون خوبان عنبران، نفیسه یعقوب پور، سعید اصلانی، فاطمه مهدی

۸۸۵۰۳۵۲۷-۸۸۷۳۶۸۷۲
۸۸۵۰۳۵۲۸
تهران- خ بخارست-کوچه ششم- شماره ۳۶- واحد دی- صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۴۹۷۵

اتفاق کاوشگران

حمید ابوالحسنی، علی اکبرزاده، مهدی امیدوارفاز

امیر سلیمانی حسین آبادی

۰۵۱-۳۷۲۵۹۷۱۴-۳۷۲۵۹۳۱۷-۳۷۲۵۹۳۱۴-۳۷۲۶۴۷۴۶
۰۵۱-۳۷۲۵۹۷۱۴-۳۷۲۵۹۳۱۷
مشهد- میدان راهنمایی- ابتدای بلوار سازمان آب- خیابان عطار- عطار غربی-۱- پلاک ۸

آزمون تراز پارس

محمودرضا آموزگار حقیقی، حمید لعل پور، میثم نوشادی، عبدالحمید هوشمند

۰۷۱۳۸۳۸۴۲۸۵
۰۷۱۳۸۳۸۴۲۸۵
شیراز- بلوار امیرکبیر- کوچه ۲۴- بن بست ۲۴/۲- بلوک B- طبقه ۵- واحد ۲

آگاه اندیشان خردمند

حبیب آقامحمدپور، محمد برزگر نفری، عباسعلی نیک نفس

۸۸۶۶۱۹۷۳
۸۸۶۵۸۴۰۰
تهران- خیابان وحید دستگردی- پلاک ۲۸۷- طبقه سوم- واحد ۷

آزمون حساب تدبیر

مرتضی شعبانی، مهدی گنج خانی، بهزاد یزدانی

۸۸۶۲۵۹۹۴-۳-۸۸۶۱۲۹۸۲
۸۸۶۲۶۰۱۷
تهران- میدان ونک- خیابان ملاصدرا- ضلع شمال غربی پل کردستان- بن بست فرشید- پلاک ۴- طبقه ۳- واحد ۶

آگاه تدبیر

سعید برهانی، خسرو حجاری زاده، سیامک فتحی دهکردی، مهدی کیانی، محمود عنصری

ایمان چگونیان، حمزه محمدی خشویی، حسین میرزایی

۰۳۱-۹۵۰۱۹۹۸۷-۹۵۰۱۹۹۸۶
۳۱۹۵۰۱۹۹۸۷
اصفهان- میدان آزادی- بلوار دانشگاه- مجتمع تجاری اداری پردیس ۲- طبقه ششم- واحد ۲۶۲

آزمون سامانه

حسین قاسمی روچی، علی اصغر نجفی مهری، سید عبدالرضا (فرهاد) نوربخش

۸۸۶۷۲۴۴۰-۲-۷۷۵۳۷۹۴۴
۷۷۵۲۷۴۵۸
تهران- خیابان بهار شیراز- تقاطع سهروردی جنوبی- شماره ۱۰۷

آگاه گر تراز

غلامرضا ایروانیان، داود عبدالمحمدی سنجانی، محمد تقی لك كمری، مهرداد قنبری

۸۸۸۲۵۸۷۰
۸۸۸۲۶۲۹۵
تهران- میدان هفت تیر- اول مفتاح جنوبی- کوچه شیعی- پلاک ۷۰- طبقه سوم- واحد ۶

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آگاه نگر

محمد افسری، محمدرضا تقوائی، محمد نورزاد دولت آبادی

روح اله زارع، مسعود سلامی، سعید صفری بروجردی

۸۸۵۲۱۶۷۷-۸۸۵۲۳۸۱۶-۸۸۷۵۷۵۹۲

۸۸۵۰۵۱۱۱

تهران- خیابان شهید بهشتی (عباس آباد)-کوچه آریا وطنی- خیابان کاوسی فر (میترا) - شماره ۵۰ - واحد ۳

آگاهان و همکاران

محمد جم، فرید ذکائی آشتیانی، اصغر طه‌وری، بهزاد فیضی، حمید ناموری، فرید عزیزی

سیدرضا سیدی، فریبرز نادرزاده، آزاده نیماوری، خدیجه عبدالملکی

۸۸۹۰۲۰۴۷

۸۸۹۰۳۸۹۹

تهران- خیابان سپهبد قرنی- خیابان شاداب - پلاک ۲۸

آگاهان ارقام خبره

محمدرضا صابونچی، اروجعلی سلیمانی آقچای، حسن حسین پور فرد

۸۸۸۴۰۳۹۲

۸۸۸۳۱۷۵۲

تهران- خیابان شریعتی - خیابان بهار شیراز- پلاک ۵۴- طبقه سوم

آمارگاران

کیانوش بهلولی، عباس سرلک، حسن زلقی

سعیده فروزان مهربان، مهدی تقی آبادی

۶۶۴۸۵۰۶۳

۶۶۴۸۵۰۶۴

تهران- خیابان طالقانی- بین وصال شیرازی و فلسطین - نبش خیابان فریمان- ساختمان اداری ۱۱۸- پلاک ۵۵۰- طبقه ۱- واحد ۲

آگاهان بهروش پارس

علی بانوی، سعید قادری، رضا اسدی، محمدرضا ویژه رستمی، سیروس همای، هاشم خواجه کرم‌الدین

محمد مقرونی

۰۵۱۳۷۲۳۷۴۶۰-۶۵

۰۵۱۳۷۲۷۷۹۸۱

مشهد- خیابان صاحب الزمان ۱۴- مولوی ۱۴- پلاک ۱/۱۱

آوا تدبیر تراز

مجید ترکمان، فریدون رضائی، محمد فتوحی عشین

مصطفی رمضانی

۰۳۱-۳۶۶۱۷۴۵۲-۳-۰۲۱۸۸۰۰۱۸۹۵

۰۳۱-۳۶۶۱۳۸۱۷

اصفهان- خیابان میر- خیابان آب ۲۵- کوچه شماره ۴- پلاک ۴۶

آگاهان تراز توس

حسن سعیدی بیلندی، حسین محمدجانی، سعید قدکپور، مصطفی سیاحی

سید کاظم حسینی

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰-۳۷۶۱۴۷۷۴-۳۷۶۸۴۴۰۴

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰

مشهد- بلوار فردوسی - بین فردوسی ۲ و ۴ - روبروی آپارتمان‌های مرتفع - شماره ۶۸- طبقه ۲

آویژه ارقام امین

علی اسماعیلی، محمد علی اکبرخانی، حسین کریمی، محسن صحت

۰۵۱-۳۸۹۳۰۰۴۷-۳۸۹۳۰۰۴۶

۰۵۱-۳۸۹۳۰۰۴۷

مشهد- بلوار دانش‌آموز- دانش‌آموز ۲۰ - پلاک ۷۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آوند

مریم عبدالهی طادی، احمدرضا پاک گوهر، علی نظاری، مهناز آفرند

سجاد ظهراپی فرد

۸۸۲۷۳۵۹۵-۸۸۲۷۴۷۴۶-۸۸۲۸۴۰۶۰

۸۸۲۷۰۸۴۰

تهران- کوی نصر- خیابان چهارم- پلاک ۲۲- طبقه ۱- واحد ۳

ادیب

عبدالامیر میرآب، حمید محمدنژاد، وحید خردور، رشید بابایی، رضا رجبی

امیر جعفرزاده، امین رضایی، محمد روحانی

۴۴۰۳۳۱۹۴-۴۴۰۴۳۶۰۸

۴۶۰۳۰۱۸۴

تهران- ابادر- بزرگراه اشرفی اصفهانی- خیابان گلستان ۱۴- پلاک ۳- مجتمع

نگین رضا- طبقه ۶- واحد ۶۰۵

ابتکار حساب آریا

ابراهیم اسفندیاری، ایوب رستمی سلطان احمدی

۰۳۱-۳۶۲۵۷۵۷۶-۰۳۱-۳۶۲۶۷۷۳۳

۰۳۱-۳۶۶۷۷۳۳

اصفهان - خیابان دانشگاه - کوچه ۱۳- پلاک ۲۹- طبقه ۲ - کدپستی:

۸۱۷۳۹۶۴۹۶۱

ارژنگ خبره

ایرج امید یلیگر، علی محمد رفعتی، عادل ویسی، محمدحسین گلستان

حمید رهنما

۴۴۱۵۱۱۳۵-۶

۴۴۱۷۰۳۱۸

تهران- آریا شهر- بلوار فردوس - خ ورزی جنوبی- خ ۱۸ شرقی- پلاک ۲- واحد ۴

ابرار اندیشان

حسین جباری، حمید طبائی زاده فشارکی، زادا... فتحی

۶۶۹۰۰۱۷۰-۶۶۹۰۳۸۹۳

۶۶۹۰۰۱۷۰

تهران- خیابان انقلاب- خیابان فرصت شیرازی- شماره ۱۰۸- واحد ۱۴

ارقام بهین آرا

علی اسگندری، عباس اعظمی، سید محمود سادات هلبز، هادی نبی پور آهنگر

۴۴۲۱۵۴۱۲-۴۴۲۱۰۱۵۵

۴۴۲۱۵۳۴۷

تهران- خیابان ستارخان- بین فلکه دوم و اول صادقیه- بلوار شهدای صادقیه

شمالی- نبش کوچه ۱۵- پلاک ۴۹- طبقه دوم- واحد ۷

احراز ارقام

حبیب جهانگشای رضائی، هوشنگ علی زاده، محمدحسین فرضی، احمد بابائی

احمدرضا اسلامپور فاموری - حمیدرضا حاجی اسمعیلی

۸۸۱۹۷۵۱۵-۸۸۱۹۷۵۱۱

۸۸۱۹۷۵۰۸

تهران- بلوار آفریقا- ضلع شمال غربی چهارراه حقانی (جهان کودک)-

پلاک ۶۶- طبقه ۴- واحد ۱۶

ارقام پژوهان دقیق

پرویز آزادپیما، اسماعیل شیخ بابایی، حسین میلانی، مرتضی آزاده

علیرضا یدالهی فارسانی، مصطفی رشیدنیا چنار، حسینقلی شولی

۸۸۵۴۷۰۷۵-۸۸۷۶۴۶۴۸

۸۸۷۶۴۶۴۸

تهران- خیابان خرمشهر- پلاک ۲۱۸- طبقه دوم- واحد ۱۱

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ارقام پویا

نیمای اخباری، سعید خرمی، محمود نصرتی

آرش خیرخواه، محمدرضا شادانی

۰۵۱۱-۳۸۸۲۳۵۰۱-۳۸۸۲۷۳۳۴-۳۸۸۲۷۳۳۳-۳۸۸۱۶۳۵۹

۰۵۱-۳۸۸۲۳۵۰۱

مشهد- بلوار وکیل آباد- بین وکیل آباد ۸ و ۱۰- پلاک ۷۸- طبقه همکف

اصلاح گستران امین

سیدعباس موسوی سنگسرکی، مجتبی محمدی، مجید مولایی، حسین حاجی بابایی

۲۲۹۱۲۴۱۸-۱۹

۲۲۹۱۲۴۲۰

تهران- خیابان میرداماد- خیابان شنگرف- خیابان یکم غربی- پلاک ۲۸- طبقه دوم- واحد ۳

ارقام نگر آریا

مصطفی احمدی وسطی کلاتی، مهناز خشنودنیا، محمدتقی رضائی، ابوالفضل رضائی، قاسم شیخانی، سیدمحمد طباطبایی، عباس حیدری کبریتی، اسفندیار گرشاسبی، علی گشتاسب، حسن معلومات، علیرضا زند بابا رئیس، عباس اسماعیلی، محمد حسین ملکیان، ابوالفضل میرزایی، حجت رهبری، احمد علی بزی، محمد سلیمان یگانه خوشحال، حسین اکرمی ثانی، سعید خواجهوند سربوی

فهیمه ایروانی قلعه سرخ، محمد محمودی، حمید فرد افشاری، حسین سعادت سعادت آبادی، علی محمدی فر، مصطفی منصوری خواه، رضا کمرئی، مصطفی آردانه، علیرضا نصرت نظامی، خدیجه عبدالملکی، محمد امان الهی، رضا حسن پور، ناهیده باقری، غلامرضا فتحعلی، بنفشه سادات ابطحی نائینی، سعید اشعاعی

۶۶۴۳۲۲۱۸-۶۶۹۳۲۰۲۲-۶۶۴۲۰۲۶۳

۶۶۹۲۰۸۷۶

تهران- میدان توحید- خیابان توحید- نبش کوچه پرچم- پلاک ۶۸

اصول اندیشه

شهریار آذری سامانی، سید هادی علی پور، حسن حدادی، طاهره شمس

قاسم فرهادخانی

۸۸۷۹۹۳۶۵

۸۸۸۷۶۴۴۵

تهران- میدان آرژانتین- خیابان الوند- بن بست کامبیز- پلاک ۶- واحد ۳

ارقام نماد چرتکه

احمد افشاریان، عبدالعزیز مقصودی، فرید رضائی

سیده محبوبه میرفاضلی

۰۲۶-۳۴۴۷۳۳۳۵

۰۲۶۳۴۴۷۹۰۵۸

کرج- خیابان مطهری- روبروی بلوار نبوت- جنب بانک مسکن- ساختمان دلتا- طبقه ۲- واحد ۴

اصول پایه فراگیر

حسن صالح آبادی، ابراهیم موسوی، رزا صالح آبادی، پریناز موسوی

سید محمد مهدی یوسف زاده، مهدی معتمدی آذر منابادی

۸۸۷۰۸۱۷۴-۶

۸۸۷۰۴۱۱۲

تهران- میدان آرژانتین- ضلع جنوب غربی، پلاک ۲۲، ساختمان اداری صبحا، طبقه اول، واحد ۲

ارکان سیستم

عبدا... شفاعت، محمد شوقیان، افشین نخبه فلاح، بهروز شیرخانی، عباس لاری دشت بیاض

محمود لاری دشت بیاض، سید حمید التفاتی فاز، عسگر پاک مرام، عاطفه نوروزیان، تقی محمودی

۸۸۸۰۴۹۴۱-۲

۸۸۸۰۴۹۴۰

تهران- بهجت آباد- خ لارستان- خ شهید حمید صدر- پلاک ۳۵- طبقه ۲- واحد ۱۰

اصول نگر آریا

فیروز شعبانی، احمد عباسی دینانی، پرویز مقدس، محمد بدراقی نژاد

امیر هوشمند کیوانجاه، محمد بهمنی، عبدالمجید قنדרیز، جعفر علی الماسی زفره، محمود آل حبیب، سجاد آقائی سمیرمی

۸۸۸۷۵۳۲۲-۳

۸۸۲۰۸۵۹۸

تهران- میدان ونک- خیابان برزیل شرقی- روبروی دانشکده فنی شهید شمسی پور- پلاک ۲۹- واحد ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اطمینان فرد

حمید رضا وکیلی فرد، مسعود وکیلی فرد، محسن مهدوی ثابت

۲۲۱۴۸۲۱۵

۲۲۱۴۸۲۱۵

تهران- شهرک غرب- بلوار فرحزادی- خیابان ۱۸ متری مطهری- خیابان ده متری- پلاک ۴۳- واحد ۳

اعتماد ارقام امین

سید حسین صحاف رضوی، سعید شرافتمند

روح اله مهربان

۴۴۹۶۸۳۷۲

۴۴۹۶۸۳۵۶

تهران- خیابان آیت الله کاشانی- ساختمان آرمیتا، پلاک ۴۳۰، طبقه اول، واحد ۶

اطمینان بخش و همکاران

یاسین قاسمی، سعید گل محمدی، مهدی مرادی، اکبر عباسی

رسول یگانه امدانی - داود سلمانی

۸۸۱۰۵۳۶۷-۸۸۱۰۵۴۷۲-۸۸۱۰۵۴۳۶

۸۸۱۰۵۳۹۰

تهران- یوسف آباد- خیابان شهید ابوالفضل فراهانی پور- خیابان شهید فتحی شقاقی- پلاک ۱۷- واحد ۵

افق مهر خاورمیانه

مهدی غلامزاده خادر، کامبیز عسگری، عقیل محمدی

۴۴۰۷۶۱۲۴

۴۴۰۳۰۳۲۶

تهران- بزرگراه اشرفی اصفهانی- گلستان چهاردهم- پلاک ۳- مجتمع نگین رضا- طبقه ۱۳- واحد ۱۳۱۱

اطهر

شاهرخ ایرجی، مسعود هادیان جزئی، غلامرضا ایوبی

ندا احمدی کامه علیا، احمد زندی نژاد، علی شیخ علیا لواسانی، نیما خوش اخلاق

۸۸۸۹۶۴۲۵-۸۸۹۶۴۲۸۰

۸۸۹۶۴۲۵۸

تهران- خیابان دکتر فاطمی- بین خیابان ولیعصر و میدان دکتر فاطمی- ساختمان ۳۷- طبقه ۵

الگو حساب

حسن زیوری، سعید سلیمی، عباس زند عباس آبادی

۰۹۱۲۱۷۵۹۰۴۲

تهران- خیابان ستارخان- شهرآرا- خیابان شهید مهران آفرند- خیابان فرزین- پلاک ۷- طبقه سوم

اعداد آرا

سالار بابائی، سید حسن رضوی، ابراهیم شاکری، محمد حسین قاضی مرعشی

۷۷۵۱۶۶۳۴-۷

۷۷۵۱۶۶۳۷

تهران- خیابان شریعتی- خیابان بهار شیراز- کوچه شهید مجید مقصودی- پلاک ۶- طبقه سوم- واحد ۸

امجد تراز

اصغر بهنیا، محمد حسین واحدی، محمد حسن واحدی

حسین مؤمنی هرنیدی، کیهان رئیس

۸۸۷۰۵۳۰۷

۸۸۷۰۵۳۰۸

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از عباس آباد- کوچه دلبسته- جنب هتل سیمرخ- پلاک ۱- طبقه ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

امین آزمون

علیرضا اکبری امامی، عرفان ذبیحی، یعقوب نصری سرائی

محمدرضا ستارزاده

۲۲۹۰۹۲۷۹

۲۶۴۲۸۵۵۶

تهران - میرداماد - خیابان حصاری - خیابان کوشا - کوچه شهره - پلاک ۱ - واحد ۹

امین محاسب روش

بیژن آریائی نژاد، جهانگیر خسرو تبار، نوید زندی مقدم، اصغر سراج

رضا رحمتی

۲۲۸۷۰۲۰۸

۲۲۸۹۲۹۸۱

تهران - خ شریعتی - پل سید خندان - خ خواجه عبدالله انصاری - پ ۱۰۳ - طبقه سوم - واحد ۶

امین تدبیر بصیر

امیر ناصر دخانی، کیانوش کیانی، فرزاد نوابخش، علی ظهرابی فر

محمد نادری، محمد رضانی، مهدی آراسته منش

۶۶۶۵۶۸۶۵

۶۶۶۵۶۸۶۷

تهران - بلوار آیت اله سعیدی - بزرگراه ۶۵ متری فتح - پلاک ۲۰۳ - مجتمع تجاری پارس صنعت - طبقه همکف

امین مشاور بصیر

احمد فلاح، عبدالرحیم مایار، محسن نظریان، محسن رحیمی

محبوبه حسینی

۸۸۸۷۴۹۰۰ - ۸۸۸۷۴۹۰۱

۸۸۷۹۳۷۹۱

تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از پارک ساعی - نبش کوچه چمن - پلاک ۲۴۱۴ - واحد ۳

امین حسابرس افق

کیهان آزادی هیر، مهدی غلامی، احمد احمدی، مینا فرودیان، علیرضا گنجی

محمد اشکیل، احسان قادری، سید محمود میریزدی، محمد طالبی روح اله خیری

۶۶۵۹۳۰۷۹

تهران - خیابان ستارخان - خیابان باقرخان - پلاک ۱۱۷ - واحد ۱

امین نگاه بینا

رضا عباسی، رضا معصومیان

علی حسن زاده

۴۴۷۵۴۶۹۴ - ۴۴۷۵۳۷۸۷

۴۴۷۲۹۴۴۱

تهران - بلوار دهکده المپیک - خیابان ۲۴ متری زیبادشت بالا - خیابان گلستان یکم - پلاک ۵۹ - طبقه همکف

امین محاسب پارس

علی اکبر اصغری، حسن فرنی، همت کریمی کوکند

۸۸۴۹۱۴۱۲ - ۸۸۴۹۱۴۷۰

۸۸۴۹۱۴۷۰

تهران - خیابان کریم خان زند - خیابان خردمند جنوبی - کوچه بن بست یکم - پلاک ۸ - طبقه چهارم

اندیشمند تدبیر

فتح اله فاطمیه، مهدی وحیدی شمس

۸۸۷۰۴۳۵۴ - ۸۸۷۰۴۱۹۶

۸۸۵۵۸۶۳۲

تهران - خیابان سید جمال الدین اسدآبادی (یوسف آباد) - خیابان شهید مصطفی برزگر رودکی (۱۵)، پلاک ۴۰، طبقه دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اهمیت نگر

حسین صاحب الزمانی، علیرضا هزاره، نادر علی پور

بخردیار

علیرضا پورسروی تهرانی، جواد اسدی، محمد قبول



علی احمدی بیداخوبدی، محسن جیریائی شراهی، حمید پورمشرقی



۷۷۶۸۲۰۵۹-۷۷۶۸۲۰۵۷



۷۷۵۱۴۵۷۵-۷



۷۷۶۸۲۰۵۷



۷۷۵۱۴۵۷۷



تهران - خیابان شریعتی - پائین تر از بهار شیراز - نبش خیابان جباری - پلاک ۴۱۹ - طبقه ۱ - واحد ۱



تهران - خیابان شریعتی - سه راه طالقانی - خیابان خواجه نصیرطوسی - پلاک ۲۳۷ - طبقه دوم - واحد ۲

ایستاتیس محاسب کویر

غلامحسین رضانیان، محمدعلی معتمدی، علی محمد همتی، ولی خلیفه نیری، رضا قندی

بصیر راهبر

محمود جوادی نسب، رهام مصدقی



میر مجید ذاکر



۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۵-۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶



۲۲۴۱۸۰۴۹-۲۲۴۰۸۵۵۶



۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶



۲۲۴۰۸۲۰۲



یزد - صفائییه - بلوار دانشگاه - بلوار پروفیسور حسابی - حدفاصل میدان عالم و فرهنگ (نعل اسبی) - ساختمان نگین - واحد ۱۰۱



تهران - ولنچک - خیابان ساسان - پلاک ۳۷ - طبقه ۵ - واحد ۱۷

ایران مشهود

علیرضا عطوفی، سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن، محمدرضا گلچین پور، علی اکبر اورعی، محمد صادق حشمتی، نیما جناب، سیاوش مهدی پور روشن، حسین آریان

بصیر محاسب توس

غلامحسین پورفاطمی جزین، علیرضا رضائی، براتعلی مشکانی، مرتضی دهقانی، سید محمدرضا بنی فاطمی کاشی، عبدالله آزاد



عماد دانشور داورانی



روح اله زارع بهاری، هادی آزاده



۸۸۷۹۱۴۳۷-۸۸۷۸۵۷۶۵



۰۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶-۷



۸۸۷۹۱۶۷۰



۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶



تهران - خیابان ظفر - بین اتوبان مدرس و نلسون ماندلا - پلاک ۲۹۰، طبقه ۴



مشهد - خراسان رضوی - بلوار شهید منتظری - مجموعه آپارتمانهای آستان قدس رضوی - طبقه اول - واحد ۲۲۱

برنا اندیشان رایان

علیرضا خلیلی شنگل، رضا محمدی، یداله تازی وردی

بهبود ارقام

سید امیرحسین ابطحی نائینی، مهرداد شریعت زاده، ابوالفضل یوسفی، سید حسام الدین قائم مقامی



عباس جهانی



نوراله شاه نظری گرگابی



۸۸۳۱۱۹۸۸-۸۸۸۲۴۹۹۸-۸۸۳۲۴۰۶۷



۸۸۵۲۰۵۰۵-۶



۸۸۳۲۴۰۶۸



۸۸۷۵۴۲۱۸



تهران - کریم خان زند - قائم مقام - خیابان سنایی - خیابان دهم - کوچه حسینی - پلاک ۶۱ - طبقه ۱ - واحد ۲۰۵



تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - خیابان دهم - شماره ۱۲ - واحد ۲۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهراد حساب آریا	بهروش پارسا
علی رمضانی، علی اصغر جعفرزاده هنجی، محسن آمون شهرام پور اختیاری ناوی ۴۴۲۸۹۱۶۴-۴۴۲۹۹۸۰-۱ ۴۴۲۸۹۲۳۵ تهران- خ ستارخان- بین فلکه اول و دوم صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- خ مرودشت- پلاک ۱- واحد ۱۲	مرضیه پردلی، مرتضی رحمانی یگانه، هوشنگ رهنمائی شهرام پور اختیاری ناوی ۸۸۴۲۵۲۰۹ ۸۸۴۲۵۲۰۹ تهران- خ استاد مطهری - خ ترکمنستان - پلاک ۲۰- طبقه ۳- واحد ۶- صندوق پستی: ۱۵۶۵۵-۳۱۴
بهراد روش امین	بهمند
سیدمحسن حسینی، محمود ملائی داود کلوانی، موسی اکبری نفت چالی، سجاد دل پاک، عبدالاحد عباسی، مهران گنجی، حسن صالحی یزدی ۸۸۳۹۲۲۱۵ ۸۸۳۹۲۲۳۴ تهران- یوسف آباد- خیابان چهلستون- خیابان دوم- پلاک ۱۸- طبقه ۵- واحد ۱۰	رضا آتش، محمدرضا آرزومند صومعه سرایی، نادر رستگاری، احمدرضا شریفی قزوینی، علی مشرقی آرائی، هومن هشی، رسول دوازده امامی داود کلوانی، موسی اکبری نفت چالی، سجاد دل پاک، عبدالاحد عباسی، مهران گنجی، حسن صالحی یزدی ۸۸۸۴۳۷۰۸-۸۸۳۰۵۳۹۱-۳ ۸۸۸۴۴۶۸۵ تهران- خ قائم مقام فراهانی - جنب میدان شعاع - ساختمان ۱۱۴- طبقه ۴- صندوق پستی: ۱۵۸۱۵-۱۱۳۷
بهراد مشار	به بین محتوا
مجیدرضا بیرجندی، مهربان پروز، فریده شیرازی، رضا یعقوبی، مرتضی حاجی عباسی، محمدرضا عبدی، بهاره همتی علی مسعودی، شهرزاد میثمی، بابک عباس قلی زاده ۸۸۴۹۳۱۷۱-۷۶-۸۸۳۴۳۲۳۵-۳۶-۸۸۸۴۹۶۴۰-۴۱ ۸۸۳۰۹۴۹۰ تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان فجر- پایین تر از کانون زبان - پلاک ۲۷- صندوق پستی ۱۵۸۷۵-۵۵۵۱	رامین رضازاده، جواد شیرکوند، مهدی رضا قاسمیان نادر داوطلب ثابت ۲۶۴۱۳۹۰۵ ۲۶۴۱۳۵۸۰ تهران- بلوار میرداماد- خ البرز- کوچه قبادیان شرقی- پلاک ۲۸- واحد ۱
بهره‌وزان حساب	بهنام مشار
محمدصدیق امیری، بهرام همتی، فرزاد خالبندی رضا عزیزی مقدم ۶۵۰۱۰۴۹۳-۶۵۰۱۰۴۹۹-۶۵۰۱۰۴۹۶ ۶۵۰۱۰۴۸۷ تهران- خیابان آزادی- بین یزرگراه نواب و اسکندری- پلاک ۱۸۶- برج سپهر آزادی- طبقه ۸ - واحد ۸۰۳	مجید اله وردی، سید رضا تقوی تکیار رضا عزیزی مقدم ۸۸۷۲۲۴۱۳-۸۸۷۲۴۲۱۷-۸۸۷۲۲۱۴۳ ۸۸۷۱۱۳۷۷ تهران- خ خالداسلامبولی(وزرا)- کوچه ۱۱- پلاک ۶- طبقه ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهنود حساب

محمدرضا ابراهیمی، مهران فرجی، محمود واحدی، احمد شهنوازی

مهدی دهقانی، مرضیه باقری، رقیه وحیدنیا

۸۸۹۸۰۴۰۲-۸۸۹۸۰۴۴۸

۸۸۹۸۰۳۷۳

تهران- خیابان دکتر فاطمی- روبروی خیابان کاج- پلاک ۱۳۶- ساختمان تهران
۶۴- طبقه پنجم جنوبی- واحد ۲۴

بیان گزارشگر

عارف شفقت رودسری، مینو فرقاندوست حقیقی، مراد مؤمنی، حبیب رودساز



تهران- سعادت آباد- میدان سردار شهید حسن طهرانی مقدم- خیابان سرو
شرقی- پلاک ۷۴- مجتمع پایدار- طبقه هشتم- واحد ۸۰۶

بوستان محاسب ایرانیان

محمد اقوامی پناه، خسرو عسگری، مهدی عباسی

ولی اله قاسمی

۲۲۳۵۰۹۶۰-۲۲۳۷۵۱۲۰

۲۲۳۷۵۱۲۰

تهران- بلوار فرحزادی- بعد از پل نیایش- نبش گلستان سوم- ساختمان افق-
طبقه ۳- واحد ۱۲

بینا تدبیر

علیرضا ابراهیمی پویان، مرتضی زنجانی، مزدک کاظم زاده

۸۶۰۲۵۶۱۸-۸۶۰۲۵۷۸۱-۸۶۰۲۵۷۹۶-۸۸۱۷۵۴۵۰-۴۰

۸۹۷۸۲۱۵۳

تهران- سهروردی شمالی- اندیشه سوم- پلاک ۹۶- طبقه دوم- واحد ۳

بیات رایان

عبدالحسین رهبری، امیرحسین ظهراپی مززع شاه، ابوالقاسم مرآتی

محمد ابراهیمی، حسن سراجی، محمود عبدلی، مهدی فرزنگان، علیرضا شهریار، سید حسین
احسانی امرتی، محمد صالح هدی زاده، سیده فروزان نبوی نژاد، محمد داودی فرکوش

۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

۸۸۵۰۲۰۴۵

تهران- خیابان مطهری- بین دریای نور و کوه نور- ساختمان هواپیمایی ترکیه-
شماره ۲۳۱- طبقه ۳- ص پ ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵

پارس

فرهمنده امیری جوبنی، محمد مهدی جمشیدی فر، منوچهر عباسیان پیرنیا،
بهرام کیانی

سعید درودی

۰۲۶۳۲۷۳۶۸۶۲-۳

۲۶۳۲۷۵۶۸۶۳

کرج- مهریلا- میدان معلم- ساختمان معلم (شماره ۱۵)- طبقه ۳- واحد ۸

بیداران

عباس اسرارحقیقی، حسین فرج الهی، بهمن فدوی رودسری

محمد کاظم ضیاءپور، علیرضا طاری بخش

۸۸۳۰۶۹۱۱-۸۸۸۳۵۲۰۷-۸۸۸۲۹۷۶۱

۸۸۸۳۱۶۸۱

تهران- شمال میدان هفت تیر- خیابان ملایری پور- خیابان مهندس زیرک زاده
- شماره ۲۰- طبقه اول

پایش گستر حساب

رضا محمدخانلو، حمید علایی ورکی، سید حسن علائی، نصرت اله اسمعیلی

عبدالخالق خنکا

۴۴۰۳۶۷۷۹-۴۴۰۴۷۵۹۰-۴۴۰۲۲۳۷۷

۴۴۰۴۷۵۹۰

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس- خیابان ولیعصر- کوچه تقدیری-
پلاک ۶- طبقه ۳- واحد ۶

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پارس ارکان تراز

قاسم قاسمی، علی قریشی طیبی

سمیرا چراغی

۴۴۴۷۰۰۸۴

۴۴۴۳۰۱۸۶

تهران - بزرگراه اشرفی اصفهانی - بالاتر از میدان پونک - خیابان سوم - پلاک ۶۱ - واحد ۴

پردازش حساب هونام

منوچهر سرمدی، سید مصطفی شاه صاحبی، ناصر صلحی، علی سالم، محمد حسین زواریان، مهدی شریتی، سعدی صدراپی نوری

مهدی شریتی

۸۸۹۳۷۳۹۶

۸۸۹۳۸۱۵۸

تهران - خ فلسطین شمالی - کوچه آبادیان - پلاک ۸ - طبقه دوم

پارسیان حسابرس افق

افشین حسن زاده نامقی، پیام محمودی، رضا طهرانی، احمد آقاجانی، علی اکبر پورموسی

۰۵۱-۳۶۰۳۸۷۹۷-۸

۰۵۱۳۶۰۳۸۷۹۹

مشهد - بلوار دانش آموز - بین دانش آموز ۱۵ و ۱۷ - پلاک ۱۴۹ - ساختمان پزشکان - طبقه دوم - واحد ۶

پرسیان پاد

رسول نصیری خوبدهی، میثم یاسری، امان کمی

۲۲۳۴۱۸۸۰

۲۲۳۴۱۸۸۰

تهران - اوین - مجتمع آتی ساز - فازیک - بلوک ۵ - شماره ۵۱۷۳

پاسارگاد احرار

محمد تقی اختیاری، غلامرضا حسین پورمشتاق، اعظم رضائی پورنوجه ده

۴۴۲۶۴۴۸۶

۴۴۲۶۴۴۸۷

تهران - خیابان ستارخان - روبروی برق آلستوم - پلاک ۷۹۴ - واحد ۴

پرهام مشار

مهرداد حاجی ابوالحسنی، بیژن نجفی، روح اله امینی مصلح آبادی

۸۸۴۱۶۹۶۸-۸۸۴۱۹۱۵۲

۸۸۴۰۸۲۲۹

تهران - خیابان مطهری - خیابان یوسفیان - شماره ۱۲۳ - طبقه ۷ - واحد ۲۵

پایش پرگاس کاردان

معصومه ثابت راسخ، محمد حسین فرخ بخت، کیوان کابه

۳۶۶۱۱۰۷۱-۰۳۱۳۶۶۱۵۵۰۵

۳۱۳۶۶۱۱۰۷۱

اصفهان - خیابان میر - کوچه ۲۳ - خیابان میرفندرسکی - ساختمان ۸۲ - طبقه اول - واحد یک

پویش دقیق تراز

داود حسینی، سید رسول حسینی، کاظم عامری

۸۸۱۴۱۷۰۷

۸۸۱۴۱۷۸۷

تهران - خیابان کریم خان زند - خ شهید مصطفی حسینی - نبش کوچه دوم غربی - پ ۳ - ط ۳ - واحد ۹ - (صندوق پستی ۳۳۹ - ۱۵۸۵۵)

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پیوند ارقام راهبر ایرانیان

منوچهر احمدی، هاشم حبیبی، غلام شاهری

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۲

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۳

آمل - خیابان طالب آملی - روبروی دریای ۲۶ - طبقه دوم فروشگاه کاشی نیلو

پیوندگان پارس حساب

جمشید شاهرخی چمن آبادی، محمدحسین ودیعی نوقابی، سیدرضا گلستانی

حسین عباس طلائی

۰۵۱۳۸۴۲۲۰۱-۴

۰۵۱۳۸۴۳۰۲۵۸

مشهد - پنجره سناباد - خ دانشسرای جنوبی - خ ابن سینا - پلاک ۱۴۵ - طبقه اول - واحد شرقی

تدبیر محاسب آریا

عباس حاجی آقا پور، عبدالمحمد غیاث یگانه، سیروس مهربانی، جمشید پیک فلک

ساسان بابائی، شهاب سلیمانی ایرانشاهی، عسگر محمدی

۴۴۰۱۲۵۳۶

۴۴۹۶۱۶۴۵

تهران - فلکه دوم صادقیه - ابتدای آیت اله کاشانی - خ اعتمادیان - پشت بیمارستان ابن سینا - پ ۱۵ - طبقه ۱ - واحد ۳

پیام محاسب ایرانیان

محمد کهندل، حسین کهندل، علی تاریخ چی

۰۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

۰۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

مشهد - بلوار دانشجو - کوچه دانشجو ۲۵ (پرورش ۲۸) - پلاک ۵۵۴ - مجتمع آراکس ۲ - طبقه ۷ - واحد ۷۰۲

تدبیرگران مستقل

علیرضا رسولی، مرتضی مصدري

۸۸۹۰۲۹۹۹-۸۸۹۰۹۱۴۴

۸۸۹۰۸۸۳۷

تهران - خ استاد نجات الهی - خیابان اراک - پلاک ۷۲ - طبقه ۲ - شماره ۴

پیشداد اندیشه مهرگان

سعید رضائی قدیم، علی رمضان نژاد، منصور گرکز، ناصر معرفت، مرتضی ادیبی، کاظم زارعی

بهزاد محمدی، محمدعلی بشارتی

۴۴۹۷۶۸۲۲-۴۴۰۱۲۳۸۵

۴۴۰۸۹۷۰۲

تهران - بلوار آیت اله کاشانی - روبروی مجتمع یاران - پلاک ۵۵ - طبقه ۲ - واحد ۴

تدبیر ارقام اسپادانا

رحمت آقادوست، مجتبی فتحي مقدم بادی، مصطفی حقدوست

علی شیرازی باصری

۸۸۷۳۶۴۴۷-۸

۸۸۷۳۶۴۴۹

تهران - آرژانتین - خیابان بیهقی - خیابان شانزدهم - پلاک ۱۳ - طبقه ۳ - واحد ۶

پیشگامان تراز امین

علی جلوس فعلی، حمیدرضا رستگار طلب، علی اصغر حق شناس چوبری

رشت - بلوار معلم - کوچه لاله - کوچه ۱۰ متری پنجم طالقانی - ساختمان یاران - طبقه ۳ - واحد ۵

۰۱۳۳۳۲۵۲۶۳۸

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تراز محاسب ماندگار
حسن اخوان ماسوله، جواد باروتی، مهدی حسین زاده
محمد آذری
۰۵۱-۳۸۴۳۴۵۱۶-۳۸۴۶۳۸۳۴
۰۵۱۳۸۴۶۵۱۵۹
خراسان رضوی- مشهد- خ احمدآباد- بلوار رضا- نبش رضا ۱- پلاک ۴۰- طبقه اول

تراز مشهود محتسب
علی اکبر ناظم زاده، حبیب قوتی، محمود آقا جعفری
۸۸۲۴۶۳۴۱
۸۶۰۱۴۶۵۱
ستارخان - کوچه میرداماد - بن بست سروناز - پلاک ۲- طبقه سوم

تراز نما همکاران
یدا... اکرمی، مسعود حاجی عبدالحمید، حمید رضا معلم
محمد مرادی
۸۸۷۲۶۳۹۵-۶
۸۸۷۲۶۳۹۷
تهران- خیابان شهید بهشتی- خیابان شهید خالدا سلامبولی- خیابان پنجم - پلاک ۲۳- طبقه ۳- واحد ۳۳

تدبیر تراز نگار
بیژن افشاری علی آباد، علیرضا خلیلیان، مهربان ریحانی
غلامرضا توکلی
۸۸۹۷۷۶۳۵-۶
۸۸۹۷۲۵۸۶-۷
تهران- بین فاطمی و گلها - روبروی مجتمع فرهنگی وزارت کشور - پلاک ۳۵ - طبقه ۳ - واحد ۶

تراز آوران امین
پرویز مرادی حامد، میر مجید وکیل زاده یان، علیرضا صفائی
محمد مرادی
۶۶۵۹۵۹۶۹
۶۶۵۶۴۰۲۰
تهران- میدان انقلاب- خیابان کارگر شمالی- خیابان فرصت شیرازی- ساختمان سهند- پلاک ۱۴- واحد ۷

تدبیر محاسبان توانا
روح اله قدیانی، مجید قدیانی، محمد نصراللهی فکجور
علیرضا لشگری
۴۴۶۲۴۱۰۱
۴۴۶۲۲۹۱۷
تهران- جنت آباد- ۳۵ متری گلستان (شهید مخبری)-نرسیده به شاهین شمالی- پلاک ۱۷۹- واحد ۲

تلاش ارقام
فیروز عرب زاده، علیرضا مصطفی زاده، سید سعید ثنائی کرهرودی
سید جواد حبیب زاده بایگی، محمود مصطفی زاده، سینا مهربانی، حیدر محمد زاده سالطه، غلامرضا زاده کفاش
۸۸۸۰۶۸۷۶
۸۸۸۰۶۸۷۶
تهران- خیابان مطهری- خ شهید حمید صدر- خ لارستان- پلاک ۵- ساختمان سپهر- طبقه سوم- واحد ۳۰۲

تدوین و همکاران
احمد ثابت مظفری، ابوالقاسم فخاریان، محمد کاظم روح الهی، حامد سیار، مصطفی نوروزی
اصغر حیرانی، ناصر خوبرو، بهنام رضائی آناویز
۸۶۰۸۰۰۷۱-۴
۸۶۰۸۰۰۷۵-۶
تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از میدان ونک- خیابان خدامی- کوچه لیلا- پلاک ۹- طبقه ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفیق نگار

محمدرضا بیات سرمدی، سیدحسن رسولزاده کاشانی، میرمحمد موسوی هوجقان

شیوا حبیبزاده

۲۲۱۴۲۹۴۲-۲۲۱۴۲۹۴۳

۲۲۱۴۳۱۷۱

تهران- سعادت آباد- بالاتراز میدان کاج- کوچه پنجم- پلاک ۶- طبقه ۳- واحد ۱۴

حافظ گام

مهدی آقاجانی، سیویل احمدزاده، حمید خادمی، حسین شیخی، محمد خمیس آبادی، حسن مرادقلی، محمدرضا غریبان، رضا ابوالفتحی زاده، ولی اله کریمی

قاسم عباسی، وحید اسماعیلی کاخکی، رضا غلامی، مهدی جامه بزرگ، محمد حسین رجبی

۲۲۲۷۰۹۴۹-۲۲۲۷۰۹۸۱-۲۲۹۱۲۱۵۹

۲۲۲۷۰۹۴۹-۲۲۲۷۰۹۸۱

تهران- خیابان میرداماد- خیابان نفت جنوبی- کوچه تابان- پلاک ۱۰- واحد ۱۵

توانگر محاسب و همکاران

حسن ستاری، حمید شاکری، حسین مقدم، محسن فتاحیان، ناصر حیدری رنجنوش

۶۶۹۴۹۰۷۱-۲

۶۶۹۱۳۷۳۳

تهران- میدان توحید- خیابان فرصت شیرازی- پلاک ۸۳- واحد ۶B

حامیان کاردیده پارس

حسین آقامحمدی، علی خسروی لرگانی، داریوش کیان آسا، پویا مهدوی فر

بهزاد مشعشعی، زانبار ذوالفقاری، سید حمیدرضا حسینی نژاد، سید محمد توسلی طبائی

۸۸۵۸۴۱۶۳-۸۸۶۹۰۸۳۰

۸۸۶۹۰۸۳۰

تهران- سعادت آباد- خیابان علامه طباطبائی- ساختمان علامه- شماره ۸۰- طبقه ۳- واحد ۴

توسعه مدیریت دانا

مهران پوریان، فرشته نوروزی، سید محمود تقوی

محمد محمدیان دوغیکایی

۲۲۹۰۳۷۵۸-۹

۲۲۲۷۶۳۳۸

تهران- بلوار میرداماد- میدان محسنی- خیابان شاه نظری- کوچه چهارم- شماره یک- واحد ۷

حساب گستر پویا

محمدرضا عزیزی، محمد حسن کریمی، کریم هاتفی، کامران خدائی، بلال محمدزاده، محمد ترامشلو

مهین شقاقی

۴۴۹۷۳۱۱۷-۴۴۹۷۱۶۳۹-۴۴۹۷۸۱۴۹-۴۴۹۷۵۵۱۳

۴۴۹۷۸۱۴۹

تهران- فلکه دوم صادقیه- خ سازمان آب غربی- ابتدای خ گلستان یکم- پلاک ۲۳- ساختمان زمرد- طبقه ۴- واحد ۱۵

حافظ اندیشان پارس

رضا کریمی، یوسف قیائوند

۴۴۹۶۰۴۹۵

۴۴۹۶۰۴۹۵

تهران- فلکه دوم صادقیه- ابتدای بلوار فردوس- خیابان ولیعصر- اعتمادیان شرقی- پلاک ۱۹- طبقه اول - واحد ۳

حساب نگر متین

نجف باقرلو، اسماعیل محمدی کیا، محمدرضا نظریان رستمی

۴۴۴۹۹۴۶۴

تهران- میدان پونک- پایین تر از بلوار عدل- کوچه علی قلی زاده- پلاک ۱۶- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حسابداریان

رمضانعلی کیوانی، خسرو محمدی رودباری

۸۸۷۰۹۳۱۵-۸۸۷۱۲۷۹۲

۸۸۷۰۹۳۱۵

تهران- خیابان شهید بهشتی - پلاک ۴۹۰ - طبقه دوم

خبرگان پارس پویا

عباس احمدیان، ابراهیم خیبری، حسین نجفی

۰۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۱-۳

۰۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۳

مشهد- بلوار وکیل آباد- بلوار کوثر- کوثر شمالی-۱- پلاک ۸۱- صندوق پستی ۹۱۸۹۵-۱۱۷۵

حسابرس معتمد پارسیان

علی بخشی، مجید عبداللہی، محمدرضا گل محمدی

۸۸۷۰۷۶۱۵-۸۸۷۰۸۱۴۸

۸۸۷۰۸۱۴۸

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از مطهری- کوچه ناهید- پلاک ۸۴- واحد ۴

خبرگان حساب امین

آرمیا اصفهانی، ناصر شاکری، علیرضا مهدی بابائی، جواد امیر خانلو

عبدالکریم نوروزیان

۰۱۱۴۴۲۲۷۶۳۵-۸

۰۱۱۴۴۲۲۷۶۳۸

آمل- محله طالقانی- بلوار شهید روح اله سلطانی- بن بست شهید حیدری ۳۰- پلاک ۴۰۳- طبقه چهارم

حسابرسان نواندیش

منصور خداپرست، فرهاد خلیلی، داود غرقابی

۸۸۵۴۶۳۰-۸۸۵۱۶۷۹۲-۳

۸۸۷۵۷۴۷۹

تهران- خیابان مطهری- خیابان علی اکبری- خیابان صحافزاده- پلاک ۵۶- طبقه سوم

خبره

سپاوش سهیلی، نعمت ا... علیخانی راد

۸۸۹۰۲۳۱۶

۸۸۹۰۲۳۴۰

تهران- خیابان ولی عصر - بین فروشگاه قدس و پمپ بنزین کوچه پزشک پور - شماره ۲۴

حسابرسیین

ابوالفضل بسطامی، منوچهر زندی، مجتبی فریدونی، سجاد بسطامی

۸۸۷۰۹۷۴۳-۸۸۷۰۹۷۴۴-۸۸۷۲۱۲۶۹

۸۸۷۱۶۵۱۸

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی - بالاتر از بیمارستان تهران کلینیک - ساختمان ۲۱۶ - طبقه ۳ - واحد ۲۶

داریا روش

سیدعلی شیرازی، داریوش امین نژاد، محمد جعفر دهقان طرزجانی، حسن طهرانی، رضا طیبی

رضا شاکر سورن

۸۸۶۰۱۹۸۷-۹۰

۸۸۶۰۱۹۸۷

تهران- میدان ونک- ملاصدرا- خیابان شیرازی جنوبی- کوچه اتحاد- پلاک ۱۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

دوران حساب

شعبان حبیب پورکوچکی، حسین شریفی یزدی، ابراهیم مرادی

امید افخمی

۸۸۵۱۰۰۵۴-۸۸۵۴۵۶۲۵-۸۸۵۴۵۶۳۸

۸۸۵۴۳۷۸۳

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتراز خیابان استاد مطهری- خیابان ششم- شماره ۲۳- طبقه اول - ص پ ۱۳۳۶-۱۴۳۳۵

دقیق تراز سپاهان

عبدالعظیم ایزدی، محسن شکری زاده، فریدون مظاهری

مهدی ماست بند زاده

۵-۴۷۹۴-۳۶۲۰۳۱

۵-۴۷۹۴-۳۶۲۰۳۱

اصفهان- چهارباغ بالا، مجتمع تجاری کوثر ۲، طبقه ۴، شماره ۶۰۳- صندوق پستی: ۸۱۶۵۵-۸۹۶

رهیافت و همکاران

منصور اسدزاده، ایرج جمشیدی فر، احمد حسنی، سید جمیل خباز سربابی، مجید صفاتی، مرتضی عسگری، عبدالحسین فرزنان، کاظم محمدی، فریده محمدی، سنجر مقبلی، حسن منوچهری فرد، نوروزعلی میر، خسرو واشقانی فراهانی، احمد وحیدنیا، سید خضرا... ولی زاده، حمید خادم، مسعود خزائی، بهاره حقیقی طلب، محمدپیرهادی، وحید خسروی

هادی مؤیدی آملی، محمدجواد مصلح، ملیحه برادری ازغد، مهدی سوادلو، مهدی غفوری، محمدباقرپور صالحی، محسن شیرخوانی، پروانه خالقی کسبی

۵-۲۲۰۶۶۰۸۸۸

۴۰۷۶۴۰۸۸۸

تهران- سهروردی جنوبی- پایین تر از مطهری- خیابان برادران نوبخت- شماره ۲۹- طبقه اول

دل آرام

محمد دل آرام، ابوالفضل اسلامی، علی مکنونی، رحیم سلمانپور

۵-۱۴۹۶-۸۸۹۰۸۴۳۹

۳۹۰۸۴۳۹۸۸۸

تهران- میدان جهاد (دکترفاطمی)- خیابان کامران- پلاک ۱۵- واحد ۱- طبقه همکف

دش و همکاران

منوچهر انوری زاده نائینی، میلتن ایوان کریمیان، بهروز دارش، سعید ربیعی، سید حسین عرب زاده

مصطفی سامانی، خسرو سجادی، مصطفی بیاتی، علی اسلامی گنشق، مهری ترکمانی پری

۹-۴۴۸۴۶۶۰۵-۳-۴۴۸۴۶۶۰۱

۱۲-۴۴۸۴۶۶۱۲

تهران- بزرگراه نیایش- بعد از چهارراه سردار جنگل- آشناسان- خیابان نشاط- نبش کوچه سوم غربی- پلاک ۲۴

رنوف اندیش امین

غلامحسین حج فروش، سعید امیر خانی توران پشته، کیومرث مرادی، علیرضا دژگامه، اردشیر شهبندیان، سعید شمیرانی

محمد رضا مرادی

۱۱-۸۸۹۲۸۹۸۱

۳۳-۸۸۹۲۹۹۲۳

تهران- میدان ولیعصر- ساختمان تجارت ایرانیان- طبقه سوم - واحد ۶

دقیق آزما تراز

بهزاد جعفرپور، مهدی صولتی، طاهر مراغه پور، مهدی صفرزاده

راده

تورج امجدیان، عاطفه مرادی، یاور حیرانی

فاطمه فرخی نژاد

۱۷-۴۴۹۷۲۵۵۱-۴۴۹۷۲۸۱۷

۹-۴۴۹۶۵۴۷۹

تهران- متروصادقیه - خیابان ولی عصر- خیابان اعتمادیان شرقی- پلاک ۱۵- طبقه دوم - واحد ۸

۷-۴۴۲۸۹۴۵۶

۵۵-۴۴۲۸۹۴۵۵

تهران- فلکه دوم صادقیه- ساختمان گلدیس- طبقه ۱۲- واحد ۱۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رازدار

حمیدرضا المعی، مجید رضازاده، محمدعلی صالحی تجریشی، حمیدرضا فروزان، سعید قاسمی، محمود لنگری، محمود محمدزاده، محمدجواد صفار سفلاتی، نصراله صالح، حسین یحوی صائین

علی سالاری، علی اسلامی، هادی امینی، محمد جعفری انارکولی

۸۸۷۲۶۸۰۲-۸۸۷۲۶۶۶۵

۸۹۷۷۴۸۵۳

تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه نوزدهم- پلاک ۱۸- واحد ۱۴- طبقه ۷

رهبین

محمد حاجی پور، جواد عیش آبادی، نقی مزرعه فراهانی

محسن تنانی، سیدحسن میرمحمدمیگونی، سید تقی حسینی، مجتبی کریمی نژاد، صالح عیسی وند

۸۸۵۳۲۶۲۸-۸۸۵۲۳۰۵۹

۸۸۷۶۰۹۲۰

تهران- خیابان سهروردی شمالی- انتهای خیابان خرمشهر- خیابان شهید عربعلی- شماره ۱- واحد ۶

رایمند امین

روح اله گلمکانی، سیدعلیرضا یحیائیان بافنده، خسرو فخاریان

سید یاسر رضوی، یاسر اسدی علی آبادی

۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۳-۵

۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۶

مشهد- بلوار فرامرز عباسی- نبش فرامرز عباسی ۹ (رسالت ۸)- پلاک ۱- طبقه ۲

رهنمود ارقام پارس

فرشته بکشلو، بهمن دامنی، فریدون جمشیدی

۴۴۹۷۸۸۱۹-۲۰-۲۱-۲۳-۲۴

۴۴۹۷۶۰۴۳

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس شرق- نبش خیابان وفاآذر جنوبی- مجتمع تجاری و اداری آپریک سنتر- طبقه سوم- واحد ۱۱۵

رایمند و همکاران

فریبرز امین، امیرحسین بهرامیان، کریم حسین آبادی، عباسعلی دهدشتی نژاد، همایون مشیرزاده، عباس سالک، مجید محمدی

محمد خان محمدی، نرگس پولادی، رضا مکارمی، فرشید درویش

۲۲۱۳۷۷۰۷

۲۲۱۳۷۷۰۸

تهران- سعادت آباد- بلوار پاك نژاد- بالاتر از میدان سرو- خیابان حیدریان (آسمان سوم)- پلاک ۱۵- صندوق پستی ۹۱۸۶۵-۴۷۳

رهیافت حساب تهران

عبدال... تمدنی جهرمی، موسی حسن زاده تازه قشلاق، غلامعلی خسروی

محمد حسین قربانی کوهبنانی

۸۸۹۸۵۷۵۱

۸۸۹۷۵۷۲۱

تهران- خیابان سیدجمال الدین اسدآبادی- خیابان ۴- شماره ۵- واحد ۶- صندوق پستی: ۱۴۳۳۵-۱۳۵۸

رمز پویا

حسن حیاط شاهی، محمدحسین ولی

۲۲۹۱۲۹۱۷-۲۲۹۱۱۸۸۳

۲۲۲۲۹۷۵۱

تهران- بلوار میرداماد- میدان مادر- خیابان شاه نظری- کوچه دوم- پلاک ۳۹- طبقه ۵- واحد ۹

روشنگر بصیر

ناصر بیگ، محمد دشت آبادی، جواد صالحی

۸۸۲۸۸۸۶۲-۳

۸۸۲۸۸۸۶۵

تهران- مرزداران- کوچه الوند ۱۳- خیابان شهید بیژن ابراهیمی (الوند)- برج A شمالی- طبقه ۵- واحد ۵۰۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رهنو حساب

عباس خزانه، مجید شهبازی، سعید فاتحی، محمد حسین سراج شیروان

احمد ملک زاده، یوسف باقریان قره تپه، عباس فراهانی

۵۹-۵۶-۲۳۳۶

تهران- سعادت آباد- بلوار سرو غربی- نرسیده به میدان کتاب- پلاک ۱۲۸- واحد شمالی (ساختمان بانک انصار)- طبقه ۴

سامان پندار

غلامحسین مولائی، کامران سلیمی، محمدعلی جلالی گلو سنگ، غلامرضا شجری، احمد ظفرپرنده، مصطفی هاشمی، اکبر وقار کاشانی، ناصر ایران نژاد، حمید حسینیان، محمد کاظمی، محمدرضا امیری بهمن بیگلر، مختار موسوی پور، معرفت صالحی، علی حیدری، سید مهدی میرحسینی، محسن آل آقا، مهدی قنبری، مهدی معین پور، علی موسی زاده، رویا دارابی

جواد شیخ غفاری، ابوالفضل قربانی، الهه فتحی، سعید احمدی زاد، علیرضا آقایی قهی، حسن حسن زاده قصاب، علی اصغر حلفی، امیر جعفری

۵-۲۳۷۲۱۳

۲۲۰۱۲۶۴

تهران- بلوار افریقا- نبش عاطفی غربی- پلاک ۱۵۲- برج صبا- طبقه ۷- واحد ۷۱

زرین نگار راستین

عباس کوهبر، مهدی زینلی موخر، سید حشمت اله اقبایی نمین

مهدی اباذری گوشکی

۴۴۳۲۴۸۱۹

۴۴۳۲۶۵۴۷

تهران- شهران جنوبی- کوچه توحید- خیابان کوهسار- پلاک ۶۵- طبقه اول- واحد ۲

سپند تدبیر نیکان

مهدی سردهی، سید محمد عارف پور، مهدی گوهری، مهدی کوبی، ابراهیم اسفندیاری

محسن حمیدیان، عبدالحسین رجبی

۸۸۱۷۲۵۶۳-۸۸۱۷۲۵۶۰-۸۸۵۴۳۸۸۲

۸۸۱۷۲۵۶۰-۸۸۵۴۳۸۸۲

تهران- خ بهشتی (عباس آباد)- خیابان قائم مقام فراهانی- خ چهارم- پلاک ۱۰- طبقه همکف

ژرف بین بهبود ارقام

جمشید اسکندری، محمد دلیرانی، علی اصغر شهبازی

حامد احمدیان، احمد رضا عباسی زرمهری

۸۸۹۵۲۲۹۰-۸۸۹۵۲۲۸۹

۸۸۹۵۲۲۸۹

تهران- میدان فاطمی- پلاک ۱۳- ساختمان فاطمی- طبقه هفتم- واحد ۷۳

سخن حق

هوشنگ خستوئی، شهره شهلائی، اسدا... نیلی اصفهانی

فریبرز محمد خداجو

۸۸۷۹۴۴۶۶

۸۸۷۹۴۹۲۸

تهران- میدان آرژانتین- اول خ آفریقا- شماره ۹- بلوک ب- واحد شماره ۳- صندوق پستی: ۴۱۷۵-۱۴۱۵۵

سامان اندیشان یکتا

محمد رضا نعمتی، حمیدرضا نقی زاده، حسن رستمی روشن

۸۸۱۹۳۲۰۸-۸۶۰۸۱۴۵۴

۸۹۷۷۸۴۴۷

تهران- خیابان ولیعصر- خیابان شهید وحید دستگردی- پلاک ۲۸۳- طبقه ۵- واحد ۱۹

سنجه حساب

محمدرضا سرافراز، مهران شاکری، پرویز نوبهاری شبستری

۸۸۳۳۴۶۸۱-۸۸۰۰۷۴۹۶-۸۸۶۳۰۲۰۰

۸۸۰۰۷۴۹۶

تهران- انتهای خیابان هفتم کارگر شمالی- جنب بزرگراه کردستان- خیابان اشکان- پلاک ۴- طبقه ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

شاخص روش	
محرم بردبار، محسن حامدی فر، محمد نداف	
۲۲۰۴۸۶۲۹-۲۲۰۴۳۶۰۴	
۲۲۰۵۰۸۴۱	
تهران - خیابان آفریقا - خیابان طاهری - پلاک ۴۴ - واحد ۲	

سنجیده روش آریا	
لقمان سینکا کریمی، جواد محمدی، محمدرضا همتی، جواد نعمتی	
محمود معین الدین	
۲۶۱۴۲۶۰۰-۴	
۲۶۱۴۲۶۰۵	
تهران - استاد حسن بنا شمالی، ضلع جنوبی میدان ملت، خیابان قلیچ خانی، پلاک ۱۰۸، طبقه ۶، واحد ۲۳	

شاهدان	
حسین خمسه، منصور شمس احمدی، الهام گودرزی	
مهديه متقی الحق، دیاکو زارعی، سید نعت اله موسوی	
۸۸۹۶۰۱۷۳-۸۸۹۶۰۱۴۵	
۸۸۹۷۸۸۳۱۳	
تهران - خیابان زرتشت غربی - روبروی بیمارستان مهر - پلاک ۴۵ - طبقه ۳ - واحد غربی	

سیاق نوین جهان	
عبدالهادی بحرانی اصل، لیلا رضائی جهقی، محمد تقی منصوری راد	
علیرضا مسعود خورسندی	
۴۴۲۹۸۶۲۲-۴۴۲۶۴۹۵۷	
۴۴۲۹۸۶۲۲	
تهران - بلوار مرزداران - بلوار آریافر - نبش گلدیس - شماره ۲۱ - طبقه اول - واحد ۲	

شراکت	
محمدعلی اکباتانی، مهسا فرخی، مجید کشورپژوه لنگرودی، سیروس گوهری، ام البنین خوشنام زارع	
مریم عادل، مسعود ولی پور گودرزی، مجید باواخانی	
۸۸۷۱۷۶۵۱-۸۸۷۱۷۶۵۰	
۸۸۷۲۰۱۸۸	
تهران - خیابان دکتر بهشتی - خ قائم مقام فراهانی - ساختمان ۲۱۶ - طبقه ۴ - واحد ۳۵ - ص پ ۶۶۶۶-۱۵۸۷۵	

سینافکر	
سید حسین سجادی، علیرضا سینائی، علیرضا مستوفی	
۶۶۹۵۸۰۳۱	
۶۶۹۶۳۹۸۱	
تهران - ولیعصر - کوچه شهید عبدالرضا عبدوس - کوچه شهید حسین سخنور - پلاک ۳۷ - طبقه سوم - واحد ۷	

شهودامین	
حسن حاجیان، محمدصفا دهقان، حسن روح افشاری، افسر عابدین، ابراهیم تیموری، حسین جعفری، شهرام خسروانی	
نیما ابطی	
۴۴۰۰۸۱۷۷-۹-۴۴۰۲۲۶۶۰	
۴۴۰۴۹۰۶۳	
تهران - فلکه دوم صادقیه - بلوار آیت اله کاشانی - جنب برج یاران - پلاک ۲۱۰ (ساختمان ماد) طبقه ۴ - واحد ۱۲ - ۱۴ - ۱۵	

شاخص اندیشان	
جهانگیر رضائی، حمیدرضا شایان، علیرضا شایان، ایرج نجفیان	
بیژن گیاه چائی، امیر نعمت اشرفی	
۲۲۹۰۴۲۰۰-۲۲۹۰۲۴۸۴	
۲۲۲۷۲۱۹۰	
تهران - خیابان میرداماد - نفت شمالی - نبش خیابان نهم - پلاک ۳۹ - واحد ۲۳	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

صالح اندیشان

فرهاد بهزادی، سهیل لشگری، حسن صادقی حسن آبادی

۸۸۸۵۱۶۷۷-۸۸۸۵۱۶۷۵

۸۸۹۴۷۵۴۹

تهران- خیابان فلسطین شمالی-پائین تر از زرتشت-نبش کوچه امینی-
پلاک ۲۲- طبقه ۲- واحد ۴

فراز حساب

جهانگیر حاجی میرزابیگی، فیروز خاکپور، عنایت فاروقی

۸۸۵۱۴۵۳۹

۸۸۵۱۹۵۳۷

تهران- ضلع جنوب غربی پل سیدخندان- خ میرمطهری- ساختمان ۳۸- طبقه
۵- واحد ۵۲- ص پ ۳۵۵۳-۱۵۸۷۵

صدر

هادی باباپور، محمود صدر، علی امیرنظری، عبدالصمد طهرانچی بلدی

علیرضا تقی زاده فانید، وحید منصف

۸۸۸۴۳۰۱۵

۸۸۳۴۵۷۹۴

تهران- ضلع جنوب شرقی میدان هفت تیر-کوچه شیمی-پلاک ۷۰- واحد ۲-
صندوق پستی: ۱۵۸۵۵-۳۵۷

فراز مشاور دیلمی پور

نریمان ایلخانی، فریبرز حیدری بیگوند، سعید خاریابند، پرویز صادقی، اصغر
عبداللہی تیرآبادی، مصطفی دیلمی پور، عبدالله قلعه، وحید پور مشرفی

حسن یاسور علی پور، سید مهدی حسینی، حجت زارعی کبودان، کورش سپانلو،
تقی ولی سلطانی

۲۶۲۱۳۱۳۷

۲۶۲۱۳۱۰۲

تهران- بلوار نلسون ماندلا - شماره ۲۴۴- مجتمع اداری الهیه- طبقه ۶- واحد
۶۰۶

عامر مشاور تهران

نسرین پاشائی راد، معصومه شعبان، مرتضی نوبخت، فروغ رشتچیان

۸۸۹۰۵۶۴۷-۸۸۸۹۰۶۱۹

۸۸۹۰۲۳۸۹

تهران- خ فلسطین شمالی- بالاتر از بلوار کشاورز- ساختمان ۵۵- پلاک ۴۶۳-
طبقه ۴- واحد ۱۸- صندوق پستی: ۱۹۸-۱۴۳۳۵

فراگیر اصول

مراد جعفرزاده اسلامی، مسعود جعفرزاده اسلامی، علی صدر پناه، احمد
جیران زاده

۸۸۶۷۱۶۸۱-۸۸۶۷۵۷۲۲-۸۸۶۶۱۱۷۵

۸۸۶۶۱۲۶۹

تهران- خیابان گاندی- خیابان ۲۳- پلاک ۲۱- واحد ۲

فاطر

مجید بمانی محمدآبادی، آذر صالحی نیک، غلامرضا درباری

بنفشه حمزه میوه رود، علیرضا عیوضلو، محمد قربانی

۶۶۴۰۸۲۲۶-۶۶۴۹۸۰۲۵-۶۶۴۹۲۸۷۱

۶۶۴۷۹۱۸۹

تهران- خ وصال شیرازی- بزرگمهر غربی- کوی اسکو- پلاک ۱۴- طبقه ۴

فرانگر حساب خبره

اسماعیل اقبال صفت رونقی، مرتضی آشوری فلاح، حمید محمدی

سید حسین نسل موسوی، مهدی بسحاق

۸۸۱۷۰۶۹۷-۸

۸۸۱۷۰۶۹۷

تهران- سهروردی شمالی- خیابان خرمشهر- خ گلشن- کوچه چهارم- پلاک ۴
- طبقه دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

کارآمد حساب ایرانیان	
	رضا ارزیتون، جواد بختیاری، علیرضا شهنروزی، حسن علیزاده، سیدمحمد کشاورزین، مهدی مسچی
	محمد علی فخرآبادی، محمدرضا هاتفی
	۸۸۰۲۰۱۳۷-۸۸۳۳۴۶۵۴
	۸۸۳۳۴۶۵۴-۸۸۰۲۰۱۳۷
	تهران- خیابان فاطمی- میدان گلها- خیابان کاج جنوبی- خیابان شهید فکوری- پلاک ۹- طبقه اول- واحد ۲

فردآپدید و همکاران	
	اصغر بختیاری، حسن تنگ عیش، فرانک زنده نوش
	
	۸۸۰۰۷۶۶۴
	۸۸۳۳۵۷۶۶
	تهران- خیابان کارگرشمالی- جنب پمپ بنزین- خیابان شهید فکوری- پلاک ۱۸۱- طبقه ۲- واحد ۳

کارای پارس	
	بهزاد کیانی، مجید نیک بخت شببانی، مریم علی شیر، حسین یاراحمدی، جمشید احمدی
	مسعود مرادی، مصطفی مافی، رامین ملابابائی پلت کله، رویا شریفنیا
	۰۷۱۳۶۳۴۰۰۱۶-۱۸
	۰۷۱۳۶۳۴۰۲۹۴
	شیراز- خیابان معالی آباد- روبروی پارک ملت- ساختمان طوبی- ۸- طبقه ۱- واحد ۲

فریوران راهبرد	
	محمدسعید اصغریان، مریم بستانیان، جواد بستانیان، کیهان مهام، امیرجمال امید، محبوب جلیل پرتمرین، حسین شرفخانی، قهرمان سراج، محمد ستاری
	محمدعبادی، مهدی جعفری ابریکوه، فرشید ابراهیمی
	۸۸۹۳۴۳۵۰-۳
	۸۸۹۱۶۵۲۲
	تهران- خیابان سپهبد قرنی- نرسیده به پل کریمخان- کوچه خسرو- پلاک ۲۴- طبقه ۵- واحد ۱۰

کاربرد ارقام	
	محمدحسین بدخشانی، حسن خدایی، علی رحمانی، علی اصغر محمود زاده، احسان اسدی نیا
	پیمان پوری
	۲۲۰۲۳۵۴۴-۲۶۲۰۷۱۳۹-۲۶۲۰۷۱۴۶
	۲۲۰۳۸۲۴۴
	تهران- خ نلسون ماندلا (آفریقا)- خیابان عاطفی غربی- پلاک ۶۰- طبقه اول

فهییم مدبر	
	محمدرضا آرون، بیژن جلالی، محمود محمودی نیا
	
	۸۸۴۴۸۳۶۰
	۸۸۴۴۸۳۶۰
	تهران- خیابان مطهری- نرسیده به ترکمنستان- پلاک ۲۸- طبقه ۴- واحد جنوبی

کاربرد تحقیق	
	منصور اعظم نیا، محمد زمانی، منصور یزدانیان، جمشید دانش شهرکی
	حمیدرضا قهرائی، علیرضا مستغاثی، علیرضا افراز اسفندارانی، محمد محمدی، مهدی مولائی نژاد
	۰۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۴-۵
	۰۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۶
	اصفهان- پل وحید- ابتدای بلواروحید- مجتمع اداری امین- طبقه ۳- واحد ۲۰

قواعد	
	کوروش جمشیدی اوانکی، فرزین حاجی محمدعلی، احمد رجب خواه شلمانی
	محمدحامد خان محمدی، معصومه اصفهانی
	۶۶۵۹۷۶۴۴-۶۶۵۹۷۷۵۳
	۶۶۵۹۷۷۰۶
	تهران- میدان توحید- ابتدای خ ستارخان- خ کوثر دوم- پلاک ۱- واحد ۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

کاشفان

قاسم ضرغامی، شهرداد عوض پور، جعفر عوض پور، هادی ملک زاده، ایمان نیکوکار لیسه رودی	
لیلا سلبعلی زاده سیسی	
۸۸۸۲۷۵۵۶-۸۸۸۳۵۲۱۳-۸۸۸۴۷۵۲۵	
۸۸۸۲۷۵۵۶	
تهران- خیابان میرزای شیرازی- خیابان فریدون نژادکی (کامکارسابق)- روبروی بانک ملت- پلاک ۶- طبقه ۲	

متین محاسب نوین

(معادل شریک): حمیدرضا شایسته مند، اکبر گیوکی، کیهان قزوینیان	
مهدی علی حسینی، مهدی یاری	
۸۸۶۶۲۵۹۲-۳	
۸۸۷۷۳۰۸۳	
تهران- میدان ونک- خ برزیل- خ شهید عباسپور (توانیر شمالی)- کوچه جهان آرا- پلاک ۱۰	

کوشا منش

احمد موسوی، اسدا ... نیکوئی، قاسم یاحقی، حمیدرضا عرفی، سیدمصطفی حسینی	
علیرضا مانیان سودانی، میر وحید حسینی، آرش تقی پور	
۲۶۲۰۰۴۵۰-۲	
۲۲۰۵۷۸۳۵	
تهران- خیابان ولیعصر- بالاترازچهارراه نیایش- کوچه شهید رحیمی - پلاک ۵۴- طبقه ۳- واحد ۱۲- صندوق پستی ۶۶۳ - ۱۵۱۷۵	

مختار و همکاران

حسین حسینی، محمد محقق ریاض، رضا یارمحمدی	
مریم امیری اقدام، هوشمند بابائی	
۸۸۹۰۹۷۱۸	
۸۸۹۰۳۴۹۶	
تهران- خیابان ولی عصر- خیابان زرتشت غربی- پلاک ۱۴- طبقه ۵	

کوشش

امجد استیغائی، محمد هاشم پورمند، هوشنگ خوشروان، لیلا بشیری خصال، ابوالفضل اکبری	
سعید سیستانی	
۸۸۷۳۴۷۰۷-۸	
۸۸۷۳۶۳۶۱	
تهران- میدان آرژانتین- خیابان بخارست- شماره ۴۹- طبقه ۴- واحد ۵- صندوق پستی ۶۶۳ - ۱۵۱۷۵	

مدبران امین

علی اسماعیلی شیرازی، محسن جهرمی زاده، سید اصغر رهائی	
۳۱۳۲۳۷۳۶۵۳	
۳۱۳۲۳۵۴۳۷۸	
اصفهان- خیابان شیخ بهایی- بعد از چهارراه آذر- بن بست صفاری (شماره ۲۵)- مجتمع آئینه- طبقه دوم- واحد ۴	

گواهان

صابر جلیلی، سودابه رفیعی، فریبرز اطمینان	
هدیه احیائی بجستانی، محمد سیرانی، امین رضایی	
۴۴۰۵۲۹۰۳	
۴۴۰۳۰۰۸۹	
تهران- بزرگراه شهید اشرفی اصفهانی- خیابان گلستان ۱۴- پلاک ۳- مجتمع نگین رضا - طبقه نهم- واحد ۹۱۶	

مستقل اندیشان پارس

سید سعید صادقی، اسماعیل جانثاری، محمد تقی رستمی	
ستار سلامت آقباش، محمدباقر صادقیان	
۸۸۷۰۶۱۸۶-۷	
۸۸۷۱۲۵۹۹	
یوسف آباد- خیابان فتحی شقایق- نبش بیستون- پلاک ۷۱- واحد ۳	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

مفاهیم حساب جامع

شاهین ترکمندی، مرتضی فلاح موحد، حمید رضا نیکخواه، محمد علی دارابی، نادر بسنده

هومن فتحی یونس

۸۸۵۵۹۳۱۶-۸۸۵۵۹۳۷۰

۸۸۵۵۰۸۹۷

تهران - خیابان ولیعصر - نرسیده به پارک ساعی - برج سپهر ساعی - واحد ۴۰۶

مطلب‌زاده و همکاران

اکرم علیاری، زهرا مطلب‌زاده، محمدرضا نصر اصفهانی

غلامرضا عباسی

۸۸۵۴۹۳۱۴-۵

۸۸۵۴۹۳۱۳

تهران - خیابان مطهری - خیابان دکتر مفتاح - کوچه شهید منصور دوست محمدی (ششم) - پلاک ۳ - طبقه ۳ - واحد ۷

مفید راهبر

(معادل شریک):
هوشنگ نادریان، محمد اوج، محمد علی ذهبی، محمود پوربهرامی، حمزه پاک‌نیا، قاسم محبی، علیرضا مهرادفر، کیوان اسکندری، غلامعباس کریمی، محمد تقی شیرخوانی، مجید نجارنژاد اصل، یداله اسلامی، مسعود محمدزاده، علی اکبر عباسی، ابوالفضل دستجردی، حسن اسماعیلی، محمد پاشایی، علی شمس، فریبرز خانی و ایمان پوریا، ایمان جنیدی جعفری، محمد نوری حسین آبادی، علی قلندری، مسلم شاهین

حسین نظیف، رضا مائندی‌زاده کلهرود، محمد میکائیلی‌الهاشم، عبدالعلی محسنی، سید مسعود صالحی، محمد حیدری، داریوش دارابی، علیرضا گردون‌زاده، سید یاسر موسوی سارسی، حسین مؤمن‌پور، حامد لواسانی، سعید میرزایی، یاسر گرامی، محسن شیخ محمدی، سید علی اکبر تیموریان، فرید کریمی، علی شوروی، مجید نعمتی، حمید کریمی، سعید صادق‌زاده قوی فکر، محمد شوروی، محسن حاج کریمی خوانی

۸۸۱۰۳۰۱۸

۸۸۱۰۱۵۶۰

تهران - خیابان احمد قصیر - کوچه ۱۳ - پلاک ۹

معمد رایان باهر

جواد صفاپور، کاظم علیزاده لداری، بهروز ابراهیمی

۸۸۵۸۳۱۰۸-۸۸۶۸۵۵۴۹

تهران - سعادت‌آباد - خیابان علامه جنوبی - خیابان ۳۶ شرقی - پلاک ۱۳ - طبقه همکف - واحد ۲

ممیز

حسین سیادت خو، سعید تیمورنژاد، محمد نبی داهی، سعید سینائی مهربانی، مسعود پارسائی

۸۸۹۰۷۶۷۹-۸۸۸۰۲۹۰۱-۸۸۹۰۱۵۴۷

۸۹۷۷۱۶۴۱

تهران - خیابان کریم خان زند - خیابان آبان جنوبی - خیابان سپند غربی - پلاک ۶۴ - طبقه سوم - آپارتمان شرقی

معمد ارکان

محمد امیری صدر، سیمین دخت عامری طبایی، محمد قلی‌زاده

۸۸۵۸۳۱۰۸-۸۸۶۸۵۵۴۹

تهران - سعادت‌آباد - خیابان علامه جنوبی - خیابان سی و ششم شرقی - پلاک ۱۳ - طبقه همکف - واحد ۲

مهر آفرین بصیر

رضا دیوان علی، حسین شاهین فر، سید جهانگیر میرمیران، حمید طاهرپور

۸۸۱۰۰۵۸۹-۸۸۵۵۲۰۸۹

۸۸۵۵۲۰۸۹

تهران - خیابان خالد اسلامبولی (وزرا) - خیابان ششم - کوچه دل افروز - پلاک ۱۹ - واحد ۱۶

معین مشاور مجرب

سعید براتی، علی وفازاده، حسن روشن‌زاده

محسن بهرامی‌راد، سید مهدی بنی‌هاشمی کهنکی، محمدرضا عبدلی، فرهاد سعیدی ولاشانی، حسین منصوری

۷۷۷۳۱۶۵۳

۷۷۷۳۵۲۷۹

تهران - تهرانپارس - خ شهید محمد مسعود گلشنی (۱۱۷) - بزرگراه رسالت - پلاک ۲۴۹ - طبقه همکف - واحد ۱

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

نواندیشان
سورن آبتوس، غلامعلی رشیدی، گارو هوانسیان فر
عباس عسگری سامانی، فتاح بهزادیان، غلامرضا خانبازی
۸۸۸۴۷۹۶۲
۸۸۸۴۱۲۲۷
تهران- خیابان میرزای شیرازی-نبش خ نژادکی- ساختمان ۸۳ - طبقه ۴ - واحد ۱۶

مهرگان تراز و همکاران
حسن جابری، ابراهیم ثنائی فرد، علی توکلی نیا، محمدابراهیم پژمان
روح اله شورئی
۵۱۳۸۲۸۱۱۵۵
۵۱۳۸۲۸۱۱۵۵
مشهد - رضاشهر (بزرگراه شهید کلانتری) - حدفاصل کلانتری ۱۲ و ۱۴ - پلاک ۱۴۰ - واحد ۱

نیک روشن
محمد حسن ربیعی، غلامرضا زریابی لنگرودی، خسرو فرهنگی
امیر حسین عسکری زاده
۸۸۷۷۹۸۷۸
۸۸۶۶۲۸۹۴
تهران - بلوار آفریقا - نبش سپیدار - شماره ۵۹ - طبقه دوم - واحد ۷

نامی مشارگاه
محمد فدایی حسینی، جهانبخش فرهادیان بروجردی، حسن پورمحمدی نوشری
۸۸۰۱۶۶۱۳-۱۵
۸۸۰۱۶۶۱۲
تهران - میدان گلها - خیابان گلها - خیابان مرداد - پلاک ۷ - واحد ۲

نیک روشن تهران
عبدالحسین تجلی، حسین حیدری، بیژن عبداللهی نمین
تیرانداز شکبیا
۷۷۸۷۳۵۱۹-۲۱
۷۷۸۷۳۵۱۹
تهران - تهرانپارس - خیابان فرجام - خیابان باغدارنیا (رشید شمالی) - انتهای خیابان ۱/۱۷۴ غربی - ساختمان پارس - پلاک ۲۰ - طبقه ۳

نکونگرش
محسن اسدی، آرزو احمدی، مریم پروانه رو
۸۸۶۵۲۵۳۴-۸۸۶۰۸۲۸۸۴
۸۸۶۵۲۵۳۴-۸۸۶۰۸۲۸۸۴
تهران - میدان ونک - نبش خیابان ونک - ساختمان اداری آسمان - طبقه ۷ - واحد ۷۰۳

هادی حساب تهران
عباس جباری، اکبر دادگرنمینی، محمدحسین (بهروز) سربی، حمید رضا کیهانی، علی کیهانی
فائزه سخائی، شهرزاد میرزایی، حمید اصفهانی زاده، مجید محرابی جیرهنده، حسین پور نظری
۸۸۴۴۳۶۳۴_خط ویژه
۸۸۴۷۲۶۶۰
تهران - خیابان مطهری - خیابان ترکمنستان - نبش کوچه سرو - پلاک ۲ - طبقه ۶ - واحد ۱۵

نهان نیک نگر
یوسف حسن زاده، بهمن ظهراپی، علی شیبانی
۸۶۰۸۷۱۹۱-۸۶۰۸۷۰۵۳
تهران - خیابان گاندی - کوچه هجدهم - پلاک ۱۵ - واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

هدف نوین نگر

محمدعلی رادمان، غلامحسین سمیعی تبریزی، مرجان سیفی، پیام صادقی جزی، نیره خداپرست جوردی، کامیار سمیعی تبریزی، محمد شریعتی، مهدی شلیله، مجتبی علیمیرزایی، ابراهیم نعمت پروژه

انیس فتالی پور، آناهیتا برفره، حمید فودازی، مریم شاه قاسمی

۲۶۴۲۲۰۴۱-۲۶۴۲۲۰۵۱

۲۶۴۲۲۰۵۴

تهران- خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی (ظفر)- مقابل خیابان عمرانی- پلاک ۱۴۸- طبقه ۳- واحد ۲

همیشگان روش

محمود بابایی رهنی، مهدی خاکباز مقدم، محمد مهدی امیدوار

حسین مرتضائی

۸۶۰۴۳۱۵۵-۸۸۵۳۸۷۹۲

۸۸۱۷۴۲۰۴

تهران- خیابان شهید بهشتی- چهارراه تختی- خیابان شهید حسینی (سورنا سابق)- کوچه تیرداد- پلاک ۴- واحد ۲

هژیران

فرخ اربابی وحدت، ساسان عماد دادرس، بهروز عمو هاشم، اصغر پارسایی، مسیح سالاریان، سیدمسعود حسینی

حسین ولی پور اهرنجان، محمود پارسایی

۲۲۰۱۵۲۲۹-۳۰

۲۲۰۱۹۹۵۲

تهران- خیابان نلسون ماندلا (افریقا)- خیابان ارمغان شرقی- پلاک ۱۳ (مجمع اداری ارمغان)- طبقه ۴- آپارتمان A

همیار حساب

عبدالمهدی امینی، محمدتقی سلیمان نیا، مسعود مبارک، منصوره منصفی

زهرا خزایی

۶۶۵۶۵۲۹۰-۱

۶۶۹۰۰۹۴۰

تهران- خیابان کارگرشمالی- خیابان میرخانی (نصرت شرقی)- پلاک ۵۴- طبقه ۲- واحد ۴

هشیار-بهمند

محمد سخایی فر، رؤیا مهدی زاده، محمد علی ناظری، عباس هشی، حمید یزدان پرستی، جواد باغبان

مصطفی فضلی

۸۸۸۴۳۷۰۴-۵

۸۸۸۴۳۷۰۴

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتر از میدان شعاع- پلاک ۱۱۴- طبقه ۴- واحد ۲۰- صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵

هوشیار ممیز

محمد حسینی منش، محسن رضائی، مظفر شفيعی، محمد صابر هشتجین، امیر حسین نریمانی خمسه، محمد جواد هدایتی املشی، مهدی قره باغی، رسول انگینی، هاشم مقدمیان، سیدمحمد نوریان رامشه

منصور شهبایی، محمد تکبیری، عزت مهاجری

۸۸۲۰۹۸۱۷-۱۸

۸۸۲۰۹۸۱۹

تهران- انتهای گاندی شمالی- پلاک ۸- طبقه ۵- واحد ۱۹

هشت

صالح ضیائی شهمیری، غلامرضا جهانگیریان، رامین معانی، هادی نجاری، فرخ حیدری نوری

محمد جواد دلپار

تهران- خیابان آیت اله کاشانی- بلوار ابادر- نبش فهیمی- پلاک ۲/۲- طبقه اول- واحد ۴

وانیا نیک تدبیر

حمیدرضا افسرکازرونی، بهزاد افشارهور، علی اکبر پارسا منش، احمد خالقی بایگی، حسین مقیمی اسفند آبادی، سعید نوری

فرامرز رضائی، ایوب ساقی، محمد علیزاده گیاشی، فرشاد کریمی حصار، هادی محمد حسینی، محمد رضا سیدآبادی، پژمان روحی، محسن رضایی، سعید رضایی معینی، علیرضا نجار اسدزاده، الهه صنعت پیشه، مرتضی سیدآبادی، سیده معصومه حسینی چهارده

۲۲۰۳۱۴۷۶-۷

۲۲۰۳۱۴۸۷

تهران- بلوار افریقا- پایین تر از مدرسه- خیابان گلدان- پلاک ۸- واحد ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

یکتا تدبیر	یکتا روش امین
سید احمد استاد، جابر علیزاده، علی افشار رضایی	حسین امینی، سلام زینالی، امید سیری، حسین عزیزی
۲۲۸۸۸۹۳۷-۸-۲۲۸۸۷۹۰۳-۵	۸۸۴۸۲۹۰۵-۸۸۷۱۹۲۴۵
۲۲۸۸۷۹۰۳	۸۸۷۱۹۲۴۵
تهران - ابتدای پاسداران - سه راه ضرابخانه - دشتستان دوم - پلاک ۲۱	تهران - میدان آرژانتین - خیابان خالد اسلامبولی - کوچه دوازدهم - پلاک ۸ - واحد ۱
مهنار پرافکنده حقیقی، نوشین شاپورزاده، محمدعلی صابری افتخار	
۴۴۲۸۸۸۱۶	
۴۴۲۸۸۸۱۶	
تهران - فلکه دوم صادقیه - مجتمع گلдіس - طبقه ۹ - واحد ۹۱۴	



مؤسسات ادغام شده

ردیف	موسسه حسابرسی ادغام شونده	موسسه حسابرسی ادغام کننده	تاریخ ادغام	نام موسسه حسابرسی پس از ادغام
۱	دایارایان	رهیافت و همکاران	۱۳۹۴/۰۲/۱۶	دایارهیافت
۲	ایران مشهود	آزمون پرداز	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	آزمون پرداز ایران مشهود
۳	آریان فراز	دایا رهیافت	۱۳۹۴/۰۸/۰۲	دایارهیافت
۴	اندیشگران پویا	آزمون پرداز ایران مشهود	۱۳۹۴/۱۰/۰۱	آزمون پرداز ایران مشهود
۵	دانشگر محاسب خبره	ارقام نگر آریا	۱۳۹۴/۱۱/۰۳	ارقام نگر آریا
۶	دانشگر محاسب	ارقام نگر آریا	۱۳۹۴/۱۱/۰۳	ارقام نگر آریا
۷	آگاه حساب	ارقام نگر آریا	۱۳۹۵/۰۵/۲۴	ارقام نگر آریا
۸	تدبیرگران شاخص اندیش	ارقام نگر آریا	۱۳۹۵/۰۷/۲۵	ارقام نگر آریا
۹	امین مشهود پارس	کارای فارس	۱۳۹۵/۰۸/۰۱	کارای فارس
۱۰	فرازمند	بهنود حساب	۱۳۹۵/۱۲/۰۱	بهنود حساب
۱۱	متین خردمند	رازدار	۱۳۹۵/۱۲/۰۵	رازدار
۱۲	آرمان راه برد	آروین ارقام پارس	۱۳۹۵/۱۲/۱۵	آرمان آروین پارس
۱۳	آیین محاسبان امین	حساب گستر پویا	۱۳۹۶/۴/۲۴	حساب گستر پویا
۱۴	آیین ارقام	حساب گستر پویا	۱۳۹۶/۴/۲۴	حساب گستر پویا
۱۵	راهبرد پیام	فریوران	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	فریوران راهبرد
۱۶	آب دیده محاسبان امین	هژیران	۱۳۹۶/۰۵/۳۱	هژیران
۱۷	آبان حساب	سامان پندار	۱۳۹۶/۱۱/۰۷	سامان پندار
۱۸	رهنمودگران کاردان	هوشیار ممیز	۱۳۹۶/۱۱/۰۹	هوشیار ممیز
۱۹	آروین حساب رسا	رهنمود ارقام پارس	۱۳۹۶/۱۱/۲۸	رهنمود ارقام پارس
۲۰	ایمان پردازش اعداد	احراز ارقام	۱۳۹۶/۱۱/۰۱	احراز ارقام
۲۱	نمودگر روش	آتیه اندیش ارقام	۱۳۹۷/۰۲/۰۴	آتیه اندیش نمودگر
۲۲	تدبیر امید خاورمیانه	راده	۱۳۹۷/۰۴/۱۰	راده
۲۳	آرنیکا ارقام پارس	مهرگان تراز و همکاران	۱۳۹۷/۰۵/۰۱	مهرگان تراز و همکاران
۲۴	مدبران مستقل	رازدار	۱۳۹۷/۰۸/۱۲	رازدار
۲۵	رایان بهروش پارس	آئین محاسب و همکاران	۱۳۹۷/۹/۱۲	آئین محاسب و همکاران
۲۶	مهرگان تراز و همکاران	بصیر محاسب توس	۱۳۹۷/۱۲/۰۱	بصیر محاسب توس
۲۷	دیلمی پور و همکاران	فراز مشاور	۱۳۹۸/۲/۷	فراز مشاور دیلمی پور
۲۸	نوین نگر مانا	هدف همکاران	۱۳۹۹/۳/۱۰	هدف نوین نگر
۲۹	کاربرگ سامان	آئین ابرار آریا	۱۳۹۹/۴/۱۳	آئین ابرار آریا

مؤسسات منفک از ادغام

ردیف	موسسه حسابرسی پس از ادغام	موسسه حسابرسی منفک از ادغام	تاریخ خروج از ادغام
۱	آزمون پرداز ایران مشهود	ایران مشهود	۱۳۹۸/۰۸/۰۲
۲	بصیر محاسب توس	مهرگان تراز و همکاران	۱۳۹۸/۰۹/۲۱

برگ اشتراک فصلنامه حسابدار رسمی

در صورت تمایل به اشتراک نشریه نکات زیر را در نظر داشته باشید:

- فرم اشتراک را که شامل: کدپستی و شماره تلفن است، کامل و خوانا تکمیل فرمایید.
- حق اشتراک را به شماره حساب ۴۴۰۰۴۳۰۰۷۷ بانک ملت به نام جامعه حسابداران رسمی (قابل پرداخت در کلیه شعب بانک ملت) با شناسه واریز ۲۲۰۰۰۱۲۲ و یا از طریق شماره کارت ۶۱۰۴۳۳۷۹۹۵۴۸۴۵۹۷ با همان شماره شناسه واریز کرده و اصل فیش بانکی را همراه با فرم‌های اشتراک تکمیل شده به آدرس: خیابان سپهبد قرنی - نرسیده به پل کریمخان - خیابان شهید امانی - پلاک ۴ - کدپستی ۱۵۹۸۸-۶۶۴۱۶ یا صندوق پستی ۷۵۴۳-۱۵۸۷۵ جامعه حسابداران رسمی ایران (نشریه حسابدار رسمی) ارسال فرمایید.
- نشریه برای حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی رایگان ارسال می‌گردد.
- نشریه برای سایر حسابداران رسمی با ۵۰ درصد تخفیف و با تکمیل و ارائه فرم اشتراک و پرداخت حق اشتراک ارسال می‌شود.
- نشریه برای اعضای هیأت علمی گروه حسابداری دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی و دانشجویان دوره دکترای حسابداری ۵۰ درصد تخفیف اعمال می‌گردد. (ارائه کپی حکم کارگزینی یا کارت دانشجویی الزامی است).
- از کلیه مشترکین محترم درخواست می‌شود هر گونه تغییر در آدرس خود را به اطلاع نشریه برسانند.

مشترک حقیقی

نام:
نام خانوادگی:
نام پدر:
سال تولد:
شغل:
محل کار:
میزان تحصیلات:
اشتراک از شماره تا
تعداد درخواست از هر شماره

مشترک حقوقی

نام مشترک:
وابسته به:
نام شخص دریافت‌کننده:
سمت:
اشتراک از شماره تا

مشخصات فیش واریزی پیوست: شماره تاریخ مبلغ
بانک استان شهر امضاء

شهر تلفن:
استان: دورنگار:
کدپستی: پست الکترونیک:
صندوق پستی: آدرس:
.....

خواهشمند است با انعکاس نظرات خود در مورد فصلنامه حسابدار رسمی در سایت جامعه به آدرس www.iacpa.ir ما را در هرچه پربارتر آن یاری فرمایید.



منتشر شد