



درگذشت آقای محبوب
مهدی پور عضو گرانقدر
جامعه حسابداران رسمی
ایران را به کلیه
بستگان و همکاران
تسلیت عرض می‌کنیم.
فصلنامه‌ی حسابدار رسمی

ISSN: ۱۷۵۸-۱۷۳۵

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
رحمت‌اله صادقیان

شورای سیاست‌گذاری (به ترتیب الفبا):

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

زیر نظر هیأت تحریریه

همکار تحریریه:
مژده کدخدایی

امور اجرایی:
سمیرا آراین‌نژاد

طراح و صفحه‌آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران مصور



شماره پنجاه و یک | پاییز ۱۳۹۹
انتشار: آذر 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

روز حسابدار: فرصتی برای تجدید پیمان با تمامی حسابداران
سعید جمشیدی فرد

۴



تریون آزاد

نقش حسابرسی در نظارت بر بازار سرمایه
سید امیرحسین ابطی نائینی

۶



ضرورت نگاه بنیادی و ریشه‌ای به نوسان‌های بازار سرمایه
کوروش شایان

۹



حسابرسان و تهدیدهای محیطی
سعید گل محمدی

۱۱



گزارش حسابرسی نمی‌تواند محملی برای نوسانات بازار سرمایه باشد
محمدرضا عربی مزرعه‌شاهی

۱۲



بازتاب

بررسی روندهای ۱۸ ساله‌ی حق الزحمه‌ی حسابرسی و حق الزحمه غیرحسابرسی
سید محمد علوی

۱۵



حق الزحمه‌ی مؤسسات حسابرسی و حقوق پرداختی به کارکنان حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی
بهاره حقیقی طلب

۲۰





کنکاش



نظریه‌ی نوین حسابداری اجتماعی در چارچوب جهانی‌سازی
غلامحسین دوانی

۲۵



انگیزه‌ی اقتصادی و مقررات حاکم بر کیفیت حسابرسی
علیرضا آقائی قهی

۲۹



نحوه‌ی افشا و گزارشگری تقلب توسط افشاگران در سازمان‌ها
مصطفی عبدی، علیرضا اکبری امامی و جابر قهرمان‌زاده

۳۳



دور دنیا



دور دنیا
ترجمه و تدوین: مژده کدخدایی

۴۰



اطلاع‌رسانی



گزارش همایش روز حسابدار

۶۸



فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
(بیست و نهم آذر ماه ۱۳۹۹)

۷۲



سعید جمشیدی فرد

روز حسابدار: فرصتی برای تجدید پیمان با تمامی حسابداران

با وزارت امور اقتصادی و دارایی خود نشانه‌ای از همین امر و تمایل نهادهای عالی نظارتی بر تعامل بیشتر با این جامعه حرفه‌ای است.

با همه‌ی این‌ها، باید به ساختارها و محیط‌های کلان‌تر حاکم بر فعالیت حرفه توجه داشت. این محیط کلان به‌ویژه با توجه به برخی ناهماهنگی‌های موجود میان ساختارهای اجرایی و قانونی و قضایی در ایران شرایط محیطی را برای فعالیت تشکلهای مستقل غیردولتی دشوارتر و تعامل پیوسته با نهادهای ذی‌نفع را پراهمیت‌تر می‌سازد. این تعامل نباید صرفاً محدود به ارائه‌ی دیدگاه‌های جامعه‌ی حرفه‌ای برای گروه‌های ذی‌نفع باشد و در بسیاری از موارد نیز آگاه‌سازی این گروه‌ها از بسیاری از نکات درباره‌ی حوزه‌ی وظایف و مسئولیت‌های حساب‌برسان و نیز ظرایف استانداردهای حسابداری و رهنمودهای حسابداری و حسابرسی اهمیتی دوچندان دارد.

نوسانات بازار سرمایه طی ۹ ماه نخست امسال و تأکید نامتناهست و نامرتبط بر گزارش‌های حسابرسی یا اقدام‌های انجام شده در زمینه‌ی «افزایش سرمایه»ی برخی شرکت‌های بورس از محل تجدید ارزیابی دارایی‌ها دو نمونه‌ی گویایی است که نشان می‌دهد از سویی مسئولیت‌های قانونی حرفه‌ی حسابرسی برای بسیاری از ذی‌نفعان هنوز ناروشن است و از سوی دیگر به‌کرات شاهد عدم‌توجه به استانداردهای حسابداری بوده‌ایم و هستیم.

چنین شرایطی دال بر آن است که مسیر دشواری در پیش داریم. طی کردن این مسیر نیازمند همدلی و همراهی اعضای جامعه‌ی حرفه‌ای و گفت‌وگو و همکاری تمامی تشکلهای حرفه‌ای در این مسیر است. روز حسابدار فرصتی برای همین همکاری‌ها و تأکید بر آن است که موفقیت نهایی مستلزم آن است که در این همکاری‌ها و همراهی‌ها، همه‌ی دستان‌شان را به سوی یکدیگر دراز کنند و همه با یکدیگر همکاری نمایند.

روز حسابدار امسال ویژگی‌هایی متفاوت از سال‌های گذشته داشت. شیوع بیماری کرونا و الزامات فاصله‌گذاری فیزیکی و اجتماعی ناشی از آن در ماه‌های اخیر، ما را از برگزاری نشست‌های عمومی گسترده با اعضای جامعه محروم کرده است و روز حسابدار نیز از این امر مستثنی نبود. البته ارتباطات به‌مدد اینترنت و شبکه‌های اجتماعی تالان‌های قدر است خلاء ناشی از محدودیت ارتباطات را پر کند، اما متأسفانه تعامل عملی و گفت‌وگوی متقابل با طیف گسترده‌ای از همکاران و اعضای جامعه را دشوار و تاحدودی ناممکن ساخته است.

به همین دلیل، در شورای عالی تصمیم گرفتیم برای پرکردن بخشی از این خلاء و آگاهی‌رسانی به اعضا، به مناسبت هفته‌ی حسابداری و روز حسابدار، هریک از همکاران شور با توجه به حوزه‌ی مسئولیت‌ها و مأموریت‌های خودش گزارش عملکردی به اعضا ارائه کند و گزارش‌های اینجانب و همکاران شورای عالی هفتم همگی در سایت و کانال‌های جامعه در شبکه‌های اجتماعی منتشر شد و در دسترس تمامی اعضا قرار گرفت.

از همان بدو امر در شورای عالی هفتم بر این باور بودیم و تأکید می‌کردیم که بدون همگرایی و تعامل بیش‌تر با تمامی ذی‌نفعان قادر به پیشبرد و تحقق برنامه‌هایی که شوراهای پیشین دنبال می‌کردند و نیز برنامه‌هایی که در انتخابات شورای هفتم مورد اقبال و رأی اکثریت قاطع اعضا قرار گرفت، ناممکن است و تحقق این برنامه‌ها مستلزم تعامل پیگیر و سازنده با ذی‌نفعان ناممکن است.

تجربه‌ی یک‌ساله‌ی اخیر شورای هفتم نشان داد که چون حسابداری منافع عمومی را از منظر شفافیت، پاسخ‌گویی و تأمین الزامات برنامه‌ریزی فراهم می‌سازد، از همین رو ذی‌نفعان نیز با شناخت این کارکردها، بر اهمیت آگاهی از دیدگاه‌های جامعه‌ی حرفه‌ای حسابداری کشور پی می‌برند. برگزاری مشترک مراسم روز حسابدار طی دو سال گذشته

«حرفه‌ی حسابرسی» و نوسان‌های بازار سرمایه

سرمایه‌گذار و یا سایر ذی‌نفعان ارائه کند. اولاً چنین وضعیتی تا چه میزان بر گزارشگری مالی ناشران اوراق بهادار و گزارش‌های حسابرسی مربوط به آنان حاکم است؟ ثانیاً چه‌گونه می‌توان زبان گزارش‌های حسابرسی را برای عموم سرمایه‌گذاری قابل استفاده ساخت تا عموم سرمایه‌گذاران درک و دریافت درستی از این گزارش‌ها داشته باشند؟

۲. آموزش دایمی و پیوسته و به‌روز حسابرسان و کارکنان حرفه‌ای مؤسسات نقش مهمی در ارتقای حرفه حسابرسی دارد. واحد آموزش و تحقیقات جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران نیز طی سال‌های اخیر به فعالیت‌های گسترده‌ای در این زمینه دست زده است. این فعالیت‌ها را تا چه اندازه ثمربخش می‌دانید و چه ضعف‌هایی در آموزش حرفه‌ای جامعه مشاهده می‌کنید؟ چه‌گونه می‌توان این آموزش را ارتقا داد.

۳. کنترل کیفیت جامعه تا چه اندازه در ارتقای حرفه‌ی حسابرسی مؤثر بوده است؟ نقاط ضعف و قوت کنونی فرایند کنترل کیفیت جامعه چیست؟ تا چه حد برخورد انضباطی می‌تواند به ارتقای کیفیت گزارشگری مالی بینجامد و ارزیابی شما از آرای انضباطی صادره توسط نهادهای نظارتی اعم از سازمان بورس و اوراق بهادار و یا هیأت‌های انتظامی چیست؟

۴. عوامل مختلفی نوسان در بازارهای مالی را رقم می‌زند. از عوامل ناشی از شرایط کلان اقتصادی و سیاسی و اجتماعی تا عوامل درون بنگاه‌ها. در این میان، اما گاه شاهد تأکید یک‌سویه‌ای بر حرفه‌ی حسابرسی و ضعف آن هستیم. کیفیت حسابرسی ناشران اوراق بهادار تا چه حد قادر به تبیین وجود نوسان‌های غیرعادی در بورس اوراق بهادار است؟ آیا ایجاد صف‌های طولانی خرید اوراق بهادار و مدتی بعد ایجاد صف‌های فروش صرفاً ناشی از ضعف در کیفیت حسابرسی شرکت‌ها بوده است؟ چرا به جای دیدگاه‌هایی کلان‌نگر و جامع و مشاهده‌ی منظومه‌ی گسترده‌ی عوامل نظارتی در چرخه‌ی گزارشگری در مواقع افول بازار صرفاً بر کیفیت حسابرسی در حلقه‌ی پایانی این چرخه تأکید می‌شود؟

نوسان‌های شاخص سهام در هشت ماه گذشته، صعود تاریخی شاخص قیمت به اعدادی بیش از دو میلیون واحد در چهارماهه‌ی ابتدایی سال و افول کم‌وبیش دایمی و پیوسته‌ی آن طی ماه‌های بعدی که حتی از بسیاری از پیش‌بینی‌ها در مورد کف قیمتی بازار بورس فراتر رفت این پرسش را در برابر فعالان بازار سرمایه مطرح می‌کند که نهادهای نظارتی در این میان چه وظایفی برعهده داشته‌اند و اگر این وظایف به‌درستی انجام می‌شد آیا شاهد چنین فرازوفرد غیرمتعارفی صرفاً طی چند ماه در بازار می‌بودیم.

بر این اساس، در نظر داریم نقش و سهم حرفه‌ی حسابرسی در نوسانات این بازار را کالبدشکافی کنیم. به‌راستی کدام عوامل نوسان تاریخی شاخص در ماه‌های اخیر را رقم زد؟ حسابرسان ناشران اوراق بهادار در این میان چه وظایفی برعهده داشته‌اند؟ و چرا به هنگام افول شاخص‌ها همواره شاهد تأکیدی بر یک‌سویه بر عواملی مانند «کیفیت حسابرسی» بوده‌ایم.

در این میان به‌طور مشخص‌تر بحث در زمینه‌ی ابعاد مختلف محورهای زیر را در نظر داریم:

۱. روشن است که حسابرسان با اعتباردهی به صورت‌های مالی نقش تعیین‌کننده در ایجاد اعتماد به بازار سرمایه دارند. اما گاه وجود بندهای متعدد در گزارش‌های حسابرسی منجر به این می‌شود که این گزارش‌ها عملاً آن‌ها را دچار سردرگمی کند و یا حتی برای استفاده‌کنندگان قابل‌اتکا نباشد. بندهای متعدد و زیاد قبل از بند اظهارنظر، کثرت بندهای تأکید، بندهای نامفهوم و بندهای بدون اعلام آثار مالی یا حدود آثار مالی می‌تواند در عمل مانع از بهره‌گیری استفاده‌کنندگان حرفه‌ای از بخش بزرگی از اطلاعات صورت‌های مالی شود و گفته می‌شود در مواردی تعدیل صورت‌های مالی با توجه به بندهای گزارش حسابرسی عملاً امکان‌پذیر نیست. روشن است که در چنین حالتی صورت‌های مالی همراه گزارش حسابرسان قادر نیست راهنمایی کفایت‌بخشی برای



نقش حسابرسی در نظارت بر بازار سرمایه

سید امیر حسین ابطحی نائینی

۱- مقدمه

یکی از اهداف وضع قوانین و مقررات مرتبط با بازار سرمایه در کشورها، افزایش شفافیت در بورس اوراق بهادار است. نظارت اثربخش بر بازار سرمایه می‌تواند به شفافیت اطلاعات و جلب اعتماد عمومی در بازار منجر شود. در کشور ما، ساختار نظارتی بازار سرمایه متشکل از شورای عالی بورس و اوراق بهادار و سازمان بورس و اوراق بهادار است. سازمان یادشده، بدنه‌ی اجرایی نهاد ناظر بازار سرمایه را تشکیل می‌دهد و - وظایف نظارتی مختلفی برعهده دارد.

۲- نقش نظارتی مؤسسات حسابرسی معتمد

یکی از وظایف نظارتی سازمان بورس و اوراق بهادار، نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد و ارتقای کیفیت گزارشگری مالی است. این سازمان با استفاده از گزارش‌های صادره توسط مؤسسات حسابرسی معتمد، بر

گزارشگری مالی ناشران اوراق بهادار و همچنین، بر رعایت قوانین و مقررات مرتبط با بازار سرمایه توسط ناشران، نظارت می‌کند. بدین ترتیب، نظارت بر بازار سرمایه دارای ابعاد و مؤلفه‌های متعددی است که یکی از آنها به حسابرسی و گزارشگری مالی ناشران اوراق بهادار اختصاص دارد و مؤسسات حسابرسی معتمد، در چارچوب قوانین و مقررات بازار سرمایه و در محدوده وظایفی که برعهده دارند، دارای مسئولیت بوده و به سازمان بورس و اوراق بهادار پاسخگو هستند.

در کشور ما در حوزه‌ی بازار سرمایه، نگاه غالب و شواهد تجربی از کارایی اطلاعاتی بورس اوراق بهادار در سطح ضعیف حکایت دارد. در این حوزه، وجود اطلاعات نامتقارن در بازار، امکان دسترسی برخی ذی‌نفعان به اطلاعات خاص را در بازار سرمایه در پی دارد و مانعی در اتخاذ تصمیمات درست از سوی معامله‌گران بازار محسوب می‌شود.

افزون بر این، بسیاری از چالش‌های کنونی بازار سرمایه، خارج از عهده نهاد ناظر بوده و با مسائل بازارهای موازی ارز، طلا و املاک، علت مشترک دارد. از این رو، اگر نوسان‌های بازار سرمایه را، درحالی‌که ریشه در مشکلات کلان اقتصادی و سیاسی کشور دارد، به واکنش بازار به محتوای گزارش‌های حسابرسی نسبت دهیم و مؤسسات حسابرسی معتمد را درقبال این چالش بازار سرمایه مسئول و پاسخگو بدانیم، به خطا رفته‌ایم؛ زیرا رابطه علت و معلولی بین نوسان‌های بازار سرمایه و عملکرد این مؤسسات حسابرسی وجود ندارد. با وجود این، نقش انکارناپذیر مؤسسات حسابرسی معتمد در اعتباردهی به صورت‌های مالی ناشران اوراق بهادار، بر کسی پوشیده نیست.

۳- پیشنهادها

حسابرسی صورت‌های مالی، رایج‌ترین نوع خدمات اطمینان‌بخشی است و



گزارش حسابرس، به عنوان محصول این حسابرسی، می تواند بر تصمیمات استفاده کنندگان صورت های مالی اثر گذارد و لذا، باید کیفیت بالایی داشته باشد. این موضوع برای گزارش های حسابرسی ناشران اوراق بهادار از اهمیت و حساسیت بیش تری برخوردار است. در این خصوص، اهم عواملی که می تواند کیفیت گزارش های حسابرسی مؤسسات حسابرسی معتمد را ارتقا بخشد، به اختصار به شرح زیر پیشنهاد می شود:

۳-۱- آموزش حرفه ای مستمر

مرکز آموزش و تحقیقات جامعه ی حسابداران رسمی ایران در سال های گذشته در بالابردن سطح دانش تخصصی شرکا، مدیران و کارکنان حرفه ای مؤسسات حسابرسی نقش ارزنده ای ایفا کرده است. در دو سال اخیر شاهد تغییرات اساسی مثبتی در آموزش حرفه ای مستمر بوده ایم و مرکز آموزش حسابداران رسمی (مآحر) در

این مدت، با نوآوری و بهره گیری از ابزارهای نوین ارتباطی، به نهادی پیشتاز در امر آموزش حسابداری و حسابرسی در کشور تبدیل شده است. با وجود این، برگزاری دوره های آموزشی خاص برای مؤسسات حسابرسی معتمد با تأکید بر نکات فنی و اشتباه های رایج در گزارش نویسی، قوانین و مقررات حاکم بر ناشران بورسی، رهنمودهای فنی و تخصصی سازمان بورس و اوراق بهادار و توصیه های نگارشی و درست نویسی، می تواند به بهبود محتوای گزارش های حسابرسی مؤسسات حسابرسی معتمد و کاهش فاصله ی انتظارات و همچنین، ارتقای سطح کیفی گزارشگری مالی ناشران اوراق بهادار منجر شود.

۳-۲- کنترل کیفیت

کنترل کیفیت مؤسسات حسابرسی، هر چند از بدو تشکیل جامعه ی حسابداران رسمی ایران اجرا شده است؛ اما تقریباً از ده سال گذشته، با اجرای سالانه کنترل

کیفیت، بهبود مستمر و تدریجی این نظارت حرفه ای بر مؤسسات حسابرسی مشهود است. در حال حاضر، سازمان بورس و اوراق بهادار نیز، در راستای وظایف نظارتی خود، کیفیت گزارش های حسابرسی صادره توسط مؤسسات حسابرسی معتمد را مورد بررسی قرار می دهد. بدون شک، نظارت های یادشده توسط جامعه ی حسابداران رسمی ایران و سازمان بورس و اوراق بهادار موجب ارتقای کیفیت حسابرسی مؤسسات حسابرسی معتمد می شود؛ لیکن باید این واقعیت را پذیرفت که کیفیت حسابرسی تحت الشعاع عوامل مختلفی از جمله عوامل زمینه ای مانند حق الزحمه های حسابرسی پایین و محیط قانونی و اقتصادی است که در حیطه ی اختیار مؤسسات حسابرسی نبوده و خارج از دامنه ی نظارت حرفه ای هستند.

در هر حال، در همسویی با تغییراتی که انتظار می رود در سال های آینده در ساختار حرفه ی حسابرسی در کشور رخ



دهد، ضرورت اثربخشی و تقویت نظارت حرفه‌ای توسط جامعه حسابداران رسمی ایران، بیش از پیش احساس می‌شود. در این خصوص، تغییر نگرش کنترل کیفیت به رویکرد محتوایی، توجه به ماهیت بندها و جنبه‌های فنی گزارش‌های حسابرسی و تأکید بر نظارت مستمر، می‌تواند افزایش کیفیت خدمات حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی و بهبود محتوای گزارش‌های حسابرسی را به‌همراه داشته باشد.

۳-۳- چارچوب اخلاقی و انضباطی

در راستای انتظام‌بخشی به حرفه‌ی حسابرسی، وضع مقررات اخلاقی و انضباطی از سوی جامعه حسابداران رسمی ایران و رعایت آن توسط حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی، امری ضروری است. آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی که بر مبنای آیین رفتار حرفه‌ای فدراسیون بین‌المللی

حسابداران تدوین و از ابتدای سال ۱۳۹۸ لازم‌الاجرا شده است، رویکردی «مبتنی بر اصول» و محتوایی مفهومی دارد و به‌کارگیری آن در بسیاری از موارد، قضاوتی است. از این رو، تدوین ضوابط اجرایی توسط جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران برای تسهیل به‌کارگیری آن، ضروری به‌نظر می‌رسد. افزون بر این، ضمن لزوم بازنگری در آیین‌نامه اجرایی هیأت‌های انتظامی (به‌منظور انطباق با آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی)، آرای صادره توسط هیأت‌های انتظامی، عاملی بازدارنده در انحراف از مقررات اخلاقی و انضباطی محسوب می‌شود و پایبندی به مقررات یادشده، می‌تواند همواره بر سلامت ارائه خدمات حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی و کیفیت آن اثر گذارد.

۳-۴- رهنمودهای حسابرسی

برای درک بهتر استانداردهای حسابرسی، انتشار رهنمودهای حرفه‌ای

درباره‌ی موضوع‌های مهم حسابرسی، می‌تواند در به‌کارگیری مناسب الزامات استانداردهای حسابرسی و افزایش کیفیت گزارش‌های حسابرسی مفیدفایده باشد. در این خصوص، هرچند سازمان بورس و اوراق بهادار در سال‌های گذشته رهنمودهایی به مؤسسات حسابرسی معتمد ارائه کرده است؛ اما تدوین رهنمودهای حرفه‌ای برای حسابرسی صورت‌های مالی ناشران اوراق بهادار از سوی جامعه حسابداران رسمی ایران و یا توسط نهاد استانداردگذار یا ناظر بازار سرمایه و انتشار آن در قالب نشریه، مناسب‌تر خواهد بود. در تدوین رهنمود برای حسابرسی صورت‌های مالی ناشران اوراق بهادار، مباحث «اهمیت در حسابرسی صورت‌های مالی»، «حسابرسی گروه»، «حسابرسی برآوردهای حسابداری» و «مسئولیت‌های قانونی و مقرراتی حسابرسان» از اهمیت بیش‌تری برخوردارند. ■



ضرورت نگاه بنیادی و ریشه‌ای به نوسان‌های بازار سرمایه

کوروش شایان

است به طور ناعادلانه اصابت می‌نماید. موضوع مهم دیگر در کمک به اثربخشی حسابرسی محدودسازی گزارش‌ها به وظایف ذاتی حسابرسی و بازرسی در چارچوب قانون تجارت است. محول ساختن سایر خدمات مورد نیاز بخش‌های مختلف نظارتی در چارچوب مقررات موضوعی مربوط از جمله گزارشگری درخصوص رعایت مقررات سازمان بورس، کفایت و اثربخشی نظام کنترل‌های داخلی، پول‌شویی و مواردی از این قبیل خارج از چارچوب کلاسیک حسابرسی مستقل است. پیشنهاد می‌شود خدماتی از این قبیل در چارچوب سایر قراردادهای اعتباربخشی انجام پذیرد. این امر خود به تخصصی‌تر شدن گزارش‌ها منجر می‌شود.

بهبود آموزش با نگاه جهانی

به طور حتم دوره‌های آموزشی حرفه‌ای بالاخص دوره‌های برگزار شده در یک سال اخیر در افزایش کیفیت همکاران حرفه‌ای مؤثر بوده است. اما شایسته است بر افزایش کیفیت دوره‌ها، تخصصی‌تر نمودن آموزش سطوح مختلف حرفه‌ای، بالاخص سطوح ارشد شامل شرکا و مدیران، تنوع‌بخشی

مالیات بر درآمد و ابزارهای مالی و یا به ضعف نظام حاکمیتی شرکت‌ها بر می‌گردد. الزام به رعایت استانداردهای یادشده به دلیل فراهم نبودن زیر ساخت‌های محیطی، اطلاعاتی و حقوقی، عملاً کیفیت گزارشگری را به دلیل عدم تطابق شرایط واقعی کسب‌وکار در ایران با شرایط محیط تدوین استانداردهای بین‌المللی زائل و استفاده‌کنندگان را در تحلیل دچار مشکل می‌کند.

به نظر می‌رسد در صورت اصلاح رویه‌ی تدوین استانداردها و استفاده از متخصصان با تجربه در حوزه‌های مختلف اقتصادی، حقوقی، سیاسی و مالی و تدوین مقررات منطبق با واقعیت‌های محیطی کشور، کمک به استقرار نظام حاکمیت شرکتی در چارچوب نظام مبتنی بر شایسته‌سالاری، شفافیت مقررات و ترویج فرهنگ اخلاق سازمانی مبتنی بر الگوهای عملیاتی می‌تواند بر ارتقای نظام عملیاتی و مالی، شفافیت اطلاعات و کیفیت گزارشگری افزوده، حسابرسی را هم اثربخش سازد. عدم آماده‌سازی زیر ساخت‌ها منجر به گزارشگری نامناسب می‌شود و متأسفانه آثار نقصان‌های برشمرده به آخرین حلقه‌ی کنترلی که حسابرسان مستقل

یکی از ابزارهای مهم در ارزیابی سهام، گزارش‌های مالی شرکت‌ها است و

گزارش‌های حسابرسی به عنوان عامل اعتباربخشی به گزارش‌های مالی نقش بسیار مهم و حائز توجه در این امر دارند. به طور معمول انتظار می‌رود که گزارشگری مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بازار سرمایه مبتنی بر رعایت استانداردهای مورد عمل حسابداری باشد و حسابرسان مستقل هم بر رعایت این امر صحه‌گذاری کنند، اما عدم تطابق استانداردهای مقرر با شرایط محیطی کسب‌وکار در محیط واقعی، رعایت استانداردهای حسابداری را بعضاً برای شرکت‌ها به‌نحو کامل ناممکن می‌سازد و در نتیجه حسابرسان مستقل مجبور به طرح موارد عدم رعایت در قالب بندهای تعدیلی و صدور گزارش‌های حسابرسی با بند اظهارنظر مشروط و یا مردود، عدم اظهارنظر می‌گردند.

علت عدول از استانداردها عموماً به عدم کارایی استانداردهای حسابداری از قبیل استانداردهای پیمان‌های بلندمدت، ساخت املاک، دارایی‌های غیر جاری نگهداری شده برای فروش،



رشته‌های مرتبط، سرمایه‌گذاری در تجهیز، تولید و به‌کارگیری نرم‌افزارهای تخصصی، طی یک دوره‌ی دست‌کم پنج‌ساله مؤسسات را برای پاسخ‌گویی به نیازهای کشور با احتمال امکان الحاق و ورود بنگاه‌های کشور به بازارهای بین‌المللی مهیا ساخت.

در این مرحله شایسته است جامعه‌ی حسابداران رسمی کشور به‌عنوان متولی حرفه در ایفای این نقش کلیدی و همچنین ظرفیت‌های عملیاتی حرفه به جامعه و در نتیجه توسعه‌ی بازار، در ارتقای کیفیت حسابرسی ایفای نقش کند. عدم نگاه بنیادین و ریشه‌ای به علل کاستی‌ها و چالش‌های مؤسسات حسابرسی، منجر به برخورد با معلول‌ها و مسائل جاری و روزمره در حوزه‌ی کنترل کیفیت شده و این نیز به کاهش اثر بخشی کنترل کیفیت جامعه که همانا ارتقای کیفیت مؤسسات حسابرسی است، انجامیده است.

لذا بازنگری اساسی در رویکرد و تدوین یک برنامه‌ی میان‌مدت در چارچوب

است. اما متأسفانه گستردگی فساد در تمامی سطوح جامعه، بزرگ‌ترین ریسک و چالش امروز حرفه‌ی حسابرسی است. گستردگی فساد و همگانی شدن آن در سطح وسیعی از جامعه منجر به بی‌تفاوتی در مواجهه با آن می‌گردد.

نحوه‌ی سیاست‌گذاری جامعه‌ی حسابداران رسمی در این حوزه می‌تواند پی‌آمد بسیار مهم و اثرگذاری در ارتقای کیفیت حسابرسی داشته باشد. مؤسسات عضو جامعه به‌دلیل آن‌که از بدو تشکیل با حجم وسیعی از کار مواجه شده و عواید حاصله هم متناسب با نیازهای سازمانی نبوده، امکان سازمان‌دهی خود را برای پاسخ‌گویی به حجم وسیع انتظارات نیافته‌اند.

ازاین‌رو، لازم است حمایت از ساختارسازی و توانمندسازی مؤسسات در چارچوب طرح‌های پیشنهادی ادغام و تحصیل، طراحی و استقرار مدل‌های حاکمیتی مؤسسات، متنوع‌سازی حوزه‌های عملیات و در نتیجه امکان به‌کارگیری از متخصصان در سایر

به دوره‌های آموزشی مرتبط از قبیل دوره‌های حقوق تجارت، مسائل حوزه‌ی بانکداری، پول، ارز، مقررات بازرگانی، مدیریت ریسک، اقتصادسنجی و آمار می‌تواند در تربیت نیروهای کارآمد حرفه‌ای مؤثر باشد. یکی از مهم‌ترین ضعف‌های آموزشی کشور که متأسفانه جامعه‌ی حسابداران اسمی هم بر آن دچار است کمبود مدرسان مجرب و کارآزموده در حوزه‌های تخصصی است. ازاین‌رو استفاده از مدرسان بین‌المللی اگرچه با توجه به محدودیت‌های موجود سخت است، اما غیر ممکن نیست.

اخلاق حرفه‌ای و ضرورت سیاست‌گذاری برای ارتقای کیفیت حسابرسی

قائل بودن حساب‌رسان به رعایت، اصول و آیین اخلاق حرفه‌ای مهم‌ترین عامل خودکنترلی در جامعه‌ی حسابداران رسمی کشور است و مهم‌ترین عامل کیفیت حسابرسی قائل بودن حساب‌رسان به پایبندی به اصول آیین رفتار حرفه‌ای

موارد مطروحه فوق و استفاده از مجریان و متخصصان غیر شاغل با رویکرد ارشادی در حوزهی کنترل کیفیت عملکرد جاری، می‌تواند به پیشرفت حرفه و نگهداری حریم آن یاری کند.

نقش عوامل کلان در نوسانات بازار سرمایه

نوسانات شدید و بعضاً غیر عادی سهام در سال جاری عمدتاً از عوامل متعدد در حوزه اقتصاد کلان کشور ریشه گرفته است. شکل گرفتن انتظارات تورمی بالا به دلیل اعمال تحریم‌های بین‌المللی، تغییرات شدید نرخ ارز، موضوع تجدید ارزیابی شرکت‌ها، شرایط انقباضی بازار کسب‌وکار و مهاجرت سرمایه از بخشی از بازارهای تولیدی به بازارهای سرمایه، سیاست‌های تشویقی دولت در واگذاری سهام، تبلیغات همه جانبه هم در حالت رونق بازار و هم دوران سقوط آن، و ورود کلیه‌ی ارکان بدون توجه به حوزهی تخصصی و با اهداف متفاوت نقش بسیار مهمی در نوسانات شدید بازار سرمایه ایفا کرده است، به نظر می‌رسد در سال جاری نوسانات پیش از آن که متأثر از عوامل بنیادی مؤثر بر عملکرد شرکت‌ها باشد، متأثر از عوامل خارج از اراده‌ی بنگاه‌ها بوده و گزارش‌های مالی و حسابرسی در این امر کم‌ترین نقش را ایفا کرده‌اند. بنابراین هرگونه نقش‌دهی به آنان فاقد پشتوانه‌ی منطقی است. شاید تنها انتظار می‌رفت که مؤسسات در حوزهی بررسی گزارش‌های افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی به موضوع فقد استانداردهای ارزشیابی، مشخص نبودن روش‌های مورد استفاده در ارزشیابی دارایی‌های ثابت و مرجودی‌های جنسی و در نتیجه کاهش قابلیت اتکا به اطلاعات مالی توجه و به سیاستگذاران امر که بدون ریل گذاری به دنبال به راه‌اندازی قطار بوده‌اند، تذکرات و راهنمایی‌های لازم را ارائه می‌کردند. ■

حسابرسان و تهدیدهای محیطی



سعید گل محمدی

اخیر با حسابرسان در مشکلات مبتلا به، تشکل صنفی و حقوقی در جهت دفاع از حسابرسان وجود نداشته و هر تهدید از هر موضعی باعث محکومیت حسابرسان شده و در بهترین شرایط و پس از ماه‌ها صرف زمان و هزینه از سوی حسابرس و جامعه‌ی محترم حسابرسان صرفاً منجر به تعلیق حسابرس نشده است و برخوردی نیز با عامل شکایت به عمل نیامده یا هزینه‌های حسابرس در این خصوص جبران نشده است. لذا این امر مشتبه می‌شود که حسابرسان فاقد پشتوانه‌اند و به چالش کشیدن حسابرسان از سوی هر مرجعی سهل‌الوصول است. همین مسأله در شرایط فعلی بازار سرمایه می‌تواند تهدید جدی برای حرفه به وجود آورد. ■

بر اساس استانداردها، رهنمودها و سایر متون ترجمه شده در شرایط بروز سهل انگاری یا خطا از سوی حسابرس، اشخاص متضرر بایستی اثبات کنند قصور حسابرس دلیل اصلی زیان ایشان بوده یا حسابرس در صورت اثبات این که دلیل اصلی زیان ایشان، اشکال در حسابرسی نبوده، باعث تقلیل تبعات برخورد با حسابرس خواهد بود. خریداران سهام در بازار سرمایه در دوره‌ی اخیر بدون توجه به صورت‌های مالی، وضعیت شرکت‌ها، گزارش‌های حسابرسی، شاخص‌ها و پارامترهای مالی و اقتصادی اقدام به خرید و فروش کرده‌اند. افزون بر آن که بیان افزایش و کاهش ارزش سهم اصولاً جایگاهی در گزارشات حسابرسی ندارد. متأسفانه در برخوردهای سال‌های

گزارش حسابرسی

نمی‌تواند محملی برای نوسانات بازار سرمایه باشد

محمد رضا عربی مزرعه‌شاهی



و ... مثال‌هایی از این دست است. اگرچه در حوزه‌ی تحریف یا عدم رعایت استانداردها دست حساب‌رسان تا حدود زیادی در نوشتار بندهای حسابرسی و اظهارنظر در خصوص صورت‌های مالی بازتر بوده لیکن بازهم ملاحظات آن‌ها را به این سمت می‌برد که در حد امکان موضوع تحریف را به سمت ابهام سوق داده تا ضمن اشاره به موضوع با اعلام تحریف در صورت‌های مالی و یا آرایه‌ی گزارش مردود رودر روی مدیریت شرکت قرار نگیرند. این موضوع به‌وضوح در برخی صورت‌های مالی قابل مشاهده است.

نکته‌ی دیگری که به‌نظر می‌رسد در این امر مؤثر بوده مداخلات نهادهای ناظر، به‌ویژه بانک مرکزی، با نهادهای تحت نظارت خود در شفاف‌سازی صورت‌های مالی آن‌ها بوده است. تردیدی نیست که اعلام گزارش مردود برای یک بانک که مبالغ قابل توجهی منابع از مردم جذب کرده خوشایند نیست و حساب‌رسان نیز در مواجهه با این شرایط با اشاره به تعداد

رویه‌ی خاص و یا حتی مقررات بالادستی، اصولاً حساب‌رسان به‌منظور پوشش ریسک حرفه‌ای خود به‌اجبار و به‌الزام باید به این نکات اشاره کنند. شاید از حوصله‌ی این بحث خارج باشد ولی مادام که اثرات یک ابهام مهم نامشخص است و حساب‌رسان نه‌تنها ابزار و روش‌هایی برای دسترسی به اطلاعات و رفع این ابهام را ندارد بلکه اصولاً هیچ مرجع مشخص و قابل‌اتکایی نیز نمی‌تواند این ابهام‌ها را روشن سازد. لذا حساب‌رسان به‌ناچار مجبور به درج ابهام و توضیحات در گزارش‌های خود می‌شوند. نکاتی از قبیل دعاوی حقوقی که بعضاً دهه‌ها در دادگاه‌ها در جریان است و با انواع تصمیمات بالادستی در هر مرحله می‌تواند نتیجه‌ای له یا علیه شرکت‌ها داشته باشد. مراجع متعدد تصمیم‌گیری و مصوبات قانونی متناقض در خصوص موضوعات مبتلابه شرکت‌ها ازجمله نرخ تسعیر ارز، اختلاف حساب با دولت و نهادهای دولتی، بخشودگی جرایم بانکی، اختلاف بر سر مالکیت دارایی‌ها

شاید گزارش‌های حسابرسی در کشور ما نمونه‌ای منحصر به فرد از گزارش‌های حسابرسی در دنیا باشد که در آن حساب‌رسان ضمن تشریح انواع ابهامات و یا تحریف از استانداردها، سعی در بازگو کردن نکات قابل‌انتقال به سهام‌داران و سایر استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را دارند. در تجربه‌ی بنده عمده‌ی گزارش‌های حسابرسی که از سایر کشورها مشاهده کرده‌ام گزارش‌های بدون بند حسابرسی و به‌اصطلاح گزارش‌های مقبول بوده و یا حداکثر در یک یا دو بند حسابرسی موضوعات گزارش شده‌اند. لیکن در کشور ما به دلیل تنوع در منشاء و همچنین وسعت اثرگذاری، این نکات معمولاً با انواع مختلف نگارش بندهای حسابرسی مواجهیم که بخش نسبتاً زیادی از آن‌ها بازگو کردن مجدد یک یادداشت است و متأسفانه صرفاً جنبه‌ی اطلاع‌رسانی دارد تا جنبه‌ی تأثیرگذاری بر تصمیم‌گیری سهام‌داران. به‌نظر می‌رسد به‌دلیل نبود یک



زیادی از مصادیق انحراف از استانداردها و ابهامات که گاه به چند ده مورد نیز می‌رسد در پایان نظر مشروط می‌دهد. نتیجه‌ی این شرایط که حساب‌رسان آخرین حلقه‌ی آن هستند و عملاً کاری نیز نمی‌توانند انجام دهند عدم شفافیت اطلاعات مالی شرکت‌ها و در نتیجه کاهش اتکاپذیری به این صورت‌ها است. با نگاهی به تعدیلات سنواتی برخی شرکت‌ها به‌وضوح این امر قابل مشاهده است. استفاده از ظرفیت‌های قانونی که مسئولیت و اختیارات حساب‌رسان را روشن کند و همچنین ایجاد حساسیت برای نهادهای ناظر در این خصوص می‌تواند کمک مؤثری باشد. به‌طور ویژه و با اشاره به مواد ۴۱ الی ۴۵ قانون بازار اوراق بهادار که مسئولیت مدیریت شرکت‌ها را در ارایه و افشای اطلاعات درست و واقعی مشخص و ماده‌ی ۴۹ همان قانون که ضمانت اجرایی نیز برای رعایت استانداردها و ارایه‌ی اطلاعات دقیق و صحیح تعیین کرده است.

جایگاه آموزش حرفه‌ای

در شرایط حاضر دنیا که تغییرات به‌صورت پیوسته و دامنه‌دار و با تأثیرات فراحوزه‌ای در حال انجام است آموزش حرفه‌ای مستمر بسیار حایز اهمیت است. همه‌ی همکاران ما در حوزه‌ی حسابرسی به‌وضوح تغییرات ایجادشده در فضای کسب‌وکارها را مشاهده می‌کنند و اولین نتیجه و تأثیر این تغییرات در ساختار مالی شرکت‌ها، چه از جنبه‌ی کنترل‌های داخلی و ریسک‌های مربوطه و چه در حوزه‌ی گزارشگری مالی آن‌ها است. در حال حاضر در بسیاری از کشورهای پیشرو در حوزه‌ی حسابرسی، حساب‌رسان دارای مهارت‌های چندگانه هستند و اصولاً حسابرسی که با مفاهیم امروزی کسب‌وکارها آشنایی نداشته باشد قادر به حسابرسی نیست. نمونه‌ی آن در حال حاضر در کشور ما در حوزه‌ی بانک و بیمه قابل مشاهده است. این دو صنعت به‌شدت وابسته به فناوری اطلاعاتند و اصولاً حسابرسی یک بانک یا بیمه با

سندرسی و روش‌های سنتی حسابرسی و بدون اشراف به حوزه‌ی فناوری اطلاعات غیر ممکن است. حضور یا توسعه‌ی فناوری‌های جدید مانند بلاک چین (Block Chain)، فناوری دیجیتال مبتنی بر هوش مصنوعی و عدم حضور عامل انسانی در تأیید یا انجام تراکنش‌های مالی مطمئناً بر کار حساب‌رسان که وظیفه‌ی اعتباربخشی دارند تأثیرگذار خواهد بود. به‌شدت معتقدم در حرفه‌ی حسابرسی و به‌ویژه در مؤسسات حسابرسی بزرگ می‌بایست از متخصصان سایر رشته‌ها به‌ویژه حوزه‌ی فناوری اطلاعات بیش‌تر استفاده کرد و دانش حساب‌رسان نیز در سایر حوزه‌ها با ارایه‌ی آموزش‌های مربوطه افزایش داد. به‌نظر می‌رسد جامعه‌ی حسابداران رسمی این کار را آغاز نموده و با تمرکز بیش‌تری می‌تواند این امر را توسعه دهد.

نقش کنترل کیفیت

به باور من، موضوع کنترل کیفیت مشابه با ساختارهای تولیدی باید در



اصول اولیه‌ی تحلیل‌گری و بررسی عوامل و شرایط مالی و عملیاتی شرکت‌ها را نیز زیر پا گذاشته بود.

دلیل این‌که چرا حساب‌رسان عمدتاً پاسخ‌گوی برخی اتفاقات در بازار می‌شوند ناشی از دو یا سه مسأله است. یکی این‌که برخی استفاده‌کنندگان اصولاً شناخت دقیقی از نقش و جایگاه حساب‌رسان و اختیار و مسئولیت آن‌ها در گزارشگری مالی ندارند که در اصطلاح دقیق‌تر به آن شکاف انتظارات اطلاق می‌شود. دوم این‌که اصولاً برخی سرمایه‌گذاران بدون توجه به اطلاعات مالی و نکات گزارش‌های حساب‌رسان تصمیم‌گیری می‌کنند و اگر دچار مشکلی در انتخاب‌شان شدند به‌دنبال مقصر می‌گردند که اصولاً حساب‌رسان جزو اولین‌ها هستند. نکته‌ی سوم این‌که معمولاً بازار سرمایه آینده‌نگر است و با نگاه به آینده‌ی شرکت‌ها تحت تأثیر قرار می‌گیرد. در حالی‌که گزارش‌های مالی و به تبع آن گزارش‌های حساب‌رسانی مربوط معمولاً گذشته‌محور است و نمی‌تواند محملی برای ایجاد نوسان در بازار باشد. ■

فارغ‌التحصیلان دانشگاهی انتخاب اول‌شان را آن‌جا قرار دهند. در عین حال، متأسفانه به‌دلیل عدم دریافت حق‌الزحمه‌ی مناسب حساب‌رسانی مؤسسات نیز در جذب و نگهداری پرسنل خود دچار مشکل هستند. مجموع این عوامل باعث کاهش کیفیت کار حساب‌رسانی خواهد شد. نگارنده در سال‌های مسئولیت در بازار سرمایه، در تعامل با ارکان جامعه بودم و بارها به این موضوع به عنوان بااهمیت‌ترین و بزرگ‌ترین ریسکی که حرفه‌ی حساب‌رسانی را تهدید می‌کند اشاره داشتم. کماکان نیز معتقدم که اگر در حوزه‌ی منابع انسانی و جذب و تربیت پرسنل نتوانیم با رقبایمان رقابت کنیم کیفیت کار حساب‌رسانی دچار افت خواهد شد.

حساب‌رسان و نوسانات بازار سرمایه

به‌جد بر این باورم که آن‌چه در سال جاری بر بازار سرمایه گذشت نه‌تنها به حساب‌رسانی و کیفیت گزارش‌های حساب‌رسانی ارتباط نداشت، بلکه در کل

کل فرایند تولید باشد و اگر این کنترل در انتها قرار گیرد تأثیر لازم را ندارد. بزرگ‌ترین سرمایه و در عین حال بزرگ‌ترین چالش حرفه‌ی حساب‌رسانی نیروی انسانی آن است. لذا هر چه این نیروی انسانی به‌دقت و باکیفیت کار را انجام دهد محصول آن که گزارش حساب‌رسانی باشد باکیفیت‌تر خواهد بود. معتقدم حرفه‌ی حساب‌رسانی از دو دهه‌ی اخیر و به‌ویژه از اوایل دهه‌ی ۹۰ به‌شدت در جذب نیروهای فارغ‌التحصیل تراز اول دانشگاهی فضا را به نفع رقبای خود به‌ویژه بازار سرمایه واگذار کرده است. به‌نظرم در دهه‌های ۵۰ تا اواسط دهه‌ی ۷۰ اولین و جذاب‌ترین انتخاب برای فارغ‌التحصیلان مالی حرفه‌ی حساب‌رسانی بود که نتایج آن مدیران و شرکای مؤسسات حساب‌رسانی فعلی هستند که کماکان ستون اصلی حرفه‌ی حساب‌رسانی کشور هستند.

در دو دهه‌ی اخیر و به‌ویژه ده سال گذشته به‌دلیل توسعه‌ی بازار سرمایه از یک‌سو که بسیار جذاب‌تر و از نظر مالی نیز عواید بالاتر داشت باعث شده

بررسی روندهای ۱۸ ساله‌ی حق الزحمه‌ی حسابرسی و حق الزحمه غیرحسابرسی

سید محمد علوی



حسابرسان مستقل را از ارائه‌ی (۹) خدمت زیر منع کرده است:

۱. خدمات حسابداری (دفترنویسی)؛
۲. طراحی و استقرار سیستم‌های اطلاعات مالی؛
۳. ارزیابی؛
۴. خدمات بیمه‌ای (اکچوئری)؛
۵. خدمات برون سپاری حسابرسی داخلی؛
۶. وظایف مدیریتی؛
۷. خدمات مشاوره‌ی سرمایه‌گذاری؛
۸. خدمات حقوقی؛ و
۹. خدمات کارشناسی.

از آن‌جا که برخی از تحلیل‌گران ترجیح می‌دهند تنها حق الزحمه‌ی حسابرسی را بررسی و برخی دیگر مایلند جمع حق الزحمه‌ی حسابرسی و حق الزحمه‌ی خدمات مرتبط حسابرسی را بررسی کنند؛ در این تجزیه و تحلیل به هر دوی آن‌ها پرداخته می‌شود.

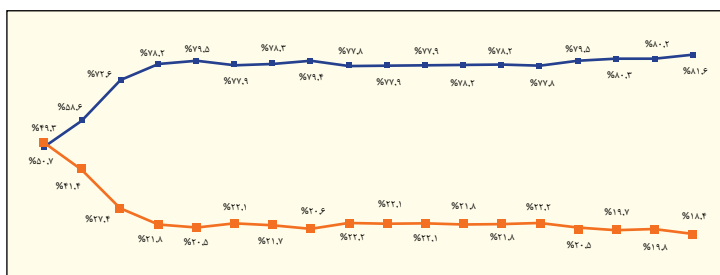
۱. سهم حق الزحمه‌های غیر حسابرسی (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی) در سال ۲۰۰۲ بالغ بر ۵۰/۷ درصد کل حق الزحمه‌های پرداختی این بنگاه‌ها را تشکیل می‌داد. در سه سال بعد، این نسبت به شدت رو به کاهش گذاشت و سپس برای ۱۳ سال، این نسبت بین ۲۰ تا ۲۲ درصد تثبیت شد. اما در سه سال بعدی نیز این نسبت به زیر ۲۰ درصد رسید.

پایگاه تجزیه و تحلیل حسابرسی (Auditanalytics.com) با استفاده از اطلاعات ۱۷۸۱ بنگاه پذیرفته شده که همه ساله از ۲۰۰۲ تا ۲۰۱۹ حق الزحمه‌ی

حسابرسی خود را فاش کرده‌اند، روند ۱۸ ساله حق الزحمه‌ی حسابرسی و حق الزحمه‌های غیر حسابرسی را روشن کرده است. از آن‌جا که کمیسیون بورس و اوراق بهادار (SEC) حق الزحمه‌های هنگفت خدمات غیر حسابرسی را یک عامل نقض استقلال حسابرس می‌داند، بررسی حق الزحمه‌های خدمات غیر حسابرسی در مقایسه با حق الزحمه‌های حسابرسی، سودمند است. چنانچه یک حسابرس حق الزحمه هنگفتی بابت خدمات غیر حسابرسی دریافت کند، این موضوع در گذر زمان می‌تواند تردید حرفه‌ای حسابرس را هنگام اجرای خدمات حسابرسی کاهش دهد. کمیسیون بورس و اوراق بهادار برای برخورد با این موضوع، حق الزحمه‌ی حسابرسی را به چهار گروه تقسیم و شرکت‌های پذیرفته شده را ملزم به افشای آن‌ها کرده است. این چهار گروه عبارت است از:

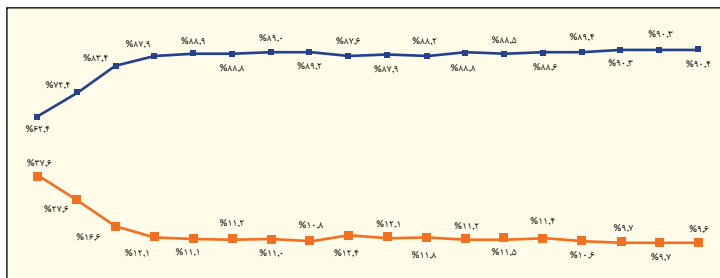
- حق الزحمه‌ی حسابرسی؛
 - حق الزحمه‌ی مرتبط با حسابرسی؛
 - حق الزحمه‌ی خدمات مالیاتی؛ و
 - سایر حق الزحمه‌ها.
- افزون بر موارد چهارگانه‌ی بالا، کمیسیون بورس و اوراق بهادار،

حق الزحمه‌های حسابرسي و حق الزحمه‌های غير حسابرسي (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) بر حسب درصدي از كل حق الزحمه‌ها - شكل ۱



۲. سهم حق الزحمه‌های غير حسابرسي (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) در سال ۲۰۱۹ برای سومين سال پياپي كم تر از ۱۰ درصد - ۹/۶ درصد - شد.

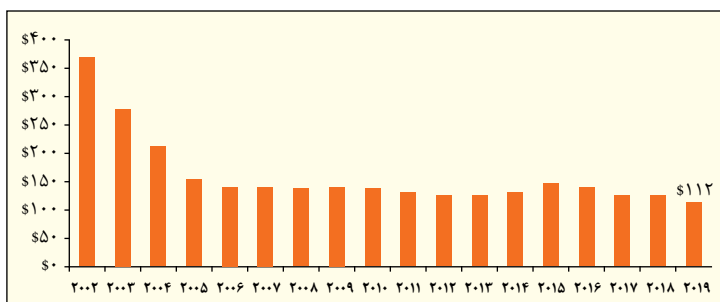
حق الزحمه‌های حسابرسي و حق الزحمه‌های غير حسابرسي (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) بر حسب درصدي از كل حق الزحمه‌ها - شكل ۲



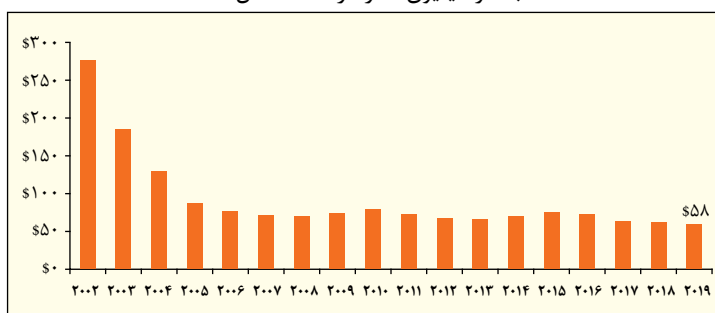
۳. حق الزحمه‌های غير حسابرسي نسبت به هر يك ميليون دلار درآمد اين بنگاه‌ها در سال ۲۰۱۹ كم ترين بوده است.

شكل‌های ۳ و ۴ اين نسبت را نشان می‌دهند. حق الزحمه‌های غير حسابرسي (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) در سال ۲۰۰۲، ۳۷۶ دلار در يك ميليون دلار درآمد بنگاه‌ها بود. اين رقم در صورت به حساب نگرفتن حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي به ۲۷۲ دلار در يك ميليون دلار درآمد کاهش می‌يافت. كاهشي كه در سال ۲۰۱۹ پديد آمد سبب شد پايين ترين نسبت حق الزحمه‌های غير حسابرسي يعني ۱۱۲ دلار در هر ميليون دلار درآمد در صورت منظور كردن حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي، شود و در غير اين صورت، ۵۸ دلار در يك ميليون دلار درآمد بنگاه‌ها.

نسبت حق الزحمه‌های غير حسابرسي (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) به هر ميليون دلار درآمد - شكل ۳

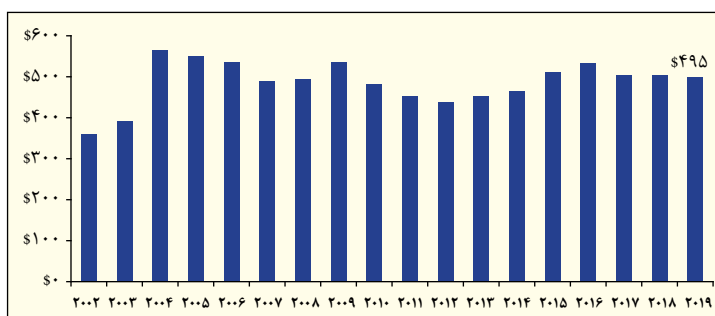


نسبت حق الزحمه‌های غیر حسابرسی (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی)
به هر میلیون دلار درآمد - شکل ۴



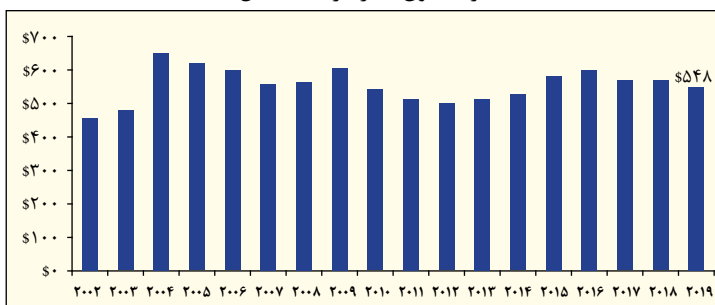
۴. حق الزحمه‌های حسابرسی به نسبت هر میلیون دلار درآمد پس از چندین سال بیش از ۵۰۰ دلار بودن، در سال ۲۰۱۹ به ۴۹۵ دلار کاهش یافت. شکل ۵ میانگین حق الزحمه‌ی حسابرسی به یک میلیون دلار درآمد را نشان می‌دهد. چنانچه حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی را به حساب نگیریم، میانگین حق الزحمه در یک میلیون دلار درآمد از ۳۸۸ دلار در سال ۲۰۰۳ به ۵۶۳ دلار در سال ۲۰۰۴ افزایش می‌یابد.

نسبت حق الزحمه‌ی حسابرسی (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی)
به هر میلیون دلار درآمد - شکل ۵



شکل ۶ میانگین حق الزحمه‌ی حسابرسی (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی) به یک میلیون دلار درآمد را نشان می‌دهد. افزایش مشابه شکل ۵ از ۴۸۰ دلار به ۶۴۶ دلار در یک میلیون دلار درآمد در این شکل آمده است.

نسبت حق الزحمه‌ی حسابرسی (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی)
به هر میلیون دلار درآمد - شکل ۶



همان گونه که از شکل ۶ پیداست سیر نزولی حق الزحمه‌ها تا سال ۲۰۱۲ ادامه داشت و سپس تا سال ۲۰۱۶ سیر بالا رونده پیدا کرد و به ۵۹۴ دلار حق الزحمه

(شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی) در یک میلیون دلار درآمد رسید. سه سال پس از این، به ترتیب شاهد ۵۶۵ دلار در سال ۲۰۱۷، ۵۶۷ دلار در سال ۲۰۱۸ و ۵۴۸ دلار در سال ۲۰۱۹ بود.

هزینه‌ی ۵۴۸ دلار در حقیقت عبارت است از ۵/۴۸ سنت در هر میلیون دلار درآمد. به عبارت دیگر، جامعه آماری مورد بررسی تنها ۰/۵۴۸ درصد درآمدش را صرف حق الزحمه‌ی حسابرسی (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی) کرده است.

۵. بنگاه‌هایی که در سال ۲۰۱۶ گزارش مردود دربارهی کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی دریافت کردند، حق الزحمه‌ی خدمات غیرحسابرسی (شامل حق الزحمه مرتبط حسابرسی) بیش تری پرداخت کردند. گروه تحلیل‌گران افزون بر پرداختن به حق الزحمه‌های حسابرسی و حق الزحمه‌های غیرحسابرسی کل جامعه ۱۷۸۱ شرکت پذیرفته شده در بورس، زیرمجموعه‌ای از این جامعه را نیز بررسی کردند که در سال ۲۰۱۶، حسابرس آن‌ها کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی آن‌ها را نارسا (بی‌اثر) گزارش کرده بود. این مجموعه شامل ۱۰۵ شرکت بود. با انتخاب سال ۲۰۱۶، دلیل افزایش حق الزحمه سال‌های پیش و پس از آن روشن می‌شود.

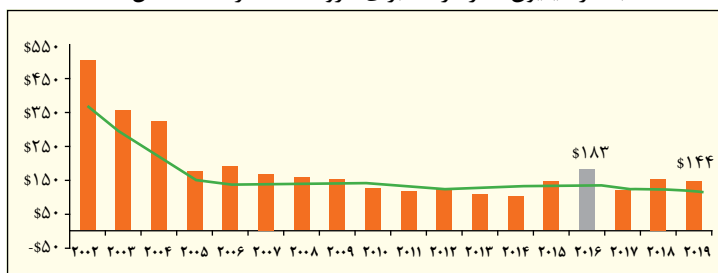
بافروپاشی انرون و ورلد کام، قانون ساربینز-اکسلی را کنگره‌ی آمریکا تصویب کرد. بر اساس این قانون، مدیریت شرکت‌ها باید کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی را برقرار، بررسی و اثربخشی آن را گواهی کند. چنانچه این شرکت در بورس نیز پذیرفته شده باشد، حسابرس آن باید گزارش مدیریت را بررسی و نسبت به آن، گزارش اطمینان‌بخش صادر کند.

هیأت نظارت بر حسابداری بنگاه‌های عام بر اساس یافته‌های سال‌های ۲۰۱۰ و ۲۰۱۱ که نارسایی‌هایی را در مستندات حسابرسان نشان داد، گزارشی را با نام “مشاهدات بازرسی‌های سال ۲۰۱۰ از مؤسسات حسابرسی آمریکا که رسیدگی آن‌ها به کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی (صاحب‌کاران‌شان) نارسا بوده است” در سال ۲۰۱۲ منتشر کرد.

تاریخچه‌ی حق الزحمه‌های غیر حسابرسی (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسی) در مورد کل جامعه‌ی مورد بررسی، در شکل ۳ نشان داده شد. این روند در شکل ۷ با خط سبز نشان داده شده است. این خط سبز یک روند تقریباً ثابت را برای نسبت حق الزحمه‌های غیر حسابرسی به هر میلیون دلار درآمد طی سیزده سال از ۲۰۰۶ تا ۲۰۱۹ نشان می‌دهد. شکل ۷ وضعیت ۱۰۵ شرکت یاد شده در بالا را به‌خوبی نشان می‌دهد.

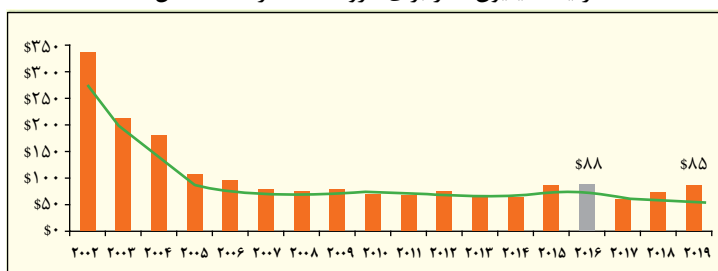


نسبت حق الزحمه‌های حسابرسي (شامل حق الزحمه‌های غير مرتبط حسابرسي)
به هر ميليون دلار درآمد برای گروه ۱۰۵ شرکت - شکل ۷



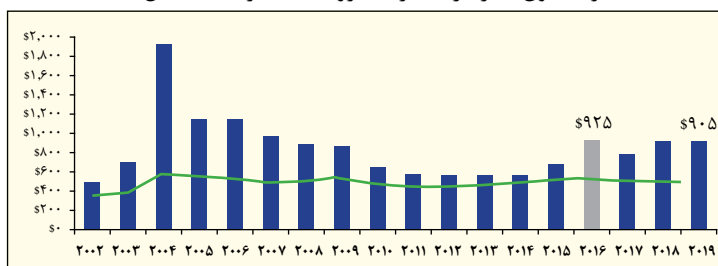
این گروه از شرکت‌ها در پنج سال ۲۰۰۸ تا ۲۰۱۲ حق الزحمه‌های غير حسابرسي را در حد میانگین پرداخته‌اند، در دو سال پس از آن به مراتب حق الزحمه کم‌تری را تحمل کرده‌اند: در سال ۲۰۱۳ معادل ۸۴ درصد میانگین (۱۰۶ دلار در برابر ۱۲۵ دلار) و در سال ۲۰۱۴ معادل ۷۸ درصد میانگین (۱۰۱ دلار در برابر ۱۲۹ دلار). سال ۲۰۱۵ با ۴۴/۲ درصد افزایش در حق الزحمه‌های غير حسابرسي در این شرکت‌ها رخ داد و در سال ۲۰۱۶ نیز ۲۵/۳ درصد افزایش یافت. این شرکت‌ها در سال ۲۰۱۶ معادل ۳۴ درصد بیش‌تر از میانگین (۱۸۳ دلار در برابر ۱۳۶ دلار) پرداخت کردند. سال ۲۰۱۷ شاهد کاهش بود اما سال‌های ۲۰۱۸ و ۲۰۱۹ به ترتیب ۲۳ درصد (۱۵۳ دلار در برابر ۱۲۵ دلار) و ۲۹ درصد (۱۴۴ دلار در برابر ۱۱۲ دلار) بیش‌تر پرداخت کردند.

شکل ۸ وضعیت این شرکت‌ها را از دید حق الزحمه‌های غير حسابرسي (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) نسبت به هر ميليون دلار درآمد نشان می‌دهد. نسبت حق الزحمه‌های غير حسابرسي (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) در یک ميليون دلار برای گروه ۱۰۵ شرکت - شکل ۸

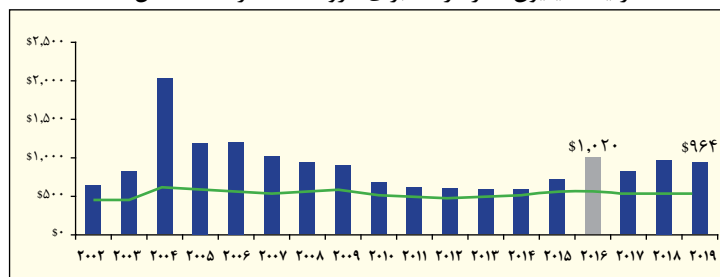


۶. گروه ۱۰۵ شرکت با گزارش مردود در سال ۲۰۱۶، شاهد افزایش حق الزحمه‌ی حسابرسي در سال بعد بودند. تاریخچه‌ی حق الزحمه‌های حسابرسي (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) در مورد کل جامعه‌ی مورد بررسی، در شکل ۵ نشان داده شد. این روند در شکل ۹ با خط سبز نشان داده شده است. به همین ترتیب، خط سبز شکل ۱۰ نشانگر حق الزحمه‌های حسابرسي شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي برای کل جامعه‌ی مورد بررسی است.

نسبت حق الزحمه‌های حسابرسي (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي)
هر ميليون دلار درآمد برای گروه ۱۰۵ شرکت - شکل ۹



نسبت حق الزحمه‌های حسابرسي (شامل حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي)
در يك ميليون دلار درآمد برای گروه ۱۰۵ شرکت - شكل ۱۰



آنچه در نخستین نگاه به این شکل‌ها جلب توجه می‌کند، حق الزحمه‌ی حسابرسي بسیار هنگفت در سال ۲۰۰۴ است، احتمالاً به دلیل کوشش در بهبود کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی در پی اجرایی شدن قانون ساربینز-اکسلی در اواخر سال ۲۰۰۴. آید. ■

میانگین حق الزحمه‌ی حسابرسي بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي برای کل جامعه مورد بررسی در سال ۲۰۰۴ معادل ۵۶۳ دلار به هر میلیون دلار درآمد بود؛ حال آن‌که گروه ۱۰۵ شرکت به‌طور میانگین مبلغ ۱٫۹۲۲ دلار پرداخت کرده بودند.

حق الزحمه‌ها در سال‌های ۲۰۱۲ تا ۲۰۱۴ ثابت ماندند اما، حق الزحمه‌های حسابرسي (بدون حق الزحمه‌های مرتبط حسابرسي) یک جهش ۱۹ درصدی داشت، حال آن‌که این جهش برای کل جامعه‌ی مورد بررسی ۱۰ درصد بود. حق الزحمه‌ها در سال ۲۰۱۶ یک جهش ۳۷ درصدی یافت تا یک تفاضل ۷۵ درصدی (۹۲۵ دلار در برابر ۵۲۸ دلار) پدید آید. ■

تعاریف

Accelerated Filer:

شرکت‌های بورسي (با نصاب)
شرکتی پذیرفته شده در بورس که سرمایه‌ی آزاد و در دست عموم و آماده‌ی داد و ستد آن ۷۵ میلیون دلار است. این شرکت تا زمانی که سرمایه‌ی آزاد آن کم‌تر از ۵۰ میلیون دلار نشود، در این گروه باقی می‌ماند.

Audit Fees:

حق الزحمه‌ی حسابرسي
همه حق الزحمه‌های لازم برای حسابرسي یا بررسی اجمالی طبق استانداردهای حسابرسي. این گروه حق الزحمه‌ها شامل Comfort Letters، حسابرسي قانونی، خدمات اطمینان‌بخش، بررسی مدارک برای ارائه به کمیسیون بورس و اوراق بهادار است.

Audit Related Fees:

حق الزحمه‌های مرتبط با حسابرسي
به‌طور کلی، خدمات اطمینان‌بخش و سایر خدمات مرتبط (مانند خدمات راستی آزمایی) است که توسط حسابرسان مستقل ارائه می‌شود. به‌طور اخص، چنین خدماتی از جمله شامل حسابرسي طرح‌های مزایای کارکنان، راستی‌آزمایی‌های مربوط به ادغام و تحصیل، مشاوره‌ی مالی و حسابرسي‌های مربوط به تحصیل، بررسی سیستم کنترل داخلی، خدمات اطمینان‌بخشی که قانوناً الزامی نیستند و مشاوره‌های مربوط به حسابداری مالی و استانداردهای گزارشگری است.

Benefit Plan Related Fees

حق الزحمه‌های طرح‌های مزایا

به‌طور کلی، جزئی از حق الزحمه‌های مرتبط با حسابرسي است.

FISDI Fees

حق الزحمه‌های طراحی و پیاده سازی سیستم‌های اطلاعات مالی

در حال حاضر، حسابرسان اصلی از ارائه‌ی این‌گونه خدمات، منع شده است.

Tax Related Fees

حق الزحمه‌های خدمات مالیاتی

اساساً این حق الزحمه شامل خدمات رعایت مالیات، برنامه‌ریزی مالیاتی و مشاوره‌ی مالیاتی است. خدمات رعایت مالیات عموماً شامل تهیه‌ی اظهارنامه‌های مالیاتی، درخواست بازپرداخت اضافه مالیات و خدمات برنامه‌ریزی مالیاتی است. برنامه‌ریزی و مشاوره مالیاتی شامل خدمات گوناگونی چون همکاری در حسابرسي مالیاتی و دادخواهی، مشاوره‌ی مالیاتی مربوط به ادغام و تحصیل، طرح‌های مزایای کارکنان و درخواست نظر یا مشاوره‌ی فنی از مسئولین مالیاتی است.

Other/ Miscellaneous

سایر حق الزحمه‌ها/ حق الزحمه‌های متفرقه

همه‌ی دیگر حق الزحمه‌های حسابرسان.

Total Non-Audit Fees

جمع حق الزحمه‌های غیر حسابرسي

جمع حق الزحمه‌های مرتبط با حسابرسي، حق الزحمه‌های طرح‌های مزایا، حق الزحمه‌های خدمات مالیاتی و سایر حق الزحمه‌ها.



حق الزحمه‌ی مؤسسات حسابرسی و حقوق پرداختی به کارکنان حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی



بهاره حقیقی طلب

مقدمه

مقاله‌ی حاضر به بررسی وضعیت حق الزحمه‌ی مؤسسات حسابرسی و حقوق پرداختی به کارکنان حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی در وضعیت فعلی کشور در سال ۱۳۹۹ می‌پردازد. هدف این مقاله پیشنهاد نرخ حداقل حق الزحمه‌ی حسابرسی به منظور جلوگیری از مخاطرات آتی برای حرفه‌ی حسابرسی وفق شرایط اقتصادی و نظارتی حاکم بر حرفه و افزایش حقوق و انگیزش همکاران حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی است.

چنانچه در تمام کشورهای دنیا مرسوم است برای آغاز کار حرفه‌ای، ورود به حرفه‌ی حسابرسی به اکثر دانشجویان رشته‌های حسابداری و حسابرسی به منظور تجربه‌اندوزی پیشنهاد می‌گردد. رشته‌ی حسابداری در کشور ما از پرتعدادترین فارغ‌التحصیلان برخوردار است. بنابراین پرداخت بیش‌تر به

وضعیت حرفه‌ی حسابرسی از آن جهت اهمیت می‌یابد که سبب پرداخت بیش‌تر به آینده‌ی اشتغال خیل بسیاری از فارغ‌التحصیلان رشته‌ی حسابداری و حسابرسی خواهد شد.

ساختار فعلی اعضای جامعه‌ی حسابداران رسمی

در حال حاضر طبق آمار مندرج در سایت جامعه‌ی حسابداران رسمی (تا آبان ماه ۱۳۹۹) تعداد ۲۶۷۱ نفر حسابدار رسمی در کشور داریم که از این تعداد ۹۴۲ نفر غیرشاغل و ۲۱۱ نفر شاغل در استخدام سازمان حسابرسی می‌باشند. لذا تعداد حسابداران رسمی فعال در حرفه‌ی حسابرسی در مؤسسات عضو جامعه ۱۵۱۸ نفر می‌باشد. چنانچه در جدول شماره یک ملاحظه می‌شود، تعداد پذیرفته شدگان هر سال از سال ۱۳۸۰ تا ۱۳۹۹ نشان می‌دهد که به طور میانگین سالانه تعداد ۱۳۴ نفر حسابدار رسمی جدید داشته‌ایم.

بر اساس آیین‌نامه‌ی سقف مجاز ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران (ابلاغ شده در مرداد ۱۳۹۴) تعداد حسابداران رسمی شاغل که می‌توانند مدیر اول یا دوم باشند، عبارتند از شاغلین شریک (۱۷ نفر)، شاغلین در استخدام (۴۶۵ نفر) و شاغلین انفرادی (۳۰ نفر)، مجموعاً تعداد ۱۲۵۱۲ نفر. در صورت رعایت ماده‌ی ۱۰ آیین‌نامه یاد شده در خصوص ترکیب حرفه‌ای در ساختار گروه‌های کاری حسابرسی، چنانچه این تعداد مدیر اول یا دوم، حدود ۶ درصد از کل همکاران حرفه‌ای لازم در حرفه‌ی حسابرسی را تشکیل دهند، تعداد ۲۵۲۰۰ نفر کل شاغلین در این حرفه (۱۲۵۱۲ * ۶٪ = ۲۵۲۰۰) خواهند بود. اگر چه آمار رسمی از تعداد همکاران مؤسسات حسابرسی منتشر نمی‌گردد لکن، تا پایان سال ۱۳۹۸ مطابق آمار سایت جامعه ۲۵۵ مؤسسه عضو جامعه داریم که با تقسیم ۲۵۲۰۰ نفر بر این تعداد متوسط تعداد همکاران مؤسسات حسابرسی ۹۹ نفر خواهد شد. که با توجه به شناخت موجود از مؤسسات حسابرسی بزرگ کشور، وجود این تعداد همکار به عنوان رقم میانگین تعداد همکاران حرفه‌ای این مؤسسات تقریباً دور از ذهن است.

حق الزحمه‌ی مؤسسات حسابرسی
به موجب مفاد مواد (۴) و (۵) آیین‌نامه‌ی تعیین حق الزحمه پایه‌ی خدمات حسابرسی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران (لازم‌الاجرا از تاریخ ۱۳۹۴/۱۰/۲۰)، حداقل نرخ مینای محاسبه حق الزحمه پایه خدمات حسابرسی بر حسب رتبه‌های شغلی حسابسان، برای قراردادهای حسابرسی، منعقد برای حسابرسی سال ۱۳۹۹ در ابتدای این سال، توسط جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به شرح جدول شماره دو زیر اعلام گردید:

جدول شماره ۱- تعداد و وضعیت اشتغال حسابداران رسمی (منبع تحلیل اطلاعات سایت رسمی جامعه تا آبان ماه ۱۳۹۹، قسمت امور اعضا)

وضعیت اشتغال	۸۰	۸۱	۸۲	۸۳	۸۴	۸۵	۸۶	۸۷	۸۸	۸۹	۹۰	۹۱	۹۲	۹۳	۹۴	۹۵	۹۶	۹۷	۹۸	۹۹	جمع
۴۶۵ شاغل انفرادی	۱۲	۲	۱	۶				۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۱	۳۰
شاغل در استخدام	۱۶	۶		۲	۳	۲	۳	۳	۲	۱۱	۴	۷	۱۴	۲۵	۲۹	۶۲	۶۴	۸۸	۷۱	۵۳	۴۶۵
شاغل در استخدام سازمان حسابرسی	۲۵	۳۰		۲۴	۹	۱۱	۷	۱۲	۸	۱۰	۵	۲	۸	۸	۵	۱۰	۹	۱۱	۹	۸	۲۱۱
شاغل شریک	۴۰۱	۹۰	۷	۷۱	۳۹	۲۶	۳۹	۴۸	۵۰	۶۴	۵۰	۳۵	۳۱	۲۵	۱۷	۱۵	۷	۱	۱		۱,۰۱۷
غیر شاغل	۳۸۱	۷۷	۱۴	۳۷	۲۶	۱۸	۱۵	۲۸	۱۲	۲۷	۲۱	۳۶	۵۴	۳۹	۲۴	۲۸	۱۸	۴۰	۳۰	۱۷	۹۴۲
ممنوعیت انعقاد قرارداد تا تکمیل شرکا	۴			۱																	۵
نامشخص																					۱
جمع	۸۳۹	۲۰۵	۲۲	۱۴۱	۷۷	۵۷	۶۴	۹۲	۷۳	۱۱۳	۸۱	۸۰	۱۰۸	۹۸	۷۶	۱۱۶	۹۸	۱۴۱	۱۱۱	۷۹	۲,۶۷۱

جدول شماره ۲- نرخ پایه‌ی حق الزحمه‌ی ساعتی رتبه‌های حرفه‌ای حسابرسی در سال ۱۳۹۹

رتبه‌های حرفه‌ای	نرخ پایه حق الزحمه ساعتی (ریال)
کمک حسابرس	۲۵۵,۷۰۰
حسابرس	۳۸۳,۵۰۰
حسابرس ارشد	۷۶۷,۱۰۰
سرپرست حسابرسی	۱,۱۵۰,۶۰۰
سرپرست ارشد حسابرسی	۱,۵۳۴,۲۰۰
مدیر حسابرسی	۲,۰۴۵,۶۰۰
شریک حسابرسی	۲,۵۵۷,۰۰۰

جدول شماره ۳- طبقه‌بندی کارهای حسابرسی (ماده ۹ آیین‌نامه سقف)

اندازه‌ی کار حسابرسی	برآورد ساعت	رتبه‌ی سرپرستی
کارهای کوچک	تا ۷۵۰ ساعت	حسابرس ارشد
کارهای متوسط	۷۵۱ تا ۱۵۰۰ ساعت	سرپرست
کارهای بزرگ	۱۵۰۱ تا ۳۰۰۰ ساعت	سرپرست ارشد
کارهای خیلی بزرگ	بیش از ۳۰۰۰ ساعت	مدیر/سرپرست ارشد

همچنین در ماده‌ی یک آیین‌نامه‌ی اخیرالذکر درج گردیده است که حق الزحمه‌ی حسابرسی باید بر اساس حق الزحمه‌ی ساعات کار مستقیم حساب‌برسان در هر کار حسابرسی طبق بودجه‌ی ساعتی برآورد شده و هزینه‌های سربار قابل تخصیص هر کار محاسبه گردد. با وجود این، با توجه به شرایط اقتصادی موجود و رقابت موجود در حرفه‌ی حسابرسی، عمدتاً هزینه‌های سربار به میزان معقول و قابل توجهی از صاحب‌کاران قابل مطالبه نیستند. لذا در محاسبات بعدی از احتساب این آیتم صرف نظر شده است. حداقل ساعات کاری برای کارها با اندازه‌های مختلف در ماده ۹ آیین‌نامه سقف به شرح جدول شماره ۳ زیر است:

در بخشنامه‌ی شماره‌ی ۹۹/۲۴۶۸۹۵ مورخ ۱۳۹۹/۱/۲۷ دبیر کل جامعه‌ی

و مقررات حاکم و ناظر بر حسابرسی و مستندسازی کامل) و احتساب ساعات کاری صرف شده توسط مدیر اول و دوم و نیز بخش ستادی مؤسسات (امور مالی و اداری) حتی برای یک کار کوچک نیز کم‌تر از ۱۰۰ ساعت کاری زمان نیاز داشته باشد.

طبقه‌بندی کارکنان حرفه‌ای شاغل در مؤسسات حسابرسی

به موجب ماده‌ی ۱۲ آیین‌نامه‌ی سقف، رتبه‌های شغلی همکاران حرفه‌ای شاغل در حرفه‌ی حسابرسی عبارتند از: کمک حسابرس، حسابرس، حسابرس ارشد، سرپرست، سرپرست ارشد، مدیر و شریک که سوابق حرفه‌ای برای احراز این رتبه‌ها برای فارغ التحصیلان رشته‌ی حسابداری و حسابرسی به ترتیب حداقل صفر، شش ماه، سه سال، پنج سال، هفت سال، هفت سال

حسابداران رسمی و در اجرای مصوبات شورای عالی، حداقل حق الزحمه‌ی حسابرسی در سال ۱۳۹۹ به میزان ۱۰۰ ساعت و مبلغ ۸۳ میلیون ریال اعلام گردید. علی‌رغم رکود اقتصادی موجود، شیوع ویروس کرونا و تعطیلی بخشی از مشاغل، امید است مؤسسات حسابرسی قادر باشند برای هر صد ساعت کار حداقل این مبلغ را از کارفرمایان خود مطالبه نمایند. نرخ‌ی که پیش از این در مورد برخی صاحب‌کاران امکان وصول آن وجود نداشت. همچنین در حال حاضر برخی صاحب‌کاران با استناد به این که تعداد ساعات لازم برای انجام حسابرسی شرکت آنان کم‌تر از این میزان است به دنبال پرداخت مبالغ کم‌تر این برای کار حسابرسی خود هستند. در حالی که به نظر نمی‌رسد اجرای کار حرفه‌ای (با رعایت استانداردهای حسابرسی و سایر قوانین

و ده سال می‌باشد. همچنین برای احراز رتبه‌های شغلی حسابرس ارشد و بالاتر از آن شرکت در آزمون‌های حرفه‌ای ضروری است. همچنین علاوه بر افراد حرفه‌ای مورد اشاره انتظار می‌رود در هر مؤسسه‌ی حسابرسی حداقل دو همکار اداری و مالی مشغول به کار باشند.

حق الزحمه‌ی شاغلین در مؤسسات حسابرسی

با توجه به مراتب یاد شده در دو بخش قبل و بر اساس جدول ساعات کاری استاندارد مطابق ماده‌ی ۵۱ قانون کار برای سال ۱۳۹۹ (جدول شماره‌ی سه) تعداد روزهای کاری هر یک نفر از شاغلین مؤسسات حسابرسی فارغ از رتبه‌ی شغلی برابر با ۲۸۹ روز و ۲۱۱۹ ساعت خواهد بود. در نتیجه ماهیانه هر نفر به طور متوسط ۱۷۷ ساعت کار خواهد کرد.

حق الزحمه‌ی ساعتی مندرج در جدول شماره ۲ فوق برای اعمال در صورت‌حساب‌های مؤسسات حسابرسی می‌است. اگرچه ظرفیت و وضعیت بازار حرفه‌ی حسابرسی در کشور عمدتاً اجازه نمی‌دهد تا مؤسسات حسابرسی برای صدور صورت‌حساب از این نرخ‌ها استفاده نمایند و در نتیجه عمدتاً این نرخ‌های ساعتی قابل پرداخت به همکاران حرفه‌ای این مؤسسات نبوده و بنا به شرایط موجود درصدی از آن به این شاغلین پرداخت می‌گردد. چنانچه این نرخ‌ها برای پرداخت به شاغلین حرفه قابل اعمال بود (یا به عبارت دیگر، با فرض صفر در نظر گرفتن سود مورد انتظار مؤسسات حسابرسی و احتساب کامل کلیه‌ی هزینه‌های سربار به طور جداگانه در حق الزحمه مورد مطالبه مؤسسات حسابرسی)، حقوق یک نفر کمک حسابرس به طور متوسط ماهیانه ۴۵۸٫۹۰۰ ریال و هر شریک حسابرسی ماهیانه ۴۵۲٫۵۸۹٫۰۰۰ ریال خواهد بود.

ریال می‌شود. رقمی که در حال حاضر با واقعیت موجود بسیار فاصله دارد! در حال حاضر حقوق قابل پرداخت به هر رتبه‌ی حرفه‌ای در مؤسسات حسابرسی مختلف رقم یکسانی نبوده و با توجه به میزان درآمد مؤسسه، ترکیب کارها، میزان ریسک مورد پذیرش مؤسسه، ترکیب سایر همکاران حرفه‌ای، میزان سرمایه‌گذاری در امر آموزش همکاران و میزان شهرت و قدمت مؤسسه این مبلغ متفاوت است. لذا هر یک از مؤسسات حسابرسی جدول حقوق جداگانه‌ای برای خود دارند.

تحلیل شرایط موجود: آیا حداقل مبلغ حق الزحمه‌ی تعیین شده کافی است؟

برای بررسی کافی بودن حداقل مبلغ اعلام شده در سال ۱۳۹۹ از ارائه‌ی یک مثال استفاده می‌کنیم. فرض کنید یک مؤسسه‌ی حسابرسی در طول ماه تنها دو کار حسابرسی کوچک با مجموع ۱۵۰۰ ساعت کار داشته باشد. ستون‌های ۴ الی ۶ جدول شماره‌ی ۵ زیر تحلیل حقوق پرداختی به هر رتبه حرفه‌ای در ماه را در سه حالت مختلف نشان می‌دهند. ستون ۴ نشان‌دهنده‌ی مبلغ حقوق پرداختی در شرایطی است که مؤسسه‌ی حسابرسی به هر فرد صرفاً طبق ساعات کار در پروژه حقوق پرداخت کند. که با توجه به این‌که قراردادهای کاری معمولاً سالانه است حق الزحمه‌ی همکاران به‌صورت ماهیانه پرداخت می‌شود. ستون ۵ حقوق هر فرد به صورت ماهیانه با ۱۷۷ ساعت کارکرد را نشان می‌دهد. همچنین در این ستون در نظر گرفته شده است که یک مؤسسه‌ی حسابرسی باید حداقل سه نفر شریک داشته باشد (۳ نفر ۱۷۷ ساعت برابر با ۵۳۱ ساعت با نرخ ستون ۱). چنانچه ملاحظه می‌گردد، نتیجه‌ی این امر حاشیه‌ی زبانی معادل ۱۰۴ درصد خواهد بود. اگرچه مؤسسات مطابق روال عادی قراردادی خود و

عرف موجود در جامعه، الزام به پرداخت ماهیانه به همکاران خود دارند (۱۷۷ ساعت متوسط ماهیانه بجای روزهای فعال در پروژه) لکن با اتخاذ چنین رویه‌ای و پرداخت مطابق نرخ‌های پایه ملاک صورتحساب به زیان خواهند رسید.

در محاسبه‌ی ستون ۶ فرض شده است که یک مؤسسه‌ی حسابرسی به عنوان یک بنگاه اقتصادی انتظار دارد سالانه حداقل ۲۰ درصد سود کسب نماید. لذا برای هر ماه حداقل سودی معادل ۱٫۶۷ درصد از درآمد خود برابر با مبلغ (۲۰۰٫۷۵۰ ریال) حداقل سود مورد انتظار ماهیانه خواهد بود. بنابراین جمع مبلغ قابل پرداخت به کارکنان مؤسسه برابر با تفاوت حق الزحمه‌ی ماهیانه (۲۰۰٫۷۵۰ ریال) و این رقم یعنی (۲۲۴٫۲۵۰ ریال) خواهد بود. که حدود ۴۶/۳۹٪ مبلغ مشابه ستون قبل است. با این محاسبه، سایر مبالغ قابل پرداخت به کارکنان حرفه‌ای نیز حدود ۴۶/۳۹٪ مبلغ مشابه ستون قبل آن‌ها در نظر گرفته شده است. با توجه به توضیحات فوق، چنانچه مؤسسات‌ای به صورت منطقی بخواهد به حداقل ۲۰ درصد سود سالانه دست یابد می‌بایست حقوق کارکنان خود (به عنوان یکی از مهم‌ترین اقلام بهای تمام شده) را کاهش دهد. کاهش یاد شده با رعایت آیین‌نامه سقف به منظور حفظ کیفیت کارها، سبب کاهش ۴۶ درصدی در حقوق پرسنل نسبت به نرخ پایه خواهد شد. چنانچه در ستون ۶ ملاحظه می‌گردد، حقوق قابل پرداخت به همکاران حرفه‌ای با توجه به شرایط اقتصادی فعلی به شدت پایین خواهد بود. در نظر داشته باشید هر یک از رده‌های حرفه‌ای مربوطه می‌بایست تجارب حرفه‌ای مربوطه و گواهی قبول در آزمون‌ها را کسب نمایند. لذا پایین بودن حقوق و مزایای

همکاران حرفه‌ای حسابرسی می‌تواند پیامدهای منفی متعددی برای حرفه و جامعه داشته باشد از جمله می‌تواند سبب کم انگیزگی، خروج همکاران پرتلاش و مستعد از مؤسسات حسابرسی و حرفه‌ای حسابرسی و پیوستن به سایر حرفه‌ها، انجام کار با کیفیت پایین و یا بروز رفتارهای غیراخلاقی در کار گردد. این امر نشان می‌دهد که مبلغ کل ۸۳٫۰۰۰ ریال برای هر صد ساعت کار پایین است.

حال به سوال مطرح شده باز می‌گردیم. آیا به نظر شما عدد حداقل تعیین شده کافی است؟ آیا می‌توان از حقوق رتبه‌های بالاتر مبلغی را کاست و به رتبه‌های حرفه‌ای پایین‌تر اختصاص داد؟ آیا با توجه به ریسکی که رتبه‌های بالاتر تحمل می‌کنند و وظایف پاسخگویی آنان نسبت به نهادهای نظارتی، وظایف سرپرستی و آموزشی آنان نسبت به رتبه‌های پایین‌تر و سنوات کاری که پشت سر گذاشته‌اند این امر منصفانه است؟ در پاسخ به این سوال

باید در نظر گرفت از یک طرف ما با فشار صاحب‌کاران برای پرداخت حق الزحمه پایین‌تر مواجهیم که اعلام می‌دارند با توجه به شرایط اقتصادی امکان پرداخت مبالغ بالاتری را ندارند. از طرف دیگر با ضعف روز افزون در حرفه‌ی حسابرسی

و مؤسسات حسابرسی، از دست رفتن کارکنان حرفه‌ای مستعد و کاهش کیفیت کار روبرو خواهیم بود که در بلند مدت آثار سوء متعددی بر شفافیت مالی صورت‌های حسابرسی شده خواهد داشت. این در شرایطی است که با توجه

جدول شماره‌ی ۴- ساعات کار قانون کار کارکنان در سال ۱۳۹۹

ماه	روزهای ماه	تعداد جمعه	تعداد تعطیل رسمی غیر جمعه	تعداد روز کاری	ساعات کار موظفی
۱	۳۱	۵	۶	۲۰	۱۴۷
۲	۳۱	۴	۱	۲۶	۱۹۱
۳	۳۱	۵	۵	۲۱	۱۵۴
۴	۳۱	۴	۰	۲۷	۱۹۸
۵	۳۱	۵	۱	۲۵	۱۸۳
۶	۳۱	۴	۲	۲۵	۱۸۳
۷	۳۰	۴	۲	۲۴	۱۷۶
۸	۳۰	۵	۲	۲۳	۱۶۹
۹	۳۰	۴	۰	۲۶	۱۹۱
۱۰	۳۰	۴	۱	۲۵	۱۸۳
۱۱	۳۰	۴	۱	۲۵	۱۸۳
۱۲	۳۰	۵	۳	۲۲	۱۶۱
جمع	۳۶۶	۵۳	۲۴	۲۸۹	۲٫۱۱۹

جدول شماره‌ی ۵- تحلیل یک ماهه‌ی حقوق در یک مؤسسه با دو پروژه‌ی کوچک

رتبه‌های حرفه‌ای	نرخ پایه حق الزحمه (ساعتی (ریال)	درصد از کل ساعات کار (ماده ۱۰ آیین‌نامه سقف)	ساعات کارکرد (ماده ۱۰ آیین‌نامه سقف)	مبلغ-ریال حقوق هر فرد طبق آیین‌نامه سقف	مبلغ-ریال حقوق هر فرد مطابق ساعات واقعی (ماهانه (۱۷۷ ساعت)	مبلغ-ریال حقوق هر فرد با فرض سود سالانه ۲۰٪ برای مؤسسه
	(۱)	(۲)	(۳)	(۴)	(۵)	(۶)
کمک حسابر	۲۵۵٫۷۰۰	۱۰	۱۵۰	۳۸٫۳۵۵٫۰۰۰	۴۵٫۲۵۸٫۹۰۰	۲۰٫۹۹۵٫۱۹۳
حسابرس	۳۸۳٫۵۰۰	۵۰	۷۵۰	۲۸۷٫۶۲۵٫۰۰۰	۶۷٫۸۷۹٫۵۰۰	۳۱٫۴۸۸٫۶۸۴
حسابرس ارشد	۷۶۷٫۱۰۰	۲۰	۳۰۰	۲۳۰٫۱۳۰٫۰۰۰	۱۳۵٫۷۷۶٫۷۰۰	۶۲٫۹۸۵٫۵۷۸
سرپرست حسابرسی	۱٫۱۵۰٫۶۰۰	۱۰	۱۵۰	۱۷۲٫۵۹۰٫۰۰۰	۲۰۳٫۶۵۶٫۲۰۰	۹۴٫۴۷۴٫۲۶۲
سرپرست ارشد حسابرسی	۱٫۵۳۴٫۲۰۰	۴	۶۰	۹۲٫۰۵۲٫۰۰۰	۲۷۱٫۵۵۳٫۴۰۰	۱۲۵٫۹۷۱٫۱۵۷
مدیر حسابرسی	۲٫۰۴۵٫۶۰۰	۴	۶۰	۱۲۲٫۷۳۶٫۶۶۶	۳۶۲٫۰۷۱٫۲۰۰	۱۶۷٫۹۶۱٫۵۴۲
شریک حسابرسی	۲٫۵۵۷٫۰۰۰	۲	۳۰	۷۶٫۷۱۰٫۰۰۰	۱٫۳۵۷٫۷۶۷٫۰۰۰	۶۲۹٫۸۵۵٫۷۸۴
جمع- کارکنان حرفه ای		۱۰۰	۱۵۰۰	۱٫۰۲۰٫۱۹۸٫۰۰۰	۲٫۴۴۳٫۹۶۲٫۹۰۰	۱٫۱۳۳٫۷۳۲٫۲۰۰
همکاران امور مالی و اداری مؤسسه ^۱	۲۵۵٫۷۰۰		۳۵۴	۹۰٫۵۱۷٫۸۰۰	۹۰٫۵۱۷٫۸۰۰	۹۰٫۵۱۷٫۸۰۰
جمع کل کارکنان مؤسسه			۱۶۷۷	۱٫۱۱۰٫۷۱۵٫۸۰۰	۲٫۵۳۴٫۴۸۰٫۷۰۰	۱٫۲۲۴٫۲۵۰٫۰۰۰
کل حق الزحمه‌ی حسابرسی ^۲				۱٫۲۴۵٫۰۰۰٫۰۰۰	۱٫۲۴۵٫۰۰۰٫۰۰۰	۱٫۲۴۵٫۰۰۰٫۰۰۰
سود عملیاتی				۱۳۴٫۲۸۴٫۲۰۰	(۱٫۲۸۹٫۴۸۰٫۷۰۰)	۲۰٫۷۵۰٫۰۰۰
حاشیه‌ی سود				۱۱٪	(۱۰۴٪)	۱٫۶۷٪

به پیچیدگی و پویایی روز افزون محیط کار، نهادهای نظارتی و قانونگذار روز به روز با تصویب قوانین و مقررات و صدور بخشنامه‌ها و آیین‌نامه‌های مختلف بر حیطة وظایف حسابرسان می‌افزایند. اما آیا به نظر شما در آینده افراد پر انگیزه و پرتوان در این حرفه باقی خواهند ماند تا این راه را ادامه دهند؟

نرخ حداقل حق الزحمه‌ی پیشنهادی

چنانچه فرض کنیم هر مؤسسه‌ی حسابرسی حاشیه‌ی سود ۲۰ درصد در سال را مطالبه نماید و به منظور

بهبود حق الزحمه‌ی همکاران حرفه‌ای توان پرداخت مبلغی حدود ۵۰ درصد از حق الزحمه‌ی ساعتی تعیین شده در ماه به همکاران خود را داشته باشد، نتایج محاسبات طبق جدول شماره‌ی ۲ نشان می‌دهد که نرخ حق الزحمه برای هر صد ساعت می‌بایست با افزایش ۲۰۷ درصدی از مبلغ ۸۳٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال به حدود مبلغ ۱۷۲٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال^۲ به شرح جدول شماره‌ی ۶ زیر افزایش یابد. چنانچه در ستون آخر جدول یاد شده ملاحظه می‌گردد، نرخ‌های حق الزحمه ماهیانه معقول‌تر و منصفانه‌تر از نرخ‌های مندرج در دستون قبل هستند. بدیهی

است بدون ایجاد انگیزه برای افزایش حقوق، آینده حرفه‌ی حسابرسی از وجود همکاران مستعد و پرتلاش و با سواد محروم خواهد ماند. همچنین به منظور رعایت حقوق کارکنان حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی پیشنهاد می‌گردد، جامعه‌ی حسابداران رسمی پس از تصمیم‌گیری در خصوص افزایش حداقل نرخ یاد شده، از پرداخت حق الزحمه منصفانه به کلیه‌ی رتبه‌های حرفه‌ای مؤسسات، حداقل به مبالغ مندرج در ستون آخر جدول شماره‌ی ۶ اطمینان حاصل نماید. ■

جدول شماره ۶- پیشنهاد نرخ حداقل حق الزحمه با فرض اعمال ۵۰ درصدی نرخ پایه‌ی حق الزحمه ساعتی

رتبه‌های حرفه‌ای	مبلغ- ریال حقوق هر فرد مطابق ساعات واقعی ماهیانه (۱۷۷ ساعت)	مبلغ- ریال حقوق هر فرد با فرض سود سالانه ۲۰٪ برای مؤسسه	مبلغ- ریال حقوق هر فرد با ۵۰٪ حقوق طبق نرخ پایه
	(۱)	(۲)	(۳)
کمک حسابرس	۴۵٫۲۵۸٫۹۰۰	۲۰٫۹۹۵٫۱۹۳	۲۲٫۶۲۹٫۴۵۰
حسابرس	۶۷٫۸۷۹٫۵۰۰	۳۱٫۴۸۸٫۶۸۴	۳۳٫۹۳۹٫۷۵۰
حسابرس ارشد	۱۳۵٫۷۷۶٫۷۰۰	۶۲٫۹۸۵٫۵۷۸	۶۷٫۸۸۸٫۳۵۰
سرپرست حسابرسی	۲۰۳٫۶۵۶٫۲۰۰	۹۴٫۴۷۴٫۲۶۲	۱۰۱٫۸۲۸٫۱۰۰
سرپرست ارشد حسابرسی	۲۷۱٫۵۵۳٫۴۰۰	۱۲۵٫۹۷۱٫۱۵۷	۱۳۵٫۷۷۶٫۷۰۰
مدیر حسابرسی	۳۶۲٫۰۷۱٫۲۰۰	۱۶۷٫۹۶۱٫۵۴۲	۱۸۱٫۰۳۵٫۶۰۰
سه نفر شریک حسابرسی	۱٫۳۵۷٫۷۶۷٫۰۰۰	۶۲۹٫۸۵۵٫۷۸۴	۶۷۸٫۸۸۳٫۵۰۰
جمع- کارکنان حرفه‌ای	۲٫۴۴۳٫۹۶۲٫۹۰۰	۱٫۱۳۳٫۷۳۲٫۲۰۰	۱٫۲۲۱٫۹۸۱٫۴۵۰
همکاران امور مالی و اداری مؤسسه	۹۰٫۵۱۷٫۸۰۰	۹۰٫۵۱۷٫۸۰۰	۹۰٫۵۱۷٫۸۰۰
جمع کل کارکنان مؤسسه	۲٫۵۳۴٫۴۸۰٫۷۰۰	۱٫۲۲۴٫۲۵۰٫۰۰۰	۲٫۵۳۴٫۴۸۰٫۷۰۰
کل حق الزحمه حسابرسی برای ۱۵۰۰ ساعت کار	۱٫۲۴۵٫۰۰۰٫۰۰۰	۱٫۲۴۵٫۰۰۰٫۰۰۰	۲٫۵۷۷٫۵۲۵٫۳۷۴
سود عملیاتی	(۱٫۲۸۹٫۴۸۰٫۷۰۰)	۲۰٫۷۵۰٫۰۰۰	۴۳٫۰۴۴٫۶۷۴
حاشیه سود	(۱۰۴٪)	۱٫۶۷٪	۱٫۶۷٪

پی‌نوشت‌ها:

۱- در محاسبه این ردیف فرض شده است مؤسسه دو همکار مالی و اداری دارد که به طور متوسط ماهیانه ۱۷۷ ساعت با نرخ دستمزد یک کمک حسابرس کار خواهند کرد.

۲- مطابق بخشنامه چنانچه بتوان برای هر ۱۰۰ ساعت ۸۳٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال مطالبه نمود مبلغ کل برای ۱۵۰۰ ساعت برابر با ۱۲٫۴۵۰٫۰۰۰٫۰۰۰ ریال خواهد شد.

۳- این مبلغ حاصل تقسیم مبلغ ۲٫۵۷۷٫۵۲۵٫۳۷۴ ریال کل حق الزحمه بر ۱۵۰۰ ساعت کار ضریدر صد ساعت است. مبلغ کل حق الزحمه یاد شده، با فرض دستیابی به ۱٫۶۷٪ سود ماهانه بعلاوه کل هزینه‌های ماهانه کارکنان (یعنی مبلغ ۲٫۵۳۴٫۴۸۰٫۷۰۰ ریال) محاسبه شده است.

نظریه‌ی نوین حسابداری اجتماعی در چارچوب جهانی سازی

غلامحسین دوانی



ساعات کاری که موجب ارزش افزوده‌ی آن کالا و خدمت می‌شود که بیش از هزینه‌ی حقوق کار صورت می‌گیرد. در واقع بر بنیاد حسابداری اجتماعی سهم هریک از ذی‌نفعان بنگاه در فعالیت‌های آن باید اندازه‌گیری و در صورت ارزش افزوده که یکی از صورت‌های مالی است که بر مبنای حسابداری اجتماعی «مبتنی بر حسابداری زیست محیطی» طراحی می‌شود، نمایش داده شود. بدون شک اگر تحلیل هزینه‌ها و بررسی ماهیت ارزش افزوده‌ی بنگاه «در تولید و خدمات» به‌درستی صورت نگیرد این صورت مالی به تنهایی نمی‌تواند اطلاعات محیطی و اجتماعی را نشان دهد اگر چه در گزارشگری پایداری بنگاه از نظر حسابداری می‌تواند مورد استفاده قرار گیرد. اختلاف اقتصاد مشارکتی با اقتصاد لجام گسیخته‌ی سرمایه‌داری دقیقاً و دقیقاً فقط در همین بخش نهفته که مالکان و سرمایه‌داران اعتقاد دارند مزد، مزد است و قابل تقسیم نبوده مضافاً مزد همچون مواد اولیه و هزینه‌ی ساخت یکی از عوامل قیمت تمام‌شده‌ی کالا یا خدمت است و آنچه کالا یا خدمت را ارزشمند ساخته تلفیق



تأثیرات مطلوب و نامطلوب فعالیت «واحدهای پولی و غیرپولی» می‌پردازد. با این تعریف محدوده‌ی حسابداری اجتماعی قاعداً «شامل اندازه‌گیری فایده-هزینه و گزارشگری برنامه‌های اجتماعی و فعالیت‌های عمومی شرکت است». اما واقعیت این است که همه‌ی نهادهای حرفه‌ای منبعث از نظام سرمایه‌داری به‌عنوان ابزار سرمایه‌داری وظیفه‌ی تبیین و حفاظت از سرمایه را در مقابل کار بر عهده داشته و از طرح مبنای اصلی حسابداری اجتماعی طفره می‌روند و حسابداری اجتماعی را در نقاب محصور شده‌ی مسئولیت‌های اجتماعی، حاکمیت شرکتی، گزارشگری پایداری شرکت‌ها ارائه داده و از طرح اصلی موضوع که همانا چگونگی نقش هر یک از ذی‌نفعان در فرایند قیمت تمام شده و سود تولیدکالا و خدمات اجتناب می‌کنند.

از دیدگاه هواداران تئوری اجتماعی حسابداری که خود را پیرو اقتصاد مشارکتی می‌دانند، کار انجام شده در کالا یا خدمات شامل دو بخش است. بخش اول ساعت کار ضروری برای تامین معیشت زندگی کارکنان و بخش دوم

از نظر تئوریسین‌های نئولیبرالیسم و پدر تفکر نوین آن «میلتون فریدمن» شرکت فقط یک هدف دارد و آن به حداکثر رساندن سود و به تبع آن حداکثر کردن ثروت سهام‌داران است. اما این تفکر که ماحصل دویست ساله‌ی اخیر آن جز تشدید نابرابری اجتماعی و انحطاط اخلاق در روابط اجتماعی - اقتصادی نبوده مدت‌هاست رنگ باخته و در مقابل ایده و تئوری حسابداری اجتماعی نضج گرفته است.

انجمن حسابداری امریکا در سال ۱۹۹۶ در تعریف حسابداری اجتماعی یادآور شد «حسابداری اجتماعی یعنی شناسایی و اندازه‌گیری ارتباطات بین اقدامات متقابل واحدهای مستقل و اجتماع و محیط فیزیکی پیرامون آن‌ها» و سپس در در سال ۱۹۹۷ در بازتعریف مجدد، تعریف کامل‌تر و جامع‌تری از حسابداری اجتماعی ارائه کرد: «تمرکز اصلی حسابداری اجتماعی بر اندازه‌گیری و گزارشگری تأثیرات تجارت شرکت، اجتماع و محیط فیزیکی است». حسابداری اجتماعی به اندازه‌گیری



مزد، مواد اولیه، هزینه‌ی ساخت و سربار و مدیریت سرمایه است.

در مقابل هواداران اقتصاد مشارکتی نیز بر این باور هستند که بهای مواد اولیه یک عدد ثابت بوده که در کل مراحل تولید هیچ تفاوتی ندارد ضمناً سایر هزینه‌ها مثل هزینه‌ی سربار ساخت نیز نسبت به آحاد تولید رقمی ثابت و غیر قابل افزایش است لذا آنچه که در ابتدا و انتهای تولید تفاوت می‌کند کار نهفته در تولید و یا به تعبیری ارزش کار است. زیرا نیروی کاری «ثروت انسانی» که سرمایه‌دار می‌خرد تامین‌کننده‌ی ارزش‌افزایی مواد خام استفاده‌شده و تجهیزات و افزارها (شامل ماشین‌آلات، ساختمان و غیره) است. اگر این ارزش اضافه شده کمتر یا برابر با دستمزد کارگران باشد، ارزش اضافی شکل نمی‌گیرد، سرمایه‌دار به درستی بیش از همه می‌داند که نیروی

کار قابلیت هم‌افزایی این امکانات را بیش از ارزش اولیه آن‌ها دارا می‌باشد. اقتصاد مشارکتی توضیح می‌دهد که این ارزش افزوده‌ی اضافی (اختلاف بین کل ارزش افزوده و دستمزد) دقیقاً همان ارزش اضافی است. پیدایش ارزش اضافی از فرایند تولید، پیش‌شرط اجیرکردن کارکنان در نظام سرمایه‌داری و وجود مناسبات تولید سرمایه‌داری است.

تئوری سرمایه‌داری کوشش دارد نیروی کار را با ارزش کار یکی دانسته و در واقع از پاسخگویی به سؤال اساسی اقتصاد مشارکتی طفره رود که چون ارزش کار، مازاد ارزش تولید می‌کند پس اگر همه‌ی ارزش‌های اولیه را محاسبه و حتی با اعمال نرخ سود، سهم سرمایه را به صاحب شرکت برگردانیم آن مبلغ اضافی که می‌ماند متعلق به کیست؟

چارچوب حسابداری فعلی که بر بنیاد

استانداردهای حسابداری تبیین شده به سؤالات فوق اساساً توجهی نداشته و شفافیت و پاسخگویی را در راستای افشای سود ناشی از فعل و انفعالات حسابداری می‌داند و بس!

از مدت‌ها پیش در جوامع غربی موضوع حسابداری اجتماعی (Social Accounting) مطرح و گروهی از صاحب‌نظران حسابداری با اتکای به تئوری ارزش اضافی مارکس کوشش نموده‌اند چارچوب نظری نوینی را برای حسابداری اجتماعی تبیین و تعریف نمایند. آنچه مشخص است مفروضات اصلی در حسابداری اجتماعی مبتنی بر نقش هریک از عوامل تولید در ارزش افزوده‌ی مکتسبه‌ی بنگاه یا چگونگی تبیین سوداجتماعی، نقش سرمایه‌ی اجتماعی در بازتولید ثروت انسانی و نحوه‌ی محاسبات خالص دارایی‌های اجتماعی است. در چنین فرآیندی سود

اجتماعی از مقایسه‌ی هزینه‌ها و منافع اجتماعی «سهم نیروی کار و هزینه‌های زیست محیطی» منتج خواهد شد که با سود حسابداری فعلی تفاوت‌های اساسی خواهد داشت.

واقعیت آن است که پس از فروپاشی اتحاد جماهیر شوروی و استقرار نظم نوین جهانی در فرآیند جهانی‌شدن (Globalization) و به‌ویژه پس از فروپاشی بازارهای مالی مشخص گردیده که مالکان، سرمایه‌داران و مدیران منصوب آن‌ها در بنگاه‌های اقتصادی با دست‌کاری در قیمت‌ها کالا و خدمات و عدم افشای قیمت واقعی اقتصادی به ثروت‌های نجومی دست یافته که این موضوع باعث تشدید نابرابری اجتماعی-اقتصادی، و فرورفتن جهان در تلاطم فعلی است.

اگر حسابداری را «مهندسی ساخت و سازمانی و حسابرسی را مهندسی نظارت بر این ساخت‌وساز مالی» تلقی کنیم ناخودآگاه باید پاسخ سؤال زیر را بیابیم و چگونگی افشای ارزش افزوده کار را در صورت‌های مالی نشان دهیم. اما ارزش افزوده ناشی از قیمت تمام شده کالاها و خدمات ارائه شده

بنگاه‌های اقتصادی چگونه محاسبه و متعلق به کیست؟ و اگر قرار باشد این ارزش اضافی در صورت‌های مالی نمایش داده شود چه حسابی می‌تواند نمایشگر این ارزش باشد؟ در تحقیقات بعمل آمده تاکنون در هیچ تحقیق و مقاله و مبحثی، موضوع چگونگی نمایش صورت‌های مالی پیرامون اضافه ارزش ناشی از کار مطرح نشده و حتی کتاب‌ها و نوشته‌های مارکسیستی نیز در این مورد مسکوت می‌باشند.

به نظر این جانب اضافه ارزش ناشی از کار که در تولید و خدمات متبلور می‌شود (فارغ از نرخ سود سرمایه‌ی مالکان) متعلق به ذی‌نفع واقعی جامعه‌ی کار و تولید یعنی صاحبان نیروی کار است که قاعداً باید پس از محاسبه و تعیین سهم سود سرمایه، هزینه باز یافت زیست محیطی و سهم سود نیروی کار، سهم نیروی کار به حساب خاصی به نام «صندوق آتیه‌ی کارکنان» انتقال و در هنگام بازنشستگی بر اساس محاسبات سنوات و فرمول مشارکت نیروی کار در فرآیند تولید چند ساله اشتغال به آنان بازپرداخت شود «فراموش نشود این مبلغ می‌تواند جدای از مبلغ بازنشستگی

و مستمری باشد که سازمان‌های بیمه‌ای و یا صندوق‌های بازنشستگی در هنگام بازنشستگی و یا بازخرید سنوات باید به کارکنان شاغل پرداخت نمایند». سهم باز یافت زیست محیطی نیز در یک حساب خاص ذخیره و در موارد بهبود زیست محیطی هزینه شود.

اگر نیروی کار مؤثر در تولید فوق صرفاً یک نفر معادل ۱۰۰ ساعت کار مصرف شده باشد و قیمت فروش کالا ۷۰۰ باشد.

ارزش افزوده $300 = 700 - 400$
 ارزش افزوده‌ی هر ساعت کار $3 = 300 \div 100$

در حسابداری فعلی ۳۰۰ ریال به‌عنوان سود سهام‌دار نمایش داده خواهد شد در حالی که محاسبه فوق نشان می‌دهد که سهام‌دار هزینه‌ی همه‌ی عوامل تولید را دریافت کرده و این ارزش اضافی متعلق به کسی است که آن ارزش را به‌وجود آورده است؟ در خوش‌بینانه‌ترین تحلیل چنانچه بپذیریم این اضافه ارزش ماحصل مدیریت و نیروی کارست باید به این دو عامل فاکتور محاسباتی تخصیص

مثال نمونه: برای ساخت یکصد عدد «کالای الف» هزینه‌های زیر به کار رفته است:

مواد اولیه	هزینه مزد	سربار ساخت	سایر هزینه‌ها	قیمت تمام شده
۱۰۰	۲۰۰	۷۰	۳۰	۴۰۰

جدول ۲

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سود (اضافه ارزش)	۳۰۰	
صندوق پس‌انداز آتیه کارکنان		۱۸۰
حساب جاری سهام‌داران		۱۲۰

جدول ۳

شرح حساب	بدهکار	بستانکار
سود (اضافه ارزش)	۳۰۰	
صندوق پس‌انداز آتیه کارکنان		۱۵۰
ذخیره‌ی بازسازی زیست محیطی		۶۰
سود سهام‌داران		۹۰



و این ارزش بین آنان تقسیم گردد. به طور مثال و با فرض این تحلیل و اعمال ضریب ۴۰ درصد مدیریت و ۶۰ درصد نیروی کار، عملاً ۱۸۰ ریال باید در حسابی به نام «صندوق پس انداز آتی» حسابی به نام «صندوق پس انداز آتی» و ۱۲۰ ریال در حساب سود کارکنان» و ۱۲۰ ریال در حساب سود کارکنان» و زیان نمایش داده شود. یعنی در پایان سال حساب پس از محاسبه سود (ارزش افزوده) و نمایش در حسابها نسبت به تقسیم آن به نسبتها خود اقدام شود. (جدول ۲)

در پاسخ به منتقدانی که خواهند گفت پس سهامدار چه می شود و چرا سرمایه گذار موظف به اجرای چنین عملی باشد؟ باید گفت که فرآیند جهانی شدن دچار بن بست شده و تظاهرات ۹۹ درصدی ها در وال استریت و جنبش اعتراضی جلیقه زردها و رشد چشمگیر خواسته های سوسیالیسم

مشارکتی در امریکا و همه آمار و علائم جهان پساکرونا نشان می دهد که جهان دیگری در راه است. اگر قرار باشد حجم نابرابری جهان کاهش یابد و توسعه پایدار جایگزین رشد اقتصادی شود هیچ امکان دیگری در حال حاضر متصور نخواهد بود. نمی توان مرتباً از حاکمیت شرکتی، مسئولیت های اجتماعی بنگاه ها، سخن گفت اما در عمل همه ی ماحصل بنگاه را به جیب سهام داران به عنوان یکی از ذی نفعان واریز کرد. در واقع عموم سرمایه داران حداکثر با تامین ۲۰ درصد منابع مالی بنگاه و دست یابی به ۸۰ درصد مابقی از امکانات و تسهیلات اجتماعی مستتر در بانک ها و مؤسسات مالی - اعتباری (که عموم منابع آنها سپرده های مردم هستند)، خود را ذی نفع اصلی قلمداد و به کل اضافه ارزش کار دستبرد می زنند و حسابداری معمولی

با الزام استانداردهای حسابداری که در همین راستا تدوین شده اند به ابزاری در خدمت نابرابری اجتماعی درآمده است. در واقع اگر پایداری جامعه هدف اصلی همه ی ذی نفعان و فعالان اقتصادی باشد باید در هنگام تقسیم سود بنگاه، هزینه ی بازسازی زیست محیطی را که با فعالیت بنگاه تخریب شده را به عنوان یک عامل کاهش دهنده ی سود در نظر بگیریم که در چنین حالتی اگر هزینه ی بازسازی زیست محیطی را معادل ۲۰ درصد سود و سهم مشارکت کارکنان در ارزش افزوده ۵۰ درصد باشد، نمایه ی تقسیم سود به شکل (جدول ۳) خواهد شد.

این طرح در حال حاضر به عنوان یک ایده ی خام مطرح و راهکار محاسباتی آن با استفاده از فناوری های نوین نظیر بلاک چین، بلاک کلاد کاملاً عملی و قابل دسترس خواهد بود. ■

انگیزه‌ی اقتصادی و مقررات حاکم بر کیفیت حسابرسی

علیرضا آقائی قهی

انجمن حسابرسی با کیفیت بالا به شمار می‌روند.

خصوصیات کیفی محتوای حسابرسی
برداشت از کیفیت حسابرسی در میان گروه‌های ذی‌نفعان متفاوت است. زیرا سطح هر کدام از آن‌ها از میزان دخالت مستقیم بر فرآیند حسابرسی تأثیر می‌پذیرد که از طریق آن می‌توان اقدام به ارزیابی کیفیت حسابرسی کرد. اختلاف در دیدگاه ذی‌نفعان از مفهوم کیفیت حسابرسی نشان می‌دهد که هیچ عنصری به تنهایی به عنوان فرض داشتن نفوذ و تسلط کامل آن عامل بر کیفیت حسابرسی به شمار نمی‌رود و این موضوع در حالی از این مفهوم استنباط می‌شود که درک گسترده‌تر و عمیق‌تری از پیچیدگی‌های موجود و شناسایی وجود تفاوت‌های ظریف از این دیدگاه‌ها و خواسته‌های ذی‌نفعان نیازمند توسعه‌ی مفاهیم از طریق مطالعه مفهوم کیفیت حسابرسی جامع است. در تعریف حسابرسی داریم که «حسابرسی نوعی خدمت حرفه‌ای با انگیزه اقتصادی است که با هدف کاهش ریسک اطلاعاتی ذی‌نفعان طراحی شده است، متکی به

انجمن‌های حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی و نهادهای قانون‌گذار حرفه‌ی حسابرسی و حسابداری در ایران و در جهان سعی در ارتقای کیفیت حسابرسی و به تبع گزارشگری مالی با کیفیت دارند و این موضوع در مرکز ثقل حرفه‌ی حسابرسی نهاده شده است و باعث ایجاد زیر ساخت‌های قانونی و نظارتی در این بخش شده است، زیرا نتیجه‌ی مجموع این اقدامات و فعالیت‌ها در دستیابی به اهداف تدوین شده برای حفظ منافع عمومی تنها از طریق افزایش کیفیت خدمات حسابرسی خواهد بود. بر همین اساس است که توجه به ماهیت کیفیت حسابرسی برای انجمن استانداردهای بین‌المللی حسابرسی (IAASB)^(۱) از اهمیت بسیار بالایی برخوردار است و انجمن استانداردهای بین‌المللی حسابرسی به طور مستقیم در حمایت از کیفیت خدمات حسابرسی از طریق تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و استانداردهای بین‌المللی کنترل کیفیت (ISQC)^(۲) اقدام به بهینه‌سازی کیفیت خدمات حسابرسی می‌کنند، به طوری که این استانداردها همواره به عنوان یک بنیاد حمایتی برای

حرفه‌ی حسابرسی در طی دو دهه‌ی اخیر تحولات زیادی را به خود دیده است. حسابرسی تا قبل از این دو دهه صرفاً با اتکا به مقررات پراکنده و سلیقه‌ای اداره می‌شد ولی اکنون به حرفه‌ای تبدیل شده است که تحت قوانین و مقررات و نظارت سازمان‌هایی نظیر سازمان بورس، سازمان امور مالیاتی، بانک مرکزی و ... قرار دارد. ماجرای این تحولات ریشه در اهمیت و توجه به کار حسابرسی دارد که این حرفه را نیازمند نظارت و قوانین و مقررات کرده است و این تحولات با تکیه بر این فرضیه استوار است که حسابرسی باکیفیت تحویل جامعه‌ی اقتصادی کشور شود. حرفه‌ی حسابرسی به عنوان یکی از گروه‌ها و عوامل اثرگذار در زنجیره‌ی تامین گزارشگری مالی نقشی اساسی دارد و می‌تواند نقش عمده‌ای در حمایت از گزارشگری مالی با کیفیت ایفا نماید. بازار سرمایه به عنوان مهم‌ترین رکن اقتصادی کشور نیازمند گزارشگری مالی با کیفیت است و این کیفیت به گونه‌ای حادث نمی‌شود مگر این که حسابرسی با کیفیت انجام شود.

دانش و مهارت کارشناسان به خدمت گرفته شده در یک فرآیند نظام‌مند است که نیازهای فردی یک ارباب‌رجوع را در نظر می‌گیرد و پیامدهای آن غیر قابل مشاهده بوده و منوط به محدودیت‌های بازار و فشارهای نظارتی است.» این تعریف صراحتاً بیان می‌کند که یک فرآیند حسابرسی حداقل چهار بعد اساسی دارد که نشان می‌دهد نظریه‌ی اقتصادی (و مقررات) می‌توانند بر اجرا و پیامدهای حسابرسی تأثیر گذارند.

۱. ارزش یک فرآیند حسابرسی از نیازهای اقتصادی ذی‌نفعان (فارغ

هنگامی که حسابرسی بعد از پایان مورد بازرسی قرار می‌گیرد، صحت دارد.

۳. فرایند حسابرسی منحصر به ارباب‌رجوع است. با این که شرکت‌ها می‌توانند از رویکردهای استاندارد شده استفاده کنند، حسابرسی باید منحصراً به ریسک‌ها، کنترل‌ها، معاملات، سیستم‌ها و شرایط یک ارباب‌رجوع خاص اختصاص داده شود.

۴. تخصص یا قضاوت حرفه‌ای منبع نهایی ارزش در یک فرایند حسابرسی به شمار می‌رود. آنچه برای تخصص، ارزش ایجاد می‌کند عبارت است از



از مقررات) سرچشمه می‌گیرد. این بدان معنا است که دستوری کردن حسابرسی، ارزش آن (یا حداقل بخش مهمی از ارزش آن) را موجب نمی‌شود. ارزش حسابرسی از استفاده ذی‌نفعان مختلف درون و برون‌سازمانی از آن به عنوان یک ابزار مدیریت ریسک ناشی می‌شود.

۲. نتیجه‌ی حسابرسی ذاتاً نامعلوم و نهایتاً غیر قابل مشاهده است. ریسک صفر عملاً و از لحاظ اقتصادی غیر ممکن است. این مسئله به ویژه در هنگام اجرای فرایند حسابرسی و نیز

دانسته‌های کارشناس، نحوه‌ی تحلیل وضعیت و نحوه قضاوت وی. «تابع قانون بودن» می‌تواند قضاوت حسابرس را بهبود ببخشد اما تأثیری در عوض شدن قضاوت او ندارد.

اکنون در نظر بگیرید که این ویژگی‌های کلیدی چگونه می‌توانند با یک دیدگاه قانونی حسابرسی تعامل کنند. در وهله‌ی اول، دیدگاه قانونی بر تبعیت حسابرسی از استانداردهای از پیش تعیین‌شده تمرکز دارد؛ یعنی رسیدن به سطح مطلوبی از استقلال و تخصص؛ بدون مدنظر قرار دادن نحوه

تعامل آن‌ها با یکدیگر به منظور تعیین سطح اطمینان‌دهی محقق‌شده. این دیدگاه می‌تواند چنین احساسی را به وجود بیاورد که تبعیت از مقررات و استانداردها از ارزش حسابرسی ناشی می‌شود. هرچند تبعیت، به‌طور قطع یک ویژگی مطلوب است اما بعید است که ذی‌نفعان صرفاً به این دلیل که استانداردها را برآورده کنند، به دنبال انجام یک حسابرسی باشند. به همین دلیل است که ذی‌نفعان احتمالاً خواستار حسابرسی تابع استانداردها هستند، البته به این دلیل نیست که آن‌ها به دنبال حسابرسی هستند. همان‌طور که وقتی یک مشتری، ماشین قرمز رنگی را خریداری می‌کند، در واقع آن را برای جابجایی در سطح شهر می‌خرد نه فقط به خاطر این که رنگش قرمز است. بنابراین، تبعیت صرف، احتمالاً یک شرط کافی برای خلق ارزش اقتصادی از طریق حسابرسی نیست. به همین دلیل، برآورده ساختن استانداردها بدون کاهش دادن ریسک، ارزش اقتصادی چندانی در بر ندارد، زیرا این فرض که تبعیت معادل با کاهش ریسک است، در همه حالت‌ها یا در همه سطوح مقررات، برقرار نیست. سرانجام شدت همبستگی بین تبعیت و کیفیت حسابرسی است که تعیین می‌کند آیا پیامدهای ناخواسته منفی ارزش حسابرسی را تضعیف می‌کند یا خیر.

مفهوم کیفیت حسابرسی

نکته‌ی مهم در خصوص تعریف کیفیت حسابرسی توجه به گروه ذی‌نفعان است به‌طوری‌که در دیدگاه احتمالی دو گروه ذی‌نفع در خصوص کیفیت حسابرسی بیانگر مواردی بشرح زیر است:

- ۱- مفهوم کیفیت از منظر سرمایه‌گذاران
 - ۲- مفهوم کیفیت از منظر کمیته‌ی حسابرسی و جامعه‌ی حسابداران رسمی
- توجه به نوع دیدگاه ذی‌نفعان (در

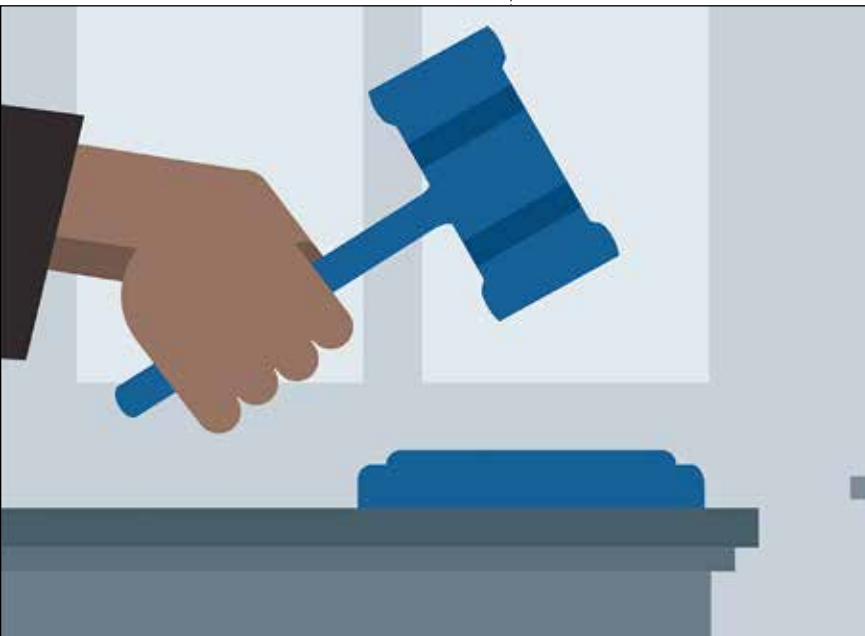
دیدگاه اول) حکایت از این مساله دارد که فرد در ارتباط با سهامداران باید بیش‌تر دقت کند به این منظور که آیا مجموعه اقدامات آن‌ها در شرکت مورد تأیید و اجرا قرار گرفته است زیرا از مهم‌ترین آثار مضر بر روی دیدگاه دیگران درباره کیفیت حسابرسی توجه به همین مسائل است. بنابراین درک نقطه نظرات و تفکرات یکدیگر و به‌کارگیری نقطه نظرات مشخص ممکن است بر روی برداشت و نظر دیگران تأثیر بگذارد زیرا برداشت از مفهوم کیفیت حسابرسی موضوعی حیاتی برای تلاش در جهت افزایش کیفیت حسابرسی تلقی می‌شود. در سطح وسیع‌تر عوامل گسترده‌تری وجود دارند که آن‌ها نیز تحت تأثیر کیفیت حسابرسی قرار دارند به عنوان مثال نحوه‌ی اداره امور شرکت‌ها به عنوان یکی دیگر از موارد مهم تسهیل‌کننده‌ی کیفیت حسابرسی است، به‌خصوص زمانی که مؤثر بر شرایط محیطی و سطح شفافیت و رفتارهای اخلاقی درون سازمان باشد. (استقرار نظام حاکمیت شرکتی)

قوانین و مقررات مثبت و قوی نیز از جمله عواملی هستند که قادرند بر کیفیت حسابرسی تأثیرگذار باشند به خصوص زمانی که قوانین و مقررات باعث ایجاد یک چارچوب مشخص شده و در درون فرآیند حسابرسی به‌صورت مؤثر نهادینه شوند. از طرفی دیگر قوانین و مقررات می‌توانند به عنوان عوامل ناظر و فرآیند نظارتی بر کیفیت کار حسابرسان قرار گیرند.

بحث و تبادل نظر و گفت‌وگوی مؤثر بین حسابرسان و مدیران مالی و اجرایی نیز از دیگر مواردی است که می‌تواند بر کیفیت گزارش‌های مالی مؤثر باشد و به همان اندازه کیفیت حسابرسی را تحت تأثیر قرار دهد به عنوان مثال استفاده مناسب از چارچوب گزارشگری مالی در ترویج و افشای غلط اطلاعات مالی می‌تواند بر کیفیت حسابرسی و

همچنین به سطح برداشت نهادهای بیرونی از کیفیت حسابرسی تأثیر بگذارد البته این تأثیرات یک‌طرفه نیست. عوامل هر کدام دارای تأثیرات مرتبط به خود هستند که به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم بر کیفیت حسابرسی تأثیر می‌گذارند. علاوه بر این نگرش گروه‌های مخالف و اهمیت آن در صورت ایجاد زمینه‌ها بحث و گفت‌وگوهای سازنده و شفاف با حسابرسان می‌تواند در کیفیت حسابرسی مؤثر باشد و برای بهبود کیفیت این خدمت و تسهیل بخشی از آن می‌توان با ایجاد یک نگرش ثابت در

حسابرس باید مورد توجه ویژه قرار گیرد، ولی سؤال اصلی این است اگر انجام مسئولیت‌های اجتماعی و قانونی حسابرس خالی از لطف اقتصادی باشد و منافع اقتصادی در خور حسابرس وجود نداشته باشد (نسبت به سایر شغل‌های مالی یا سایر حرفه‌ها) آیا باز می‌توان از حسابرس انتظار داشت که حسابرسی با کیفیت انجام دهد؟ در شرایطی که بسیاری از صاحب‌کاران از افزایش تورم و رشد قیمت‌ها توانسته اند سرمایه خود را حفظ کنند و نتایج این افزایش قیمت‌ها به جیب سهامداران می‌رود،



میان گروه‌های ذی‌نفع همانند نهادهای حرفه‌ای و تدوین‌کنندگان استانداردها و ایجاد درک سریع و واکنش نسبت به تغییرات زیست محیطی در تسهیل بخشی از کیفیت حسابرسی مؤثر باشد. در نهایت همه‌ی این موارد منتج می‌شود به نرخ انگیزه‌ی اقتصادی برای انجام حسابرسی با کیفیت، که این نرخ چقدر باشد تا هم کیفیت حسابرسی مورد توجه قرار گیرد هم مقررات رعایت شود.

نرخ انگیزه‌ی اقتصادی

اگرچه مسئولیت‌های اجتماعی

چرا نرخ‌های حسابرسی به تناسب این سطح تورم تغییر نداشته است؟ در این شرایط که حرفه‌ی حسابرسی حرفه خدماتی محسوب می‌شود و از افزایش قیمت‌ها بی‌بهره است، آیا انگیزه‌ی اقتصادی برای انجام حسابرسی با کیفیت می‌توان داشت؟ نرخ انگیزه‌ی اقتصادی برای حسابرسی در این شرایط اقتصادی کشور چگونه محاسبه می‌شود؟ مؤسسات حسابرسی و کارکنان حرفه‌ی حسابرسی برای باقی ماندن در این حرفه و در این حوزه با چه نرخی و با چه حق‌الزحمه‌ای باید به حیات خود

ادامه دهند؟ مؤسسات حسابرسی چگونه می‌توانند در شرایط نامناسب اقتصادی کشور کارکنان و صاحب‌کاران خود را راضی نگه دارند؟ این‌ها سؤالاتی است که ریشه در انگیزه‌ی اقتصادی برای کیفیت حسابرسی دارد.

در یک بازار ایده‌آل عرضه و تقاضا قیمت‌ها را مشخص می‌کند. در بازار حسابرسی نیز که یک بازار اقتصادی محسوب می‌شود نیازهای طرف متقاضی برای عرضه‌کننده این خدمات دارای قیمت است و در شرایط رقابتی این قیمت‌ها در حال رقابت و تغییر است

در تعارض بین انگیزه اقتصادی و کیفیت دارد. کیفیت بالا خرج دارد و خرج آن تعریف شده و مشخص است، حال با کارشکنی و نرخ‌شکنی و استفاده از نیروهای بی‌کیفیت در حرفه‌ی حسابرسی بهای تمام شده را پایین آورده و نرخ را برای صاحب‌کاران رضایت‌مند می‌سازد. این مسئله زمانی ایجاد می‌شود که صاحب‌کاران حسابرسی را به دلیل الزام قانونی و مقرراتی انجام دهند و به دنبال نرخ پایین هستند. زمانی که حق‌الزحمه‌های حسابرسی پایین است و شرکت‌ها راغب به انجام



و انجام خدمات حسابرسی در یک چارچوب مشخص و در بودجه‌ی زمانی تعریف شده دارای قیمت است. حال چرا قیمت برای یک خدمت حرفه‌ای مشخص در یک چارچوب مشخص و تعریف شده دارای تفاوت فراوان بین اعضای شاغل در حرفه است. این تفاوت قیمت ریشه

حسابرسی نباشند و کار حسابرسی را از سر اجبار نه صرفاً ارزش افزوده‌ی حسابرسی، انجام دهند این مسئله اتفاق می‌افتد که حسابرسی هزینه است و به دنبال پایین‌ترین هزینه هستند. این ضعف ریشه در اخلاق حرفه‌ای اعضای حرفه دارد و باعث بی‌تفاوتی

پی‌نوشت‌ها:

به گزارشات حسابرسی شده است. اگر این بی‌تفاوتی‌ها ادامه دار باشد (نظیر نگاه ضعیف تحلیل‌گران بازار سرمایه به گزارشات حسابرسی صورت‌های مالی) چه اتفاقی برای این حرفه می‌افتد؟ چرا توجهی به گزارشگری مالی با تورم حاد نمی‌شود؟ در شرایطی که بازار سرمایه خود قیمت‌ها را کشف می‌کنند! چگونه می‌توان به گزارشات حسابرسی استناد کرد در صورتی که اطلاعات منعکس در گزارشات به عنوان بخشی از مبنای تحلیل سرمایه‌گذاران حاوی اطلاعات اثرگذار نیست؟ بی‌توجهی به حرفه‌ی حسابرسی ریشه در بی‌توجهی شاغلین حرفه است. اگر کارکنان حرفه‌ی حسابرسی خود را نسبت به حرفه مسئول ندانند و گزارش‌های ضعیف و بدون محتوا تحویل جامعه اقتصادی کشور دهند، چه انتظاری می‌توان از صاحب‌کاران و جامعه داشت که نسبت به حرفه‌ی حسابرسی توجه داشته باشند. همانگونه که اکثر اهالی حرفه حق‌الزحمه را دلیل این بی‌توجهی‌ها می‌دانند و آن را از عوامل اساسی کیفیت حسابرسی برشمردند، آیا به انتظارات و اصول اساسی و اخلاقی جامعه در خصوص قیمت‌گذاری خدمات حسابرسی پایبند بوده‌اند؟ این قبیل سؤالات اگرچه نیازمند پاسخ شفاف است ولی به نظر می‌رسد بخش اعظم این بی‌توجهی‌ها و پایین بودن نرخ‌های حسابرسی در بی‌توجهی خود افراد حرفه و بی‌توجهی به حرفه است و این‌گونه افراد فقط یک قدمی خود را می‌بینند و انگار آینده‌ی حرفه را نمی‌بینند. در نهایت آن‌که: «گفتا ز که نالیم که از ماست که بر ماست».

- 1- International Auditing and Assurance Standards Board
- 2- International Standard on Quality Control

منابع و مآخذ:

W. Robert Knechel (2016) Audit Quality and Regulation International Journal of Auditing , Int. J. Audit. 223–215 :20

نحوه‌ی افشا و گزارشگری تقلب توسط افشاگران در سازمان‌ها

مصطفی عبدی^۱، علیرضا اکبری امامی^۲ و جابر قهرمان‌زاده^۳

یکی از جدی‌ترین مسائل روز کشور، موضوع مفساد سازمان‌یافته‌ی اقتصادی

است. وجود فساد در نهادهای حاکمیتی علاوه بر زیان‌های اقتصادی کلان، موجب نارضایتی‌های گسترده اجتماعی شده و موجب کاهش اعتماد اجتماعی خواهد شد. در این مسیر، یکی از ابزارهای نیرومند در جهت مبارزه با فساد، نظارت داخلی سازمان‌ها و سوت‌زنی است. سوت‌زنندگان در درون سازمان فعالیت نموده و اعمال خلاف قانون و رویه‌های آن سازمان را افشاء می‌نمایند. طوری که بسیاری از فسادها در سازمان‌های دولتی و خصوصی از این طریق کشف می‌شوند. استفاده از ظرفیت نظارت‌مردمی برای مقابله با فساد، نیازمند بسترهای نهادی مانند حمایت قانونی و حفاظت‌های امنیتی از گزارش سوت‌زنندگان فساد و تشویق و پاداش است. هدف این پژوهش تبیین ادبیات نظری سوت‌زنی و نقش آن در افشای تقلب و فساد با استفاده از روش تحلیلی و توصیفی است. با بررسی ادبیات پژوهش، نتایج این تحلیل نشان می‌دهد با توجه به خطرات

ذاتی سوت‌زنی مثل جریمه شدن، اخراج از شغل، فرد سوت‌زن مجبور است که در خصوص ارزش‌های اخلاقی و مسئولیت‌های اجتماعی مورد توجه جامعه از افشاگری مبادرت نماید. در مقابل اشخاصی هم هستند که سوت‌زنی را به خاطر کسب منافع فردی و ارتقا به سمت‌ها و پست‌های بالا انجام می‌دهند.

۱- مقدمه

همواره در همه‌ی سازمان‌های مختلف افرادی وجود دارند که به نوعی خود را در قبال اشتباهات و خطاهای عمومی و غیرعمدی مدیران، سازمان‌ها و ملاحظات اخلاقی و مسئولیت‌های اجتماعی مسئول دانسته و نمی‌توانند از موضوعی که می‌دانند به ضرر جامعه، کارکنان و سازمان خواهد بود به راحتی عبور کنند و سعی می‌نمایند با افشاء، مراتب را به گوش دیگران اعم از دولت، رسانه‌ها، پرسنل سازمان و جامعه برسانند (مرادی و همکاران، ۱۳۹۳). سوت‌زن^۴ یا افشاگر^۵ عضوی از سازمان و حتی یک نماینده تجاری، خصوصی یا دولتی است که از عملی غیراخلاقی یا غیرقانونی در سازمان آگاه می‌شود و آن را به کارمندان

عادی سازمان یا کارکنانی که دارای قدرت هستند، چه در داخل سازمان یا خارج از آن اطلاع‌رسانی می‌کند و آن‌ها را برای واکنشی درست، نسبت به اجرای آن عمل غیراخلاقی یا غیرقانونی متقاعد می‌کند، به عبارتی دیگر، افشای خلاف می‌نماید. از سوی دیگر وجود مزایایی در نظام پاداش سازمان برای کارکنانی که اعمال غیراخلاقی را گزارش کنند، باعث افزایش سلامت اخلاقی سازمان و کاهش فساد می‌شود (راتول و بالدوین، ۲۰۰۷). در این فرآیند فرد انجام دهنده، سوت‌زن یا افشاگر و عمل وی سوت‌زنی^۶ یا افشاگری تلقی می‌گردد. هدف افشاگر، جلوگیری از ضرر و زیان جانی و مالی به عموم و دیگران است و هدف وی از افشاگری، فراخوانی افراد دارای قدرت برای توجه به موضوعی غیراخلاقی و غیرقانونی است که احتمالاً از نظر آن‌ها پنهان مانده است. این عمل خلاف و غیرقانونی می‌تواند نقض قوانین و مقررات، آیین‌نامه‌ها، دستورالعمل‌ها و اصول جاری سازمان، تقلب، تهدید امنیت و سلامت، رشوه، خلاف‌های مالی، فسادمالی، استفاده از مواد اولیه‌ی نامرغوب، احتکار یا فساد و از این قبیل

موارد باشد. افشاگری باید با احتیاط و با داشتن مدارک کافی و مستند انجام گیرد، زیرا احتمال اخراج، تنبیه، جریمه، و از دست رفتن شهرت وجود دارد. بنابراین، افشاگر باید با دقت و با احتیاط و با در نظر گرفتن ارزش‌های داخلی سازمان و رعایت اصل امانت‌داری و وفاداری به سازمان و حفظ ارزش‌های سازمان با احتیاط و به موقع دست به افشاگری بزند. به زعم ساز و کارهای مختلف برای پیشگیری از خلاف و اجرای اعمال غیرقانونی و غیر اخلاقی در سازمان‌ها، باز هم متداول‌ترین روش کشف فعالیت‌های غیر اخلاقی و غیرقانونی در سازمان‌ها، افشاگری است. نزدیک به نیمی از موارد خلاف از راه افشاگری توسط یک کارمند فروشنده یا دیگر افشاگران انجام می‌گیرد (ولف، ۲۰۱۴).

بر این اساس این نوشتار تلاش می‌نماید ضمن تبیین ادبیات و مبانی نظری افشاگری، به نقش آن در افشای تقلب و فساد با استفاده از روش تحلیلی و توصیفی بپردازد.

۲- مبانی نظری

۲-۱- سوت زنی و افشاگری

واژه سوت‌زنی از آن‌جا نشأت گرفته است که هنگامی که افسران پلیس انگلستان متوجه وقوع جرم و عمل خلافی در سطح شهر می‌شدند، بلافاصله در سوت خود می‌دمیدند و عموم مردم و سایر افسران پلیس را از محل جرم باخبر می‌ساختند. سوت‌زدن، عمومی‌ترین شکل ممکن از فراخوان عمومی و مطلع ساختن افراد از وقوع انجام عمل خلاف است و هدف یک سوت‌زن، جلوگیری از آسیب رسیدن بیش از حد به سازمان و جامعه است. بنابراین سوت‌زنی تلاشی است که یک کارمند سازمان یا عضو سابق سازمان برای فاش کردن عمل خطا و خلافی که در حال انجام توسط مدیران یا کارمندان سازمان است، انجام



می‌دهد (قاسمی، ۱۳۹۰). این عمل در آمریکا نیز به دلیل وجود مراکز بزرگ و شرکت‌های تجاری مورد توجه قرار گرفته و مورد حمایت دولت نیز است. قبل از دهه ۱۹۶۰، شرکت‌های بزرگ استقلال زیادی در سیاست کارکنان داشتند و می‌توانستند به میل خود، کارمندان را حتی بدون هیچ دلیلی اخراج کنند. در میان چند استثناء در این مورد، وقتی کارکنانی به سبب بی‌عدالتی اخراج می‌شدند، کارکنان دولتی متحد می‌شدند، زیرا دادگاه‌ها حقوق اساسی آن‌ها را برای انتقاد از سیاست‌های سازمانی تأیید می‌کردند. در بخش خصوصی نیز چندین سازوکار واقعی برای پخش نارضایتی وجود داشت (جی‌بی‌ست، ۲۰۱۲). در شرکت آی بی‌ام از آغاز تاسیس شرکت، ادعای سیاست باز و مؤثر وجود داشت که به کارمندان اجازه بیان هر موضوعی را می‌داد. اما به دلیل فقدان حمایت گسترده از سوت‌زن‌ها، مشکلات اغلب به جای این‌که حل شود پنهان می‌شد. به عنوان نمونه اولین طرح دعوی در دادگاه در قبال یک شرکت تولید کننده که با بیماری‌های ریوی در ارتباط بود، توسط مقامات شرکت سرکوب شد. در دهه ۱۹۷۰ اولین نشانه‌های سوت‌زنی که آلن وستین، هنری کرتز، و آلبرت رابینز نیز به این موارد در کتاب خود اشاره کرده‌اند، بروز پیدا کرد که در آن کارکنان از نقص محصول یا خطرهای آن آگاه بودند و نتیجه این بود که مصرف‌کنندگان و سایر کارکنان به طور جدی آسیب دیدند و هنگامی که این اطلاعات افشا شد، سازمان‌ها نیز آسیب دیدند. در مواردی نیز سوت‌زنی رخ داده بود، اما هرگز به آن توجهی نشد.

۲-۲- سوت‌زن و افشاگر کیست؟

سوت‌زن و افشاگر اصطلاحاً به کسی اطلاق می‌شود که در درون یک سازمان کار می‌کند و خلافاکاری‌های آن را

افشا می‌سازد. این خلافاکاری‌ها مانند انواع حرکت‌های غیر اخلاقی سازمان و مدیران آن، از قبیل تقلب، احتکار، تثبیت قیمت، رشوه، تولید محصول غیرایمن و نقض قوانین یا مقررات است (ال ات فلچر، ۱۹۹۸). مواردی که باعث می‌شوند سوت‌زنی‌ها انجام شوند، شامل کج روی مالی و حسابداری، دزدی، تبعیض، تثبیت قیمت، منافع متضاد با منافع سازمانی، خراب‌کاری‌های خارج از سازمان علیه سازمان، تجاوز به حقوق افراد، ارائه داده‌های متناقض و ناصحیح، شرایط کاری نامساعد و غیرایمن و عدم رعایت اصول بهداشتی و حرفه‌ای (شانی، ۱۳۸۴). میسلی و همکاران (۲۰۰۸) معتقدند که سوت‌زنندگان دارای سه ویژگی مهم هستند. (۱) مشخصه‌های فردی (۲) قضاوت اخلاقی (۳) مشخصه‌های آماری یا جمعیتی. مشخصه‌های فردی همان عوامل درونی هستند که باعث یک رفتار یا اتفاق می‌شوند. قضاوت اخلاقی نیز به توانایی تشخیص رفتار درست یا غلط خود شخص یا افراد دیگر اطلاق می‌گردد. مشخصه‌های آماری شامل عواملی همچون سن، نژاد، جنسیت و تجربه‌های کاری می‌شود.

۲-۳- افشاگری، اجباری یا اختیاری؟

افشاگری از حیث این‌که توسط چه فرد یا گروهی انجام می‌شود، انواع مختلفی دارد که مهم‌ترین و شایع‌ترین آن‌ها سوت‌زنی داخلی، سوت‌زنی شخصی و سوت‌زنی خارجی است. در سوت‌زنی داخلی، افشای عملی توسط فردی از داخل سازمان و بر علیه خود سازمان انجام می‌گیرد. در سوت‌زنی شخصی، افشای کاری بر علیه یک فرد (مدیر یا کارمند) صورت می‌گیرد. در سوت‌زنی خارجی، افشای کاری توسط یک شخصیت حقوقی (سازمان یا شرکت) بر علیه سازمان دیگر صورت

می گیرد (پهلوانیان، ۱۳۸۷).

سوالی که در این جا مطرح می شود این است که افشاگری به هر شکلی که باشد هدفش معلوم است، یعنی افشای اعمال و رفتار خلاف. آیا کلیه ی افشاگری هایی که توسط یک افشاگر انجام می گیرد تا عمل خلاقی را در سطح سازمان و جامعه به گوش همگان برساند از روی خلوص نیست و صرفاً در جهت حق و حقیقت است؟ و این که آیا معیاری وجود دارد که ما با استفاده از آن بتوانیم سوت زنی را موجه بدانیم یا خیر؟ به تصور آقای ریچارد تی جورج شرایطی وجود دارد برای این که افشاگری به لحاظ اخلاقی مجاز گردد. بر این اساس:

الف) شرکت یا سازمان از طریق تولید و عرضه محصولات ناسالم، آسیبی جدی و قابل توجه به عموم مردم و جامعه، مصرف کنندگان نهایی محصولات و افراد و سازمان های بی گناه وارد نماید.

ب) زمانی که یک کارمند، تهدیدات جدی را از سمت محصولات تولیدی شرکت به استفاده کنندگان محصول یا عموم جامعه شناسایی نماید. در این صورت به لحاظ اخلاقی مجاز است که موضوع را به مدیریت، سریعاً گزارش دهد.

ج) زمانی که مسئولان مافوق عکس العملی نسبت به هشدار، نگرانی و ابراز شکایت کارمند در خصوص موارد تخلف نشان ندادند، او به لحاظ اخلاقی مجاز بوده و می بایست از تمام روش ها و امکانات موجود در سازمان برای انجام عمل سوت زنی استفاده نماید. در این حالت ممکن است نیاز باشد فرد موضوع را به رهبر سازمان و مدیریت ارشد و یا در صورت امکان به هیأت مدیره گزارش نماید (ابراهیمی و همکاران، ۱۳۹۴).

۲-۴- نگرش و دیدگاه ها نسبت

به افشاگران

افشاگری نوعی تصمیم گیری به انجام یا عدم انجام یک کار است. تمیز دادن



این شرایط و بررسی وضعیت های پیش روی فرد در عالم واقعیت ممکن است بسیار سخت باشد. موارد بسیار زیادی در سازمان ها و شرکت های مختلف، عمل افشاگری انجام پذیرفته است و ممکن است به همان تعداد نیز عمل افشاگری رخ نداده باشد که این موضوع کاملاً در ارتباط با نگرش فرد است. به عنوان یک فرد مسئول نسبت به خودم، خانواده ام و جامعه ام می توانم کاری را انجام بدهم یا ندهم و همواره افراد این سوالات را از خود می پرسند که چنانچه این کار را انجام دهم و اعمال خلاقی که در سازمان رخ می دهد را گزارش دهم چه عواقبی در انتظارم خواهد بود؟ آیا بهتر نیست مثل خیلی های دیگر و یا مثل همکاران صمیمی خودم، موضوع پیش آمده را نادیده بگیرم؟ آیا به همان اندازه که نسبت به جامعه و اطرافیانم مسئول هستم، آن ها نیز از عمل من حمایتی خواهند کرد یا خیر؟ و ده ها

سوالی که قبل از انجام عمل افشاگری در ذهن فرد مطرح خواهند بود. طبق بررسی های انجام شده و شواهد موجود، به ندرت یک سوت زن توسط همکاران خود به عنوان یک قهرمان شناخته می شود که دلایلی چند در این رابطه وجود دارد: اول این که افراد اکثراً به وفاداری و خلوص نیت فرد سوت زن نسبت به سازمان و مدیران آن شک و تردید دارند. دوم این که اغلب فرد افشاگر را به عنوان یک خائن به سازمان و جایی که او در آن جا شاغل است و به آن جا تعلق دارد تصور می نمایند و هدف او را از افشاء کاری، ضربه زدن به سازمان و شهرت آن و تخریب مدیران سازمان می دانند. در نهایت این که ممکن است هدف فرد سوت زن را از افشای کاری، جلب توجه و کسب مقام و منصب به حساب آورند (گرین و اتینگ، ۲۰۱۴). در این راستا و با توجه به نقش تفکر و نگرش افراد در افشای تقلب، فلوریان

می‌دهد، که ارائه‌ی یک مورد کانال گزارش‌دهی با کیفیت بالا به ایجاد انگیزه سوت‌زنی کمک می‌کند. قانون دود فرانک پاداش‌های مالی را برای سوت‌زندگان ارائه می‌دهد، یافته‌های تحقیق مستند می‌کند، که پاداش‌های مالی رابطه مثبتی با سوت‌زنی دارد و پاداش امری موثر در تشویق به سوت‌زنی می‌باشد، در مورد عواقب سوت‌زنی بر علیه شرکتی مخصوصا شرکتی که در معرض سرمایه‌گذاری مجدد قرار دارد، پیامدهای اقتصادی منفی را برای شرکت به همراه خواهد داشت، لذا این امر جهت بالاتر بردن کیفیت گزارشگری و حاکمیت شرکتی مفید خواهد بود.

جارون و همکاران (۲۰۱۷) در پژوهشی تحت عنوان تاثیر سوت‌زنی کارکنان بر گزارشگری مالی و تهاجم مالیاتی شرکت‌ها، پرداختند. نتایج آنان نشان می‌دهد که قوانین ایالات متحده حمایت‌های صریح و واضحی را برای اتخاذ برنامه‌های بلندمدت ارائه می‌دهند، تا به سوت‌زندگان پاداش دهند و مورد حمایت قرار دهند. با وجود این، شواهد محدودی در مورد این‌که سوت‌زدن کارمندان از گزارشات نادرست مالی و تجاوز مالیاتی جلوگیری می‌کند، وجود دارد. آنان شواهدی ارائه دادند که نشان می‌دهد شرکت‌هایی که در معرض اتهامات سوت‌زنی قرار دارند، کاهش قابل توجهی یافته است. یافته‌های آنان نشان می‌دهد که توانمندسازی کارکنان، بر رفتار مالی و پرخاشگری مالی شرکت‌ها موثر است، قوانین ایالات متحده آمریکا از سوت‌زندگان (گزارش‌دهندگان) جهت ایجاد برنامه‌ای برای پاداش و محافظت از آن‌ها فعالیت می‌کند.

تیلور و همکاران (۲۰۱۳) در پژوهشی با عنوان سوت‌زنی شرکت‌های حسابرسی، واکنش سازمانی و فاصله‌ی قدرت، آنان در بررسی‌های خود به این موضوع پرداختند که آیا دو ویژگی که به طور خاص مربوط به محیط حسابرسی



خواهد داشت، زیرا ممکن است دلیلی جهت اثبات در دست نباشد. دوم این‌که کارآیی حسابرسی داخلی به اندازه کافی پایین باشد، به این دلیل که در مواقعی سوت‌زنی شرایت را بدتر می‌کند.

لیو و همکاران (۲۰۱۸) در پژوهشی با عنوان سوء رفتارهای مرتبط با حسابداری، در ارتباط با این‌که با افشای رسوایی‌های مالی شرکت‌هایی در سطح جهان، مانند انرون، وردکام سوت‌زنی اعتبار یافته است. با وجود افزایش پشتیبانی و تشویق برای سوت‌زندگان، به طور کلی همچنان عدم تمایل به سوت‌زنی وجود دارد. حرفه‌ی حسابداری نقش مهمی در فرآیند تصمیم‌گیری ایفا می‌کند. زیرا حسابداران و حسابرسان اغلب در موقعیت‌یابی و گزارش سوء رفتار متقابلانه قرار می‌گیرند. یافته‌های آنان نشان می‌دهد که بر اساس قانون ساکس شرکت‌ها نیازمند کانال گزارش شناسایی باشند، یافته‌های آنان نشان

و همکاران (۲۰۱۸) در پژوهشی تحت عنوان بازی کارآگاهی در حسابرسی و تاثیر سوت‌زنی در آن، یافته‌های آن‌ها به دنبال این موضوع بوده که آیا شانس برای ضربه‌زدن به رفتار جعلی و متقابلانه وجود دارد، که این امر را با عنوان سوت‌زنی بیان می‌کنند. آنان با عنوان کردن این موضوع که حسابرسان داخلی کنترل‌کننده‌ی مدیریت می‌باشد، جهت جلوگیری از تخلفات؛ کارمندی نیز به عنوان افشاکننده تخلفات مابین حسابرسان و مدیریت، وجود دارد آن‌ها معتقد هستند که رفتار یک مدیر (مقلب) و حسابرسان داخلی (ضعیف) با سوت‌زنی علیه آنان بهتر شود، دریافتند که سوت‌زنی در مورد پرونده‌ای توسط سوت‌زندگان، تمایل مدیر را نسبت به تخلف، در مقایسه با پرونده بدون سوت‌زنی کاهش می‌دهد. دو دلیل را جهت سوت‌زنی عنوان می‌کنند، اول این‌که آیا سوت‌زنی بازتاب مثبتی

هستند، قبل از واکنش سازمانی و فاصله‌ی قدرت، تمایل به گزارش را تحت تاثیر قرار می‌دهند، یافته‌های آنان نشان می‌دهد که مردان نسبت به تغییرات در فاصله‌ی قدرت یا واکنش سازمانی، از زنان حساسیت کم‌تری دارند. شدت اخلاقی این مورد به احتمال گزارش بستگی دارد، که فاصله قدرت این تاثیر را تعدیل می‌کند. آنان به این نتیجه رسیدند که جنسیت سوت‌زن، با فاصله قدرت، تعامل دارد به طوری که مردان نسبت به فاصله قدرت، بی‌اعتنایی نسبی، کم‌تری نشان می‌دهند در حالی که زنان، فشار اطاعت بیش‌تری را از خود نشان می‌دهند. آنان معتقدند سوت‌زنی از لحاظ روانشناختی ارتباط مستقیمی به این موضوع دارد که، همکاران شناخت بهتری نسبت به هم دارند و این شناخت یکی از عوامل سوت‌زنی نسبت به خطاهای همکاران می‌باشد و شناخت به عنوان عامل این قربانی می‌باشد.

سیمز و کینان (۱۹۹۹) در پژوهشی تصمیم‌گیری برای گزارش تخلف را با استفاده از متغیرهای سازمانی و درون فردی پیش‌بینی کردند. نتایج پژوهش آنان حاکی از آن است که گزارش برون‌سازمانی تخلف به میزان قابل توجهی با حمایت سرپرستان، سیاست‌های رسمی سازمانی، جنسیت و ارزش‌های آرمانی افراد مرتبط است و با سیاست‌های رسمی برون‌سازمانی، سمت‌سازمانی، سن، تحصیلات، رضایت شغلی و تعهد سازمانی رابطه‌ای ندارد.

محمدعلی‌پور (۲۰۱۸) در پژوهشی با عنوان نقش حسابداری و حسابرسی بر کشف و پیگیری از تقلب و فساد. به این نتیجه دست یافتند که، استانداردهای حسابرسی تاکید دارد که هدف اصلی حسابرسی صورت‌های مالی، این است که حسابرس بتواند درباره‌ی انطباق صورت‌های تهیه شده، از تمام جنبه‌های با اهمیت، با استانداردهای حسابداری اظهار نظر کند. حسابرسی انجام شده



طبق استانداردهای حسابرسی به گونه‌ای طراحی می‌شود که از نبود تحریف با اهمیت، ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی، اطمینان معقولی به دست آورد. استانداردهای حسابرسی در جهت کمک به جلوگیری از تقلبات و افشای آن‌ها ارائه می‌شوند، ولی متقلبین با استفاده از مشاوران کارآزموده، وکلای برجسته حقوقی و حسابرسان حرفه‌ای درگیر در تقلب، معمولاً نزدیک‌تر از حسابرسان شرکت هستند، شرکت‌های درگیر تقلب از حسابرسان کم‌تجربه استفاده می‌کنند. حجم و ریسک تقلبات هیچ زمانی صفر نمی‌باشد، بنابراین خطر تقلب همواره برای شرکت‌ها و موسسات وجود دارد و حسابرسان نیز مسئولیت کشف تقلب را نمی‌پذیرند، لذا بهترین گزینه، حسابداری قضایی می‌باشد که به عنوان یک حرفه در کشف تقلب، مورد استفاده قرار بگیرد. جامعه‌ی حسابداران ایران می‌توانند گام‌های مهمی را با اعتبار دادن یا اعتبار ندادن به صورت‌های مالی شرکت‌ها و موسسات از طریق حسابرسی اصولی و آشکار بردارند.

صفری و فتاح زیارانی (۱۳۹۷) در پژوهشی به بررسی شناسایی، مفهوم سازی و تبیین فرایند سوت‌زنی در سازمان پرداختند. نتایج پژوهش آنان نشان می‌دهد که بین میزان رضایت شغلی و مسئولیت‌پذیری کارکنان در سازمان‌ها ارتباط مستقیم وجود دارد. واژه سوت‌زنی در نظام مدیریتی ایران و شناسایی عوامل سوت‌زن و آشنایی با فرهنگ سوت‌زنی در سازمان‌های اداری ایران به عنوان فرآیندی کارآمد و تفکیک آن از خیانت، اتهام‌زنی، خبرچینی در قالب خرابکاری لازم است. ضروری می‌دانند که با نظارت قوه قضائیه و از طریق بازوی اجرایی آن، یعنی سازمان بازرسی کل کشور، نهادی تشکیل و قوانینی وضع شود که از سوت‌زنی حمایت و به سوت‌زنان ارج نهاده شود، که از طریق قدرت کنترل و

بازرسی دولت و مقامات بالادستی قابل اجرا دانسته‌اند.

علی‌پور (۱۳۹۷) در پژوهشی به بررسی، نقش حسابداری و حسابرسی در کشف و پیشگیری از تقلب و فساد پرداخته و نتیجه‌ای حاکی از این که استانداردهای حسابرسی در جهت کمک به جلوگیری از تقلبات و افشای آن‌ها، ارائه می‌شوند، اما از آن‌جا که متقلبین با استفاده از مشاوران کارآزموده شامل وکلای برجسته حقوقی و حسابرسان حرفه‌ای، درگیر در تقلب، معمولاً نزدیک‌تر از حسابرسان شرکت هستند و با توجه به این که شرکت‌های درگیر تقلب ممکن است از حسابرسان کم‌تجربه استفاده کنند، حجم تقلبات کشف نشده کم‌اکان می‌تواند گسترش یابد که این موضوع ثابت می‌کند که ریسک تقلب هیچ‌گاه صفر نمی‌شود و هیچ‌گاه واحد اقتصادی در برابر آن مصون نیست. حسابداری قضایی می‌تواند به عنوان یک حرفه در کشف تقلب مورد استفاده قرار گیرد.

در واقع زمانی از خدمات حسابداران قضایی استفاده می‌شود، که احتمال می‌رود شرکتی درگیر اعمال متقلبانه بوده باشد و یا این که دعوی حقوقی کیفری، مدنی و یا انضباطی علیه شرکتی مطرح باشد. نقش حسابداران در این مبارزه حساس، می‌تواند گام‌های مهمی بردارد و شایستگی حسابداران را در این امر مهم اجتماعی از طریق اعتبار بخشیدن یا اعتبار ندادن به صورت‌های مالی بنگاه‌ها و مؤسسات از طریق حسابرسی اصولی آشکار سازد.

علینقیان و همکاران (۲۰۱۶) در پژوهشی که انجام دادند به بررسی تاثیر عوامل ساختار سازمانی و فرهنگ سازی بر تمایل به افشاگری در سازمان پرداختند. نتایج آنان نشان می‌دهد که تاثیر هر دو عامل (ساختار سازمانی و فرهنگ سازمانی) بر افشاگری معنادار است. معتقدند که افشاگری

صرفه‌جویی‌هایی را برای سازمان به دنبال دارد و پیشنهاد به فرهنگ‌سازی و کاهش دید منفی، نسبت به افشاگری و افزایش همکاری میان مدیر و کارکنان را دارند. معتقدند که جو سازمانی بیش‌ترین تاثیر را در افشاگری دارد، باید برای افرادی که سوت‌زنی انجام می‌دهند مشوق‌های مادی و معنوی در نظر گرفته شود و زمینه‌ای فراهم گردد که حقوق سوت‌زندگان، فاش و به خطر نیفتاده و به راحتی بتواند خطاهای رخ داده را گزارش نماید.

ایزدپناه و همکاران (۲۰۱۶) در پژوهشی با عنوان پدیده سوت‌زنی (افشاگری) در سازمان‌ها با تاکید بر آموزه‌های دینی، آنان به این نتیجه رسیدند، که افشاگری امری خنثی است و زمانی می‌توان برای آن ارزش‌گذاری خوب و بد کرد که به متعلق و محتوای راز و انگیزه‌ها و شرایط آن توجه کرد. یافته‌های آنان بیان می‌کند که براساس آیات و قرآن نیز نمی‌توان حکم یگانه‌ای در فضیلت و ردیلت و یا وجوب و حرمت یا جوار سوت‌زنی صادر کرد. بنابراین یافته‌ی آن‌ها افشاگری (سوت‌زنی) در مواقعی نه تنها اخلاقی، بلکه واجب و لازم است، زمانی که خطری علیه دولت اسلامی وجود داشته باشد، نباید از افشای آن خودداری کرد افشای آن حکم واجب را پیدا می‌کند.

۳- فرآیند افشاگری و موانع آن در سازمان

افشاگری فرآیندی است که در چهار مرحله می‌تواند دیده شود: الف) شناخت عامل محرک، فرد در این مرحله یک عامل محرک غیر اخلاقی و غیر قانونی را می‌شناسد و به عنوان عاملی سؤال برانگیز برای وی مطرح می‌شود. ب) ارزیابی، فرد شروع به ارزیابی عامل محرک می‌کند و به جمع‌آوری اطلاعات در مورد آن می‌پردازد، حتی در مورد عامل محرک با دیگران وارد بحث می‌شود. ج) تصمیم‌گیری، فرد تصمیم



می‌گیرد که در مقابل احساس وفاداری به سازمان و حس امانت‌داری خود سکوت اختیار کند و به موضوع بی‌توجه باشد یا تصمیم می‌گیرد که صدای خود را به دیگران برساند و به اصطلاح شروع به دمیدن سوت می‌کند. د) واکنش، شروع عکس‌العمل افراد درون سازمانی یا برون سازمانی، در این مرحله افراد علیه سوت‌زن، شروع به عکس‌العمل می‌کنند و حتی ممکن است این عکس‌العمل به مقابله به مثل با فرد سوت زن نیز منتهی شود (همیلتون، ۲۰۰۲).

احتمال این که افشاگر پس از افشاگری با خصومت و بیگانگی مدیران روبه‌رو شود، امری است بدیهی؛ خصوصاً اگر موضوع افشا شده به نفع آنان نباشد. از موانع دیگر برای سوت‌زنی می‌توان به این موارد اشاره کرد: موضوع وفاداری به سازمان، عدم اعتماد به سیستم داخلی سازمانی، عدم تمایل کارکنان به افشاگری و سوت‌زنی، همبستگی همراه‌کننده در سازمان، اعتقاد به این که مدیریت استانداردها را رعایت نمی‌کند، ترس از انتقام و مقابله به مثل، ترس از خود بیگانگی بین هم‌تایان سازمانی، ترس از اتهام‌واهی به فرد یا سازمانی دیگر، ترس از تأثیر نژاد، جنسیت و قومیت و ایجاد شبهه بر فرد سوت‌زن.

۴- محدودیت سازمان‌ها در برخورد با افشاگران

مانیون و داویس افشاگری را به عنوان فرآیندی توصیف می‌کنند که قبل از تلاش‌های غیررسمی برای افزایش زنگ خطر اتفاق می‌افتد و بررسی این که آیا آن چه اتفاق می‌افتد در واقع اشتباه است. اگر زنگ سوت شنیده شود، این تلاش‌ها اطلاعات مفیدی برای سازمان فراهم می‌کنند. نویسنده‌ها در نبود واکنش‌های سازمانی، بر تاثیر «توجه نکردن» حساب باز می‌کنند ولی مشکل تشدید می‌شود، چون مدیران دوباره شکایات را می‌شنوند. نه تنها اعضای

ارشد سازمانی (آن‌هایی که مصالح و علایق سازمان را بیان می‌کنند) کم‌تر می‌توانند بشنوند، بلکه آن‌ها مسئول شکست آن دوره عملی نیز هستند. در سطح سازمانی، سوالاتی هنوز در مورد این که از سوت‌زن‌ها از چه نوع حمایتی برخوردار هستند وجود دارد، بدون توجه به این که آیا از شکایاتشان حمایت می‌شود. تعهدات دوجانبه ممکن است نقشه شروع مسیر مفید بررسی‌ها باشد تا سوت‌زنی موثر را پیش ببرد، نه تنها افراد را به صحبت کردن تشویق می‌کنند، بلکه از آن‌ها محافظت می‌کنند، حتی وقتی که نگرانی‌ها مطرح می‌شوند. احتمالاً بیش‌تر فعالیت‌های سازمانی چند هدف را دنبال می‌کنند و هنگامی که آن اهداف مقایسه می‌شوند یا وقتی که علائق مختلفی را بیان می‌کنند، یک تعادل بین اخلاق، وجدان و نگرانی‌های شغلی به دست می‌آید که نیاز به آزمون پیچیده پیشنهاد شده توسط مانیون و داویس دارد. عمدتاً سؤال این است که چه هدفی اولویت دارد؟ چه تصمیماتی برای رسیدن به این فشارهای رقابتی گرفته می‌شود؟ اگر قادر باشیم این سوالات را باز بگذاریم، یک گزارش چندصدایی علائق رقابتی را آشکار می‌کند. فهم این که چگونه سازمان‌ها گوش می‌دهند و عمل می‌کنند نیاز به نگاه موسساتی وسیع‌تری دارد که این که «چه پیام‌هایی ارسال می‌شوند، از چه کسانی، درمورد چه چیزی، و چه زمانی و چه مریض‌هایی ممکن است منتظر آن باشند» در نظر گرفته شده‌اند که نیاز به فهم پیچیده‌ای از پاسخ‌های خوب دینامیکی دارد (حمزه پور، ۲۰۱۷).

۵- نتیجه‌گیری

افشاگری در حسابداری و امور مالی از اهمیت زیادی برخوردار است، که بحث‌های فراوانی در ارتباط با این موضوع می‌باشد. حسابداران و اشخاص دیگر در محیط کاری با مسائل اخلاقی



گوناگونی مواجه می‌شوند؛ که می‌تواند شامل، نحوه‌ی گزارش، تخلف یا چگونگی عملکرد به عنوان یک گیرنده‌ی گزارش باشد. تشویق به افشا و سوت‌زنی تخلف در افراد اهمیت زیادی دارد و این کار می‌تواند با تشویق‌های مالی که معمول‌ترین روش است، انجام گیرد و یا با حمایت از لحاظ کاری در حیطه‌ی کاری، یا تضمین سلامتی شخص گزارش دهنده در مقابل واکنش‌ها صورت پذیرد. سازمان‌ها باید سیاست‌های جدی تنظیم کنند تا به کارمندان اجازه دهند شیوه‌های غیراخلاقی و غیرقانونی را گزارش دهند. بنابراین، آشنایی با واژه‌ی سوت‌زنی در نظام مدیریتی ایران و شناسایی عوامل سوت‌زنی و آشنایی با فرهنگ سوت‌زنی در سازمان‌های اداری به عنوان فرآیندی کارآمد و تفکیک آن از خیانت، اتهام‌زنی و خبرچینی در قالب خرابکاری لازم و ضروری است.

با توجه به نادیده گرفته شدن وجه قانونی عمل افشاگری در کشور، این گونه به نظر می‌رسد که مجلس شورای اسلامی به عنوان نهاد قانون‌گذار و دولت به عنوان اهرم اجرایی در کشور می‌بایستی به سمتی حرکت نمایند تا زیرساخت‌های قانونی به منظور فرهنگ‌سازی در جهت شناخت عمل سوت‌زنی را پی‌ریزی نمایند. عدم وجود نهادهای حمایت‌کننده از افشاگران و از همه مهم‌تر، عدم وجود تعریفی قانونی و شفاف از عمل افشاگری و سوت‌زنی در کشور، فضای مناسبی را در بین سازمان‌های ایرانی به وجود آورده است، که متأسفانه افشاگری بیش از پیش مورد غفلت واقع گردیده است. در این مسیر می‌توان با بهره‌گیری از تجربیات کشورهای موفق و صاحب دانش در این خصوص و همچنین الگوبرداری از آن‌ها

پی‌نوشت‌ها:

۱- کارشناس رسمی قوه قضائیه، حسابداری و حسابرسی، زنجان، ایران. (gahremanzade.accounting@yahoo.com)

(abdi.accounting@yahoo.com)

۲- حسابدار رسمی و شریک موسسه حسابرسی. (ar.akbary@gmail.com)

۳- کارشناس ارشد، حسابداری، موسسه آموزش عالی روزبه، زنجان،

ضروری به این کار نباشد. یعنی همیشه بزرگ‌ترین و آگاه‌ترین دوربین خلقت یعنی خداوند را حاضر و ناظر برای اعمال و رفتارمان بدانیم. در این پژوهش با توجه به مطالب، مطالعات و تحقیقات پیشین سعی در بررسی کردن واژه‌ی سوت‌زنی و این‌که چه محدودیت‌هایی پیش‌روی افشاگری و سوت‌زنی است، و چه عکس‌العمل‌هایی را از محیط دریافت می‌کند و نگرش‌هایی که نسبت به این موضوع وجود دارد مورد بررسی قرار گرفت. امید است که حاصل این مطالعات راه‌های امیدوارکننده‌ای را برای ترویج سوت‌زنی (گزارش رفتارهای غیراخلاقی و ناشایست) معرفی نماید و شروع تحقیق و مطالعه‌ای برای علاقه‌مندان به این رشته باشد. ■

به جهت تشکیل اصناف و تشکل‌های حامی افشاگران و سوت‌زنان، اقدامات مؤثری را به منظور بسترسازی فرهنگی و قانونی برای افشاگری در کشور به انجام رساند. به نظر می‌رسد روی آوردن به تمرکز محوری و تشکیل نهادهای مستقل از اصناف و سازمان‌های دولتی و غیردولتی ولی تحت نظارت مستقیم قوه قضائیه، می‌تواند راهکارهای قابل اجرا در جهت بخشیدن وجهه‌ای قانونی به عمل افشاگری و سوت‌زنی در کشور باشد.

ولی چه بسا بهترین روش جهت جلوگیری از فساد اخلاقی و اداری این است که، با فرهنگ‌سازی درست و آموزش کارکنان در هر سطح از کار و حرفه در جامعه، دیگر نیاز لازم و

حاکمیت شرکتی در زمان کووید ۱۹: ملاحظات امنیت سایبری و فناوری

نظارت بر امنیت سایبری مسئولیت اصلی امانتی برای هیأت‌مدیره است و حتی قبل از همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ نگرانی قابل ملاحظه‌ای برای شرکت‌ها ایجاد می‌کرد، اما اکنون که بسیاری از سازمان‌ها به طور ناگهانی مجبور شدند وضعیت‌شان را به کار از راه دور تغییر دهند، این نگرانی بیش‌تر جلوه کرده است. شکاف در داده‌ها و سایر تهدیدات سایبری موقعیت رقابتی، اعتبار و ریسک‌های دعوی حقوقی را به شدت تحت تأثیر قرار می‌دهد و جلوگیری، شناسایی و پاسخگویی به آن‌ها، به سرمایه‌گذاری‌های هنگفت نیاز دارد. تغییرات محیطی در نتیجه‌ی همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ ریسک‌های جدیدی ایجاد کرده است که باید با نظارت هیأت‌مدیره، مدیریت مرتفع شوند.

با توجه به نظر اکثر کارشناسان، تخلف سایبری اجتناب‌ناپذیر است، ریسک سایبری باید بخشی از نظارت کلی هیأت‌مدیره بر ریسک باشد. این را به خاطر بسپارید که برای داشتن نقشی مؤثر در نظارت بر ریسک سایبری، نیازی نیست که مدیران کارشناس فناوری باشند. هر هیأت‌مدیره‌ای می‌تواند از فرصت استفاده کرده و اثربخشی اقدامات نظارت سایبری خود را بهبود بخشد.

هیأت‌مدیره باید سؤالات عمومی زیر را برای درک ریسک امنیت سایبری مطرح کند:

- پنج ریسک اصلی امنیت سایبری سازمان چیست؟
- چه‌گونه این ریسک‌ها را مدیریت می‌کنیم؟
- راهبری امنیتی چه‌گونه مدیریت می‌شود؟
- آیا در صورت نقض جدی، مدیریت یک پروتکل واکنشی قوی ایجاد کرده است؟

هیأت‌مدیره همچنین باید سؤالات زیر را در رابطه با فناوری و همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ مطرح کند که به چهار دسته تقسیم شده‌اند: تعهدات، کار کردن از راه دور، انطباق و برنامه‌ها.

تعهدات:

شرکت (و هیأت‌مدیره) چه میزان اطمینان دارد که علی‌رغم اختلال ایجاد شده برای کارکنان و فناوری به دلیل شیوع بیماری، تعهدات فناوری محور به درستی انجام می‌شوند؟

کار کردن از راه دور:

با توجه به کار کردن کارکنان و پیمانکاران شرکت از راه دور، چه‌گونه شرکت امنیت اطلاعات را تأمین می‌کند؟ آیا شرکت برای کار از راه دور، امنیت محیط کار از راه دور را فراهم کرده است؟

انطباق:

چه‌گونه شرکت مطابقت خود با الزامات قانونی و نظارتی را حفظ و اعتباربخشی می‌کند؟

برنامه‌ها:

برنامه‌های شرکت برای «بدترین حالت» در حوادث یا اتفاقات مربوط به همه‌گیری ویروس چیست؟ آیا تمرینات شبیه‌سازی انجام شده است؟ (فعالیتی است که در آن پرسنل کلیدی که وظایف و مسئولیت‌های مدیریت بحران را بر عهده دارند، دور هم جمع می‌شوند تا در شرایط امن، در مورد شرایط اضطراری شبیه‌سازی شده مختلف بحث کنند).

این شرکت چه معیارهای جدیدی را برای هیأت‌مدیره جهت نظارت بر ریسک‌ها از جمله توانایی ادامه‌ی فعالیت شرکت در نظر گرفته است؟ آیا ابزارهای ارتباطی مناسب برای موارد اختلال غیر منتظره در دسترس هستند؟

شرکت چه‌گونه برای آماده‌سازی خود در موقعیت‌هایی مانند شرایط اخیر یا موقعیت‌های دیگران در صنعت خود، آموزش دیده است؟

چه تغییراتی در برنامه‌ریزی سناریوها برای بهبود انعطاف‌پذیری شرکت در آینده باید ایجاد شود؟

برای مدیریت ریسک در آینده آیا منابع مناسبی از جمله بودجه و پرسنل اختصاص داده شده است؟

نقش گسترده برای هیأت‌مدیره

انجمن ملی راهبری شرکتی دو نقش اساسی را برای هیأت‌مدیره‌های شرکت‌ها تعریف کرده است، (۱) «نظارت بر مدیریت از طرف سهامداران و سایر هیأت‌های مؤسس» و (۲) «مشاوره‌ی مدیریت، البته با مشارکت محدود در عملیات روزمره‌ی شرکت». در زمان همه‌گیری ویروس کرونا، هیأت‌مدیره مسئول ارائه‌ی مشاوره بر اساس تجربیات گذشته، در سراسر صنایع و ارائه‌ی مشاوره بر اساس تجربیات فعلی در سراسر سازمان است. برای حمایت از این مسئولیت گسترده، هیأت‌مدیره مسئول موارد زیر است:

- افزودن مدیرانی برای نظارت بر ریسک‌های نوظهور فناوری به دایلی همچون، کار کردن از راه دور
- ایجاد کمیته‌ی فناوری و امنیت سایبری برای کار با تیم مدیریت بحران شرکت در شرایط کرونا
- درخواست جلسات تخصصی فناوری و ملاحظات امنیت سایبری برای مدیریت شرایط در زمان شیوع ویروس همه‌گیر.
- داشتن ذهن پرسش‌گر پیرامون مسائل امنیتی و فناوری در زنجیره‌ی تأمین.

نقش شرکت

در بحث‌های هیأت‌مدیره، شرکت نیز مسئولیت‌هایی دارد. در این‌جا برخی از موارد مرتبط با فناوری وجود دارد که شرکت باید آن‌ها را با هیأت‌مدیره مطرح کند.

شرکت‌ها باید آماده باشند تا آن‌چه را از گذشته آموخته‌اند برای هیأت‌مدیره شرح دهند، تمرینات شبیه‌سازی و برنامه‌ریزی برای سناریوهای متنوع را انجام دهند، در صورت لزوم برنامه‌های استراتژیک خود را به روز کنند و در مواجهه با تغییرات و چالش‌های جدید آماده باشند.

عمومی در مورد همه گیری و تأثیر کلی آن بر واحد گزارشگر و موضوعات زیر تمرکز نمایند:

- کاهش ارزش دارایی
- تداوم فعالیت
- استفاده از برآوردها
- امتیازات اجاره
- تجدید ساختار

- استفاده از برنامه‌های وام‌های پرداخت حقوق و دستمزد و وام‌های حمایتی دولت برای آسیب‌های اقتصادی ناشی از ویروس همه گیر بر کسب و کارهای تجاری
- مالیات بر درآمد و
- رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

نقش اصلی رهبری

رهبری هیأت‌مدیره موضوع حیاتی است و باید در واکنش به همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ به تکامل خود ادامه دهد. فناوری و امنیت حوزه‌های اساسی برای نظارت بر موفقیت شرکت هستند. محافظت از اطلاعات سازمانی در حال حاضر مهم‌ترین و همچون گذشته پیچیده‌ترین مسئله است.

www.journalofaccountancy.com، ۱۸ سپتامبر ۲۰۲۰

شورای گزارشگری مالی: کی پی ام جی درباره‌ی سقوط کاریلین پاسخ دهد

بر اساس گزارشی که در پایان ماه آگوست ارائه شده است، مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی پی ام جی اکنون ۸ هفته فرصت دارد تا به درخواست شورای گزارشگری مالی انگلستان پیرامون سقوط شرکت ساخت و ساز کاریلین پاسخ دهد. پس از آن، نهاد تنظیم‌کننده تصمیم می‌گیرد که مراحل قانونی متعاقب را پیگیری کند یا خیر. شورای گزارشگری مالی دو هفته پس از سقوط کاریلین بازرسی‌های خود را آغاز کرد. این نهاد ناظر در حال بررسی حسابرسی‌های مؤسسه‌ی کی پی ام جی از این شرکت برای سال‌های مالی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۴، ۲۰۱۵ و ۲۰۱۶ و کارهای حسابرسی اضافی انجام شده در سال ۲۰۱۷ است. به طور معمول گزارش بازرسی‌های شورای گزارشگری مالی در چنین پرونده‌هایی ظرف دو سال تکمیل می‌شود، اما این نهاد ناظر در اوایل سال جاری اعلام کرد مقیاس و پیچیدگی بازرسی‌های این پرونده تا حدی است که نمی‌تواند این مهلت را که تا تابستان تمدید شده بود، رعایت کند. در آن زمان گفته شد که بازرسی حسابرسی کاریلین هر چهار سال حسابرسی را شامل می‌شود و حوزه‌های قابل ملاحظه‌ی حسابرسی از جمله حسابداری صنعت ساخت و ساز و قراردادهای پیمانکاری، بدهی‌های بازنشستگی، سرقفلی و تداوم فعالیت را دربر می‌گیرد. این شرکت انگلیسی که به عنوان غول صنعت و ساخت ساز اکثر قراردادهای ساخت و ساز با بخش خارجی را اداره می‌کرد، در ۱۵ ژانویه ۲۰۱۸ منحل شد زیرا در آخرین مذاکرات خود برای نجات از طریق تمدید

شرکت‌ها باید برای «شرایط عادی آتی» برنامه‌های استراتژیک داشته باشند و برای برنامه‌ریزی سناریو موارد زیر را مدنظر قرار دهند:

چه کسی:

- برنامه‌ریزی برای جایگزینی کارکنان کلیدی
- تعهداتی که برای مشتریان و الزامات نظارتی وجود دارند مانند امنیت، در دسترس بودن، رازداری و انطباق.
- وابستگی تامین کننده‌ی اصلی، شرکای تجاری و خدمات سازمان به فناوری و تعهدات امنیتی (با علم بر این که برون سپاری مسئولیت پاسخگویی شرکت را از بین نمی‌برد).

چه چیزی:

- چرخش کارکنان و در دسترس نبودن پیمانکار.
- در دسترس نبودن زنجیره‌ی تامین فعال.
- در دسترس نبودن امکانات اضطراری
- ورشکستگی مشتری یا شکست زنجیره‌ی تأمین یا سایر مسائل مربوط به توانایی تداوم فعالیت.
- فناوری و تعهدات وابسته به فناوری که از طریق قراردادها یا سایر توافق نامه‌ها ایجاد شده است.
- سپس، شرکت‌ها باید آماده‌ی پاسخگویی به سؤالات مربوط به موارد ذکر شده در بالا باشند.

درکنار داشتن استراتژی کلی و برنامه‌ریزی سناریو، فناوری عامل موفقیت است. رهبران فناوری مانند مدیر ارشد اطلاعات و رئیس امنیت اطلاعات باید ریسک‌های امنیت سایبری را به هیأت‌مدیره منتقل کنند. این موضوع بیش‌تر از این‌که علم باشد، هنر است. رهبران فناوری نباید در دام ارائه‌ی جزئیات فنی درباره‌ی آسیب پذیری‌ها قرار بگیرند. در عوض، آن‌ها باید برای بحث در مورد مسائل مربوط به ریسک‌های تجاری و گزینه‌هایی که شرکت برای مدیریت ریسک‌ها در اختیار دارد، آماده شوند تا مدیران و هیأت‌مدیره بتوانند تصمیم بگیرند.

به عنوان مثال، برای حفظ رقابت و تداوم فعالیت کسب و کار خود، باید قادر باشیم در هر زمان و هر مکان در زمینه‌ی مسائل مربوط به مشتری ورود پیدا کرده و مشارکت کنیم و برای تحقق چنین امری، سه گزینه در اختیار داریم:

گزینه الف: کاری نکنیم.

گزینه ب: برای رفع ریسک‌های مربوط به امنیت، انطباق، حفظ اطلاعات و غیره، یک راه حل ابری پیاده‌سازی کنیم.

گزینه پ: برای حمایت از تعهدات قانونی، نظارتی و مدیریت ریسک، یک راه حل ابری پیاده‌سازی کنیم یا پیشرفت‌های امنیتی مانند احراز هویت چند عاملی، رمزگذاری برای ارتباط با مشتری و پشتیبان‌گیری از منابع برای بازیابی سریع‌تر را پیاده‌سازی کنیم.

ملاحظات کمیته‌ی حسابرسی برای نظارت بر مسئولیت‌های حسابرسان

در پایان، حسابرسان مستقل نیز برای نظارت بر فعالیت‌های هیأت مدیره و بررسی صورتجلسات مسئولیت دارند. این نظارت شامل ارزیابی ریسک‌های بررسی شده، ارزیابی برنامه‌های استراتژیک تدوین شده و سناریوهای برنامه‌ریزی شده است. حسابرسان مستقل باید بر افشای

خطوط اعتباری از بانک‌ها شکست خورد و دولت انگلیس نیز از تصمیم خود برای اعطای وام امتناع ورزید. گفتنی است، گزارش بازرسی‌های اولیه هنوز منتشر نشده است. اگر پس از بررسی پاسخ کی پی ام جی مراحل قانونی کار دنبال شود، احتمال دارد به دلیل نقض‌هایی که رخ داده است مجازات‌ها و محرومیت‌های مناسبی اعمال شود. در نهایت اگر اعتراضی وجود داشته باشد توسط دادگاه مستقل بررسی و پس از دادرسی علنی حل و فصل می‌شود. سخنگوی کی پی ام جی اعلام کرد، ما معتقدیم این که نهادهای نظارتی در جهت منافع عمومی عمل می‌کنند و این که کار حسابرسی مربوط به پرونده‌های بااهمیتی همچون کاریلین را بررسی کنند، بسیار ارزشمند است و به همین دلیل نهایت همکاری با نهاد ناظر به عمل خواهد آمد. این مؤسسه تأیید کرد گزارش بازرسی اولیه را دریافت کرده است، اما چون روند قانونی در حال انجام است، نمی‌تواند در این باره اظهار نظر کند. برآورد می‌شود تصفیه‌ی کاریلین چیزی در حدود ۱۴۸ میلیون پوند هزینه‌ی مالیاتی در پی داشته باشد.

۲۲ سپتامبر ۲۰۲۰ www.accountancydaily.co

برنامه‌ی شرکت‌ها برای تعیین نحوه‌ی فعالیت خود در پسا کرونا

طبق نظرسنجی به عمل آمده از حسابداران رسمی که اکنون به عنوان مدیر مالی یا مدیر عامل، کنترلر و یا در ارکان راهبری کسب‌وکارهای تجاری مشغول به کار هستند، اکثر کسب‌وکارهای تجاری انتظار ندارند فضای دفتر خود را در سال آینده کاهش دهند، اما در عین حال آن‌ها تصمیم دارند گزینه‌های کار از راه دور را که در پاسخ به ویروس همه گیر کرونا ایجاد شده است، حفظ کنند. این نظرسنجی که توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا به عمل آمده نشان می‌دهد ۸۲ درصد از مدیران کسب‌وکارهای تجاری شرکت کننده در نظرسنجی قصد ندارند فضای اداری شرکت‌هایشان را در سال آینده کاهش دهند، در حالی که ۲۲ درصد اذعان کردند که در ۱۲ ماه آینده عمدتاً از راه دور فعالیت می‌کنند. نظرسنجی چشم انداز اقتصادی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سه ماهه‌ی سوم سال جاری نشان می‌دهد تقریباً نیمی از ۱۰۶۷ پاسخ دهنده قصد دارند کاملاً به فعالیت‌های سنتی در فضای کاری فیزیکی بازگردند، به شرطی که محدودیت‌ها کاهش یابد یا اعمال نشوند. ۱۵ درصد دیگر گفتند که کار از راه دور هرگز برای آن‌ها گزینه نیست. ۹ درصد از پاسخ دهندگان اذعان داشتند شرکت‌هایشان قصد دارند کاملاً مجازی باشند. در مقابل، فقط ۴ درصد از آن‌ها گفتند که شرکت‌هایشان قبل از همه گیری نیز کاملاً به شکل مجازی فعالیت می‌کردند. تاکنون، انتقال به کار از راه دور منجر به برنامه‌ریزی گسترده‌ای برای کاهش فضای اداری نشده است. حتی اگر کسب‌وکارهای تجاری از مزایای حاصل از انعطاف پذیری گزینه‌ی کار از راه دور در طی همه گیری استفاده می‌کنند، اما برخورداری از فضای کار به شکل دفاتر فیزیکی و همکاری حضوری همچنان ضروری به نظر می‌رسد. بیش از سه چهارم مدیران کسب‌وکارهای (۷۷ درصد) اظهار داشتند که پیش‌بینی نمی‌کنند در ۱۲

ماه آینده تغییری در فضای اداری و قصد آن‌ها برای ارائه‌ی خدمات حضوری ایجاد شود. در همین حال، ۱۸ درصد اظهار داشتند که انتظار ادغام دارند، ۵ درصد اظهار داشتند که قصد دارند ۵۰ درصد یا بیش‌تر از فضای کاری دفاتر را کاهش دهند و ۵ درصد هم گفتند که شرکت‌های آن‌ها قصد دارند فضای کار دفاتر را افزایش دهند. مدیر یادگیری، آموزش و توسعه‌ی انجمن بین‌المللی حسابداران رسمی در این باره اذعان کرد، بسیاری از کسب‌وکارهای تجاری به طور ناگهانی به دلیل شیوع ویروس همه گیر کووید ۱۹ مجبور به ادامه‌ی فعالیت از راه دور شدند و به طرز شگفت‌انگیزی عملکرد خوبی داشتند. این بحران تیم‌های مجازی و فرآیندهای از راه دور در کسب‌وکارهای تجاری را تسریع کرد. ما شاهد انعطاف پذیری کسب‌وکارها در روش‌های خود و اتخاذ مدل‌های عملیاتی ترکیبی خواهیم بود که طی چند سال آینده به امری عادی تبدیل خواهد شد. بزرگ‌ترین نگرانی‌های مربوط به ویروس همه گیر کووید ۱۹ که مدیران کسب‌وکارهای تجاری طی ۱۲ ماه آتی به آن‌ها اشاره عبارتند از: ایمنی و سلامت کارمندان و مشتریان (۳۳ درصد)، عدم اطمینان در مورد محدودیت‌های قرنطینه (۲۹ درصد)، تقاضای مشتریان / توانایی پرداخت (۲۲ درصد) و تنها ۲ درصد نگرانی‌های مربوط به ایفای تعهدات خود را به عنوان بزرگ‌ترین نگرانی خود عنوان کردند. برای پاسخ به موضوع ایمنی و سلامت، اکثر شرکت‌ها قصد دارند استفاده از ماسک را در محل کار اجباری کنند (۷۴ درصد) و فضاهای کاری را با فاصله اجتماعی چیدمان نمایند (۷۱ درصد). از دیگر پاسخ‌های کسب‌وکارهای تجاری به دغدغه‌های مطرح شده عبارت است از:

- جدا سازی کارکنان از هم برای عدم تماس فیزیکی
- علامت‌گذاری محل کار برای رعایت فاصله‌گذاری اجتماعی
- محدودیت دسترسی به تامین کنندگان خارجی
- متوقف کردن پذیرایی در محل کار
- اجرای معاملات بدون کاغذ
- استفاده‌ی بیش‌تر از ابزارهای فروش مجازی
- تشدید فرآیندهای بهداشتی و نظافتی محل کار

در این نظرسنجی چشم انداز اقتصادی کسب‌وکارهای تجاری نیز مورد پرسش قرار گرفت. فقط ۲۴ درصد از پاسخ دهندگان دیدگاه خوش بینانه‌ای نسبت به اقتصاد ایالات متحده طی سال آینده داشتند. این میزان تنها اندکی از ۲۰ درصد مورد انتظار در سه ماهه‌ی دوم سال بیش‌تر است که نمایانگر تاریک‌ترین چشم انداز اقتصادی ایالات متحده از سه ماهه‌ی چهارم سال ۲۰۱۱ است. خوش بینی نسبت به اقتصاد جهانی در سه ماهه‌ی سوم نیز نسبتاً افزایش ناچیز داشته است، از ۱۱ درصد به ۱۷ درصد افزایش یافته است. این نظرسنجی نشان می‌دهد ۴۳ درصد از پاسخ دهندگان اذعان کردند که شرکت‌های آن‌ها در ۱۲ ماه آینده قصد توسعه دارند، در حالی که در سه ماهه‌ی قبلی ۲۴ درصد بوده است. خوش بینی مدیران کسب‌وکارهای تجاری در مورد چشم انداز اقتصادی شرکت‌های خود نیز از ۳۰ درصد به ۴۱ درصد رشد داشته است. با این حال، این رقم در مدت مشابه سال گذشته ۶۱ درصد بوده است.

۲۴ سپتامبر ۲۰۲۰ www.accountingtoday.com

جریان بهبود حسابرسی‌های واحدهای تجاری با منافع غیرعام در انگلستان به کندی سپری می‌شود

براساس گزارش سالانه‌ی هیأت نظارت بر حسابرسی انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز، کیفیت حسابرسی واحدهای تجاری با منافع غیرعام در انگلستان مسیر بهبود را به کندی طی می‌کند، که این موضوع نیاز به تردید حرفه‌ای بیش‌تر برای حسابرسان و چالش‌های شدیدتر برای مدیریت را برجسته می‌کند. در سال ۲۰۱۹ هیأت نظارت بر حسابرسی انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز ۹۶۰ پرونده‌ی حسابرسی را در طیف وسیعی از مؤسسات، از چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی انگلستان گرفته تا مؤسسات تک نفره را مورد بررسی قرار داد. از این تعداد، براساس یافته‌های دو سال گذشته، ۱۸ درصد حسابرسی‌ها به بهبود و ۸ درصد به بهبود قابل ملاحظه نیاز داشتند. در آخرین گزارش آمده است، اگرچه وضعیت حسابرسی‌ها باثبات است و کیفیت حسابرسی‌ها در اکثر موارد بررسی شده همچنان قابل قبول یا مناسب است، اما ناامیدکننده است که حدود یک چهارم حسابرسی‌ها هنوز آن‌طور که باید خوب نیستند. حسابرسی‌ها معمولاً باید بهبود یابند زیرا از فقدان مستندات کافی رنج می‌بردند، یا منعکس‌کننده‌ی تصمیمات نامناسب در زمینه‌های اصلی بودند، در به چالش کشیدن مدیریت کارآمد نبوده و یا فاقد شواهد پشتیبانی کافی بودند. در تمام مواردی که برای بهبود کیفیت لازم است، برنامه‌های عملیاتی قوی که مؤسسه بر سر آن‌ها با شرکت به توافق رسیده و نظارت بر میزان بهبود، مشاهده می‌شود. در این گزارش تأکید شده است که با توجه به عدم اطمینان ناشی از خروج بریتانیا از اتحادیه‌ی اروپا و شیوع ویروس کرونا، احتمالاً نگرانی در خصوص تداوم فعالیت برای بسیاری از کسب‌وکارها ریسکی قابل ملاحظه است. در ادامه، نقاط ضعف در آزمون‌های حسابرسی، به کارگیری تردید حرفه‌ای کافی، چالش‌های مدیریت و مستندات ناکافی به عنوان مشکلات بعدی مورد بررسی قرار گرفته است. همچنین در مورد سطح آزمون پیش‌بینی‌ها و ارزیابی‌های مدیریت، به ویژه ارزیابی ارزش دارایی‌ها، نگرانی‌هایی وجود داشت. به طور کلی، نتایج بررسی‌ها در سال ۲۰۱۹ کاهش جدی در پرونده‌های ارجاع شده به کمیته‌ی ثبت حسابرسی را نشان می‌دهد. کمیته‌ی ثبت حسابرسی می‌تواند تحریم‌های مختلفی را اعمال کند، مانند محدود کردن مؤسسه از هرگونه حسابرسی جدید، مجازات مالی یا حذف مؤسسه از فهرست مؤسسات ثبت شده در کمیته. بررسی منظم پرونده‌های حسابرسی دارای مشکل و استفاده‌ی مؤثر از تجزیه و تحلیل دلایل ریشه‌ای، به عنوان ابزارهای اصلی برای بهبود معرفی شدند. در این گزارش همچنین طیف وسیعی از منابع آموزشی در دسترس مؤسسات مانند فیلم‌های آموزشی انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز برجسته شده است. مایکل کیلان، رئیس هیأت نظارت بر حسابرسی انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز در بیانیه‌ای اذعان کرد، اعتماد به کیفیت حسابرسی‌ها اعتماد به تجارت در انگلستان را پشتیبانی می‌کند. به ویژه در شرایط اقتصادی کنونی این موضوع بیش از هر زمان دیگری اهمیت دارد. این

حمایت همه جانبه‌ی بیگ فور از استانداردهای گزارشگری اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG)



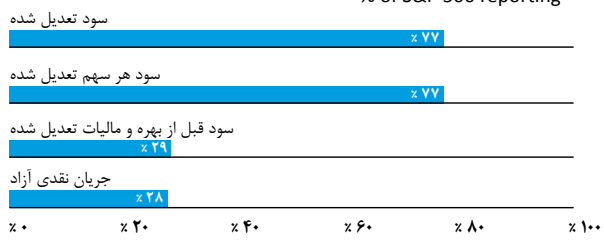
چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان یعنی ارنست اند یانگ، پرایس واترهایوس کوپرز، کی پی ام جی و دیلویت همگی حمایت خود را از تدوین چارچوب گزارشگری اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی توسط مدرسه‌ی بین‌المللی بازرگانی اعلام کردند. در مقاله‌ای که در فایننشال تایمز منتشر شده است، تدوین چارچوب گزارشگری اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی توسط مدرسه‌ی بین‌المللی بازرگانی در صورت موفقیت، به عنوان نخستین دستاورد یک رویکرد کاملاً هماهنگ برای گزارشگری اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی در سطح جهان است و باعث می‌شود سرمایه‌گذاران پول بیش‌تری را به اقتصاد سبز اختصاص دهند. پونیت رنجن مدیر بخش بین‌الملل مؤسسه‌ی دیلویت در این‌باره اذعان کرد، در حال حاضر، تنها الفبایی از معیارها وجود دارد. برخورداری از مجموعه‌ای از استانداردهای مشترک بسیار اهمیت دارد زیرا در صورت اتخاذ گسترده، منجر به تغییر رفتار می‌شود. پیش از این چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان و مجمع اقتصاد جهانی برای شناسایی مجموعه‌ای از معیارهای گزارشگری اطلاعات زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی جهانی و افشای اطلاعات توصیه شده که می‌تواند در گزارش‌های اصلی سالانه‌ی شرکت‌ها منعکس شود، دعوت شدند. نتیجه‌ی این فرآیند ۲۱ معیار اصلی و ۳۴ معیار توسعه یافته و افشاهایی است که اعضای مدرسه‌ی بین‌المللی بازرگانی ترغیب می‌شوند آن‌ها را برای اجرا اتخاذ نمایند. گفتنی است مشاور تخصصی طرح تدوین این چارچوب توسط مدرسه‌ی بین‌المللی بازرگانی، گروه بیزنس گرین است که اصول حاکمیت شرکتی، رفاه، طبیعت و مردم را برای دستیابی شرکت‌ها به استانداردهای گزارشگری ESG به عنوان ۴ رکن اصلی معرفی می‌کند. در گزارش اخیر بیزنس گرین آمده است، هر یک از این رکن‌ها تأثیر مهمی در ظرفیت شرکت‌ها برای تولید ارزش مشترک و پایدار دارند و عملکرد هر کدام از این ارکان به ارکان دیگر بسیار وابسته است.

www.businessgreen.com، ۲۵ سپتامبر ۲۰۲۰

این که آیا شرکت‌ها از قوانین و مقررات تهیه و افشای اطلاعات کمیسیون بورس و اوراق بهادار پیروی می‌کنند یا خیر، از مبناهایی به جز اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری و شاخص‌های کلیدی ارزیابی عملکرد، استفاده نمایند. لیندسی بیان کرد، شفافیت پیرامون تدوین چنین معیارهایی، کیفیت در تهیه آن‌ها و نظارت قوی بر گزارش و افشای چنین اطلاعاتی با توجه به اهمیت اندازه‌گیری بر مبناهایی به جز اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری و شاخص‌های کلیدی ارزیابی عملکرد در تصمیم‌گیری، بسیار مهم است.

معیارهای متداول اندازه‌گیری خارج از اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری

• % of S&P 500 reporting



۲۹ سپتامبر ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

تأکید گروه‌های مبارزه با تقلب بر به‌کارگیری تردید حرفه‌ای

گروهی از سازمان‌ها از جمله مرکز کیفیت حسابداری، انجمن بین‌المللی مدیران مالی، انجمن ملی راهبری شرکتی و انجمن حسابرسان داخلی با همکاری هم گزارش جدیدی درباره اهمیت به‌کارگیری تردید حرفه‌ای توسط حسابرسان و متخصصان مالی منتشر کردند. در این گزارش تحت عنوان تردید حرفه‌ای در عمل، اهمیت ارزیابی انتقادی ریسک‌های تقلب بالقوه و آگاهی از برخی سوگیری‌ها که می‌تواند سازمان‌ها را در معرض ارتکاب به جرائم قرار دهد، مورد بحث قرار می‌گیرد. یکی از مؤثرترین راه‌های حفاظت در برابر تقلب، برخورداری از دیدگاه تردید حرفه‌ای به نمایندگی از گروه‌های ذی‌نفع در مورد گزارشگری مالی است. بسیاری از کسانی که درگیر گزارشگری مالی هستند معتقدند زمانی که صحبت از جلوگیری و کشف تقلب در صورت‌های مالی به میان می‌آید، سازمان‌های آن‌ها بیش‌تر از نگاه اعتماد به مسائل می‌نگرند تا تردید حرفه‌ای. در این گزارش به سازمان‌ها توصیه می‌شود برای برخورداری از سلامت مالی تردید حرفه‌ای را به کارگیرند. ریچارد چمبرز، رئیس و مدیرعامل انجمن حسابرسان داخلی در بیانیه‌ی اخیر خود اذعان کرد، اغلب اوقات، ما فعالیت‌های دیگران را از دید تجربیات و سوگیری‌های خود مشاهده می‌کنیم. در نتیجه، ممکن است پتانسیل این سوگیری‌ها بر کاهش توانایی‌های خود را برای بررسی کامل آن فعالیت‌ها و شناسایی مشکلات بالقوه در نظر بگیریم. این جاست که تردید حرفه‌ای نقش بازی می‌کند و این امکان را به ما می‌دهد که از چشم بستن بر روی حقایق خودداری کنیم و برخی از اعمال را به راحتی نپذیریم. نکته‌ی مهم این

گزارش نشان می‌دهد که در میان بیش‌تر مؤسسات حسابداری رویه‌ی خوبی وجود دارد، اما این نگران‌کننده است که حدود یک چهارم پرونده‌های حسابداری بررسی شده با استانداردهای بالایی که انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز انتظار دارد، مطابقت ندارد. انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز، به عنوان بزرگ‌ترین نهاد نظارتی حسابداری در انگلستان، متعهد به حمایت از مؤسسات تحت نظارت خود در دستیابی به کیفیت بهتر حسابداری است. برای نخستین بار در این گزارش بررسی کیفیت حسابداری‌ها توسط شورای گزارشگری مالی، که عملکرد شش مؤسسه‌ی بزرگ حسابداری در انگلستان را بررسی کرده است، به عنوان ضمیمه گنجانده شده است.

۲۸ سپتامبر ۲۰۲۰، www.accountancydaily.co

افزایش ارزش اندازه‌گیری‌های مالی براساس معیارهای خارج از اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری توسط حسابرسان

بر اساس گزارش مرکز کیفیت حسابداری، هرچه تعداد بیش‌تری از شرکت‌ها گزارشگری مالی سنتی را بر مبنای معیارهایی جدای از اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری و سایر شاخص‌های ارزیابی عملکرد تکمیل نمایند، فرصت جدید قابل ملاحظه‌ای برای حسابرسان ایجاد می‌شود. در گزارش اخیر مرکز کیفیت حسابداری تحت عنوان نقش حسابرسان در اندازه‌گیری‌های مالی بر مبنایی به جز اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری و شاخص‌های کلیدی ارزیابی عملکرد: حال و آینده، به بررسی این موضوع پرداخته شده که چه‌گونه حسابرسان مستقل می‌توانند از این طریق اطلاعات دارای ارزش افزوده، و اطلاعات قابل اتکاتر و قابل مقایسه‌تر ارائه نمایند. حسابرسان در حال حاضر مسئولیت تأیید صحت یا اطمینان بخشی به اندازه‌گیری‌های خارج از اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری جدای از صورت‌های مالی حسابداری را ندارند، اما این بدان معنی نیست که آن‌ها قادر به این کار نیستند. جولی بل لیندسی، مدیر مرکز کیفیت حسابداری اذعان کرد، حسابرسان شرکت‌های سهامی عام در حفاظت از منافع عمومی از طریق ایجاد جریان اطلاعاتی قابل مقایسه و قابل اعتماد برای تصمیم‌گیری‌ها نقش مهمی دارند. وجود حسابرسان متخصص در اندازه‌گیری‌های مالی بر مبنایی به جز اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری و شاخص‌های کلیدی ارزیابی عملکرد، می‌تواند نظم و انضباط بیش‌تری را در فرآیندهای مدیریتی ایجاد کند و به افزایش اعتماد و اطمینان به چنین اطلاعاتی کمک کند. اندازه‌گیری‌های مالی بر مبنایی به جز اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری و شاخص‌های کلیدی ارزیابی عملکرد، اغلب توسط شرکت‌های سهامی عامی استفاده می‌شود تا تصویر واضح‌تری از عملکرد، ارزش در بلندمدت و سلامت مالی کلی آن‌ها ارائه دهد. بیش از سه چهارم ۵۰۰ شرکت برتر بورسی از شاخص‌های کلیدی ارزیابی عملکرد طبق نمودار ذیل استفاده می‌کنند. این گزارش حاکی از آن است که حسابرسان می‌توانند برای ارزیابی کیفیت و ثبات مالی شرکت‌ها یا تعیین

اختلال کووید ۱۹ و اجبار شرکت‌های انگلیسی به برگزاری مجمع عمومی سالانه به شکل مجازی

اختلال ناشی از ویروس همه گیر کووید ۱۹، شرکت‌های انگلیسی را مجبور کرده است تا رویکرد خود در برگزاری مجمع عمومی سالانه به شکل حضوری را تغییر داده و مجمع عمومی سالانه به شکل ترکیبی و مجازی را بپذیرند. شورای گزارشگری مالی انگلستان روش‌های مختلف شرکت‌ها برای برگزاری جلسات مجمع عمومی سالانه را در نیمه اول سال ۲۰۲۰ و این که آیا روش‌های انجام شده به بهترین شکل منافع سهامداران را تأمین می‌کند یا خیر، بررسی کرد. تمام شرکت‌ها موفق به برگزاری جلسات مجمع عمومی سالانه در شرایط بسیار سخت شدند. این بررسی نشان داد که جلسات مجازی و ترکیبی سازمان یافته و به بهترین نحو اجرا شده، امکان افزایش مشارکت سهامداران را فراهم کرده است. شرکت‌هایی که جلسات غیرعلنی را با سهامداران خرد برگزار کردند حق مشارکت و رای در مجمع عمومی سالانه را از آن سهامداران سلب کرده‌اند. به عنوان بخشی از بررسی شورای گزارشگری مالی، ۲۰۲ شرکت از ۳۵۰ شرکت برتر بورسی به عنوان نمونه انتخاب و مورد بررسی قرار گرفتند. یافته‌های بررسی نشان می‌دهد:

- ۸۰٫۷ درصد از ۳۵۰ شرکت برتر بورسی جلسات مجمع را غیرعلنی برگزار کردند که نیاز به رأی گیری از طریق مجازی داشتند.
- از ۱۶۳ شرکتی که جلسات غیرعلنی برگزار کردند، ۸۱٫۶ درصد مقدماتی ترتیب دادند تا سهامداران با هیأت مدیره جلسه‌ی پرسش و پاسخ داشته باشند.
- از ۳۰ شرکتی که جلسات مجمع علنی برگزار کردند، ۶۰ درصد از طریق وبینار یا به شکل صوتی امکان رأی دادن مستقیم داشتند.
- ۳۰ شرکت برای فراهم کردن شرایط پرسش و پاسخ میان سهامداران و هیأت مدیره چه پیش از برگزاری جلسه‌ی مجمع و چه در طول آن هیچ ترتیبی اتخاذ نکردند. این موضوع ناامیدکننده است و این نگرانی را به وجود آورده است که هرگونه اقدام به جلسات کاملاً دیجیتالی می‌تواند حق سهامداران را سلب نماید.

بررسی شورای گزارشگری مالی نشان می‌دهد، حقوق سهامداران زمانی به بهترین وجه توسط شرکت‌ها ایفا می‌شود که ارتباطات مؤثر و شفاف را قبل، حین و پس از جلسه فراهم می‌کنند و اجازه‌ی مشارکت کامل آن دسته از سهامدارانی را که مایل به حضور هستند چه به صورت حضوری (در صورت امکان) و هم به صورت مجازی فراهم می‌کنند. شورای گزارشگری مالی توصیه می‌کند تمام تلاش‌ها باید به کار گرفته شود تا سهامداران توانایی رای دادن پس از ارائه توسط هیأت مدیره را داشته باشند. ضوابط راهبری شرکتی انگلستان روش‌های خوبی را برای تعامل با کلیه ذی‌نفعان از جمله سهامداران تعیین کرده است. برای دستیابی به این مهم، به ویژه هنگامی که با محدودیت‌های عملیاتی قابل ملاحظه‌ای روبرو هستیم، تداوم تعامل هیأت مدیره بسیار مهم است و در صورت امکان، باید فعالیت‌های تعاملی را افزایش داد، زیرا مدل‌های تجاری و استراتژی‌های بلندمدت تحت فشار فزاینده‌ای قرار می‌گیرند. جلسات

است که تردید حرفه‌ای به ما کمک می‌کند تا قلب را ریشه کن کنیم. بر اساس این گزارش، به کارگیری سطح مناسبی از تردید حرفه‌ای به زمان و آموزش نیاز دارد و ایجاد تعادل به شکل مناسب بسیار مهم است. در این مطلب برخی روش‌ها برای سوق دادن سازمان‌ها به سمت ایجاد تعادل بهتر بین اعتماد و تردید حرفه‌ای پیشنهاد شده است. رئیس انجمن بین‌المللی مدیران مالی در این باره گفت، این گزارش بر اهمیت همه‌ی اعضای زنجیره‌ی تأمین گزارشگری مالی تأکید دارد تا نه تنها از تعصب و سوگیری‌های ناخواسته‌ای که ممکن است وجود داشته باشد آگاهی یابند، بلکه تأثیر بالقوه‌ی این سوگیری‌ها بر توانایی اعمال تردید حرفه‌ای را نیز تشخیص دهند. فناوری‌های جدید مانند سوگیری‌های ناخودآگاه، می‌توانند تهدیدی برای اعمال تردید حرفه‌ای باشند که به راحتی نادیده گرفته می‌شوند. این واقعیت که از فناوری‌های نوظهور با اشتیاق فراوانی استقبال می‌شود، اهمیت اعمال تردید حرفه‌ای برای در نظر گرفتن اطلاعاتی که ارائه یا پنهان می‌شوند، را تقویت می‌کند. بخش مهمی از تردید حرفه‌ای پرسیدن سؤالات دشوار است. به ویژه در بحران‌هایی که ممکن است برای نشان دادن موفقیت‌هایی که وجود خارجی ندارند، تلاش‌های زیادی صورت گرفته باشد. پیتز گلیسون، مدیر انجمن ملی راهبری شرکتی نیز در بیانیه‌ای اظهار کرد، برای سربلند بیرون آمدن از یک بحران، تمرکز بر نتایج خوب و بد بسیار مهم است. هنگامی که با نتایج شگفت آور مواجه می‌شویم، رهبران باید بپرسند که چه گونه یک فرد یا یک واحد تجاری چنین نتایج خارق العاده‌ای کسب کرده است. توصیه‌ی مهمی که در این گزارش آمده است این است که هیچ چیز را فرض نکنید و همه چیز را بررسی کنید. این گزارش برای جلوگیری و کشف فعالیت‌های تقلب آمیز، دنبال کردن دو مرحله‌ی اصلی را توصیه می‌کند، محدودیت‌های عینیت خود را تشخیص دهید و سریع به نتیجه نرسید. حسابرسان و متخصصان مالی باید به دنبال هرگونه اطلاعات اضافی، و احتمالاً متناقض باشند. آن‌ها باید به فراتر از موارد واضح یا حتی آن چه به آن‌ها گفته می‌شود نگاه کنند (زیرا چنین اطلاعاتی می‌تواند به سادگی مورد سوگیری قرار گیرد) و نباید از جست و جوی اطلاعات بیش‌تر برای تأیید یا تأیید مجدد یافته‌های اولیه‌ی خود دریغ کنند. این موضوع به ویژه در شرایط همه‌گیری ویروس کرونا بسیار مهم است. چرا که بسیاری از حسابرسان و تیم‌های مالی از راه دور کار می‌کنند و در هر ساعت از شبانه روز و بدون حضور همکاران خود به اطلاعات حساس مالی دسترسی دارند. جولی بل لیندسی مدیر مرکز کیفیت حسابرسی در این باره گفت، کووید ۱۹ و محیط کار از راه دور منجر به افزایش تقلب در شرکت‌های سهامی عام می‌شود. کشف و جلوگیری از تقلب، برای تمام شرکت کنندگان در سیستم گزارشگری به ویژه مدیریت شرکت‌های سهامی عام، که مسئولیت اصلی طراحی و اجرای کنترل‌های مناسب برای جلوگیری و کشف تقلب را برعهده دارند و همچنین کمیته‌های حسابرسی، حسابرسان داخلی و حسابرسان مستقل الزامی است. توصیه‌ی جدی می‌شود تمام این گروه‌ها بهبود تردید حرفه‌ای را به شکل مؤثر تمرین نمایند.

۳۰ سپتامبر ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

خاص و محیطی که سازمان در آن فعالیت می‌کند، درک برنامه‌ریزی استراتژیک سازمانی، رویه‌های تجاری، پایداری و مسئولیت‌های اجتماعی، فناوری اطلاعات و امور مالی است.

• رهبری و ارتباطات: هدایت فعالیت یا مشارکت حسابرسی داخلی مستلزم توانایی درک و تعریف مسیر استراتژیک آن، برقراری ارتباط مؤثر و حفظ روابط مولد با ذی‌نفعان داخلی و خارجی و همچنین مدیریت و هدایت کارکنان و فرآیندها به روشی مناسب است.

گفتنی است، بنیاد انجمن حسابرسی داخلی با هدف پشتیبانی از نوآوری‌ها و اطمینان از در دسترس بودن و مربوط بودن ابزارها و منابع دیگر به چارچوب جدید خود، نظرسنجی جهانی را برای ارزیابی سطح صلاحیت حرفه‌ای متخصصان حسابرسی داخلی آغاز کرد. این بررسی، با مشارکت مؤسسه‌ی دیلویت با هدف جمع‌آوری اطلاعات گسترده و متنوع، در سراسر جهان انجام می‌شود. اهداف این بررسی، ارزیابی وضعیت فعلی صلاحیت‌های حرفه‌ای حسابرسان داخلی، چگونگی اعمال این صلاحیت‌ها برای برآورده نمودن انتظارات در محیط کار و در سطح عملکرد فردی، میزان در دسترس بودن منابع و آموزش‌های پشتیبان برای پیشرفت متخصصان حسابرسی داخلی است، همچنین به شکاف‌هایی که باید پر شود و موانع پیشبرد ارزش آفرینی حرفه‌ای نیز پرداخته می‌شود. اطلاعات مربوط به نظرسنجی پیرامون چارچوب صلاحیت حرفه‌ای در سایت انجمن حسابرسان داخلی آمریکا قرار گرفته است.

www.accountingtoday.com، ۷ اکتبر ۲۰۲۰

پیش‌نمایش آخرین یافته‌های بازرسی‌های هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام پیش از صدور گزارش بازرسی‌های خود از مؤسسات حسابرسی در سال ۲۰۱۹، پیش‌نمایش یافته‌های خود از بازرسی مؤسسات حسابرسی در سال گذشته را منتشر کرد. این سند از زمان تغییر در اعضای هیأت‌مدیره‌ی هیأت نظارت تحت ریاست ویلیام دانکی و بسیاری دیگر از مقامات رسمی آن در سال‌های اخیر، نخستین به روزرسانی در نحوه و روند بازرسی هیأت نظارت را ارائه می‌دهد. برخی از این تغییرات شامل گسترش دامنه‌ی حوزه‌های بازرسی، استقرار تیمی برای تمرکز بر مناطق خاص هدف و ریسک‌های نوظهور در سطح مؤسسات، گسترش رویه‌های بازرسی هیأت نظارت برای مقایسه‌ی رویکردهای مختلف مؤسسات در نحوه‌ی نظارت بر سیستم‌های کنترل کیفیت خود، و بهبود فرآیند بازرسی هیأت نظارت برای تمرکز بیش‌تر بر سیستم کنترل کیفیت مؤسسات است. هیأت نظارت همچنین شکل جدیدی برای گزارش‌های بازرسی‌های خود ایجاد کرده و سطح تعامل خود را با رؤسای کمیته‌های حسابرسی برخی از شرکت‌ها ارتقا داده است. این سند همچنین نکاتی را در مورد آن‌چه که به عنوان بهترین رویه‌ی عمل برای مؤسسات حسابرسی در نظر گرفته شده است، ارائه می‌دهد. این موارد شامل جلسات تعاملی و کارگاه‌های آموزشی، توصیف کنترل کیفیت، افزایش مشارکت شرکا در هنگام برنامه‌ریزی آزمون‌های

مجمع عمومی که به خوبی برگزار می‌شوند برای دستیابی به این هدف کمک خواهد کرد. شورای گزارشگری مالی یک گروه ذی‌نفعان را تشکیل می‌دهد که شامل دولت، شرکت‌ها و سرمایه‌گذاران می‌شود تا توصیه‌های مربوط به تغییر قانون را در نظر بگیرند و روش‌های جایگزین را برای دستیابی به انعطاف پذیری پیشنهاد می‌کنند، در حالی که یکپارچگی جلسات مجمع عمومی را نیز حفظ می‌کنند.

www.frc.org.uk، ۶ اکتبر ۲۰۲۰

چارچوب جدید انجمن حسابرسان داخلی آمریکا برای صلاحیت حرفه‌ای حسابرسان داخلی

انجمن حسابرسان داخلی چارچوب جدیدی را برای افزایش صلاحیت حرفه‌ای حسابرسان داخلی معرفی کرده است. چارچوب جدید صلاحیت حرفه‌ای حسابرسی داخلی در زمینه‌ی پیشرفت حرفه‌ای و حمایت از متخصصان حسابرسی در تمام سطوح به آن‌ها توصیه‌هایی را ارائه می‌دهد، دایره‌ی این چارچوب افرادی که تازه فعالیت حرفه‌ای خود را به عنوان حسابرسان داخلی آغاز کرده‌اند، حسابرسان داخلی باتجربه‌تر که می‌خواهند عملکرد خود را بهبود بخشند، و همچنین رهبرانی را که مایل به نشان دادن توانایی خود در راستای افزایش عملکرد کلی سازمان خود هستند، دربرمی‌گیرد. ریچارد اف چمبرز، رئیس و مدیرعامل انجمن حسابرسان داخلی آمریکا در بیانیه‌ای اذعان کرد، انتظارات ذی‌نفعان به طور چشمگیری در حال افزایش است، اما چالش‌ها و در عین حال فرصت‌هایی را برای حسابرسان داخلی به وجود آورده تا ارزش خود را برای موفقیت سازمانی ارتقا و بهبود ببخشند. چارچوب صلاحیت حرفه‌ای، که به طور منحصر به فرد توسط انجمن حسابرسان داخلی تدوین شده است و در جهت پیشرفت حرفه و فرد است، به عنوان ابزاری قدرتمند نقاط قوت حرفه‌ای و نیازها برای بهبود را ارزیابی می‌کند و نه تنها چارچوب بین‌المللی عمل حرفه‌ای و استانداردها را تقویت می‌کند، بلکه موقعیت حسابرسان داخلی برای آن‌چه در پیش دارند را ارتقا می‌دهد. این چارچوب شامل سه سطح از صلاحیت حرفه‌ای است، آگاهی عمومی، دانش کاربردی و تخصصی. استفاده‌کنندگان می‌توانند جایگاه خود را در زمینه‌های مختلف دانش ارزیابی کنند و سپس با مطالعه‌ی استانداردها، راهنماها، آموزش، منابع آموزشی و موارد دیگر، محتوا و چهار مسیر تخصصی زیر را شناسایی نمایند:

- حرفه‌ای بودن: این نوع صلاحیت حرفه‌ای برای نشان دادن اختیار، اعتبار و رفتار اخلاقی جهت حسابرسی داخلی به شکل مؤثر لازم است.
- عملکرد: دانش حاکمیت سازمانی و مدیریت ریسک، طراحی و پیاده سازی کنترل‌های داخلی، کارهای میدانی و نتیجه‌گیری از آن‌ها، همگی صلاحیت‌های حرفه‌ای هستند که به برنامه‌ریزی و انجام مشارکت‌های حسابرسی داخلی مطابق با استانداردهای انجمن حسابرسان داخلی آمریکا کمک می‌کند.
- محیط: پیش نیاز شناسایی و پرداختن به ریسک‌های خاص صنایع

اطلاعات مجدداً بیان شده است. با توجه به این که شرکت‌ها و جامعه به طور گسترده با چالش‌های مهمی روبرو هستند، که با شیوع ویروس کووید ۱۹ نیز افزایش یافته است، ذی‌نفعان علاقه بیش‌تری به اقدامات گسترده‌تر شرکت‌ها و ارائه‌ی گزارش‌های پشتیبان از این اقدامات را دارند. پیشنهادات ارائه شده عبارت است:

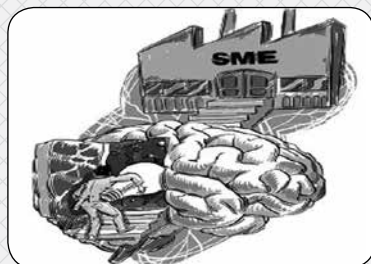
- جدا کردن هدف، محتوا و مخاطبان موجود برای گزارش‌های سالانه از طریق انتقال به شبکه‌ای از گزارش‌های پیوسته
- تدوین مجموعه‌ای مشترک و جدید از اصولی که در مورد انواع گزارش‌های شرکتی قابلیت اعمال دارد.
- گزارشگری مبتنی بر هدف که به جای نیازهای درک شده‌ی یک گروه از استفاده‌کنندگان، منافع گروه گسترده‌تری از ذی‌نفعان را برآورده می‌کند.
- استفاده از فرصت‌های ایجاد شده از طریق فناوری برای بهبود قابلیت دسترسی به گزارش‌های شرکتی.

• ارائه‌ی مدلی که امکان گزارشگری انعطاف پذیر و پاسخگویی به تغییر خواسته‌ها و شرایط را فراهم می‌کند.

این پیشنهادها با بررسی‌های مستقلى که قبلاً هم اعمال شده است، هم خوانی دارد. گفتنی است برای ایجاد اعتماد به سیستم گزارشگری شرکتی، باید چارچوبی برای حسابرسی، اطمینان بخشی و نظارت نیز تدوین شود.

۸ اکتبر ۲۰۲۰، www.frc.org.uk

نظرسنجی از حسابداران و حسابرسان واحدهای تجاری کوچک و متوسط درباره‌ی حسابداری اقلام نامشهود



فدراسیون حسابداران و حسابرسان اروپا نتایج نظرسنجی اخیر خود از حسابداران و حسابرسان واحدهای تجاری کوچک و متوسط را پیرامون میزان هماهنگی نحوه‌ی حسابداری

اقلام نامشهود در سراسر اروپا بررسی کرده است. دارایی‌های نامشهود در اغلب موارد عامل اصلی ارزش یک شرکت هستند. در حالی که مقررات قابل ملاحظه‌ای توسط اتحادیه‌ی اروپا بر چگونگی گزارش دارایی‌های نامشهود در صورت‌های مالی شرکت‌های دارای منافع عمومی حاکم است، هیچ دستورالعمل حسابداری، مقررات مشخصی را برای گزارش دارایی‌های نامشهود به جز سرقفلی در شرکت‌های کوچک و متوسط تعیین نکرده است. بنابراین، فدراسیون حسابداران و حسابرسان اروپا بررسی حاضر را باهدف کسب بینش در مورد نحوه‌ی حسابداری دارایی‌های نامشهود در حوزه‌های قضایی (کشورهای) عضو فدراسیون حسابداران و حسابرسان اروپا به عمل آورده است. اهداف این بررسی عبارت است از:

کنترلی، مشارکت زود هنگام بازرسان کنترل کیفیت و استفاده از افراد کارشناس در هنگام برنامه‌ریزی حسابرسی برای کمک به ارزیابی ریسک است. سایر رویه‌های عمل مطلوب عبارت اند از، انجام بررسی کیفیت کارهای حسابرسی انجام شده توسط سایر حسابرسان در یک مؤسسه، در نظر گرفتن یک شریک باتجربه در موضوع استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای بازبینی اضافی در مورد کار ارجاع شده، خودکار کردن فرآیند جمع آوری ساعات برای پرکردن فرم ای پی و انجام بازدید از محیط کار مشتری برای دریافت اطلاعات بیش‌تر از مشتریان. این سند همچنین برخی از فعالیت‌های تیم هدف هیأت نظارت را را توصیف می‌کند که بر روی ریسک‌های فعلی حسابرسی و موضوعات نوظهور تمرکز دارد. بخش‌های دیگر سند در مورد برخی از کمبودهای مکرراً مشاهده شده توسط بازرسان هیأت نظارت در زمینه‌هایی مانند شناسایی درآمد، استقلال حسابرس، برآوردهای حسابداری و کنترل‌های داخلی حاکم بر گزارشگری مالی است. این سند همچنین در مورد استفاده از فناوری در حسابرسی مانند بلاک چین، همراه با ریسک‌های امنیت سایبری و دارایی‌های دیجیتالی بحث می‌کند. موضوع دیگر ارتباطات کمیته‌ی حسابرسی است. در سال ۲۰۱۹ هیأت نظارت تقریباً با کمیته‌های حسابرسی تمام منتشر کنندگان بورسی ایالات متحده که حسابرسی آن‌ها برای بررسی انتخاب شده بود، تماس گرفت تا به آن‌ها فرصتی برای گفت و گو با تیم‌های هیأت نظارت در طول مراحل بازرسی را ارائه دهد. در این گفت و گوها مشخص شد کمیته‌های حسابرسی ارتباط مستمر و کاملی با حسابرس خود دارند، با این وجود هیأت نظارت از طریق آزمون انطباق خود در بازرسی از برخی از مؤسسات بزرگ حسابرسی دریافت که تمام ریسک‌های قابل ملاحظه در برنامه‌ریزی حسابرسی شناسایی نشده است. هیأت نظارت عنوان کرد اطلاعات موجود در سند ممکن است هنگام برنامه‌ریزی و انجام حسابرسی‌ها مفید واقع شوند و کمیته‌های حسابرسی نیز در صورت تعامل با حسابرسان خود، آن را مفید خواهند یافت.

۸ اکتبر ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

ترسیم آینده‌ی گزارشگری شرکتی توسط شورای گزارشگری مالی انگلستان

شورای گزارشگری مالی انگلستان در اقدام اخیر خود طرح مباحثاتی جسورانه‌ای را منتشر کرده است که در آن برای گزارشگری شرکتی چارچوبی مبتنی بر اصول پیشنهاد شده است. این طرح با رویکردی چابک‌تر برای گزارشگری شرکتی سعی دارد تفکر موجود در مورد نحوه‌ی پاسخگویی مؤثرتر شرکت‌ها به نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر ذی‌نفعان را به چالش بکشد. پیشنهادات بیان شده در این طرح مباحثاتی به گونه‌ای تدوین شده‌اند که از طریق ذی‌نفعان مورد آزمون قرار می‌گیرند و بیان نظرات درباره‌ی آینده‌ی گزارشگری شرکتی را تحریک می‌کند. نظرسنجی پیرامون پیشنهادات اعلام شده در این طرح تا ۵ فوریه ۲۰۲۱ ادامه خواهد داشت. در این طرح مباحثاتی همان انتقاد رایج در مورد طولانی بودن مدت ارائه‌ی گزارش‌های سالانه و دسترسی دشوار به

- تعیین چارچوب نظارتی قابل اجرا برای حسابداری‌های نامشهود در هر حوزه قضایی
- مقایسه‌ی چارچوب‌های نظارتی
- تعیین این موضوع که آیا محرک‌هایی وجود دارد که در تحصیل و ارزیابی دارایی‌های نامشهود تأثیرگذار باشند.
- آگاهی بخشی درباره‌ی بحث‌هایی که در حال حاضر پیرامون دارایی‌های نامشهود در اروپا وجود دارد.

تعجب برانگیز نیست که، نتایج این بررسی نشان داد تفاوت‌های قابل ملاحظه‌ای میان حوزه‌های قضایی اروپا در مورد نحوه‌ی برخورد و حسابداری دارایی‌های نامشهود توسط واحدهای تجاری کوچک و متوسط وجود دارد در نتیجه، باید به استفاده کنندگان از صورت‌های مالی واحدهای تجاری کوچک و متوسط نسبت به فقدان مقایسه‌پذیری اطلاعات مربوط به اقلام نامشهود هشدار داد.

www.iasplus.com، ۱۳ اکتبر ۲۰۲۰

اطلاعات مربوط به سن، نژاد و جنسیت اعضا و دانشجویان می‌پردازند.

- در مجموع تعداد نهادهای حرفه‌ای که به جمع‌آوری داده‌های مربوط به تنوع بخشی از نظر نژاد، جنسیت و قومیت می‌پردازند، کاهش یافته است.

رئیس شورای گزارشگری مالی انگلستان در بیانیه‌ای اذعان کرد، مؤسسات وظیفه دارند اطمینان حاصل نمایند در زمینه‌ی تنوع بخشی و اتخاذ رویکردی همه شمول پیشرو هستند و سیاست‌های مناسبی را برای رفع هرگونه نقص و کمبود در نظر گرفته‌اند. اگرچه یافته‌های بررسی امسال نشان می‌دهد که پیشرفت حاصل شده است، اما مؤسساتی که سیاست‌های معنی داری را اعمال نمی‌کنند، در اجرای مسئولیت خود ناموفق بوده و نتایج منفی دریافت می‌کنند. واضح است که مسیر پیشرفت باید به سرعت دنبال شود تا در سطح مدیریت ارشد مؤسسات شاهد تنوع و گستردگی بیش‌تری در نیروی کار باشیم.

www.frc.org.uk، ۱۳ اکتبر ۲۰۲۰

تمدید مهلت نظرسنجی از ذی‌نفعان پیرامون استانداردهای گزارشگری حسابرسی توسط هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی

با توجه به ادامه‌ی تأثیرات ویروس همه گیر کووید ۱۹ بر روی برنامه‌های کاری هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی و توانایی ذی‌نفعان برای مشارکت در نظرسنجی‌ها و رویدادها، تاریخ پایان پاسخ به نظرسنجی ذی‌نفعان پیرامون استانداردهای گزارشگری حسابرسی تا ۲۳ نوامبر سال ۲۰۲۰ تمدید شده است. این نظرسنجی از ذی‌نفعان علاقه‌مند دعوت می‌کند تا تجربیات خود را درباره‌ی استانداردهای گزارشگری حسابرسی که در سال ۲۰۱۵ صادر شده است، ارائه دهند و بازخورد مربوط به این استانداردها را نیز منعکس کنند. این تمدید مهلت، فرصت بیش‌تری را در اختیار طیف وسیعی از ذی‌نفعان قرار می‌دهد و موجب می‌شود هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی متوجه شود آیا استانداردهای اصلاح شده‌ی گزارشگری حسابرسی در حال رسیدن به هدف مورد نظر هستند. هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی از این واقعیت که کشورهای مختلف در مراحل مختلف تصویب و اجرای استانداردهای گزارشگری حسابرسی هستند، قدردانی می‌کند. با این حال، از تمام ذی‌نفعان علاقه‌مند برای شرکت در نظرسنجی دعوت شده است، صرف نظر از این که در چه مرحله‌ای از روند تصویب و اجرا باشند. از آن‌جا که ممکن است دیدگاه‌ها و بینش ذی‌نفعان تحت تأثیر مواردی همچون پذیرش زودهنگام، جمع‌آوری اطلاعات یا آزمایش‌های میدانی انجام شده قرار گیرد، براساس شرایط و تجربه نظرسنجی آنلاین انعطاف پذیری بیش‌تری را فراهم می‌کند. هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی از تمام ذی‌نفعان، از جمله سرمایه‌گذاران و سایر استفاده کنندگان از صورت‌های مالی، حسابرسان، مؤسسات حسابرسی، تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی، نهادهای مرتبط حاکمیتی، استانداردگذاران در سطح

ضرورت تنوع بخشی در حرفه‌ی حسابداری

مطابق داده‌های اخیر جمع‌آوری شده توسط شورای گزارشگری مالی انگلستان حرفه‌ی حسابداری ملزم به افزایش تنوع در بالاترین سطوح مدیریتی است، این حرفه اکنون در سطح شرکای مؤسسات حسابرسی از کم‌ترین تنوع در زمینه‌های جنسیت، نژاد و قومیت برخوردار است. روندهای منعکس شده در گزارش شورای گزارشگری مالی از حرفه‌ی حسابداری در سال ۲۰۱۹ نشان می‌دهد، برای نخستین بار در ۵ سال گذشته، زنان ۵۰ درصد از کل دانشجویان حسابداری و ۳۷ درصد از اعضای حرفه را تشکیل می‌دهند، اما در بزرگ‌ترین مؤسسات حسابرسی کم‌تر از ۲۰ درصد شرکا را زنان تشکیل می‌دهند. با این حال نشانه‌های امیدوار کننده‌ای وجود دارد که حاکی از انجام تغییرات است و اکنون زنان ۵۶ درصد از نقش‌های مدیریتی در مؤسسات کوچک‌تر را تشکیل می‌دهند. آسیایی‌ها، سیاه پوستان و اقلیت‌ها تنها ۶٫۷ درصد شرکای بزرگ‌ترین مؤسسات را تشکیل داده‌اند و هیچ مؤسسه‌ای با کم‌تر ۲۰۰ کارمند گزارش نکرده است که مدیران آسیایی، سیاه پوست و اقلیت دارد. سایر اطلاعات جمع‌آوری شده نشان می‌دهد:

- همه نهادهای حرفه‌ای سیاست‌ها یا بیانیه‌های تنوع بخشی را ارائه کردند. همچنین سه مؤسسه از ۲۰ مؤسسه‌ی حسابرسی مورد بررسی (۱۵ درصد) هنوز سیاست تنوع بخشی ندارند. هیچ دلیل موجهی برای مؤسسات برای نداشتن سیاست‌های تنوع بخشی وجود ندارد و اقدامات فوری در این زمینه لازم است.
- درصد بالایی از نهادهای حرفه‌ای حسابداری همچنان به جمع‌آوری



ملی، نهادهای حرفه‌ای حسابداری، تنظیم کنندگان و نهادهای نظارتی حسابرسی، بازخورد می‌خواهد. هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی از ذی‌نفعان درخواست کرده تا نظرسنجی آنلاین را با شبکه‌های زیرمجموعه‌ای که با حساب‌رسان درگیر هستند یا از گزارش‌های حساب‌رسان استفاده می‌کنند، به اشتراک بگذارند.

www.iaasb.org، ۱۳ اکتبر ۲۰۲۰

www.reuters.com، ۱۶ اکتبر ۲۰۲۰

انصراف پرایس واترهاوس کوپرز از حسابرسی یک شرکت برتر در صنعت مد انگلستان



پرایس واترهاوس کوپرز در حال کناره‌گیری از حسابرسی مالی شرکت مد بوهو است، این شرکت از مشکلات راهبری و سوء مدیریت در زنجیره

تأمین خود رنج می‌برد. نگرانی‌های پرایس واترهاوس کوپرز از ضعف‌های راهبری شرکتی این شرکت مد از سال ۲۰۱۴ آغاز شده است. اگرچه سخنگوی بوهو اعلام کرده است پرایس واترهاوس کوپرز از سمت خود به عنوان حسابرِس استعفا نداده است اما به تازگی فرآیندی جدیدی برای انتخاب یک ارائه دهنده‌ی جدید خدمات حسابرسی آغاز شده است. پرایس واترهاوس کوپرز پس از یک بررسی دقیق از وضعیت شرکت بوهو به ضعف شدید در راهبری شرکتی این شرکت اشاره کرده و ضمن انتقاد از این موضوع از ادامه‌ی حضور خود به عنوان حسابرِس انصراف داده است. پس از بررسی‌های انجام شده، شواهد نشان می‌دهد که این شرکت سلامتی کارکنان را در زمان قرنطینه به خطر می‌اندازد و نمی‌تواند حداقل دستمزد آن‌ها را پرداخت کند و این موارد حاکی از آن است ادعاهای مربوط به عملکرد ضعیف راهبری کاملاً درست است. این شرکت مد و حسابرسی آن به شدت زیر ذره بین قرار گرفته است. این برند مطرح در صنعت مد متعهد شده است که یک سری اصلاحات را انجام دهد، از جمله اقدام به انتشار فهرست کاملی از شرکت‌ها در زنجیره‌ی تأمین خود، کاهش تعداد کارخانه‌هایی که به آن‌ها متکی است و استفاده از تأمین کنندگان جدید و اخلاق مدار. این شرکت همچنین در مورد برنامه‌ی پرداخت به مدیران اجرایی خود با چالش روبرو شده است که اگر با فروش سهام در سه سال آینده سهام این شرکت دو سوم افزایش یابد و تا سال ۲۰۲۴ به ارزش ۵٫۶ میلیارد پوند برسد، ۱۵۰ میلیون پوند پاداش به مدیران پرداخت می‌شود. محمود کمانی و کارول کین از بنیان‌گذاران این شرکت هرکدام ۵۰ میلیون پوند یا یک سوم از مبلغ حاصل از فروش سهام را دریافت می‌کنند. مدیرعامل نیز ۵۰ میلیون پوند پاداش دریافت خواهد کرد. این شرکت ضوابط راهبری شرکتی انگلستان را نقض نموده و رای‌گیری از سهامداران را انجام نمی‌دهد، بوهو با استناد به دو قانون کیوسی ام و ای آی ام معتقد است رای‌گیری ضرورت ندارد.

www.theguardian.com، ۱۷ اکتبر ۲۰۲۰

حق الزحمه‌ی مؤسسات بزرگ حسابرسی انگلستان با تسلط بر بازار حسابرسی شرکت‌های برتر بورسی افزایش یافت

درآمد مؤسسات بزرگ حسابرسی انگلستان به دلیل تسلط بر بازار حسابرسی شرکت‌های برتر بورسی در سال گذشته افزایش یافته است، این موضوع نشان می‌دهد که تلاش برای بهبود رقابت

Company	2019	2018	2017	2016	2015
PwC	1,234.56	1,123.45	1,012.34	901.23	890.12
Deloitte	987.65	876.54	765.43	654.32	543.21
EY	654.32	543.21	432.10	321.09	210.98
KPMG	432.10	321.09	210.98	109.87	98.76

پیشرفت چندانی نداشته است. قانون‌گذاران مدت‌هاست که خواستار رقابت بیش‌تر در بازار حسابرسی شرکت‌های بورسی انگلستان هستند، اما علی‌رغم وجود حمایت‌های دولت پس از فروپاشی‌های بزرگی نظیر کارلین و بی‌اچ‌اس، اصلاحات واقعی به شکل کامل و یکپارچه صورت نگرفته است. شورای گزارشگری مالی انگلستان گزارش کرده است، تمام ۱۰۰ شرکت برتر بورسی در سال ۲۰۱۹ توسط چهار مؤسسه‌ی دیلویت، کی‌پی‌ام‌جی، ارنست اند یانگ و پرایس واترهاوس کوپرز حسابرسی شده است و در مجموع درآمد این مؤسسات بزرگ ۷ درصد افزایش یافته است. البته شرایط ۳ مؤسسه‌ی مازارس، گرنت تورتون و بی‌دی‌او در بازار حسابرسی شرکت‌های بورسی اندکی بهبود یافته است. در سال ۲۰۱۹ تنها ۱۰ مورد از ۲۵۰ شرکت برتر بورسی توسط حسابرسانی خارج از بیگ فور حسابرسی شده است که این تعداد در سال ۲۰۱۸، ۹ مورد بوده است. اگرچه نهاد ناظر اذعان کرده است، محدودیت‌های جدیدی که در حال اجرا است، به کاهش ۲۱ درصدی حق الزحمه‌ی چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی برای کار پردرآمد خدمات غیر حسابرسی منجر شده است. محدودیت‌ها از طریق محدود کردن میزان ارائه‌ی خدمات غیر حسابرسی به مشتریان خدمات حسابرسی، به دنبال احراز استانداردهای کیفی حسابرسی است و حساب‌رسان را به شرایط چالش برانگیزی دچار کرده است. انتظار می‌رود وزارت بازرگانی انگلستان در مورد نحوه‌ی اجرای توصیه‌هایی که با هدف بهبود رقابت و کیفیت حسابرسی‌ها ارائه شده است، به طور عمومی مشورت خواهی کند. سازمان نظارت بر رقابت انگلستان پیشنهاد کرده است که حسابرسی‌ها به طور مشترک توسط یکی از چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی و یک حسابرِس رقیب انجام شود، اقدامی که توسط شورای گزارشگری مالی رد شده است. بر اساس گزارش شورای گزارشگری مالی، درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی چهار

راهنمای حسابرسی‌های بخش در میان عدم اطمینان ناشی از همه‌گیری ویروس کووید ۱۹

فعالان حوزه‌ی حسابرسی که حسابرسی‌های بخش را انجام می‌دهند، هرگز با محیطی به چالش برانگیزی محیط فعلی متأثر از کرونا مواجه نشده‌اند.

براساس برنامه‌های مختلف دولت فدرال، صدها میلیارد دلار کمک جدید تحت شرایط بعضاً نامشخصی فراهم شده است. این وجوه، تحت قانون امنیت اقتصادی، کمک و امداد کرونا ویروس (CARES) بسیاری از افراد دریافت‌کننده را از بحران مالی دور نگه داشته است.

اما در بعضی موارد اعطای کمک‌های مالی جدید با شرایط و ضوابطی همراه است که ممکن است گیج‌کننده باشد یا حسابرسان را در انتظار توضیح بیش‌تر از سوی نهادهای تنظیم‌کننده قرار دهد.

کیم مک کورمیک، حسابدار رسمی، و شریک یکی از دفاتر گرن تورتون در در سن خوزه، کالیفرنیا و رییس کمیته‌ی راهبری مرکز کیفیت حسابرسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا (GAQC)، اذعان کرد مدت طولانی است که حسابرسی‌های بخش را انجام می‌دهیم و بدیهی است که مشتریان ما انواع کمک‌های اعطایی را دریافت می‌کنند. اما امسال کمک‌های حمایتی کاملاً جدیدی وجود دارد که تحت قانون امنیت اقتصادی، کمک و امداد کروناویروس (CARES) ارائه شده‌اند. کمک‌های حمایتی بزرگی که علاوه بر آن که بر مشتریان حسابرسی اثر می‌گذارند، نه تنها به دلیل اندازه‌ی آن‌ها بلکه به دلیل شرایط و ضوابط مربوط به استفاده از آن‌ها، در نهایت به شکل قابل ملاحظه‌ای بر حسابرسی‌ها نیز تأثیر می‌گذارند.

تزیق وجوه حمایتی به این معنی است که بسیاری از دریافت‌کنندگان برای اولین بار از آستانه‌ی تامین مالی ۷۵۰,۰۰۰ دلاری دولت فدرال که الزام به انجام حسابرسی بخش را ایجاد می‌کند، فراتر رفته‌اند. این رویه برای نخستین بار به موجب قانون حسابرسی بخش سال ۱۹۸۴ به عنوان وسیله‌ای برای اطمینان بخشی از این که وجوه فدرال به درستی خرج می‌شوند، به وجود آمد.

در میان تقاضای روزافزون مشتریان، حسابرسان همچنان منتظر راهنمایی‌هایی درباره‌ی موضوعات اصلی حسابرسی هستند و با تغییرات در برخی موارد، خود را به روزرسانی می‌کنند.

مک کورمیک بیان می‌کند، بسیاری از حسابرسان در حال حاضر به شکل مجازی فعالیت می‌کنند و حسابرسی صورت‌های مالی منتهی به ۳۰ ژوئن را انجام می‌دهند و در شرایطی در حال کار کردن هستند که نمی‌دانند آیا این بهترین کاری است که می‌توانند انجام بدهند یا خیر. ما برای بسیاری از این حسابرسی‌ها الگو داریم تا زمانی که راهنمای جدید برای انطباق منتشر شود و بتوانیم بینش بهتری درباره‌ی حوزه‌های مختلف حسابرسی همراه با روش‌های حسابرسی پیشنهادی دریافت کنیم. حسابرسی صورت‌های مالی منتهی به ۳۰ ژوئن تا تاریخ ۳۱ مارس مهلت دارد اما بسیاری برای تمدید مهلت فشار می‌آورند، زیرا برخی از مسائل مربوط به حسابرسی‌های بخش توسط نهادهای نظارتی هنوز حل

نشده است.

در این مطلب نکاتی در مورد چگونگی برخورد حسابرسان با برخی از چالش‌برانگیزترین مسائل آورده شده است.

بر روی آن چه می‌توانید انجام دهید تمرکز نمایید و تیم‌های خود را مرتباً به‌روز کنید. حسابرسان بخش، در حالی که منتظر راهنمایی‌های اضافی از سوی نهادهای تنظیم‌کننده هستند، اما همچنان به دنبال یافتن روش‌هایی برای کامل کردن بخش‌های حسابرسی هستند که برای تکمیل آن‌ها الزام دارند.

به عنوان مثال، حسابرسان در مورد چگونگی برخورد تنظیم‌کنندگان با حسابرسی درآمدهای از دست رفته دچار سردرگمی شده‌اند مفهومی که قبلاً در حسابرسی‌های بخش به آن پرداخته نشده است.

از آن‌جا که حسابرسان در انتظار راهنمایی اضافی هستند، ممکن است لازم باشد رویه‌هایی حسابرسی که به آن راهنماها بستگی دارند، فعلاً متوقف شوند. در این میان، برای حسابرسان مهم است که تیم‌های خود را از گسترش شرایط متأثر از عدم اطمینان‌ها مطلع کنند.

لیندزی اوکلی، حسابدار رسمی و شریک مؤسسه‌ی بی کی دی در این‌باره اذعان کرد، من تماس‌های مکرری را طی دو هفته‌ی اخیر را با تیم حسابرسی خود برقرار کردم تا آن‌ها را در مورد موضوعاتی که در دو هفته‌ی گذشته تغییر کرده است، و آن چه که باید روی آن‌ها متمرکز شوند و آن چه انتظار داریم در آینده رخ دهد، مطلع سازم.

بخش سؤالات متداول نهادهای تنظیم‌کننده را بررسی نمایید. حسابرسان امیدوارند که راهنماهای اضافی که برای انطباق صادر می‌شوند، الزامات اساسی حسابرسی برنامه‌های حمایتی جدید را شرح دهند.

برنامه‌های حمایتی موجود که تحت تأثیر قانون CARES قرار گرفتند ممکن است مستلزم تغییر الزامات و انعطاف‌پذیری بیش‌تری برای انطباق در شرایط کرونایی باشند. اگر این موارد در راهنماهای اضافی که برای انطباق صادر می‌شوند ذکر نشده باشد، ممکن است لازم باشد حسابرسان پرسش و پاسخ‌های فنی صادر شده توسط نهادهای فدرال را مطالعه کنند. مرکز کیفیت حسابرسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا نیز خلاصه‌ای از برنامه‌های جدید تحت قانون حمایتی CARES تهیه کرده است، که برای حسابرسان بخش مورد استفاده است و سؤالات متداول و سایر راهنمایی‌ها در وب سایت AICPA قرار گرفته است.

مک کورمیک بیان کرد، درک این موضوع که قوانین تغییر می‌کند پیش شرط فعالیت در محیط متأثر از عدم اطمینان است.

زمان بندی استفاده از بسته‌های حمایتی مهم است. برخی از مشتریان حسابرسی در تلاش هستند تا نتیجه‌ی حسابرسی خود را هرچه سریع‌تر تهیه و ارائه نمایند زیرا فهمیدن دقیق زمان اعطای کمک‌های فدرال دشوار است. به ویژه برای حسابرسی صورت‌های مالی منتهی به ۳۰ ژوئن، این یک مشکل است. حسابرسان باید اطمینان حاصل کنند که تاریخ اتمام حسابرسی آن‌ها از تاریخ اعطای اعتبار پشتیبانی می‌شود.

در چنین شرایطی برنامه‌ریزی حسابرسی بسیار حیاتی است، و باید به‌گونه‌ای باشد که بتوان به آن اعتماد نمود. همچنین باید مشخص شود وجوه دریافتی از محل بودجه‌ی تخصیص یافته برای کمک در شرایط

کروناست.

بسته به این که وجوه از کجا تأمین شده باشد، و چون ممکن است مشخص نباشد که وجوه دریافتی از محل وجوه حمایتی کرونا بوده است یا خیر باید دید آیا در دامنه‌ی حسابرسی قرار می‌گیرد یا خیر. توجه ویژه‌ای به کنترل‌های داخلی داشته باشید. دریافت بسته‌های حمایتی یا تغییرات محیط کار (کار در منزل) ممکن است تغییراتی در کنترل داخلی مشتریان ایجاد کرده باشد که حساب‌رسان باید در نظر بگیرند.

مک‌کورمیک معتقد است همان طور که ممکن است مشتریان مجبور به ارزیابی مجدد کنترل‌های خود شده باشند، ما نیز باید به عنوان حساب‌رس انتظار داشته باشیم که در محیط کنترلی تغییراتی ایجاد شود و باید این تغییرات را به عنوان بخشی از روند عادی کار خود برای ارزیابی کارایی و اثربخشی و طراحی کنترل‌های داخلی مشتری در نظر بگیریم.

حق الزحمه‌ی بررسی‌های چندگانه، برخی از دریافت کنندگان کمک‌های مالی فدرال از چندین بسته‌ی حمایتی استفاده می‌کنند که منوط به انجام یک حسابرسی نیست، و این یعنی صورتحساب‌های جداگانه برای حسابرسی‌ها باید در نظر گرفته شود. سازمان‌ها باید مراقب باشند دریافت وجوه از چه محلی است زیرا برای دریافت وجوه از منابع مختلف باید مخارج حسابرسی جداگانه پرداخت کنند.

حتی حساب‌رسانی که همه‌ی این نکات را رعایت می‌کنند، تقریباً در میان عدم اطمینان مربوط به حسابرسی‌های بخش، با دشواری‌های بسیاری روبرو هستند. اما با هوشیاری نسبت به راهنماهای بیش‌تر و انجام هر چه بیش‌تر کارها در حسابرسی مستمر و میان دوره، بهترین فرصت را برای ارائه‌ی حسابرسی‌های با کیفیت بالا برای خود فراهم می‌کنند.

۲۰ اکتبر ۲۰۲۰، www.journalofaccountancy.com

نتایج بررسی‌های شورای گزارشگری مالی: گزارشگری شرکتی به بهبود نیاز دارد

نتایج بررسی‌های شورای گزارشگری مالی نشان می‌دهد، کیفیت کلی گزارشگری شرکتی تغییری نکرده است. از ۲۱۶ شرکت مورد بررسی، شورای گزارشگری مالی با سؤالات اساسی در مورد گزارشگری ۹۶ شرکت روبرو شده است که در این باره به آنان نامه نگاری شده است. با نگاه به آینده، افشای اطلاعات کووید ۱۹ باید برای درک استفاده‌کنندگان از تأثیر این ویروس بر عملکرد، جریان‌های نقدی و وضعیت مالی شرکت کافی باشد. شورای گزارشگری مالی انگلستان با بررسی گزارشگری شرکتی در ۱۰ حوزه‌ی بااهمیت، به زمینه‌هایی که به بهبود کیفیت گزارش نیاز دارند تا استفاده‌کنندگان بتوانند به درک دقیق تری از عملکرد و وضعیت شرکت دست یابند، اشاره کرده است. از ۲۱۶ شرکت مورد بررسی، گزارش ۹۶ شرکت دچار اشکال بود که ۱۴ شرکت ملزم شدند حساب‌های خود را در مواردی که عدم انطباق قابل ملاحظه وجود دارد، تجدید ارائه نمایند. دفعات تجدید ارائه‌ی صورت جریان‌های نقدی همچنان نگران کننده است. با توجه به این که چرخه‌ی گزارشگری

۲۰۲۰-۲۰۲۱ پیش روست، تهیه کنندگان با درخواست‌های اضافی برای تهیه‌ی گزارش‌های با کیفیت بالا پیرامون تأثیرات ویروس کووید ۱۹ و افزایش عدم اطمینان اقتصادی مواجه خواهند شد. اگرچه، ملاحظات اصلی شرکت‌ها، مانند شفافیت، ثبات رویه و مربوط بودن، همچنان هنگام تهیه‌ی گزارش و ارائه‌ی حساب‌های آنان باقی مانده است. شورای گزارشگری مالی همچنین انتظار دارد اطلاعات آینده نگر که مختص واحدهای تجاری است و اطلاعات مربوط به ارزیابی‌های هیأت‌مدیره از چشم اندازهای تجاری، روش‌ها و مفروضات اساسی آن‌ها، افشا شود. نظارت آتی شورای گزارشگری مالی بر گزارش‌های سالانه، با تمرکز بر افشای ریسک‌ها، قضاوت‌ها و عدم اطمینان‌های ناشی از کووید ۱۹ ادامه خواهد داشت. شرکت‌ها مسئولیت اصلی تهیه‌ی گزارش‌های سالانه با کیفیت بالا را برعهده دارند تا اطمینان حاصل شود که سرمایه‌گذاران، سهامداران و سایر استفاده کنندگان می‌توانند به موقع و آگاهانه تصمیم بگیرند. با توجه به افزایش نیاز به افشای اطلاعات با کیفیت بالا در نتیجه‌ی تأثیر ویروس همه گیر کرونا، شورای گزارشگری مالی از شرکت‌ها انتظار دارد یافته‌های مهم شورا را قبل از آغاز چرخه‌ی گزارشگری بعدی به دقت در نظر بگیرند.

۲۱ اکتبر ۲۰۲۰، www.frc.org.uk

تعلیق تصمیمات تجدید ساختار مؤسسات بزرگ حسابرسی انگلستان به دلیل تأثیرات کووید ۱۹

در شرایطی که بیگ فور برای اصلاح بی سابقه‌ای در بازار حسابرسی آماده می‌شوند، کی پی ام جی پس از دیلویت به دومین مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی تبدیل شده است که در حال آماده شدن برای تجدید ساختار در کسب‌وکار خود است. اسکای نیوز خبر داده است کی پی ام جی در حال بررسی گزینه‌هایی برای بخش‌های تجدید ساختار شده‌ی خود است که ده‌ها شریک را شامل می‌شود، این موضوع در حالی است که تأثیر ویروس همه گیر کرونا بر اقتصاد زمینه‌ی پیشرفت قابل ملاحظه‌ای را بر عملکرد مالی آن‌ها فراهم می‌کند. منابع آگاه از وضعیت کی پی ام جی اعلام کردند که بررسی تجدیدساختار در مراحل اولیه است و هنوز هم می‌تواند به تصمیم برای حفظ بخش‌های کسب‌وکار منجر شود. این مؤسسه چندین سال پیش از تصمیم برای تجدیدساختار، فرآیند مشابهی را برای اصلاح وضعیت خود مورد بررسی قرار داده بود. اگرچه کارشناسان صنعت اظهار داشتند که دستور کار اصلاح حسابرسی به این معنی است که مدیریت تضاد منافع، به طور قابل ملاحظه‌ای دشوار شده است. اخیراً بیگ فور برنامه‌های عملیاتی خود را برای جداسازی خدمات مشاوره و حسابرسی در ۴ سال آینده به شورای گزارشگری مالی ارائه کرده‌اند. این فشارها در پی رسوایی‌های مالی شرکت‌های بزرگی همچون کاریلین و بی ای اس بانک رخ داده است که با از دست دادن ده‌ها هزار شغل نیز همراه بوده است. کی پی ام جی به عنوان آخرین حساب‌رس کاریلین قبل از سقوط، احتمالاً در ماه‌های آینده با پایان یافتن بازرسی‌های شورای

نحوه‌ی برخورد شرکت‌ها با ریسک‌های امنیت سایبری اطلاعات بیش‌تری کسب نمایند. جولی بل لیندسی مدیر مرکز کیفیت حسابرسی در بیانیه‌ای اذعان کرد، از آن‌جا که مقیاس و پیچیدگی چالش‌های امنیت سایبری در سال‌های اخیر به طرز چشمگیری افزایش یافته است، سرمایه‌گذاران و سایر ذی‌نفعان ممکن است اطلاعاتی فراتر از الزامات افشای کمیسیون بورس و اوراق بهادار را برای تصمیم‌گیری مفید بدانند. حساب‌رسان در راستای نقش حفاظتی خود از منافع عموم قادر هستند نظم بیش‌تری را برای افشای داوطلبانه‌ی اطلاعات مربوط به امنیت سایبری و برنامه‌های مدیریت ریسک امنیت سایبری شرکت ایجاد کنند و اعتماد و اطمینان ذی‌نفعان را به چنین اطلاعاتی افزایش دهند. بیش‌تر شرکت‌ها در پاسخ به الزامات کمیسیون بورس و اوراق بهادار برخی از اطلاعات مربوط به امنیت سایبری را افشا می‌کنند، اما این اطلاعات اغلب ماهیت محدود و کلی دارند. گزارش مرکز کیفیت حسابرسی شامل برخی از پرسش‌هایی است که اعضای هیأت‌مدیره باید هنگام مذاکره در مورد امنیت سایبری با مدیریت شرکت و حساب‌رسان، آن‌ها را به خاطر بسپارند. گفت و گو می‌تواند درک آن‌ها از نحوه‌ی مدیریت ریسک‌های امنیت سایبری را بهبود بخشد، همچنین مسئولیت حساب‌رسان را درباره‌ی ملاحظات ریسک امنیت سایبری و هرگونه خدمات اضافی که مؤسسات ممکن است برای برنامه‌ی مدیریت ریسک شرکت و افشای اطلاعات مرتبط ارائه دهند، روشن می‌سازد.

www.accountingtoday.com ۲۷ اکتبر ۲۰۲۰

افزایش نگرانی‌ها درباره‌ی ریسک‌های تقلب مرتبط با کووید ۱۹

بخش اجرائیات کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا اذعان دارد از ابتدای شیوع ویروس همه گیر کووید ۱۹، شکایات و ارجاعات راجع به تقلب‌های بالقوه‌ی مرتبط با کووید ۱۹



سر به فلک کشیده است. البته طبق گزارش سالانه‌ی این بخش اقداماتی برای جلوگیری از تقلب‌های مربوط به این بحران و کاهش سوء استفاده‌ی افراد از این وضعیت انجام دشده است. کمیسیون در ماه مارس با هماهنگی کمیته‌ی راهبری ویروس کرونا، برای نظارت بر اقدامات پیشگیری از تقلب، کمیته‌ای را برای انجام تحقیقات پیرامون سوء رفتارهای احتمالی در زمینه‌هایی همچون معاملات داخلی، تقلب‌های مالی و افشا توسط ناشران بورسی تشکیل داد. از اواسط ماه مارس تا پایان سال مالی، اداره‌ی اطلاعات بازار این بخش تقریباً ۱۶۰۰۰ نکته، شکایت و ارجاع را مورد بررسی قرار داده است که نسبت به مدت مشابه سال گذشته ۷۱ درصد افزایش داشته و بیش از ۱۵۰ پرونده مربوط به تخلفات مرتبط با کووید ۱۹ باز شده است. بخش اجرائیات کمیسیون بورس و اوراق بهادار ضمن

گزارشگری مالی با جریمه‌ی قانونی سنگین روبرو خواهد شد. البته فرآیند تجدیدساختار در این مؤسسات به دلیل تأثیر ویروس همه گیر کرونا با چالش‌های بسیاری مواجه شده است. اسکای نیوز گزارش داده است، پرداخت به صدها نفر از شرکای کی پی ام جی انگلستان در پی تعویق در انتشار نتایج عملکرد این مؤسسه تا زمانی که بینش واضح‌تری نسبت به چشم انداز اقتصادی انگلستان فراهم شود، به تأخیر می‌افتد. این مؤسسه در اوایل سال جاری تقریباً به ۶۰۰ شریک اعلام کرده است پرداختی آن‌ها در سال ۲۰۲۰ را حدود ۲۵ درصد کاهش می‌دهد و آن‌ها باید منتظر تأثیر بیش‌تر این وضعیت برخورد باشند. ضمن این‌که به نیروی کار خود هشدار داده است باید شاهد کاهش قابل ملاحظه‌تر پرداخت‌ها باشند و یا هیچ پاداشی امسال پرداخت نخواهد شد. کی پی ام جی تابستان سال جاری پیشنهاد خود مبنی بر کاهش مبلغ پرداختی به هزاران نفر از بازنشستگان را پس از تهدید به اقدام قانونی، کنار گذاشت. این مؤسسه مشورت‌خواهی در خصوص طرح‌های بازنشستگی را به عنوان بخشی از طیف گسترده‌ای از اقدامات برای کاهش هزینه‌های کلی در سال مالی ۲۰۲۱ و محافظت از کسب‌وکار در محیط اقتصادی غیر قابل پیش‌بینی آغاز کرده است. بیل مایکل، رئیس هیأت‌مدیره‌ی کی پی ام جی انگلستان، همه‌گیری ویروس کرونا را یک فاجعه‌ی اقتصادی توصیف کرده است. در ماه گذشته اسکای نیوز خبرهایی از دیلویت نیز اعلام کرد که این مؤسسه در حال مذاکره برای واگذاری بخش‌های تجدیدساختار شده‌ی خود است. اگرچه این تصمیم در سطح جهانی بر بدنه‌ی دیلویت تأثیرگذار است و مذاکرات هنوز به طور رسمی آغاز نشده است. گفتنی است، قوانین جدید برای محدود کردن کار مشاوره برای مشتریان حسابرسی بیگ فور منجر به معلق شدن تصمیمات مربوط به تجدید ساختار شده است.

news.sky.com ۲۲ اکتبر ۲۰۲۰

ارزیابی ریسک‌های امنیت سایبری توسط حساب‌رسان

بر اساس گزارش جدید مرکز کیفیت حسابرسی، حساب‌رسان می‌توانند به شرکت‌ها کمک کنند تا قابلیت اتکای افشا‌های مرتبط با امنیت سایبری را بهبود بخشند. در این گزارش تحت عنوان نقش حساب‌رسان در اطلاعات مربوط به امنیت سایبری: حال و آینده، انواع افشای اطلاعاتی که شرکت‌ها در مورد ریسک‌های مربوط به امنیت سایبری خود ارائه می‌دهند، نحوه‌ی ارزیابی فعلی این ریسک‌ها توسط حساب‌رسان و چگونگی تغییر این نقش در آینده، و نقش حساب‌رسان در ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای مرتبط با امنیت سایبری ارائه شده است. امنیت سایبری می‌تواند تأثیر گسترده‌ای بر شرکت‌ها بگذارد و برخی از سازمان‌ها را در معرض حملات هکرها و باج افزارها قرار دهد. همان‌طور که فناوری پیشرفت می‌کند و همه‌گیری ناشی از ویروس کووید ۱۹ شرکت‌ها را به اتخاذ راهکار کار از راه دور ترغیب می‌کند، شرکت‌ها نیز با تهدیدات جدید و در حال گسترش امنیت سایبری دست و پنجه نرم می‌کنند. در واکنش به چنین مسائلی، نهادهای نظارتی، سرمایه‌گذاران و سایر ذی‌نفعان می‌خواهند از

شده‌اند. گزارش مربوط به این مؤسسات به شرح زیر است:

نام مؤسسه	دفتر مرکزی	تعداد کارکنان	تعداد کارکنان زیر ۳۰ سال	درصد کارکنان زیر ۳۰ سال	رتبه
هولتزن	آستین، تگزاس	۹۲	۳۴	۳۷%	۱۰
شلمن و شرکا	تامپا، فلوریدا	۲۵۱	۱۰۶	۴۵%	۹
HBE	لینکن، نبراسکا	۹۰	۲۱	۲۳%	۸
GRF	بتسدا، مریلند	۱۱۶	۳۸	۳۳%	۷
هنری و هورن	تمپا، آریزونا	۱۴۱	۳۳	۲۳%	۶
ولکین گانتیلان	برونس ویک، جورجیا	۱۲۴	۳۷	۳۰%	۵
نالیا و تالمن	سانفرانسیسکو	۳۲	۱۲	۳۸%	۴
سوئینی کنراد	بلویو، واشینگتن	۸۲	۳۰	۳۷%	۳
ویندهام برانون	آتلانتا	۱۶۳	۳۸	۲۳%	۲
والتر و شوفاین	بوستون	۶۴	۲۸	۴۴%	۱

۵ نوامبر ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

افزایش فرصت‌های شغلی برای حسابداران در آمریکا

تعداد ۶۳۰۰ فرصت شغلی جدید در ماه اکتبر ایجاد شده است که از این تعداد ۱۴۰۰ فرصت شغلی برای حسابداران و دفترداران بوده است. بر اساس گزارش اداره‌ی آمار کار ایالات متحده‌ی آمریکا علی‌رغم تأثیر ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ بر اقتصاد، نرخ بیکاری ۱ درصد کاهش یافته و به عدد ۶٫۹ درصد رسیده است. فرصت‌های شغلی ایجاد شده بیش‌تر در زمینه‌های خدمات بازرگانی و حرفه‌ای، تجارت از نوع خرده‌فروشی و ساخت و ساز بوده است اما با برخی از پست‌های شغلی در دولت‌های محلی و ایالتی فعلاً قطع همکاری شده است. تعداد بیش‌تری از افرادی که شغل خود را از دست داده بودند در ماه اکتبر به کار بازگشتند. اگرچه میلیون‌ها نفر از زمان شیوع ویروس همه‌گیر کرونا شغل خود را از دست داده‌اند. نرخ مشارکت نیروی کار در ماه اکتبر ۰٫۳ افزایش یافته و به ۶۱٫۷ درصد رسیده است. با این وجود، تعداد بیکاران بلندمدت (افرادی که ۲۷ هفته یا بیش‌تر بیکار بوده‌اند) با ۱٫۲ میلیون افزایش به ۳٫۶ میلیون نفر رسیده است که ۲۳٫۵ درصد از تعداد کل افراد بیکار حال حاضر را تشکیل می‌دهد. همچنین متوسط درآمد ساعتی با ۴ سنت افزایش به ۲۹٫۵۰ دلار رسید. اگرچه این افزایش در فرصت‌های شغلی باعث خشنودی است و نرخ بیکاری کاهش یافته است و نرخ مشارکت نیروی کار افزایش یافته است، اما برای بهبود جدی هنوز با ۱۰ میلیون شغل جدید پیش‌بینی شده در ماه فوریه فاصله داریم. بنابراین، هنوز مسیر طولانی در پیش است. با نظرسنجی انجام شده از واحدهای تجاری کوچک و متوسط، ۱۱ درصد از شرکت‌کنندگان در نظرسنجی اظهار داشتند باتوجه به ظرفیت جاری اخذ وام آن‌ها تنها قادر هستند ۳ یا ۴ ماه دیگر به فعالیت خود ادامه دهند و اگرچه ما شاهد اعداد رشد خوبی در ماه‌های می و ژوئن هستیم، اما باتوجه به توقف سطح فعالیت‌های اقتصادی در شرایط فعلی، این وضعیت پایدار نخواهد بود و برای حمایت از اقتصاد به پشتیبانی‌های

تنظیم نحوه‌ی بازرسی‌ها در شرایط قرنطینه و فاصله‌گذاری اجتماعی، نحوه‌ی کسب شواهد از راه دور را در میان سایر تغییرات در روند، مورد بررسی قرار داده است. کووید ۱۹ موجب تغییرات استراتژیک در عملیات این بخش شده است. این موارد شامل افزایش کارایی برنامه‌ی افشاگران تخلف و افزایش سرعت بازرسی‌ها است. در سال ۲۰۲۰ بخش اجرائیات کمیسیون با رسیدگی به ۷۱۵ پرونده، به طیف وسیعی از مسائل از جمله افشای ناشران و رسوایی‌های حسابداری، عرضه‌ی اوراق، مسائل مشاوره‌ی سرمایه‌گذاری، دستکاری در بازار، معاملات داخلی و تخلفات کارگزاران، پرداخته است. با اجرای احکام پیرامون این پرونده‌ها، ۴٫۶۸ میلیارد دلار غرامت و مجازات برای متخلفان تعیین شده که بی‌سابقه بوده است و بیش از ۶۰۰ میلیون دلار به سرمایه‌گذاران آسیب دیده بازگردانده شده است. کمیسیون همچنین با اعطای ۱۷۵ میلیون دلار به ۳۹ افشاگر تخلف، از نظر مبلغ و تعداد به رکورد جدیدی در برنامه‌ی افشاگری تخلفات در یک سال مالی دست یافته است. جی کلایتون رئیس کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در بیانیه‌ای اذعان کرد، در گزارش امسال اقدامات چشم‌گیری که برای اجرای قانون در سراسر کشور در راستای شناسایی تخلفات و محافظت از سرمایه‌گذاران آمریکایی در برابر سوءرفتارها صورت گرفته است، به ویژه در شرایط چالش برانگیز متأثر از کووید ۱۹، برجسته شده است. علاوه بر بحث در مورد انواع مختلف پرونده‌های مطرح شده در کمیسیون، این گزارش نشان می‌دهد که چه‌گونه بخش اجرائیات کمیسیون با شروع همه‌گیری، علیه افراد متخلف که سعی در سوء استفاده از عدم اطمینان‌ها و بی‌ثباتی در بازارها داشتند، اقدام کرده است. وی اذعان کرد، سال مالی ۲۰۲۰ یک سال پر از چالش بوده است که به طرق مختلف همه‌ی ما را تحت تأثیر قرار داده است.

۳ نوامبر ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

آشنایی با بهترین مؤسسات حسابرسی برای حسابداران جوان در سال ۲۰۲۰



هرساله پایگاه اطلاع‌رسانی اکانتینگ تودی ۱۰۰ واحد تجاری برتر برای کار در ایالات متحده‌ی آمریکا را شناسایی و معرفی می‌نماید. امسال در حرکتی جدید ۱۰ مؤسسه‌ی برتر حسابرسی برای حسابداران جوان نیز بر اساس پاسخ آن‌ها به نظرسنجی جامع کارکنان شناسایی و معرفی

مورد نیاز نهادهای بخش دولتی را به مدت یک سال فراهم می‌کند. از جمله استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش دولتی که تاریخ الزام اجرای آن‌ها به تعویق افتاده است عبارتند از:

- استاندارد بین‌المللی حسابداری دولتی شماره ۴۱، ابزارهای مالی
 - استاندارد بین‌المللی حسابداری دولتی شماره ۴۲، منافع اجتماعی
 - منافع بلندمدت در واحدهای وابسته و مشارک‌های خاص (اصلاحیه استاندارد بین‌المللی حسابداری دولتی شماره ۳۶).
 - اصلاحیه استاندارد بین‌المللی حسابداری دولتی شماره ۱۹ درخصوص ارائه خدمات فردی و اجتماعی.
- ۶ نوامبر ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

بیش‌تری در ابعاد مختلف به ویژه بعد مالی نیاز است. بر اساس آمار به دست آمده از واحدهای تجاری کوچک، ۱.۸ فرصت شغلی در ماه اکتبر ایجاد شده است و میزان استخدام‌ها در هر ۴ منطقه جغرافیایی افزایش داشته است. گزارش‌ها نشان می‌دهد، چندین صنعت مختلف در حال بازگشت به فعالیت‌های قبلی خود هستند و سطح اشتغال و مصرف در حال افزایش است، در نتیجه بینشی ایجاد شده است که حاکی از پایداری بهبود اقتصادی است. شاخص اعتماد مصرف‌کننده نیز پس از افزایش در ماه سپتامبر اکنون به ثبات رسیده است. البته اگر ایالات متحده ادامه‌ی تعطیلی‌ها را مانند اروپا را دنبال کند، این موضوع می‌تواند فضای اشتغال در کسب‌وکارهای کوچک را تحت تأثیر قرار دهد.

۶ نوامبر ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

تجدید ساختار کی پی ام جی با هدف بهبود معطل تضاد منافع و خروج از ذره بین نهاد ناظر

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی پی ام جی قرار است با تجدید ساختار خود معطل تضاد منافع و ایرادات وارد شده از سوی نهادهای نظارتی را حل و فصل نماید. بیل مایکل شریک و رئیس کی پی ام جی انگلستان در این باره اذعان کرد، نگرانی‌های مربوط به تضاد منافع ناشی از سیستم کاری فعلی مؤسسه، باعث محدود شدن خدماتی است که به مشتریان ارائه می‌شود و توانایی ما را برای به حداکثر رساندن رشد این کسب و کار تجاری محدود می‌کند. در حال حاضر قرنطینه‌ها خود موجب تأخیر در رسیدگی به حساب‌های مشتریان و پاسخگویی به آنان شده است. در نتیجه کی پی ام جی تصمیم به تجدیدساختار و واگذاری بخش خدمات مشاوره‌ی خود گرفته است. این مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی ماه گذشته تأیید کرد که در حال بررسی گزینه‌ها برای تجدید ساختار خود است. بخش مشاوره‌ی کسب و کار کی پی ام جی اکنون شامل ۲۲ نفر شریک از حدود ۶۰۰ شریک و ۴۷۵ کارمند است. سخنگوی کی پی ام جی اعلام کرد، بخش مشاوره‌ی کی پی ام جی در صنعت مذکور، دارای سابقه‌ای درخشان از پرونده‌های برجسته و پیچیده در سراسر انگلستان است. البته، در سال‌های اخیر شاهد تغییرات زیادی در بازار ارائه‌ی خدمات حرفه‌ای انگلستان بودیم و همین موضوع سبب شده تا کی پی ام جی به این نتیجه برسد که اکنون فرصت مناسبی برای واگذاری بخش خدمات مشاوره و تجدیدساختار است. طبق اطلاعات درج شده در وب سایت بخش خدمات مشاوره‌ی کی پی ام جی این مؤسسه طی ۱۲ ماهه گذشته ریزش بالایی را در قراردادهای خدمات مشاوره تجربه کرده است و ۵۲ مشتری خود را از دست داده است. همین اتفاق برای مؤسسات ارنست اند یانگ و دیلویت نیز به ترتیب با از دست دادن ۱۷ و ۲۷ مشتری رخ داده است. این موضوع در شرایطی رخ داده است که بیگ فور در انگلستان در حال برنامه‌ریزی برای تفکیک عملیات حسابرسی و مشاوره‌ی خود هستند. گفتنی است، تلاش برای اصلاح صنعت حسابرسی در انگلستان به دنبال مجموعه‌ای از رسوایی‌های مهم حسابداری مدتی است آغاز شده و همچنان ادامه دارد.

۹ نوامبر ۲۰۲۰، www.cityam.com

تعویق در تاریخ الزام اجرای استانداردهای حسابداری بخش دولتی



هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش دولتی به دلیل شیوع و گسترش ویروس کووید ۱۹ تاریخ الزام اجرای چندین استاندارد و اصلاحات آتی خود را به تعویق انداخته است تا به حسابداران بخش دولتی در سراسر جهان یک سال دیگر را برای اجرای این استانداردها و اصلاحات فرصت بدهد. هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش دولتی با صدور بیانیه‌ی نهایی خود اعلام کرد، تاریخ الزام اجرای استانداردها و اصلاحات اخیراً منتشر شده‌ی خود را به مدت یک سال به تعویق انداخته و به اول ژانویه ۲۰۲۳ موکول کرد. هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش دولتی نیز همانند سایر نهادهای استانداردگذار مانند هیأت استانداردهای حسابداری مالی آمریکا و هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در پاسخ به ویروس همه گیر کووید ۱۹ و چالش‌های ایجاد شده، تاریخ‌های الزام اجرای استانداردها را به تعویق انداخته تا به ذی‌نفعان و استفاده کنندگان زمان بیش‌تری برای اجرای استانداردها و اصلاحات بدهد. رئیس هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش دولتی در بیانیه‌ای اذعان کرد، ویروس همه گیر کووید ۱۹ فشارهای قابل توجهی بر کارکنان و سایر منابع ایجاد کرده است که ممکن است بر اجرای استانداردها و اصلاحات آتی هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری بخش دولتی تأثیر بگذارد. در نتیجه به تعویق انداختن تاریخ الزام اجرای این استانداردها و اصلاحات تا یک سال آینده، فراغت عملیاتی

چارچوب‌های گزارشگری غیرمالی، چالش جدید نهادهای استانداردگذار



تغییر شرایط اقلیمی یکی از موضوعات مطرح زمان حال حاضر است و بنا بر ماهیت خود، موضوع بسیار بااهمیتی در تعیین موفقیت واحدهای

تجاری در بلندمدت محسوب می‌شود. هیأت‌های مدیره وظیفه دارند تأثیر واحد تجاری تحت مدیریت خود را بر محیط زیست و عواقب احتمالی تصمیمات تجاری خود در بلندمدت را بررسی کنند. بررسی‌های صورت گرفته درخصوص ملاحظات مربوط به گزارشگری این تأثیرات بر محیط زیست در گزارشگری شرکتی و حسابرسی شرکت‌ها نشان می‌دهد هیأت‌های مدیره و شرکت‌ها، حساب‌رسان، انجمن‌های حرفه‌ای، نهادهای تنظیم‌کننده و استانداردگذاران هنوز باید کارهای بیش‌تری انجام دهند.

تدوین گزارش‌های غیرمالی:

شورای گزارشگری مالی انگلستان از استانداردهای جهانی گزارشگری غیر مالی با اهداف بلندمدت پشتیبانی می‌کند و به عنوان نهاد ناظر حاکم بر گزارشگری مالی در بریتانیا از طرح مشورتی اخیر بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی استقبال کرده است. با این حال، دستیابی به توافق بین‌المللی در مورد تدوین استاندارد جدید، تأمین مالی آن و مجوز تدوین چارچوب مفهومی و استاندارد مناسب، مدتی طول خواهد کشید. اعتقاد بر این است به منظور تحقق انتظارات ذی‌نفعان برای بهبود کمیت و کیفیت گزارش‌های مربوط به مسائل محیط زیست، اجتماعی و راهبردی شرکتی همچون تأثیر فعالیت‌های واحدهای تجاری بر تغییرات اقلیمی، برخی از چارچوب‌های موجود می‌توانند به عنوان گام‌هایی در حمایت از بازار عمل کنند تا برآورده ساختن نیازهای اطلاعاتی سرمایه‌گذاران و سایر تأمین کنندگان سرمایه با سرعت بیش‌تری حصول شود. بنابراین شورای گزارشگری مالی انگلستان به عنوان نهاد حفاظت‌کننده از منافع عموم در انگلستان از هرگونه افشای داوطلبانه چنین اطلاعاتی مطابق با معیارهای مطرح شده توسط هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری پایداری حمایت می‌کند. این شورا اعلام کرده است، شرکت‌ها را تشویق می‌کند که در صورت امکان، این مناطق را در چرخه‌ی گزارشگری آتی خود، لحاظ کنند و افشای این اطلاعات باید با محتوای چارچوب گزارشگری استراتژیک موجود در انگلستان مطابقت داشته باشد. شورای گزارشگری مالی در حال بررسی این موضوع است که چه‌گونه در کوتاه مدت و میان مدت می‌تواند شرکت‌ها را برای اجرای رهنمودهای فعلی هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری پایداری در راستای حمایت از منافع عموم و برآورده ساختن انتظارات ذی‌نفعان، هدایت کند. تلاش مستمری در این زمینه نیاز است که شامل موارد زیر خواهد بود:

- افزایش تمرکز بر ملاحظات مربوط به تغییرات شرایط اقلیمی در

بررسی مستمر گزارشگری شرکتی و نظارت بر کیفیت کار حسابرسی در جایی که مربوط است.

- بررسی گزارشگری شرکتی تحت مقررات گزارشگری اقتصاد بدون کربن برای سال ۲۰۲۱

- ارزیابی رویکردهای انجمن‌های حرفه‌ای در زمینه‌ی تغییرات اقلیمی، از جمله بهبود عملیات مقررات‌گذاری و گنجاندن این مطالب در سرفصل‌های آموزشی.

- گنجاندن نظارت بر گزارشگری مربوط به تغییرات اقلیمی در ضوابط سالانه‌ی نظارت بر راهبری شرکتی انگلستان و بررسی مناسب بودن اصلاحات مربوط به این موضوع در نسخه‌های تجدیدنظرشده‌ی این ضوابط، و راهنماهای گزارشگری استراتژیک.

- بررسی انتظارات ذی‌نفعان و سرمایه‌گذاران برای بهبود رویه‌های گزارشگری شرکتی تحت استانداردهای بین‌المللی حسابداری پایداری و درگیر کردن مجامع بین‌المللی در تدوین چارچوب‌ها و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری شرکتی.

- برجسته کردن بخش‌هایی از صورت‌های مالی واحدهای گزارشگر طبق GAAP انگلستان که می‌توان تغییرات اقلیمی را مورد توجه قرار داد.

- انجام پروژه‌ها با توجه به نقش اطمینان بخشی و مسئولیت‌های کمیته‌های حسابرسی در این زمینه.

تشویق گزارشگری تحت استانداردهای استانداردهای بین‌المللی حسابداری پایداری (SASB) گامی مثبت در جهت بهبود گزارشگری شرکتی است. با این وجود سرمایه‌گذاران تنها ذی‌نفعان علاقه‌مند به گزارشگری مربوط به تغییرات اقلیمی نیستند. همان‌طور که در مقاله اخیر شورای گزارشگری مالی تحت عنوان آینده‌ی گزارشگری شرکتی آمده است، این شورا به دنبال تدوین یک مدل گزارشگری آینده‌نگر است که پاسخگوی نیازهای مجموعه‌ی گسترده‌تری از سهامداران باشد. این سیستم باید باید با اتکا بر ظرفیت فناوری اطلاعات طراحی شود.

۱۰ نوامبر ۲۰۲۰، www.frc.org.uk

رکورد شکنی درآمد حق الزحمه‌ی بیگ فور

درآمد حق الزحمه‌ی بیگ فور برای حسابرسی ۱۰۰ شرکت برتر بورسی انگلستان با افزایش ۸ درصدی مبلغ پرداختی نسبت به سال گذشته (۶۷۴ میلیون پوند) به بالاترین سطح رسید و کنترل چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان بر بازار حسابرسی انگلستان همچنان ادامه دارد، حتی می‌توان گفت سهم بازیگران اصلی بازار حسابرسی انگلستان بیش‌تر هم شده است. در بررسی اختصاصی پایگاه آکانتنت دلی از حسابرسی‌های ۱۰۰ شرکت برتر بورسی انگلستان، مشخص شده است بیش از یک دهه است پرایس واتر‌هاوس کوپرز حسابرسی ۳۷ مورد از ۱۰۰ شرکت برتر بورسی را در اختیار داشته است ولی اکنون سهم این مؤسسه ۲۵ شرکت است. این موضوع درحالی است که سهم مؤسسه‌ی ارنست اند یانگ از ۱۶ شرکت در ۱۰ سال گذشته به ۲۳ شرکت در حال حاضر افزایش یافته است. در حال حاضر دیپولیت ۲۵ شرکت از ۱۰۰ شرکت برتر بورسی را حسابرسی می‌کند و علی‌رغم آن‌که به دلیل شکست‌های حسابرسی متعدد تحت

چگونگی ارائه‌ی بسته‌های خدماتی به مشتریان

هرگز مسئله‌ای مهم‌تر این موضوع نیست که بتوانید به مشتریان خود توانایی تمرکز بر اداره‌ی کسب‌وکارشان را ارائه بدهید. ارائه‌ی مؤثر خدمات حرفه‌ای از جمله خدمات مشاوره به مشتریان نه تنها آرامش ذهنی آنان را فراهم می‌کند بلکه امکان رشد پایدار مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای را نیز ایجاد می‌کند. اما چه گونه می‌توان از چالش‌های عمده‌ی ارائه‌ی بسته‌های خدماتی جلوگیری به عمل آورد و اطمینان کسب کرد که این بسته‌ها راه کارهای ایده آل را برای برطرف نمودن نیازهای مشتریان ارائه می‌دهد. در این مطلب به رویه‌ی عمل یکی از حسابداران رسمی موفق در طراحی و ارائه‌ی بسته‌های خدماتی به مشتریان پرداخته شده است که نشان می‌دهد تمرکز مؤسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای باید بر چه محورهایی استوار باشند. این موارد عبارتند از:

- بررسی انتقادی خدماتی که در حال حاضر ارائه می‌دهید یا قصد دارید در آینده ارائه دهید و تعیین کنید که چه گونه می‌توانید بهترین بسته‌ها را برای تأمین نیازها و خواسته‌های مشتریان ایجاد نمایید.
 - نقاط پنهان چالش برانگیز در فرآیندهای مشت
 - ریان خود را پیدا کنید، نقاط چالش برانگیزی که خود آن‌ها از آن بی اطلاع هستند و شما می‌توانید آن‌ها مرتفع سازید.
 - خدمات جدیدی را که تاکنون کمتر به آن‌ها پرداخته شده شناسایی نمایید و اگر بتوانید به سرعت چنین خدماتی را ارائه دهید، در بازار رقابتی کار خود و کسب رضایت مشتریان موفق خواهید شد.
 - ردیف‌های خاص در بسته‌های خدماتی پیشنهادی خود تعیین نمایید و هر یک از ردیف‌ها را عادلانه قیمت گذاری کنید.
 - اگر به دنبال یک رویکرد جامع و آسان برای ارائه خدمات حرفه‌ای کامل به مشتریانی هستید که شدیداً به این خدمات نیاز دارند، تمرکز بر رهنمودهای گفته شده می‌تواند رهگشا باشد.
- ۱۲ نوامبر ۲۰۲۰ www.cpapracticeadvisor.com

گسترش کسب و کار مؤسسه‌ی کی پی ام جی در منطقه‌ی میدلندز انگلستان

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی پی ام جی که دارای ۱۶۰۰ نیروی کار در منطقه‌ی میدلندز است، با هدف گسترش فعالیت خود ۷۰ نفر از متخصصان حرفه‌ای از جمله دو شریک جدید، پنج مدیر و ده سرپرست ارشد را به مجموعه‌ی خود اضافه کرده است. شرکای جدید دارای سال‌ها تجربه در رهبری تیم خدمات مشاوره‌ی مدیریت و خدمات حسابرسی و اطمینان بخشی در بخش‌های خصوصی و دولتی هستند که موجب می‌شود تمرکز مؤسسه بر ارائه‌ی خدمات باکیفیت در این منطقه که از حوزه‌های بزرگ و پیچیده است، افزایش یابد. با توجه به چالش‌هایی که ویروس کووید ۱۹ برای کسب و کارها، جامعه‌ی حرفه‌ای حسابداری و از همه مهم‌تر اقتصاد به وجود آورده اکنون بیش از هر زمان

بازرسی نهادهای ناظر قرار گرفته ولی سهم خود از بازار حسابرسی ۱۰۰ شرکت برتر بورسی را حفظ کرده است. مؤسسه‌ی پرایس واترهاوس کوپرز سهم خود از درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی ۱۰۰ شرکت برتر بورسی را ۱۹۱ میلیون پوند اعلان کرده است و همانند کی پی ام جی از نظر درآمد حق الزحمه در صدر قرار دارد. البته شرایط فعلی این دو مؤسسه متفاوت است زیرا درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی پرایس واترهاوس کوپرز در ۴ سال گذشته نزدیک به ۳۰۰ میلیون پوند بوده است ولی در مدت مشابه کی پی ام جی فقط ۱۳۱ میلیون پوند درآمد حاصل از حق الزحمه‌ی حسابرسی شناسایی کرده بود. این موضوع نشان دهنده‌ی رشد درآمد کی پی ام جی و کاهش درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی پرایس واترهاوس کوپرز است. در همین بازه‌ی زمانی درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی دیلویت از ۹۰ میلیون پوند به ۱۷۴ میلیون پوند رسیده است ولی در مورد ارنست اند یانگ درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی با رشد کم‌تر، از ۱۳۶ میلیون پوند به ۱۷۰ میلیون پوند رسیده است. این تغییرات بنا به دلایلی همچون مناقصه‌ها و چرخش اجباری مؤسسات حسابرسی ایجاد شده است. ۳۵۰ شرکت بورسی انگلستان حداقل هر ۱۰ سال یک بار باید با برگزاری مناقصه حسابرسی خود را انتخاب نمایند و بیش از ۲۰ سال مجاز به همکاری با یک مؤسسه نیستند. در حال حاضر تنها ۱۶ شرکت از ۱۰۰ شرکت برتر بورسی بیش از ۲۰ سال یک حسابرسی داشتند و غالب این شرکت‌ها اعلام کردند به زودی حسابرسی خود را تغییر می‌دهند. می‌توان گفت اکنون در بازار حسابرسی ۱۰۰ شرکت بورسی هیچ مؤسسه‌ای توان به چالش کشیدن موقعیت بیگ فور را ندارد و تنها مؤسسه‌ی بی دی او بود که یک شرکت را رسیدگی می‌کرد که این همکاری به دلیل تحصیل شرکت مورد رسیدگی توسط شرکت دیگری، در دسامبر ۲۰۱۸ خاتمه یافت.

تاثیر ویروس کووید ۱۹ مؤسسات حسابرسی چه گونه بوده است؟
تحلیل‌های پایگاه اکاننت دیلی نشان می‌دهد، ویروس کرونا احتمالاً تأثیر بیش‌تری بر حق الزحمه‌های حسابرسی خواهد داشت. هر میون هادسون، رئیس مؤسسه‌ی پرایس واترهاوس کوپرز در انگلستان در مصاحبه با این پایگاه خبری، تأثیر ویروس کرونا را بزرگ توصیف کرده است. وی افزود، حسابرسی سخت تر شده است زیرا به جای آن که در سایت (واحد تجاری مورد رسیدگی) باشیم و بتوانیم شواهد را مستقیماً جمع آوری کنیم و با مدیریت در تعامل باشیم، مجبور شده‌ایم از راه دور کار کنیم. شرکت‌هایی که پایان دوره مالی آن‌ها منتهی به مارس ۲۰۲۰ است دوره‌ی گزارشگری خود را به دلیل تأثیرات کووید ۱۹ به تعویق انداخته‌اند، و این موضوع حجم کار حسابرسان را افزایش داده است. همچنین نگاه به پایان دوره‌ی مالی منتهی به دسامبر ۲۰۲۰ نیز به برنامه‌ریزی و آمادگی پیش از موعد نیاز دارد. از نظر عدم اطمینان‌های اقتصادی ناشی از تعطیلی‌ها نیز مؤسسات حسابرسی با مقیاس کاملاً جدیدی از عدم اطمینان‌ها مواجه هستند و تلاش برای قضاوت در مورد کیفیت شواهد برای شناسایی درآمدها، تداوم فعالیت و کاهش ارزش دشوار شده است. کارهای اضافی باید انجام شود که نیاز ما را به افراد متخصص افزایش داده است.

۱۰ نوامبر ۲۰۲۰ www.accountancydaily.co

بسته شدن دفاتر مؤسسه‌ی دیلویت با هدف گذار به سیستم کار از راه دور

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی دیلویت اعلام کرد ۴ دفتر از ۵۰ دفتر خود در انگلستان را با هدف تغییر سیستم کاری به شیوه‌ی از راه دور تعطیل می‌نماید. دیلویت قصد دارد قراردادهای تمام وقت خود را به شکل از راه دور حفظ نماید. تاثیر ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ بر بیگ فور این مؤسسات را مجبور کرده است هزینه‌های مربوط به اجاره‌ی دفاتر را کاهش دهند. دفاتر گاتویک، لیورپول، ناتینگهام و ساوت همپتون تعطیل می‌شوند و ۵۰۰ نفر از کارکنان با قرارداد کار دائمی به کار از محل خانه هدایت می‌شوند. تصمیم برای بستن دفاتر و انتقال سیستم کاری به از راه دور در طی همه‌گیری ویروس کرونا سرعت گرفته است. استفان گریگز، شریک مؤسسه‌ی دیلویت در انگلستان طی مصاحبه‌ای با فاینانشیال تایمز اذعان کرد، کووید ۱۹ به برنامه‌های آتی کسب و کارهای ما سرعت بخشیده و سبب شده مؤسسه‌ی دیلویت در نحوه‌ی استفاده از دفاتر خود حتی در لندن تجدیدنظر نماید. تصمیم این مؤسسه برای کاهش هزینه‌های اضافی در حالی است که سود قابل تقسیم این مؤسسه در ۱۲ ماه منتهی به پایان ماه می با ۱۶ درصد کاهش به ۵۱۸ میلیون پوند رسید و از شرکا خواسته شد تا در ماه آوریل بخشی از زبان‌های ناشی از ویروس کرونا را با کاهش پرداختی‌های حقوق جبران نمایند. دیلویت یکی از اولین مؤسسات بزرگ حسابرسی است که قراردادهای تمام وقت از راه دور را پذیرفته است. البته دیلویت در گذشته نیز عملکرد ترکیبی را دنبال کرده است و مفهوم نیروی کار ترکیبی همیشه تا حدودی در برنامه‌های این مؤسسه بوده است. بنابراین این مؤسسه همیشه پیش‌بینی کرده است که حداقل برخی از تیم‌های کاری از خانه کار کنند و بدیهی است که کووید ۱۹ این برنامه‌ها را تسریع کرده است. البته تغییر به سیستم کاری از راه دور نکات منفی هم داشته است، برخی از حسابداران اکنون بیش از ساعات کاری که در دفاتر حضور داشتند، مشغول به کار هستند و این موضوع سلامتی حسابداران را تحت الشعاع قرار داده است. اگر قرار است قراردادهای دائمی کار از راه دور گسترش یابد، باید به آن نظم داده شود و برخی قوانین پایه مانند ۲۴-۷ تنظیم اجرا شود.

از سوی دیگر انتقادهایی نیز نسبت به کار از راه دور وارد شده است، به عنوان نمونه زمانی که تیم شما از راه دور کار می‌کند باید زمان و هزینه‌ی بیش‌تری برای مدیریت تیم و کارهایی که انجام می‌شود، صرف شود و جریان اطلاعات مشتری و انتقال سوابق بین قسمت‌های مختلف تیم نیز باید هموار شود. گذار به کار از راه دور ارتباط تیم‌های کاری، فرهنگ، تعامل، همکاری و قابلیت هدایت تیم را کاهش می‌دهد. می‌توان گفت، کار از راه دور برای همه مناسب نیست و می‌تواند در فرهنگ سازمانی مشکل ایجاد کند. ما به عنوان رهبران کسب و کارهای قدیمی باید ایده‌های قدیمی را کنار بگذاریم و اجازه دهیم ایده‌های جدید شکوفا شوند.

۱۹ نوامبر ۲۰۲۰، www.accountingweb.co.uk

دیگری مشتریان خدمات حرفه‌ای به پشتیبانی و مشاوره‌های حرفه‌ای مؤسسات ارائه دهنده‌ی این خدمات نیاز دارند. در چنین شرایطی ترکیب دانش و تجربه در بخش خصوصی و دولتی حیاتی است. از آن‌جا که کی پی ام جی در شرایط متأثر از کووید ۱۹ بر تداوم بهتر عملیات خود و تجدید ساختار خود متمرکز شده است، تردیدی وجود ندارد که در کمک به مشتریان برای دستیابی به اهداف خود و حمایت از جامعه‌ی حرفه‌ای، حسابداری نقش بسیار بااهمیتی ایفا می‌کند. تیم حسابرسی و مشاوره‌ی مؤسسه‌ی کی پی ام جی در میدلندز با جذب افراد مستعد و متعهد، مسئولیت خود را در زمینه‌ی سرمایه‌گذاری در نیروی انسانی با هدف جذب استعدادها از مناطق مختلف به نحو عالی انجام داده است.

۱۷ نوامبر ۲۰۲۰، www.thebusinessdesk.com

تحولات فناوری محور در پرایس واترهاوس کوپرز

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت پرایس واترهاوس کوپرز آمریکا شرکت توسعه‌ی فناوری ایگل دریم نیویورک را تحصیل کرد. طی این توافق و به عنوان بخشی از این معامله، یکی از شرکای این شرکت فناوری محور و حدود ۱۰۰ نفر از متخصصان آن نیز تحت استخدام پرایس واترهاوس کوپرز قرار می‌گیرند. اگرچه مفاد مالی این قرارداد هنوز اعلام نشده است اما این قرار توسط دو طرف قطعی شده است. پرایس واترهاوس کوپرز با درآمد سالانه‌ی ۱۷,۴ میلیارد دلاری در رتبه‌ی دوم برترین مؤسسات بزرگ حسابرسی و ارائه‌دهندگان خدمات حرفه‌ای حسابداری جهان قرار دارد. پرایس واترهاوس کوپرز با گسترش خدمات مشاوره‌ای خود به ویژه در حوزه‌ی مشاوره‌ی فناوری، رشد قابل توجهی کرده است. تخصص در حوزه‌ی خدمات تحت وب امروزه به یکی از مناطق پر رونق صنعت مشاوره تبدیل شده است و تمام ۵۰۰ شرکت برتر فهرست فور تون از فناوری محاسبات ابری تحت وب استفاده می‌کنند، از این رو ارائه‌ی مشاوره‌ی فناوری اکنون به یکی از خدمات پرطرفدار مبدل شده است. ایگل دریم یکی از شرکت‌های مشاوره‌ی برتر در زمینه‌ی ارائه‌ی خدمات مبتنی بر فناوری است که با حدود ۵۰ نمایندگی در آمریکای شمالی و حدود ۲۰۰ نمایندگی در سراسر جهان فعالیت دارد. نایب رئیس و مدیر بخش مشاوره‌ی مؤسسه‌ی پرایس واترهاوس کوپرز در ایالات متحده‌ی آمریکا در این باره اذعان کرد، امروزه بیش‌تر تحولات کسب و کارهای تجاری بر پایه‌ی سیستم عامل‌های ابری برنامه‌ریزی می‌شوند و تحصیل این شرکت فناوری محور، پرایس واترهاوس کوپرز را برای حفظ رهبری در این بازار تقویت می‌کند. با این ادغام و ترکیب توانایی‌ها و تخصص‌های موجود، امکان ارتقای کسب‌وکار پی دیلو سی فراهم می‌شود، و این مؤسسه را قادر می‌سازد توانایی خود را در ارائه‌ی دستاوردهای کسب‌وکارها بهبود بخشد و به مشتریان خود در نوآوری، مقابله با اختلالات و تحول کسب‌وکارشان کمک شود. خبرها حاکی از آن است که واحد خاورمیانه‌ی پرایس واترهاوس کوپرز نیز ماه گذشته، شرکت خدمات فناوری محور سب را تحصیل کرده و کارکنان آن را به بخش خدمات مشاوره‌ی فناوری خود اضافه کرده است.

۱۸ نوامبر ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

گزارش تصویری اطلاعات مالی به مشتریان، ارائه‌ای که هرگز فراموش نمی‌کند



آیا تا به حال به این موضوع توجه کرده‌اید که به عنوان یک ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای وقتی گزارشی با نکات خاص برای مشتریان تهیه می‌کنید آن‌ها با حالت تعجب به

آن نگاه می‌کنند. یا زمانی که گزارش مالی با حجم انبوهی از اطلاعات تهیه می‌کنید و در اختیار آن‌ها قرار می‌دهید ولی آن‌ها با سؤالات بی‌شماری به شما مراجعه می‌کنند. این موضوع که پس از صرف تلاش‌ها و زمان بسیار برای ارائه‌ی اطلاعات مورد نیاز مشتریان هنوز نتوانستید اثرگذاری لازم را دریافت نماییم، گاهی بسیار ناراحت کننده و ناامید کننده است. در چنین شرایطی راه کار چیست؟ پاسخ می‌تواند راه حل ساده‌ای مانند افزودن تصاویر بیش تر به گزارش شما باشد. اگرچه ممکن است برای درک تجزیه و تحلیل مالی نیازی به شکل و تصویر نداشته باشید، اما مشخص است که افراد اطلاعات ارائه شده به روش بصری را، بهتر درک می‌کنند و به خاطر می‌سپارند. گام‌هایی وجود دارد که برای ارائه‌ی گزارش‌های مالی بهتر به مشتریان و درک چرایی حیاتی بودن ارائه‌ی گزارش تصویری باید انجام دهید.

• اطلاعات را ساده کنید. اگرچه ممکن است با اعداد بسیار راحت باشید و بیش تر تحلیلی باشید، اما مشتریان یکسان نیستند. خواهید فهمید که بسیاری از مشتریان مانند شما فکر نمی‌کنند و به ارائه‌ی تجزیه و تحلیل‌ها به شکل اندکی متفاوت نیاز دارند. در حقیقت، خواه افراد بیش تر از نظر تحلیلی فکر کنند و خواه خلاقیت بیش تری داشته باشند، دانشمندان دریافته‌اند که مغز اکثر افراد هنگام استفاده از تصاویر، اطلاعات را بهتر پردازش می‌کنند. نه تنها ۹۰ درصد اطلاعاتی که به مغز می‌رسد، بصری است، بلکه مغز تصاویر را سریع تر از متن پردازش می‌کند. افزودن رنگ به تصاویر نیز یک امتیاز است، رنگ درک و ماندگاری را بیش از ۷۰ درصد افزایش می‌دهد.

• به مشتریان تصاویر ساده‌تری ارائه دهید. وقتی صحبت از گزارش‌های مالی باشد، شما می‌خواهید تمام اطلاعات مربوط را به مشتریان خود بدهید تا آن‌ها بتوانند تصمیمات منطقی بگیرند، اما آن‌ها ممکن است چنین احساسی نسبت به اطلاعات ارائه شده‌ی شما نداشته باشند. تصاویر می‌توانند به شما کمک کنند جزئیات را ساده تر و در عین حال دقیق تر ارائه دهید. از نمودارها، عکس‌ها و سایر موارد استفاده کنید تا مشتریان را در مسیر تجزیه و تحلیل مالی آن‌ها هدایت کنید. نحوه‌ی ارائه‌ی اطلاعات بر درک و تفسیر آن‌ها تأثیر می‌گذارد، بنابراین تلاش نمایید بهترین تصویر ممکن را به آن‌ها ارائه دهید.

• مخاطبان خود را بشناسید. اطلاعات را برای مخاطبان خود شخصی

سازی کنید تا آن‌ها تجزیه و تحلیل مربوط را دریافت کنند. ارائه‌ی شما بسته به این که چه کسی در شرکت به اطلاعات نیاز دارد بسیار متفاوت خواهد بود. بر مواردی که هر شخص باید بداند تمرکز کنید. تصاویر ارائه شده در گزارش باید به شما کمک کند تا داستان را به درستی برای مشتری خود تعریف کنید، بنابراین آن‌ها را متناسب با نیاز مشتری خود مطابقت دهید. اجازه ندهید که داده‌های اشتباه یا تصاویر مبهم، مانع درک اطلاعات مهم مالی شود که مشتری برای تداوم فعالیت به آن نیاز دارد.

هنگامی که گزارش‌های مالی را برای مشتریان خود تهیه می‌کنید، از خلاقیت خود استفاده نمایید. شما فقط تصاویر زیبا برای لذت بردن از آن‌ها طراحی نمی‌کنید. شما تصاویر بصری را برای ایجاد درک بهتر و استفاده‌ی مشتریان از آن‌ها برای تصمیم گیری‌های منطقی در مورد کسب و کارشان، به کار می‌گیرید.

www.accountingtoday.com، ۲۰ نوامبر ۲۰۲۰

تحول جهانی در آزمون‌های حسابدار رسمی

تأکید بر درک فرآیندهای کسب و کار و تحلیل داده‌ها روبه گسترش است و این موضوع سبب شده تا آزمون حسابدار رسمی به شکل جدیدی طراحی شود.

آزمون حسابدار رسمی در شکل جدید خود، نتیجه‌ی تحلیل عملی جامعی است که توسط AICPA انجام شده است که نظرات جامعه‌ی حرفه‌ای همچون کارشناسان، نهادهای تنظیم کننده و سایر افراد را در بر گرفته است. تاکنون ۱۸۰ بازخورد پیرامون آزمون جدید پیشنهادهای دریافت شده است.

باری برکوویتز، CPA و عضو هیأت مدیره‌ی AICPA در این باره اذعان کرد، تجزیه و تحلیل رویه‌ی عمل همیشه به شکل دوره‌ای ضروری است، زیرا آزمون باید متناسب با تغییرات حرفه باشد و از این موضوع اطمینان حاصل شود آن چه حسابدار رسمی تازه وارد به حرفه باید بداند، با آزمون مطابقت دارد.

آزمون از اول ژوئیه ۲۰۲۱ در شکل جدید خود برگزار می‌شود و قالب آزمون تغییر نمی‌کند. داوطلبان هنوز به مدت چهار ساعت در مباحث حسابرسی و اطمینان بخشی (AUD)؛ محیط کسب و کار و مفاهیم (BEC)؛ حسابداری و گزارشگری مالی (FAR)؛ و مقررات (REG) مورد آزمون قرار می‌گیرند.

بیش تر این تغییرات بر بخش‌های AUD و BEC تأثیر می‌گذارد. تغییرات در چهار حوزه‌ی خاص به صورت گروهی انجام شده است:

فرآیندهای کسب و کار

در این بخش دانش و مهارت داوطلبان برای درک فرآیندهای کسب و کار از ابتدا تا انتها مورد ارزیابی قرار می‌گیرد، از جمله جنبه‌های شناسایی ریسک‌ها و کنترل‌های داخلی.

در بخش AUD، ملاحظات سیستم‌های فناوری اطلاعات، برنامه‌ها و کنترل‌ها گسترش می‌یابد و وظایف مربوط به ارزیابی کامل بودن و صحت داده‌ها که به عنوان شواهد حسابرسی استفاده می‌شوند، اضافه می‌شود.

در BEC، ارزیابی تاثیر فرایندهای تجاری بر راهبری و طراحی کنترل‌های داخلی، از جمله کنترل‌های مبتنی بر فناوری اطلاعات و برنامه‌های کاربردی متمرکز می‌شود.

آدري کاپر، CPA و شریک مؤسسه‌ی خدمات مشاوره‌ی رابین براون و عضو سابق شورای امتحانات AICPA در این خصوص بیان کرد، آزمون در بخش درک فرایندهای کسب و کار، این موضوع را ارزیابی می‌کند که حساب‌رسان چه‌گونه به کنترل‌های مبتنی بر فناوری اطلاعات اعتماد می‌کنند و همچنین چه‌گونه از فناوری در حساب‌رسی استفاده می‌کنند. آزمون جدید بر مهارت‌های تجزیه و تحلیل داده‌ها، اتوماسیون‌سازی فرآیند، ریسک‌ها و کنترل‌های سطح معامله تاکید می‌کند.

تمرکز روی داده‌ها

مفاد آزمون جدید بر روی الزام به برخورداری از ذهنیت دیجیتالی و داده‌محور و استفاده از تحلیل داده‌ها متمرکز شده است.

موارد اضافی در بخش AUD آزمون، شامل روش‌هایی برای کسب شواهد و مهارت شبیه‌سازی مبتنی بر وظیفه و دربرگیرنده‌ی دانش داده‌های پایه و تفسیر نتایج روش‌های تحلیلی است. موارد اضافی در بخش BEC بر مدیریت داده‌ها و روابط، شامل وظایف مربوط به راهبری داده‌ها، استخراج، تبدیل و بارگذاری داده‌ها و درک قابلیت‌ها و کاربردهای تجسم کردن، متمرکز خواهد بود.

گزارش SOC

مطالب موجود در طرح آزمون جدید نشان‌دهنده‌ی افزایش اهمیت اعتماد به گزارش‌های سیستم کنترل‌ی سازمان (SOC) و اهمیت آن‌ها برای حسابداران رسمی تازه پذیرفته شده است.

کاپر معتقد است اهمیت اعتماد به گزارش‌های سیستم کنترل‌ی سازمان برای حساب‌رسان و مدیران مالی به ویژه حسابداران تازه پذیرفته شده که در مراحل اولیه‌ی کار حرفه‌ای خود هستند، بسیار بالاست.

حذف مواد کم‌تر مرتبط

برخی از موضوعاتی که قبلاً در آزمون حسابدار رسمی مورد ارزیابی قرار می‌گرفته دیگر ارزیابی نمی‌شود. به عنوان مثال دیگر از داوطلبان در مورد تفاوت بین U.S.GAAP و IFRS پرسش نمی‌شود. موضوع مالیات و املاک و مستغلات نیز در طرح جدید حذف شد.

تصمیم‌گیری در مورد انتخاب مفاد آزمون یک چالش دشوار بود، و لازم بود که آزمون را روی موضوعات مهم‌تری متمرکز کنیم که CPAهای تازه مجوزگرفته برای محافظت از منافع عمومی باید بدانند. پیش‌بینی‌هایی مبنی بر این که IFRS به مبنای گزارشگری مالی در ایالات متحده تبدیل می‌شود، عملی نشده است و در نتیجه IFRS موضوعی است که CPAهای تازه مجوزگرفته اغلب با آن روبرو نمی‌شوند.

بر کوویتر در این باره گفت، در عین حال، مالیات و برنامه‌ریزی حوزه‌ای کاملاً تخصصی است که تعداد کمی از CPAهای دارای مجوز به شکل بسیار جزئی با آن کار می‌کنند.

موضوع چالش برانگیز دیگری که پس از مباحثه‌های بسیار همچنان در طرح باقی خواهد ماند، حسابداری دولتی است. در پاسخ به این سؤال کرد که آیا حسابداری دولتی باید در امتحان باشد یا خیر؟

حدود ۹۰ درصد از ۱۸۰ نظر جمع‌آوری شده، خواستار حفظ این بخش در آزمون بودند و اکثریت قریب به اتفاق مخالف حذف حسابداری ایالت‌ها و دولت‌ها محلی از آزمون بودند. در نتیجه، مواد حسابداری دولتی بدون تغییر در طرح آزمون جدید باقی خواهد ماند.

جو ماسلوت، CPA و مدیر ارشد فنی AICPA، در این خصوص خاطر نشان کرد، با توجه به میزان بازخورد منفی دریافتی، ما تصمیم گرفتیم در این زمان از این تغییرات چشم‌پوشی کنیم.

فناوری کانون تمرکز است

بسیاری از تغییرات در آزمون، بر اندازه‌گیری توانایی CPAها برای کار با فناوری متمرکز است، که یکی از عناصر بااهمیت فزاینده در این حرفه است.

کاپر اذعان می‌کند دانش و مهارت فناوری برای حسابداران رسمی تازه وارد به حرفه ضروری است، زیرا به منافع عمومی کمک می‌کند. عموم مردم برای محافظت از منافع مالی خود به ما اعتماد می‌کنند، که این موضوع نشان‌دهنده‌ی وابستگی آن‌ها به حسابداران رسمی است. شناخت فرایندهای کسب‌وکار مستلزم آشنایی با سیستم‌ها و کنترل‌های مبتنی بر فناوری اطلاعات است که در این فرایندها استفاده می‌شود. فناوری در دانش تجزیه و تحلیل داده‌ها، ذهنیت دیجیتال و داده‌محور و همچنین آشنایی با گزارش‌های سیستم کنترل‌ی سازمان گنجانیده شده است.

کاپر معتقد است حسابداران رسمی جوان با دانش و مهارت‌های مبتنی بر فناوری موفق خواهند بود.

تکامل و آینده‌ی CPA

این تغییرات جدا از تغییراتی است که در آینده با اجرای مدل ارائه‌ی جدید گواهی حسابدار رسمی ایجاد خواهد شد. AICPA و انجمن ملی هیأت‌های حسابداری ایالتی با ایجاد مدل جدید، داوطلبان گواهی حسابدار رسمی را ملزم می‌کند تا مهارت‌های اصلی حسابداری، حساب‌رسی، مالیات و فناوری را به دست آورند، به علاوه دانش عمیق‌تری را در یکی از سه حوزه‌ی تخصصی زیر کسب نمایند:

- انطباق و برنامه‌ریزی مالیاتی؛
- تجزیه و تحلیل تجاری و گزارشگری؛
- سیستم‌های اطلاعاتی و کنترل‌ها.

هر داوطلب موفق، فارغ از این که کدام حوزه‌ی تخصصی را انتخاب کنند، همان مجوز CPA را دریافت می‌کند.

بر کوویتر بیان کرد، وقتی بیش از ۳۰ سال پیش حرفه‌ی حسابداری را شروع کرد، CPAها عمومی بودند مگر این که در مؤسسات بزرگ کار می‌کردند. اما دیگر چنین نیست و معتقد است که مدل تکامل یافته به تخصصی شدن کار حسابداران رسمی کمک می‌کند.

وی اضافه کرد، ما تلاش می‌کنیم مهارت‌های جدیدی را که یک حسابدار رسمی برای شروع کار نیاز دارد، برای او فراهم کنیم. وقتی آن‌ها در مؤسسات شروع به کار می‌کنند، به حوزه‌هایی که بیش‌تر به آن‌ها علاقه‌مند هستند وابستگی پیدا می‌کنند و این موضوع مهارت‌های آنان را تعمیق می‌بخشد. ما باید بنیادی بسازیم که بسیار مستحکم باشد.

زمینه‌هایی مانند بهبود برنامه‌ریزی و به کارگماردن افراد با استعدادهای مختلف نشان دهند. بررسی نهاد ناظر نمونه‌هایی از گزارشگری راهبری شرکتی به نحو عالی را برجسته می‌کند، اما واضح است که برخی از شرکت‌ها به جای تمرکز بر نتایج مبتنی بر شواهد شفاف و با کیفیت بالا، به یک روش فرمولی برای گزارشگری راهبری شرکتی ادامه می‌دهند. شورای گزارشگری مالی با بررسی روشن انتظاراتی که نحوه‌ی مناسب گزارشگری شرکتی را مشخص می‌کند، نشان داده است چه‌گونه می‌توان نه تنها سهامداران منافع یک شرکت بلکه منافع ذی‌نفعان را به شکل گسترده برآورده نمود.

www.accountancydaily.co ۲۶ نوامبر

انتظار می‌رود هسته‌ی اصلی آزمون شامل سه بخش باشد که همه‌ی داوطلبان در آن شرکت می‌کنند. همچنین هر داوطلب باید یک رشته‌ی تخصصی را انتخاب کند و در آزمون مربوط به آن شرکت کند.

پژوهش‌هایی برای تعریف دانش و مهارت‌هایی که برای آزمون‌های اصلی و آزمون‌های تخصصی مورد نیاز خواهد بود آغاز شده است. انتظار می‌رود که این تحقیقات در اواسط سال ۲۰۲۲، به پایان برسد.

تغییرات در آزمون حسابدار رسمی، حسابداران رسمی تازه وارد به حرفه را سریع‌تر به هدف حرفه‌ای آن‌ها می‌رساند. هنگامی که این حسابداران رسمی به انواع مهارت‌ها در زمینه‌های فناوری، تحلیل تجاری یا مالیات مجهز می‌شوند، این تفاوت به آن‌ها کمک می‌کند تا مسیر حرفه‌ای خود را زودتر مشخص کنند.

www.journalofaccountancy.com ۲۰ نوامبر ۲۰۲۰

ایجاد مسیر یادگیری دیجیتال



در انگلستان عدم تطابق فزاینده‌ای در عرضه و تقاضای مهارت‌های دیجیتال وجود دارد که با توجه به تأثیر اقتصادی کووید ۱۹ برجسته‌تر نیز شده است. در حال حاضر، ۲٫۹ میلیون نفر در

انگلستان بیکار هستند و این تعداد احتمالاً با ادامه یافتن تمهیدات دولت برای محافظت در مقابل کووید ۱۹ و تأثیرات بلندمدت قرنطینه‌ها و تعطیلی‌ها بر اقتصاد، افزایش می‌یابد. برای بازگشت به شرایط عادی، دولت به طیف وسیعی از گزینه‌ها نیاز دارد که از بخش‌های مختلف جمعیتی با مهارت‌ها و تجارب متفاوت پشتیبانی نماید و بتواند طیف وسیعی از رویکردهای نظارتی و مداخله‌ی حاکمیتی را پوشش دهد. برخی شاخص‌های اولیه نشان می‌دهد که بعضی از بخش‌ها ممکن است بهبود (V) شکل را تجربه کنند، در چنین حالتی، بعد از کاهش بسیار شدید تولید، اشتغال یا هر شاخص دیگر مربوط به سلامت اقتصادی، شاخص‌ها با همان سرعت هم بالا می‌روند و بازیابی می‌شوند و این امر مستلزم تغییرات حرفه و بخش است. دیلویت با همکاری انجمن فناوری انگلستان راه‌حلی را پیشنهاد می‌کند که به اشخاص کمک می‌کند مسیرهای یادگیری دیجیتال مؤثر را شناسایی کنند که به این ترتیب آموزش مؤثرتری ارائه می‌شود. دولت انگلستان اکنون به طور منحصر به فرد در موقعیت ایجاد یک بستر مهارت محور برای شهروندان علاقه مند به ورود حوزه‌ی کار دیجیتال، قرار گرفته است. این امر نیازمند راه‌کاری است که نه تنها از آموزش فنی مجدد افراد پشتیبانی می‌کند بلکه بتواند برای افرادی که مایل به ورود به بازار کار دیجیتال هستند ولی به طور قابل ملاحظه‌ای به پشتیبانی و راهنمایی نیاز دارند، یک برنامه‌ی یادگیری متناسب طراحی کند. دولت از اعتبار، ویژگی‌ها و شبکه‌ای برخوردار است که می‌تواند یک راه حل مطمئن را در مرکز اکوسیستم مهارت‌های دیجیتالی قرار دهد. به این ترتیب می‌تواند با یک دیدگاه استراتژیک، برای یک دوره‌ی بلندمدت سرمایه گذاری

انتقاد شورای گزارشگری مالی از گزارشگری راهبری شرکتی به شکل ناهماهنگ

شورای گزارشگری مالی نسبت به گزارشگری راهبری شرکتی با فرمول‌های متفاوت هشدار داد. این نهاد نظارتی اظهار می‌کند شرکت‌ها نحوه‌ی عملکردهای حاکمیتی خود جهت تحقق اهداف و استراتژی‌های شرکت را به‌گونه‌ای که انتظارات ذی‌نفعان را برآورده می‌سازد، گزارش نمی‌کنند. بررسی ۱۰۰ شرکت نمونه از جمله شرکت‌های برتر بورسی و شرکت‌های کوچک‌تر نشان می‌دهد، تاکنون پاسخ‌های متفاوتی به ضوابط اصلاح شده‌ی راهبری شرکتی بریتانیا داده شده است. در این بررسی ناهماهنگی در مورد نحوه‌ی توضیح درست کارکرد هیأت راهبری و عدم توجه هدف شرکت و مطابقت آن با فرهنگ و استراتژی شرکت شناسایی شده است. گزارش شورای گزارشگری مالی حاکی از این است که گزارش‌های راهبری شرکتی نتوانسته انتظارات ذی‌نفعان را برآورده سازد. به عنوان مثال بسیاری از شرکت‌ها بر اهمیت تنوع بخشی در سطوح مختلف هیأت‌مدیره اشاره کردند اما توضیح ندادند که برای تحقق این هدف چه کارهایی انجام داده‌اند. البته این نهاد ناظر اذعان کرد، نمونه‌هایی از گزارشگری بهتر به ذی‌نفعان را پیدا کرده است، اما همچنان نگران است که برخی از شرکت‌ها به جای محتوای اصلی، به فرآیند گزارشگری پاسخ دهند. در بسیاری از موارد، مشخص نبود که چه‌گونه موضوعات در سطح هیأت‌مدیره مطرح شده و چه‌گونه این امر بر تصمیم‌گیری آنان تأثیر می‌گذارد. در نتیجه شورای گزارشگری مالی انتظارات خود را برای بهبود برخی از زمینه‌ها منتشر نمود. با این احتساب شورا از شرکت‌ها می‌خواهد توضیحات واضح و روشنی درباره‌ی چگونگی دستیابی به استانداردهای راهبری مناسب و انعطاف‌پذیری با ضوابط ارائه شده توسط شورا ارائه دهند. شرکت‌ها باید تأثیر تعامل با ذی‌نفعان، از جمله سهامداران، را بر تصمیم‌گیری، استراتژی و موفقیت خود در بلندمدت نشان دهند. باید ارزیابی و نظارت بهتری از فرهنگ وجود داشته باشد، از جمله در نظر گرفتن رویه‌ها، ملاحظات و معیارهای مورد استفاده. شرکت‌ها باید تعهد خود را نسبت به تنوع بخشی و حوزه‌ی شمول اقدامات خود در

افشای اطلاعات بیش تر تأکید دارد. از سوی دیگر افزایش استفاده از فناوری توسط سازمان‌ها می‌تواند به مستندسازی و حفظ شواهد برای حل سریع تر پرونده‌ها کمک کند.

economictimes.indiatimes.com, ۳۰ نوامبر ۲۰۲۰

اهمیت تحول دیجیتال در شرایط کووید ۱۹

حسابداران رسمی برای کمک به شرکت‌ها و مشتریان خود در زمان کووید ۱۹ به راه حل‌های دیجیتال روی آورده‌اند، حسابداران و متخصصان امور مالی در سراسر ایالات متحده و سراسر جهان برای کمک به شرکت‌ها برای تجدیدساختار کسب و کارهای‌شان و مهندسی مجدد رویه‌های آن‌ها در حال بررسی گزینه‌های مبتنی بر فناوری هستند. در گزارش جدید انجمن بین‌المللی حسابداران رسمی به این موضوع پرداخته شده است که حسابداران چه‌گونه در سراسر جهان طیف گسترده‌ای از ابزارهای دیجیتال را برای کمک به بقای سازمان‌ها و کاهش مؤثر هزینه‌ها به کار گرفته‌اند. اکنون زمان آن فرا رسیده است که شرکت‌ها و مؤسسات با حرکت به جلو، رویکرد استراتژیک و بلند مدتی را برای به حداکثر رساندن تحول دیجیتال داشته باشند. این گزارش از طریق مطالعات موردی، چگونگی تغییر مدل‌های تجاری، فرآیندها و معاملات را توسط اعضای AICPA و CIMA پوشش می‌دهد. تأثیرات تغییرات روی کارکنان، مشتریان، فروشندگان و سایر ذی‌نفعان نیز در نظر گرفته شده است. این گزارش جزئیات روش‌های تجدیدساختار مؤسسات کوچک و متوسط و سازمان‌ها را در مورد نحوه اداره کسب و کارهای تجاری و نحوه ارائه خدمات به مشتریان، بیان می‌کند.

همه گیری نشان داده است که محیط دیجیتال جای کار بسیاری دارد و می‌تواند با بسیاری از شرایط سازگار باشد. از جمله نمونه‌های تحول دیجیتال، یکی از مؤسسات حسابرسی کوچک است که به شکل مجازی با کارکنان خود در شیکاگو، دالاس و ... به مشتریان در سراسر کشور خدمات ارائه می‌دهد و استعدادهای برتر را بدون توجه به محل زندگی خود استخدام می‌کند. در مؤسسه‌ای در حال رشد دیگری در آلباما، ارائه خدمات به مشتری با استفاده از فناوری ابری امکان همکاری در چهار دفتر و مدیریت حجم کار را با استفاده‌ی بهینه از وقت کارکنان فراهم کرده است. نوآوری باید پرنگ باشد. برای بسیاری از مشتریان، گام بعدی انتظار خلاقیت‌های بی‌سابقه باشد. همان‌طور که مؤسسات اعتماد بیش‌تری به توانایی خود در آزمون‌ها و مدیریت ریسک کسب می‌کنند، کسب و کارها نیز به دنبال کسب مشاوره از حسابداران رسمی درباره‌ی بهترین رویه‌های تحقق برنامه‌های کلان خود می‌روند. راه‌حل‌ها برای مؤسسات کوچک و متوسط و سازمان‌ها می‌تواند مقیاس پذیر و مقرون به صرفه باشند. برای بسیاری از مؤسسات و مشتری‌ها، ممکن است در ابتدا یا شاید هرگز، نیازی به سرمایه گذاری در سیستم‌های گران قیمت یا پیچیده نباشد.

در مسیر موفقیت

این گزارش شامل یک نقشه‌ی راه سه مرحله‌ای جامع است که جزئیاتی را در مورد چگونگی موارد زیر عنوان می‌کند:

کند و بر اساس ادغام چارچوب‌های موجود، یک استاندارد طلایی را برای ارزیابی توانایی‌های انسانی ایجاد و حفظ کند که مورد اعتماد همه‌ی ذی‌نفعان بازار دیجیتال است. دولت با ایجاد دپارتمان آموزش مهارت‌های دیجیتال، منابع با کیفیت بالا را که به صورت آنلاین در دسترس است، وارد این فضا کرده است. همان‌طور که این مطلب نشان می‌دهد، ایجاد یک بستر مناسب برای افراد، با حمایت دولت، مزایای بسیار زیادی را برای کارفرمایان و افراد به همراه خواهد داشت. فراگیران برای سرمایه‌گذاری وقت و انرژی خود در مسیر مناسب طراحی شده بر بستر مورد حمایت دولت، اعتماد بیش‌تری خواهند داشت. در چنین شرایطی کارفرمایان نه تنها از جامعه‌ی بزرگ‌تری برای استخدام بهره‌مند می‌شوند بلکه توانایی شناسایی آسان افراد با مهارت‌های مختلف (اعم از انسانی و فنی) را برخوردار هستند. مشارکت دولت در ایجاد و حفظ چنین بستری این امکان را فراهم می‌کند که از فضای درک تحلیلی مهارت‌های دیجیتال مورد نیاز آینده استفاده کند و بتواند مداخلات خود را به شکل هدفمند به سمت جلو هدایت کند. اگرچه ممکن است این راه‌کار یک راه‌کار جامع نباشد اما برای شرایط خاصی که انگیزه‌ی یادگیری وجود دارد و به دنبال یکپارچه سازی است، مناسب است.

www.techuk.org, ۲۷ نوامبر ۲۰۲۰

نقش تحلیل داده‌ها در کشف تقلب‌های ناشی از کووید ۱۹

بر اساس بررسی اخیر دیلویت، از آن‌جا که ویروس همه گیر کرونا منجر به رشد چشم گیر تقلب در واحدهای تجاری می‌شود، اغلب واحدهای تجاری با اختلالات بزرگی مواجه هستند و تحلیل داده‌ها می‌تواند نقش بسیار مهمی در کشف این تقلب‌ها ایفا نماید. نتایج نظرسنجی اخیر دیلویت نشان می‌دهد، حدود ۳۵ درصد از پاسخ دهندگان معتقدند که تقلب‌ها در آینده با استفاده از تجزیه و تحلیل داده‌ها و سایر ابزارهای فناوری محور قابل شناسایی هستند. علی رغم گسترش روزافزون فناوری‌هایی که نقش کلیدی در تلاش‌های آتی برای مدیریت ریسک ناشی از تقلب دارند، کم‌تر از ۵ درصد پاسخ دهندگان اظهار داشتند که در شش ماه گذشته در فناوری‌های ضد تقلب سرمایه گذاری کرده‌اند. در حالی که مداخلات فناوری می‌تواند در درجه‌ی اول به منظور جلوگیری از تقلب نقش ایفا می‌کند، اما محقق شدن این هدف نیازمند تغییر ذهنیت از کشف تقلب به پیشگیری از تقلب است. چنین تغییری می‌تواند با تلاش در جهت ایجاد یک دیدگاه کلی در واحدهای تجاری درباره‌ی تقلب و سرمایه گذاری در زمینه‌ی فناوری‌های استراتژیک امکان پذیر شود. در گزارش دیلویت آمده است، فناوری همچنین می‌تواند به سازمان‌ها در پاسخ به تقلب کمک کند، خصوصاً اگر این پاسخ‌خوبی به یک نهاد ناظر یا تحقیقات مراجع قانونی باشد. حدود ۵۰ درصد از پاسخ دهندگان اظهار داشتند که خواستار برخورد قانونی با طرف‌های درگیر در تقلب هستند (در مقایسه با نظرسنجی قبلی که ۳۳ درصد بود). اعتماد به نتایج تحقیقات مراجع قانونی می‌تواند نتیجه‌ی تغییرات نظارتی باشد که به طور فزاینده‌ای برای

- تاکید بیش تر بر مناسب بودن افشای اطلاعات توسط مدیریت، حتی در مواردی که هیچ عدم اطمینان بااهمیتی مربوط به تداوم فعالیت وجود ندارد.
- رویه‌هایی که باید برای شناسایی و ارزیابی ریسک سوگیری‌های مدیریت انجام شود.

علاوه بر این، حسابرسان موظفند نظر مثبت خود مبنی بر عدم شناسایی عدم اطمینان بااهمیت مربوط به وقایع یا شرایطی را که به صورت جداگانه یا در مجموع، توانایی تداوم فعالیت واحد تجاری را با تردید قابل ملاحظه روبرو می‌سازد، بیان نمایند. سطح بی سابقه‌ی عدم اطمینان در نتیجه‌ی ویروس همه گیر کرونا باعث شده است که FRC توصیه کند حسابرسان پذیرش زودهنگام تمام یا بخشی از استاندارد اصلاح شده را در نظر بگیرند (در اصل برای حسابرسی صورت‌های مالی با تاریخ ابتدای دوره‌ی دسامبر ۲۰۱۹ و پس از آن).

www.housing.org.uk، ۴ دسامبر ۲۰۲۰

- زمینه‌ی تحول را فراهم کنید. قبل از شروع، مؤسسات یا مشتریان باید نسبت به مکانی که در آن ایستاده‌اند آگاهی یابند، با صراحت به توانایی‌های فعلی خود نگاه کنند، براساس منابع موجود خود برنامه‌ریزی‌های واقعی انجام دهند و پشتیبانی از تصمیمات راهبری را تضمین نمایند.

• کارمندان، مشتریان و سایر ذی‌نفعان را وارد مذاکره کنید. بررسی کنید که همه گیری چه گونه بر مشتریان، کارکنان و ارتباطات تجاری تأثیر گذاشته است؟ ایده‌ها و انتظارات برای آینده چیست؟ ورودی دریافت شده از گروه‌های مهم در روند برنامه‌ریزی بسیار ارزشمند است.

• دقت در برنامه. مؤسسات می‌توانند تصمیم بگیرند که خودشان یا مشتریان باید با چه سرعتی به جلو حرکت کنند، اهداف روشنی ایجاد کنند، هنگام دستیابی به اهداف آن‌ها را تأیید کنند و مطمئن شوند کارکنان روند کار را فراگرفته‌اند.

www.journalofaccountancy.com، ۱ دسامبر ۲۰۲۰

الزامات جدید هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (PCAOB) در مورد حسابرسی برآوردهای حسابداری و استفاده از کار کارشناسان

این سند بیان‌کننده‌ی دیدگاه‌های کارکنان هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام است و قانون، رویه‌ی عمل یا بیانیه‌ی هیأت نظارت نیست. هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام استانداردها یا راهنمای به کارگیری را برای نحوه‌ی عمل کمیته‌های حسابرسی در این زمینه تعیین نکرده است.

فهرست

بررسی اجمالی

الزامات جدید: اصول اولیه

نکات کلیدی برای کمیته‌های حسابرسی

بررسی اجمالی

الزامات جدید هیأت نظارت بر حسابداری شرکت سهامی عام (PCAOB) مربوط به (۱) حسابرسی برآوردهای حسابداری، از جمله اندازه‌گیری ارزش منصفانه و (۲) استفاده از کار کارشناسان برای حسابرسی دوره‌های مالی منتهی به ۱۵ دسامبر سال ۲۰۲۰ یا بعد از آن، اعمال می‌شود. هدف این سند فراهم آوردن نکات کلیدی برای کمیته‌های حسابرسی در مورد این الزامات جدید است و شامل برخی سؤالات احتمالی است که کمیته‌های حسابرسی می‌توانند از حسابرسان خود بپرسند.

الزامات جدید: اصول اولیه

حسابرسی برآوردهای حسابداری، از جمله اندازه‌گیری ارزش

منصفانه

پیشینه

بین سال‌های ۱۹۸۸ و ۲۰۰۳، حرفه‌ی حسابرسی سه استاندارد مختلف

تجدید نظر در استاندارد حسابرسی تداوم فعالیت

شورای گزارشگری مالی انگلستان استاندارد تداوم فعالیت خود را با هدف افزایش سطح مسئولیت حسابرسان، اصلاح کرده است. مطابق با استاندارد گزارشگری مالی شماره‌ی ۱۰۲ و استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره‌ی ۱ (نحوه‌ی ارائه‌ی صورت‌های مالی)، مدیران کسب و کارهای تجاری ملزم به ارزیابی توانایی واحد تجاری برای ادامه‌ی فعالیت هستند. وقتی مدیران در ارزیابی خود از عدم اطمینان بااهمیت مربوط به رویدادها یا شرایطی که توانایی واحد تجاری برای ادامه‌ی فعالیت را مورد تردید قرار می‌دهند، آگاه می‌شوند، سازمان باید این عدم اطمینان‌ها را افشا کند. مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کرو (Crowe) راهنمایی را در این باره ارائه کرده است تا از هیأت‌مدیره‌ها، کمیته‌های حسابرسی و مدیریت در انجام این ارزیابی‌ها پشتیبانی کند. درحالی که این یک الزام است، شورای گزارشگری مالی استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره‌ی ۵۷۰ (تداوم فعالیت) را اصلاح کرده است که مسئولیت حسابرسان را به طور قابل ملاحظه‌ای گسترش می‌دهد. این کار در پاسخ به موارد اخیر پرونده‌های دعوی حقوقی و شکست مالی شرکت‌های مشهور است. این بدان معنی است که واحدهای اقتصادی همواره باید به نشانه‌های تهدیدکننده‌ی تداوم فعالیت توجه نمایند، مگر آن‌که نشانه‌هایی بر خلاف آن وجود داشته باشد. مدیران باید تداوم فعالیت واحد تجاری را نشان دهند و فاکتورهایی را که ممکن است تردید ایجاد کند در نظر بگیرند. از این رو اکنون حسابرسان بیش از گذشته ملزم به پاسخ به چالش‌های این ارزیابی هستند. تغییرات کلیدی این استاندارد عبارت است از:

- رویه‌های ارزیابی ریسک پیشرفته
- رویه‌های توصیه شده‌ای که باید در رابطه با پیش‌بینی‌ها انجام شود.
- نیاز به دقت بیش تر برای بررسی کافی و کامل بودن اطلاعات پشتوانه‌ای که برای ارزیابی‌های مدیریت از تداوم فعالیت به کار می‌رود.

مربوط به حسابرسی برآوردهای حسابداری را مورد پذیرش قرار داد. اگرچه این سه استاندارد از روش مشترکی برای آزمون محتوای برآوردها استفاده کرده‌اند، اما سطح جزئیات مربوط به توصیف مسئولیت‌های حسابرس در آن‌ها متفاوت است. در نتیجه، ناسازگاری در حسابرسی برآوردهای حسابرسی به وجود آمد. این سه استاندارد همچنین پیش از استانداردهای ارزیابی ریسک هیأت نظارت تدوین شده بود و بنابراین الزامات مربوط به شناسایی، ارزیابی و پاسخ به ریسک‌های تحریف بااهمیت را درمورد برآوردهای حسابداری به طور کامل پوشش نداده است.

الزامات جدید

در دسامبر ۲۰۱۸، هیأت نظارت، یک استاندارد واحد برای حسابرسی برآوردهای حسابداری تصویب کرد. استاندارد جدید مبتنی بر ریسک و مقیاس پذیر است. این استاندارد واحد، روش‌های دقیقی را برای حسابرسی در هر شرایطی ارائه نکرده است، بلکه مستلزم آن است که حسابرس به ریسک‌های ارزیابی شده پاسخ دهد و ارزیابی برآوردها را مبتنی بر این ریسک‌ها انجام دهد. استاندارد جدید بر اساس الزامات ارزیابی ریسک موجود است و تلاش حسابرسان را بر روی برآوردهایی که ریسک تحریف بااهمیت بیش‌تری دارند، متمرکز می‌کند. همچنین، باعث تقویت اهمیت استفاده از تردید حرفه‌ای توسط حسابرسان می‌شود که برای پاسخ به سوگیری‌های بالقوه‌ی مدیریت ضروری به نظر می‌رسد. علاوه بر این، استاندارد جدید به حسابرسان یادآوری می‌کند که باید شواهد حسابرسی مربوطه را صرف نظر از این که ادعاهای شرکت را تأیید نماید یا با آن‌ها مغایرت داشته باشد، در نظر بگیرند.

استفاده‌ی حسابرسان از کار کارشناسان

پیشینه

از آن‌جا که برآوردهای حسابداری هم‌گسترش یافته و هم قابل ملاحظه است، استفاده‌ی حسابرسان از کار کارشناسان از نظر فراوانی و اهمیت رشد یافته است. حسابرسان معمولاً با کارشناسان در دو حوزه‌ی زیر روبرو می‌شوند.

نخست، کارشناسانی که در استخدام واحد تجاری هستند یا به تهیه‌ی صورت‌های مالی مبادرت می‌ورزند و کار آن‌ها مرتبط با انجام برآوردهای حسابداری است. حسابرسان ممکن است از کار کارشناسان شرکت به عنوان شواهد حسابرسی برای ارزیابی برآوردهای مدیریت استفاده کنند. دوم، حسابرسان ممکن است از کار کارشناسان تحت استخدام مؤسسه‌ی حسابرسی خود استفاده کنند (در مجموع به عنوان «کارشناسان حسابرس» شناخته می‌شوند) که آن‌ها را در ارزیابی قابل ملاحظه‌ی حساب‌ها و افشاها، از جمله برآوردهای حسابداری در آن حساب‌ها و افشای اطلاعات مربوط به آن، یاری می‌دهند. نقش کارشناسان چه کارشناسان حسابرس و چه کارشناسان شرکت، اغلب برای حصول اطمینان از ارائه‌ی گزارش‌های مالی با کیفیت بالا بسیار مهم است. هنگامی که یک حسابرس به طور مناسب بر کار یک کارشناس نظارت نمی‌کند یا آن را ارزیابی نمی‌کند، ممکن است این ریسک افزایش یابد که حسابرس نتواند یک تحریف بااهمیت را شناسایی نماید. طبق استانداردهای قبلی هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های

سهامی عام (PCAOB)، الزامات مربوط به استفاده‌ی حسابرسان از کار کارشناسان شرکت و کارشناسان حسابرس، علی‌رغم نقش‌های متفاوت آن‌ها، یکسان بود.

الزامات جدید

در سال ۲۰۱۸، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام استانداردها را اصلاح کرد تا نحوه‌ی استفاده‌ی حسابرس از کار انواع مختلف کارشناسان و الزامات ارزیابی کار کارشناسان یک شرکت را بهبود ببخشد. این اصلاحات هماهنگی مناسبی با استانداردهای ارزیابی ریسک هیأت نظارت دارد، به گونه‌ای که تلاش حسابرس برای ارزیابی کار کارشناس متناسب با ریسک تحریف بااهمیت است.

انتظار می‌رود که این تغییرات باعث شود حسابرسان توجه بیش‌تری را به استفاده از کار کارشناس یک شرکت اختصاص دهند و همسویی بین حسابرس و کارشناس حسابرس را افزایش دهد. به عنوان مثال، با توجه به استفاده از کار کارشناس شرکت، استاندارد اصلاح شده مسئولیت حسابرس را به فراتر از به دست آوردن درک درستی از کار آن کارشناس در زمینه‌ی ارزیابی داده‌ها، مفروضات قابل ملاحظه و روش‌هایی که کارشناس استفاده کرده و آزمون‌هایی که وی انجام داده، گسترش می‌دهد. الزامات جدید، حسابرس را به انجام مجدد کار هیچ یک از کارشناسان ملزم نمی‌کند. انتظار بر این است که این اصلاحات منجر به عملکردهای یکنواخت‌تری در بین مؤسسات حسابرسی با هر اندازه‌ای شود که به نوبه‌ی خود منجر به افزایش کیفیت حسابرسی می‌شود.

نکات کلیدی برای کمیته‌های حسابرسی

در حالی که کمیته‌های حسابرسی این الزامات جدید را با حسابرسان خود در میان می‌گذارند، موارد زیادی وجود دارد که باید به‌خاطر بسپارند:

- اثرات الزامات جدید بر همه‌ی حسابرسی‌ها یکسان نخواهد بود. برخی از مؤسسات حسابرسی ممکن است قبلاً جنبه‌هایی از الزامات جدید برای برآورد حسابرسی و استفاده از کار کارشناسان به عنوان بهترین رویه‌های عمل را، در روش‌های حسابرسی خود گنجانده باشند. در چنین شرایطی، ممکن است شرکت‌ها تغییری در حسابرسی‌های خود مشاهده نکنند. برای دیگر شرکت‌ها، به ویژه آن‌هایی که توسط بیگ فور حسابرسی نمی‌شوند، ممکن است عکس این قضیه صحت داشته باشد.

- میزان تأثیرات الزامات جدید، به ماهیت و میزان برآوردهای حسابداری مندرج در صورت‌های مالی شرکت و همچنین به استفاده‌ی شرکت از کار کارشناس بستگی خواهد داشت. الزامات جدید همچنان به حسابرسان اجازه می‌دهد تا از کار کارشناس شرکت استفاده کنند؛ این الزامات حسابرس را ملزم به استفاده از کار کارشناس حسابرس نمی‌کنند. اما، در اجرای الزامات جدید، یک حسابرس ممکن است از کار کارشناس حسابرس در حوزه‌هایی که ریسک بالاتری از تحریف بااهمیت دارند، استفاده کند. معاملات غیرمعمول جدید یا قابل ملاحظه، اجرای استانداردهای جدید حسابداری، ذهنی بودن برخی مفروضات در برآوردها و افزایش استفاده از کار کارشناسان شرکت فقط چند مورد از ملاحظات است که ممکن است نظر حسابرس را در مورد این که آیا و چه گونه کارشناسان را در حسابرسی درگیر کند، تحت تأثیر قرار دهد.

• استاندارد و اصلاحات جدید، الزامات ارتباط حسابرس با کمیته‌های حسابرسی، از جمله ارتباطات مربوط به برآوردهای حسابداری مهم را تغییر نمی‌دهد. حسابرسان هنوز موظفند نتایج بررسی اجمالی خود در مورد استراتژی حسابرسی، از جمله استفاده از کار کارشناسان، ریسک‌های قابل ملاحظه‌ی شناسایی شده در رویه‌های ارزیابی ریسک و سایر مواردی که در استاندارد ارتباط با کمیته‌ی حسابرسی مشخص شده، ارائه دهند.

• حسابرسان این الزامات جدید را در زمان‌های غیرعادی و در شرایطی که به دلیل همه‌گیری ویروس کووید-۱۹ ایجاد شده است، اعمال می‌کنند. عدم اطمینان و نوسانات در شرایط اقتصادی فعلی ممکن است تأثیر قابل ملاحظه‌ای بر پیچیدگی برآوردهای حسابداری و اندازه‌گیری عدم اطمینان‌ها داشته باشد. درک حسابرس از روش‌ها، داده‌ها و مفروضات قابل ملاحظه‌ای که شرکت در برآوردهای حسابداری استفاده می‌کند، در شناسایی ریسک‌های احتمالی مرتبط با برآوردهای مندرج در صورت‌های مالی شرکت مهم خواهد بود.

سؤالاتی که کمیته‌ی حسابرسی می‌تواند در نظر بگیرد:

۱. چه‌گونه ممکن است حسابرسی برآوردهای حسابداری شرکت، تحت تأثیر الزامات جدید هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (PCAOB) قرار گیرد؟

۲. شرکت تا چه اندازه کارشناسان را در تهیه‌ی صورت‌های مالی درگیر می‌کند؟

۳. آیا حسابرس استفاده از کار کارشناس‌های دیگری را در کار خود لحاظ می‌کند؟ اگر چنین است، در چه زمینه‌هایی، و چه‌گونه از کار کارشناسان استفاده می‌شود؟

۴. آیا حسابرس امسال برای اولین بار از کار کارشناس یا به روشی متفاوت از حسابرسی‌های گذشته، استفاده می‌کند؟

۵. آیا به دلیل الزامات جدید، تغییر قابل ملاحظه‌ای در رویه‌های حسابرس نسبت به سال‌های گذشته ایجاد شده است؟

۶. آیا حسابرس چالش خاصی در اعمال الزامات جدید در شرکت مورد رسیدگی داشته است؟

۷. حسابرس چه‌گونه به سوگیری بالقوه‌ی مدیریت در برآورد حسابداری پاسخ می‌دهد؟

<https://pcaobus.org/Documents/Audit-Committee-Resource-Estimates-Specialists.pdf>

آن چه زنان برای موفقیت در حرفه‌ی حسابداری نیاز دارند

زنان به عنوان شرکا و مدیران ارشد در حرفه‌ی حسابداری از حضور کم‌تری برخوردار هستند. تغییر چنین شرایطی نیاز به سه اهرم اصلی دارد، استعداد، بقا و ارتقا. هر اهرمی باید عملیاتی شود و هیچ کدام به تنهایی برای کمک به زنان در پیشبرد این زمینه کافی نیست. در جلسه‌ای که اخیراً میان انجمن حسابداران رسمی آمریکا و کمیته‌ی ملی تنوع

بخشی برگزار شد ابتدا به ارائه‌ی آمار از حضور زنان در حرفه پرداخته شد. تقریباً ۲۳ درصد از شرکای مؤسسات حسابرسی در سال ۲۰۱۹ زنان بودند که اندکی از ۲۲ درصد در دو سال گذشته بیش‌تر است. تعداد بسیار کمی از این شرکا اقلیت هستند. واقعیت این است که حرفه‌ی ما هنوز به شدت توسط رهبران مرد اداره می‌شود. در نتیجه، ما بخش بزرگی از استعدادهای خود را کنار می‌گذاریم و آن‌ها را به سطح رهبری نمی‌رسانیم. در این جا سؤالاتی وجود دارد که رهبران می‌توانند برای کمک به زنان در مسیر پیشرفت سازمان از خود بپرسند:

• آیا زنان فرصت‌های آینده را در سازمان می‌بینند؟ سازمان‌ها باید افراد با عملکرد بالا یا پتانسیل بالا را شناسایی کنند. بسیاری از سازمان باید خطوط استعدادیابی و چرخه‌ی زندگی شغلی کارکنان را ارزیابی کند تا نقاط اوج یا روندهایی را که در آن زنان نادیده گرفته می‌شوند، شناسایی کنند.

• آیا زنان از حمایت شغلی مناسب و کافی برخوردار هستند؟ رشد یک رهبر غالباً به یک حامی نیاز دارد، شخصی که به عنوان مربی نقش مهمی در رشد حرفه‌ای افراد دیگر دارد. این افراد می‌توانند اطلاعات و راهنمایی‌های لازم را ارائه دهند، در مورد مسیر شغلی و مهارت‌هایی که باید کسب شوند، مشاوره ارائه دهند. حامی کسی است که اعتبار حرفه‌ای و مزایای سیاسی خود را در راستای حمایت از شخص دیگری قرار دهد. نبود کسی که مایل به استفاده از سرمایه‌های اجتماعی خود برای پر کردن شکاف میان فرصت‌های واقعی یا درک شده باشد، می‌تواند مانعی برای پیشرفت زنان باشد. حمایت به ویژه در یک مراحل خاص شغلی، بسیار مهم است.

• آیا زنان در محیط کار احساس راحتی می‌کنند؟ زنان دائماً در حال تجزیه کردن نقش‌های مختلفی هستند که در زندگی خود ایفا می‌کنند و به دنبال یافتن وجه اشتراک میان این نقش‌ها هستند. به عنوان مثال، آن‌ها ممکن است خود را در نقش مادران جدید، مادران شاغل، شرکای حرفه‌ای شاغل، و یا دارای مسئولیت مراقبت از سالخوردگان تصور کنند. زنان در مراحل مختلف زندگی خود توانایی اتصال با نقش‌های متفاوت را دارند. وقتی آن‌ها محل اتصال این شبکه را پیدا کردند، دلیل لازم برای بقای شغلی ایجاد می‌شود.

• آیا زنان برای ارتقا از استانداردهای بالاتر برخوردار هستند؟ این موضوع باید در سیستم‌های مدیریت عملکرد سازمان‌ها نشان داده شود.

• آیا زنان آموزش‌های لازم را دریافت می‌کنند؟ زنان به تجارب شغلی، آموزش‌های اجرایی ضمن خدمت و سایر فرصت‌هایی که اعتبار و پتانسیل‌های رهبری را گسترش می‌دهند، نیاز دارند. اگر شرکت‌ها به پیشرفت‌های شغلی، برقراری تعادل میان کار و زندگی، جبران خدمات و مزایا و سایر چالش‌ها نپردازند، ممکن است زنان فرصت‌های دیگر خود را در نظر بگیرند.

پاسخ دادن و پرداختن به این سؤالات ممکن است برای همه راحت نباشد باشد، اما پذیرش این موضوعات ضروری است.

www.journalofaccountancy.com ۲۴ جولای ۲۰۲۰

گزارش جلسات شورای عالی هفتم جامعه

دستور جلسه‌ی بعدی شورا، طرح و بررسی دستورالعمل پیشنهادی نحوه‌ی رسیدگی در کارگروه‌های تخصصی بود. کارگروه‌های کنترل کیفیت، آیین رفتار حرفه‌ای و هیأت‌های انتظامی به قضاوت دست می‌زنند و قضاوت نیز خود مستلزم آیین دادرسی مختص خود است، اما به دلیل فقدان مقررات شکلی در این زمینه، رسیدگی به تخلفات حرفه‌ای اعضای جامعه چنان که بایسته است از نظم و سامان یکنواخت برخوردار نبوده است. از این رو از آن جا که یکی از دغدغه‌های جدی شورای عالی هفتم صیانت از حقوق حرفه‌ای اعضای جامعه است، دستورالعمل پیشنهادی توسط هیأت مدیره تدوین و ارایه شده است. در ادامه، اعضای شورای عالی ضمن تایید ضرورت تدوین این دستورالعمل، نقطه نظرات و پیشنهادهای اصلاحی خود را در این زمینه بیان نمودند و در پی تصویب کلیات آن مقرر شد پس از اعمال موارد اصلاحی مطروحه، دستورالعمل به منظور بررسی مجدد و تصویب نهایی به شورای عالی ارایه گردد.

بیست و سومین جلسه شورای عالی

سه‌شنبه بیست و نهم مهرماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری بیست و سومین جلسه شورای عالی هفتم جامعه بود. در ابتدای جلسه، دکتر سعید جمشیدی فرد ضمن خیرمقدم به اعضا رسمیت جلسه را اعلام کرد. وی با اشاره به تعویق برگزاری جلسه مجمع عمومی سالانه جامعه به سبب محدودیت‌های تکلیف شده از سوی نهادهای کشوری ناشی از موج جدید شیوع بیماری کرونا، تأکید کرد که با عادی شدن نسبی شرایط در نخستین فرصت مجمع عمومی برگزار خواهد شد.

رئیس شورای عالی در این جلسه همچنین گزارش حضور در جلسه کمیسیون اقتصادی هیأت دولت به منظور بررسی لایحه اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم و جلسه‌ی وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی برای بررسی طرح نهاد ناظر را به اعضای شورا ارائه کرد.

نخستین دستور جلسه، طرح پیشنهادی در خصوص نحوه تعیین حق الزحمه‌ی حسابرسی بود. پابین بودن عمومی حق الزحمه‌ی حسابرسی و افزایش روزافزون هزینه‌های مؤسسات در عمل امکان جذب و نگهداری نیروهای حرفه‌ای با کیفیت را در مؤسسات حسابرسی با چالش جدی مواجه ساخته است. از این رو، انجام مطالعات تطبیقی درباره‌ی مدل‌های تعیین حق الزحمه‌ی حسابرسی و روش‌های ارتقای تدریجی حق الزحمه در راستای حصول به سطوح ضروری برای تأمین هزینه‌ها و حفظ و ارتقای سرمایه‌های انسانی و نیز حفظ کیفیت حسابرسی، از موضوعات کلیدی مد نظر شورای عالی بوده است. بر این اساس، بازنگری‌هایی در روش تعیین حق الزحمه‌ی حسابرسی مطرح شد و اعضای شورای عالی نیز نظرات خود در این زمینه بیان کردند.

علاوه بر آن، مقرر شد دغدغه‌ها و محدودیت‌های متقاضیان خدمات حرفه‌ای حسابرسی نیز در بازنگری صورت گرفته در نظر گرفته شود. بر این مبنای، مقرر شد آقایان احمد حسینی، غلامرضا شجری، علی قریشی و علیرضا



بیست و دومین جلسه شورای عالی

سه‌شنبه یکم مهرماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری بیست و دومین جلسه شورای عالی هفتم جامعه بود. در ابتدای جلسه، دکتر سعید جمشیدی فرد ضمن اعلام رسمیت جلسه، در گذشت مسعود شیرازیان، از اعضای گرانقدر جامعه و نیز مادر جناب آقای احمد حسینی، عضو محترم شورای عالی را تسلیت گفتند. در ادامه، ایشان حضور جناب آقای هوشنگ نادریان، مدیرعامل مؤسسه حسابرسی مفیدراهبر را در جلسه شورای عالی خیرمقدم گفتند.

رئیس شورای عالی ضمن تأکید بر رویکرد شورای عالی هفتم برای تعامل مستمر و سازنده با کلیه ذی‌نفعان و صاحب‌نظران کلیدی حرفه، به سوابق حرفه‌ای ارزنده آقای هوشنگ نادریان در هر سه بخش حسابرسی خصوصی، دولتی و عمومی غیردولتی و تأسیس و مدیریت مؤسسات حسابرسی در هر سه حوزه اشاره داشتند. وی همچنین با اشاره به حضور آقای نادریان در چهار دوره شورای عالی جامعه و استفاده از نظرات کارشناسی و مشاوره‌ای ایشان در زمینه‌ی مقررات‌گذاری حوزه‌ی حسابداری و حسابرسی کشور بر لزوم همفکری و تبادل نظر در استفاده از توانمندی‌های ایشان تأکید کردند. در ادامه، آقای هوشنگ نادریان، ضمن تشکر از دعوت به حضور در جلسه شورای عالی عنوان کردند که هم‌اکنون مؤسسه مفیدراهبر نزدیک به ۶۰۰ کار حسابرسی در دست دارد و دارای ۳۰۰ نفر کارکنان حرفه‌ای، شامل ۴۶ حسابدار رسمی است. وی ضمن اشاره به توجه جدی به کنترل کیفیت و استفاده از فناوری اطلاعات در آرایه‌ی خدمات حرفه‌ای در مؤسسه مفیدراهبر، تأکید کرد که این مؤسسه تاکنون هیچ‌گاه به دنبال پذیرش کار حسابرسی متقاضیان خارج از ابلاغیه‌های معاونت نظارت و حسابرسی نبوده است. در ادامه، اعضای شورای عالی در زمینه‌ی افزایش بهره‌برداری صاحب‌کاران مؤسسه مفیدراهبر از ظرفیت‌های بخش خصوصی حسابرسی، ضرورت سامان‌یابی مسأله‌ی حق الزحمه‌های حسابرسی و تأسیس نهاد ناظر در حرفه‌ی حسابرسی دیدگاه‌های خود را بیان کردند.

مهرادفر از سوی شورای عالی اصلاحات و ابهامات طرح شده در خصوص طرح پیشنهادی را جمع‌بندی و در طرح پیشنهادی اعمال و آن را به‌منظور تصویب در جلسات آتی شورای عالی ارایه نمایند.

دستور جلسه‌ی بعدی طرح آیین‌نامه‌ی بازنگری‌شده‌ی تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان بود. اکنون با گذشت بیش از ۲۵ سال از زمان تدوین آیین‌نامه‌ی حاکم با توجه به تغییرات محیطی، قانونی و نظارتی،... فراوان در حرفه، به‌روآوری آن متناسب با شرایط جاری ضروری است. براین مبنا، یکی دیگر از اولویت‌های شورای عالی بازنگری آیین‌نامه‌ی مربوط بوده است. در ادامه‌ی جلسه، آیین‌نامه‌ی بازنگری‌شده در جلسه مطرح و با توجه به پیشنهادهای ارایه شده اصلاح شد و به تصویب رسید و مقرر شد به هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی ارایه گردد.

بیست و چهارمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه بیست‌و‌هفتم آبان‌ماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری بیست‌و‌چهارمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم جامعه بود. در ابتدای جلسه، دکتر سعید جمشیدی‌فرد، رئیس شورا، ضمن خیرمقدم رسمیت جلسه را اعلام کردند. ایشان در ابتدای جلسه درگذشت زنده‌یاد محبوب مهدی پور را تسلیت گفتند و حاضران در جلسه نیز با قرائت فاتحه‌ای یاد و نام ایشان را گرامی داشتند و برایشان طلب مغفرت کردند.

در این جلسه، با توجه به ارایه‌ی طرح «نظام جامع حسابرسی و حسابداری» از سوی جمعی از نمایندگان مجلس شورای اسلامی مقرر شد اختصاصاً این موضوع مطرح و بررسی شود، و موضوعات پیش‌بینی شده در دستور جلسه به نشست آینده موکول شود.

از این‌رو، در ابتدا تاریخچه‌ی طرح تشکیل نهاد ناظر بر حرفه‌ی حسابرسی و روند مذاکرات و تصمیمات در این چارچوب توسط دبیر کل مطرح شد. به‌ترتیبی که نخستین بار در جلسه‌ی مورخ ۱۳۹۴/۶/۲۸ مجمع عمومی عادی سالیانه سازمان حسابرسی موضوع تفکیک وظایف ضابطه‌گذاری از حسابرسی و نیز ضرورت وجود نهاد ناظر مستقل در حوزه‌ی حسابرسی مطرح و در آن مجمع مصوب شد تا مطالعات و پیشنهادهای مرتبط به وزارت امور اقتصادی و دارایی ارایه گردد. هم‌زمان نیز در کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی همین موضوع به جریان افتاد و به صورت مستقل از جلسات مربوط در وزارت امور اقتصادی و دارایی، مطالعاتی بر محور بازطراحی ساختار حرفه‌ی حسابرسی مستقل در کشور صورت گرفت. با توجه به روند مزبور، جامعه حسابداران رسمی نیز ضمن انعکاس نقطه‌نظرات خود به مراجع مزبور و برگزاری همایش اختصاصی در سال گذشته، پیشنهاد مشخص خود را بر پایه‌ی تقویت ساختار موجود و ترمیم کاستی‌های آن تهیه و منتشر کرد.

با این حال دو فرایند مستقل از یکدیگر در نهایت از سویی منجر به ارایه‌ی «طرح نظام جامع حسابرسی و حسابداری» در مجلس شورای اسلامی که بدون اخذ نظرات جامعه صورت گرفته و از سوی دیگر «لایحه‌ی تشکیل سازمان تنظیم مقررات و نظارت بر امور حسابرسی» در وزارت امور اقتصادی و دارایی شده است.

در ادامه‌ی جلسه، کلیات طرح «نظام جامع حسابرسی و حسابداری» به

بحث گذاشت شد و هریک از اعضای شورای عالی ضمن تأکید بر صیانت از جایگاه حرفه و جامعه و تقویت آن و حفظ حقوق حرفه‌ای اعضای جامعه، تعارضات و اشکالات ساختاری طرح را از دیدگاه خود بیان نمودند. بر این اساس، مقرر شد کمیته‌ای از اعضای شورا نقاط قوت، ضعف و اشکالات طرح را احصا و ضمن اخذ نظر اعضای جامعه و دیگر اعضای شورا، جمع‌بندی را به جلسه‌ی آینده گزارش نمایند.

هم چنین مقرر شد در نخستین فرصت اعضای شورای عالی نشستی با رئیس کمیسیون اقتصادی مجلس شورای اسلامی در این زمینه برگزار کنند.

بیست‌و‌پنجمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه هجدهم آذرماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری بیست‌و‌پنجمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم جامعه بود. در ابتدا، دکتر سعید جمشیدی‌فرد، رئیس شورا، ضمن خیرمقدم رسمیت جلسه را اعلام کرد. وی در آغاز ضمن تبریک روز حسابدار به کلیه‌ی حاضران و اعضای جامعه، گزارشی از همایش مجازی «روز حسابدار» که جامعه به صورت مشترک با وزارت امور اقتصادی و دارایی برگزار کرد ارایه نمود. رئیس شورا در ادامه به آخرین وضعیت استعلام صورت‌گرفته از معاونت حقوقی ریاست جمهوری بابت یکی از اعضای شورای عالی اشاره و بر ضرورت مشارکت جدی ذی‌نفعان کلیدی حرفه در سرمایه‌گذاری در امور فناوری اطلاعات و جبران عقب‌ماندگی‌های حرفه در این حوزه تأکید کرد. دکتر جمشیدی‌فرد همچنین در خصوص پی‌گیری‌های صورت گرفته بابت ثبت روز حسابدار در تقویم رسمی کشور گزارشی ارایه کرد.

دیگر اعضای شورای عالی نیز در این جلسه ضمن تبریک روز حسابدار به کلیه‌ی اعضای جامعه از حضور گسترده‌ی اعضای جامعه و مشارکت انجمن‌های حرفه‌ای در برپایی مجازی آیین‌های گرامی‌داشت این روز باشکوه تشکر و قدرانی و ابراز امیدواری کردند با عادی شدن وضعیت کشور ارتباطات حضوری با اعضای جامعه به روال گذشته برقرار و تعاملات گسترده‌تری برقرار شود.

دستور جلسه‌ی شورای عالی ادامه‌ی بررسی طرح پیشنهادی نحوه‌ی تعیین حق الزحمه‌ی حسابرسی بود. به سبب اهمیت حق الزحمه‌ی حسابرسی در توسعه‌ی حرفه‌ای و نقش آن در غلبه بر چالش‌های حرفه‌ای، در این جلسه ابعاد و زوایای بیش‌تری از این طرح به تفصیل مورد بررسی قرار گرفت. مدل و الگوی ساختاری، سادگی، کاربرد و نتایج یکنواخت و یکسان، استفاده از ظرفیت مقررات فعلی و اجتناب از اصلاح آیین‌نامه‌ی تعیین نرخ پایه، رویکرد مبتنی بر فناوری اطلاعات و استفاده از سامانه‌ی نرم‌افزاری برای محاسبات مربوط، پیش‌بینی دوره‌ی زمانی برای افزایش تدریجی، و ملحوظ کردن ساختار و ظرفیت، کیفیت کار و قدمت و تجارب مؤسسات، از محورهای مورد بحث در بررسی ابعاد این طرح بود.

در این زمینه، اعضای شورای عالی ابهامات و پیشنهادهای خود را بیان کردند. با توجه به موارد بیان‌شده کلیات طرح مورد تصویب قرار گرفت و مقرر شد با رفع ابهام از موضوعات بحث شده و اصلاح آن، متن نهایی در جلسه آتی ارایه گردد.

با حضور فعال جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، نشست سالانه‌ی مجمع اعضای IFAC برگزار شد

روز گذشته، نشست سالانه‌ی مجمع اعضای فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) با حضور نماینده‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران برگزار شد.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران این نخستین بار بود که به دلیل شرایط ناشی از همه‌گیری ویروس کرونا این نشست به صورت مجازی و از طریق اینترنت برگزار می‌شد.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) هر سال در ماه نوامبر (آبان) مجمع اعضای IFAC - نشست شورای IFAC - را برگزار می‌کند و در سال جاری نیز در ۲۱ و ۲۲ آبان (۱۳۹۹) نشست شورای IFAC برگزار شد.

در پی فراخوان IFAC در سال ۱۳۹۸ برای معرفی نامزدهایی برای عضویت در هیأت مدیره IFAC و پیل آموزشی هیأت بین‌المللی تدوین استانداردهای آموزش حسابداری (IAESB)، جامعه دو تن از اعضای خود را برای تصدی این پست‌ها به IFAC معرفی کرد. اما به گفته‌ی فدراسیون بین‌المللی حسابداران، به‌رغم واجد شرایط بودن این دو تن، متأسفانه کمیته‌ی انتصابات IFAC به دلیل تحریم‌های امریکا، با مشورت وکلای حقوقی، از پذیرش نامزدی این دو تن خودداری کرد.

مجمع IFAC در نشست روز گذشته موارد زیر را تصویب کرد:

الف - به پیشنهاد کمیته‌ی انتصابات و تأیید هیأت مدیره/ هیأت نظارت بر منافع عمومی، اشخاص زیر منصوب یا دوباره منصوب شدند:

۱. آقای آلن جانسون - معاون فعلی IFAC - به‌عنوان رئیس ایفک از نوامبر ۲۰۲۰ تا نوامبر ۲۰۲۲.

۲. خانم آسما رزموکی - مراکش - به‌عنوان

معاون IFAC از نوامبر ۲۰۲۰ تا نوامبر ۲۰۲۲.
۳. انتصاب اعضای هیأت مدیره IFAC به شرح زیر:

(۱) آقای ژان بوکو - فرانسه؛

(۲) آقای کهیل کان - ژاپن؛

(۳) پروفیسور چیارا میو - ایتالیا؛

(۴) آقای آتول گوپتا - هندوستان؛

(۵) خانم تارین رولتن - استرالیا؛ و

(۶) آقای ژاکوب ستار - پاکستان، (انتصاب دوباره).

۴. انتصاب/ انتصاب دوباره اعضای کمیته انتصابات به شرح زیر:

(۱) انتصاب دوباره خانم آیکو سکیه - ژاپن، و

(۲) انتصاب آقای سزار چنگ - کلمبیا

ب - تصویب برنامه راهبردی سال ۲۰۲۱ و سال‌های پس از آن.

پ - تصویب مبنای محاسبه حق عضویت اعضا.

ت - تصویب پارامترهای پیشنهادی هیأت مدیره برای بودجه سال ۲۰۲۱.

ث - انتصاب مؤسسه حسابرسی اِکو (سوئیس) به‌عنوان حسابرس صورت‌های مالی سال منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۲۱.

ج - تصویب تغییرات در/ الحاقات به اساسنامه‌ی IFAC.

چ ۱ - پذیرش اعضای وابسته زیر به‌عنوان اعضای پیوسته:

(۱) انجمن حسابداران عمومی پاکستان و

(۲) انجمن حسابداران رسمی رواندا.

چ ۲ - پذیرش انجمن‌های زیر به‌عنوان اعضای وابسته:

(۱) انجمن حسابداران رسمی میانمار و

(۲) انجمن دبیران و مدیران خبره زیمبابوه.

گفتنی است جامعه حسابداران رسمی ایران

از بدو تأسیس در سال ۱۳۸۰ (۲۰۰۲) در پی عضویت IFAC برآمد و سرانجام در سال ۱۳۸۷ (۲۰۰۸) به عضویت پیوسته IFAC درآمد. جامعه پس از عضویت پیوسته، همه ساله با فرستادن نمایندگان، در نشست شورای IFAC حضور می‌یافت. در مواردی که فرستادن نماینده امکان‌پذیر نبود، جامعه به رئیس وقت IFAC وکالت می‌داد تا طبق خواسته و انتخاب جامعه در نشست شورای IFAC از سوی جامعه رأی دهد و در سال‌های اخیر جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران تنها عضو ایرانی فعال در آیفک بوده است.

نمایندگان جامعه در سال ۱۳۸۹ (۲۰۱۰) در نشست شورای IFAC با مسئولین ارشد IFAC باره دشواری‌های (یا بهتر بگوییم ناممکن بودن) انتقال ارز گفتگو کردند. پیشنهاد مسئولین مزبور این بود که پروژه‌ای برای پیشرفت حرفه تعریف کنید و در صورت موافقت IFAC، مبلغ حق عضویت سالانه جامعه را صرف این پروژه کنید.

هیأت مدیره جامعه، پروژه‌های بلندمدت را برای ترجمه و نشر آیین رفتار حرفه‌ای IFAC در ایران پیشنهاد کردند که مورد تأیید و تصویب IFAC قرار گرفت. در نتیجه، کتاب آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای چاپ ۱۳۹۳ و ۱۳۹۶ و دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک و دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ چاپ ۱۳۹۸ و ۱۳۹۹ ترجمه و منتشر شده است. آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی نیز تدوین و (چاپ ۱۳۹۷) از اول فروردین ۱۳۹۸ لازم‌الاجرا شد.

هزینه‌های کتاب‌های بالا و برخی دیگر از اقدامات جامعه با موافقت IFAC از محل حق عضویت سال‌های ۲۰۱۱ تا ۲۰۲۰ (۱۳۹۰ تا ۱۳۹۹) تأمین شده است.

گزارش همایش روز حسابدار



هوشمند تأکید کرد.

وزیر اقتصاد ضمن اشاره به ضرورت توسعهی زیرساختهای فناوری اطلاعات و نقش حسابرسان در ارائهی اطلاعات مفید در جهت کاهش ریسک بازار سرمایه، در پیام خود به افزایش عدماطمینان ناشی از گسترش ویروس اشاره داشت و تأکید کرد که در این مقطع حسابداری و حسابرسی هوشمند قادر به ایفای نقشی تاریخی هستند.

صبح شانزدهم آذرماه همایش مجازی آیینهای بزرگداشت روز حسابدار در سالن جهاد وزارت امور اقتصادی و دارایی برگزار شد. به گزارش پایگاه اطلاع رسانی جامعهی حسابداران رسمی ایران این همایش برای دومین بار به صورت مشترک توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی و جامعهی حسابداران رسمی ایران برگزار می شد.

وزیر امور اقتصادی و دارایی: حسابداران در مقطع کنونی قادر به ایفای نقش تاریخی هستند

بعد از آغاز برنامه و قرائت قرآن و پخش سرود ملی، و سخنان آغازگر مجری مراسم، شاهد قرائت پیام دکتر فرهاد دژپسند وزیر امور اقتصادی و دارایی بودیم.

وزیر امور اقتصادی و دارایی در این پیام بر اهمیت و نقش اقتصاد هوشمند در توسعهی اقتصادی اشاره و تأکید کرد که وجود زیرساختهای هوشمند نرم افزاری به همان اندازهی زیرساختهای فیزیکی اهمیت دارد. وی ضمن تأکید بر نقش حسابرسان مستقل آنان را ضامن اعتماد به صورت های مالی دانست. دژپسند در بخش دیگری از سخنان خود با تقدیر از حسابداران دولتی آنها را پشتوانهی سیاست های دولت دانست. وزیر امور اقتصادی و دارایی همچنین در سخنان خود اشاره به نقش های مهم حسابداران و حسابرسان به شیوع ویروس کرونا اشاره کرد و گفت با توجه به محدودیت های احتمالی ناشی از آن باید به فرصت هایی توجه داشت که از دل این تهدید می توان ایجاد کرد. در همین چارچوب، وی بر ضرورت ایجاد سیستم های الکترونیکی و برخط و تقویت حسابرسی



سعید جمشیدی فرد: شورای هفتم برای تعامل سازنده با نهادهای ذی نفع تلاش می کند

رئیس شورای عالی هفتم جامعهی حسابداران رسمی ایران در سخنان خود در روز حسابدار ضمن تبریک آیین روز بر ضرورت توجه به تمامی

مراحل زنجیره‌ی گزارشگری مالی برای دستیابی به سلامت مالی تأکید کرد.

سعید جمشیدی فرد با اشاره به ایجاد تشکلهای و نهادهای مختلف در حوزه‌ی حسابداری و نقش پراهمیت آنها گفت این تشکلهای اعم از خصوصی و عمومی باید همگرایی و تعامل بیشتر داشته باشند.

وی با اشاره به این که حسابداری، منافع عمومی را از منظر شفافیت، پاسخ‌گویی و تأمین الزامات برنامه‌ریزی فراهم می‌سازد بر تلاش شورای هفتم برای تعامل سازنده با تمامی ذی‌نفعان تأکید کرد.

وی در این زمینه از جمله به برگزاری مشترک روز حسابداری و تعامل سازنده با سازمان بورس اشاره داشت.

دکتر جمشیدی فرد در بخش دیگری از سخنان خود به اختلاف‌نظرهای کارشناسی موجود از جمله در خصوص لایحه‌ی نهاد ناظر که توسط وزارت دارایی و نیز توسط جمعی از نمایندگان مجلس تدوین شده اشاره داشت. وی تأکید کرد که اگر می‌خواهیم به حوزه‌ی تخصصی نهادهای حرفه‌ای ورود کنیم لاجرم باید ادبیات و ساختارهای حرفه‌ای را در نظر بگیریم و همچنین اشاره کرد که بسیاری از کاستی‌های موجود ناشی از مشکلات ساختاری و کلان‌تر است. نقایص ریشه در جاهای دیگر دارد.

جمشیدی فرد به عدم توجه بازار سرمایه در نوسانات یک سال اخیر به صورت‌های مالی و شاخص‌ها و نسبت‌هایی مانند eps و p/e اشاره کرد و گفت بازار سرمایه بدون توجه به صورت‌های مالی موجودیت خود را از دست می‌دهد.

وی همچنین در بخش دیگری نیز به انتقاد از انتقال مزاد تجدید ارزیابی به حساب افزایش سرمایه‌ی شرکت‌ها پرداخت و با اشاره به این که این امر برخلاف استاندارد حسابداری است خواهان آن شد که مقررات‌گذاران به چنین نکاتی توجه کنند.



موسی بزرگ اصل: مشکل ریشه‌ای پایین بودن حق الزحمه‌ی حسابرسی است

دکتر موسی بزرگ اصل، مدیر عامل سازمان حسابرسی، در سخنان خود در روز حسابداری ضمن تبریک این روز به اهمیت اخلاق حرفه‌ای اشاره کرد و گفت به سبب همین اهمیت است که گفته می‌شود جهاد نفس جهاد اکبر است.

وی در تأکید بر اهمیت استفاده از فناوری در حرفه، سرمایه‌گذاری در این زمینه را ناکافی دانست و گفت باید بیش‌تر در این زمینه سرمایه‌گذاری بشود.

دکتر بزرگ اصل تأکید کرد که حق الزحمه در حرفه‌ی حسابرسی مهم‌ترین معضل ماست و نیاز به بازنگری دارد. وی با اشاره به این که در سازمان حسابرسی ۹۶ درصد هزینه‌ها پرسنلی است و گفت بدین دلیل منابع مالی برای نیازهای سخت‌افزاری و نرم‌افزاری و آموزش کافی نیست. مدیر عامل سازمان حسابرسی با مقایسه حق الزحمه‌ی حسابرسی در ایران و جهان و تأکید بر این که منابع توسعه‌ی حرفه‌ای باید در داخل خود حرفه تأمین شود گفت با این حق الزحمه‌ها نمی‌توان کاری به پیش برد.

بزرگ اصل در بخش دیگری از سخنان خود به ظرفیت عظیم موجود در دانشگاه‌ها در دوره‌های تکمیلی اشاره کرد و گفت باید آن را به سمت تحقیقات حرفه‌ای هدایت کنیم.

وی در بخش دیگری از سخنان خود ضمن ارائه‌ی تعاریفی از اقتصاد هوشمند گفت ما در دنیای دیجیتال زندگی می‌کنیم و باید برای آن آماده بشویم. دنیای مجازی فرصت‌های زیادی فراهم کرده و تهدیدهایی نیز همراه خود دارد.

مدیر عامل سازمان حسابرسی بر نقش حسابرسان در واکاوی و تحلیل داده‌ها گفت یکی از دلایل ضعف تحلیل داده‌ها داشتن تفکر سنتی در عرصه‌ی دیجیتال است. وی همچنین به استفاده از خدمات حسابداری ابری اشاره کرد که امکان می‌دهد در هر مکانی بتوانیم با سیستم‌های حسابداری ارتباط برقرار کنیم. بزرگ اصل با تأکید بر اهمیت اتوماسیون و سیستم یکپارچه تأکید کرد باید جزایر منفصل فناوری را یکپارچه کرد. وی همچنین گفت در حوزه‌ی حسابرسی به دلیل همین مسأله‌ی ریشه‌ای حق الزحمه‌ی حسابرسی با مشکلاتی مواجه‌ایم. منابع مالی به‌شدت کم است و در حوزه‌ی فناوری حسابرسی هنوز اتوماسیون انجام نشده است و زیرساخت‌های لازم برای دورکاری را نداریم. وی اقدامات انجام شده در سازمان حسابرسی و جامعه‌ی حسابداران را در این زمینه ناکافی دانست.

مدیر عامل سازمان حسابرسی همچنین با اشاره به لایحه‌ی نهاد ناظر گفت تشکیل این نهاد در ۵۵ کشور مهم که بیش از ۸۰ درصد اقتصاد جهان را دارند اتفاق افتاده است. وی تأکید کرد در سازمان حسابرسی تلاش می‌کنیم در هماهنگی با جامعه حسابداران لایحه‌ی نهاد ناظر باعث ارتقای هردو بخش خصوصی و دولتی بشود.

سیدرحمت‌اله اکرمی: استفاده از نرم‌افزارهای حسابرسی هوشمند ضروری است

دکتر سیدرحمت‌اله اکرمی، معاون نظارت مالی وزارت دارایی و خزانه‌دار کل کشور، طی سخنانی در روز حسابداری ضمن تبریک این روز گفت خوشبختانه در دو سال اخیر توفیق برگزاری مراسم مشترک با جامعه را داشتیم. وی در همین زمینه تأکید کرد که باید مرزهای ذهنی بین دو گروه حسابرسان دولتی و خصوصی را برداشت.



نام	نام خانوادگی	تاریخ درگذشت
سید محمد	میر محمدی	۹۸/۱۲/۱۲
مهدی	فتحی آشتیانی	۹۹/۰۱/۱۸
محمدرضا	مقدسی	۹۹/۰۲/۰۹
یوسف	سلیمانی	۹۹/۰۲/۱۰
علی	شهریاری	۹۹/۰۳/۱۱
علیرضا	متین	۹۹/۰۳/۱۱
شهریار	دیلیم صالحی	۹۹/۰۴/۰۹
نقی	بهرامفر	۹۹/۰۴/۲۸
مسعود	شیرازیان	۹۹/۰۶/۱۷
محبوب	مهدی پوربهمبری	۹۹/۰۸/۲۲

تقدیر از واحدهای گزارشگر برتر بخش عمومی در روز حسابدار
تقدیر و تشکر از واحدهای گزارشگر برتر بخش عمومی دیگر برنامه‌ی روز حسابدار بود. در این بخش نماهنگی به معرفی واحدهای گزارشگر برتر بخش عمومی دستگاه‌های اجرایی برتر در ارسال صورت‌های مالی از طریق سامانه نظارت آنی معاونت نظارت مالی و خزانه‌داری کل کشور اختصاص داشت. سازمان ثبت احوال کشور، دانشگاه الزهرا و وزارت علوم، تحقیقات و فناوری سه واحد گزارشگر برتر بخش عمومی در یک سال اخیر بودند.

خزانه‌دار کل کشور در بخش دیگری از سخنان خود با تأکید بر اهمیت روز حسابدار گفت درج روز حسابدار در تقویم رسمی را پیگیری می‌کنیم. دکتر اکرمی با اشاره به این که ارتقای جایگاه حسابرسی به ارتقای شفافیت منجر می‌شود بر نقش حسابرسان در اقتصاد هوشمند تأکید کرد و گفت اقتصاد هوشمند امکان دستیابی به رشد و توسعه‌ی پایدار را فراهم می‌کند.

وی گفت: اقتصاد هوشمند یکی از شش مؤلفه‌ی اصلی جامعه‌ی هوشمند است و دستیابی به آن به مدد فناوری‌های پیشرفته‌ی اطلاعات و ارتباطات فراهم می‌شود. در همین زمینه وی بر ضرورت استفاده از نرم‌افزارهای حسابرسی هوشمند تأکید کرد.

سیدرحمت‌اله اکرمی ضمن تشریح مزایای بهره‌برداری از مکانیسم‌های هوشمند گفت فناوری به میزان چشمگیری نقش حسابداران و حسابرسان را از محدوده‌ی ثبت اطلاعات فراتر می‌رود و به مشارکت در راهبری سازمان‌ها هدایت می‌کند. وی همچنین اشاره کرد که در کشور ما هم باید برای حفظ و ارتقای حرفه با سرعت بیش‌تری باید به سمت هوشمندسازی پیش رفت.

معاون وزیر اقتصاد همچنین تأکید کرد که خزانه‌داری کل کشور در سال‌های اخیر به منظور تحقق اقتصاد هوشمند به طراحی سامانه‌های متعدد اقدام کرده است و این سامانه‌ها را برشمرد.

یادبود درگذشتگان جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در یک سال گذشته

بخشی از مراسم روز حسابدار امسال به پخش نماهنگی به مناسبت یادبود درگذشتگان حسابدار رسمی اختصاص داشت. در این نماهنگ به یاد و خاطره‌ی همکاران درگذشته‌ی زیر اشاره شد:



تجلیل از نسل اول حرفه‌ی حسابرسی کشور

در مراسم روز حسابداری سال جاری، همچنین به روال سال‌های پیشین با پخش نمائندگی از جمعی از شاغلین نسل اول حرفه تجلیل شد.

این همکاران عبارتند از:

هوشنگ رهنمایی؛ شریک بهروش پارسا

کاظم عامری؛ شریک پویش دقیق تراز

مرتضی رحمانی یگانه؛ شریک بهروش پارسا

خسرو عسگری؛ شریک بوستان محاسب ایرانیان

ایرج نجفیان؛ شریک شاخص اندیشان

سید محمود تقوی؛ شریک توسعه مدیریت دانا

محمد حسن سعادتیان فریور؛ شریک آزمون پرداز ایران مشهود

حمید رهنما؛ شاغل در استخدام ارژنگ خبره

اصغر سراج؛ شاغل شریک امین محاسب روش

محمد عطائی جعفری؛ شاغل شریک آبتین آرمان نامدار

محمد حسن ربیعی؛ شاغل شریک نیک روشن

مرضیه پردلی؛ شاغل شریک بهروش پارسا

هادی باباپور؛ شاغل شریک صدر

ناصر صلحی؛ شاغل شریک پردازش حساب هونام

محرم بردبار؛ شاغل شریک شاخص روش

پایان بخش آیین‌های بزرگداشت روز حسابداری امسال برگزاری مجازی

آیین سوگند حسابداران رسمی جدیدالورود با حضور بیش از ۹۰۰ تن از اعضای جامعه بود.

تقدیر و تشکر از رتبه‌های برتر آزمون حسابداری رسمی و

رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی در روز

حسابدار

در مراسم روز حسابداری همچون سال‌های قبل از نفرات اول تا سوم قبولی در آزمون حسابداران رسمی ایران سال ۹۸ و نیز نفرات برتر آزمون‌های رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای مؤسسات تقدیر شد.

نفرات برتر آزمون حسابداری رسمی:

۱. یاسر اسدی علی آبادی،

۲. مهدی معتمدی آذر منابادی،

۳. مسعود سلامی

نفرات اول تا سوم آزمون حسابرسان ارشد، سرپرست حسابرسی و

سرپرست ارشد حسابرسی

حسابرس ارشد:

آقایان حامد صلاحی (مفیدراهبر)، احد خوش نمک (مفیدراهبر) و

سجاد آلا داغلو (دش و همکاران)

سرپرست حسابرسی:

آقایان محمدعلی آباد (متین محاسب نوین)، اکبر عباس زاده (مفید

راهبر) و میثم ستارزاده

سرپرست ارشد حسابرسی:

آقایان جمشید صالحی مطلق (کاربر عمومی)، آقای جعفر امیری

ابراهیم محمدی (ارقام نگر آریا) و ارسلان اسماعیلی (کاربر عمومی)

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (۲۹ آذر 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 شکری 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

براساس مفاد ماده‌ی ۲۵ اساسنامه جامعه، مؤسسات حسابرسی توسط حداقل سه نفر حسابدار رسمی دارای حداقل سه سال سابقه‌ی مدیریت حسابرسی، پس از صدور مجوز توسط جامعه در اداره‌ی ثبت شرکت‌ها به عنوان مؤسسه غیرانتفاعی غیرتجاری ثبت می‌شوند.

علاوه بر وجود حداقل سه نفر شریک حسابدار رسمی با شرایط مزبور برای تشکیل مؤسسه حسابرسی، ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای با استفاده از کارکنان حرفه‌ای در رتبه‌های حسابرس، حسابرس ارشد، سرپرست، سرپرست ارشد و مدیر حسابرسی صورت می‌گیرد.

برای هریک از شرکا و مدیران حسابدار رسمی با کمتر از ۶ سال سابقه شراکت یا مدیریت حسابرسی و نیز بیش از ۶ سال سابقه شراکت یا مدیریت حسابرسی به ترتیب حداکثر ۱۲ و ۱۸ نفر کارکنان حرفه‌ای تحت پوشش پیش‌بینی شده است.

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران طبق مفاد ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح، به عنوان حسابدار رسمی مصوب هیأت وزیران مجاز به انجام حسابرسی و بازرسی قانونی یا حسابرسی (حسب مورد) در واحدهای ذیل هستند:

الف) شرکت‌های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن‌ها

ب) شرکت‌های سهامی عام و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن‌ها

ج) شرکت‌های (دولتی) موضوع بندهای الف و ب ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی با رعایت ترتیبات مقرر در تبصره یک ماده (۱۳۲) قانون محاسبات عمومی (د) شعب و دفاتر نمایندگی شرکت‌های خارجی که با اجرای قانون اجازه ثبت شعبه و نمایندگی شرکت‌های خارجی- مصوب ۱۳۷۶- در ایران ثبت شده‌اند

ه) مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات تابعه و وابسته به آن‌ها

ز) سایر اشخاص حقوقی و حقیقی که بر اساس آخرین اظهارنامه مالیاتی تسلیمی خود جمع درآمد (فروش یا خدمات) آن‌ها بیش از مبلغ ۵۰ میلیارد ریال (در مورد شرکت‌های پیمانکاری جمع دریافتی آن‌ها بابت پیمان منعقد شده بیش از مبلغ ۵۰ میلیارد ریال) یا جمع ارزش دارایی‌های آن‌ها بیش از مبلغ ۸۰ میلیارد ریال است.

جامعه حسابداران رسمی ایران به طور سالیانه مؤسسات حسابرسی عضو را به لحاظ کیفیت حسابرسی (در سطح کار و موسسه حسابرسی) در چهار گروه (الف، ب، ج، د)، طبقه‌بندی و در پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه به نشانی www.iacpa.ir منتشر می‌کند.

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 مهدی درودی، سیدوحید نقیبی 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، سید مجید مختارنژاد، سردار بارگاهی، همایون شیخ الاسلامی مرتضی حشمتی 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 مرتضی حشمتی 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 مجید ارژنگی ۵۱۳۸۴۷۳۴۱۱ ۵۱۳۸۴۷۳۴۱۳ مشهد- بلوار بعثت- بعثت ۱۴- بعد از تامین اجتماعی- سمت چپ- خ فروردین- پلاک ۱۰	علاء الدین محمدی سربند، سیدمحمدرضا دهدشتی مجید ارژنگی 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	
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	آرتین پرگاس
محمد خالقی، علی اصغر جان نثاری، محمد عابدینی	میرشجاع حسینی شیوانی، حمید سلیمی، شهرام طاهری
اصغر حسینی، رضا فخیم ممقانی، صمد کرباسی	
۸۸۹۷۲۲۷۵-۸۸۹۶۷۸۲۰	۴۴۲۷۵۷۷۰-۱
۸۸۹۷۴۶۵۴	۴۴۲۴۰۶۷۳
تهران- میدان فاطمی- خیابان فلسطین شمالی - انتهای کوچه مهشاد- پلاک ۱۳	تهران- خیابان ستارخان- روبروی برق آلستوم- پلاک ۷۹۸- طبقه ۲- واحد ۵
آراء	آرشین حساب
راضیه بهفروزی، امیر شهلائی مقدم،	عباس ابراهیمی، عبدا.. هانی، عیسی آهنگری
	جواد محمدنژاد، فریبرز محمدی
۸۸۹۰۵۳۱۶-۸۸۸۰۲۹۳۲	۸۸۴۸۰۹۶۶
۸۸۹۰۳۹۴۹	۸۸۴۸۰۸۵۴
تهران- خیابان فلسطین شمالی - پلاک ۴۶۳ - ساختمان ۵۵ - طبقه ۲ - شماره ۱۰	تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاک ۶ - طبقه دوم - واحد ۶
آذین پندار راستین	آرمان اصول
محمد زادحیدر، محسن کریمی، احمد باقری	علیرضا فاضلی، علیرضا قیداری، احمد ناصری جورشری
محمد مهدی ریاحین	بهرام بهرامی
۶۶۵۷۲۲۱۷	۶۶۹۰۲۴۷۶-۶۶۹۰۲۱۵۴
۶۶۵۷۲۲۱۷	۶۶۱۲۱۸۶۳
تهران- توحید - خیابان ستایش - خیابان ستارخان - پلاک ۸۲- طبقه اول - واحد ۶	تهران- خیابان اسکندری شمالی- خیابان طوسی شرقی- پلاک ۱۰۰- طبقه ۴- واحد ۹
آراد تراز پیشرو	آرمان اندیش آگاه
زهیر شیرین، مسعود دادگر، حسن وارسته پور	رامین جهانگیری، قادر صادقیان آژیری، محمد ایمانی برندق
۴۱۰۵۷۵۰۰	۰۴۴۳۲۲۲۸۲۲۲
۸۸۶۸۸۲۶۴	۸۹۷۸۳۶۱۵
تهران- سعادت آباد - خیابان مهدی عباس اناری- خیابان استاد مطهری شمالی- پلاک ۱۲ - طبقه ۳	ارومیه- خیابان جهاد- کوی اول- کوچه سوم- پلاک ۲۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرمان روش	
محمدرضا حجتی، غلامرضا ذاکری نژاد، محمود مروج، مجید طلائی پاشیری، جعفر باقری	
احسان رایگان	
۴۴۰۳۰۳۶۷-۸	
۴۴۰۳۰۳۶۷	
تهران- بلوار اشرفی اصفهانی- خیابان گلستان چهاردهم- پلاک ۳- برج نگین رضا- طبقه ۱۳- واحد ۱۳۱۲	

آرمان اندیشان آینده نگر ایلینا	
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 نوین رسیدگی	
علیرضا فخرشفائی، مرتضی کردمدانلو، محسن گنجی، داراب ناظمی، داود معرفتی طارانی، محمود بابایی رهنی، محمد مهدی امیدوار	
معصومه سعیدی، رضا شهبازی مرید، سعید عزیزی بصیر	
۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳	
۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳	
تهران- خیابان مطهری- خیابان ترکمنستان- اول کوچه سرو- پلاک ۲- واحد ۱	

آرمان بصیر	
حمیدرضا ملک عسگر، احمد عیسائی خوش، آرشینا منتظری، ابراهیم سعیدی فر	
میثم مسلمی بلگوری، مهسا الهامی، مهرناز رضایی کلج	
۸۸۷۴۶۳۰۴-۵	
۸۸۵۳۳۸۳۲	
تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه ششم- پلاک ۲۰- واحد ۶	

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	

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	

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، محبوبه حسینی	
۸۸۹۳۷۳۱۷-۹	
۸۸۹۰۱۸۳۴	
تهران- خیابان استاد نجات الهی (ویلا)- خیابان خسرو- پلاک ۳۱- طبقه ۳	

آرمان پیام جامع	
بهرروز فریدی راد، سعید شعبانی	
قدیر حبیبی	
۸۸۳۱۶۶۸۰-۸۸۳۱۶۸۹۷	
۸۸۳۱۳۷۷۰	
تهران- کریم خان زند- خردمند جنوبی- کوچه محمد حقانی- پلاک ۱۱- طبقه ۵- واحد ۱۰	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرین باستان محاسب	آریا حسابرسان پارسا
حسن دانشور، محمود صانع زنگ، نور ا... عبدالحسینی مقدم	حسین خطیبیان، صغری شهراسبی، قدرت اله مشایخی کرهرودی
۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱	۸۸۷۷۳۸۲۸-۸۸۷۷۴۲۲۵
۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱	۸۸۷۷۳۸۲۸
تهران - جنت آباد مرکزی - خیابان جنت آباد - ساختمان کسری - پلاک ۲۱۶ - طبقه سوم - واحد ۸	تهران - خیابان گاندی - خ بیست و یکم - پلاک ۲۶ - واحد ۴
آرین خدمات مدیریت رادوین	آریا روش
داریوش فراهانی، محمدرضا خلیف	سید محمد بزرگ زاده، حبیب جامعی، محمد کاظم ملائک صفت، رضا جامعی
۸۸۷۳۱۵۳۴-۸۸۷۳۶۳۱۶	۸۸۶۷۴۷۰۴-۸۸۶۶۰۸۲۴
۸۸۷۵۲۱۳۵	۸۸۱۹۸۴۰۱
تهران - خیابان احمد قصیر - نبش کوچه ششم - پلاک ۹ - طبقه ۳ - واحد ۱۳	تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از میرداماد - بلوار ستاری - پلاک ۷۴ - طبقه ۴ - واحد ۱۵
آریا بصیر اندیشه	آریا نیک روش
مصطفی خادم الحسینی، عباس رضائیان، عباسعلی صفائیان پور، رامین امامی	احمد حاجی زاده، مجتبی غلامی، محمد همتی، غلامرضا علیمردی
۸۸۶۴۷۸۴۴-۸۸۶۴۷۹۱۱-۸۸۶۴۷۹۱۰	۸۸۷۰۹۳۱۱-۲
۸۸۶۴۷۸۴۳	۸۸۷۰۹۳۱۳
تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از پارک ساعی - خیابان سی و ششم - پلاک ۷ - مجتمع ولیعصر (۲) - طبقه ۲ - واحد ۲۲۴	تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - کوچه شهدا - پلاک ۹ - طبقه ۲ - واحد ۱۲
آریا بهروش	آریا منش امین
فرامرزی میرزایی صلحی، رحیم حجت شمامی، مهدی امیری، نادر محمدپور، محمد صالح	ارسلان اسمعیلی کاکرودی، ایرج پروانه، عباس مرصع نشان
یعقوب اقدم مزرعه، قاسم شاهمیری	محمود ملکی پور غربی
۸۸۷۴۱۸۶-۸۸۰۶۲۶۶۰-۸۸۰۳۴۴۰۶	۸۸۳۸۴۷۸۲-۸۸۳۸۴۷۵۹-۸۸۳۸۴۷۹۳
۸۸۷۸۷۲۵۱-۸۸۰۳۴۴۸۲	۸۸۳۷۴۷۸۱
تهران - میدان ونک - خیابان ماهتاب - خیابان شیخ بهائی شمالی - ابتدای خیابان ستول - پلاک ۳۱ - واحد ۲	تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از خیابان بهشتی - کوچه نادر - پلاک ۶ - طبقه ۴ - واحد ۱۴

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آزمودگان	آریان محاسب پویا
مهرداد آل علی، سید مرتضی فاطمی اردستانی، فرهاد فرزانه سید جواد توکلی، عبدالرضا بسطامی، سپیده بابایی درمنی، رسول یاری فرد ۸۸۹۳۹۵۱۳-۸۸۹۲۹۷۰۹-۸۸۹۲۹۷۰۸ ۸۸۹۲۹۶۴۲ تهران- خیابان کریم خان زند- خیابان دکتر عضدی (آبان جنوبی)- شماره ۵۲- طبقه دوم	علی ارشدی، پرویز پیری، سعید جلیلی سهی، علیرضا فضل زاده، کریم کهندل مغانلو، جواد هاشمی ۸۸۲۳۰۷۳۴-۶ ۸۸۲۳۰۷۳۵ تهران- گیشا- خیابان چهارم- خیابان بلوچستان - بین نبش کوچه ۵- پلاک ۱۱- واحد ۴
آزموده کاران	آرین حساب شیراز
حدیث توکلی کوشا، اسدا... درخشانی، مسعود سورانی، علی اصغر فرخ، مسعود بختیاری، امیرحسین عبدالملکی، مهدی رضایی رسول سعیدی، احسان شیروانی هرنیدی، مریم عالیوندی دارانی، حسین شیرین، رقیه وحیدنیا، حسن یاسور علی پور ۲۲۹۲۵۹۱۰-۲۰ ۲۲۹۲۵۹۰۳ تهران- خیابان شریعتی- قلهک- نرسیده به یخچال- کوچه شریف- شماره ۵	محمدجعفر امیری، محمدعلی پسران، حسین همایون فرد ۰۷۱۳-۶۲۶۲۸۸۲-۶۲۶۳۳۹۵ ۷۱۳۶۲۸۶۶۷۳ شیراز- خیابان قصرالدشت- نبش کوچه ۵۳- ساختمان نوین- واحد ۶۰
آزمون	آزاد رای امین
پروین جعفری ویشکائی، مسعود دیزه ای، حمیدرضا سبزه ئی، فریدون کشانی، ایرج مرحمتی خامنه، غلامرضا فتاحی بافقی محسن تنانی ۸۸۹۳۴۰۵۱-۸۸۰۱۲۳۱۵ ۸۸۰۱۲۳۱۵ تهران- بلوار کشاورز- بین ولیعصر و فلسطین شمالی- پلاک ۲۵- طبقه سوم	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 پرداز	آرما تراز ژرف
مصطفی اعلائی، محمد حسن سعادتیان فریور، ناصر سنگسر یزدی، عباس شجاعی، فرزاد شهداد فرد، فریبرز طاهری، خسرو لطفی زاده، فرشید محبی، رضا معصوم زاده، محمود میوند، عباس وفادار، رامین حشمتی، محمدرضا صانعی، محمدرضا طلائی پور، حمید خادم، احسان میلادیان، کبری پور قنبری قره شیران میترا امیری اقدم، حسن عرب جعفری محمد آبادی، دانیال محبوب، اکرم شاهدپور، محسن جهانگیری، ناصر شیخ رودی، همایون خوبان عنبران، نفیسه یعقوب پور، سعید اصلاتی، فاطمه مهدی، فرزاد مسائلی، محسن زردکوهی ۸۸۵۰۳۵۲۷-۸۸۷۳۶۸۷۲ ۸۸۵۰۳۵۲۸ تهران- خ یخارست- کوچه ششم- شماره ۳۶- واحد دی- صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۴۹۷۵	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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آگاه اندیشان خردمند	آزمون تراز پارس
حبيب آقامحمدپور، محمد برزگر نفری، عباسعلی نيك نفس ۸۸۶۶۱۹۷۳ ۸۸۶۵۸۴۰۰ تهران - خیابان وحید دستگردی - پلاک ۲۸۷ - طبقه سوم - واحد ۷	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 تدبیر	آزمون حساب 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	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 گر تراز	آزمون سامانه
غلامرضا ایروانیان، داود عبدالمحمدی سنجانی، محمدتقی لك كمری، مهرداد قنبری ۸۸۸۲۵۸۷۰ ۸۸۸۲۶۲۹۵ تهران - میدان هفت تیر - اول مفتاح جنوبی - کوچه شیمی - پلاک ۷۰ - طبقه سوم - واحد ۶	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 نگر	آفاق کاوشگران
محمد افسری، محمدرضا تقوایی، محمد نورزاد دولت آبادی روح اله زارع، مسعود سلامی، سعید صفری بروجردی، مسعود پارسایی ۸۸۵۲۱۶۷۷-۸۸۵۲۳۸۱۶-۸۸۷۵۷۵۹۲ ۸۸۵۰۵۱۱۱ تهران - خیابان شهید بهشتی (عباس آباد) - کوچه آریا وطنی - خیابان کاوسی فر (میترا) - شماره ۵۰ - واحد ۳	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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آمارگاران	آگاهان ارقام خبره
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	محمد رضا صابونچی، اروجعلی سلیمانی آقچای، حسن حسین پور فرد ۸۸۸۴۰۳۹۲ ۸۸۸۳۱۷۵۲ تهران - خیابان شریعتی - خیابان بهار شیراز - پلاک ۵۴ - طبقه سوم
آوا تدبیر تراز	آگاهان بهروش پارس
مجید ترکمان، فریدون رضائی، محمد فتوحی عشین مصطفی رمضانی ۰۳۱-۳۶۶۱۷۴۵۲-۳-۰۲۱۸۸۰۰۱۸۹۵ ۰۳۱-۳۶۶۱۳۸۱۷ اصفهان - خیابان میر - خیابان آب ۲۵۰ - کوچه شماره ۴ - پلاک ۴۶	علی بانوی، سعید قادری، رضا اسدی، سیروس همای، هاشم خواجه کرم الدین محمد مقرونی ۰۵۱۳۷۲۳۷۴۶۰-۶۵ ۰۵۱۳۷۲۷۹۸۱ مشهد - خیابان صاحب الزمان ۱۴ - مولوی ۱۴ - پلاک ۱/۱۱
آویژه ارقام امین	آگاهان تراز توس
علی اسماعیلی، محمد علی اکبرخانی، حسین کریمی، محسن صحت سید قائم حسینی ۰۵۱-۳۸۹۳۰۰۴۷-۳۸۹۳۰۰۴۶ ۰۵۱-۳۸۹۳۰۰۴۷ مشهد - بلوار دانش آموز - دانش آموز ۲۰ - پلاک ۷۵	حسن سعیدی بیلندی، حسین محمدجانی، سعید قدکپور، مصطفی سیاحی سید کاظم حسینی، هادی سلطانی ۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰-۳۷۶۱۴۷۷۴-۳۷۶۸۴۴۰۴ ۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰ مشهد - بلوار فردوسی - بین فردوسی ۲ و ۴ - روبروی آپارتمان های مرتفع - شماره ۶۸ - طبقه ۲
آوند	آگاهان و همکاران
مریم عبدالهی طادی، احمد رضا پاک گوهر، علی نظاری، مهنار آفرند سجاد ظهرا بی فرد ۸۸۲۷۳۵۹۵-۸۸۲۷۴۷۴۶-۸۸۲۸۴۰۶۰ ۸۸۲۷۰۸۴۰ تهران - کوی نصر - خیابان چهارم - پلاک ۲۲ - طبقه ۱ - واحد ۳	محمد جم، فرید ذکائی آشتیانی، اصغر طهوری، بهزاد فیضی، حمید ناموری، فرید عزیزی سید رضا سیدی، فریبرز نادرزاده، آزاده نیماوری، خدیجه عبدالملکی، عاطفه نوروزیان، پویا بهادری ۸۸۹۰۲۰۴۷ ۸۸۹۰۳۸۹۹ تهران - خیابان سپهبد قرنی - خیابان شاداب - پلاک ۲۸

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ابتکار حساب آریا

ابراهیم اسفندیاری، ایوب رستمی سلطان احمدی

ارژنگ خبره

ایرج امیددی الیگر، 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

۰۳۱-۳۶۲۶۷۷۳۳-۳۶۲۵۷۵۷۶

۰۳۱-۳۶۶۷۷۳۳

اصفهان - خیابان دانشگاه - کوچه ۱۳ - پلاک ۲۹ - طبقه ۲ - کدپستی: ۸۱۷۳۹۶۴۹۶۱

ابرار اندیشان

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

ارقام بهین آرا

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

۴۴۲۱۵۴۱۲-۴۴۲۱۰۱۰۵

۴۴۲۱۵۳۴۷

تهران- خیابان ستارخان- بین فلکه دوم و اول صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- نبش کوچه ۱۵- پلاک ۴۹- طبقه دوم- واحد ۷

۶۶۹۰۰۱۷۰-۶۶۹۰۳۸۹۳

۶۶۹۰۰۱۷۰

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

احراز ارقام

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

ارقام پژوهان دقیق

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

علیرضا یداله‌ی فارسانی، مصطفی رشیدنیا چنار، حسینقلی شولی، مرتضی حیدری

۸۸۵۴۷۰۷۵-۸۸۷۶۴۶۴۸

۸۸۷۶۴۶۴۸

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

احمد رضا اسلامپور فاموری

۸۸۱۹۷۵۱۵-۸۸۱۹۷۵۱۱

۸۸۱۹۷۵۰۸

تهران- بلوار آفریقا- ضلع شمال غربی چهارراه حقانی (جهان کودک)- پلاک ۶۶- طبقه ۴- واحد ۱۶

ادیب

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

ارقام پویا

نیما 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

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

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 ملکبان، ابوالفضل میرزایی، حجت رهبری، احمد علی بزی، محمد سلیمان یگانه خوشحال، حسین اکرمی ثانی، سعید خواجهوند سریوی، محمد محمودی

فهیمة ایروانی قلعه سرخ، حمید فرد افشاری، حسین سعادت سعادت آبادی، علی محمدی فرد، مصطفی منصوری خواه، رضا کمرئی، علیرضا نصرت نظامی، محمد امان الهی، ناهیده باقری، بنفشه سادات ابطی نائینی، سعید انعامی

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، حمیدرضا نوروزی

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 یوسفزاده، مهدی معتمدی آذر منابادی

۸۸۷۰۸۱۷۴-۶
۸۸۷۰۴۱۱۲

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

ارکان سیستم

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

محمود لاری دشت بیاض، سید حمید التفاتی فاز، عسگر پاک مرام، 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 بدرافق نژاد، محمد بهمنی

امیر هوشمند کیوانجاه، محمود آل حبیب، سجاد آقائی سمیرمی، علی جعفری

۸۸۸۷۵۳۲۲-۳
۸۸۲۰۸۵۹۸

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

اصلاح گستران امین

سیدعباس موسوی سنگسرکی، مجتبی محمدی، مجید مولایی

مهدی جعفری ابریکوه

۲۲۹۱۲۴۱۸-۱۹
۲۲۹۱۲۴۲۰

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

اطمینان فرد

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

مریم سلمانیان

۲۲۱۴۸۲۱۵
۲۲۱۴۸۲۱۵

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اطمینان بخش و همکاران	افق مهر خاورمیانه
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	مهدی غلامزاده خادر، کامبیز عسگری، عقیل محمدی تهران- بزرگراه اشرفی اصفهانی- گلستان چهاردهم- پلاک ۳- مجتمع نگین رضا- طبقه ۱۳- واحد ۱۳۱۱ ۴۴۰۷۶۱۲۴ ۴۴۰۳۰۳۲۶
اطهر	الگو حساب
شاهرخ ایرجی، مسعود هادیان جزی، غلامرضا ایوبی ندا احمدی کامه علیا، احمد زندی نژاد، علی شیخ علیا لواسانی، نیما خوش اخلاق، اصغر محمدی ۸۸۸۹۶۴۲۵-۸۸۹۶۴۲۸۰ ۸۸۹۶۴۲۵۸ تهران- خیابان دکتر فاطمی- بین خیابان ولیعصر و میدان دکتر فاطمی- ساختمان ۳۷- طبقه ۵	حسن زیوری، سعید سلیمی، عباس زند عباس آبادی ندا احمدی کامه علیا، احمد زندی نژاد، علی شیخ علیا لواسانی، نیما خوش اخلاق، اصغر محمدی ۶۶۵۸۰۴۷۱-۶۶۵۸۰۴۷۵ ۶۶۵۸۰۴۷۵ تهران- خیابان ستارخان- خیابان باقرخان- نبش فرزین جنوبی- پلاک ۷- طبقه سوم - واحد ۴
اعداد آرا	امجد تراز
سالار بابائی، سید حسن رضوی، ابراهیم شاکری، محمد حسین قاضی مرعشی حسین مؤمنی هرنندی ۷۷۵۱۶۶۳۴-۷ ۷۷۵۱۶۶۳۷ تهران- خیابان شریعتی- خیابان بهار شیراز- کوچه شهید مجید مقصودی- پلاک ۶- طبقه سوم- واحد ۸	اصغر بهنیا، محمد حسین واحدی، محمد حسن واحدی، طاهر مراغه پور، کیهان رئیسی، مهدی صولتی حسین مؤمنی هرنندی ۸۸۷۰۵۳۰۷ ۸۸۷۰۵۳۰۸ تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از عباس آباد- کوچه دلبسته- جنب هتل سیمرغ- پلاک ۱- طبقه ۳
اعتماد ارقام امین	امین آزمون
سید حسین صحاف رضوی، سعید شرافتمند روح اله مهربان ۴۴۹۶۸۳۷۲ ۴۴۹۶۸۳۵۶ تهران- خیابان آیت الله کاشانی- ساختمان آرمینا، پلاک ۴۳۰، طبقه اول، واحد ۶	علیرضا اکبری امامی، عرفان ذبیحی محمد رضا ستارزاده ۲۲۹۰۹۲۷۹ ۲۶۴۲۸۵۵۶ تهران- میرداماد- خیابان حصار- خیابان کوشا- کوچه شهره- پلاک ۱- واحد ۹

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

امین تدبیر بصیر

امیر ناصر دخانی، کیانوش کیانی، فرهاد 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 فرزیا، همت کریمی کوکنده

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 سیدجمال الدین اسدآبادی (یوسف آباد)- خیابان شهید مصطفی برزگر رودکی (۱۵)، پلاک ۴۰، طبقه دوم

امین محاسب روش

بیژن آریائی نژاد، جهانگیر خسروتبار، نوید زندی مقدم، اصغر سراج

رضا رحمتی

۲۲۸۷۰۲۰۸

۲۲۸۹۲۹۸۱

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

اهمیت نگر

حسین صاحب الزمانی، علیرضا هزاره، نادر علی پور

۷۷۶۸۲۰۵۹-۷۷۶۸۲۰۵۷

۷۷۶۸۲۰۵۷

تهران- خیابان شریعتی- پائین تر از بهار شیراز- نبش خیابان جباری- پلاک ۴۱۹- طبقه ۱- واحد ۱

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بصیر راهبر	
محمود جوادى نسب، رهام مصدقى	
میر مجید ذاکر	
۲۲۴۱۸۰۴۹-۲۲۴۰۸۵۵۶	
۲۲۴۰۸۲۰۲	
تهران- ولنجک- خیابان ساسان- پلاک ۳۷- طبقه ۵- واحد ۱۷	

ایستائیس محاسب کویر	
غلامحسین رضائیان، محمدعلی معتمدی، علی محمد همتی، ولی خلیفه نیری، رضا قندی	
۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۵-۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶	
۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶	
یزد- صفائیه- بلوار دانشگاه- بلوار پروفیسور حسابی- حدفاصل میدان عالم و فرهنگ (نعل اسبی)- ساختمان نگین- واحد ۱۰۱	

بصیر محاسب توس	
غلامحسین پورفاطمی جزین، علیرضا رضائی، براتعلی مشکانی، مرتضی دهقانی، سیدمحمدرضا بنی فاطمی کاشی، عبدالله آزاد	
روح اله زارع بهاری، هادی آزاده، سعید تیمورنژاد	
۰۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶-۷	
۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶	
مشهد - خراسان رضوی- بلوار شهید منتظری- مجموعه آپارتمانهای آستان قدس رضوی- طبقه اول- واحد ۲۲۱	

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، حسین مهربانی	
عماد دانشور داورانی، یاسین رسولی فر، زینب جباری، محمد جواد مصلح	
۸۸۷۹۱۴۳۷-۸۸۷۸۵۷۶۵	
۸۸۷۹۱۶۷۰	
تهران - خیابان ظفر - بین اتوبان مدرس و نلسون ماندلا - پلاک ۲۹۰، طبقه ۴	

بهبود ارقام	
سید امیرحسین ابطحی نائینی، مهرداد شریعت زاده، ابوالفضل یوسفی، سیدحسام الدین قائم مقامی	
نوراله شاه نظری گرگابی، جواد صفری	
۸۸۵۲۰۵۰۵-۶	
۸۸۷۵۴۲۱۸	
تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- خیابان دهم- شماره ۱۲- واحد ۲۰	

برنا اندیشان رایان	
علیرضا خلیلی شنگل، رضا محمدی، یداله تازی وردی	
عباس جهانی، مهدی جعفری نسب	
۸۸۳۱۱۹۸۸-۸۸۸۲۴۹۹۸-۸۸۳۲۴۰۶۷	
۸۸۳۲۴۰۶۸	
تهران- کریم خان زند- قائم مقام- خیابان سنایی- خیابان دهم- کوچه حسینی- پلاک ۶۱- طبقه ۱- واحد ۲۰۵	

بهداد حساب آریا	
علی رضائی، علی اصغر جعفرزاده هنجی، محسن آمون	
شهرام پور اختیاری ناوی	
۴۴۲۸۹۱۶۴-۴۴۲۹۹۹۸۰-۱	
۴۴۲۸۹۲۳۵	
تهران- خ ستارخان- بین فلکه اول و دوم صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- خ مرودشت- پلاک ۱- واحد ۱۲	

بخردیار	
علیرضا پورسروی تهرانی، جواد اسدی، محمد قبول	
علی احمدی پیداخوبدی، محسن جیرائی شراهی، محمدرضا ویژه رستمی	
۷۷۵۱۴۵۷۵-۷	
۷۷۵۱۴۵۷۷	
تهران - خیابان شریعتی - سه راه طالقانی - خیابان خواجه نصیرطوسی - پلاک ۲۳۷- طبقه دوم - واحد ۲	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهمند	
 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: ۱۱۳۷-۱۵۸۱۵	

بهداد روش امین	
 سیدمحسن حسینی، محمود ملائی	
	
 ۸۸۳۹۲۲۱۵	
 ۸۸۳۹۲۲۳۴	
 تهران- یوسف آباد- خیابان چهلستون- خیابان دوم- پلاک ۱۸- طبقه ۵- واحد ۱۰	

به بین محتوا	
 رامین رضازاده، جواد شیرکوند، مهدی رضا قاسمیان	
 نادر داوطلب ثابت	
 ۲۶۴۱۳۹۰۵	
 ۲۶۴۱۳۵۸۰	
 تهران- بلوار میرداماد- خ البرز- کوچه قبادیان شرقی- پلاک ۲۸- واحد ۱	

بهراد مشار	
 مجیدرضا بیرجندی، مهربان پروز، فریده شیرازی، رضا یعقوبی، مرتضی حاجی عباسی، محمدرضا عبدی، بهاره همتی	
 علی مسعودی، شهرزاد میثمی، بابک عباسقلی زاده، سید مجتبی شوشتری	
 ۸۸۴۹۳۱۷۱-۷۶-۸۸۳۴۳۲۳۵-۳۶-۸۸۸۴۹۶۴۰-۴۱	
 ۸۸۳۰۹۴۹۰	
 تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان فجر- پایین تر از کانون زبان- پلاک ۲۷- صندوق پستی ۱۵۸۷۵-۵۵۵۱	

به نام مشار	
 مجید اله وردی، سید رضا تقوی تکیار، تقی امینی فر	
	
 ۸۸۷۲۲۴۱۳-۸۸۷۲۴۷۱۷-۸۸۷۲۲۱۴۳	
 ۸۸۷۱۱۳۷۷	
 تهران- خ خالداسلامبولی (وزرا)- کوچه ۱۱- پلاک ۶- طبقه ۲	

بهروزان حساب	
 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	

به نود حساب	
 محمدرضا ابراهیمی، مهران فرجی، محمود واحدی، احمد شهنوازی	
 مهدی دهقانی، مرضیه باقری	
 ۸۸۹۸۰۴۰۲-۸۸۹۸۰۴۴۸	
 ۸۸۹۸۰۳۷۳	
 تهران- خیابان دکتر فاطمی- روبروی خیابان کاج- پلاک ۱۳۶- ساختمان تهران ۶۴- طبقه پنجم جنوبی- واحد ۲۴	

بهروش پارسا	
 مرضیه پردلی، مرتضی رحمانی یگانه، هوشنگ رهنمائی	
	
 ۸۸۴۲۵۲۰۹	
 ۸۸۴۲۵۲۰۹	
 تهران- خ استاد مطهری- خ ترکمنستان- پلاک ۲۰- طبقه ۳- واحد ۶- صندوق پستی: ۳۱۴-۱۵۶۵۵	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بوستان محاسب ایرانیان	بینا تدبیر
محمد اقوامی پناه، خسرو عسگری، مهدی عباسی	علیرضا ابراهیمی پویان، مرتضی زنجانی، مزدك كاظم زاده
ولی اله قاسمی	
۲۲۳۵۰۹۶۰-۲۲۳۷۵۱۲۰	۴۰-۸۸۱۷۵۴۵۰-۸۶۰۲۵۷۹۶-۸۶۰۲۵۷۸۱-۸۶۰۲۵۶۱۸
۲۲۳۷۵۱۲۰	۸۶۰۲۵۷۹۶
تهران- بلوار فرحزادی- بعد از پل نیایش- نبش گلستان سوم- ساختمان افق- طبقه ۳- واحد ۱۲	تهران- سهروردی شمالی- اندیشه سوم- پلاك ۹۶- طبقه دوم- واحد ۳
بیات رایان	پارس
عبدالاحسین رهبری، امیرحسین ظهرايي مززع شاهي، ابوالقاسم مرآتی	فرهمنده امیری جوبنی، محمد مهدی جمشیدی فر، منوچهر عباسیان پیرنیا، بهرام کیانی
محمد ابراهیمی، حسن سراجی، محمود عبدلی، مهدی فرزنگان، علیرضا شهریار، سید حسین احسانی امرئی، محمد صالح اهری زاده، سیده فروزان نبوی نژاد، محمد داودی فرکوش	سعید درودی
۸۸۵۰۴۵۸۶-۸	۳-۲۶۳۲۷۳۶۸۶۲
۸۸۵۰۲۰۴۵	۲۶۳۲۷۵۶۸۶۳
تهران- خیابان مطهری- بین دریای نور و کوه نور- ساختمان هواپیمایی ترکیه- شماره ۲۳۱- طبقه ۳- ص پ ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵	کرج- مهریلا- میدان معلم- ساختمان معلم (شماره ۱۵)- طبقه ۳- واحد ۸
بیداران	پایش گستر حساب
عباس اسرارحقیقی، حسین فرج الهی، بهمن فدوی رودسری	رضا محمدخانلو، حمید علائی ورکی، سید حسن علائی، نصرت اله اسمعیلی
محمد کاظم ضیاءپور، علیرضا طاری بخش	عبدالخالق خنکا
۸۸۳۰۶۹۱۱-۸۸۸۳۵۲۰۷-۸۸۸۲۹۷۶۱	۴۴۰۳۶۷۷۹-۴۴۰۴۷۵۹۰-۴۴۰۲۲۳۷۷
۸۸۸۳۱۶۸۱	۴۴۰۴۷۵۹۰
تهران- شمال میدان هفت تیر- خیابان ملایری پور- خیابان مهندس زیرک زاده- شماره ۲۰- طبقه اول	تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس- خیابان ولیعصر- کوچه تقدیری- پلاك ۶- طبقه ۳- واحد ۶
بیلان گزارشگر	پارس ارکان تراز
عارف شفت رودسری، مینو فرقاندوست حقیقی، مراد مؤمنی، حبیب رودساز	قاسم قاسمی، علی قریشی طیبی، حسین نوریان
	سمیرا چراغی
۸۸۵۶۱۰۸۹-۸۸۵۶۱۷۰۴	۴۴۴۷۰۰۸۴
۲۲۳۶۶۷۳۸	۴۴۴۳۰۱۸۶
تهران- سعادت آباد- میدان سردار شهید حسن طهرانی مقدم- خیابان سرو شرقی- پلاك ۷۴- مجتمع پایدار- طبقه هشتم- واحد ۸۰۶	تهران- بزرگراه اشرفی اصفهانی- بالاترازمیدان پونک- خیابان سوم- پلاك ۶۱- واحد ۴

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پارسیان حسابرس افق	پرسیان پاد
افشین حسن زاده نامقی، پیام محمودی، رضا طهرانی، احمد آقاجانی، علی اکبر پورموسی	رسول نصیری خوبدهی، میثم یاسری، امان کمی
۰۵۱-۳۶۰۳۸۷۹۷-۸	۲۲۳۴۱۸۸۰
۰۵۱۳۶۰۳۸۷۹۹	۲۲۳۴۱۸۸۰
مشهد- بلوار دانش آموز- بین دانش آموز ۱۵ و ۱۷- پلاک ۱۴۹- ساختمان پزشکان- طبقه دوم- واحد ۶	تهران- اوین - مجتمع آتی ساز- فازیک- بلوک ۵- شماره ۵۱۷۳
پاسارگاد احرار	پرهام مشار
محمدتقی اختیاری، غلامرضا حسین پورمشتاق، اعظم رضائی پورنوجه ده	مهرداد حاجی ابوالحسنی، بیژن نجفی، روح اله امینی مصلح آبادی
۴۴۲۶۴۴۸۶	۸۸۴۱۶۹۶۸-۸۸۴۱۹۱۵۲
۴۴۲۶۴۴۸۷	۸۸۴۰۸۲۲۹
تهران- خیابان ستارخان- روبروی برق آلستوم- پلاک ۷۹۴- واحد ۴	تهران- خیابان مطهری- خیابان یوسفیان- شماره ۱۲۳- طبقه ۷- واحد ۲۵
پایش پرگاس کاردان	پویش دقیق ترار
معصومه ثابت راسخ، محمد حسین فرخ بخت، کیوان کابه	داود حسینی، سید رسول حسینی، کاظم عامری
۳۶۶۱۱۰۷۱-۰۳۱۳۶۶۱۵۵۰۵	۸۸۱۴۱۷۰۷
۳۱۳۶۶۱۱۰۷۱	۸۸۱۴۱۷۸۷
اصفهان- خیابان میر- کوچه ۲۳- خیابان میرفندرسکی- ساختمان ۸۲- طبقه اول- واحد یک	تهران- خیابان کریم خان زند- خ شهید مصطفی حسینی- نبش کوچه دوم غربی- پ ۳- ط ۳- واحد ۹- (صندوق پستی ۳۳۹ - ۱۵۸۵۵)
پردازش حساب هونام	پویندگان پارس حساب
منوچهر سرمدی، سیدمصطفی شاه صاحبی، ناصر صلیحی، علی سالم، محمد حسین زواریان، مهدی شریتی، سعید صدرایی نوری	جمشید شاهرخی چمن آبادی، محمدحسین ودیعی نوقابی، سیدرضا گلستانی
۸۸۹۳۷۳۹۶	حسین عباس طلایی
۸۸۹۳۸۱۵۸	۰۵۱۳۸۴۲۲۰۱-۴
تهران- خ فلسطین شمالی - کوچه آبادیان - پلاک ۸- طبقه دوم	۰۵۱۳۸۴۳۰۲۵۸
	مشهد- پنجره سناباد- خ دانشسرای جنوبی- خ ابن سینا- پلاک ۱۴۵- طبقه اول- واحد شرقی

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تدبیر محاسب آریا

عباس حاجی آقا پور، عبدالمحمد غیاث یگانه، سیروس مهربانی، جمشید پیک فلک

ساسان بابائی، عسگر محمدی، امیرحسین سید صالحی

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

۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

مشهد- بلوار دانشجو- کوچه دانشجو ۲۵ (پرویش ۲۸)- پلاک ۵۵۴- مجتمع آراکس ۲- طبقه ۷- واحد ۷۰۲

تدبیرگران مستقل

علیرضا رسولی، مرتضی مصدري، علیرضا آقایی قهی

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

بهزاد محمدی، محمدعلی بشارتی، حمیدرضا حاجی اسمعیلی

۴۴۹۷۶۸۲۲-۴۴۰۱۲۳۸۵

۴۴۰۸۹۷۰۲

تهران- بلوار آیت اله کاشانی- روبروی مجتمع یاران- پلاک ۵۵- طبقه ۲- واحد ۴

تدبیر ارقام اسپادانا

رحمت آقادوست، مجتبی فتحی 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 چوبیری

۰۱۳۳۳۲۵۲۶۳۸

رشت- بلوار معلم- کوچه لاله- کوچه ۱۰ متری پنجم طالقانی- ساختمان یاران- طبقه ۳- واحد ۵

تراز مشهود محتسب

علی اکبر ناظم زاده، حبیب قوتی

۸۸۲۴۶۳۴۱

۸۶۰۱۴۶۵۱

ستارخان - کوچه میرداماد - بن بست سروناز - پلاک ۲- طبقه سوم

پیوند ارقام راهبر ایرانیان

منوچهر احمدی، هاشم حبیبی، غلام شاهی

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۲

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۳

آمل- خیابان طالب آملی- روبروی دریای ۲۶- طبقه دوم فروشگاه کاشی نیلو

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

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

ترازما 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 محاسبان توانا

روح اله قدیانی، مجید قدیانی، محمد نصرالهی فکجور

علیرضا لشگری

۴۴۶۲۴۱۰۱

۴۴۶۲۲۹۱۷

تهران- جنت آباد- ۳۵ متری گلستان (شهید مخبری)-نرسیده به شاهین شمالی- پلاک ۱۷۹- واحد ۲

تراز آوران امین

پرویز مرادی حامد، میر مجید وکیل زاده یان، علیرضا صفائی

۶۶۵۹۵۹۶۹

۶۶۵۶۴۰۲۰

تهران- میدان انقلاب- خیابان کارگر شمالی- خیابان فرصت شیرازی- ساختمان سهند- پلاک ۱۴- واحد ۷

تدوین و همکاران

احمد ثابت مظفری، ابوالقاسم فخاریان، محمد کاظم روح اللهی، 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

تلاش ارقام

فیروز عرب زاده، علیرضا مصطفی زاده، سید سعید ثنائی کرهرودی

سید جواد حبیب زاده بایگی، محمود مصطفی زاده، سینا مهربانی، حیدر محمدزاده سالطه، غلامرضا زاده کفاش

۸۸۸۰۶۸۷۶

۸۸۸۰۶۸۷۶

تهران- خیابان مطهری- خ شهید حمید صدر- خ لارستان- پلاک ۵- ساختمان سپهر- طبقه سوم- واحد ۳۰۲

تراز محاسب ماندگار

حسن اخوان ماسوله، جواد باروئی، مهدی حسین زاده

محمد آذری

۰۵۱-۳۸۴۳۴۵۱۶-۳۸۴۶۳۸۳۴

۰۵۱۳۸۴۶۵۱۵۹

خراسان رضوی- مشهد- خ احمدآباد- بلوار رضا- نبش رضا ۱- پلاک ۴۰- طبقه اول

تلفیق نگار

محمدرضا بیات سرمدی، سیدحسن رسول زاده کاشانی، میرمحمود موسوی هوجقان

شیوا حبیب زاده

۲۲۱۴۲۹۴۲-۲۲۱۴۲۹۴۳

۲۲۱۴۳۱۷۱

تهران- سعادت آباد- بالاتر از میدان کاج- کوچه پنجم- پلاک ۶- طبقه ۳- واحد ۱۴

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حساب گستر پویا

محمد رضا عزیزی، محمد حسن کریمی، کریم هاتفی، کامران خدائی، بلال محمدزاده، محمد ترامشلو

مهرین 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

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

حساب نگر متین

نجف باقرلو، اسماعیل محمدی کیا، محمد رضا نظریان رستمی

محمد محمدیان دوغیکایی

۴۴۴۹۹۴۶۴

تهران- میدان پونک- پایین تر از بلوار عدل- کوچه علی قلی زاده- پلاک ۱۶- واحد ۲

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

حسابداران

رضانعلی کیوانی، خسرو محمدی رودباری

قاسم عباسی، وحید اسماعیلی کاخکی، رضا غلامی، مهدی جامه بزرگ، محمد حسین رجبی

۸۸۷۰۹۳۱۵-۸۸۷۱۲۷۹۲
۸۸۷۰۹۳۱۵

تهران- خیابان شهید بهشتی - پلاک ۴۹۰- طبقه دوم

حافظ گام

مهدی آقاجانی، سیویل احمدزاده، حمید خادمی، حسین شیخی، محمد خمیس آبادی، حسن مرادقلی، محمد رضا 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

حسابرس معتمد پارسیان

علی بخشی، مجید عبداللهی، محمد رضا گل محمدی

بهرزاد مشعشعی، زانبار ذوالفقاری، سید حمیدرضا حسینی نژاد، سید محمد توسلی طبائی

۸۸۷۰۷۶۱۵-۸۸۷۰۸۱۴۸
۸۸۷۰۸۱۴۸

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از مطهری- کوچه ناهید- پلاک ۸۴- واحد ۴

حامیان کاردیده پارس

حسین آقامحمدی، علی خسروی لرگانی، داریوش کیان آسا، پویا مهدوی فر

بهرزاد 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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

خبره

سیاوش سهیلی، نعمت ا... علیخانی راد، اکبر صیام

۸۸۹۰۲۳۱۶

۸۸۹۰۲۳۴۰

تهران - خیابان ولی عصر - بین فروشگاه قدس و پمپ بنزین کوچه پزشک پور - شماره ۲۴

حسابرسان نواندیش

منصور خداپرست، فرهاد خلیلی، داود غرقابی

۸۸۵۱۶۷۹۲-۳

۸۸۷۵۷۴۷۹

تهران - خیابان مطهری - خیابان علی اکبری - خیابان صحاف زاده - پلاک ۵۶ - طبقه سوم

داریا روش

سیدعلی شیرازی، داریوش امین نژاد، محمد جعفر دهقان طرزجانی، حسن طهرانی، رضا طیبی

رضا شاکر سوره

۸۸۶۰۱۹۸۷-۹۰

۸۸۶۰۱۹۸۷

تهران - میدان ونک - ملاصدرا - خیابان شیرازی جنوبی - کوچه اتحاد - پلاک ۱۰

حسابرسیین

ابوالفضل بسطامی، منوچهر زندی، مجتبی فریدونی، سجاد بسطامی

ندا احمدی راد، حمیده اثنی عشری، پویا سیف پناه صومعه سرائی

۸۸۷۰۹۷۴۳-۸۸۷۰۹۷۴۴-۸۸۷۲۱۲۶۹

۸۸۷۱۶۵۱۸

تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - بالاتر از بیمارستان تهران کلینیک - ساختمان ۲۶ - طبقه ۳ - واحد ۲۶

داوران حساب

شعبان حبیب پورکوچکی، حسین شریفی یزدی، ابراهیم مرادی

امید افخمی

۸۸۵۴۵۶۳۸-۸۸۵۴۵۶۲۵-۸۸۵۱۰۰۵۴

۸۸۵۴۳۷۸۳

تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - بالاتر از خیابان استاد مطهری - خیابان ششم - شماره ۲۳ - طبقه اول - ص پ ۱۳۳۶-۱۴۳۳۵

خبرگان پارس پویا

عباس احمدیان، ابراهیم خیبری، حسین نجفی

۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۱-۳

۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۳

مشهد - بلوار وکیل آباد - بلوار کوثر - کوثر شمالی ۱ - پلاک ۸۱ - صندوق پستی ۹۱۸۹۵-۱۱۷۵

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، بهاره حقیقی طلب، محمدپیرهادی، وحید خسروی

مهدی سوادلو، مهدی غفوری، محمدباقرپور صالحی، محسن شیرخوانی، پروانه خالقی کسبی، محمد هاتفی هلان، محمد علی صابری منش، محمدرضا آسیایی

۸۸۸۶۰۲۲-۵

۸۸۸۶۷۶۴۰

تهران - شهروردی جنوبی - پایین تر از مطهری - خیابان برادران نوبخت - شماره ۲۹ - طبقه اول

خبرگان حساب امین

ارمیا 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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

دش و همکاران

منوچهر انوری زاده نائینی، میلتن ایوان کریمیان، بهروز دارش، سعید ربیعی، سید حسین عرب زاده

مصطفی سامانی، خسرو سجادی، علی اسلامی گنق، مهری ترکمانی پری، مرضیه رئیسی

۴۴۸۴۶۶۰۵-۹-۳-۴۴۸۴۶۶۰۱-۳-۴۴۸۴۶۶۱۲

تهران- بزرگراه نیایش- بعد از چهارراه سردار جنگل- آشناسان- خیابان نشاط- نبش کوچه سوم غربی- پلاک ۲۴

رئوف اندیش امین

غلامحسین حج فروش، سعید امیر خانی توران پشته، کیومرث مرادی، علیرضا دژگامه، اردشیر شهبدیان، سعید شمیرانی

محمد رضا مرادی

۸۸۹۲۸۹۸۱

۸۸۹۲۹۹۲۳

تهران- میدان ولیعصر- ساختمان تجارت ایرانیان- طبقه سوم - واحد ۶

دقیق آزما تراز

بهزاد جعفرپور، مهدی صفرزاده

۴۴۲۸۹۴۵۶-۷-۴۴۲۸۹۴۵۵

تهران- فلکه دوم صادقیه- ساختمان گلдіس- طبقه ۱۲- واحد ۱۲

راده

تورج امجدیان، عاطفه مرادی، یاور حیرانی

فاطمه فرخی نژاد

۴۴۹۷۲۵۵۱-۴۴۹۷۲۸۱۷

۴۴۹۶۵۴۷۹

تهران- متروصادقیه - خیابان ولی عصر- خیابان اعتمادیان شرقی- پلاک ۱۵- طبقه دوم - واحد ۸

دقیق تراز سپاهان

عبدالعظیم ایزدی، محسن شکری زاده، فریدون مظاهری

مهدی ماست بند زاده

۵-۳۶۲۰۴۷۹۴-۳۱-۵۳۱-۳۶۲۰۴۷۹۴

اصفهان- چهارباغ بالا، مجتمع تجاری کوثر ۲، طبقه ۴، شماره ۶۰۳- صندوق پستی: ۸۱۶۵۵-۸۹۶

رازدار

حمیدرضا المعی، مجید رضازاده، محمدعلی صالحی تجریشی، حمیدرضا فروزان، سعید قاسمی، محمود لنگری، محمود محمدزاده، محمدجواد صفار سفلائی، نصراله صالح، حسین یحیوی صائین، علی اسلامی

هادی امینی، محمد جعفری انارکولی

۸۸۷۲۶۸۰۲-۸۸۷۲۶۶۶۵

۸۹۷۷۴۸۵۳

تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه نوزدهم- پلاک ۱۸- واحد ۱۴- طبقه ۷

دل آرام

محمد دل آرام، ابوالفضل اسلامی، علی مکنونی، رحیم سلمانپور

۸۸۸۰۸۴۳۹-۸۸۹۰۱۴۹۶

۸۸۸۰۸۴۳۹

تهران- میدان جهاد (دکتر فاطمی)- خیابان کامران- پلاک ۱۵- واحد ۱- طبقه همکف

رایمند امین

روح اله گلمکانی، سیدعلیرضا یحیائیان بافنده

سید یاسر رضوی، یاسر اسدی علی آبادی

۵-۳۶۰۲۱۷۳۳-۵۱

۵-۳۶۰۲۱۷۳۶

مشهد- بلوار فرامرز عباسی- نبش فرامرز عباسی ۹ (رسالت ۸)- پلاک ۱- طبقه ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رایمند و همکاران	رهیافت حساب تهران
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)- پلاك ۱۵- صندوق پستی ۴۷۳-۹۱۸۶۵	عبد... 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: ۱۳۵۸-۱۴۳۳۵
رمز بویا	روشنگر بصیر
حسن حیاط شاهی، محمدحسین ولی ۲۲۹۱۲۹۱۷ - ۲۲۹۱۱۸۸۳ ۲۲۲۲۹۷۵۱ تهران- بلوار میرداماد- میدان مادر- خیابان شاه نظری- کوچه دوم- پلاك ۳۹- طبقه ۵- واحد ۹	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 ۵۵
رهبین	رهنو حساب
محمد حاجی پور، جواد، نقی مزرعه فراهانی، حسین شیخ سفلی، سیدحسن میرمحمدمیگونی سید تقی حسینی، مجتبی کریمی نژاد، صالح عیسی وند، محمد حاجی پور ۸۸۵۳۲۶۲۸-۸۸۵۲۳۰۵۹ ۸۸۷۶۰۹۲۰ تهران- خیابان سهروردی شمالی- انتهای خیابان خرمشهر- خیابان شهید عربعلی- شماره ۱- واحد ۶	عباس خزانه، مجید شهبازی، سعید فاتحی، محمدحسین سراج شیروان، محمدجواد جعفری پارسا احمد ملک زاده، یوسف باقریان قره تپه، عباس فراهانی ۲۲۳۶۵۰۵۶-۵۹ تهران- سعادت آباد- بلوار سرو غربی- نرسیده به میدان کتاب- پلاك ۱۲۸- واحد شمالی (ساختمان بانک انصار)- طبقه ۴
رهنمود ارقام پارس	زرین نگار راستین
فرشته بکشلو، بهمن دامنی، فریدون جمشیدی ۴۴۹۷۸۸۱۹-۲۰-۲۱-۲۳-۲۴ ۴۴۹۷۶۰۴۳ تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس شرق- نبش خیابان وفا آذر جنوبی- مجتمع تجاری و اداری آبریک سنتر- طبقه سوم- واحد ۱۱۵	عباس کوهبر، مهدی زینلی موخر، سید حشمت اله اقبایی نمین مهدی اباذری گوشکی ۴۴۳۲۴۸۱۹ ۴۴۳۲۶۵۴۷ تهران- شهران جنوبی- کوچه توحید- خیابان کوهسار- پلاك ۶۵- طبقه اول- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

زرف بین بهبود ارقام	سخن حق
جمشید اسکندری، محمد دلیرانی، علی اصغر شهبازی حامد احمدیان، احمد رضا عباسی زرمهری ۸۸۹۵۲۲۸۹-۸۸۹۵۲۲۹۰ ۸۸۹۵۲۲۸۹ تهران- میدان فاطمی- پلاک ۱۳- ساختمان فاطمی- طبقه هفتم- واحد ۷۳	هوشنگ خستوتی، شهره شهلائی، اسدا... نیلی اصفهانی حامد احمدیان، احمد رضا عباسی زرمهری ۸۸۷۹۴۶۴۶ ۸۸۷۹۴۹۲۸ تهران- میدان آرژانتین- اول خ آفریقا- شماره ۹- بلوک ب- واحد شماره ۳- صندوق پستی: ۴۱۷۵-۱۴۱۵۵
سامان اندیشان یکتا	سنجه حساب
محمد رضا نعمتی، حمیدرضا نقی زاده، حسن رستمی روشن محمد رضا سرافراز، مهران شاکری، پرویز نوبهار شیبستری ۸۸۱۹۳۲۰۸-۸۶۰۸۱۴۵۴ ۸۹۷۷۸۴۴۷ تهران- خیابان ولیعصر- خیابان شهید وحید دستگردی- پلاک ۲۸۳- طبقه ۵- واحد ۱۹	محمد رضا سرافراز، مهران شاکری، پرویز نوبهار شیبستری محمد رضا سرافراز، مهران شاکری، پرویز نوبهار شیبستری ۸۸۳۳۴۶۸۱-۸۸۰۰۷۴۹۶-۸۸۶۳۰۲۰۰ ۸۸۰۰۷۴۹۶ تهران- انتهای خیابان هفتم کارگر شمالی- جنب بزرگراه کردستان- خیابان اشکان- پلاک ۴- طبقه ۲
سامان پندار	سنجیده روش آریا
غلامحسین مولائی، کامران سلیمی، محمد علی جلالی گلو سنگ، غلامرضا شجری، احمد ظفر پرزنده، مصطفی هاشمی، اکبر وقار کاشانی، ناصر ایران نژاد، حمید حسینیان، محمد کاظمی، محمد رضا امیری بهمن بیگلر، مختار موسوی پور، معرفت صالحی، علی حیدری، سید مهدی میرحسینی، محسن آل آقا، مهدی قنبری، مهدی معین پور، علی موسوی زاده، رویا دارابی جواد شیخ غفاری، ابوالفضل قربانی، الهه فتی، سعید احمدی زاد، حسن حسن زاده قصاب، علی اصغر خلفی، امیر جعفری ۲۲۰۳۷۲۱۳-۵ ۲۲۰۱۲۲۶۴ تهران- بلوار آفریقا- نبش عاطفی غربی- پلاک ۱۵۲- برج صبا- طبقه ۷- واحد ۷۱	لقمان سینکا کریمی، جواد محمدی، محمد رضا 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
سپند تدبیر نیکان	سیاق نوین جهان
مهدی سردهی، سید محمد عارف پور، مهدی گوهری، مهدی کوکبی، 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	عبدالهادی بحرانی اصل، لیلا رضائی جهتی، محمد تقی منصوری راد، فاطمه صالحی علیرضا مسعود خورسندی ۴۴۲۹۸۶۲۲-۴۴۲۶۴۹۵۷-۴۴۲۶۴۸۱۲ ۴۴۲۹۸۶۲۲ تهران- بلوار مرزداران- بلوار آریافر- نبش گلدیس- شماره ۲۱- طبقه اول- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

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

شراکت

محمدعلی اکباتانی، مهسا فرخی، مجید کشورپژوه لنگرودی، سیروس گوهری، ام‌البنین خوشنام زارع

مریم عادل، مسعود ولی‌پور گودرزی

۸۸۷۱۷۶۵۱-۸۸۷۱۷۶۵۰

۸۸۷۲۰۱۸۸

تهران - خیابان دکتر بهشتی - خ قائم مقام فراهانی - ساختمان ۲۱۶ - طبقه ۴ - واحد ۳۵ - ص پ ۶۶۶۶-۱۵۸۷۵

شاخص اندیشان

جهانگیر رضائی، حمیدرضا شایان، علیرضا شایان، ایرج نجفیان

بیژن گیاه جانی، مسعود خزائی

۲۲۹۰۴۲۰۰-۲۲۹۰۲۴۸۴

۲۲۲۷۲۱۹۰

تهران - خیابان میرداماد - نفت شمالی - نبش خیابان نهم - پلاک ۳۹ - واحد ۲۳

شهردامین

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 روش

محرم بردبار، محسن حامدی فر، محمد نداف

۲۲۰۴۸۶۲۹-۲۲۰۴۳۶۰۴

۲۲۰۵۰۸۴۱

تهران - خیابان آفریقا - خیابان طاهری - پلاک ۴۴ - واحد ۲

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

شاهدان

حسین خمسه، منصور شمس احمدی، الهام گودرزی

مهديه متقی الحق، دیاکو زارعی، سید نعت‌اله موسوی

۸۸۹۶۰۱۷۳-۸۸۹۶۰۱۴۵

۸۸۹۸۲۱۴۵

تهران - خیابان زرتشت غربی - روبروی بیمارستان مهر - پلاک ۴۵ - طبقه ۳ - واحد غربی

صدر

هادی باباپور، محمود صدر، علی امیرنظری

علیرضا تقی زاده فانید، وحید منصف، عبدالصمد طهرانچی بلدی

۸۸۸۴۳۰۱۵

۸۸۳۴۵۷۹۴

تهران - ضلع جنوب شرقی میدان هفت تیر - کوچه شیمی - پلاک ۷۰ - واحد ۲ - صندوق پستی: ۳۵۷-۱۵۸۵۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

عامر مشاور تهران

نسرين پاشائی راد، معصومه شعبان، مرتضی نوبخت، فروغ رشتچیان

۸۸۹۰۵۶۴۷-۸۸۸۹۰۶۱۹

۸۸۹۰۲۳۸۹

تهران- خ فلسطين شمالي- 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، امیر جهانگیر

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

۸۸۳۴۲۰۶۳-۴

۸۸۳۴۲۰۶۳-۴

تهران- هفت تیر- خیابان کریم خان زند- خیابان ایرانشهر- خیابان آذرشهر- پلاک ۲۲- طبقه سوم- واحد ۴

فراز حساب

جهانگیر حاجی میرزاییگی، فیروز خاکپور، عنایت فاروقی

۸۸۵۱۴۵۳۹

۸۸۵۱۹۵۳۷

تهران- ضلع جنوب غربی پل سیدخندان- خ میرمطهری- ساختمان ۳۸- طبقه ۵- واحد ۵۲- ص پ ۳۵۵۳-۱۵۸۷۵

فردا پدید 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

فراز مشاور دیلمی پور

نریمان ایلخانی، فریبرز حیدری بیگوند، سعید خاریابند، پرویز صادقی، اصغر عبداللهی تیرآبادی، مصطفی دیلمی پور، عبدالله قلعه، وحید پور مشرفی

سید مهدی حسینی، حجت زارعی کبودان، تقی ولی سلطانی

۲۶۲۱۳۱۳۷

۲۶۲۱۳۱۰۲

تهران- بلوار نلسون ماندلا- شماره ۲۴۴- مجتمع اداری الهیه- طبقه ۶- واحد ۶۰۶

فریوران راهبرد

محمدسعید اصغریان، مریم بستانیان، کیهان مهام، امیرجمال امیدی، محبوب جلیل پرثمرین، حسین شرفخانی، قهرمان سراج، محمد ستاری

محمدعبادی، فرشید ابراهیمی

۸۸۹۳۴۳۵۰-۳

۸۸۹۱۶۵۲۲

تهران- خیابان سپهبد قرنی- نرسیده به پل کریمخان- کوچه خسرو- پلاک ۲۴- طبقه ۵- واحد ۱۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

فہیم مدبر

محمدرضا آرون، بیژن جلالی، محمود محمودی نیا



۸۸۴۴۸۳۶۰

۸۸۴۴۸۳۶۰

تهران - خیابان مطهری - نرسیده به ترکمنستان - پلاک ۲۸ - طبقه ۴ - واحد جنوبی

کاربرد ارقام

محمدحسین بدخشانی، حسن خدایی، علی رحمانی، علی اصغر محمود زاده، احسان اسدی نیا



پیمان پوری، بیژن کریمی

۲۲۰۲۳۵۴۴-۲۶۲۰۷۱۳۹-۲۶۲۰۷۱۴۶

۲۲۰۳۸۲۴۴

تهران - خ نلسون ماندلا (آفریقا) - خیابان عاطفی غربی - پلاک ۶۰ - طبقه اول

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

کاربرد تحقیق

منصور اعظم نیا، محمد زمانی، منصور یزدانیان، جمشید دانش شهرکی، مصطفی اعلائی



حمیدرضا قهرائی، علیرضا مستغانی، علیرضا افراز اسفندارانی، محمد محمدی، مهدی مولائی نژاد

۵-۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۴

۵۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۶

اصفهان - پل وحید - ابتدای بلواروحید - مجتمع اداری امین - طبقه ۳ - واحد ۲۰

کارآمد حساب ایرانیان

رضا ارزیتون، جواد بختیاری، علیرضا شهروزی، حسن علیزاده، سیدمحمد کشاورزبان، 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

کاشفان

قاسم ضرغامی، شهرداد عوض پور، جعفر عوض پور، ایمان نیکوکار لیسه رودی



لیلا سلیمی زاده سیسی

۸۸۸۲۷۵۵۶-۸۸۸۳۵۲۱۳-۸۸۸۴۷۵۲۵

۸۸۸۲۷۵۵۶

تهران - خیابان میرزای شیرازی - خیابان فریدون نژادکی (کامکارسابق) - روبروی بانک ملت - پلاک ۶ - طبقه ۲

کارای پارس

بهرزاد کیانی، مجید نیک بخت شیبانی، مریم علی شیری، حسین یاراحمدی، جمشید احمدی



مسعود مرادی، رامین ملابابائی پلت کله، رویا شریف نیا

۰۷۱۳۶۳۴۰۱۶-۱۸

۰۷۱۳۶۳۴۰۲۹۴

شیراز - خیابان معالی آباد - روبروی پارک ملت - ساختمان طوبی - طبقه ۱ - واحد ۲

کوشا منش

احمد موسوی، اسدا... نیکوئی، قاسم یاحقی، حمیدرضا عرفی، سیدمصطفی حسینی



علیرضا مانیان سودانی، میر وحید حسینی، آرش تقی پور، محمد علی آقاجانی، حسین مؤمنی هرنیدی

۲۶۲۰۰۴۵۰-۲

۲۲۰۵۷۸۳۵

تهران - خیابان ولیعصر - بالاتراز چهارراه نیایش - کوچه شهید رحیمی - پلاک ۵۴ - طبقه ۳ - واحد ۱۲ - صندوق پستی ۶۶۳ - ۱۵۱۷۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

کوشش

امجد استیفانی، 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، امین رضایی

هدیه احيائي بجستاني، محمد سیرانی، شهاب سلیمانی ایرانشاهی

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

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

مطلب زاده و همکاران

اکرم علیاری، زهرا مطلب زاده، 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

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

معمد رایان باهر

جواد صفاپور، کاظم علیزاده لداری، بهروز ابراهیمی

۸۸۵۸۳۱۰۸-۸۸۶۸۵۵۴۹

تهران- سعادت آباد- خیابان علامه جنوبی- خیابان ۳۶ شرقی- پلاک ۱۳- طبقه همکف- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معمد ارکان

محمد امیری صدر، سیمین دخت عامری طبایی، محمد قلی زاده

ممیز

حسین سیادت خو، محمد نبی داهی، سعید سینائی مهربانی

۸۸۵۸۳۱۰۸-۸۸۶۸۵۵۴۹

تهران - سعادت آباد - خیابان علامه جنوبی - خیابان سی و ششم شرقی - پلاک ۱۳ - طبقه همکف - واحد ۲

۸۸۹۰۷۶۷۹-۸۸۸۰۲۹۰۱-۸۸۹۰۱۵۴۷

۸۹۷۷۱۶۴۱

تهران - خیابان کریم خان زند - خیابان آبان جنوبی - خیابان سپند غربی - پلاک ۶۴ - طبقه سوم - آپارتمان شرقی

معین مشاور مجرب

سعید براتی، علی وفازاده، حسن روشن زاده

مهر آفرین بصیر

رضا دیوان علی، حسین شاهین فر، سید جهانگیر میرمیران، حمید طاهرپور

محسن بهرامی راد، سید مهدی بنی هاشمی کهنگی، محمد رضا عبدلی، فرهاد

سعیدی ولاشانی، حسین منصوری

۷۷۷۳۱۶۵۳

۷۷۷۳۵۲۷۹

تهران - تهرانپارس - خ شهید محمد مسعود گلشنی (۱۱۷) - بزرگراه رسالت - پلاک ۲۴۹ - طبقه همکف - واحد ۱

۸۸۱۰۰۵۸۹-۸۸۵۵۲۰۸۹

۸۸۵۵۲۰۸۹

تهران - خیابان خالد اسلامبولی (وزرا) - خیابان ششم - کوچه دل افروز - پلاک ۱۹ - واحد ۱۶

مفاهیم حساب جامع

حمید رضا نیکخواه، محمد علی دارابی، نادر بسنده، مجتبی الهامی، امیر نعمت اشرفی

مهرگان تراز و همکاران

حسن جابری، ابراهیم ثنائی فرد، علی توکلی نیا، محمد ابراهیم پژمان

هومن فتحی یونس، شاهین ترکمندی

۸۸۵۵۹۳۱۶-۸۸۵۵۹۳۷۰

۸۸۵۵۰۸۹۷

تهران - خیابان ولیعصر - نرسیده به پارک ساعی - برج سپهر ساعی - واحد ۴۰۶

روح اله شوری

۰۵۱۳۸۷۸۱۱۵۵

۰۵۱۳۸۷۸۱۱۵۵

مشهد - رضاشهر (بزرگراه شهید کلانتری) - حدفاصل کلانتری ۱۲ و ۱۴ - پلاک ۱۴۰ - واحد ۱

مفید راهبر

(معادل شریک):

هوشنگ نادریان، محمد اوج، محمد علی ذهبی، محمود پوربهرامی، حمزه پاک نیا، قاسم محبی، علیرضا مهرادفر، کیوان اسکندری، غلامعباس کریمی، محمد تقی شیرخوانی، مجید نجاتزاد اصل، پداله اسلامی، مسعود محمدزاده، علی اکبر عباسی، ابوالفضل دستجردی، حسن اسماعیلی، محمد پاشایی، علی شمس، فریبرز خانی، ایمان پوریا، ایمان جنیدی جعفری، محمد نوری حسین آبادی، علی قلندری، مسلم شاهین، حسین نظیف، رضا ماندی زاده کلهرود، سید علی اکبر تیموریان محمد میکانیلی الهاشم، عبدالعلی محسنی، سید مسعود صالحی، محمد حیدری، علیرضا گردون زاده، سید یاسر موسوی سارسری، حسین مؤمن پور، حامد لوسانی، سعید میرزایی، یاسر گرامی، محسن شیخ محمدی، فرید کریمی، علی شوروزی، مجید نعمتی، حمید کریمی، سعید صادق زاده قوی فکر، محمد شوروزی، محسن حاج کریمی خوزانی، حجت جباری

۸۸۱۰۳۰۱۸

۸۸۱۰۱۵۶۰

تهران - خیابان احمد قصیر - کوچه ۱۳ - پلاک ۹

نامی مشاور آگاه

محمد فدایی حسینی، جهانبخش فرهادیان بروجردی، حسن پورمحمودی نوشری

۸۸۰۱۶۶۱۳-۱۵

۸۸۰۱۶۶۱۲

تهران - میدان گلها - خیابان گلها - خیابان مرداد - پلاک ۷ - واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

نکونگرش

محسن اسدی، آرزو احمدی، مریم پروانه‌رو



۸۸۶۵۲۶۱۱-۸۸۶۵۲۶۱۲

۲۲۸۹۳۶۱۲-۱۴

تهران- میدان ونک- ساختمان آسمان ونک- پلاک ۶- طبقه اول- واحد ۱۰۷

نیک روشن تهران

عبدالحسین تجلی، حسین حیدری، بیژن عبداللہی نمین



تیرانداز شکبیا

۲۱-۷۷۸۷۳۵۱۹

۷۷۸۷۳۵۱۹

تهران- تهرانپارس- خیابان فرجام- خیابان باغدارنیا (رشید شمالی)- انتهای خیابان ۱/۱۷۴ غربی- ساختمان پارس- پلاک ۲۰- طبقه ۳

نهان نیک نگر

یوسف حسن زاده، بهمن ظهراپی، علی شیبانی



۸۶۰۸۷۰۵۳-۸۶۰۸۷۱۹۱

تهران- خیابان گاندی- کوچه هجدهم- پلاک ۱۵- واحد ۲

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، محمدرضا سیدآبادی، پژمان روحی، محسن رضایی، سعید رضایی معینی، علیرضا نجار اسدزاده، الهه صنعت پیشه، مرتضی سیدآبادی، سیده معصومه حسینی چهارده، مرتضی قره داشی، سید مهدی علمی، اسمعیل ملکی

۷-۲۲۰۳۱۴۷۶

۲۲۰۳۱۴۸۷

تهران- بلوار افریقا- پایین تر از مدرسه- خیابان گلدان- پلاک ۸- واحد ۳

نواندیشان

سورن آبنوس، غلامعلی رشیدی، گارو هوانسیان فر



عباس عسگری سامانی، فتاح بهزادیان، غلامرضا خانبازی، جعفر علی الماسی زفره

۸۸۸۴۷۹۶۲

۸۸۸۴۱۲۲۷

تهران- خیابان میرزای شیرازی- نبش خ نژادکی- ساختمان ۸۳- طبقه ۴- واحد ۱۶

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، مسعود نصراله زاده مهرآبادی

۸۸۴۴۳۶۳۴_خط ویژه

۸۸۴۷۲۶۶۰

تهران- خیابان مطهری- خیابان ترکمنستان- نبش کوچه سرو- پلاک ۲- طبقه ۶- واحد ۱۵

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

هدف نوین نگر

محمدعلی رادمان، غلامحسین سمیعی تبریزی، مرجان سیفی، پیام صادقی جزی، نیره خداپرست جوردهی، کامیار سمیعی تبریزی، محمد شریعتی، مهدی شلیله، مجتبی علیمیرزایی، ابراهیم نعمت پروژه



انیس قتالی پور، آناهیتا برفره، شاهرخ فتحی

۲۶۴۲۲۰۴۱-۲۶۴۲۲۰۵۱

۲۶۴۲۲۰۵۴

تهران- خیابان شریعتی- خیابان وحید دستگردی (ظفر)- مقابل خیابان عمران- پلاک ۱۴۸- طبقه ۳- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

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

هوشیار ممیز

محمد حسینی منش، محسن رضائی، مظفر شفیعی، محمد صابر هشتجین، امیر حسین نریمانی خمسه، محمد جواد هدایتی املشی، مهدی قره باغی، رسول انگبینی، هاشم مقدمیان، سیدمحمد نوریان رامشه

منصور شهلائی، محمد تکبیری، عزت مهاجری

۸۸۲۰۹۸۱۷-۱۸

۸۸۲۰۹۸۱۹

تهران- انتهای گاندی شمالی- پلاک ۸- طبقه ۵- واحد ۱۹

هشیار- بهمند

محمد سخایی فر، رؤیا مهدی زاده، محمد علی ناظری، عباس هشی، حمید یزدان پرستی، جواد باغبان

مصطفی فضل

۸۸۸۴۳۷۰۴-۵

۸۸۸۴۳۷۰۴

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتر از میدان شعاع- پلاک ۱۱۴ - طبقه ۴ - واحد ۲۰- صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵

یکتا تدبیر

سید احمد استاد، جابر علیزاده، علی افشار رضایی

۲۲۸۸۸۹۳۷-۸-۲۲۸۸۷۹۰۳-۵

۲۲۸۸۷۹۰۳

تهران- ابتدای پاسداران- سه راه ضرابخانه- دشتستان دوم- پلاک ۲۱

هشت

صالح ضیائی شه میری، 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

یکتا اندیشان بهمن

مهنار پرافکنده حقیقی، نوشین شاپورزاده، محمدعلی صابری افتخار

۴۴۲۸۸۸۱۶

۴۴۲۸۸۸۱۶

تهران- فلکه دوم صادقیه - مجتمع گل دیس - طبقه ۹ - واحد ۹۱۴

همیار حساب

عبدال مهدی امینی، محمدتقی سلیمان نیا، مسعود مبارک، منصوره منصفی

زهرا خزایی

۶۶۵۶۵۲۹۰-۱

۶۶۹۰۰۹۴۰

تهران- خیابان کارگر شمالی- خیابان میرخانی (نصرت شرقی)- پلاک ۵۴ - طبقه ۲- واحد ۴

یکتا روش امین

حسین امینی، سلام زینالی، امید سیری، حسین عزیزی، سلام زینالی

سعید بدری، کریم حمیدی درخت بید، فرزانه فلاح

۸۸۴۸۲۹۰۵-۸۸۷۱۹۲۴۵

۸۸۷۱۹۲۴۵

تهران- میدان آرژانتین- خیابان خالد اسلامبولی- کوچه دوازدهم- پلاک ۸- واحد ۱

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	نوبین نگر مانا	هدف همکاران	۱۳۹۹/۳/۱۰	هدف نوبین 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	مشترک حقوقی
نام:	نام مشترک:
نام خانوادگی:	وابسته به:
نام پدر:	نام شخص دریافت‌کننده:
سال تولد:	سمت:
شغل:	اشتراک از شماره تا
محل کار:	
میزان تحصیلات:	
اشتراک از شماره تا	
تعداد درخواست از هر شماره	

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.