



علی شگری
(سرمدیر پیشین نشریه)



محمد رضا
مقدسی



مهدی فتحنی
آشتیانی



یوسف سلیمانی

غم این خفته‌ی چند
خواب در چشم ترم
می‌شکند

ISSN: ۱۷۵۸-۱۷۳۵

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
رحمت‌اله صادقیان

شورای سیاست‌گذاری:
سید محمد رضا بنی‌فاطمی کاشی
یحیی حساس یگانه
رحمت‌اله صادقیان
حجت‌الله صیدی
سید محمد علوی

زیر نظر هیأت تحریریه

همکار تحریریه:
مژده کدخدایی

امور اجرایی:
سمیرا آرین‌نژاد

عکس‌ها:
سعید خرم‌زاده

طراح و صفحه‌آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران مصور



شماره چهل و نه | بهار ۱۳۹۹
انتشار: خرداد 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

راهکارهای کوتاه مدت و بلندمدت برای مقابله با پیآمدهای کرونا

سعید جمشیدی فرد

۴



تریون آزاد

حسابرسی در شرایط بی اطمینانی

عبدالحسین رهبری و پرویز صادقی

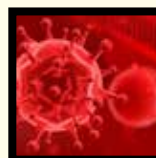
۶



از دغدغه های پرسنل تا اقدامات ناکافی مسئولان

منوچهر زندی

۱۲



میهمانی ناخوانده با ویروس کرونا

رضا یارمحمدی

۱۴



حرفه ای حسابرسی جهانی و بحران کرونا

۱۸



ملاحظات حسابداری در قبال پیآمدهای شیوع کرونا

۳۳



مقابله با اضطراب و انزوای اجتماعی ناشی از ویروس کرونا

۳۷



فرصت های آموزش حرفه ای در دوران همه گیری کرونا

وحید پورمشرقی

۳۹



نظرسنجی آیفک درباره ی پیآمدهای کرونا

۴۱





کنکاش

ما و پارادایم حسابرسی

سید محمد علوی

۴۴



سردرگمی در خصوص اجرا یا عدم اجرای استاندارد حسابداری ۳۵: مالیات بر درآمد

دانیال محجوب - حمید خادم

۴۷



صورت وضعیت مالی: نام‌گذاری و دیدگاه‌ها

سید امیرحسین ابطحی نائینی

۵۰



جهان



هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های عمومی PCAOB و احکام انتظامی آن

ترجمه: عباس ارباب سلیمانی

۵۶



دور دنیا



دور دنیا

ترجمه و تدوین: مزده کدخدایی

۵۹



چارچوب کنترل کیفیت حسابرسی مرکز کیفیت حسابرسی (CAQ)

ترجمه: علی رحمانی و مزده کدخدائی

۶۴



اطلاع‌رسانی



گزارش جلسات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

در بهار ۱۳۹۹

۷۵



فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

(بیست و پنجم خرداد ماه ۱۳۹۹)

۷۸



سعید جمشیدی فرد

راهکارهای کوتاه مدت و بلند مدت برای مقابله با پی آمدهای کرونا

به محیط غیررسمی آموزش تبدیل شد. علاوه بر این، فضای مجازی بستری برای تمرین و تجربه‌ی آموزش‌های حرفه‌ای غیرحضورى فراهم آورد؛ به‌ترتیبی که آموزش مبتنی بر فناوری اطلاعات و مجازی بخش دایمی در سیستم آموزشی شده است. اما، چنان که می‌دانیم، تلاش‌های برشمرده، راهکارهای کوتاه‌مدت برای مقابله با شرایط اضطراری کنونی است. مهم‌تر از آن اما اصلاح ساختارهایی به‌منظور کاهش آسیب‌پذیری حرفه‌ی حسابرسی در برابر بحران‌های محتمل و نیز افزایش کارآمدی عمومی آن است.

همان‌طور که تجربه‌ی بحران کرونا به‌خوبی نشان داد آن دسته از فعالیت‌های اقتصادی و کسب‌وکارها که از پیش مبتنی بر فناوری‌های اطلاعاتی به‌روز و پیشرفته بودند نه تنها از این بحران کم‌تر آسیب دیدند بلکه حتی در مواردی حاشیه‌ی سود خود را افزایش دادند.

استفاده از فناوری در دو سطح بنگاه و نیز در سطح کلان لازم و ملزوم یکدیگر هستند. در صورتی که یک مؤسسه‌ی حسابرسی از پیشرفته‌ترین روش‌های فناوریانه بهره‌بردار اما بنگاه تحت بررسی وی کماکان از روش‌های سنتی استفاده کند و با آن که در سطح کلان و ملی بسترهای قانونی کافی و امکان برخورداری از بانک‌های فراگیر اطلاعاتی موجود نباشد این کوشش‌ها به‌کفایت مثمرتر نخواهد بود. از این‌رو، شرایط بحرانی ناشی از شیوع بیماری کرونا نشان داده است که در دو سطح مؤسسات و جامعه‌ی حرفه‌ای باید تلاش درازمدت برای اصلاح زیرساخت‌های اطلاعاتی و حسابرسی صورت پذیرد. نتیجه‌مندی این تلاش‌ها منوط به حرکت همپا و مکمل در هر دو سطح مؤسسات و جامعه‌ی حرفه‌ای است.

از سویی مؤسسات حرفه‌ای ناگزیرند روش‌های سنتی حسابرسی را با روش‌های مبتنی بر فناوری‌های پیشرفته جایگزین کنند. اما این امر ممکن نیست مگر آن که جامعه نیز به‌طور متقابل خدمات آموزشی لازم را برای یاری به مؤسسات در این گذار ارائه دهد و علاوه بر آن بسترهای قانونی و زیرساخت‌های اطلاعاتی برای انجام حسابرسی به روش‌های جدید فراهم شود. مقررات‌گذاری‌های لازم برای ایجاد بانک‌های فراگیر اطلاعاتی و امکان دسترسی مؤسسات حسابرسی به این داده‌ها و نیز ملزم ساختن شرکت‌های عمومی به استفاده از روش‌های مبتنی بر فناوری اطلاعات پیش‌شرط‌های موفقیت تلاش مؤسسات برای گذار موفقیت‌آمیز در این زمینه است.

سخن آخر آن که باید با اصلاح ساختار حرفه‌ی حسابرسی از طریق مبتنی ساختن آن بر فناوری‌های روز اطلاعاتی از تهدیدهای بحران کرونا برای ایجاد فرصتی به منظور ارتقای حرفه‌ی حسابرسی در ایران بهره‌برد. ■

از اسفندماه سال گذشته، ویروس عالم‌گیر کرونا در پی گذر از مرزهای شرق آسیا کم‌وبیش تمامی جهان و از جمله ایران را درنوردید، بسیاری از کسب‌وکارها را متوقف و فعالیت‌های اقتصادی را با اختلال‌های متعدد مواجه ساخت. برآوردهای اولیه‌ی سازمان همکاری‌های اقتصادی و توسعه OECD نشان می‌دهد که در پی شیوع این ویروس، اندازه‌ی اقتصاد جهانی در سال جاری میلادی دست کم شش درصد کوچک‌تر می‌شود. در این میان، بسیاری از فعالیت‌ها که علاوه با مشکلات عرضه با رکود جدی تقاضا مواجه شدند، مانند بخش بزرگی از فعالیت‌های خدماتی، گردشگری، حمل‌ونقل و بخشی از تجارت جهانی برای مدتی با توقف کم‌وبیش کامل مواجه ساخت.

در این میان، اقتصاد ایران که پیش از شروع کرونا نیز برای دومین سال متوالی رشدهای منفی را تجربه می‌کرد، بعد از شیوع این بیماری با مشکلات مضاعفی مواجه شد. مؤسسات حسابرسی نیز از تبعات رکودافزا و مختل‌کننده‌ی شیوع کرونا متأثر شده و طی چند ماه اخیر با مشکلات ناشی از تضییقات مالی صاحب‌کاران و به تبع آن کاهش سرمایه در گردش و مشکلات نقدینگی، مسایل مدیریت پرسنلی و کاهش بهره‌وری کارکنان و نیز مسایل عام بهداشتی و سلامتی و نیز از همه مهم‌تر مشکلات ارائه‌ی خدمات اطمینان‌بخشی در شرایط قرنطینه، محدودیت آمدو شد و فاصله‌گذاری فیزیکی گسترده مواجه شده‌اند.

در برابر این مشکلات کوتاه‌مدت، هم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و هم مؤسسات حسابرسی به مجموعه اقداماتی دست زده‌اند. برخی از این اقدامات برخاسته از تجربه‌ی جهانی و برخی دیگر بهره‌برداری از فرصت‌های قانونی موجود بوده و پاره‌ای نیز از ابتکارات و تلاش‌های فردی ناشی شده است. از جمله، اقدامات جامعه در همین خصوص تلاش به‌منظور همگرایی و هماهنگی با سایر مجامع و نهادهای حرفه‌ای و برگزاری جلسات متعدد با مقامات مسئول به‌منظور تصویب پیشنهاد تعویق برگزاری مجامع عمومی و تسلیم اظهارنامه‌های مالیاتی بود که خوشبختانه تلاش‌ها در این زمینه مثمرتر بود و در نهایت ستاد ملی مبارزه با کرونا پیشنهادهای جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران را به تصویب رساند.

کوشش‌های مؤسسات حسابرسی نیز به منظور انجام وظایف قانونی در شرایط همه‌گیری بیماری و نیز تلاش برای حفظ سرمایه‌های انسانی در وضعیتی که با بحران حاد نقدینگی و سرمایه در گردش مواجه بودند نیز به‌نوبه‌ی خود درخور قدردانی است. از سوی دیگر، فرصت زمانی ناشی از کرونا و تعطیلات نوروز مجال مناسبی برای تضارب افکار در شبکه‌های اجتماعی، تلاش برای خواندن بین خطوط استانداردها، به‌منظور دست‌یابی به راه‌حل‌های مناسب در شرایط فورس‌ماژور به‌وجود آورد که خود

حسابرسی زیر سایه‌ی کرونا

از نخستین روزهای اسفند ماه ۱۳۹۸ با اعلام خبر شیوع بیماری کرونا در ایران و ضرورت انجام اقدامات پیشگیرانه و مقابله با مخاطرات ناشی از شیوع این ویروس، به وضع محدودیت‌های خاص از جمله تأکید بر عدم خروج از منزل و کاهش امکان تردد، کاهش ناگزیر ساعات کار، نوبت کاری، دورکاری، محدودیت و ممنوعیت رفت و آمد و تردد بین شهری، لزوم فاصله‌گذاری اجتماعی، محدودیت برگزاری جلسات و... منجر شده است. در این شرایط بخش بزرگی از بنگاه‌های اقتصادی، با مخاطرات جدید ناشی از کاهش فعالیت، کاهش تقاضا، کمبود نقدینگی و سرمایه در گردش، مشکوک‌الوصول شدن و حتی لاوصول شدن بخشی از مطالبات، ناتوانی در ایفای تعهدات، تعدیل نیروی کار و حتی با خطر تداوم فعالیت مواجه شدند. طبیعی است که این بحران بر فعالیت مؤسسات حسابرسی هم سایه افکنده است. از سویی، مانند هر بنگاه اقتصادی دیگر با مخاطرات جدید و شرایطی بحرانی مواجه شده‌اند و از سوی دیگر در وضعیت موجود مخاطرات ناشی از شیوع ویروس کرونا و اعمال محدودیت‌های یاد شده، تهییج به موقع و با کیفیت صورت‌های مالی واحدهای انتفاعی و غیرانتفاعی با توجه به استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی و رعایت قوانین و مقررات مربوط با محدودیت‌های جدیدی روبه‌رو شده است. به‌منظور آگاهی از کسب دیدگاه‌های مدیران مؤسسات حسابرسی، و با توجه به محدودیت‌های ناشی از فاصله‌گذاری فیزیکی که برگزاری میزگرد حضوری و مستقیم را دشوار ساخته است، مجموعه‌ای از پرسش‌ها از مدیران مؤسسات حسابرسی پرسیده شد و پاسخ‌های آنان در بخش تریبون آزاد این شماره برای بهره‌برداری اعضای جامعه درج شده است.



حسابرسی در شرایط بی‌اطمینانی



دیدگاه‌های پرویز صادقی و عبدالحسین رهبری

از دست دادن شغل و امکانات مادی موجب محافظه‌کارتر شدن افراد شده است. کارکنان حتی در مواردی به این فکر می‌کنند که با سخت‌گیری در کار و اعمال تردید حرفه‌ای و دقت بیش‌تر در جزئیات موجب رنجش مشتریان نشوند. از طرف دیگر انگیزه‌های فردی کاهش یافته و انجام وظایف روزمره با پرسش و چرایی مواجه شده است.

در فاصله‌ی دو ماه گذشته، این مؤسسه ضمن تلاش برای ایجاد آرامش روانی در کارکنان و دادن انگیزه به آنان، ناچار به مذاکرات متعدد با مشتریان برای شروع کارها و بررسی راهکارهای مختلف در خصوص زمان انجام حسابرسی و نحوه‌ی انجام کار بوده است.

نکته‌ی قابل توجه این بوده است که در شرایط بحرانی و فوق‌العاده‌ی کنونی، تعداد معدودی از مشتریان سعی در اعمال فشار برای گزارشگری مالی طبق برنامه‌ی زمان‌بندی قبلی خود بوده‌اند. احتمال دارد این تصور وجود داشته باشد که در شرایط اضطرار، حساب‌برسان با دقت و مراقبت حرفه‌ای کم‌تری کار را انجام خواهند داد.

تأخیر در دریافت اقساط حق‌الزحمه در شرایط رکود اقتصادی و عدم فعالیت تعدادی از مشتریان از جمله مشکلات

و صاحب‌کاران موجب شده که تهی‌بودجه، تعیین اهداف مالی و زمان‌بندی دستخوش بلاتکلیفی شود. مذاکرات درباره‌ی حق‌الزحمه با وقفه مواجه شده است. درخواست برای خدمات حرفه‌ای جدید از مؤسسه به حداقل کاهش یافته زیرا صاحب‌کاران صرفاً خدماتی را مطالبه می‌کنند که نیاز مبرم یا اجبار به استفاده از آن داشته باشند. علاوه بر این در مواردی به‌دلیل کاهش فعالیت‌های اقتصادی نه‌تنها افزایش حق‌الزحمه‌ی سال جاری با مخالفت برخی از مشتریان مواجه می‌شود بلکه در مواردی نیز مشتریان درخواست کاهش حق‌الزحمه را می‌کنند که این عوامل با توجه به شاخص تورم اثرات قابل توجهی در سودآوری سال جاری مؤسسه خواهد داشت. همچنین به‌دلیل مشکلات نقدینگی مشتریان، وصول مطالب حق‌الزحمه با تأخیر زیاد صورت گرفته و مؤسسه را دچار مشکلات نقدینگی می‌کند.

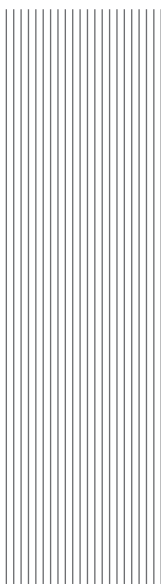
هیجان عمومی و وجود ترس از ابتلا به ویروس در جامعه بر روحیه‌ی کارکنان مؤسسه، همانند کارکنان مشتریان، اثرات منفی گذاشته است. انگیزه‌های تلاش برای بهبود خدمات، توسعه‌ی توانایی‌ها و پیشبرد اهداف فردی را دچار وقفه کرده است. ترس

قبل از هر چیز، به‌عنوان یک بنگاه اقتصادی، با چه مشکلات و دشواری‌هایی مواجه شدید و براساس آن چه راهکارهایی را برای مدیریت بحران موجود در پیش گرفتید؟ هم از منظر رابطه با صاحب‌کار و ایجاد تنگناهای ناشی از کمبود سرمایه در گردش، و هم از منظر رابطه با پرسنل و حفظ سرمایه‌های انسانی؟

◀ عبدالحسین رهبری:

ازجمله مشکلاتی که به عنوان یک بنگاه اقتصادی با آن مواجه بوده‌ایم می‌توان به عدم اطمینان نسبت به زمان بازگشت شرایط عادی اجتماعی و فعالیت کامل حرفه‌ای، عدم قطعیت سلامت اقتصادی مشتریان، هیجان عمومی و ترس جامعه از گسترش شیوع و احتمال ابتلا به ویروس نام برد.

بی‌اطمینانی نسبت به زمان بازگشت شرایط عادی امکان برنامه‌ریزی اصولی و مناسب را دچار وقفه می‌کند. توسعه‌ی کار امری بی‌مفهوم می‌شود و تصمیم‌گیری برای استخدام نیروی حرفه‌ای جدید و ارتقای توانایی‌های فنی کارکنان با ابهاماتی مواجه می‌شود. معضل سلامت اقتصادی مشتریان



مالی ناخواسته‌ی مؤسسه بوده است.

◀ پرویز صادقی:

آرامش مدیران در مواجهه با هیجانات به‌وجود آمده ناشی از رسانه‌ای شدن شیوع ویروس شرط اصلی کنترل اوضاع و سوق دادن آن به جهتی است که ضمن حفاظت از جان و روحیه‌ی پرسنل، به اهداف و برنامه‌های سازمان و تعهداتی که براساس قراردادهای منعقد شده متوجه‌ی مؤسسه است کم‌ترین آسیب را وارد کند. این امر میسر نخواهد شد

نداشتند از مرخصی‌های خود استفاده کردند و یا از منزل به وظایف محوله اهتمام ورزیدند که نسبت به تعداد کل پرسنل تعداد اندکی بودند.

برای مراقبت و حفظ سلامتی و بهداشت اعضای گروه حسابرسی اعزامی به محل کار واحد مورد رسیدگی، با چه مشکلات و محدودیت‌هایی مواجه شده‌اید؟ چگونه با آن‌ها برخورد کرده‌اید و چه انتظارات و پیشنهادهایی در این

آماده به کار بودند اجازه داده شد تا در خانه بمانند. شروع کار پس از تعطیلات نوروز (۱۶ فروردین) با بررسی شرایط هر مشتری به‌طور ویژه از نظر ارائه‌ی امکانات کاری مناسب تحت وضعیت کنونی و نیز اولویت‌بندی متناسب با هر مشتری، بوده است. تعدادی از کارها که سال مالی آن‌ها میلادی بوده و به دلیل شیوع کرونا ناتمام مانده بود در اولویت تکمیل قرار گرفت. در روزهای اول نشانه‌ای مثبت از تعویق در مهلت‌های انجام تکالیف قانونی در دست نبود.



خصوص دارید؟

◀ عبدالحسین رهبری:

به‌منظور حفظ سلامت کارکنان و جلوگیری از سرایت ویروس، هفته‌ی دوم فروردین و پس از تعطیلات رسمی سال نو به کلیه‌ی کارکنان مرخصی داده شد و کلیه‌ی فعالیت‌های مؤسسه متوقف شد. متعاقباً تا حد امکان تعداد اعضای تیم‌های حسابرسی کاهش داده شد تا در محیط کار فاصله‌ی مناسب از یکدیگر داشته باشند. به کارکنانی که

مگر آن‌که مدیران روابط صمیمانه و دوستانه با پرسنل خود داشته باشند و روابط اخلاقی متعهدانه‌ای بین آن‌ها از قبل به‌وجود آمده باشد. به جهت این‌که در این مؤسسه رعایت اصول اخلاقی توأم با علاقمندی و صمیمیت بین پرسنل از قبل به‌وجود آمده است، مشکل خاصی به‌وجود نیامد و مؤسسه از پانزدهم فروردین ماه ۱۳۹۹ فعالیت خود را آغاز کرده است. ناگفته نماند که برخی از مدیران و پرسنل نیز که به دلایل جسمی و روحی آمادگی حضور

لذا این‌گونه کارها با سرعت بیشتری برنامه‌ریزی مجدد و آغاز شد. همچنین از مشتریانی که حسابرسی آن‌ها در محل مشتری انجام می‌شد، درخواست شد که شرایط محل کار حسابرسان و سایر امکانات بهداشتی را تا حد امکان با رعایت دستورالعمل‌های بهداشتی مربوط به کووید ۱۹، برقرار سازند. در موارد متعددی که مشتری از پذیرش تیم حسابرسی خودداری کرد، اعضای تیم‌ها با رعایت فاصله‌ی فیزیکی در دفاتر مؤسسه مستقر شدند

و در زمینه‌ی ارائه‌ی امکانات و برقراری دسترسی به مدارک و اطلاعات از طریق دورکاری با مشتریان توافقاتی به عمل آمد. در این مورد مؤسسه با ارائه‌ی امکانات بهداشتی در محل مؤسسه، رعایت اصول پیشگیری و بهداشتی را به تمامی کارکنان گوشزد کرد و مرتباً رعایت آن کنترل شد.

◀ پرویز صادقی:

در این خصوص لوازم بهداشتی ازجمله ماسک، دستکش و مواد ضدعفونی کننده

شرایط کنونی چه محدودیت‌هایی برای ارائه‌ی خدمات حسابرسی صورت‌های مالی واحدهای تحت رسیدگی شما به وجود آورده است؟ شما چگونه این محدودیت‌ها را مدیریت کرده‌اید؟

◀ عبدالحسین رهبری:

با برگزاری جلساتی بین شرکا و مدیران مؤسسه درباره‌ی شرایط عمومی کار و الزامات اختصاصی وضعیت اخیر

و می‌کنند.

در مواردی مشتریان به دلیل محدودیت‌ها و یا نیمه تعطیل بودن، درخواست کرده‌اند که تعداد اعضای تیم حسابرسی کاهش یابد و یا ساعت کار روزانه تعدیل شود. در هر مورد موضوع با تصمیم شریک مربوطه بررسی شده و چنانچه کاهش تعداد اعضای تیم حسابرسی مقدور بوده، برنامه‌ریزی مجدد برای خاتمه‌ی کار در شرایط فعلی انجام شده است. برخی کارهای حسابرسی به دلیل



توسط مؤسسه خریداری و در اختیار پرسنل قرار داده شد. ضمن آن که پرسنل نیز برای حفاظت شخصی و خانوادگی نسبت به تجهیز وسایل مذکور اقدام کردند. در شرکت‌ها نیز پروتکل‌های بهداشتی و مراقبتی رعایت می‌شود و تیم‌های اعزامی مؤسسه به شرکت‌های طرف قرارداد در بدو امر این موارد را بررسی و در صورت وجود اشکال عمده از طرف مؤسسه به مدیران شرکت انتقال داده می‌شود و تا کنون از این بابت مشکل خاصی گزارش نشده است.

مذاکراتی به عمل آمد. مدیران به نوبه‌ی خود این موارد را با سرپرستان مطرح کردند. دستورالعملی حاوی نکات قابل توجه در شرایط شیوع ویروس از مرحله‌ی برنامه‌ریزی تا شناسایی ریسک و ادغام آن در برنامه‌ی رسیدگی تهیه و به کلیه‌ی تیم‌های حسابرسی ابلاغ شد. در هر مورد، سرپرستان نکات جدیدی را که به دلیل وضعیت اخیر بر انجام کار حسابرسی از نظر محدودیت دسترسی به مدارک یا تفسیر نتایج با آن مواجه شده و می‌شوند را با مدیران مطرح کرده

تعطیلی دفاتر مشتریان در مواعدی دیرتری، با هماهنگی مشتری، شروع شده است. تاکنون و به دلیل تعامل مناسب و به هنگام با مشتریان، با شرایط محدودکننده‌ی عمده‌ای که بر دامنه و نوع رسیدگی اثر قابل توجه داشته باشد به جز مورد کندی انجام کار حسابرسی طولانی شدن آن مواجه نشده‌ایم. طبیعتاً طولانی تر شدن مراحل رسیدگی‌های حسابرسی به افزایش ساعات کار نسبت به ساعات بودجه شده منجر گردیده و به ضررهای احتمالی در برخی از کارهای

حسابرسی می‌انجامد که قابل جبران نیز نیست.

◀ پرویز صادقی:

در شرکت‌هایی که طرف قرارداد با مؤسسه هستند هیچ‌گونه محدودیتی برای انجام خدمات حسابرسی به‌وجود نیامده است. ارتباط مناسب با مدیران و پرسنل شرکت‌ها زمینه‌ی لازم را برای جلب همکاری به‌وجود می‌آورد. چنانچه رویه‌های اخلاقی مناسب از طرف مدیران مؤسسه با همکاران برقرار شود، همین رویه بین پرسنل و مدیران و کارکنان شرکت‌ها برقرار خواهد شد و چنانچه مشکلی هم در رابطه با مقابله با ویروس و احتیاطات لازمه به‌وجود آید با آرامش و همکاری مرتفع می‌گردد.

در شرایط کنونی واحدهای مورد رسیدگی با مجموعه ریسک‌های ناشی از شیوع کرونا به شرح پیش گفته مواجه شده‌اند. چه راهکارهایی برای برنامه‌ریزی حسابرسی مبتنی بر مدیریت ریسک طبق استانداردهای حسابرسی و دستورالعمل حسابرسی مربوط در پیش گرفته‌اید؟

◀ عبدالحسین رهبری:

همان‌گونه که در پاسخ به پرسش پیشین تشریح شد، دستورالعمل تکمیلی ارزیابی ریسک و رسیدگی‌های تکمیلی تدوین و در اختیار تیم‌های حسابرسی قرار گرفته است. این دستورالعمل علاوه بر رسیدگی‌های معمول حسابرسی که در شرایط عادی انجام می‌شود در دستورکار قرار گرفته است.

◀ پرویز صادقی:

تردیدی نیست که رعایت استانداردهای حسابرسی برای ارائه‌ی گزارش نسبت به صورت‌های مالی امری اجتناب‌ناپذیر است. مهم‌ترین ریسک

ناشی از شیوع ویروس عدم امکان تداوم فعالیت است که باید با توجه به قرائن و شواهد مورد بررسی جدی حسابرس قرار گیرد. سایر ریسک‌ها از جمله ریسک کاهش فروش، افزایش بهای تمام‌شده و ارزیابی موجودی‌ها، عدم وصول مطالبات، کمبود سرمایه در گردش، عدم توانایی پرداخت حقوق و مزایای پرسنل از جمله مواردی‌ست که حسابرسان در رسیدگی‌های خود بیش‌تر از پیش باید مدنظر قرار دهند. کمیته‌ی تدوین استانداردها در سازمان حسابرسی و جامعه‌ی حسابداران رسمی باید اثرات اقتصادی و تحولاتی را که در اثر شیوع طولانی‌مدت این ویروس به‌وجود خواهد آمد بررسی و متناسب با آن نسبت به تجدید نظر استانداردهای حسابداری و حسابرسی اهتمام ورزند.

برای انجام کار در شرایط جدید (الزامات ناشی از دورکاری و شرایط قرنطینه)، به لحاظ زیرساخت‌های سخت‌افزاری و نرم‌افزاری مورد نیاز، با چه مشکلات و محدودیت‌هایی مواجه شدید و برای برخورد با آن‌ها در زمینه‌ی مواردی مانند برنامه‌ریزی شمارش فیزیکی در مقاطع سال مالی (انبارگردانی)، محدودیت اعزام حسابرسان ناظر بر انبارگردانی، عدم دسترسی آن‌لین به مدارک و مستندات پشتوانه صورت‌های مالی و پیوست‌های اسناد حسابداری و... چه راهکارهایی پیش‌بینی و یا اتخاذ کردید؟ و یا پیشنهاد می‌کنید؟

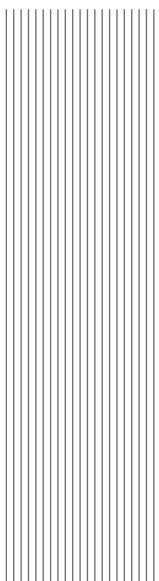
◀ عبدالحسین رهبری:

محدودیت مشتریان برای دادن حق دسترسی آن‌لین به سیستم‌های مالی به‌واسطه‌ی محدودیت‌های نرم‌افزاری وجود دارد. برخی از مشتریان برای صیانت از اطلاعات و به‌دلیل پروتکل‌های امنیتی داخلی، امکان دسترسی از دور را

نمی‌دهند و در این موارد تیم حسابرسی، حتی با تأخیر، در محل مشتری مستقر شده است. متأسفانه به دلیل عدم پیش‌بینی قبلی ایجاد چنین وضعیتی زیرساخت‌های سخت‌افزاری و نرم‌افزاری لازم جهت انجام حسابرسی به صورت دورکاری همانند کشورهای پیشرفته‌ی صنعتی فراهم نشده است.

همچنین در این زمینه، برخی مشتریان مؤسسه مدارک حسابداری را اسکن و نسخه‌ی غیر فیزیکی ارائه کرده‌اند. در این خصوص این موارد طی انجام عملیات حسابرسی به صورت نمونه‌ای تعدادی از مدارک جهت راستی‌آزمایی به‌وسیله‌ی یکی از اعضای تیم حسابرسی با مدارک اصلی تطبیق داده می‌شود.

در مواردی نیز که دسترسی آن‌لین به سیستم حسابداری برقرار شده، مشتری مجموعه اسناد حسابداری و سایر مدارک پشتوانه را برای تیم حسابرسی به دفتر این مؤسسه ارسال کرده است. در خصوص نظارت بر عملیات انبارگردانی مواردی که انجام انبارگردانی در پایان سال مالی صورت نگرفت، با هماهنگی مشتری زمان انبارگردانی به روزهای پایانی فروردین ماه و یا حتی در مواردی طی روزهای تعطیلی هفته‌ی اول فروردین ماه منتقل گردید. همچنین با در نظر گرفتن سوابق انبارگردانی هر مشتری و ریسک‌های احتمالی که در سال‌های اخیر با آن‌ها برخورد شده است، تعداد حسابرسان ناظر بر انبارگردانی به حداقل رسید. در این‌گونه موارد نتایج شمارش پس از سال مالی با تعدیل مقادیر موجودی‌های رسید و حواله شده بعد از سال مالی مقدار موجودی‌ها یا موجودی پایان سال مالی تطبیق داده می‌شود. در مورد مشتریان با سال‌های مالی میلادی این مشکل وجود نداشت و خوشبختانه قبل از همه‌گیری ویروس، عملیات انبارگردانی آن‌ها انجام گردید.



◀ پرویز صادقی:

امکانات مالی مؤسسات حسابرسي با توجه به کمبود حق الزحمه و افزایش مستمر و سالانه‌ی حقوق و مزایای پرسنل تکافوی سرمایه‌گذاری در زمینه‌ی سخت‌افزارهای مورد نیاز برای دورکاری را فراهم نمی‌آورد. لذا مؤسسه ناگزیر است به‌صورت حضور در شرکت‌ها نسبت به انجام وظایف با رعایت پروتکل‌های بهداشتی اقدام کند. مضافاً آن‌که بخش عمده‌ای از عملیات حسابرسي را سندرسي و مشاهده‌ی عینی تشکیل می‌دهد که بدون حضور در محل شرکت امکان‌پذیر نیست.

همواره، بحران‌های اقتصادی و اجتماعی ضمن پی‌آمدهای مخاطره‌آمیزی که برای فعالیت‌ها پدید می‌آورند، فرصت‌ها و الزاماتی برای تجدید ساختار، ترسیم چشم‌اندازها و استراتژی‌های بهینه‌تر و پویاتر و دگرگونی روش‌ها پدید آورده‌اند. پیشنهادهای شما برای آینده‌ی مؤسسات حسابرسي با فرض تداوم بیماری کرونا چیست؟

◀ عبدالحسین رهبری:

در شرایط کنونی لازم است سیاست‌های توسعه‌ی بازار و تقویت توانایی حرفه‌ای کارکنان مورد بازنگری قرار گیرد. این مهم مستلزم گذشت مدت زمان بیشتری از آغاز سال و خاتمه‌ی تعهدات کنونی است. حفظ کارکنان موجود، افزایش کارایی و دقت بیشتر در استخدام افراد جدید، استفاده از آموزش‌های آن‌لاین همانند کلاس‌های متعدد جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و بازگرداندن انگیزه‌ی کاری و پیشرفت حرفه‌ای به کارکنان یک ضرورت است. لازم است فهرست مشتریان بازنگری شوند. ارائه‌ی خدمات به تمامی مشتریان

سابق و پذیرش مشتریان جدید بایستی براساس اولویت‌های موجود، کمبود احتمالی امکانات کاری و محدودیت‌های دریافت حق الزحمه متناسب با ریسک و پیچیدگی هر یک از کارها انجام شود. حفظ وضعیت بهینه، همراه با توسعه و گسترش دامنه‌ی فعالیت، برنامه‌ی این مؤسسه خواهد بود. در عین حال لازم است که در سطح کلی حرفه‌ی حسابرسي پیش‌بینی‌های لازم به‌منظور فراهم آوردن و توسعه‌ی زیرساخت‌های سخت‌افزاری و نرم‌افزاری جهت انجام حسابرسي غیر حضوری صورت گیرد. البته با در نظر گرفتن هزینه‌های زیادی که ایجاد چنین زیرساخت‌هایی برای یک مؤسسه‌ی خاص دارد، لازم است که اقدامات و راهکارهای لازم از طرف جامعه‌ی حسابداران رسمی صورت پذیرد.

تداوم وضعیت کنونی موجب زوال بیش‌تر اقتصادی و تحلیل رفتن توان مالی مشتریان خواهد شد. در شرایط کنونی، محتمل است که عده‌ای از مشتریان قصد استفاده از این فرصت برای تعویض حسابرسي و یا کاهش حق الزحمه را داشته باشند.

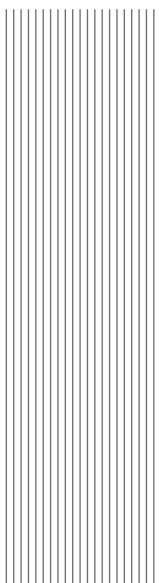
اگرچه تعامل با مشتریان و توافق جدید بر حق الزحمه ضروری خواهد بود، اما باید توجه داشت که در صورت کاهش قابل توجه‌ی حق الزحمه، در شرایطی که ریسک حسابرسي افزایش یافته و از پیچیدگی فنی آن کاسته نشده، امری پرمخاطره برای حرفه‌ی حسابرسي است و می‌تواند باعث پایین آمدن کیفیت حسابرسي شود. کاهش نامتعارف حق الزحمه موجب ایجاد خدشه به امنیت کاری مؤسسات حسابرسي و امنیت روانی و کاری کارکنان آنان خواهد شد. در این مورد دستورالعمل‌های جامعه‌ی حسابداران رسمی در خصوص جلوگیری از کاهش حق الزحمه‌های حسابرسي و نیز پشتیبانی‌های فنی و حرفه‌ای از

مؤسسات حسابرسي می‌تواند بسیار مفید واقع گردد.

در وضعیت خطیر کنونی، ضرورت وجود حسابرسان مستقل و مقتدر برای ممانعت از تحریف در صورت‌های مالی و جلوگیری از اعمال خلاف مقررات احتمالی مشتریان بر همگان مشخص است. تلاش برای تعویض حسابرسان و کاهش نامتعارف حق الزحمه‌ها موجب کاهش کیفیت خدمات حرفه‌ای و نتیجتاً افزایش ریسک تحریف صورت‌های مالی خواهد شد. این ریسک به‌خصوص در مورد شرکت‌های پذیرفته‌شده در سازمان بورس می‌تواند بسیار خطرآفرین بوده و بر اعتماد عمومی نسبت به گزارشگری مالی شرکت‌ها و بازار سرمایه خدشه وارد کند.

◀ پرویز صادقی:

بحران‌های اقتصادی و اجتماعی خود معلول قوانین، اخلاقیات، روابط اجتماعی و تصمیم‌گیری‌های کلان حکومت‌ها و دولت‌ها و یا عوامل طبیعی و زیست‌محیطی است که برای دستیابی به نتیجه‌ی درست و اظهارنظر نسبت به آینده‌ی مؤسسات حسابرسي متاثر از آن‌ها نیازمند تحقیق جامع در فرصت مناسب است. آن‌چه مسلم است تداوم شیوع این ویروس تأثیر فزاینده‌ای بر تفکر انسان و تجدید ساختار در روابط اجتماعی و فلسفی خواهد داشت که استانداردهای حسابداری و حسابرسي و همچنین ساختار مؤسسات حسابرسي جدا از آن نخواهد بود. لذا پیشنهاد می‌شود در جامعه‌ی حسابداران رسمی کارگروهی با عنوان کارگروه «بررسی آثار و تداوم شیوع کرونا» تشکیل و با تنظیم پرسشنامه براساس فرضیات مورد نظر و توزیع بین مؤسسات حسابرسي و استفاده‌کنندگان از خدمات اطمینان‌بخش از طریق روش‌های تحقیقی علمی نتایج به‌دست آمده را منتشر نماید.



موجبات فشار بیش‌تر بر مؤسسات جهت انجام حسابرسی و صدور گزارش مطابق برنامه‌ی زمان‌بندی قبلی به‌رغم شرایط حاد کنونی شده است.

◀ پرویز صادقی:

با توجه به بررسی‌های به‌عمل آمده در شرکت‌های طرف قرارداد با این مؤسسه، چنین استنباط می‌شود که تصمیمات نهادهای حرفه‌ای، قانونی و ناظر ازجمله تمدید مهلت ارائه‌ی اظهارنامه‌های مالیاتی و یا برگزاری مجامع شرکت‌ها

را تا تاریخ ۱۰ اردیبهشت سال جاری ارائه دادند. به همین دلیل در موارد متعددی به‌رغم به پایان نرسیدن عملیات حسابرسی و ارائه فهرست کامل اصلاحات به این‌گونه مشتریان، حساب‌رسان ناچار بودند به همراه آنان اوقاتی را صرف نمایند تا حتی‌الامکان با ارائه‌ی نظرات تعدیلی به رفع موارد تحریف و اشتباه برخورد شده کمک کنند. این وضعیت به‌دلیل تکمیل نشدن عملیات حسابرسی تا قبل از ارسال اظهارنامه‌های مالیاتی مشتریان

ارزیابی شما از اقدامات نهادهای حرفه‌ای، قانونی و ناظر در مواردی مانند تمدید مهلت ارائه‌ی اظهارنامه‌ی مالیاتی یا برگزاری مجامع شرکت‌ها، آیا برای شرایط کنونی کفایت لازم را داشت؟ در صورتی که پاسخ شما منفی است، اهم سایر اقداماتی که باید توسط نهادهای مزبور پیگیری شود، کدام است؟



مورد استقبال قرار نگرفته است. علت این امر عدم تحمل تمام یا بخشی از هزینه‌های تحمیل شده به شرکت‌ها در اثر رکود یا تعطیلی شرکت‌ها توسط دولت است. اگر شرکت‌ها مجبور به پرداخت حقوق و مزایای پرسنل هستند بالطبع باید از خدمات آنان نیز استفاده کنند. لذا علاقه‌ای به تمدید مهلت ندارند.

توکه نوشم نه‌ای نیشم چرایی
توکه یارم نه‌ای پیشم چرایی
توکه مرحم نه‌ای بر داغ ریشم
■ نمک پاش دل ریشم چرایی

و عدم امکان اعمال هرگونه تعدیلات احتمالی بعدی در حساب‌ها در مواردی ممکن است که باعث درج موارد مشروط عمده در گزارش‌های حسابرسی و ایجاد مشکلات احتمالی برای این‌گونه مشتریان گردد. همچنین طبق اطلاعات واصله تاکنون سازمان بورس و اوراق بهادار دستورالعملی در خصوص تمدید برگزاری مجامع شرکت‌های بورسی که سال مالی آن‌ها پایان اسفند ماه ۱۳۹۸ است، صادر نکرده که این امر نیز

◀ عبدالحسین رهبری:

متأسفانه اقدامات و تصمیم‌گیری مدیران سازمان‌های دولتی از جمله سازمان امور مالیاتی تاکنون با تأخیر زیاد صورت گرفته است. همچنین این تصمیم‌ها جامع و همه‌جانبه نبوده است. در اوج بحران شیوع ویروس کرونا و تعطیلی فعالیت‌ها، هیچ‌گونه تخفیف و تمدید مهلتی برای شرکت‌هایی که سال مالی آن‌ها میلادی بوده ارائه نشد. لذا این شرکت‌ها با مشکلات زیاد اظهارنامه‌های مالیاتی عملکرد خود

از دغدغه‌های پرسنل تا اقدامات ناکافی

مسئولان

دشواری‌ها، راهکارها، ارزیابی‌ها و پیشنهادها در شرایط کرونا

منوچهر زندی



تعویق شروع عملیات حسابرسی که مصادف با شروع فصل کاری مؤسسات حسابرسی بود این مؤسسه به طور محسوس با چالش تأمین منابع مالی مواجه شد.

• لزوم پرداخت عیدی کارکنان همراه با حقوق اسفندماه در عین حال که پروژه‌ها تعطیل شده بود موجب شد کسری منابع مالی به شدت احساس شود.

۲- راهکارهای مؤسسه به منظور مدیریت چالش‌های دوران شیوع بیماری کرونا

الف- راهکارهای رفع مشکلات با کارفرمایان

• مذاکره با کارفرما به منظور تأمین شرایط کاری که متأسفانه به نتیجه نرسید زیرا کارفرمایان تمایلی به تغییر رویه‌های اجرای کاری خود در دوران شیوع بیماری نداشتند.

• تعامل با کارفرمایان در تغییر زمان شروع کار به دلیل تغییر محدوده‌ی زمانی مجاز تهیه‌ی اظهارنامه‌های مالیاتی که نتیجه‌بخش بود.

• حضور کنترل‌شده در برخی موارد انبارگردانی واقع در شهر تهران با رعایت مسایل بهداشتی با حسابرسان کمتر و کاربست رویه‌های ابلاغی از سوی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران که خوشبختانه سازنده و اثربخش بود.

ب- راهکارهای مدیریت مشکلات با کارکنان

• تشکیل جلسات هماهنگی با کارکنان از طریق سامانه‌های ارتباطات الکترونیکی

• تشکیل جلسات مدیریتی به منظور برنامه‌ریزی شیوه‌ی اجرای امور در دوران شیوع بیماری کرونا از طریق سامانه‌های ارتباطات الکترونیکی

• ارائه‌ی آموزش‌های لازم به پرسنل در خصوص چالش‌های پیش روی حسابرسان در دوران شیوع بیماری کرونا و بحث درباره‌ی راهکارهای ارائه‌شده از سوی نهادهای حرفه‌ای ملی و بین‌المللی به منظور مدیریت چالش‌ها

• تغییر برنامه‌ی کاری پرسنل به منظور تمرکز بر برنامه‌های آموزشی که امکان

ب- مشکلات پرسنلی

• عدم امکان به کارگیری پرسنل به منظور اجرای کار حسابرسی از طریق مراجعه‌ی حضوری به محل کارفرما ابهام در مدت زمان شیوع بیماری که مانع از برنامه‌ریزی مناسب‌تر می‌شد.

• دغدغه‌های پرسنل در خصوص حفظ سلامت خود و خانواده، اصرار کارکنان جهت مراجعه به محل کار به منظور اطمینان از حفظ روابط کاری با مؤسسه و رفع ابهام در دریافت حقوق و مزایا، اگرچه مدیران مؤسسه در راستای ایفای وظایف انسانی، اخلاقی و اجتماعی خود رفع دغدغه‌های کارکنان خود را در شرایط شیوع بیماری در اولویت داشتند با چالش‌های فراوانی روبرو شدند.

• ابلاغ قوانین نامعقول از سوی نهادهای ذی‌ربط از جمله مقصر شناختن کارفرما در بیماری کارکنان و ممانعت از بهره‌مندی کارکنان مؤسسه از مزایای بیمه‌ی بیکاری در دوران شیوع بیماری کرونا.

ج- تأمین سرمایه در گردش

• به دلیل تعطیلی پروژه‌های خدمات مالی و حسابرسی داخلی و به‌طور خاص

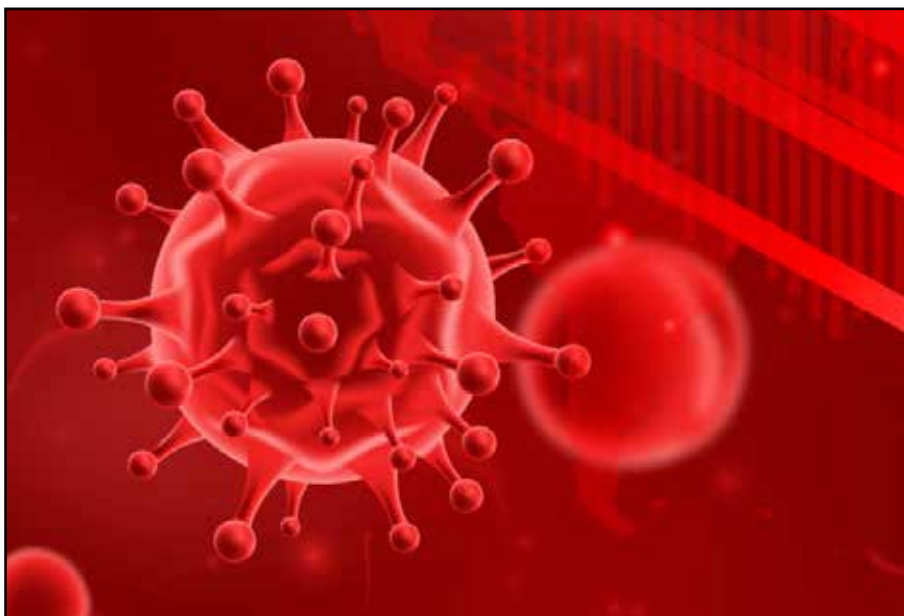
۱- مشکلات مؤسسه

در دوران شیوع بیماری
الف- مشکلات با کارفرمایان

• تعطیلی برخی کارهای خدمات مالی و حسابرسی داخلی به دلیل عدم همکاری کارفرمایان برای فراهم‌سازی محیط کاری مناسب برای حسابرسان. شایان توجه است که این مشکل تاکنون رفع نشده است اگرچه امید است با ورود به تیرماه بتوان بر برخی مشکلات فایق آمد.

• اختلال در برنامه‌ریزی‌های قبلی برای اجرای کارهای حسابرسی به دلیل تعطیلی بنگاه‌ها و تعویق شروع عملیات

• در خصوص انبارگردانی پایان سال، شرکت‌ها به دلیل اجتناب از درج بند حسابرسی در گزارش حسابرس به‌رغم میل باطنی به عدم حضور حسابرس به ارسال نامه‌های درخواست حضور حسابرس در فرایند انبارگردانی اقدام کردند، اما مؤسسه به منظور حفظ سلامت پرسنل و محدودیت‌های اعمالی از سوی دولت در خصوص رفت و آمدهای فراشهری از اعزام اغلب حسابرسان به انبارگردانی اجتناب کرد.



ارائه آن‌ها از طریق سامانه‌های آموزشی الکترونیکی فراهم شده بود.

- اجرای برخی کارها از قبیل مذاکره با کارفرما به شیوه‌ی غیرحضورى به‌منظور در اختیار قرار گرفتن مستندات لازم جهت شروع برخی کارها که متأسفانه نتایج اثربخشی را در پی نداشت.

- ارائه‌ی پروتکل‌های بهداشتی به پرسنل و تأکید مؤسسه بر اجرای آن‌ها و تجهیز محل مؤسسه به لوازم بهداشتی موردنیاز

- پرداخت حقوق پرسنل در اسفندماه به‌طول کامل و پرداخت حقوق ماه‌های فروردین و اردیبهشت به‌طور کامل بدون لحاظ افزایش حقوق مصوب دولت (و پرداخت مابه‌التفاوت در ماه‌های آتی) به‌منظور رضایتمندی و رفع دغدغه‌های پرسنل.

ج- راهکارهای مدیریت مشکلات سرمایه در گردش

- پی‌گیری برخی مطالبات معوق مؤسسه و پیش دریافت‌ها از کارفرمایان برای تأمین منابع مالی.

- تعامل با کارکنان جهت عدم پرداخت افزایش حقوق سال جاری تا دسترسی به منابع مالی کافی.

۳- راهکارهای مؤسسه برای اجرای حسابرسی مطابق با استانداردهای حسابرسی در دوران شیوع بیماری کرونا

- الزام کارفرمایان به درج چگونگی اثرپذیری عملیات شرکت از بیماری کرونا در یادداشت توضیحی مدیریت سرمایه و ریسک در صورت‌های مالی

- تحلیل دامنه‌ی اثرگذاری بیماری کرونا بر وضعیت مالی شرکت و بررسی وضعیت کمک‌های دولت و سهام‌داران به شرکت به‌منظور اطمینان از برقراری فرض تداوم فعالیت و اجرای رسیدگی‌ها با اعمال تردید حرفه‌ای.

۴- پیشنهادهاى مؤسسه به‌منظور اجرای با کیفیت حسابرسی با فرض ادامه‌ی شیوع بیماری کرونا

از آن‌جایی که فرایند حسابرسی در مؤسسات تابع شرایط کسب‌وکار و

ساختارهای حرفه‌ای و قانونی فراهم شده از سوی نهادهای ذی‌ربط است، استقرار رویکردهای نوین حسابرسی نیازمند اعمال تغییراتی است که مجری آن‌ها دیگر نهادها می‌باشند. از این رو پیشنهاد می‌شود به‌منظور اجرای با کیفیت حسابرسی با فرض تداوم بیماری کرونا حداقل شرایط زیر برای مؤسسات حسابرسی فراهم آید:

- فراهم‌سازی زیرساخت‌های لازم به‌منظور دسترسی حسابرسان به اطلاعات حساب‌ها و تسهیلات بانکی کارفرمایان
- ارائه‌ی دسترسی‌های لازم به سامانه‌های سازمان امور مالیاتی
- ارائه‌ی دسترسی‌های لازم به سامانه‌ی گمرک
- ارائه‌ی دسترسی‌های لازم به سامانه‌ی شرکت سپرده‌گذاری مرکزی و تسویه‌ی وجوه
- ارائه‌ی دسترسی‌های لازم به سامانه ثبت اسناد کشور

- ارائه‌ی رهنمودی در خصوص شیوه‌ی مستندسازی شواهد الکترونیکی و رویه‌های ارزیابی کیفیت حسابرسی از سوی جامعه
- رفع دغدغه‌ها و ابهامات مؤسسات حسابرسی در خصوص مسئولیت‌های قانونی حسابرس، صاحب‌کار و اشخاص ثالث در ارتباط با صحت شواهد الکترونیکی ارائه‌شده

به حسابرس.

- تشویق بنگاه‌های اقتصادی به کاربست نرم‌افزارهای مالی با امکان دسترسی از راه دور مشابه با نرم‌افزارهایی که در نهادهای مالی مستقر است و امکان رسیدگی‌های برخط را برای حسابرسان فراهم آورده‌اند.

- تشویق بنگاه‌های اقتصادی به راه‌اندازی سامانه‌های نگهداری مستندات الکترونیکی پشتوانه‌ی اسناد حسابداری.

۵- ارزیابی اقدامات نهادهای حرفه‌ای و قانونی در دوران شیوع بیماری کرونا

اگرچه در دوران شیوع بیماری کرونا تغییر بازه‌ی مجاز ارائه‌ی اظهارنامه‌ی مالیاتی و زمان برگزاری مجامع صورت گرفت که اقدامی شایسته و مؤثر بود اما این اقدامات مکفی به نظر نمی‌رسید و علاوه بر آن مؤسسات نیازمند حمایت در موارد زیر هستند:

- حمایت از کارکنان مؤسسات به‌منظور بهره‌مندی از بیمه‌ی بیکاری در دوران بیماری کرونا

- مذاکره و توافق با شرکت‌های ذی‌ربط به‌منظور فراهم آوردن امکانات ارتباطات الکترونیکی و بهره‌مندی از نرم‌افزارهای مناسب حسابرسی به‌منظور مدیریت کارها به صورت از راه دور. ■

غالب بنگاه‌ها و نیز مؤسسات حرفه‌ای (در حدود اطلاعات و شواهد موجود) به صرف رعایت برخی فاصله‌گذاری‌های اجتماعی معمول، هیچ‌گونه تدبیر عملی فنی و حرفه‌ای برای مدیریت این بحران نیندیشیده‌ایم. شیوه‌ی انجام کار از زمان مراجعه‌ی مشتری تا اعزام تیم و چرخه‌ی جمع‌آوری اطلاعات تا صدور گزارش کم‌وبیش همانند گذشته هدایت می‌شود و به استثنای برخی اقدامات کم‌اثر از جمله ایجاد فرصت بیش‌تر قانونی برای گزارش‌دهی مالی و مالیاتی که کم‌تر مورد استقبال فعالان اقتصادی واقع شده و شیوه‌ی برگزاری مجمع، برخلاف کمک‌های مالی که در دیگر کشورها (حتی جهان سوم) جهت جبران زیان‌های اقتصادی و اجتماعی معمول است، کم‌تر تلاش عملی را از سوی متولیان اقتصادی مملکت برای حفظ و مراقبت خصوصاً از بنگاه‌های کوچک را شاهد بوده‌ایم. اگر هم اقدامی بوده، هرچند کوچک و کم‌اثر، از ناحیه‌ی سندیکاها، صنوف، جریانات مردمی و با مردم‌نهاد، و به تعبیری جهادی و نیز مراجع حرفه‌ای نظارتی و قانونی (در حرفه، منظور جامعه‌ی حسابداران رسمی) صورت گرفته است. از این‌رو، به دلیل بنیه‌ی ضعیف بنگاه‌ها و مؤسسات حرفه‌ای کوچک و متوسط که در تأمین ضروری‌ترین مخارج اولیه و حیاتی خود با محدودیت مواجه‌اند، کم‌تر شاهد تدوین، ارائه و اجرای کسب‌وکار جدید در شرایط بحران هستیم.

باعنایت به توضیحات فوق، مسایل مرتبط با موضوعات مورد بحث به شرح زیر به استحضار می‌رسد:

۱- در پایان سال، به دلیل قرنطینه‌ی نواحی خاص و همچنین شیوع بیماری، عملاً اعمال برخی عملیات برای گردآوری شواهد از جمله بازرسی عینی، مشاهده‌ی ادواری و موردی و همچنین نظارت بر موجودی‌ها با مشکل مواجه شد یا حداقل مانند گذشته قابل اجرا نبود.



میهمانی ناخوانده با ویروس کرونا

رضا یارمحمدی

همگان شوم، نمی‌توان از تأثیر شگرف و بعضاً مثبت آن در تبادل و زندگی بشر پرده‌ا و مشغول غافل ماند و چه بسا به مرور زمان و با وفاق نسبی با این مهمان بتوان به زوایای جدیدی از ویژگی‌های خوب آن بیش‌تر پی برد. آینده به ما خواهد گفت که از جمیع جهات، این ویروس به‌ظاهر خلق شده‌ی دست بشر فانی چه پیامدهای عملی و دستاوردهایی برای آیندگان به همراه خواهد داشت که در حال حاضر از آن غافل بوده و یا تنها به بخشی کوچک از آن واقفیم.

در حال حاضر، این ویروس همانند تأثیرگذاری بر کلیه‌ی بنگاه‌های اقتصادی بر کسب‌وکار مؤسسات حرفه‌ای نیز سایه افکنده و برحسب اطلاعات و شواهد موجود، تداوم و حیات برخی کسب‌وکارها (به‌واسطه‌ی حسابرسی و ارائه خدمات به کسب‌وکارها) از جمله مؤسسات حرفه‌ای را با تهدید جدی مواجه کرده است. با وجود همه‌ی نگرانی‌هایی که تحت تأثیر این ویروس با ارزش‌ترین دارایی انسان، یعنی جان او را تهدید می‌کند،

با ظهور و شیوع ویروس کرونا، این مهمان ناخوانده، جهان و کلیه‌ی بازارهای کسب‌وکار و در یک عبارت کلیه‌ی شؤونات زندگی اجتماعی بشر متکبر به دانش روز و مسلط و مجهز به تکنولوژی به یکباره تحت تأثیر جدی قرار گرفت، به‌طوری‌که در پیشرفته‌ترین و بزرگ‌ترین بازارهای جهانی افول و افت کم‌سابقه‌ی شاخص‌های اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی و البته سیاسی را شاهد بودیم و در مورد کلیه‌ی مناسبات معمول و متعارف روزمره نیز با تغییر و دگرگونی‌های جدی مواجه شدیم. این ویروس نمونه‌ی بارز تهدیدهای نوپایی است که پیش‌بینی آن‌ها و آثار تلخ و گاه شیرین و پندآموز آن دشوار است، اما بی‌تردید این ویروس تهدیدی آشکار برای سلامتی و نظام جهانی بوده و به‌یقین فروپاشی برخی بنگاه‌های در وهله‌ی اول کوچک را هشدار می‌دهد و البته در سایه‌ی سنگین این ویروس به تعبیر



در این حال، با هماهنگی‌های لازم و با درجه‌بندی مشتریان و ارزیابی‌های لازم، کارها به سه طبقه‌ی کم‌ریسک، ریسک متوسط و پریسک دسته‌بندی شد و با تشخیص ریسک‌ها و قبول مسئولیت‌ها در چارچوب ضوابط حرفه‌ای، نسبت به اعزام حساب‌برسان به محل شمارش تصمیم‌گیری شد. اعزام تیم کامل با قید احتیاط برای مشتریان پریسک، محدود کردن و کاهش نفرات مأمور به محل شمارش در مورد مشتریان با ریسک متوسط و عدم اعزام در مورد مشتریان بدون ریسک یا مشتریان واقع در محدوده‌ی پرخطر (قرمز) و اخذ اطلاعات و شواهد از راه دور از طریق مشاهده و نظارت آن‌لاین اینترنتی و پرس‌وجو و کنکاش و تحقیق از راه دور به‌جای شمارش و نظارت فیزیکی حضوری از سایر روش‌هایی بود که مبتنی بر ضوابط و استانداردهای مجاز، مورد استفاده واقع شد. همچنین، سعی شد با توجه به محدودیت‌های موجود نسبت به مدیریت نیروی انسانی به فراخور آمادگی مشتری برنامه‌ریزی لازم به عمل آید و با

محدود ساختن برنامه‌ها در حد ممکن، تمرکز بیش‌تر بر روش‌های تحلیلی، اخذ کمک بیش‌تر از مشتری قبل از شروع کار جهت گردآوری و انباشت مدارک و مستندات لازم و جایگزینی روش‌ها و تکنیک‌های عملی، اهداف برنامه‌ها و رسیدگی‌ها محقق شود.

۲- همچنین برخی برنامه‌ها با هماهنگی با مشتریان به‌عهده‌ی تعویق افتاد تا پس از بهبود و تثبیت شرایط نسبت به انجام کار اقدام شود. نکات ایمنی و بهداشتی به‌طور مرتب به همکاران گوشزد و در موارد مأموریت خارج از مرکز، رعایت مسایل ایمنی از مشتریان درخواست شد.

اقامت حساب‌برسان پس از اخذ نظر از مشتری، ترجیحاً در اماکن و مراکز اسکان خاص مورد تأیید و پس از ارزیابی‌های لازم با رعایت کامل مسایل ایمنی و بهداشتی تعیین شد. البته در مواردی نیز با مقاومت برخی مشتریان به‌منظور تقبل برخی هزینه‌های اقامت در اماکن موردنظر مواجه شدیم که با تعامل لازم

خوشبختانه این مشکل برطرف شد.
۳- به‌طور کلی، برنامه‌های زمانبندی که پیش از شروع کار جهت مشتریان ارسال و پاسخ آن عموماً قبل از سال دریافت و متعاقب آن برنامه‌ی زمانی و نیروی انسانی بر حسب آن در اواخر سال مدیریت شده بود، عملاً در برخی موارد، دیگر قابل اجرا نبود، لذا در میانه‌ی فروردین‌ماه و پس از تعطیلات نوروز نسبت به به‌روزرسانی آن برحسب شرایط موجود اقدامات لازم به عمل آمد. به‌هرحال، در شرایط اضطرار، ناگزیر به تعدیل و جابجایی کارها و نیروهای همکار برحسب میزان آمادگی مشتریان و وضعیت و موقعیت مشتری در قبال ویروس کرونا شدیم.

۴- طی تماس با مشتریان و یا حساب‌برسان داخلی، حسب مورد از نحوه‌ی کنترل و مدیریت بحران کرونا و آثار آن بر کسب‌وکار مشتریان مطلع شدیم و اخذ هرگونه پروتکل و یا بیانیه‌ی کنترل کرونا، پیامدهای اقتصادی و راه‌حل‌های عملی پیشنهادی حساب‌برسان داخلی را جهت



ارزیابی‌های لازم در انجام مأموریت‌های حسابرسی مالی مطالبه کردیم. ارزیابی این ریسک‌ها و اخذ گزارش حسابرسان داخلی به مدیران ارشد مالی و تعیین موضع صحیح در ارزیابی ریسک‌ها و به‌ویژه تداوم فعالیت و تشخیص این ضرورت که مراتب به چه نحوی در یادداشت‌ها و یا گزارش حسابرسی منعکس شود، کمک شایان توجهی می‌کند. روشن است که ارزیابی و اجرای حسابرسی مبتنی بر ریسک با افزودن سایر ریسک‌های پیش‌بینی نشده در اثر کرونا بیش از پیش در شرایط کنونی توجه مؤسسه را به خود معطوف داشته و در این خصوص در فقدان هرگونه برنامه و دستورالعمل خاص، ناگزیر در حد مقدرات به تشدید مراقبت‌ها، مذاکره با مدیران ارشد و حسابرسان داخلی و ارزیابی هرگونه خطر ناشی از موارد فوق شدیم.

۵- بدیهی است که حسابرسی سنتی حاکم بر گردش کار این مؤسسه همانند بسیاری از مؤسسات حرفه‌ای مشکلات و معضلات فراوانی به شرح مواردی که در بالا نیز به‌اختصار به آن اشاره شد، به همراه داشت. مسلماً انجام حسابرسی در

شرایط موجود مستلزم ایجاد بسترهای لازم و زیرساخت‌های سخت‌افزاری و نرم‌افزاری مورد نیاز است که در هر دو مورد متأسفانه این مؤسسه به تاسی از شیوه‌های سنتی و عدم پیش‌بینی و آمادگی قبلی جهت مقابله و کنترل این شرایط با مشکلات عدیده روبرو بود. به هر تقدیر، روش‌هایی که بالا در زمینه‌ی بازرسی موجودی‌ها به آن اشاره شد و بسیاری از دیگر برنامه‌ها متأسفانه به دلیل عدم آمادگی کافی و عدم تجهیز امکانات عموماً به شیوه‌ی قبل با کمی تعدیلات با صرف زمان و انرژی فراوان و نگرانی زیاد ناشی از آلودگی همکاران به این ویروس بر کیفیت کار اثر سوء گذاشته و هم‌اکنون نیز با این معضل روبرو هستیم.

به استناد تجارب کسب‌شده در مواجهه با این ویروس و ارزیابی‌های به‌عمل آمده از وضع موجود و با در نظر داشتن آثار فعلی این تهدید بر کسب‌وکار مؤسسات حرفه‌ای، مهم‌ترین موضوعات مورد تأکید که در شرایط فعلی باید مدنظر جامعه و مؤسسات حرفه‌ای قرار گیرد، عبارت‌اند از: ۱- بپذیریم و آگاه باشیم که این ویروس

همانند بسیار امراض قبلاً ناشناخته و در حال حاضر در سیطره‌ی علم بشر هرچند به بهایی گزاف در ادامه‌ی داستان زندگی به کنترل بشر درخواهد آمد، پس ضروری است به‌عنوان اولین اصل، ضمن احتیاط و عقلانی و مدیریت سلامت، ایمنی و بهداشت و پیش‌بینی لازم جهت مدیریت هرچه بهتر آن، استرس و نگرانی را از خود، خانواده و همکاران حرفه‌ای دور کنیم و بیش از این به آثار منفی آن نپردازیم و به آن دامن نزنیم.

۲- به پیامدهای مثبت این ویروس به‌دقت بیندیشیم و خود به استقبال بهره‌برداری از آن و رفع کمبودها و موانع موجود رفته و با تجهیز کلیه‌ی امکانات ازجمله فراهم کردن شرایط جهت حسابرسی مبتنی بر فناوری اطلاعات خود را جهت برخورد و مقابله با این‌گونه مخاطرات نوظهور آماده کنیم.

۳- شناسایی و تعیین استراتژی و مدیریت کسب‌وکار جدید در شرایط بحرانی از ضروریات است. ارزیابی دقیق از وضع موجود در شرایط تهدید و موضع‌گیری آتی در قالب استراتژی‌های عملی (کوتاه‌مدت و میان‌مدت)، باید در

پروتکل‌های مقابله با این تهدید تحلیل شود تا بتوان جهت حفظ و تعدیل بهینه‌ی اوضاع فعلی، تمهیدات مناسب و به‌موقع اتخاذ شود. شناسایی کلیه‌ی خطرهای زنجیره‌ی جذب و حفظ مشتریان و ایفای تعهدات قانونی تا مرحله‌ی آخر باید مورد توجه قرار گیرد.

۴- از آن‌جا که مهم‌ترین دارایی‌های بنگاه‌های خدماتی چون مؤسسات حرفه‌ای نیروی انسانی است، انجام مسئولیت به شکل نوبت‌کاری یا شیفت‌کاری یا از راه دور در اوج بحران این ویروس توانست تاحدودی هرچند ناکافی مؤسسات را در مدیریت نسبی این بحران با اعمال نظارت‌های لازم یاری کند، هرچند به‌یقین نتیجه‌ی این کارها می‌تواند از لحاظ کیفیت و زمان انجام کار در روال معمول متفاوت باشد. در این زمینه، مدیریت مؤسسات به احتمال زیاد بحث درباره‌ی خطرات مربوط به مسافرت شغلی، ارزیابی قابلیت‌های کارمندان از راه دور را باید مورد توجه خاص قرار دهند.

۵- برخی مشتریان مؤسسه تحت شرایط موجود با مشکل تولید، فروش و به‌طور کلی تحقق برنامه‌های خود با محدودیت‌های مالی مواجه شده‌اند و برخلاف گذشته دیگر قادر به تسویه‌ی دیون خود از جمله تسویه‌ی مطالبات مؤسسه نیستند. این امر منجر به تحمیل ریسک اعتباری، افزایش مطالبات سررسید گذشته و حتی اختلال در روابط فی‌مابین با مشتریان شده است. در نتیجه‌ی این مشکل و انتقال بحران مالی به کلیه‌ی بخش‌ها، مؤسسه نیز در تأمین و تقبل و ایفای تعهدات قانونی خود به‌ویژه نسبت به همکاران خود با مشکل مواجه بوده و به‌طور کلی، کسب‌وکار مؤسسه با تهدید مواجه است. اگرچه با خودگذشتگی شرکا تاکنون هیچ‌گونه تعدیلی نسبت به نیروی متعهد صورت نگرفته، لیکن استمرار این شرایط بدون هیچ‌گونه اهرم مالی و دیگر پشتیبانی‌ها شرایط را می‌تواند از وضع کنونی به وضع

«بدتر» سوق دهد. تردیدی نیست که چنانچه تحقق برنامه‌های مؤسسه از جمله کسب عواید لازم و پیش‌بینی شده تغییر کند، ممکن است شرکا مجبور به تعدیل راهبردهای خود شوند تا جایی که دیگر قادر به تحقق برنامه‌های خود نباشد که در این صورت منجر به تعدیل نیرو و در نهایت تعطیلی کسب‌وکار خواهد شد. هم‌اکنون به‌رغم ایفای تعهدات مربوط به حقوق و دستمزد نشانه‌هایی از نگرانی در همکاران مشهود است و استمرار این وضع و شیوع این نگرانی قطعاً بر کیفیت کار و ایفای تعهدات حرفه‌ای به عموم و در آخر سرخوردگی و کوچ‌نخبگان و علاقمندان از حرفه خواهد انجامید.

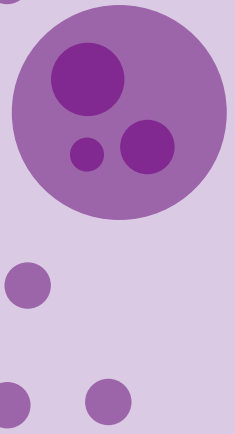
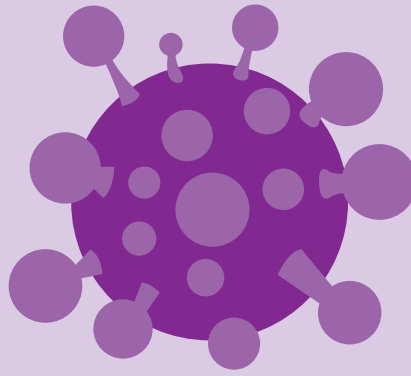
۶- در حال حاضر کمک به کسب‌وکار مؤسسات برعهده‌ی بالاترین ارکان جامعه، شورای عالی و اعضای محترم هیأت مدیره و از حیاتی‌ترین محورها و مأموریت‌های ایشان محسوب می‌شود، چراکه در صورت حذف و نابودی اعضا، جامعه‌ای وجود و معنی نخواهد داشت. با مدیریت و تدبیری که از اعضای فعلی شورای عالی و هیأت مدیره سراغ می‌رود، حل این معضل و کمک به معیشت مؤسسات کار سختی به نظر نمی‌رسد. به ساده‌ترین شکل ممکن، همان‌طور که سازمان بورس مشتریان را از حیث درآمد و حجم دارایی‌ها دسته‌بندی و به فراخور این معیار مؤسسات را نیز دسته‌بندی می‌کند، انتظار می‌رود جامعه نیز اندازه‌ی مشتریان و حداقل حق‌الزحمه‌های خدمات خصوصاً اطمینان‌بخشی را با همین معیار ساده‌ی خطی که مشتریان را نیز با فهم آن دچار سردرگمی نسازد (و شاید با لحاظ کردن نوع صنعت و متناسب با تورم سالانه و افزایش هزینه‌ها قبل از شروع هر سال مالی) تعیین و رسماً ابلاغ کند. این امر به قوام مؤسسات و بقای آن‌ها کمک می‌کند و راه را برای تجهیز امکانات بیش‌تر، انجام تعهدات به‌شکل مطلوب و حرفه‌ای و ایجاد رضایتمندی شغلی و رفاهی بیش‌تر هموار خواهد کرد. به بیان

ساده حق‌الزحمه‌ی خدمات در شرایط کنونی هیچ‌گونه تناسبی با هزینه‌ها و سطح مسئولیت‌ها ندارد و اعلام سالانه‌ی حق‌الزحمه‌ی ساعتی رده‌های حرفه‌ای از سوی جامعه کافی به مقصود نیست.

۷- پیشنهاد می‌شود و انتظار می‌رود جامعه‌ی حسابداران رسمی ضمن انعکاس وضع موجود به سطوح بالاتر و در صورت امکان اخذ تسهیلات لازم، شرایط را جهت ادامه فعالیت هموار سازد. پرواضح است که کارها و اقدامات انجام‌شده از سوی دولت از قبیل فرصت بیش‌تر برای تسلیم اظهارنامه و برگزاری مجامع حاکی از عدم درک شرایط موجود و آثار زیان‌بار این بحران بر اقتصاد و در درجه‌ی اول کسب‌وکارهای کوچک است. در این خصوص کافی است به تمهیدات لحاظ شده در کشور جنگ زده و ویران عراق و کشور همسایه ترکیه انداخت تا به فاصله‌ی انتظارات معقول مردم کشورمان پی برد.

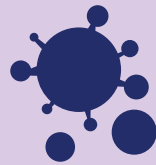
در این زمینه، پیشنهاد می‌شود ارکان جامعه نیز در خصوص اعمال نظارت‌ها، کنترل‌ها با لحاظ کردن شرایط ویژه‌ی کنونی با اعمال شیوه‌هایی که به‌راحتی در دسترس و قابل اجرا است (به‌طور نمونه انتخاب و گزینش کارها از طریق گزارش‌های ارسالی اعضا از سامانه‌ها و بررسی و کنترل و نظارت از راه دور و در صورت لزوم اخذ مدارک و مستندات از راه دور به جای کنترل کیفی معمول و متداول همیشگی) با همراهی همیشگی خود، مؤسسات را در مدیریت هرچه مطلوب‌تر امور و وضع موجود یاری رساند.

۸- استفاده از تجربیات مؤسسات بین‌المللی، رهنمودها و بیانیه‌های صادره از سوی این مؤسسات نیز می‌تواند بسیار مفید و راهگشا باشد. به نظر می‌رسد این کار برعهده‌ی جامعه و کارگروه‌های فعال (آموزش) و به‌طور توأمان خود مؤسسات است تا با بررسی پیامدهای آتی کوتاه‌مدت و حتی بلندمدت شرایط را برای مقابله‌ی هرچه بهتر با این ویروس و اجرای برنامه‌ها و مأموریت‌های حرفه‌ای فراهم آورد. ■



حرفه‌ی حسابرسی جهانی

و بحران کرونا



چگونه به عنوان حسابدار رسمی خود را برای مدیریت دوران کرونا آماده کنیم؟

مهم‌ترین سوالی است که یک حسابدار رسمی با آن روبروست این است که چگونه می‌توانیم ذهن خود را برای رهبری در دوران کرونا آماده کنیم؟. مهم است که بپذیریم در وضعیت بی‌سابقه‌ای هستیم. وقتی مردم با تغییر روبرو هستند، اولین کاری که انجام می‌دهند این است که در تاریخ جست و جو کنند یا برای آن نقشه‌ی مختص خود را ترسیم کنند، اما ما در حال حاضر نقشه‌ای نداریم. در نتیجه، افراد احساس ناراحتی می‌کنند. در شرایطی که هیچ نقشه‌ای وجود ندارد، افراد دو رویکرد زیر را در پیش می‌گیرند:

اول - آن‌ها با واقعیت روبرو می‌شوند، ذهن و احساسات خود را پیرامون واقعیت متمرکز می‌کنند و برای مقابله با ریسک آماده می‌شوند. سپس به سمت

فرصت‌ها حرکت می‌کنند. این بهترین سناریو است.

دوم - تصورات غلط افزایش می‌یابد و افراد به داستان‌پردازی پیرامون موضوع روی می‌آورند. این داستان‌ها یا آن‌ها را به ورطه‌ی ترس و بی‌حرکتی می‌کشاند یا در فضای عدم پذیرش قرار می‌گیرند، فضایی که در آن افراد که براساس اطلاعاتی که از محیط می‌گیرند، تصمیمات غیر منطقی اتخاذ می‌کنند.

یک لحظه در مورد نحوه‌ی واکنش به این موضوع فکر کنید. آیا ذهن خود را در مقابل تصورات غلط پیرامون جمع می‌کنید یا داستان‌های متعدد ساخته شده توسط محیط اطراف را باور می‌کنید. رهبران، باید واقعیت آن‌چه اتفاق می‌افتد را پایه‌گذاری کنند. از نظر عملی، به این معناست که آن‌ها باید تمام تلاش خود را برای درک مسائل بزرگ‌تر محیطی و سپس مشخص کردن آن‌چه تحت کنترل‌شان قرار دارد و آن‌چه قرار ندارد، معطوف نمایند. سپس باید از نظر ذهنی و عاطفی واکنش نشان دهند. باید تفاوت بین آن‌چه را که می‌توانند در اختیار داشته باشند و آن‌چه را

نمی‌توانند در اختیار داشته باشند، شناسایی کنند، و همچنین باید تفکر عقلانی را در مقابل یک تفکر مبتنی بر ترس، که بر مبنای یک روایت بالقوه‌ی دروغین ساخته شده است، تقویت کنند تا قادر باشند حقیقت آن‌چه رخ می‌دهد را توضیح دهند. چگونه به عنوان رهبر یک موسسه‌ی حسابدار رسمی مشتریان را از واکنش صحیح خود مطلع می‌کنید و به آن‌ها اطمینان می‌دهید؟ در اصل این اطمینان با خودتان شروع می‌شود که می‌دانید چه کاری انجام می‌دهید. به صورت‌های مالی آن‌ها نگاه کنید و همان سؤالاتی را که از هر مشتری جدید می‌پرسید، از خود بپرسید:

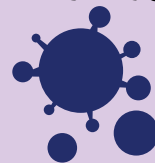
- درباره‌ی کسب و کار آن‌ها بیاموزید
- بفهمید که اکنون کسب و کار آن‌ها در چه مرحله‌ای قرار دارد

- نگرانی‌های آن‌ها را کشف کنید
- روش‌های کمک به آن‌ها را شناسایی کنید
- جایی را که می‌توانید ارزش اضافه کنید، پیدا کنید

سؤالات بزرگ با پایان باز بپرسید و آماده گوش دادن باشید. بعضی چیزها هرگز تغییر نمی‌کند. قبل از این‌که با مشتری ارتباط برقرار کنید یا به کنفرانس ویدئویی راه یابید، خود را به سطحی از دانش برسانید که توانایی شما در مشاوره و تحلیل شرایط را نشان دهد. بنابراین، کاری را که نیاز است انجام دهید، وقتی با موسسه‌ی شما تماس می‌گیرند، تخصص حرفه‌ای شما با دانش فنی که در طول زمان کسب کرده‌اید گره می‌خورد. به عنوان یک حسابدار رسمی که خوب به مشتری گوش می‌دهد و از مهارت‌های کافی برخوردار است به کار خود مسلط شوید. ارزش شما در توانایی شما برای ارائه‌ی بهترین مشاوره یا پاسخ صحیح نیست زیرا، در حال حاضر، پاسخ صحیحی وجود ندارد. در دنیایی که همه چیز طبق یک چرخه‌ی سریع در حال تغییر است، حقی وجود ندارد! ارزش



شما دانش شما در زمینه‌ی کارتان و توانایی شما برای پرسیدن سوالات عالی است. به عنوان یک حسابدار رسمی درک تحمل ریسک توسط مشتری بر عهده‌ی شماست. اگر بتوانید برای آن‌ها فضایی را ایجاد کنید که هیچ قضاوتی در آن وجود ندارد، مشتریان شما احساس امنیت و ارزش خواهند کرد. نقش شما این نیست که به مشتریان بگویید می‌توانید وضعیت را اصلاح کنید، زیرا نمی‌توانید. با این حال، می‌توانید در کنار آن‌ها باشید و به آن‌ها کمک کنید تا راه خود را از این طریق پیدا کنند. شما فقط باید کاری را انجام دهید که همیشه انجام داده‌اید، اما این بار باید تأکید کم‌تری بر متخصص بودن خود داشته باشید و بیش‌تر روی این‌که یک راهنما و شنونده‌ی مالی عالی هستید، تأکید کنید. حسابداران رسمی اکنون باید درمانگر باشند (همیشه بوده‌اند). اما اکنون درمانگرانی هستند که باید واقعاً به شرایط توجه داشته باشند و وظایف خود را در مورد آن‌چه که در سطح بین‌المللی اتفاق می‌افتد انجام دهند. اکنون زمان آن رسیده است به جای این‌که متخصصی باشید که جواب تمام پرسش‌ها را می‌داند، به عنوان مشاور قابل اعتماد و دارای قضاوت درست در مقابل مشتریان خود حضور یابید و با آن‌ها همدلی و همکاری کنید.



تعهد حرفه‌ای حساب‌رسان در ایام بحران کرونا

بخش‌هایی از مشاهدات جولی لیندسی، مدیر مرکز کیفیت حسابرسی وابسته به انجمن حسابداران رسمی امریکا

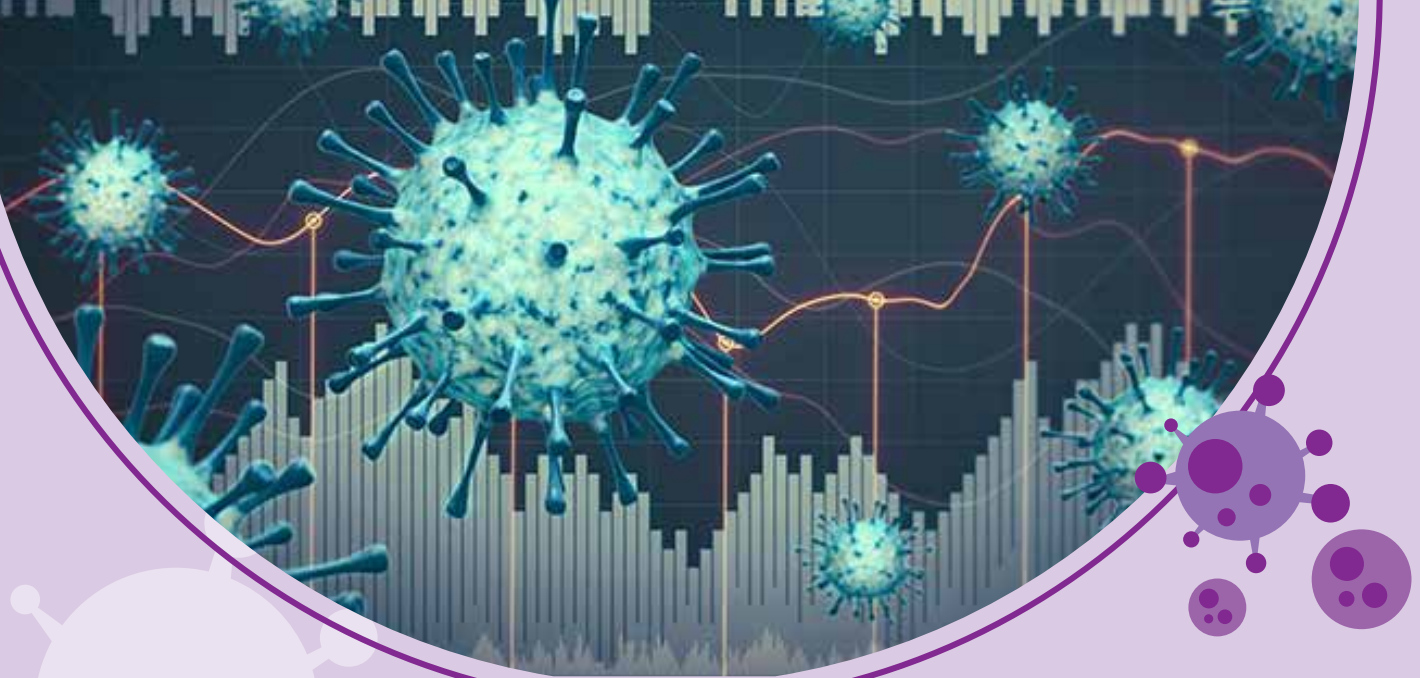
حساب‌رسان شرکت‌های سهامی عام به‌خوبی از راه دور کار می‌کنند. آنان اکنون همه در یک محیط کار از راه دور

قربانی نکنند.

مؤسسات حسابرسی مراقب مردم و جامعه‌ی خود بوده‌اند. اخبار شرکا و رهبران مؤسساتی که به طور داوطلبانه دست‌مزد خود را کاهش داده‌اند تا تأثیر اقتصادی ویروس همه‌گیر کرونا را بر کارکنان کاهش دهند، نشان داده است که تعهد مؤسسات نسبت به مردم و کارشان زیاد است. گزارش‌های مدیریتی در برخی از مؤسسات حسابرسی نشان می‌دهد برکناری کارکنان آخرین راه‌حل است. این درست‌ترین کار در مورد کارکنان است، و به آن‌ها کمک می‌کند تا همچنان به حسابرسی‌ها و بررسی‌های باکیفیت برای مشتریان بپردازند.

مؤسسات در طول همه‌گیری ویروس کرونا کمک‌های بی‌شماری به جوامع خود کرده‌اند. این موارد شامل تخصیص بودجه برای افراد نیازمند، پرداخت بابت تأمین تجهیزات محافظت شخصی برای متخصصان مراقبت‌های بهداشتی است. در حقیقت مؤسسات برای مقابله با این بحران به دنبال ایفای تعهدات اضافی خارج از دامنه‌ی کاری خود هستند. ریسک تقلب در طول همه‌گیری

فعالیت می‌کنند و این شامل مدیریت شرکت، اعضای کمیته‌ی حسابرسی، اعضای هیأت مدیره و غیره می‌شود. برای آن‌که در این محیط از راه دور، نباید به کیفیت حسابرسی آسیب رسانده شود، حساب‌رسان برای انجام کار خود با کیفیت بالا در محیط فعلی، باید خلاقیت را با شک و تردید حرفه‌ای ترکیب کنند. به عنوان مثال، حساب‌رسان برای مشاهده‌ی موجودی‌ها از تصاویر ویدئویی استفاده می‌کنند. حساب‌رسان برای تأیید این‌که موجودی‌هایی که از طریق ویدئو بررسی کرده‌اند دقیقاً همان‌گونه هستند که به نظر می‌رسند و در همان شرایط قرار دارند، باید روش‌های دیگری را نیز شناسایی کنند. جمع‌آوری داده‌ها و جمع‌آوری شواهد مشتریان از راه دور نمونه‌ی دیگری است. اما چگونه می‌توان اطمینان حاصل کرد حساب‌رسان شواهد مورد نیاز خود را برای پشتیبانی از نتیجه‌گیری‌های مختلف دریافت می‌کند؟ حساب‌رسان توانسته‌اند از طرق مختلف موانع را از پیش روی خود بردارند و به روشی کارآمد و مؤثر عمل کنند و هرگز کیفیت حسابرسی را



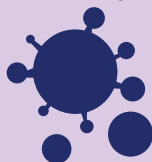
ویروس افزایش یافته است. زیرا سه عنصری که می تواند منجر به تقلب شود، یعنی فرصت، فشار و توجیه عقلانی، همگی در طول همه گیری ویروس افزایش می یابد. افزایش کار و فعالیت از راه دور، فرصت بیش تری برای کلاهبرداری در فضای مجازی ایجاد می کند. فشار در این محیط افزایش می یابد زیرا شرکت ها و مردم برای رسیدن به اهداف و تأمین خانواده هایشان در مواقع آشفتگی اقتصادی، تلاش می کنند. توجیه عقلانی نیز به احتمال زیاد افزایش می یابد زیرا مردم وضعیت معیشت خود را در معرض خطر این بیماری می بینند. اگرچه بیش تر مردم اخلاقی رفتار می کنند ولی در شرایط کنونی تحت تاثیر فشار محیط قرار دارند.

تردید حرفه ای در این محیط همچنان مهم است زیرا کیفیت حسابرسی نمی تواند ضعیف باشد. مدیریت شرکت با چالش های سلامتی و ایمنی کارکنان خود، چالش های زنجیره ی تأمین و حتی گاهی با بحران های شخصی برای مقابله با بحران در خانه مواجه است. اما استانداردها تغییر نکرده اند و قرار نیست استقلال، تردید حرفه ای، قضاوت ذهنی یا تفکر عینی را قربانی کنیم.

تمدید زمان نظارت توسط کمیسیون بورس و اوراق بهادار و هیأت نظارت بر حسابداری شرکت های سهامی عام، نیز مفید بوده است. کمیسیون بورس و

اوراق بهادار اجازه ی تأخیر در گزارشگری شرکت ها را صادر کرده و هیأت نظارت نیز برنامه های بازرسی ها را تغییر داده است. برخی از کارهایی که شرکت ها باید در محیط فعلی انجام دهند، همچون تحلیل تداوم فعالیت، زمان بیش تری را از مدیریت شرکت و حسابرسان می گیرد. تأخیر در بازرسی های هیأت نظارت نیز موقتاً نیاز مؤسسات برای فعالیت در شرایط عدم اطمینان فعلی را برآورده می کند. دوره ی ۴۵ روزه این امکان را فراهم کرده است که واقعاً روی کارکنان و مشتریان خود تمرکز کنند و اطمینان حاصل کنند که آن ها قادر به انجام کار در این محیط هستند.

کمیته های حسابرسی نیز باید به موضوع اخلاق توجه کنند. کمیته های حسابرسی و اعضای هیأت مدیره باید در این مدت تعهد شرکت ها به اخلاق و فرهنگ را تقویت کنند.



تنظیم اولویت های مؤسسات حسابرسی در بحران کرونا

کووید ۱۹ اخیراً تغییرات زیادی را برای ما به همراه داشته است و با سرعت بی سابقه ای در حال حرکت است. اطمینان افراد نسبت به وضعیت امنیت و سلامت خود، مهم ترین تغییری است که به وجود آورده است. اما علاوه

بر این که تمرکز ما به سمت موضوع سلامتی تغییر کرده، با تغییر اولویت های مؤسسات، کار و مشتریان نیز مواجه هستیم. به طور خاص، ما باید اولویت ها را در چهار زمینه تغییر دهیم: خدماتی که مشتریان در حال حاضر به آن ها نیاز دارند، مدل های ارائه ی خدمات، تغییر نحوه ی کار پرسنل، و سلامتی و ایمنی تیم های کاری و مشتریان.

نخست، باید نفس عمیق بکشیم. برای لحظه ای تنفس عمیق را تمرین کنید. تمرین یوگا می تواند به شما کمک کند ذهن خود را پاک کنید و درمورد آن چه بعداً باید انجام شود، متمرکز شوید. مکث فقط دو دقیقه برای عمل دم و بازدم عمیق در سه مرحله به شما قدرت می دهد تا به اولویت های در حال تغییر پیش روی خود جهت دهید. این امر به شما اطمینان می دهد که آماده هستید تا اولویت های مشتریان و تیم خود کشف کنید و در جهت یابی به آن ها کمک کنید. سپس در مورد تمایل خود برای فعالیت در زمینه های معمول کسب و کار دقت کنید، یعنی خدمات مالیاتی، حسابرسی و مشاوره. در حال حاضر، متوقف کردن فعالیت های معمول و درک آن چه اکنون مشتریان شما نیاز دارند و پشتیبانی از آن ها مهم تر است. ممکن است خدمات مالیاتی بیش ترین ارزش را برای مشتریان شما فراهم نکند، زیرا آن ها اکنون نگران تداوم فعالیت کسب و کار و جریان های نقدی

خود هستند. نیاز امروز آن‌ها به دریافت وام‌های کوچک، پیش‌بینی جریان‌های نقدی، تجدید نظر در بودجه‌ها، نحوه‌ی استفاده از فناوری‌ها و کار از راه دور، تغییر کرده است. از سوی دیگر پرسنل شما ممکن است پیش از تنظیم مجدد اولویت‌های کاری خود و ایفای تعهداتی که از آن‌ها انتظار می‌رود، برای رسیدگی به خانواده‌ی خود به کمک نیاز داشته باشد. پیشنهادات زیر برای تغییر اولویت‌ها و تمرکز بر آن‌ها ارائه شده است:

۱- شناسایی اولویت‌های مشتری و خدماتی که اکنون به آن‌ها کمک می‌کند:

- اولویت‌بندی نیازهای مشتریان بر اساس طبقه‌بندی نوع مشتریان به دو گروه الف و ب

- شناسایی وام‌ها و طرح‌های حمایتی که مشتریان می‌توانند از مزایای آن‌ها بهره‌مند شوند.

- بودجه‌های سالانه، وام‌ها، سیاست‌های بیمه‌ای و دیگر موارد مربوط به مشتریان را به روز رسانی کنید تا تغییر در بازار را منعکس نمایند.

- کمک در زمینه‌های مدیریت جریان‌های نقدی و کاهش هزینه‌های غیر ضروری برای بقا در طول بحران.

- کمک به مشتریانی که در شرایط بحران ناشی از کرونا در صنایع اساسی مانند توزیع مواد غذایی، مراقبت‌های بهداشتی، خدمات و تجهیزات نظافتی، فناوری و ... فعالیت می‌کنند.

- کمک به مشتریانی که از فناوری‌ها و ظرفیت‌های لازم برای تغییر الگوی کاری خود، برخوردار هستند.

- ارائه‌ی خدمات مشاوره در زمینه‌های نیروی انسانی و کار از راه دور

- تکمیل خدمات مالیاتی و حسابرسی برای برخی از مشتریان، اگر در اولویت‌های آنان باشند.

۲- تغییر مدل ارائه‌ی خدمات بالقوه که باید انجام شود:

- انتقال فوری حسابرسی‌های حضوری به حسابرسی از راه دور، به مشتریان خود آموزش دهید که چگونه از راه دور از فرآیند حسابرسی پشتیبانی کنند.

- تسهیل جلسات مالیاتی مجازی
- تشکیل جلسات مشاوره، سرپرستی و برنامه‌ریزی به شکل تلفنی یا کنفرانس ویدئویی، زیرا در حال حاضر نمی‌توان به صورت حضوری این کار را انجام داد.
- کسب اسناد مشتریان به صورت دیجیتالی و استفاده از ظرفیت‌های الکترونیکی مجموعه

- کاهش استفاده از کاغذ تا حد ممکن (که ممکن است به معنای متوقف کردن بعضی از کارهای مشتری تا زمان رفع محدودیت‌های ناشی از فاصله‌گذاری اجتماعی) باشد.

۳- تغییر اولویت‌های کارکنان:
- از بهره‌وری کارکنان در خانه مطمئن شوید. این امر به فناوری نیاز دارد (به آن‌ها اجازه دهید از خانه به دفتر بپیوند اما از سلامت جسمانی آن‌ها اطمینان کسب کنید).

- درک موقعیت و شرایط منحصر به فرد هر یک از اعضای تیم در خانه، با آن‌ها همراهی کنید و کمک کنید تا تعهدات کاری و تعهدات جدید خود در خانه را متعادل کنند.

- تعیین سطح انتظارات برای کار در خانه، از جمله زمان پاسخگویی و قابلیت دسترسی و کیفیت وسایل ارتباطی (به عنوان مثال برنامه‌های زوم، اسکایپ و...)، همچنین دستورالعمل‌های کار در خانه را تدوین کنید.

- به کارگیری مشاوران یا سایر اعضای تیم که در سایر پروژه‌ها سرعت عمل کم‌تری دارند.

- تغییر مشاوران و متخصصان در زمینه‌ی توسعه‌ی کسب و کارها برای پاسخگویی به سوالات متداول مشتریان سطح الف و ب و تدوین دستورالعمل‌های خاص برای گزارش‌دهی

از آن‌چه آموخته‌اند.

- تعیین جدول زمان‌بندی جدید و قابل تغییر برای ارائه‌ی خدمات به مشتری و تمرکز بیش‌تر روی ارائه‌ی موارد خاص مورد انتظار، مانند تعداد اظهارنامه‌های مالیاتی تهیه شده، بررسی شده و بایگانی شده، اجزای کار حسابرسی که تکمیل شده یا صورت‌های مالی که منتشر شده است.

- اگر اعضای تیم بیمار شوند (یا از یکی از اعضای بیمار خانواده‌ی خود مراقبت می‌کنند) نحوه‌ی حمایت از آن‌ها را مشخص کنید و مجدداً برای کار مشتری برنامه‌ریزی کنید.

۴- برای اطمینان از سلامت تیم و مشتریان، اولویت‌های بهداشتی را به طور مداوم کنترل کنید:

- از راه دور کار کنید، امکان کار از راه دور توسط اکثر موسسات برای بخشی از تیم‌های رسیدگی فراهم شده است، اما ممکن است اقدامات بیش‌تری نیاز باشد. از اعضای تیم خود پشتیبانی کنید تا با اطمینان خاطر بیش‌تر دستورالعمل‌های بهداشتی را رعایت کنند.

- تمرین رعایت فاصله‌ی اجتماعی و افزایش اقدامات بهداشتی، ضروری و غیرقابل بحث است.

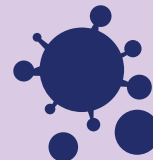
- کمک کنید اعضای تیم با داشتن خواب کافی، ورزش، خوردن غذای سالم، سلامتی خود را در اولویت قرار دهند.

- استفاده از کاغذ را کاهش دهید. به عنوان مثال از مشتریان بخواهید که از اسناد خود عکس بگیرند و اگر نمی‌توانند یک روش الکترونیکی دیگر پیدا کنید تا برای شما ارسال کنند.

- برقراری ارتباط متقابل اجتماعی از طریق تماس تلفنی و جلسات ویدئویی در مقابل برقراری ارتباط تنها از طریق ایمیل و پیام. همچنین، برنامه‌ریزی برای برقراری ارتباط حضوری در ساعات استراحت کارکنان با رعایت فاصله‌ی اجتماعی.

جست و جو و درک اولویت‌ها مستلزم ارتباط قوی است. برای تعادل ارتباط میان تیم و مشتریان خود تلاش کنید. هر مشتری انتظار دارد که شما در جهت یابی و تعیین اولویت‌های‌شان به آن‌ها کمک کنید. تیم شما نیز به شما اتکا می‌کند تا بتواند در شرایط عدم اطمینان، استرس و ترس را مدیریت کرده و از خانه، برنامه‌های جدید و اولویت‌های مشتری را دنبال کند.

با مشتریان و اعضای تیم خود وارد مذاکره شوید و بپرسید چه چیزی آن‌ها را نگران کرده است یا می‌خواهند چه چیزی را حل کنند. سپس می‌توانید فرصت‌ها و نگرانی‌های آن‌ها و اقدامات لازم برای پشتیبانی از آن‌ها را اولویت‌بندی کنید.



حسابرسان در بحران ویروس کرونا به فناوری‌های جدید روی آورده‌اند

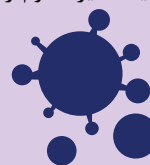
با توجه به تأثیر ویروس همه‌گیر کرونا بر کسب و کارهای تجاری، آن‌ها با چالش‌های بسیاری برای ادامه‌ی فعالیت و تهیه‌ی صورت‌های مالی مواجه هستند. حسابرسان نیز دارای مشکلات عملی هستند، از دسترسی به اطلاعات مشتری تا زمان اضافی مورد نیاز برای ارزیابی تأثیر کووید ۱۹ بر کاهش ارزش دارایی‌ها، تردید در خصوص فرض تداوم فعالیت و افشای رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه. شورای گزارشگری مالی انگلستان اذعان کرده است که محدودیت‌های مسافرتی و ارتباط‌های اجتماعی از راه دور منجر به وقفه در فعالیت‌های منظم تجاری، درگیری مشتریان و اختلال در دسترسی به داده‌های آن‌ها شده است. توانایی واحدهای تجاری برای به دست آوردن داده‌های ضروری برای تهیه‌ی

صورت‌های مالی به‌طور قابل ملاحظه‌ای تحت تأثیر ویروس قرار گرفته است، به ویژه برای واحدهایی که عملیات قابل ملاحظه‌ای در کشورهایی دارند که به شدت تحت تأثیر کووید ۱۹ است. این امر منجر به تأخیر در دریافت داده‌های مالی از شرکت‌های فرعی یا حسابرسان بخش در حسابرسی گروه خواهد شد، به گونه‌ای که تغییر نحوه‌ی کار موسسات حسابرسی به شکل از راه دور بیش‌تر و بیش‌تر احساس می‌شود. در چنین زمانی حسابرسان برای انجام آزمون‌های حسابرسی، به دنبال گسترش و استفاده از روش‌های جایگزین برای حسابرسی صورت‌های مالی مشتریان هستند. با استفاده از فناوری‌های موجود، ممکن است آن‌ها به رغم انزوای اجباری، قادر به انجام تعهدات حسابرسی خود باشند. بر اساس گزارش مجمع اقتصاد جهانی، فناوری مبتنی بر هوش مصنوعی می‌تواند در زمان شیوع ویروس همه‌گیر کرونا نه تنها به بخش سلامت کمک کند، بلکه به حرفه‌ی حسابرسی نیز کمک می‌کند تا چالش‌های ناشی از کووید ۱۹ را مرتفع نماید. حسابرسان در حال حاضر از فناوری‌های اطلاعاتی و ارتباطی مختلف استفاده می‌کنند، از صفحات گسترده برای بررسی نمونه‌ها، ماکروها برای انجام تجزیه و تحلیل‌ها و ایمیل برای ارتباط با مشتری. با این حال، این موارد فقط به آن‌ها امکان می‌دهد تا از راه دور تا حد محدودی کار کنند. برای انتقال کامل به کار از راه دور، فناوری‌های موجود باید با راه‌حل‌های مبتنی بر فناوری اضافی که ارتباط از راه دور را در تیم حسابرسی، جمع‌آوری اطلاعات، مغایرت‌گیری، تحلیل مالی و تفسیر تسهیل می‌کند، تقویت شود. طیف وسیعی از فناوری‌ها وجود دارد که می‌تواند اعضای تیم حسابرسی را قادر سازد تا در زمان واقعی حتی در هنگام کار از راه دور در مکان‌های مختلف به طور موثر همکاری کنند. حسابرسی

از راه دور بخشی از یک دنیای جدید نخواهد بود. مهم این است که مجدداً حسابرسان را سکان دار قرار دهید و به آن‌ها اجازه دهید به سؤالاتی از قبیل نحوه‌ی عملکرد کسب و کار تجاری و ریسک‌های مالی که در حال حاضر با آن روبرو هستند، پاسخ دهند. به ویژه در زمان شیوع ویروس کرونا که دسترسی به داده‌های زمان واقعی برای حسابرسان بسیار مهم است تا ارزیابی‌های مربوط به تداوم فعالیت را انجام دهند. یکی از ابزارهای حسابرسی از راه دور، ابزار حسابرسی مبتنی بر هوش مصنوعی موسسه‌ی مایند بریج است که یک پلتفرم ارزیابی ریسک است و امکان ارزیابی ۱۰۰ درصد از داده‌های معاملات مشتری را فراهم می‌کند و حسابرسان می‌توانند الگوهای معاملات تاریخی را تجزیه و تحلیل و تجسم کنند. به زبان ساده، مشتریان می‌توانند داده‌های خود را به ابر ارسال کنند، و حسابرسان پس از آن می‌توانند به این داده‌ها دسترسی پیدا کنند. حسابرس با استفاده از این ابزار با دیدن جریان معاملات بین همه‌ی حساب‌ها، معاملات غیرمعمول را شناسایی و آن‌ها را در مقابل کنترل‌های مبتنی بر یادگیری ماشین و هوش مصنوعی قرار می‌دهد. هدف از ایجاد این ابزار پشتیبانی از مشتریان برای درجه‌ی بالاتری از اطمینان بخشی از طریق آزمون کامل تمام داده‌هاست، بررسی همه‌ی داده‌ها مهم است و بررسی مستمر ضروری است. شای تاپر، مدیر فروش استرالیا و نیوزلند مایند بریج اذعان کرد، حسابرسان حتی در محیط فعلی مسئولیت‌های بیش‌تری دارند. اگر حسابرسان می‌توانند از فناوری برای کارهای روزمره استفاده کنند، پس قادر خواهند بود زمان بیش‌تری را برای تجزیه و تحلیل سطح بالا و تفسیر داده‌ها اختصاص دهند. وی گفت، ما باید در محیطی بسیار دوستانه قرار بگیریم تا حسابرسان بتوانند از همه



جا به داده‌ها دسترسی پیدا کنند. این امر زمانی ضروری‌تر می‌شود که مردم مجبور به کار از راه دور شوند. کاربران جدید می‌توانند نحوه‌ی استفاده از ابزار حسابرسی مبتنی بر هوش مصنوعی مانند بریج و اجرای آن را طی چند ساعت به‌صورت آن‌لاین بیاموزند. موسسه‌ی کی پی ام جی و موسسه‌ی مایند بریج هر دو اذعان داشتند که کسانی که هم اکنون اقدام می‌کنند و از فرصت‌هایی که از طریق فناوری ایجاد شده استفاده می‌کنند، نه تنها موفق به کاهش ریسک‌ها می‌شوند بلکه در برابر چالش‌های آینده نیز مقاوم‌تر هستند.



کرونا و فرصت‌های ادغام مؤسسات حسابرسی

بسیاری از موارد ادغام‌های مؤسسات حسابرسی به دلیل ترس موجود در هر دو طرف مذاکره، در حد صحبت باقی می‌مانند و هرگز رسمیت نمی‌یابد. ترس از دست دادن کنترل، ترس از محیط ناشناخته، ترس از پاسخ‌گویی، ترس از تغییر و ترس از اتمام دوره‌ی فعالیت و بازنشستگی شرکای مؤسسات. این موارد تنها نمونه‌ای از متداول‌ترین موانع آغاز راه برای انجام ادغام و تحصیل مؤسسات حسابرسی است.

اکنون، که بحران همه‌گیر کرونا رخ داده است و شرایط عدم اطمینان خاصی را به‌وجود آورده، الزام به پاسخ‌گویی، ترس از دست دادن کنترل، الزام برای تغییر مستمر و سازگاری با محیط ناشناخته را بیش از گذشته، پیش روی مؤسساتی قرار داده که تفکر ادغام را در سر می‌پروراند. مؤسسات حسابرسی می‌توانند تمام این موارد را مدیریت کنند که این موضوع ثابت می‌کند آن‌ها قادر هستند بر ترس خود غلبه و تصمیم هوشمندانه‌ای را برای تداوم فعالیت خود

اتخاذ کنند. این تصمیمات صحیح باید روی سناریوهای سنتی ریسک و پاداش متمرکز شود. آن‌چه در این مدت زمان خاص بیش‌تر از تمرکز بر ریسک یا پاداش ناشی از انجام معامله اهمیت دارد، در نظر گرفتن ریسک و پاداش در موارد زیر است:

• فناوری، آیا در صورت مستقل ماندن، تعهدات مالی و زمانی مبتنی بر فناوری قابل کنترل است؟ یا توزیع هزینه‌ها و سرمایه‌گذاری دانش از طریق ادغام و تحصیل، قانع‌کننده است؟

• خدمات، آیا بستر ارائه‌ی خدمات به مشتری و وفاداری مشتری با ادغام مؤسسه با مؤسسه‌ی دیگر افزایش یافته است؟ اگر چنین است، آیا زمان کافی برای ارزیابی استانداردهای ارائه‌ی خدمات به مشتری، سیاست‌های مالی، بررسی فنی، فناوری، ظرفیت، سازگاری، سیاست‌های منابع انسانی، فرهنگ، چشم‌انداز، وفاداری مشتری و زیرساخت‌ها اختصاص یافته است؟

• کارکنان، آیا تیم شما به اندازه‌ی کافی نیرومند و کارآمد خواهد بود تا

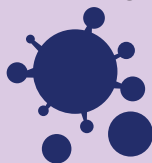
بتواند مشتریان برتر را راهنمایی کند و مشتری‌های برتر بیش‌تری را در صورت مستقل ماندن یا ادغام شدن، جذب کند؟ و چه هزینه‌های جدیدی لازم خواهد بود؟ آیا اعضای تیم شما با انجام ادغام احساس امنیت بیش‌تری خواهند کرد یا آسیب‌پذیری بیش‌تر؟ آیا ادغام مؤسسات برای حفظ و جذب استعدادهای برتر، قدرت جاذبه‌ی بیش‌تری ایجاد می‌کند؟

• وضعیت مالی، بهترین روش برای حفظ درآمد چیست؟ چه راه‌کاری به بهترین وجه از سرمایه محافظت می‌کند و چه چیزی نرخ بازگشت سرمایه‌ی مناسب را به ارمغان می‌آورد؟ آیا قواعد تصمیم‌گیری مناسبی برای تصمیم‌گیری مالی وجود خواهد داشت و چه میزان جریان‌های ورودی معنادار است؟

• چشم‌انداز، آیا ادغام صرفاً نگرانی‌های مالی کوتاه‌مدت را برطرف می‌کند، یا چشم‌انداز بلندمدت ادغام هم رضایت‌بخش است؟ آیا طرفین فرصت را به‌طور مشابه تعریف می‌کنند؟ آیا طرفین برای اجرای برنامه درست عمل می‌کنند؟

ادغام در زمان کرونا و استفاده از استعدادهای دانش، سرمایه، اعتبار و ارتباطات مؤسسات دیگر نگرانی در مورد چالش‌های متوالی را از بین

نمی‌برد. نیاز به پرورش استعداد، کسب دانش‌های روز و ارتقای سیستم جبران خدمات همچنان احساس می‌شود. اما پارامترهای ذکر شده برای انتخاب شریک مناسب بسیار مهم‌تر است. تنها آموختن از تجربیات ناشی از کووید ۱۹ برای یافتن راه‌های تقویت مؤسسه کافی نیست. روش‌هایی را برای کشف گزینه‌ها پیدا کنید و بر ریسک و پاداش انجام معامله تأکید کنید. مؤسسات حسابرسی به دلایل زیادی جزء کسب‌وکارهای اساسی محسوب می‌شوند. با نگاه کردن به شرایط مؤسسه و آینده‌ی خود به‌عنوان گام ضروری نخست شروع کنید و برای اطمینان از پایداری و اضافه کردن شریک جدید به مجموعه‌ی خود گام‌های صحیح بعدی را بردارید.



نیاز کسب‌وکارهای کوچک به مؤسسات حسابرسی کوچک در بحران کرونا

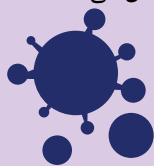
با گسترش کرونا در سراسر جهان، روش‌های زندگی و کار ما به‌طرز چشم‌گیری تغییر کرده است. در این نوع محیط، یک ماه می‌تواند خیلی طولانی احساس شود. اما برای شرکت‌های

کوچک و متوسط، یک ماه با سرعت چشم برهم زدن می‌گذرد. شرکت‌های متوسط دارای ذخیره‌ی نقدی کم‌تر از یک ماه هستند. در روزهای سخت، هر روزی که می‌گذرد این شرکت‌ها به خط پایان نزدیک‌تر می‌شوند درحالی‌که هیچ یک از آن‌ها نمی‌خواهند از آن عبور کند. به همین دلیل، شرکت‌های کوچک و متوسط که بیش از ۹۰ درصد کسب‌وکارهای جهان را تشکیل می‌دهند تحت تأثیر شیوع کرونا قرار گرفته‌اند. دارندگان این کسب‌وکارهای تجاری تصمیمات بسیار سختی را در مورد کارکنان و حقوق و دستمزد آن‌ها می‌گیرند. آن‌ها در تلاش هستند تا هزینه‌های جاری را با کم‌ترین میزان درآمد خود پوشش دهند. و در حال حاضر، در جست و جوی اطلاعاتی هستند که برای استفاده از بسته‌های حمایتی دولت به آن‌ها کمک می‌کند. این واحدهای تجاری به حمایت حسابدارانی نیاز دارند که روی آن‌ها شناخت دارند و به آن‌ها اعتماد دارند.

واقعیت این است که بسیاری از مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط از ابتدای فعالیت یک کسب‌وکار تجاری با آن‌ها همراه بوده‌اند و می‌دانند چه مسیری را طی کرده‌اند. این مؤسسات اکنون می‌توانند با ابزارهای مناسب بین



می‌توانند علاوه بر کمک برای مطابقت با تأثیرات کووید ۱۹، یک دوره‌ی کاملاً متفاوت را برای سال آینده و پس از آن ترسیم کنند. برای واحدهای تجاری کوچک و متوسط و مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط تقویت روابط قابل اعتماد، تصمیم‌گیری سریع اما هوشمندانه و پذیرفتن مدل‌های عملیاتی جدید در این مقطع زمانی، اطلاعات زیادی درباره‌ی نحوه‌ی کار در آینده را منتقل می‌کند.



برنامه‌ی آیفک برای تغییر رویه‌ی عمل مؤسسات حرفه‌ای ارائه‌دهنده‌ی خدمات کوچک و متوسط در دوران کرونا

فدراسیون بین‌المللی حسابداران نقشه‌ی راه تغییر رویه‌های عمل مؤسسات کوچک و متوسط را در دوران شیوع ویروس همه‌گیر کرونا را منتشر کرد. برنامه‌ی تغییر رویه‌ی عمل - نقشه‌ی راه آینده، برای مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای کوچک و متوسط در چهار زمینه‌ی اصلی متمرکز شده است: پذیرش تغییر، اهرم فناوری، تمرکز روی مدیریت استعدادها و تکامل مدل عملیاتی مؤسسه و ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای.

در این سند تصریح شده است که همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ موجب تسریع پذیرش فناوری برای بسیاری از مؤسساتی است که کارکنان آن‌ها اکنون از طریق راه‌کارهای انعطاف‌پذیر همچون کار از راه دور فعالیت می‌کنند. وضعیت بی‌سابقه‌ی ناشی از کرونا فرصت‌های قابل توجهی را برای تطبیق و ارائه‌ی خدمات در محیط اقتصادی به سرعت در حال تغییر در اختیار متخصصان حسابداری قرار می‌دهد. متخصصان حسابداران به عنوان مشاوران مورد

و متوسط در چنین موقعیت‌هایی به راهنمایی‌های پویا نیاز دارند. حسابداران حرفه‌ای باید دیدگاه خود را در مورد اطلاعات مالی که به زبان روشن و واضح در دسترس است ارائه دهند تا صاحبان کسب‌وکارها ماهیت مهم تصمیمات خود را درک کنند.

اصل سوم پذیرش سازگاری است. از هم‌اکنون، مؤسسات باید در مورد چگونگی تکامل مدل عملیاتی خود فکر کنند. چابکی در این مدت مهم خواهد بود. فناوری که اعضای مؤسسات را با یکدیگر و مشتریان متصل می‌کند، ضروری است. شیوه‌های تکامل یافتن کار که ممکن است ساعات کاری انعطاف پذیرتر و فرصت‌های بیشتری برای کسب مهارت و مهارت‌سنجی را شامل شود، نیز مهم است. مؤسسات حسابرسی باید خدمات مشاوره‌ی بیشتری را که متناسب با هر مشتری خاص است، در نظر بگیرند. حسابداران باید هم‌اکنون به کسب‌وکارها کمک کنند منابع موجود در اختیار آن‌ها را رمزگشایی کنند و به واحدهای تجاری کوچک و متوسط برای به روزرسانی مدل‌های تجاری کمک کنند.

فراتر از جمع‌آوری اطلاعات، مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط می‌توانند توصیه‌های عملی و کاربردی را نسبت به یک کسب‌وکار شخصی یا صنعت ارائه دهند. کرونا این فرصت را ایجاد می‌کند تا حسابداران حرفه‌ای به عنوان شرکای واقعی بنگاه‌های اقتصادی دیده شوند. اکنون زمان دشواری به خصوص برای واحدهای تجاری کوچک و متوسط است. با نگاه به چین، شرکت‌های بزرگ شاهد از سرگیری نرخ کار هستند که به ۹۸٫۶ درصد رسیده است، در حالی که شرکت‌های کوچک و متوسط فقط ۷۶٫۸ درصد گزارش داده‌اند.

در سراسر جهان، کسب‌وکارهای کوچک و متوسط به مشاوره‌ی حسابداران قابل اعتمادی نیاز دارند که

حالت بحران و حالت عمل شکاف ایجاد کنند. هر کسب‌وکار باید تصمیمات دشوار بی‌سابقه‌ای برای شرایط خود بگیرد، مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط باید به سه اصل ارائه‌ی راهنمایی برای کمک به مشتریان خود برای طی کردن مسیر سخت فعلی، توجه کنند.

نخستین کار ایجاد روابط قابل اعتماد است. مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط بسیار مهم هستند زیرا آن‌ها مشاوران در دسترسی هستند که کسب‌وکارها به آن‌ها اعتماد کرده‌اند، نه تنها برای خدمات معاملاتی مانند حسابرسی‌های مالیاتی، بلکه برای کمک به مشتریان در حل مشکلات تجاری بلندمدت. هم‌اکنون همدلی تقاضای زیادی دارد. از آن‌جا که بسیاری از نیروهای کار به کار از راه دور مبادرت ورزیده‌اند و استفاده از سیستم‌های دیجیتالی رونق یافته، ارتباط با مشتری می‌تواند به‌سادگی با یک تماس تلفنی یا یک ایمیل باشد. مؤسسات حسابرسی می‌توانند با درک این که افراد چه از نظر شخصی و چه از نظر کسب‌وکار تحت فشار شدید هستند باب گفت‌وگوهای قابل اعتماد و صادقانه را باز کنند که باعث اطمینان بیش‌تر مشتریان در بلندمدت می‌شود.

دوم، مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط با سرعت عمل می‌کنند. بسیاری از حسابداران کمال‌گرا هستند، این همان چیزی است که باعث می‌شود گزارشگری مالی را به‌خوبی انجام دهند. اما در این شرایط همه چیز به صورت روزانه در حال تغییر است و مؤسسات حسابرسی باید درک دقیقی از خواسته‌های مشتریان خود داشته باشند. به عنوان مثال در ایالات‌متحده، نظرسنجی گلدمن ساکس از صاحبان کسب‌وکارهای کوچک و متوسط نشان می‌دهد ۶۷ درصد نمی‌دانند چگونه به بودجه‌ی اضطراری دسترسی یابند یا آن را درخواست کنند. شرکت‌های کوچک

اعتماد بنگاه‌های تجاری، اکنون در بهترین موقعیت برای ارائه خدمات به مشتریان هستند و به آن‌ها برای گذر از این وضعیت دشوار و نامشخص، کمک کنند.

مؤسسات ارائه‌دهنده خدمات حرفه‌ای کوچک و متوسط هنوز هم می‌توانند در مرحله کنترل اوضاع قرار گیرند اما می‌خواهند پیشگام و آماده باشند تا با تغییرات اساسی و غیرمترقبه سازگار شوند. تغییر مؤثر رویه‌های عمل به رهبری جسورانه، رویکردهای نوآورانه در آموزش و یادگیری مستمر و تلاش شدید برای ارائه خدمات مناسب و ارزش‌آفرین نیاز دارد.

برنامه‌ی آیفک برای تغییر رویه‌ی عمل از مشاوره و راهنمایی‌های کمیته‌ی مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای کوچک و متوسط آیفک نشأت گرفته است. بنا به نظر این کمیته، شرایط هر مؤسسه متفاوت خواهد بود. اقدامات انجام شده برای موفقیت باید با توجه به شرایط و اهداف هر مؤسسه تنظیم شود. فدراسیون بین‌المللی حسابداران چندین مطالعه‌ی موردی از برخی سازمان‌های عضو خود همچون انجمن حسابداران رسمی استرالیا و ایرلند، و انجمن ملی حسابداری نیجریه را که در زمینه‌ی نوآوری و تغییر رویه از مؤسسات حمایت کرده‌اند، به همراه ابزارها و منابع مورد استفاده در وب سایت خود قرار داده است. شرایط غیرعادی ناشی از ویروس کرونا فرصت‌های قابل ملاحظه‌ای را برای تطبیق و ارائه‌ی خدمات به دنیایی که به سرعت در حال تغییر است، در اختیار مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای کوچک و متوسط گذاشته است. آیفک رهبری فکری در مورد تحول در رویه‌های عمل مؤسسات را در دست گرفته و بر این موضوع متمرکز شده است که چگونه مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای کوچک و متوسط می‌توانند تغییر را

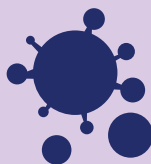
بپذیرند، از اهرم فناوری بهره‌گیری کنند، استعداد را مدیریت کنند و تأکید جدید بر ارائه‌ی خدمات مرتبط و ارزش‌آفرین داشته باشند.

برنامه‌ی تغییر رویه‌ی عمل - نقشه‌ی راه آینده‌ی آیفک بر حوزه‌ها و ابتکارات اصلی حسابداران حرفه‌ای مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای کوچک و متوسط، به‌عنوان مشاوران قابل اعتماد کسب‌وکارها تأکید می‌کند. در شرایط فعلی، آیفک برای مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای کوچک موارد زیر را ضروری دانسته است:

- در اولویت قراردادن سلامتی و ایمنی کارکنان، تسهیل عملیات مجازی و پشتیبانی از کار انعطاف‌پذیر کارکنان
- کسب اطمینان نسبت به این موضوع که ارتباطات منظم با مشتری برای شناسایی نیازها و خواسته‌های آن‌ها برقرار است.

- به حداکثر رساندن روابط نزدیک با مشتری و کسب دانش عمیق برای ارائه‌ی خدمات مربوطه، نشان دادن توانایی تنوع در ارائه‌ی خدمات.

- استفاده از فناوری برای ارائه‌ی بینش به مشتریان تا آن‌ها قادر به درک شرایط مالی خود شوند و بتوانند اقدامات و تصمیمات آگاهانه و مناسب را انجام دهند.



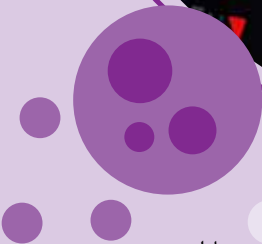
حسابرسی داخلی پس از کرونا

بنگاه‌های اقتصادی در زمان شیوع کرونا چه وضعیتی دارند؟ شیوع پرسرعت کووید ۱۹ ریسک‌های انسانی و مالی زیادی در پی دارد و علاوه بر آن دارای ریسک‌های عملیاتی برای کسب‌وکارهای تجاری و ذی‌نفعان آنان است و در کل به چالش‌های مهمی برای جامعه تبدیل شده است. اما این پایان ماجرا نیست، افزایش تعداد اختلالات

غیرمنتظره و پیچیده بر عملکرد بنگاه‌ها اثرگذار خواهد بود. بنگاه‌ها برای ادامه‌ی عملیات تجاری روش‌های جایگزین را به کار می‌گیرند و این موضوع حوزه‌های ریسک واحد تجاری را نسبت به گذشته تغییر می‌دهد. دولت‌ها و بنگاه‌ها تلاش می‌کنند تا از طریق محدود کردن اجتماعات، سفرها و اجبار برای کار در منزل، کووید ۱۹ را مهار کنند. حسابرسی‌های برنامه‌ریزی شده و بازدیدهای حضوری را نمی‌توان مطابق با برنامه‌های از پیش تعیین شده اجرا کرد. با این حال حسابرسی داخلی باید در

صحنه بماند و به ریسک‌های بااهمیتی که در این مسیر وجود دارد، پاسخ بدهد. در این راه، سازگاری حسابرسی داخلی با عدم اطمینان‌ها بسیار اهمیت دارد. ارزیابی ریسک‌ها و اولویت‌بندی مجدد فعالیت‌های حسابرسی، انعطاف‌پذیری در رویه‌های حسابرسی از طریق ابزارهای اشتراک کار و کار از راه دور، افزایش اتکا به فناوری‌ها از طریق تبدیل حسابرسی‌های میدانی به بررسی‌های مبتنی بر تحلیل، استفاده از اهرم اشخاص ثالث برای پشتیبانی از فناوری‌ها، حوزه‌های تحت تأثیر و مواردی که در معرض ریسک‌های نوظهور قرار دارند، فعالیت و نوآوری در زمینه‌ی مشاوره همچون معرفی محرک‌های تداوم فعالیت کسب‌وکار و توصیه برای ایجاد کمیته‌های پاسخ به بحران، به‌کارگیری مجدد اعضای تیم حسابرسی برای پشتیبانی از تلاش‌های واحد تجاری در راستای تداوم فعالیت در شرایط بحران، استفاده از منابع جایگزین (مانند تصویربرداری برای کسب شواهد به جای اجرای رویه‌های حسابرسی در محل، همگی از فعالیت‌هایی هستند که حسابرسی داخلی برای سازگار شدن با عدم اطمینان‌ها باید در پیش بگیرد.

منابع حسابرسان داخلی برای پشتیبانی مستقیم از بنگاه‌های اقتصادی

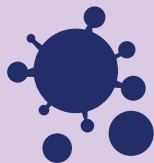


شماره چهل و نه | بهار ۱۳۹۹ | ۲۷

است. تهیه‌کننده‌ی نرم‌افزار باید بتواند فضای سرور، سرعت و کارایی و معمولاً هزینه‌ی اشتراک ماهانه را کنترل کند تا از نظر مالی انعطاف‌پذیر باشد.

میزان هزینه

اغلب ارائه‌دهندگان نرم‌افزارهای حسابداری دسترسی را بر اساس هزینه‌ی اشتراک ماهانه یا سالانه، معمولاً شامل تمام فضای سرور مورد نیاز کسب‌وکار شما، ارائه می‌دهند. دیگر هزینه‌ها مانند هزینه‌ی تیم فناوری اطلاعات برای نصب و به روزرسانی‌های سیستم‌های شخصی همه‌ی افراد وجود ندارد. در مواقعی که کسب‌وکارها تمایل به رشد یا سرعت بیش‌تری چه در بلندمدت و چه در کوتاه‌مدت دارند. اشتراکات ماهانه انعطاف‌پذیری بیش‌تری را برای آنان فراهم می‌کند.



برنامه‌ی پنج‌مرحله‌ای برای افزودن فناوری‌های جدید در شرایط بحران کرونا

بحران کرونا زندگی همه را تغییر داده و روش‌های کار را در زمان حال و برای آینده متحول کرده است. این تغییرات باعث شده تا فناوری از اهمیت بیش‌تری برخوردار شود. کار از راه دور اکنون برای میلیون‌ها نفر یک ضرورت است، از این رو، صاحبان کسب‌وکارها در تلاش هستند تا فناوری‌های جدید را پیاده‌سازی کنند. به طور معمول، شما می‌خواهید پذیرش فناوری جدید با یک فرآیند دقیق و قابل اندازه‌گیری همراه باشد. اگر می‌خواهید فناوری جدید شما با موفقیت کار کند و به تیم شما کمک کند تا کار خود را انجام دهند، تا جایی که امکان دارد باید نظام‌مند باشید. برای دستیابی به این هدف، پیروی از یک چارچوب راهنما، حتی اگر مجبور باشید سریع آن را به کار بگیرید، مفید خواهد

کاربرانی که به نرم‌افزار سنتی حسابداری اعتماد دارند، گران‌قیمت باشد. آیا نیاز به استخدام یک حسابدار اضافی احساس می‌شود؟ بهتر است رایانه‌هایی با حافظه‌ی بیش‌تر خریداری شود، سرور محلی را ارتقا داده و دسترسی به پهنای باند آن را نیز افزایش دهید. اگر این کار را انجام نشود، سرعت کار افت چشم‌گیری می‌یابد. تأثیر کووید ۱۹ بر روی شیوه‌های حسابداری به طرز چشم‌گیری مقیاس‌پذیری مطلق حسابداری مبتنی بر ابر را نشان داده

بدان معناست که داده‌ها دیگر به صورت محلی ذخیره نمی‌شوند و در عوض دسترسی چندساعته‌ی کاربران مجاز به صورت شبانه‌روزی به اطلاعات واقعی امکان‌پذیر است. مدیران، حسابداران، مشتری‌ها و دفترداران حتی می‌توانند در مکان‌ها و مناطق مختلف باشند و با این حال همچنان تحت نظارت و کنترل سلامت مالی قرار داشته باشند.

رشد سیستم حسابداری و دفترداری

رشد کسب‌وکار می‌تواند برای



به نکات کلیدی گزارش یاد شده جلب می‌کند.

مهم‌ترین موضوع گزارش آن است که امسال مؤسسات حسابرسی تلاش داشته‌اند در صدور گزارش عجله نکنند تا از اظهارنظر خود با توجه به پی‌آمدهای کرونا بر شرکت‌های مورد رسیدگی، اطمینان کافی داشته باشند. جدول یک نشان می‌دهد که تعداد گزارش‌های صادر شده در فصل اول سال جاری نسبت به دو سال قبل در همین فصل کاهش چشمگیری داشته است.

- در انگلستان از هفته‌ی هشتم (فوریه) تاکنون تعداد گزارش‌ها نسبت به دوره‌ی مشابه خیلی کاهش داشته به‌ویژه در هفته‌ی سیزدهم (۲۳ مارس) در سال ۲۰۲۰ که تعداد ۵۳ گزارش کم‌تر از دوره‌ی مشابه سال قبل صادر شد.

- در آلمان از هفته‌ی نهم سال جاری (۲۴ فوریه تا یکم مارس) تعداد گزارش‌های صادر شده از ۵۱ عدد به ۲۳ گزارش کاهش داشته (۵۵٪ کاهش) و بیش‌ترین تعداد کاهش گزارش‌ها مربوط به هفته‌های ۱۲ و ۱۳ مارس ۲۰۲۰ بوده که ۲۳٪ کاهش نشان می‌دهد.

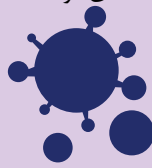
- در سوئد که قرنطینه هم صورت نگرفته عمده‌ی کسب‌وکارها باز بوده از تعداد گزارش‌های صادره در فصل اول سال ۲۰۲۰ نسبت به دوره‌ی مشابه سال قبل ۱۷ درصد کاهش بوده که بیش‌ترین کاهش مربوط به هفته‌ی ۱۳ (مارچ) بوده که ۳۴٪ کاهش را نشان می‌دهد.

- در لهستان بیش‌ترین کاهش در

امور بوده است. اما هر کسی که باشد، باید ایده‌های خوبی داشته باشد. فردی که می‌تواند از طریق فناوری جدید به روشی مناسب به دیگران و کسب‌وکار کمک کند.

مرحله‌ی چهارم - از پایه شروع کنید. پس از راه‌اندازی نرم‌افزار جدید سعی نکنید همه‌ی عملکردهای آن را یک جا استخراج کنید. دریافت ارزش از خرید بسیار مهم است. بهتر است به همه فرصت دهید تا به روشی ساده خود را به استفاده از فناوری جدید وفق دهند. پس از برقراری آشنایی اولیه، می‌توانید ویژگی‌ها یا برنامه‌های جدید را معرفی کنید.

مرحله‌ی پنجم - به‌کارگیری فناوری را سرگرم‌کننده کنید. با داشتن ذهنیت درست و تفکرات خلاقانه می‌توانید روش‌هایی را برای جذاب کردن استفاده از فناوری جدید به کار ببندید. بسیاری از شرکت‌ها و گروه‌ها ساعات شاد مجازی را به عنوان راهی برای جمع کردن اعضای تیم در خارج از محدوده‌ی کار آغاز کرده‌اند. به یاد داشته باشید، فرهنگ سازمانی فقط با انجام کار تعریف نمی‌شود. گفت وگوهای اندکی که بین جلسات اتفاق می‌افتد بخش مهمی برای تحکیم و تقویت ارتباط‌های دوستانه است.



پی‌آمدهای کرونا بر اظهارنظر حساب‌رسان در اروپا

ترجمه‌ی فرشته محمدی

اخیراً نشریه‌ی «تحلیل حسابرسی» (Audit Analytics) در ویژه‌نامه‌ی مورخ ۲۱ ماه می ۲۰۲۰ به نام «اظهارنظرهای حسابرسی در کشورهای اروپایی» در زمینه‌ی بندهای گزارش‌های حسابرسی صادرشده تا هفته‌ی منتهی به ۱۵ ماه می ۲۰۲۰ بررسی اجمالی به‌عمل آورده است. توجه خوانندگان را

بود. در این مطلب درصدد هستیم تا برنامه‌ی پنج مرحله‌ای برای افزودن فناوری‌های جدید در دوران کرونا را معرفی کنیم.

مرحله‌ی اول - شناسایی نیاز. شما احتمالاً قبلاً نیازهای کسب‌وکار خود به فناوری را در طول همه‌گیری این ویروس شناسایی کرده‌اید. در همه جا سازمان‌ها، از کسب‌وکارهای کوچک گرفته تا بزرگ، از فناوری برای رعایت سیاست‌های فاصله‌گذاری اجتماعی استفاده می‌کنند. احساس نیاز فوری و برآورده کردن سریع آن، مطلوب نیست. نکته‌ی مهم این است که شما مجبور نیستید کسی را متقاعد کنید که نرم‌افزار جدید ضروری است. نحوه‌ی کار ما تغییر کرده است و شما به ابزاری برای پاسخ به آن احتیاج دارید.

مرحله‌ی دوم - فناوری جدید را از محیط پیرامون خود خریداری کنید ولی با دقت. بسیاری از کسب‌وکارها با تهدیدهای مختلفی برای ادامه‌ی حیات خود مواجه‌اند و زمانی برای آزمودن روش‌ها یا مقایسه‌ی جزئیات گزینه‌های رقیب ندارند. در حالی که نباید اولین گزینه‌ای که با آن روبرو هستید را انتخاب کنید ولی نمی‌توانید وقت خود را برای انتخاب، بیش‌تر صرف کنید. پس وقتی گزینه‌ای را انتخاب کردید باید با آن پیش بروید. پشیمانی خریدار منجر به نتیجه‌ای کم‌تر از حد مطلوب خواهد شد. بهتر است به خرید خود اعتقاد داشته باشید. قبل از انتخاب فناوری مورد نیاز خود تحقیق کنید، تصمیم بگیرید و حرکت کنید.

مرحله‌ی سوم - فرد مناسبی را برای افزودن فناوری جدید انتخاب کنید. در بیش‌تر شرکت‌ها، شخصی وجود دارد که به‌عنوان مسئول فرآیند خرید و پیاده‌سازی فناوری عمل می‌کند. شاید این فرد شما باشید، شاید شخصی باشد که قبلاً از این نرم‌افزار استفاده کرده، یا شاید شخصی باشد که فقط در جریان

جدول یک - مقایسه‌ی تعداد گزارش‌های حسابرسی صادر شده در فصل اول سال‌های ۲۰۱۸-۲۰۲۰

کشور	۲۰۱۸	۲۰۱۹	۲۰۲۰
انگلستان	۴۱۰	۳۶۰	۲۱۰
آلمان	۳۱۰	۳۲۰	۲۴۰
سوئد	۲۶۰	۲۲۰	۱۷۰
لهستان	۲۵۰	۲۰۰	۱۵۰
ایتالیا	۱۹۰	۱۷۰	۴۹

تعداد گزارش‌های جاری مربوط به هفته‌ی دوازدهم (مارچ) بوده که از ۷۹ گزارش در دوره‌ی مشابه سال ۲۰۱۹ به ۴۷ گزارش در سال ۲۰۲۰ منجر شده است (۴۲ درصد کاهش) در مجموع تعداد گزارش‌های صادر شده فصل اول سال ۲۰۲۰ نسبت به گزارشات سال قبل ۲۶ درصد بوده است.

- در ایتالیا در آخرین هفته‌ی مارس کل ۴۸ گزارش جاری صادر شده که نسبت به دوره‌ی مشابه سال قبل ۸۳ درصد کم‌تر بوده است.

بررسی گزارش‌های صادره در این پنج کشور نشان می‌دهد که در مجموع تعداد گزارش‌های صادره در فصل اول سال ۲۰۲۰ معادل ۳۷ درصد کم‌تر از دوره‌ی مشابه سال ۲۰۱۹ بوده است.

در جمع‌بندی گزارش‌های صادر شده مشخص شد بند تداوم فعالیت در ۷۳ گزارش، بندهای شرط نکات با اهمیت در ۱۰۵ گزارش و بند تأکید بر موارد خاص در ۱۴۰ گزارش وجود داشته است.

با توجه به محل استقرار دفتر مرکزی شرکت‌ها، گزارش‌های صادره از انگلستان بالاترین تعداد بندهای تداوم فعالیت بندهای شرط و بندهای تأکید بر موارد خاص را دارا بوده است. (یادآوری شود که دفتر اصلی بیش‌تر شرکت‌های بزرگ بین‌المللی که در اروپا فعال هستند در حال حاضر در انگلستان بوده اما با توجه به خروج انگلستان از اتحادیه اروپا (برگزیت)، بسیاری از این دفاتر به سایر کشورهای اروپایی انتقال خواهد یافت.

چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی «Big Four» در مجموع ۳۶ بند تداوم فعالیت و سایر مؤسسات حسابرسی نیز به همین تعداد بند تداوم فعالیت در گزارش‌های خود منعکس کرده‌اند.

بیش‌ترین بندهای تداوم فعالیت مربوط به واحدهای خدماتی (۲۳ درصد)، در کارخانه‌ها (۱۷ درصد)، معادن (۱۴ مورد)، املاک و مسکن و مالی (۸ مورد) بوده است از این تعداد بند تداوم فعالیت ۵۲ مورد مربوط به واحدهای کوچک (زیر یکصد میلیون پوند درآمد)، ۱۷ مورد مربوط به شرکت‌های متوسط (۱۰۰ تا ۱ میلیارد پوند) و ۳ مورد مربوط به شرکت‌های با سایز بزرگ (بالای ۱ میلیارد پوند درآمد) بوده‌اند.

جدول دو - مقایسه‌ی تعداد بندهای «فرض تداوم فعالیت» درج شده در گزارش‌های صادره‌ی فصل اول سال ۲۰۲۰

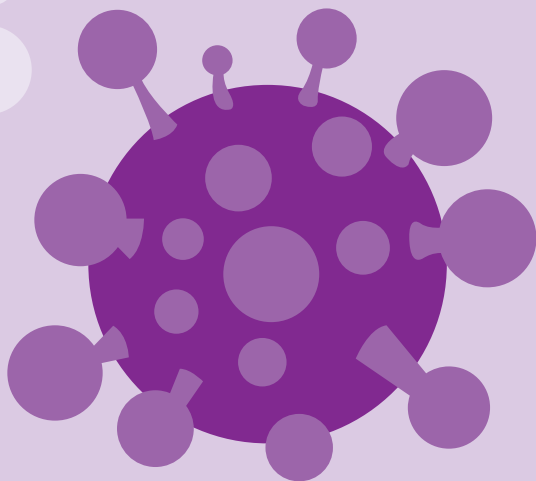
شرح	مارس			آوریل				مه			جمع کل
	۱۳	۲۰	۲۷	۳	۱۰	۱۷	۲۴	۱	۸	۱۵	
مؤسسات حسابرسی صادر کننده‌ی گزارش‌ها											
دیلویت	۲			۱	۳				۲		۸
رنست اند یانگ				۳		۱	۱	۱			۶
پی دبلیو سی	۱	۱	۲	۲	۳		۲	۲			۱۳
کی.پی.ام.جی		۱	۱	۱	۲	۱		۳			۹
سایر مؤسسات حسابرسی		۴	۹	۶	۶	۴	۶	۵	۱	۱	۳۶
پی‌آمد با توجه به اندازه‌ی شرکت‌های مورد رسیگی											
شرکت‌های کوچک «با درآمد تا یک میلیون پوند»	۲	۶	۸	۱۱	۴	۶	۱۱	۳	۱		۵۲
شرکت‌های متوسط «بین ۱۰۰ تا ۱۰۰۰ میلیون پوند»	۱	۱	۷	۳	۲	۳					۱۷
شرکت‌های بزرگ «با درآمد بیش از یک میلیارد پوند»	۲		۱								۳
ترکیب بندهای گزارش‌ها روی بخش های مختلف صنایع											
کشاورزی، جنگلداری، ماهیگیری				۱					۱		۲
معادن	۱	۲	۵	۴			۲				۱۴
ساختمان					۱						۱
کارخانه‌ها	۱	۱	۶	۳	۱	۳	۲				۱۷
حمل و نقل و ارتباطات				۱		۱	۱		۱		۴
عمده‌فروش‌ها		۱									۱
خرده‌فروش‌ها		۱	۱								۳
مالی، خدمات بیمه‌ای، املاک	۱	۱			۳	۱	۱				۸
سایر واحدهای خدماتی	۱	۱	۳	۳	۳	۴	۵	۲			۲۲
جمع در هفته	۳	۲	۷	۱۶	۱۴	۶	۹	۱۱	۳	۱	۷۲

جدول سه - مقایسه‌ی تعداد بندهای «موارد با اهمیت» درج شده در گزارش‌های فصل اول سال ۲۰۲۰

شرح	مارس			آوریل				مه			جمع کل
	۱۳	۲۰	۲۷	۳	۱۰	۱۷	۲۴	۱	۸	۱۵	
مؤسسات حسابرسی صادرکننده‌ی گزارش											
دیلویت				۱	۲	۱	۱	۲	۳		۱۰
رنست اند یانگ	۱			۱	۵	۳	۳	۳	۱		۱۷
پی دبلیو سی		۱		۱	۱۱	۷	۴	۱۲	۱		۳۷
کی پی ام جی	۱	۲	۲		۳	۲		۱			۱۱
سایر مؤسسات حسابرسی			۳	۳	۵	۲	۷	۹	۱		۳۰
تاثیر روی اندازه شرکت‌های مورد رسیگی											
شرکت‌های کوچک «با درآمد تا یک میلیون پوند»		۱	۳	۵	۸	۴	۶	۱۶	۳		۴۶
شرکت‌های متوسط «بین ۱۰۰ تا ۱۰۰۰ میلیون پوند»	۱	۱	۲	۱	۱۷	۹	۹	۷	۳		۵۰
شرکت‌های بزرگ «با درآمد بیش از یک میلیارد پوند»	۱				۱	۲		۳			۸
ترکیب بندهای گزارش‌ها روی بخش‌های مختلف صنایع											
کشاورزی، جنگلداری، ماهیگیری					۱		۱		۲		۴
معادن					۳		۱	۶			۱۰
ساختمان		۱				۲		۱			۴
کارخانه‌ها			۱	۳	۴		۳	۴	۱		۱۶
حمل‌ونقل و ارتباطات	۱				۱	۱	۱	۱			۵
عمده‌فروش‌ها					۱	۱					۲
خرده‌فروش‌ها		۱			۱						۲
مالی، خدمات بیمه‌ای، املاک		۱	۳		۹	۷	۵	۸	۲		۳۵
سایر واحدهای خدماتی		۱	۱	۳	۶	۴	۴	۷	۱		۲۷
جمع در هفته	۲	۳	۵	۶	۲۶	۱۵	۱۵	۲۷	۶	۰	۱۰۵

جدول چهار - مقایسه‌ی تعداد بندهای «تأکید بر موارد خاص» در فصل اول سال ۲۰۲۰

شرح	مارچ			آوریل				مه			جمع کل
	۱۳	۲۰	۲۷	۳	۱۰	۱۷	۲۴	۱	۸	۱۵	
مؤسسات حسابرسی صادرکننده‌ی گزارش‌ها											
دیلویت			۴	۶				۳			۱۳
رنست اند یانگ	۱	۲	۶	۳	۴	۴	۲				۲۲
پی دبلیو سی		۷	۷	۷	۶	۱	۲	۱			۲۴
کی پی ام جی		۳	۳	۳	۱	۳		۱	۱		۱۲
سایر مؤسسات حسابرسی	۵	۷	۱۰	۶	۷	۵		۲۲	۶	۱	۶۹
تأثیر روی اندازه‌ی شرکت‌های مورد رسیگی											
شرکت‌های کوچک «با درآمد تا یک میلیون پوند»		۳	۸	۱۶	۶	۶	۴	۲۵	۶	۱	۷۵
شرکت‌های متوسط «بین ۱۰۰ تا ۱۰۰۰ میلیون پوند»	۳	۵	۵	۵	۷	۵	۶	۲	۱		۳۴
شرکت‌های بزرگ «با درآمد بیش از یک میلیارد پوند»		۱۰	۱۱	۲	۲	۳	۱	۲			۲۹
ترکیب‌بندهای گزارش‌ها روی بخش‌های مختلف صنایع											
کشاورزی، جنگلداری، ماهیگیری						۱	۱				۲
معادن				۱	۱		۱	۱			۴
ساختمان				۱	۱			۱			۳
کارخانه‌ها	۵	۷	۹	۴	۳	۳	۳	۱۲	۲	۱	۴۶
حمل‌ونقل و ارتباطات		۳	۴	۱	۴	۱	۱	۳	۱		۱۷
عمده‌فروش‌ها			۲	۱	۱	۱		۱			۵
خرده‌فروش‌ها			۱	۱				۱	۱		۳
مالی، خدمات بیمه‌ای، املاک	۱	۹	۷	۴	۲	۳	۳	۴	۳		۳۳
سایر واحدهای خدماتی		۴	۷	۳	۴	۲	۲	۷			۲۷
جمع در هفته	۶	۲۳	۳۲	۱۶	۱۵	۱۱	۲۹	۷	۱		۱۴۰



جدول پنج - درصد حق الزحمه‌ی مؤسسات حسابرسی / درآمد یا فروش شرکت‌های مورد رسیدگی

مبلغ درآمد/ فروش شرکت مورد رسیدگی	درصد حق الزحمه مؤسسه حسابرسی
۱۶۲۲-۸ میلیون پوند	نوزده ده هزارم
۱۶۲۲-۳۷۶۹ میلیون پوند	هفت ده هزارم
۳۷۶۹-۹۲۵۸ میلیون پوند	پنج ده هزارم
بیش از ۹۲۵۸ میلیون پوند	چهرده دهزارم

جدول شش - انواع خدمات حسابرسی ارائه شده به شرکت‌های مورد رسیدگی

خدمات حسابرسی مستقل	سایر خدمات حسابرسی به مشتریان حسابرسی مستقل	سایر خدمات حسابرسی به مشتریان حسابرسی مستقل	سایر خدمات حسابرسی به مشتریان حسابرسی	سایر خدمات غیر حسابرسی به مشتریان حسابرسی
---------------------	---	---	---------------------------------------	---

جدول هفت - درصد خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی همزمان ارائه شده به صاحب کاران

نوع خدمات	۲۰۰۲	۲۰۰۸	۲۰۱۰	۲۰۱۲	۲۰۱۵	۲۰۱۹
حسابرسی	۴۸,۹	۷۸,۵	۷۷,۹	۷۷,۹	۷۷,۸	۸۰,۱
غیر حسابرسی	۵۱,۱	۲۱,۵	۲۲,۱	۲۲,۱	۲۲,۲	۱۹,۹

از طرف دیگر بررسی گزارش دیگری از همین نشریه تأکید دارد که رابطه‌ی مستقیمی بین حق الزحمه‌ی حسابرسی با ریسک و درآمد/فروش شرکت مورد رسیدگی دارد. جدول پنج درصد مبلغ حق الزحمه‌ی حسابرسی به درآمد/فروش شرکت مورد رسیدگی را نشان داده است.

منابع:

www.journalofaccountancy.com
www.accountingtoday.com
dl.theiia.org

www.accountingtoday.com
www.accountancyeurope.eu
www.intheblack.com

auditanalytics

ملاحظات حسابداری

در قبال پی‌آمدهای شیوع کرونا

مؤسسه‌ی دیلویت



هدف از انتشار این مقاله تأکید بر برخی انتشار از موضوعات کلیدی است که

واحدهای تجاری باید در تهیه‌ی صورت‌های مالی خود با استفاده از استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای سال مالی اخیر یا پس از آن مورد توجه قرار دهند. در این مطلب به مدیریت یا گزارش ریسک پرداخته نشده که بدون شک باید در نظر گرفته شود.

مقدمه

واکنش‌های جهانی به شیوع بیماری کرونا در سال ۲۰۱۹ (کووید ۱۹) به سرعت در حال گسترش است. کووید ۱۹ تاکنون تأثیر قابل توجهی بر بازارهای مالی جهانی داشته و ممکن است پیامدهایی برای حسابداری بسیاری از واحدهای تجاری داشته باشد.

برخی از تأثیرات اصلی به شرح موارد زیر است اما محدود به این‌ها نمی‌شود:

- اختلال در تولید.
- اختلال در زنجیره‌ی تأمین.
- در دسترس نبودن کارکنان.
- کاهش در فروش، درآمد، یا بهره‌وری.
- بسته شدن امکانات و فروشگاه‌ها.
- تأخیر در گسترش فعالیت‌های

برنامه‌ریزی شده.

- ناتوانی در تأمین بودجه.
- افزایش نوسانات در ارزش ابزارهای مالی.

• کاهش گردشگری، اختلال در سفرهای غیر ضروری و فعالیت‌های ورزشی، فرهنگی و سایر فعالیت‌های اوقات فراغت.

علاوه بر این، واحدهای تجاری باید به دلیل تأثیر منفی کووید ۱۹ بر اقتصاد جهانی و بازارهای مهم مالی، تأثیرات گسترده‌ی آن را در نظر بگیرند.

واحدها باید هنگام تحلیل تأثیر وقایع اخیر بر گزارشگری مالی خود، شرایط و ریسک‌های منحصر به فردی را که در معرض آن‌ها هستند، به دقت مورد توجه قرار دهند. به خصوص، گزارش‌های مالی و افشای صورت‌های مالی مربوطه باید کلیه‌ی اثرات بااهمیت کووید ۱۹ را بیان کنند.

ملاحظات حسابداری

از آن‌جا که کووید ۱۹ همچنان در سطح جهانی گسترش می‌یابد، بهتر است واحدهای تجاری تأثیرات شیوع این بیماری بر نتایج عملیات و افشاهای مربوط به موارد زیر را در نظر بگیرند:

- کاهش ارزش دارایی‌های غیر مالی (از جمله سرقفلی).

- ارزش‌یابی موجودی‌ها.
- ذخیره‌ی زیان‌های اعتباری مورد انتظار.

- اندازه‌گیری ارزش منصفانه.
- مفاد قراردادهای مهم.
- برنامه‌های تجدید ساختار.
- نقض پیمان‌های وام (از جمله تأثیر بر طبقه‌بندی بدهی‌ها در سرفصل‌های جاری و غیر جاری).

- تداوم فعالیت
- مدیریت ریسک نقدینگی
- رویدادهای پس از پایان دوره‌ی گزارشگری

- پوشش بدهی‌ها (hedge).
- مبالغ قابل بازیافت از بیمه بابت توقف عملیات.

- مزایای پایان خدمت کارکنان.
- شرایط جبران خدمات و مزایای مبتنی بر عملکرد مدیران.
- ملاحظات مشروط در ترتیبات قراردادی.

- اصلاحات قراردادهای پیمانکاری.
- ملاحظات مالیاتی (به ویژه قابلیت بازیافت مالیات معوق دارایی‌های).
- تشخیص نهایی تأثیرات حسابداری مربوط به این مسائل، بسته به حقایق و شرایط خاص هر واحد تجاری متفاوت خواهد بود. با وجود این، احتمال دارد

که حوزه های حسابداری زیر در نتیجه شیوع کووید ۱۹ تحت تأثیر بیش‌تری قرار بگیرند.

قضاوت‌ها و عدم اطمینان‌های بااهمیت

هنگام تهیه‌ی گزارش در شرایط تردید و ابهام، بسیار مهم است که در مورد ریسک‌ها و عدم اطمینان‌هایی که واحد تجاری با آن‌ها مواجه است، به استفاده کنندگان از صورت‌های مالی بینش داده و قضاوت‌هایی که در تهیه‌ی اطلاعات مالی انجام شده است، توضیح داده شود.

بسته به شرایط خاص هر واحد تجاری،

دارایی‌ها یا بدهی‌ها در سال مالی بعدی ایجاد کند.

کاهش ارزش دارایی‌های غیر مالی (از جمله سرقفلی)

واحد‌های تجاری ممکن است نیاز داشته باشند ارزیابی کنند آیا تأثیرات کووید ۱۹ باعث کاهش ارزش دارایی‌ها شده است یا خیر. عملکرد مالی آن‌ها، از جمله برآورد جریان وجوه و درآمدهای نقدی آتی، ممکن است تحت تأثیر مستقیم یا غیرمستقیم وقایع اخیر و جاری باشد. IAS 36 واحدهای تجاری را ملزم می‌کند در پایان هر دوره‌ی گزارشگری اگر هرگونه نشانه‌ای مبنی

ساختار عملیاتی که یک دارایی به آن تعلق دارد، برنامه‌های موجود برای کنار گذاشتن و حذف یک دارایی پیش از تاریخ پیش‌بینی شده)

به دلیل تأثیرات کووید ۱۹، واحدهای تجاری خاص ممکن است به ارزیابی کاهش ارزش دارایی‌ها الزام داشته باشند (این ارزیابی علاوه بر انجام آزمون کاهش ارزش سرقفلی‌ها و دارایی‌های نامشهود با عمر مفید نامعین است که حداقل سالی یک بار صورت می‌گیرد).

ارزش‌یابی موجودی‌ها

موجودی‌ها به اقل بهای تمام شده



هر یک از زمینه‌های مورد بحث در این مقاله ممکن است منشأ قضاوت‌ها و عدم اطمینان‌های بااهمیتی باشد که الزامات افشا طبق استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره‌ی ۱ (IAS1) را دربرگیرد. باید میان موارد زیر، وجه تمایز قائل شویم:

- قضاوت‌های بااهمیت، یعنی قضاوت‌هایی غیر از برآوردهای صورت گرفته در اعمال رویه‌های حسابداری یک واحد تجاری.

- حجم قابل‌ملاحظه‌ای از عدم اطمینان در برآوردهای حسابداری، یعنی اگر عدم اطمینان در برآورد، ریسک قابل‌ملاحظه‌ای برای تعدیل

بر اختلال در ایجاد جریان‌های نقدی وجود دارد، آزمون کاهش ارزش را انجام دهند. شاخص‌های اختلال شامل تغییرات قابل‌ملاحظه با تأثیر منفی بر واحد تجاری است که در طول دوره رخ داده است، یا در آینده‌ای نزدیک در موارد زیر رخ خواهد داد:

- بازار یا محیط اقتصادی که واحد تجاری در آن فعالیت می‌کند و
- اندازه یا روشی که یک دارایی مورد استفاده قرار می‌گیرد یا انتظار می‌رود مورد استفاده قرار گیرد (به عنوان مثال، دارایی که راکد می‌شود، برنامه‌های موجود برای توقف یا تجدید

و ارزش خالص قابل تحقق آن‌ها (NRV) اندازه‌گیری می‌شوند. در شرایط اقتصادی دشوار، محاسبه‌ی NRV ممکن است به‌وجود آورنده‌ی چالش‌ها و مستلزم بررسی اضافی در تاریخ گزارشگری باشد. همچنین، اگر سطح تولید یک واحد تجاری به‌طور غیرطبیعی پایین باشد (مثلاً در نتیجه‌ی توقف موقتی خطوط تولید)، ممکن است نیاز باشد در بهای موجودی‌ها بازنگری شود تا اطمینان حاصل شود سربارهای ثابت تخصیص نیافته در سود و زیان، در همان دوره‌ای که رخ می‌دهند، شناسایی می‌شوند.

ذخیره‌ی زیان‌های اعتباری مورد انتظار (ECL)

کووید ۱۹ می‌تواند بر توانایی وام‌گیرندگان، اعم از شرکت‌ها یا اشخاص حقیقی، در انجام تعهدات مربوط به وام‌هایی که دریافت کردند تأثیر بگذارد. شرکت‌ها و افراد وام‌گیرنده ممکن است به اشکال خاص در معرض تأثیرات اقتصادی حوزه‌های جغرافیایی و صنعتی خود قرار گیرند. نرخ زیان‌های اعتباری با توجه به کاهش ارزش وثیقه‌ها که عموماً با افت قیمت دارایی‌ها آشکار می‌شود، پیش فرض‌های وام‌گیرندگان را تغییر می‌دهد.

با استفاده از استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره‌ی ۹ (ابزارهای مالی)، یک واحد تجاری باید ECL را به روشی اندازه‌گیری کند که موارد زیر را منعکس کند:

- زیان‌های اعتباری مورد انتظار، مقداری بدون تورش و موزون شده بر اساس احتمال است که با ارزیابی طیف وسیعی از نتایج احتمالی تعیین می‌شود.
- ارزش زمانی پول؛ و

- اطلاعات معقول و قابل پشتیبانی که بدون هزینه یا تلاش در تاریخ گزارشگری در مورد رویدادهای گذشته، شرایط فعلی و پیش‌بینی شرایط اقتصادی آینده در دسترس است.

ECL در مورد مطالبات تجاری، وام، اوراق بدهی و همچنین زیان‌های شناخته شده در اندازه‌گیری تعهدات وام و قراردادهای تضمین مالی قابل اجرا است.

میزان و زمان زیان اعتباری مورد انتظار و همچنین احتمال اختصاص داده شده به آن باید بر اساس اطلاعات منطقی و قابل پشتیبانی باشد که بدون هزینه و تلاش اضافی در پایان دوره‌ی گزارشگری در دسترس است. این موضوع ممکن است در برخی موارد، به قضاوت قابل ملاحظه‌ای نیاز داشته باشد.

اندازه‌گیری ارزش منصفانه

اندازه‌گیری منصفانه ارزش (همچون اندازه‌گیری برخی از ابزارهای مالی و سرمایه‌گذاری‌های خاص شرکت) باید دیدگاه‌های مشارکت کنندگان بازار و داده‌های بازار را در تاریخ اندازه‌گیری و تحت شرایط فعلی بازار منعکس کند. واحدهای تجاری باید به اندازه‌گیری ارزش منصفانه بر اساس ورودی‌های غیرقابل نظارت (که گاهی از آن‌ها به عنوان اندازه‌گیری سطح سه یاد می‌شود) توجه ویژه داشته باشند و اطمینان حاصل کنند که ورودی‌های غیرقابل نظارت مورد استفاده، نشان دهد شرکت کنندگان بازار چگونه تأثیرات کووید ۱۹ را در انتظارات خود از جریان‌های نقدی آتی مربوط به دارایی‌ها یا بدهی‌ها در تاریخ گزارشگری در نظر گرفته‌اند.

مفاد قراردادهای زیان‌بار

یک قرارداد زیان‌بار هنگامی به وجود می‌آید که هزینه‌های غیرقابل اجتناب ناشی از ایفای تعهدات مندرج در قرارداد بیش از مزایایی باشد که انتظار می‌رود دریافت شود. نمونه‌هایی از قراردادهایی که ممکن است به عنوان قراردادهای سنگین نیاز به ذخیره‌گیری داشته باشد شامل:

- قراردادهای که شامل جرائم تأخیر یا عدم تحویل است.

- افزایش هزینه‌های انجام قرارداد مشتری به دلیل جایگزینی کارکنان بیمار، مشمول قرنطینه یا در هر صورت مشمول محدودیت سفر؛ یا نیاز به خرید مواد اولیه‌ی جایگزین با قیمت بالاتر.

- قراردادهای ارائه‌ی خدمات در بخش‌های آموزش یا گردشگری که واحدهای تجاری را ملزم به ارائه‌ی خدمات به گروه‌های اقتصادی کوچک‌تری می‌کند که از نظر اقتصادی مناسب نیست.

برنامه‌های تجدیدساختار

در شرایط اقتصادی دشوار وهنگامی که واحد تجاری در دریافت منابع

مالی با مشکلات روبرو است، ممکن است برنامه‌های تجدید ساختار مانند فروش یا تعطیلی بخشی از کسب و کار یا کاهش ارزش (موقت یا دائمی) عملیات را در نظر داشته یا اجرا کند. چنین برنامه‌هایی ممکن است به بررسی تعدادی از موارد از جمله یکی از این موضوعات نیاز داشته باشند:

- واحد تجاری برنامه‌ی رسمی و تفصیلی برای تجدید ساختار دارد و انتظارات خود از نتایج و ویژگی‌های تجدید ساختار را اعتبار بخشی کرده است.

- در صورتی که فروش فوری و تکمیل فرآیند فروش هر بخش از کسب و کار در شرایط فعلی ظرف مدت یک سال بسیار محتمل است، دارایی‌ها و بدهی‌های برکنار شده به عنوان نگهداری شده برای فروش طبقه‌بندی می‌شوند. بنابراین اگر ارزش منصفانه پس از کسر هزینه‌های فروش از ارزش دفتری کمتر باشد، باید زیان کاهش ارزش شناسایی شود.

نقض پیمان‌های وام

شرایط ناپایدار تجاری و کمبود جریان‌های نقدی ممکن است ریسک نقض پیمان‌های مالی توسط واحدهای تجاری را افزایش دهد. واحدهای تجاری باید در نظر بگیرند که چگونه نقض پیمان‌های وام می‌تواند بر زمان بازپرداخت وام مربوطه و سایر بدهی‌ها تأثیر بگذارد، همچنین چگونگی تأثیر آن بر طبقه‌بندی بدهی‌های مرتبط در تاریخ گزارشگری، حائز اهمیت است.

در صورت بروز نقض در تاریخ گزارشگری مالی یا قبل از پایان آن، نقض برای وام دهنده حق تقاضای بازپرداخت ظرف مدت ۱۲ ماه از تاریخ گزارشگری را فراهم می‌کند، این بدهی باید به عنوان بدهی جاری در صورت‌های مالی واحد تجاری طبقه بندی شود. در صورت عدم وجود توافق قبل از تاریخ گزارشگری، این حق داده می‌شود تاریخ پرداخت را بیش از دوازده ماه از تاریخ گزارشگری به تعویق بیندازد.

در مقابل، نقض پیمان وام پس از تاریخ گزارشگری، رویدادی غیر تعدیلی است که اگر با اهمیت باشد باید در صورت‌های مالی افشا شود. نقض پیمان بعد از تاریخ گزارشگری همچنین می‌تواند بر توانایی یک واحد تجاری برای تداوم فعالیت تأثیر بگذارد.

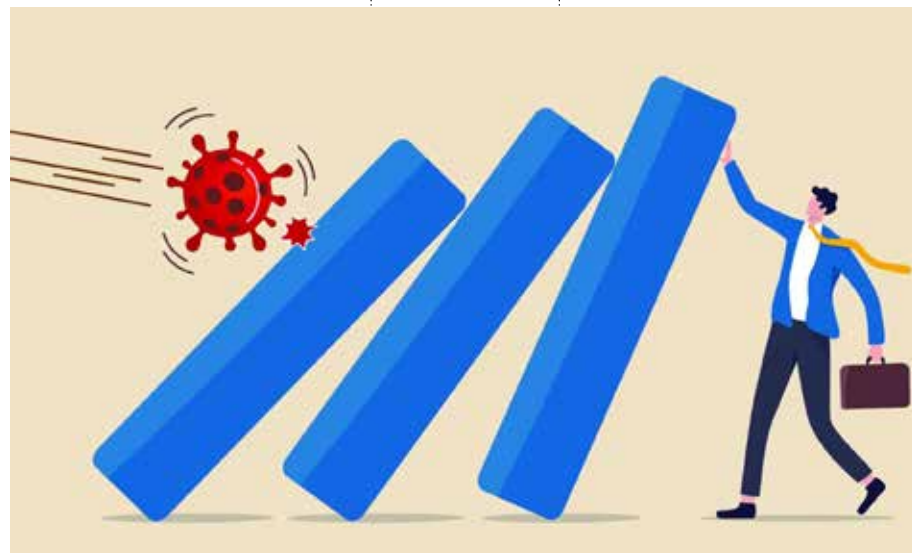
تداوم فعالیت

صورت‌های مالی بر مبنای فرض تداوم فعالیت تهیه می‌شوند مگر آن که مدیریت قصد داشته باشد واحد تجاری را منحل یا کسب‌وکار را متوقف کند، یا جایگزین واقع بینانه‌تر دیگری برای

از عدم اطمینان با اهمیت، آگاهی دارد و تردید قابل ملاحظه‌ای در توانایی واحد تجاری برای ادامه‌ی فعالیت وجود دارد، واحد تجاری باید این عدم اطمینان با اهمیت را در صورت‌های مالی افشا کند.

مدیریت ریسک نقدینگی

اختلال در بهره‌وری و کاهش فروش می‌تواند پیامدهایی بر سرمایه‌ی در گردش واحد تجاری داشته باشد. واحدهای تجاری ممکن است به دنبال راه‌هایی برای مدیریت این ریسک باشند، از جمله استفاده از منابع



انجام این کار ندارد. ارزیابی این که آیا فرض تداوم فعالیت برقرار است یا خیر، رویداد پس از تاریخ گزارشگری مالی است.

به عنوان مثال، برای ۳۱ دسامبر ۲۰۱۹ واحدهای گزارشگری که به شدت تحت تأثیر کووید ۱۹ قرار دارند، حتی اگر تأثیر قابل ملاحظه بر عملیات آن‌ها بعد از پایان سال رخ داده باشد، لازم است مدیریت به مناسب بودن تهیه‌ی صورت‌های مالی بر مبنای فرض تداوم فعالیت توجه کند. هنگامی که مدیریت

رویدادهای پس از پایان دوره‌ی گزارشگری

در پایان هر دوره‌ی گزارشگری، واحدهای تجاری باید اطلاعاتی را که پس از تاریخ گزارشگری اما قبل از انتشار صورت‌های مالی در دسترس قرار می‌گیرد با دقت ارزیابی کنند. مبالغ موجود در صورت‌های مالی باید به گونه‌ای تعدیل شوند که شواهدی از رویدادها و شرایط موجود در پایان دوره‌ی گزارشگری را ارائه دهند. علاوه بر این، اگر رویدادهای غیر تعدیلی (از جمله مواردی که نشان‌دهنده‌ی شرایطی است که پس از دوره‌ی گزارشگری ایجاد شده است) با اهمیت باشند، از واحد تجاری انتظار می‌رود که ماهیت رویداد و برآوردی از تأثیر مالی آن را افشا کند، یا بیانیه‌ای منتشر کند مبنی بر این که نمی‌توان چنین برآوردی را انجام داد.

برای دوره‌های گزارشگری منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۹ یا قبل از آن، بهتر است توجه کنیم که تأثیرات ویروس کرونا بر واحدهای تجاری، رویدادهایی است که پس از تاریخ گزارشگری رخ داده است (به عنوان مثال، تصمیماتی که در پاسخ به شیوع کووید ۱۹ گرفته شده است) که ممکن است افشا در صورت‌های مالی را ملزم نماید اما بر مبالغ شناسایی شده اثر نمی‌گذارد. در دوره‌های گزارشگری بعدی، ممکن است کووید ۱۹ بر شناسایی و اندازه‌گیری دارایی‌ها و بدهی‌ها در صورت‌های مالی تأثیر بگذارد.

ملاحظات مستمر

با نگاهی به آینده، انتظار می‌رود تأثیر کووید ۱۹ بر اقتصاد جهانی و بازارهای مالی همچنان گسترش یابد. واحدهای تجاری باید مسائل حسابداری مربوطه را ارزیابی کنند و ملاحظات افشا را که در بالا به آن‌ها اشاره شد، برای شرایط متغیر فعلی در نظر بگیرند. ■

جایگزین بودجه، مانند موکول کردن پرداخت به تأمین‌کنندگان به دوره‌ی بعد یا تنظیم قرارداد با مؤسسات تأمین مالی. همچنین، واحدهای تجاری ممکن است برای دستیابی زودتر از موعد به وجه نقد، مطالبات خود را نزد مؤسسات مالی تنزیل کنند. از این رو، واحدهای تجاری باید تکنیک‌های سرمایه‌ی در گردش خود را که بر مدیریت ریسک اثر دارند، بر اساس الزامات استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره‌ی ۷ افشا کنند.

منابع:

<https://www2.deloitte.com/content/dam/Deloitte/ng/Documents/audit/ng-IFRS-in-Focus-Coronavirus-Disease202019%.pdf>

مقابله با اضطراب و انزوای اجتماعی ناشی از ویروس کرونا

کووید ۱۹ جهان را وارونه کرده است. انتظار می‌رود شرایط سخت ناشی از این ویروس

همه گیر، با دستورات دوری اجتماعی و ماندن در خانه با احساس ترس، ناامنی، عدم کنترل و عصبانیت همراه باشد. در مقاله‌ای که در مجله‌ی بازگانی دانشگاه هاروارد منتشر شده، این احساسات را معادل غم و اندوه توصیف کرده و نحوه‌ی رابطه‌ی غم و اندوه را غیر خطی نشان می‌دهد، ممکن است افراد در زمان‌های مختلف میان مجموعه‌ای از احساسات احاطه شوند، این مجموعه از احساسات می‌تواند برای بعضی از افراد شدید باشد و ممکن است باعث افزایش اضطراب همراه با احساس انزوا شود. سوال این است که چگونه می‌توانیم به تیم حسابرسی خود کمک کنیم تا احساس اضطراب و انزوای اجتماعی را کاهش دهند؟ با پذیرش شروع کنید. ساده به نظر می‌رسد اما لزوماً آسان نیست. پذیرش از وقتی شروع می‌شود که ما تصدیق کنیم چه چیزی در شرایط فعلی اتفاق می‌افتد، نه آن که آرزو کنیم شرایط به گونه‌ای دیگر باشد یا اجازه بدهیم آنچه ممکن است رخ بدهد، نگرانی ایجاد کند. برای تمرین بگوییم، اکنون ما در حال تجربه‌ی یک بیماری

همه گیر هستیم. زندگی و کار ما تغییر کرده است. ما از وضعیت سلامتی، مالی، تداوم کسب و کار، اقتصاد و موارد دیگر نگرانی داریم و ممکن است عصبانیت، ترس یا احساسات دیگر را تجربه کنیم. اما هنوز هم می‌توانیم به فعالیت خود ادامه دهیم. پذیرش صرفاً تصدیق وضعیت فعلی و احساسات فعلی شما برای وضعیت موجود است. احساساتی که از جانب خود شما یا دیگران به وجود می‌آیند را با آن اشتباه نگیرید. فرقی نمی‌کند چه کسی ما را به کار در خانه وادار کند، این موضوع تقصیر کسی نیست و فقط یک بیماری همه گیر است. به جای این که از گذشته و محیط بیرونی تاسف بخوریم، اکنون باید به زمان حال توجه کنیم. آیا می‌توان به برخی موارد بهتر رسیدگی کرد یا به موقع تر و شفاف تر ارتباط برقرار کرد؟ این پنج راهکار را دنبال کنید تا به شما در ماندن در زمان حال و کاهش اضطراب و احساس انزوای اجتماعی ناشی از این بیماری همه گیر کمک کند:

۱- تمرین آگاهی ذهنی. آگاهی ذهنی به عنوان تمرکز بر لحظه‌ی حاضر تعریف شده است و روش عالی برای مدیریت اضطراب و کاهش احساسات یا واکنش‌های منفی است که ممکن است تجربه کنید. برای آن که آگاهی ذهن

داشته باشید و خود را به لحظه‌ی حال برگردانید دو راه وجود دارد (به جای این که دوباره به گذشته بپیوندید یا نگران آینده باشید) اول نفس بکشید و دوم متوجه افکار خود شوید. تمرین تنفس ساده شامل عمل دم با شمارش تا عدد چهار، نگه داشتن آن با شمارش تا عدد دو و سپس انجام عمل بازدم با شمارش تا عدد چهار. این کار را سه یا چهار بار پشت سر هم، پشت میز کار، بیرون، در ماشین خود یا قبل از این که بخوابید انجام دهید. وقتی غرق در افکار خود هستید یا ذهن شما در حال مقایسه است، این تمرین تنفس را انجام دهید و بدون قضاوت به افکار خود متمرکز شوید. افکار تان را مانند ابرها حرکت دهید بدون آن که آن‌ها را ارزیابی کنید، به آن‌ها واکنش نشان دهید یا تلاش کنید اقدامی در رابطه با آن‌ها انجام دهید. انجام هر دو اقدام نفس کشیدن و توجه به افکار، می‌تواند احساس اضطراب را کاهش دهد و شما را به لحظه‌ی حال بازگرداند و به احتمال زیاد احساس آرامش بیشتری خواهید کرد و نظم و انرژی بیشتری برای انجام کارهای بعدی دارید.

۲- حفظ طرز تفکر مثبت. با طرز فکر مثبت می‌توان یک مدت زمان دشوار را در مسیری طولانی طی نمود. حتی با وجود ترس و عدم اطمینان پیرامون خود، با تمرکز روی کارهایی که انجام می‌دهید و بابت آن احساس رضایت دارید، شروع کنید. ذهن خود را با تصاویر و افکار مثبت، تغذیه کنید. منابع خبری خود را انتخاب کنید و در طول روز به فواصل منظم به آن‌ها سر بزنید. افکار و اظهارات خود را به نتایج امیدوارکننده تغییر دهید، مانند عبارات، ما منحنی را صاف خواهیم کرد، امکانات پزشکی ما کافی خواهد بود و ما این کار را با هم پشت سر خواهیم گذاشت. می‌توانید این کار را در تصمیمات تجاری که با آن روبرو هستید نیز اعمال کنید به عنوان مثال، ما سعی خواهیم کرد کارکنان را کاهش ندهیم،

پاداش‌های خود را حفظ کنیم و در عوض برداشت‌های شرکا را کاهش دهیم، یا این که ما می‌توانیم مدل ارائه‌ی خدمات خود را به صورت مجازی تغییر دهیم تا بتوانیم تعهدات خود را تکمیل کنیم.

۳- پرورش ارتباط ذهنی. دستورات مبنی بر دوری و فاصله‌ی اجتماعی در دوران شیوع ویروس همه گیر کووید ۱۹ احساس انزوای اجتماعی و تنهایی را افزایش داده است. تقویت ارتباط در طول همه‌گیری ویروس بسیار مهم است. ارتباط انسانی ضروری است، بنابراین در حالی که فاصله‌ی فیزیکی را حفظ می‌کنیم باید راه‌های حفظ ارتباط با



دیگران را کشف کنیم. برای کمک به کاهش احساس انزوای اجتماعی:

- در طول مدت زمان فاصله گذاری اجتماعی، افراد برون‌گرا آسیب پذیرتر هستند، آن‌ها به ارتباط، معاشرت و حل مسئله با صدای بلند نیاز دارند. از سوی دیگر افراد درون‌گرا مسائل را در خود نگه می‌دارند و این موضوع می‌تواند به سلامتی آن‌ها لطمه بزند زیرا گفت و گوی درونی آن‌ها بیش‌تر و بیش‌تر می‌شود و این امر باعث افزایش نگرانی، ناامیدی و ترس بیش‌تر می‌شود. راه‌هایی را پیدا کنید که هم به برون‌گراها و هم درون‌گراها در بیان افکار و احساسات‌شان کمک کنید

تا بتوانند با دیگران در ارتباط باشند.

شرکا و مدیران خود را روزانه از طریق تلفن یا کنفرانس ویدیویی با کارکنان ارتباط دهید. مکالمه‌های کوچک در این مدت مهم است. نمونه‌هایی از سؤالاتی که باید پرسیده شود عبارت است از، امروز چگونه می‌کنید؟ به چه حمایتی نیاز دارید؟ برای سرگرمی و برقراری ارتباط با خانواده و دوستان چه کاری انجام می‌دهید؟ مراقب باشید بدون این که از وضعیت سلامتی هر فرد مطلع شوید و بفهمید آن روز را چگونه گذرانده است، تحویل کالا، درخواست مشتری یا ... را انجام دهید.

۴- برقراری ارتباط. یکی از بهترین سلاح‌ها برای ارتقای پذیرش و کاهش اضطراب، آگاهی رسانی پیرامون اطلاعات، تصمیم‌گیری‌ها و حتی مقابله با ترس و نگرانی در هنگام بروز آن‌هاست.

- حقایق را به اشتراک بگذارید. اطلاعات به سرعت منتقل می‌شود، نگهداری و مرتب‌سازی اطلاعات براساس اهمیت و اعتبار آن‌ها کار دشواری است. به اشتراک گذاشتن آن چه اکنون می‌دانید و تصمیماتی که اتخاذ می‌کنید، به شما و تیم شما کمک می‌کند تا اقدام کنند. هرچه اطلاعات بیش‌تر در دسترس باشد، اطلاع رسانی آن و تغییر برنامه‌ها الزامی‌تر خواهد بود. انجام حتی یک گام کوچک می‌تواند به شما در کنترل احساسات کمک کند تا بتوانید آن چه لازم است را برای پاسخ به شرایط به کار ببندید.

- منتظر نمانید تا تمام اطلاعات را به دست آورید یا تمام پاسخ‌ها را پیدا کنید. همه چیز خیلی سریع تغییر می‌کند روز به روز و در بعضی موارد ساعت به ساعت. در این مواقع مراقب باشید. عصر کنونی عصر اطلاعات است. از اعتبار منابع اطمینان کسب کنید تا از سوء برداشت‌ها جلوگیری کنید، تا هم شما و هم تیم‌تان قادر به انجام اقدامات لازم باشید.

- نحوه‌ی ارتباط خود را تنوع بخشی کنید. علاوه بر تفاوت بین برون‌گراها و درون‌گراها، افراد نیز اطلاعات مختلفی را جمع‌آوری می‌کنند. حتماً ارتباطات خود را به روش‌های مختلف، مانند جلسات، ایمیل، اسکایپ، فیلم، بحث‌های گروهی کوچک و مکالمات یک به یک ارائه دهید. مراقب باشید فقط براساس اولویت خودتان ارتباط برقرار نکنید، یا کاری کنید که برخی از اعضای تیم احساس کنند، هرگز دیده نشده‌اند یا در دایره‌ی توجهات نبوده‌اند. مهم‌تر از همه چیز این است که به طور مکرر و از روش‌های مختلف ارتباط برقرار کنید.

۵- تمرین همدردی. در شرایط کنونی انعطاف‌پذیری و رها کردن هنجارها و انتظارات قدیمی، مانند یادگیری نحوه‌ی به حداکثر رساندن بهره‌وری در محیط خانه در کنار کودکان و صداهای پیرامون، مهم است. ابتدا با خود سپس با دیگران همدردی کنید. برای این کار:

- تصدیق کنیم که همه‌ی ما در این موقعیت بی‌سابقه تمام تلاش خود را می‌کنیم.

- در رابطه با انتظارات انعطاف پذیر باشید و بر سر انتظارات با کارکنان تیم خود مذاکره کنید (این انتظارات را به صورت کتبی به منظور شفافیت و توافق بیش‌تر) جمع‌آوری و ثبت کنید.

- تاثیر تصمیمات خود بر دیگران را در نظر بگیرید.

- برقراری ارتباط با همدلی و مهربانی - قدردانی از دیگران، گاهی این قدردانی می‌تواند برای حضور در تیم، طرز تفکر مثبت و مشارکت در کار گروهی باشد.

انتظار می‌رود در شرایط همه‌گیری ویروس کرونا احساس اضطراب، انزوا، ناامیدی و بسیاری از احساسات دیگر وجود داشته باشد. اما ما می‌توانیم با تمرین و اشتراک گذاری آن‌ها را کاهش دهیم. ■

www.accountingtoday.com

فرصت‌های آموزش حرفه‌ای در دوران همه‌گیری کرونا



وحید پورمشرقی

داشت که متناسب با موقعیت‌های موجود و برای گروهی مشخص و با اهداف معین و مرتبط ارایه شود.

از حیث «مکان» نیز محدودیت‌های برگزاری جلسات و همایش‌های آموزشی موجب گردید تا بیش از پیش، اهمیت آموزش از راه دور و مخصوصاً آموزش‌های مجازی هویدا گردد.

بنابراین فراغت زمانی و مرتفع شدن محدودیت‌های مکانی، فرصتی مناسب را پیش روی مراجع حرفه‌ای کشور قرار داد تا از طریق آموزش و ارایه‌ی راهکارهای به موقع، موجب آگاهی و درک صحیح ذینفعان، در مواجهه با شرایط ناشی از کرونا شوند.

از آن‌جا که آموزش و ارتقای مهارت حسابداران و حسابرسان به عنوان تنها وجه اشتراک هر ۷ نهاد حرفه‌ای کشور است، بنابراین با بررسی اقدامات آموزشی اخیر هر یک از نهادهای مزبور می‌توان عملکرد آن‌ها را از لحاظ آموزشی مقایسه نمود.

البته تفاوت اساسی سازمان حسابرسی با سایر مراجع حرفه‌ای دیگر در این است که مالکیت آن متعلق به بخش دولتی بوده و طبق اساسنامه به عنوان تنها مرجع تخصصی و رسمی تدوین اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی در سطح کشور تعیین شده است. ضمن آن‌که تاسیس هر دو نهاد سازمان حسابرسی و جامعه حسابداران رسمی، به موجب قانون مصوب مجلس صورت گرفته و مطابق آن، موضوع فعالیت اصلی آن‌ها شامل هر دو مقوله‌ی عملیات حسابرسی و بازرسی قانونی و همچنین آموزش و ایجاد مهارت جهت افزایش مستمر سطح دانش تخصصی حسابداری و حسابرسی می‌باشد.

از طرفی، پنج نهاد دیگر شامل انجمن‌های حسابداران خبره، حسابداری، حسابرسی، حسابرسان داخلی و مدیران مالی حرفه‌ای ایران، به صورت خودجوش و به عنوان یک نهاد صنفی تشکیل شده

را برای شاغلین حرفه به وجود آورد تا بتوانند ضمن ارتقای دانش و معلومات مورد نیاز خود، از رهنمودهای مراجع معتبر حرفه‌ای داخلی و خارجی بهره‌مند شوند و مهارت لازم را به منظور اتخاذ تدابیر صحیح و عملکرد مطلوب کسب نمایند.

لذا اقتضا می‌نمود تا همه‌ی مراجع حرفه‌ای کشور مشتمل بر جامعه‌ی حسابداران رسمی، سازمان حسابرسی، انجمن‌های حسابداری ایران، حسابداران خبره، حسابرسی، حسابرسان داخلی و مدیران مالی حرفه‌ای ایران، همگام با مراجع خارجی و بین‌المللی حرفه‌ای، این فرصت را غنیمت شمرده و از طریق تدوین و ترجمه مطالب روز و مرتبط، آمادگی و توان لازم را برای آموزش هدفمند و مؤثر اعضای خود و سایر ذینفعان داشته باشند.

بی تردید دستیابی به این مهم و استفاده‌ی کامل از این زمان، مستلزم برخورداری مراجع مزبور از مدیریت مطلوب، برنامه‌ریزی مناسب و وجود افرادی با تخصص و اشتیاق کافی برای آموزش است. علاوه بر آن، اثربخشی آموزشی را هنگامی می‌توان انتظار

استمرار در تحولات استاندارد‌های حسابداری و حسابرسی و به موازات آن تدوین و تغییر مستمر قوانین و مقررات مالی که در جهت پاسخ به نیازهای مشترک و به هنگام اطلاعاتی اشخاص و گروه‌های مختلف صورت می‌پذیرد، مطالعه و آموزش مستمر حسابداران و حسابرسان را ضروری ساخته است. در عین حال ساعات کار نسبتاً طولانی و خستگی ناشی از آن و نیز تبعات زندگی اجتماعی امروزی، مطالعه مطالب روز حرفه را برای شاغلین در حرفه دشوار نموده است.

اخیراً تعطیلی موقت و غیر قابل پیش بینی مشاغل و کسب‌وکارها در دوران مواجهه با بیماری کووید ۱۹ موجب نگرانی و بلا تکلیفی در ارایه‌ی خدمات حرفه‌ای توسط شاغلین مزبور گردید، لیکن همین امر منجر به عدم حضور مستمر حسابداران و حسابرسان در محل کار شده و شرایط ویژه‌ای را از جنبه‌ی «زمان» و «مکان» مطالعه و آموزش پدید آورد.

از حیث «زمانی»، شرایط مزبور وضعیتی ایده‌آل و فرصتی مناسب

نظرسنجی آیفک

درباره‌ی پی‌آمدهای کرونا

اخیراً فدراسیون بین‌المللی حسابداران پرسشنامه‌ای برای تمامی اعضا در سطح جهان (از جمله جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران) ارسال کرد و از اعضا خواست به منظور یافتن راه‌های بهتری برای برآوردن نیازهای سازمان‌ها در این نظرسنجی شرکت کنید. جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ضمن مشارکت در این نظرسنجی پرسش‌های اصلی آیفک را که برای اطلاع همکاران محترم به منظور آشنایی با نحوه‌ی صورت‌بندی مسأله توسط این نهاد منتشر می‌کند.

۵. برنامه‌های خاص ارتباطی یا سایر مناسبات (برای مثال: صفحه کووید، فرکانس بالاتر و غیره)
- ☐ پس از کووید ۱۹ معرفی شده است.
 - ☐ قصد معرفی آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.
۶. گسترش مناسبات با دولت و سایر ذی‌نفعان
- ☐ پس از کووید ۱۹ برقرار شده است.
 - ☐ قصد برقراری آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.
۷. نظارت منعطف بر آموزش حرفه‌ای مستمر و تضمین کیفیت
- ☐ پس از کووید ۱۹ برقرار شده است.
 - ☐ قصد برقراری آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.
۸. لغو امتحانات
- ☐ پس از کووید ۱۹ برقرار شده است.
 - ☐ قصد برقراری آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.
۹. تعطیلی موقت
- ☐ پس از کووید ۱۹ برقرار شده است.
 - ☐ قصد برقراری آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.
- کدامیک از واکنش‌های زیر را نسبت به کووید ۱۹ به کار بسته‌اید یا قصد بکارگیری آن را دارید؟
۱. گذار به عملیات مجازی برای کارکنان و داوطلبان
- ☐ پیش از کووید ۱۹ برقرار بوده است.
 - ☐ پس از کووید ۱۹ برقرار شده است.
 - ☐ قصد برقراری آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.
۲. انتقال آموزش حرفه‌ای مستمر (احم) و سایر خدمات به اعضا به بستر مجازی
- ☐ پیش از کووید ۱۹ برقرار بوده است.
 - ☐ پس از کووید ۱۹ برقرار شده است.
 - ☐ قصد بکارگیری آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.
۳. انتقال امتحانات به بستر مجازی
- ☐ پیش از کووید ۱۹ برقرار بوده است.
 - ☐ پس از کووید ۱۹ برقرار شده است.
 - ☐ قصد برقراری آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.
۴. تدوین یک طرح مدیریت بحران
- ☐ پیش از کووید ۱۹ برقرار بوده است.
 - ☐ پس از کووید ۱۹ تدوین شده است.
 - ☐ قصد تدوین آن وجود دارد.
 - ☐ ضروری نیست.

۱۰. سایر، لطفاً شرح دهید:

--

کدام مورد زیر در نتیجه آثار کووید ۱۹، اولویت سازمان شما شده است؟

(لطفاً هر مورد را بین ۱ به عنوان کم‌ترین اولویت تا ۵ به عنوان بیش‌ترین اولویت رتبه‌دهی نمایید).

۵	۴	۳	۲	۱
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐

سلامت (روحی و جسمی) پرسنل و اعضا

زیرساخت و امنیت سیستم‌های فن‌آوری اطلاعات

امتحانات بر خط

آموزش حرفه‌ای مستمر بر خط

ارتباطات با اعضا و ذی‌نفعان

رهنمودهای فنی برای گزارشگری و حسابرسی

هر مورد دیگر:

چالش‌های اصلی سازمان شما برای عملکرد مجازی کدام مورد زیر بوده است؟

(لطفاً هر مورد را بین ۱ به عنوان کم‌ترین اولویت تا ۵ به عنوان بیش‌ترین اولویت رتبه‌دهی نمایید).

۵	۴	۳	۲	۱
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐
☐	☐	☐	☐	☐

عملیات

مالیه

ارتباطات

منابع انسانی

راهبری شرکتی

آموزش حرفه‌ای مستمر

هر مورد دیگر:

لطفاً اگر رهنمودهای بیش‌تری برای پشتیبانی انجام هر یک از این ابتکار عمل‌ها نیاز دارید را بنویسید. لطفاً زمینه‌هایی را مشخص نمایید که برای آن‌ها نیازمند راهنمایی بیش‌تر هستید.

--

(بدون عنوان)

تأثیرگذارترین تغییر یا نوآوری ایجاد شده توسط سازمان شما یا ایجاد شده توسط دیگران چه بوده است؟

--

(بدون عنوان)

بسیاری از سازمان‌های عضو از صفحه منابع کووید ۱۹ فدراسیون بین‌المللی حسابداران برای به اشتراک گذاشتن دانش، تجربه یا آموزش‌های حرفه‌ای مستمر پیشنهادی استفاده می‌کنند. لطفاً میزان مفید بودن این اطلاعات را مشخص کنید.

- ☐ به این تارگه مراجعه نکرده‌ام.
☐ مفید نبوده است.
☐ تا حدودی مفید بوده است.
☐ بسیار مفید بوده است.

لطفاً با ارزش‌ترین موضوعاتی را به ترتیب اهمیت، در زیر بنویسید که سازمان شما مایل است از فدراسیون بین‌المللی حسابداران و شرکای آن، منابعی را دریافت کند.

۵	۴	۳	۲	۱	
☐	☐	☐	☐	☐	حسابرسی
☐	☐	☐	☐	☐	گزارشگری مالی
☐	☐	☐	☐	☐	آیین رفتار حرفه‌ای
☐	☐	☐	☐	☐	تداوم فعالیت و مدیریت بحران
☐	☐	☐	☐	☐	سلامت شخصی و حرفه‌ای
☐	☐	☐	☐	☐	عملیات مجازی
☐	☐	☐	☐	☐	هر مورد دیگر:

در مورد موضوعات انتخابی به‌عنوان بااهمیت بالا، علاقمند به دریافت چه اطلاعات یا رهنمود خاص هستید؟

(بدون عنوان)

آیا از صفحه خدمات برخط آموزش حرفه‌ای مستمر فدراسیون بین‌المللی حسابداران برای اعضای آن استفاده کرده‌اید؟
☐ آری ☐ خیر

فدراسیون بین‌المللی حسابداران چگونه می‌تواند به شما در زمینه‌های مدارک حرفه‌ای، آموزش و کارآموزی بیش‌تر یاری رساند؟

(بدون عنوان)

لطفاً روش مورد علاقه خود را برای دریافت اطلاعات به‌روز از فدراسیون بین‌المللی حسابداران مشخص کنید (لطفاً کلیه‌ی گزینه‌های مورد علاقه را انتخاب کنید).

- ☐ پست الکترونیک
☐ مقالات بخش دروازه دانش
☐ مقالات به‌روز فدراسیون (به‌روزترین‌ها)
☐ شبکه‌های اجتماعی
☐ وبینارها/مجامع مجازی
☐ سایر (لطفاً قید کنید) ■

ما و پارادایم حسابرسی

سید محمد علوی

در نظام تدبیر و حکمرانی ما، دولت اقتدار خود را از منابع مالی حاصل از فروش منابع طبیعی و باورها اخذ می‌کند. قطعاً این نوع حکمرانی بر اساس گزارش‌دهی، حساب‌دهی، پاسخ‌گویی و شفافیت که فلسفه‌ی وجودی حسابرسی را تشکیل می‌دهد، فعالیت نمی‌کند. بنابراین اگر بخواهیم حسابرسی را به‌عنوان یک حرفه‌ی مترقی معادل کشورهای پیشرفته داشته باشیم، اول نیازمند اصلاح پارادایم مرکزی هستیم.

از این‌رو، باید بدانیم مبانی فکری که بر اساس آن جامعه‌ی حرفه‌ای فعلی ما، شکل گرفته منطبق با پارادایم جهانی و برداشت مدرن از حسابرسی نیست و در نتیجه نظام حرفه‌ای کنونی ما قربانی با نظام حرفه‌ای جهانی ندارد. حسابرسی به شکل کشورهای پیشرفته بدون تردید یکی از ابزارهای مهم نظام حکمرانی خوب و مردم‌سالاری به‌شمار می‌رود و رشد و توسعه‌ی آن ضرورتی فراتر از درخواست‌های صنفی بوده و به‌عنوان یک ضرورت اجتماعی برای اعمال سیاست‌های رفاه اجتماعی و نظارت عمومی استفاده می‌شود.

وقتی به موضوع نظارت مالی و مبارزه با فساد در تاریخ معاصر کشورمان نگاه می‌کنیم می‌بینیم که در آغاز راه صنعتی‌شدن و تحولات اقتصادی، الگوها و ساختارهایی از این بابت شکل گرفتند که مشتمل بر اداره‌ی کل بازرسی کل کشور (۱۳۱۵)، وزارت دادگستری، سازمان بازرسی کل نخست وزیری (۱۳۲۹)، «قانون از کجا آورده‌ای؟» (۱۳۳۷)، قانون راجع به منع مداخله‌ی وزرا و نمایندگان مجلسین و کارمندان در معاملات دولتی و کشوری (۱۳۳۷)، اصل نوزدهم انقلاب سفید یا انقلاب شاه و ملت (این اصل در سال‌های دهه‌ی ۱۳۵۰ به اصول اولیه‌ی به‌اصطلاح انقلاب سفید ۱۳۴۱ افزوده شد) - مبنی بر مبارزه با فساد، رشوه گرفتن و رشوه دادن - سازمان بازرسی شاهنشاهی (۱۳۴۷) فرا قوه‌ای، شرکت

و در شکل کلی‌تر آن، پارادایم‌های ذهنی را برمی‌سازیم اما جهان همیشه در حال حرکت و دگرگونی است.

یک الگو یا پارادایم ممکن است قادر به توجیه برخی پدیده‌ها، در حد مورد نیاز ما در یک مقطع زمانی و مکانی خاص باشد اما با گوناگونی پارادایم‌ها و پدید آمدن پرسش‌ها، انتظارات و مطالبات جدید، معمولاً این الگوها قادر به ارائه‌ی پاسخ‌های صحیح، دقیق، کامل و رفع نیازمندی‌ها نیستند. این ناتوانی همواره ایجاب می‌کند ما برای بهبود عملکرد و افزایش کارایی، در این الگوها و ساختارها تغییرات و اصلاحاتی ایجاد کنیم و حتی گاهی لازم می‌شود کل پارادایم ذهنی را از نو طراحی کنیم.

پارادایم حاکم بر حسابرسی نیز قاعدتاً نمی‌تواند تافته‌ی جدا بافته باشد زیرا پارادایم‌های فرعی همیشه متأثر از پارادایم‌های مرکزی و حکمرانی هستند. مدل و الگوی حکمرانی ما بر اساس رابطه‌ی قراردادی متداول منطبق با رابطه کارگزار - کارگزار تعیین نشده و بیش‌تر به رابطه‌ی پدر و فرزند شباهت دارد. رابطه‌ی کارگزار - کارگزار برپایه‌ی شفافیت، حساب‌دهی، گزارش‌دهی، پاسخ‌گویی، نتیجه‌گرایی و اراده‌ی عمومی استوار است. در این گونه سیستم‌ها دولت وابسته به عموم مردم است. در صورتی که

منظور از پارادایم مبانی نظری و چارچوب فکری مسلط و متداول است



به نحوی که جامعه‌ی مورد نظر واقعیت‌ها، رویدادها و انتظارات خود را در آن چارچوب و مدل تحلیل و توصیف کند و تصمیمات خود را عمدتاً بر اساس همین الگوها اتخاذ کند. پارادایم‌ها، درست یا غلط، پایه و اساس بسیاری از اقدامات، تصمیمات و قضاوت‌های ما را تشکیل می‌دهند. در واقع پارادایم‌های حاکم بر ذهن ما و جامعه، عمده‌ی تصمیم‌گیری‌های ما را تحت‌الشعاع خود قرار می‌دهند.

ساختارها، الگوی برآمده از روابط متقابل میان اجزای سازنده‌ی یک کلیت است. ساختارها در کنش و واکنش‌های اجتماعی ساخته می‌شوند و برپایه‌ی ذهنیت‌ها، ارزش‌ها و فرهنگ‌های غالب شکل می‌گیرند. در این زمینه، نباید تنها به خود رویداد نگریست، بلکه به عوامل و زمینه‌های پیدایش و آنچه از رویدادها منتج می‌شود نیز باید توجه کرد. ما هیچ‌گاه با ذهن خالی، پیرامون‌مان را تحلیل نمی‌کنیم، همیشه یک پیش‌ذهنیت وجود دارد حتی اگر کاملاً با پدیده‌ای که در حال تحلیل آن هستیم، بی‌ربط باشد. ما به‌طور معمول، پدیده‌های پیرامون خود را بر اساس مدل‌های ذهنی‌مان تحلیل می‌کنیم



سهامی حسابرسی وزارت امور اقتصادی و دارایی (۱۳۵۰)، کمیسیون شاهنشاهی (۱۳۵۴) نظارت و بازرسی طرح‌های عمرانی، هیأت عالی رسیدگی به اجرای قانون رسیدگی به اعمال خلاف حیثیت و شؤون شغلی و اداری کارکنان دولت و شهرداری‌ها (۱۳۵۴) و منطبق با پارادایم حکمرانی وقت بوده است. رویکرد حکومت وقت هیچگاه اصلاح ساختارهای ناکارآمد در این حوزه نبوده، بلکه همواره بر تأسیس ساختارهای ظاهری، موزی و انحلال ساختارهای رقیب استوار بوده است. اعتقادی به نهادهای مدنی و انتخابی و استفاده از ظرفیت بخش خصوصی در این زمینه به معنای اخص و به صورت اسم و رسم توأمان وجود نداشته است. در حرفه‌ی حسابرسی به دنبال حسابرس تسخیری و ابواب جمعی خود بوده‌اند تا حسابرس مستقل و نهاد حرفه‌ای انتخابی، حسابرس باید مستخدم و خانه‌زاد خودشان می‌بود. باور به این که به شخص بیرونی و خارج از ابواب جمعی خویش و از بخش خصوصی حساب پس بدهند اصلاً متصور نبوده است. جالب است که این پارادایم ذاتاً نمی‌توانست نظارت مالی اثربخش جاری و با فساد مبارزه کند لذا در نهایت عامل فروپاشی نظام سیاسی شد نه مانع آن.

در ادامه نیز می‌بینیم همین پارادایم کژدار و مریز و تقلیل‌گرا از اوایل انقلاب بر حرفه‌ی حسابرسی حکم فرما شد. تصدی مستقیم وزارت امور اقتصادی و دارایی، معاونت نظارت و حسابرسی، وزارت دفاع و پشتیبانی نیروهای مسلح و سازمان انرژی اتمی به ارایه‌ی خدمات حسابرسی مستقل و تأسیس موسسات حسابرسی وابسته، گویای این پارادایم است. پارادایمی که عمداً در یک طیف حسابرسی دولتی «مأمور به وظیفه» و در قطب دیگر حسابرسی خصوصی «مأمور به نتیجه» را پدید آورده است که حاصل آن هم منطقاً دوقطبی آشستی‌ناپذیر شده است. مرجع رسمی تدوین استانداردهای

حسابداری و حسابرسی ملی نیز کارکرد این پارادایم را در حد دارالترجمه تقلیل داده است. به صورتی که مشاهده می‌کنیم که در ارتباط با افزودن صورت سپرده‌ها به صورت‌های مالی اساسی توسط بانک مرکزی، تاریخ اجرای استانداردهای ارزش منصفانه، همه‌گیری بیماری کرونا و آثار آن بر فعالیت حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی و... دچار مصلحت‌گرایی و فاقد اقتدار لازم در حاکمیت سیاسی و اقتصادی است.

استاد سخن سعدی شیرازی در این باره می‌فرماید: عمل پادشاه ای برادر دو طرف دارد، امید و بیم؛ یعنی امید نان و بیم جان، و خلاف رأی خردمندان باشد بدان امید معترض این بیم شدن، در این اوضاع اصلاح ساختار حرفه‌ی حسابرسی (صرفاً اصلاح ساختار بخش خصوصی! نه بخش دولتی) موبه‌مو ترجمه می‌کنند. چرا خوابیده‌اید که در همه جای دنیا نهاد ناظر مستقل حسابرسی تأسیس شده، نکنند ما از ظواهر دنیای غرب در حرفه‌ی حسابرسی عقب بمانیم.

حضرت مولوی در مذمت توجه صرف به ظواهر در حکایت پند آموز «طوطی و بقال» عنوان می‌کنند: مرد بقالی طوطی بسیار زیبا و خوش صدایی داشت که با تمام مشتریان صحبت و آن‌ها را سرگرم

می‌کرد. هرگاه مرد بقال از دکان بیرون می‌رفت او در دکان مواظب همه چیز بود. یک روز طوطی در دکان پرواز کرده و باعث ریختن شیشه‌های روغن گل می‌شود، مرد بقال از خانه به دکان آمده و دکان را به هم ریخته و چرب می‌بیند، عصبانی شده و بر سر طوطی می‌زند و طوطی بر اثر این ضربه کچل و لال می‌شود و همین باعث پریشان‌حالی مرد بقال شده بود. ناراحت بود و مدام خودش را سرزنش می‌کرد و به هر درویش پولی می‌داد تا بلکه طوطی دوباره به حرف بیاید. یک روز درویشی کچل از جلوی دکان مرد بقال گذشت، طوطی آن مرد را دید و همان لحظه به حرف آمد و گفت: ای مرد کچل تو چطور به دسته کچل‌ها پیوسته‌ای؟ مگر تو هم شیشه روغن را ریخته‌ای؟ و همین امر و این که طوطی کچلی مرد را با کچلی خود مقایسه کرده و این قیاس ظاهری باعث خنده‌ی دیگران شد. این داستان بهانه‌ای می‌شود که مولانا، انسان‌های ظاهر بین و کسانی را که مقایسه‌های بیجا و ناروا می‌کنند را مخاطب قرار داده و آن‌ها را آگاه می‌نماید و خطاب به آن‌ها بگوید:

کار پاکان را قیاس از خود مگیر
گرچه باشد در نبشتن شیر و شیر
جمله عالم زین سبب گمراه شد

کم کسی ز ابدال حق آگاه شد
همسری با انبیا برداشتند
اولیا را همچو خود پنداشتند
گفته: اینک ما بشر، ایشان بشر
ما و ایشان بسته خوابیم و خور
این ندانستند ایشان از عمی
هست فرقی در میان، بی منتهی
مولانا با چند مثال، داستان را به زیبایی
توضیح می‌دهد و می‌گوید: هر دو نوع
زنبور هم زنبور عسل و هم زنبور معمولی
از یک گل تغذیه می‌کنند ولی از یکی
عسل به دست می‌آید و از آن یکی نیش،
هر دو آهو، هم آهو معمولی و هم آهو
ختن گیاه و آب می‌خورند، ولی از یکی
مدفوع حاصل می‌شود و از آن یکی مشک
معطر. هر دو نوع نی، هم نی معمولی و هم
نی شکر، از یک جا آب می‌خورند ولی یکی
خالی از شکر است و دیگری پر از شکر.
سپس می‌گوید صد هزار مثال این چنینی
وجود دارد که در ظاهر یکی بوده و میان
ذات آن‌ها با هم فرق بسیار است و مدام
مخاطب را هوشیار کرده که حواست باشد
که قیاس نابه‌جا نکرده و بر اساس ظاهر
تصمیم نگیری.

در بحث خودمان وقتی از اصلاح ساختار
حسابرسی، هم‌سو با اقدامات کشورهای
پیشرفته در این حوزه سخن می‌گوییم،
اولاً ضرورت آن در کشور خودمان با توجه
به تفاوت خاستگاه‌های پارادیمی چیست؟
و ثانیاً قرار است کدام ساختارها (دولتی
یا خصوصی) اصلاح شوند؟ ما که منکر
قاعده‌ی تکامل تاریخی نیستیم و البته
به آن باور داریم، رفرم و اصلاح، پدیده‌ای
است به درازای تاریخ، هدف انبیا و اولیای
الهی نیز همواره بر محور اصلاح‌گری بوده
است. گرچه ساختارها و سازمان‌های
موجود در هر جامعه‌ای، همیشه ذی‌نفعانی
دارد که همواره تغییر و اصلاح را با منافع
خود در تضاد می‌بینند. برای فرادستان در
قدرت، هیچ تضمینی وجود ندارد که پس
از هر اصلاحی، موقعیت گذشته‌ی آنان
همچنان دست‌نخورده باقی بماند. لاف‌ل
بخش اعظم مقاومت در برابر اصلاح را،



به‌ویژه اگر اراده‌ای بر تغییرات و اصلاحات
ساختاری و بنیادین وجود داشته باشد،
باید از این زاویه نگریست.
هیچ ساختار و سازمانی وجود ندارد که
جامع و مانع باشد. بهره‌وری تمام سیستم‌ها
و ساختارهای موجود را می‌توان از طریق
نظام بازخورد و قاعده‌ی بهبود مستمر ارتقا
داد. قوانین فیزیک بازدهی صددصدی را
از منظر تئوریک رد می‌کند. انسان خردمند
پارادایم را در خدمت بهبود مستمر و تعالی
سازمانی به کار می‌گیرد نه آن‌که به ستایش
و تقدیس برساخته‌های ذهنی خود نشیند،
در صورتی که پارادایم ترجمه‌شده‌ی «اصلاح
ساختار حرفه‌ی حسابرسی» به نام تأمین
منافع عمومی و به کام تقویت و تثبیت
حسابرسی دولتی بنیان نهاده شده است.
حال آن‌که معضل اصلی کشورمان، عدم
اصلاح پارادایم‌های مرکزی است. بدون
تغییر چارچوب‌های اصلی و باز تعریف
جایگاه حرفه در سلسله‌مراتب نظامات
اقتصادی، اجتماعی و سیاسی کشور،
امکان اصلاح ساختار متوازن حرفه فراهم
نمی‌شود. جامعه‌ی حرفه‌ای تنها در صورتی
رشد و توسعه خواهد کرد که در تراز و
مدار بین‌المللی قرار گیرد. حرفه بدون
ارتقا به سطح بین‌المللی از تمام جنبه‌ها
از جمله پارادایم، جایگاه سیاسی، اجتماعی
و اقتصادی قادر به اثرگذاری نخواهد بود.
رشد و توسعه‌ی پایدار حرفه، فراگیری،
اثرگذاری و کیفیت خدمات آن در
درجه‌ی اول مستلزم دگرگونی پارادایم‌های
حکمرانی، اقتصادی، اجتماعی و..... سپس
بازنگری پارادایم حسابرسی و خروج آن
از انحصار رشته‌ی دانشگاهی حسابداری،
تنوع خدمات، استفاده از فناوری‌های نوین،
درآمدزایی، ارتباطات بین‌المللی و.... است.
بنابراین، اگر قرار باشد نظام حسابرسی
اصلاح شود، گام اول آن، اصلاح ذهنیت‌ها
یا همان پارادایم مرکزی جامعه‌ی ماست.
در صورتی که موضوع غیر از این و حفظ
پارادایم حداقلی موجود باشد نتیجه‌گیری
ساده است؛ اگر نظام حسابرسی ساختاری
اصلاح نمی‌شود، بنیان آن را می‌بایست

در ساختارهای ذهنی حاکم بر فرادستان
جست‌وجو کرد که در عمل، ساختار را
به گونه‌ای می‌چینند که برنده و بازنده‌ی
بازی از پیش معلوم باشد. حال آن‌که در
یک نظام حکمرانی خوب، این نه نتایج
بازی بلکه قواعد بازی هستند که از پیش
معلوم است.

زمانی که پارادایم حسابرسی ریشه
در الزام قانونی دارد نه اعتقاد و فرهنگ
حسابدهی، پاسخگویی و شفافیت فراگیر،
نتیجه دریافت گزارش حسابرسی جهت
رعایت تشریفات قانونی است، هم چون
مراجعه به پزشک نه از روی نیاز و برای
درمان، بلکه برای دریافت گواهی استراحت
پزشکی، اگر این گواهی بر روی سربرگ
بیمارستان دولتی و تحت پوشش باشد،
فبها المراد! فقط همین نه بیش‌تر! وقتی
پروپاگاندای دولتی، به صورت اینفودمیک
با بازنمایی گزینشی واقعیت‌ها، بزرگ‌نمایی
نقاط ضعف و سیاه‌نمایی عملکرد حسابرسی
خصوصی و بیان ردیلت و القای فوبیا از آن
است و در مقابل فقط در فضیلت حسابرسی
دولتی! مرتب می‌گویند و می‌نویسند. در
می‌یابیم که ناخودآگاه رقبای ما در دام
تقلیل‌گرایانه‌ی پارادایم حسابرسی اسیر و
در این بین فقط دنبال این هستند که از
این نم‌د برای خود کلاهی بیافند!

ولی دریغ از این‌که در این زمینه
سیاست چماق بدون هویج تاکنون جواب
نداده است! حضرت امیرالمومنین (علی‌ع)
در این زمینه می‌فرماید: ولایستطیع ان
یتقی‌الله من خاصم؛ کسی که همواره با
دیگران نزاع و خصومت بورزد نمی‌تواند
خداترس و پرهیزگار باشد (نهج البلاغه
قصار ۲۹۸) و حرف آخر این‌که ما نیم
قرن! در ساختار دو قطبی حرفه‌ای
گرفتار و همواره سرگرم اصلاحات
ظاهری و بازی‌گونه شده‌ایم درحالی‌که
پارادایم مرکزی همچنان دست‌نخورده
مانده است!

ابلیس کی گذاشت که ما بندگی کنیم
یک دم نشد که بی سرِ خر زندگی
کنیم ■

سردرگمی در خصوص اجرا یا عدم اجرای استاندارد حسابداری ۳۵؛ مالیات بر درآمد



دانیال محبوب - حمید خادم

از تفاوت‌های موقتی، سود قبل از مالیات حسابداری و سود مشمول مالیات وی متفاوت باشد، آیا امکان این تفاوت در آیین‌نامه تحریر دفاتر نباید پیش‌بینی شود؟ اگر فرض شود به دلیل یک بدهی مالیات انتقالی مثلاً بابت مازاد تجدید ارزیابی یک دارایی استهلاک‌پذیر، سود قبل از مالیات حسابداری ۱۰,۰۰۰ واحد و سود مشمول مالیات طبق اظهارنامه‌ی مالیاتی ۷,۵۰۰ واحد باشد، سازمان مالیاتی با توجه به عدم پیش‌بینی این مورد نسبت به مبلغ منعکس در دفاتر قانونی (صورتهای مالی) بابت سود قبل از مالیات، مالیات را از مودی مطالبه خواهد نمود یا نه؟!

- در آیین‌نامه اجرایی مقررات و ضوابط اجرایی استهلاک‌ها موضوع ماده ۱۴۹ ق.م.م. وفق ماده ۱۹ آن موسسات تنها مجاز می‌باشند که دارایی‌های استهلاک پذیر خود را بیش از مدت و یا با نرخ کمی کمتر از نرخ‌های مقرر در جدول پیشنهادی مستهلاک نمایند (البته یکسری شرایط برای آن پیش‌بینی شده، یعنی تنها می‌تواند هزینه‌ی استهلاک شرکت بابت دارایی‌ها کمتر از نرخ‌های مقرر در جدول پیشنهادی قانون باشد، در حالی که وفق اختیارات به شرکت در برآورد استهلاک دارایی‌ها طبق استهلاک حسابداری شماره‌ی ۱۱ می‌تواند شرکت عمر مفید را کمتر از نرخ‌های قانونی برآورد نماید، حال آیا این مورد که در آیین‌نامه استهلاک‌ها پیش‌بینی نشده توسط سازمان امور مالیاتی مورد پذیرش قرار می‌گیرد؟ آیا نیاز به اصلاح آیین‌نامه ماده ۱۴۹ ق.م.م. وجود ندارد؟ و یا این که قرار است مانند گذشته عمل شود و شرکت دارایی‌هایی داشته باشد که در حال استفاده از آن است، لیکن به صورت ۱ ریالی نگهداری می‌شود.

به این مثال توجه کنید. اطلاعات زیر در ارتباط با ساختمان شرکت نمونه در اختیار است:

از طرفی طبق بند ۱ بخش الف ماده ۶ فصل پنجم آیین‌نامه اجرایی تحریر دفاتر (موضوع ماده ۹۵ ق.م.م.) رویدادهای مالی باید بر اساس استانداردهای حسابداری و روزانه به ترتیب تاریخ وقوع در دفتر روزنامه ثبت و حداکثر تا پانزدهم ماه بعد به دفتر کل منتقل شود. با توجه به الزامات اجرای استاندارد و نیز نحوه‌ی تحریر آن در دفاتر قانونی، شرکتی را فرض نمایید که سال مالی آن ۲۹ اسفند هر سال می‌باشد، لذا از فروردین ماه ۱۳۹۹ مشمول اجرای استاندارد بوده ولی در قانون مالیات‌های مستقیم مصوب ۱۳۹۴، آیین‌نامه اجرایی موضوع ماده ۲۱۹ ق.م.م. مصوب ۱۳۹۸ و حتی لایحه‌ی ۱۱۹ بندی پیشنهادی برای اصلاح قانون مالیات‌ها در سال ۱۳۹۸ که هنوز مصوب نشده است، مواردی بابت این استاندارد پیش‌بینی نشده است و این مورد باعث سردرگمی مودیان بابت اجرای آثار استاندارد و انجام ثبت‌های حسابداری ناشی از آن در دفاتر قانونی دارد که تبعات احتمالی مالیاتی بعدی نداشته باشد. بیان مثال‌های ذیل بخشی از این دغدغه‌ها را روشنتر می‌نماید.

- شرکت به دلیل یک (یا چند مورد)

همان‌طور که می‌دانیم هدف صورت‌های مالی ارائه اطلاعات مفید به استفاده‌کنندگان برای اتخاذ تصمیمات اقتصادی است اما هدف اصلی دولت از وضع و اخذ مالیات، تامین منابع برای مخارج دولت می‌باشد؛ لذا این تفاوت در هدف باعث می‌شود که برخی مبانی محاسباتی سود در حسابداری و قوانین مالیاتی متفاوت باشد. اگر چه در موارد زیادی شناسایی درآمدها و هزینه‌ها برای مقاصد مالیاتی و حسابداری مشابه است، ولی تفاوت‌هایی نیز بین این دو مبنا وجود دارد (از جمله استهلاک دارایی‌های ثابت، هزینه مرخصی استفاده نشده کارکنان، تجدید ارزیابی دارایی‌ها در مواردی که شرکت قصد افزایش سرمایه از این محل را نداشته باشد و...) که نحوه‌ی حسابداری آن‌ها در استاندارد حسابداری ۳۵ بیان شده است.

الزامات این استاندارد در مورد همه‌ی صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از تاریخ ۱۳۹۹/۱/۱ و بعد از آن شروع می‌شود، لازم‌الاجراست. یعنی شرکت‌هایی که شروع دوره مالی آن‌ها از ۱ فروردین ماه ۱۳۹۹ به بعد باشد، ملزم به اجرای استاندارد فوق می‌باشند.

تاریخ خرید		۱۳۹۹/۰۱/۰۱
بهای تمام شده - ریال	۳.۰۰۰.۰۰۰	
عمر مفید طبق قانون	۵ سال	
عمر مفید طبق نظر کارشناس	۳ سال	

لازم به ذکر است که در این مثال ارزش باقیمانده صفر فرض شده است. مبلغ دفتری و مبنای مالیاتی تا پایان عمر مفید به شرح جدول ذیل است:

نکته‌ای که باید به آن توجه شود این است که در حال حاضر امکان شناسایی مالیات انتقالی ناشی از تفاوت استهلاک وجود ندارد. زیرا مبلغ هزینه استهلاک مازاد بر قانون مالیات‌ها توسط اداره‌ی دارایی برگشت داده می‌شود و با توجه به ضوابط مالیاتی فعلی و رویه‌ی فعلی سازمان مالیاتی در این ارتباط، امکان استفاده از این هزینه‌ها در سنوات بعد نیست. لذا بابت تفاوت هزینه استهلاک نمی‌توان مالیات انتقالی شناسایی کرد.

- یکی دیگر از مواردی که باعث ایجاد مالیات انتقالی می‌شود، هزینه‌ی بازخرید مرخصی کارکنان است. طبق استانداردهای حسابداری، هزینه‌ی مرخصی نشده کارکنان، هزینه‌ی آن دوره‌ای است که مرخصی به کارکنان تعلق می‌گیرد و در صورت امکان انتقال به سنوات آتی، باید برای آن ذخیره

شناسایی شود. در حالی که طبق مقررات مالیاتی (بند ۲ ماده ۱۴۸ ق.م.م و بخشنامه شماره ۲۳۲/۲۴۰۱/۲۸۳۴۵ مورخ ۱۸ مهر ۱۳۸۵)، هزینه مرخصی کارکنان در صورت پرداخت، هزینه قابل قبول مالیاتی محسوب می‌شود. فرض کنیم شرکت در سال جاری مبلغ ۱,۰۰۰ ریال بابت بازخرید مرخصی کارکنان هزینه شناسایی کرده که از این مبلغ چیزی پرداخت نکرده است. حال اگر شرکت در سال بعد بخشی از این ذخیره را به کارکنان خود پرداخت کند، آیا به عنوان هزینه‌ی قابل قبول تلقی می‌شود؟ به نظر پاسخ به این سوال را به دو طریق می‌توان تصور نمود.

• اول با توجه به رویه‌ی فعلی برخورد سازمان مالیاتی در عمده موارد مشاهده شده، پاسخ خیر است، بنابراین تفاوت ایجاد شده نوعی تفاوت دائمی محسوب می‌شود. زیرا تفاوتی است که در نهایت برگشت نمی‌شود و بر مالیات انتقالی موثر نیست.

• دوم با توجه به رویه‌ی منطقی و آنچه مدنظر استاندارد گذار بوده، پاسخ بلی است، بنابراین تفاوت ایجاد شده نوعی تفاوت موقتی و برگشت پذیر محسوب می‌شود که در زمان پرداخت منجر به کاهش مالیات قابل پرداخت طبق ضوابط مالیاتی خواهد شد، لذا دارایی مالیات انتقالی در سال شناسایی ذخیره بایستی محاسبه و در حساب‌ها

منظور شود. آیا نیاز به پیش‌بینی این موارد در قانون مالیات‌ها و نیز آیین نامه اجرایی ماده ۲۱۹ ق.م.م بابت جلوگیری از برخوردهای سلیقه‌ای نمی‌باشد؟!

- فرض نمایم شرکتی بدهی مالیات انتقالی بابت تفاوت‌های موقتی شناسایی نماید، به دلیل این که در ضوابط مالیاتی پیش بینی نشده است، آیا توسط سازمان مالیاتی با استناد به این که خود مودی شناسایی نموده، مطالبه نمی‌گردد؟ آیا به جز مطالبه بابت اصل آن، جرائم ماده ۱۹۹ ق.م.م نیز مطالبه نمی‌گردد؟

- آیا حساب سود و زیان که بابت شناسایی زیان‌های تایید شده مالیاتی بستانکار می‌گردد (به طرفیت دارایی مالیات انتقالی) و یا آثار ناشی از اجرای اولین بار استاندارد ۳۵ بابت آثار مالیات انتقالی با عطف به ماسبق بابت ایجاد دارایی یا بدهی مالیات انتقالی، شناسایی گردد، آیا سازمان مالیاتی با استناد به این که درآمد فوق در قانون مالیات‌ها به عنوان معافیت و اقلام نرخ صفر پیش‌بینی شده از آن مالیات مطالبه نخواهد نمود؟

- طبق استاندارد حسابداری ۳۵، هزینه‌ی مالیات (درآمد مالیات) کل مبلغی است که در محاسبه‌ی سود یا زیان دوره، در ارتباط با مالیات جاری و مالیات انتقالی، به حساب گرفته می‌شود. یعنی هزینه‌ی مالیات (درآمد مالیات)، متشکل از هزینه مالیات جاری

شرح	سال اول	سال دوم	سال سوم	سال چهارم	سال پنجم
هزینه‌ی استهلاک طبق قانون	۶۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰
هزینه‌ی استهلاک طبق کارشناس	۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	-	-
استهلاک انباشته- قانون	۶۰۰.۰۰۰	۱.۲۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۲.۴۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰
استهلاک انباشته- کارشناس	۱.۰۰۰.۰۰۰	۲.۰۰۰.۰۰۰	۳.۰۰۰.۰۰۰	-	-
مبنای مالیاتی	۲.۴۰۰.۰۰۰	۱.۸۰۰.۰۰۰	۱.۲۰۰.۰۰۰	۶۰۰.۰۰۰	-
مبلغ دفتری	۲.۰۰۰.۰۰۰	۱.۰۰۰.۰۰۰	-	-	-
تفاوت موقت	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	۴۰۰.۰۰۰	(۶۰۰.۰۰۰)	(۶۰۰.۰۰۰)
دارایی مالیات انتقالی	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	۱۰۰.۰۰۰	(۱۵۰.۰۰۰)	(۱۵۰.۰۰۰)
مانده‌ی دارایی مالیات انتقالی	۱۰۰.۰۰۰	۲۰۰.۰۰۰	۳۰۰.۰۰۰	۱۵۰.۰۰۰	-



(درآمد مالیات جاری) و هزینه مالیات انتقالی (درآمد مالیات انتقالی) است. همانطور که از تعریف مالیات مشخص است، ممکن است شرکت به جای هزینه مالیات در صورت سود یا زیان (و یا صورت سود یا زیان جامع) درآمد مالیات داشته باشد. به اطلاعات جدول زیر توجه کنید:

مبلغ - میلیون ریال	
۵	دارایی مالیات انتقالی در ابتدای سال
۱۰	دارایی مالیات انتقالی در پایان سال
۵	درآمد مالیات انتقالی
۳	هزینه مالیات سال جاری
۲	درآمد مالیات سال

همان طور که ملاحظه می شود شرکت در پایان سال مالی درآمد مالیات دارد.

منابع:

- کمیته تدوین استانداردهای حسابداری (۱۳۹۸)، استاندارد حسابداری ۳۵: مالیات بر درآمد، چاپ بیست و نه، تهران، سازمان حسابرسی

- قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۶۶/۱۲/۰۳ با آخرین اصلاحات مصوب ۱۳۹۴/۰۴/۳۱

- بزرگ اصل، موسی (۱۳۹۳)، راهنمای بکارگیری استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۱۲: مالیات بر درآمد، چاپ اول، تهران، سازمان حسابرسی

(نشریه شماره ۲۰۴)

با توجه به آشنا نبودن سازمان امور مالیاتی با مفهوم درآمد مالیات، ممکن است از درآمد مالیات، مالیات مطالبه کند.

- آیا استهلاك دارایی مالیات انتقالی (به جز بابت زبان های تایید شده توسط سازمان مالیاتی که در قانون پیش بینی شده) برای درآمد مشمول مالیات آتی با استناد به این که در قانون فعلی مسکوت می باشد، میسر هست؟

با عنایت به موارد فوق و این که هماهنگی کاملی بین اجرایی شدن استاندارد های جدید و پیش بینی آثار و تکالیف آن بابت قانون مالیات های مستقیم وجود نداشته (پیشتر این مورد در خصوص استاندارد حسابداری تجدید نظر شده ۱۵، بابت درآمد افزایش ارزش سرمایه گذاری ها مشاهده

شده)، دغدغه و ابهام هایی جدید در ابتدای سال ۱۳۹۹ برای مویان بوجود آمده که بنظر می بایستی یا در زمان لازم الاجرای استاندارد حسابداری ۳۵ توسط مجمع عمومی سازمان حسابرسی تجدید نظری صورت پذیرد یا پیش بینی برخی اصلاحات در قانون مالیات ها توسط سازمان مالیاتی انجام شود که با توجه به سوابق تصمیمات در این ارتباط در سنوات قبل بنظر اقدام اول تشریفات کوتاه تری خواهد داشت. به موقع بودن تصمیم فوق از سردرگمی بیش تر مودیان و نیز ارائه اطلاعات غیر قابل اتکا به ذینفعان (خصوصا در ارتباط با ناشران پذیرفته شده بورسی که در آستانه ی تهیه و افشای صورت های مالی سه ماهه اول سال ۱۳۹۹ خود در سامانه ی کدال می باشند) جلوگیری خواهد نمود. ■

استاندارد تجدیدنظرشده برای دوره‌های سالانه‌ای که از ابتدای ژانویه ۲۰۰۹ و بعد از آن شروع می‌شود، الزامی شده است.

پیش‌نویس استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱

پیش از انتشار استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱ (تجدیدنظرشده ۲۰۰۷)، پیش‌نویس آن در مارس ۲۰۰۶ توسط هیأت برای نظرخواهی عمومی منتشر و فرصت ارسال نظرات تا ۱۷ ژوئیه ۲۰۰۶ تعیین شد. پیوست‌های این پیش‌نویس پیشنهادی، شامل دیدگاه اعضای هیأت در خصوص مبنای نتیجه‌گیری برای تغییر عنوان ترازنامه به صورت وضعیت مالی (نظر اکثریت) و همچنین بیان دیدگاه متفاوت نسبت به این تغییر عنوان (نظر اقلیت)، بوده است.

دیدگاه هیأت

خلاصه دیدگاه اعضای هیأت درباره‌ی پیشنهاد تغییر عنوان ترازنامه به صورت وضعیت مالی، به تفکیک نظر اکثریت و اقلیت، به شرح زیر بوده است:

نظر اکثریت:

عنوان صورت وضعیت مالی، کارکرد این صورت مالی را بهتر نشان می‌دهد و این امر در راستای چارچوب تهیه و ارائه صورت‌های مالی^۱ است؛ زیرا اصطلاح «وضعیت مالی» در برخی از بندهای چارچوب، از جمله بندهای ۱۲ و ۱۹ اشاره شده است. این بندها به ترتیب بیان می‌دارند: «هدف صورت‌های مالی، ارائه اطلاعاتی درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و تغییرات در وضعیت مالی واحد تجاری است» و «اطلاعات مربوط به وضعیت مالی در وهله نخست در ترازنامه ارائه می‌شود». به نظر اکثریت اعضای هیأت، عنوان «ترازنامه» بیش از هر چیز نشان‌دهنده‌ی الزامات دقت‌داری دوطرفه در تساوی جمع اقلام بدهکار با جمع اقلام بستانکار، است و هدف یا محتوای آن را بیان نمی‌کند. افزون

صورت وضعیت مالی: نام‌گذاری و دیدگاه‌ها



سیدامیر حسین ابطحی نائینی

مقدمه

استاندارد حسابداری ۱ ارائه صورت‌های مالی در سال ۱۳۹۷ به تصویب مجمع عمومی سازمان حسابرسی رسید و جایگزین استاندارد حسابداری ۱ نحوه ارائه صورت‌های مالی (مصوب ۱۳۷۹) شد. اجرای این استاندارد حسابداری تجدیدنظرشده، برای صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از ابتدای فروردین ۱۳۹۸ و بعد از آن شروع می‌شود، الزامی است. این استاندارد حسابداری، با هدف کاهش فاصله بین استانداردهای حسابداری ملی و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی^۱ (IFRS)، نسبت به استاندارد پیشین بازنگری اساسی شده است و با استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱ ارائه صورت‌های مالی^۲ (IAS 1) -ویرایش ۲۰۱۷- مطابقت دارد. یکی از تغییراتی که در این استاندارد حسابداری تجدیدنظرشده به چشم می‌خورد، استفاده از عنوان صورت وضعیت مالی^۳ به جای عنوان ترازنامه^۴ است. در این نوشتار به دلایل این تغییر عنوان و دیدگاه‌های مرتبط با آن می‌پردازیم.

تاریخچه استاندارد

بین‌المللی حسابداری ۱

اولین استاندارد بین‌المللی حسابداری

شماره ۱ افشای رویه‌های حسابداری، در ژانویه ۱۹۷۵ توسط کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری^۵ (IASB) منتشر و پس از آن ۲ بار در سال‌های ۱۹۷۷ و ۱۹۷۹ توسط کمیته یادشده تجدیدنظر شد. عنوان این استاندارد در سال ۱۹۹۷ به ارائه‌ی صورت‌های مالی تغییر یافت و در سال ۲۰۰۱ با تشکیل هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری^۶ (IASB) مورد پذیرش این هیأت قرار گرفت. این استاندارد، از سال ۲۰۰۳ به بعد نیز ۷ بار (تا ژانویه ۲۰۲۰) توسط هیأت، تجدیدنظر شده است. آخرین تجدیدنظر در استاندارد یادشده، شامل اصلاحاتی

با دامنه‌ی محدود درباره‌ی طبقه‌بندی بدهی‌ها به جاری یا غیرجاری است و اجرای آن برای صورت‌های مالی که دوره مالی آن‌ها از ابتدای ژانویه ۲۰۲۲ و بعد از آن شروع می‌شود، الزامی است.

استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱ (تجدیدنظرشده ۲۰۰۷)

یکی از بازنگری‌های اساسی در استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱، در سپتامبر ۲۰۰۷ توسط هیأت انجام شده است. هدف از این تجدیدنظر، بهبود توانایی استفاده‌کنندگان در تجزیه و تحلیل و مقایسه اطلاعات صورت‌های مالی، از طریق اصلاح نحوه‌ی گزارشگری تغییرات در حقوق مالکانه و سود و زیان جامع و تغییر در عناوین صورت‌های مالی، از جمله تغییر عنوان «ترازنامه» به «صورت وضعیت مالی»، بوده است. اجرای این



بر این، «وضعیت مالی» اصطلاحی شناخته شده و پذیرفته شده محسوب می شود و بیش از ۲۰ سال است که در سطح بین المللی، در بند اظهارنظر گزارش های حسابرسی، برای توصیف ترازنامه به کار می رود. نهایتاً، از آن جا که عنوان صورت وضعیت مالی با محتوای آن و با بند اظهارنظر گزارش حسابرس تطبیق دارد، از این رو اکثریت اعضای هیأت، به پیشنهاد جایگزینی عنوان صورت وضعیت مالی با عنوان ترازنامه رأی مثبت دادند. افزون بر این، هیأت تأکید نمود که پیشنهاد تغییر نام گذاری یادشده، الزام آور نیست.

نظر اقلیت:

عنوان ترازنامه به طور گسترده ای استفاده می شود و دارای پذیرش عمومی است. ترازنامه یکی از صورت های مالی است که در گزارشگری مالی نقشی محوری دارد و نام آن نمادی مناسب محسوب می شود و منسوخ نشده است. تغییر عنوان ترازنامه نه تنها درک استفاده کنندگان این صورت مالی را افزایش نمی دهد، بلکه با ایجاد نوعی سردرگمی، ریسک عدم درک استفاده کنندگان آن را افزایش خواهد داد. از نگاه مخاطبان، «صورت وضعیت مالی» و «ترازنامه» به لحاظ ظاهری معانی یکسانی ندارند و اصطلاح صورت وضعیت مالی، برای بسیاری از استفاده کنندگان، ممکن است سایر جنبه های موقعیت واحد تجاری نظیر نقدشوندگی و توان پرداخت بدهی های آن را به ذهن متبادر نماید. افزون بر این، معنای ترازنامه توسط همه کسانی که آشنایی متوسطی با مباحث مالی دارند، به خوبی درک می شود. بدین ترتیب، تغییر پیشنهادی نوعی بار معنایی غیرضروری بر استفاده کنندگان تحمیل و آن ها را ناگزیر می کند با اصطلاح جدید آشنا شوند و این مشکل، هنگام ترجمه عنوان جدید توسط بیش از ۱۰۰ کشور جهان، بیش تر نمایان خواهد شد. در صورت اجرای تغییر پیشنهادی،

هدف هیأت مبنی بر نگارش استانداردها به زبان ساده، محقق نخواهد شد.

نتایج نظرخواهی عمومی

هیأت، نظرات کتبی بیش از ۱۳۰ پاسخ دهنده را درخصوص پیش نویس استاندارد بین المللی حسابداری شماره ۱ دریافت کرد. پاسخ دهندگان شامل تهیه کنندگان صورت های مالی، مؤسسات حسابرسی، نهادهای حرفه ای و مراجع مقررات گذار بودند. ضمناً، پاسخ های دریافتی، پوشش دهنده صنایع گوناگون در بخش های خصوصی و عمومی بوده است.

به طور کلی، اکثر پاسخ دهندگان بر این باور بودند که اصلاحات پیشنهادی هیأت، فاقد پختگی لازم یا تجزیه و تحلیل مفهومی بوده و این اصلاحات در راستای همگرایی با هیأت استانداردهای

حسابداری مالی^۸ (FASB) پیشنهاد شده است. به نظر این دسته از پاسخ دهندگان، اصلاحات پیشنهادی مندرج در پیش نویس استاندارد یادشده، نه تنها به بهبود قابل توجه در گزارشگری مالی منجر نمی شود؛ بلکه این اصلاحات، به سبب الزام آور نبودن، می تواند مانع ثبات رویه در ارائه ی صورت های مالی گردد. به اعتقاد این دسته از پاسخ دهندگان، پیشنهاد این اصلاحات باید در شرایط زمانی مناسب صورت می گرفت و به زمان تکمیل فاز B پروژه چارچوب مفهومی مشترک^۹ موکول می شد. از این رو، به نظر این عده، ارائه ی اصلاحات پیشنهادی یادشده اساساً ضرورتی نداشته است. افزون بر این، درحالی که هیچ یک از پاسخ دهندگان نظر موافق یا مخالفی درباره عنوان «صورت تغییرات در حقوق مالکانه» و «صورت جریان های نقدی»

می‌شود و این نام‌گذاری‌ها فاقد پذیرش عمومی بوده است».

۴- پاسخ‌دهنده‌ی دیگری، ضمن ابراز مخالفت با عنوان صورت وضعیت مالی و سایر عناوین پیشنهادی، به توصیف تجربه استرالیا در این باره پرداخت. به گفته‌ی وی: «هرچند در سال ۱۹۹۹ عناوین صورت وضعیت مالی و صورت عملکرد مالی در این کشور معرفی شدند و در محیط قانونی نیز مورد استفاده قرار گرفتند؛ اما پذیرش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی برای نخستین بار در سال ۲۰۰۵ توسط استرالیا، بازگشت دوباره ترازنامه و صورت سود و زیان را به این کشور به ارمغان آورد». این پاسخ‌دهنده خاطر نشان کرد: «شرکا و کارکنان مؤسسات حسابرسی و صاحبکاران آن‌ها، بدون استثنا، از این بازگشت و به کار بردن اصطلاحاتی که مفهوم آن‌ها به روشنی قابل درک است، استقبال کرده‌اند».

۵- برخی از پاسخ‌دهندگان، به علت عدم تعریف اصطلاح «وضعیت مالی» در چارچوب، با پیشنهاد نام‌گذاری صورت وضعیت مالی موافق نبودند. یکی از این پاسخ‌دهندگان معتقد بود: «این نام‌گذاری ممکن است این شائبه را در ذهن استفاده‌کنندگان ایجاد کند که از صورت‌های جریان‌های نقدی و سود و زیان نمی‌توان اطلاعاتی درباره وضعیت مالی واحد تجاری به دست آورد».

۶- تعدادی دیگر از پاسخ‌دهندگان به دشواری‌ها و چالش‌های ترجمه اصطلاحات جدید به سایر زبان‌ها اشاره کردند. در این میان، برخی به وجود تفاوت معنایی در ترجمه‌ی «ترازنامه» یا «صورت وضعیت مالی» اعتقاد نداشتند و عده‌ای نیز معتقد بودند که اصطلاحات جدید کاملاً فنی و دارای معانی خاص خود هستند.

۷- تقریباً یک سوم پاسخ‌دهندگان بر این باور بودند که اگر هیأت در جمع‌بندی نهایی، تغییر در عناوین صورت‌های مالی



«در محیط‌های قانونی که استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را به کار می‌برند؛ نظیر اتحادیه‌ی اروپا و آفریقای جنوبی، ترازنامه در قوانین آن‌ها به رسمیت شناخته شده و نام‌گذاری مجدد آن بی‌فایده است و باعث ایجاد مغایرت بین استانداردهای بین‌المللی حسابداری و الزامات قانونی می‌شود».

۳- یکی دیگر از پاسخ‌دهندگان به تجربه‌ی نیوزلند در به کار بردن عناوین جدید صورت‌های مالی اشاره کرد و گفت: «استفاده از این عناوین در این کشور هم‌زمان با انتشار مجموعه‌ای از استانداردها برای بخش‌های خصوصی و عمومی آغاز شد. اما به رغم گذشت بیش از یک دهه از آن، استفاده از این عناوین صرفاً توسط محافل دانشگاهی و مراجع استانداردگذار حمایت شده و مفهوم آن‌ها نیز، احتمالاً فقط توسط حسابداران درک

ارائه نکردند، اما بسیاری از آن‌ها (۶۹ درصد)، مخالفت خود را با عنوان صورت وضعیت مالی اعلام نمودند.

دیدگاه پاسخ‌دهندگان

خلاصه دیدگاه پاسخ‌دهندگان به شرح زیر بوده است:

- ۱- برخی از پاسخ‌دهندگان معتقد بودند عنوان «ترازنامه» به طور گسترده‌ای به کار رفته و دارای پذیرش عمومی است. همچنین این عنوان، سنتی دیرین است و مفهوم آن به خوبی توسط استفاده‌کنندگان درک می‌شود. به اعتقاد این عده، تغییر عنوان ترازنامه نه تنها موجب سردرگمی استفاده‌کنندگان می‌شود، بلکه نوعی بار معنایی غیرضروری بر آن‌ها تحمیل و استفاده‌کنندگان را مجبور می‌کند با اصطلاح جدیدی آشنا شوند.
- ۲- یکی از پاسخ‌دهندگان معتقد بود:

بحث گذاشته شود.

توصیه کارشناسان هیأت

توصیه کارشناسان هیأت، درخصوص پیشنهاد جایگزینی عنوان «صورت وضعیت مالی» با عنوان «ترازنامه»، باتوجه به دیدگاه‌های بالا و بر مبنای تجزیه و تحلیل انجام‌شده، به شرح زیر بوده است:

- (الف) حفظ نام پیشنهادی برای صورت وضعیت مالی؛
- (ب) تعریف اصطلاح «وضعیت مالی» در چارچوب؛
- (ج) الزام‌آور نبودن تغییر نام پیشنهادی در زمان کنونی؛ و
- (د) امکان الزام‌آور شدن نام پیشنهادی در زمان آینده.

تصویب استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱ (تجدید نظر شده ۲۰۰۷)

هیأت در سپتامبر ۲۰۰۷، استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱ (تجدید نظر شده) را، با نظر موافق ۱۰ عضو از ۱۴ عضو، تصویب کرد. البته، نظر مخالف ۴ عضو هیأت ارتباطی به تغییر عنوان ترازنامه نداشته است و بدین ترتیب، می‌توان نتیجه گرفت کل اعضای هیأت به اتفاق آراء با تغییر نام ترازنامه به صورت وضعیت مالی موافق بوده‌اند.

به موجب این استاندارد تجدید نظر شده، واحدهای تجاری در ارائه صورت‌های مالی خود می‌توانند از عناوینی متفاوت با عناوین به کار رفته در استاندارد استفاده کنند. از این رو، به کار بردن عنوان صورت وضعیت مالی به جای ترازنامه اختیاری است.

مبنای نتیجه‌گیری هیأت

مبنای نتیجه‌گیری هیأت درخصوص تصویب تغییر عنوان ترازنامه به صورت وضعیت مالی، به شرح زیر بوده است:

۱- بسیاری از پاسخ‌دهندگان با

تدریجی عناوین جدید مهیا می‌کند تا با گذشت زمان، این اصطلاحات دارای پذیرش عمومی شوند.

۴- کارشناسان هیأت اعتقاد داشتند با وجود این‌که در چارچوب به روشنی بیان شده: «اطلاعات مربوط به وضعیت مالی در وهله نخست در ترازنامه ارائه می‌شود»، تعریف اصطلاح «وضعیت مالی» در چارچوب، ضروری است.

۵- کارشناسان هیأت بیان کردند در فرهنگ اصطلاحات مالی و سرمایه‌گذاری بارون^{۱۱}، وضعیت مالی چنین تعریف شده است: «وضعیت حساب دارایی‌ها، بدهی‌ها و حقوق مالکانه واحد تجاری در زمانی معین که در صورت‌های مالی آن نشان داده شده است». آن‌ها اعتقاد داشتند این تعریف به روشنی محتوای صورت وضعیت مالی را ترسیم می‌کند.

۶- اگرچه کارشناسان هیأت با این مطلب موافق بودند که صورت‌های جریان وجوه نقد و سود و زیان، تغییرات در وضعیت مالی واحد تجاری را نشان می‌دهند، اما نمی‌توان آن‌ها را «صورت تغییرات در وضعیت مالی» نامید؛ زیرا این امر اولاً باعث گمراهی استفاده‌کنندگان در درک صورت سود و زیان می‌شود و ثانیاً امکان ارائه‌ی تصویری مناسب از کارکرد و هدف این دو صورت مالی را (که به ترتیب ارزیابی جریان‌های نقدی و عملکرد مالی واحد تجاری است)، سلب می‌کند.

۷- همچنین، کارشناسان هیأت با وجود این‌که با این مطلب موافق بودند که تغییرات غیرالزام‌آور لزوماً نمی‌تواند به ثبات رویه در به کار بردن اصطلاحات جدید منجر شود، اعتقاد داشتند در بلندمدت، تغییرات اختیاری سبب ترویج بیش‌تر و پذیرش عمومی این اصطلاحات می‌شود. از این رو، آن‌ها در آن زمان معتقد بودند تغییرات پیشنهادی ابتدا باید به صورت غیرالزام‌آور باقی بماند و سپس در جریان اجرای پروژه چارچوب مفهومی و در خلال فاز B پروژه، عناوین جدید صورت‌های مالی به طور کامل به

را ضروری تشخیص دهد، باید استفاده از عناوین جدید را الزام‌آور کند. به نظر این عده، اختیاری بودن نام‌گذاری‌های پیشنهادی به نوعی ابهام و سردرگمی استفاده‌کنندگان و عدم ثبات رویه در به کار بردن اصطلاحات جدید منجر خواهد شد.

۸- مناسب نبودن شرایط زمانی برای تغییرات پیشنهادی و تعویق آن تا زمان تکمیل فاز B پروژه چارچوب مفهومی مشترک، از دیگر نظرهای پاسخ‌دهندگان محسوب می‌شد که به صراحت بیان شده بود.

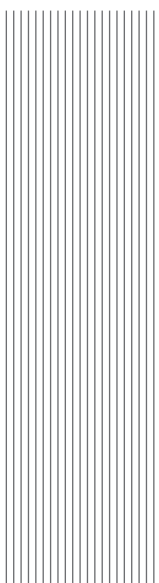
دیدگاه کارشناسان هیأت^{۱۲}

خلاصه‌ی دیدگاه کارشناسان هیأت به شرح زیر بوده است:

۱- همان‌گونه که در پیش‌نویس استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره ۱ بیان شده است، هیأت پیشنهاد تغییر عناوین صورت‌های مالی را با این هدف ارائه کرده است تا کارکرد هر یک از صورت‌های مالی بهتر نشان داده شود. بنابراین به اعتقاد کارشناسان هیأت، هرگاه تغییری در محتوای صورت‌های مالی رخ دهد، انتظار می‌رود اصطلاح آن‌ها نیز دستخوش تغییر شود.

۲- کارشناسان هیأت در آن زمان معتقد بودند فاز B یا پروژه چارچوب مفهومی در سال‌های آینده تکمیل می‌شود و پیش‌بینی نتایج امر، که ممکن است تغییرات جدیدی در عناوین پیشنهادی ایجاد نماید، کار ساده‌ای نیست و هیأت برای شروع تغییر در عناوین صورت‌های مالی نباید منتظر بماند.

۳- کارشناسان هیأت معتقد بودند عناوین پیشنهادی هیأت الزام‌آور نیستند و فقط در تدوین استانداردهای آتی به کار می‌روند و بدین ترتیب، واحدهای تجاری در تهیه صورت‌های مالی، اجباری در به کار بردن این عناوین ندارند. آن‌ها اعتقاد داشتند ماهیت اختیاری بودن تغییرات پیشنهادی، زمینه‌ای برای پیاده‌سازی



هیأت اعتقاد داشت که همسو بودن عنوان صورت وضعیت مالی با محتوای آن و با بند اظهار نظر گزارش حسابرس، نوعی کمک به استفاده کنندگان صورت های مالی تلقی می شود و به همین علت، عنوان صورت وضعیت مالی توسط هیأت تأیید شد.

۳- برخی از پاسخ دهندگان معتقد بودند نام گذاری صورت وضعیت مالی ممکن است این شائبه را در ذهن استفاده کنندگان ایجاد کند که از «صورت جریان های نقدی» و «صورت سود و زیان» نمی توان اطلاعاتی درباره ی وضعیت مالی واحد تجاری به دست آورد. در این خصوص، هیأت معتقد بود اگر چه صورت های جریان وجوه نقد و سود و زیان، تغییرات در وضعیت مالی واحد تجاری را نشان می دهند، اما نمی توان آن ها را تحت عنوان «صورت تغییرات در وضعیت مالی» نام گذاری کرد؛ زیرا این عنوان وافی به مقصود نیست و هدف و کارکرد واقعی دو صورت مالی یاد شده را (که به ترتیب ارائه جریان های نقدی و عملکرد مالی واحد تجاری است) نشان نمی دهد.

۴- هیأت تأیید کرد که استفاده از عناوین صورت های مالی به کار رفته در استاندارد، برای واحدهای تجاری الزام آور نیست و از این عناوین در تدوین استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی در آینده استفاده می شود. افزون بر این، هیأت معتقد بود هر چند به نظر برخی پاسخ دهندگان، اختیاری بودن نام گذاری عناوین صورت های مالی می تواند موجب نوعی ابهام و سردرگمی استفاده کنندگان شود، اما الزام آور نبودن استفاده از عناوین صورت های مالی، در طول زمان باعث آشنایی بیش تر استفاده کنندگان با عناوین جدید و در نتیجه، سبب پیاده سازی تدریجی تغییرات در آینده می شود.

تفاوت استاندارد ملی و بین المللی
همان گونه که در بالا اشاره شد، بر اساس استاندارد بین المللی حسابداری



به اصطلاح «وضعیت مالی» اشاره شده است؛ از جمله بند ۱۲ چارچوب که بیان می دارد: «هدف صورت های مالی، ارائه اطلاعاتی درباره وضعیت مالی، عملکرد مالی و تغییرات در وضعیت مالی واحد تجاری است» و همچنین بند ۱۹ چارچوب که بیان می دارد: «اطلاعات مربوط به وضعیت مالی در وهله نخست در ترازنامه ارائه می شود». هیأت معتقد بود، عنوان «ترازنامه» بیش از هر چیز نشان دهنده ی الزامات دفترداری دوطرفه در تساوی جمع اقلام بدهکار با جمع اقلام بستانکار، است و هدف یا محتوای آن را بیان نمی کند. افزون بر این، «وضعیت مالی» اصطلاحی شناخته شده و پذیرفته شده محسوب می شود و بیش از ۲۰ سال است که در سطح بین المللی، در بند اظهار نظر گزارش های حسابرسی برای توصیف ترازنامه، به کار می رود. سرانجام،

پیشنهاد هیأت مبنی بر تغییر عنوان ترازنامه به صورت وضعیت مالی مخالف بودند و اعتقاد داشتند عنوان ترازنامه، سنتی دیرین است و مفهوم این صورت مالی به خوبی توسط استفاده کنندگان درک می شود. با وجود این، هیأت با تأکید بر نظر پیشین خود معتقد بود که اولاً عنوان صورت وضعیت مالی، کارکرد این صورت مالی را بهتر نشان می دهد و ثانیاً واحدهای تجاری در ارائه ی گزارش های مالی خود می توانند از عنوان ترازنامه استفاده کنند.

۲- هیأت در جمع بندی نهایی خود، مجدداً اعلام کرد که عنوان «صورت وضعیت مالی» نه تنها کارکرد این صورت مالی را بهتر نشان می دهد، بلکه با چارچوب تهیه و ارائه صورت های مالی مطابقت دارد. هیأت بر این مطلب تأکید داشت که در چارچوب، چند بار

شماره‌ی ۱ (تجدیدنظرشده ۲۰۰۷)، به کار بردن عناوینی متفاوت از عناوین استفاده‌شده در استاندارد برای صورتهای مالی واحدهای تجاری و در نتیجه، به کار بردن عنوان ترازنامه به جای صورت وضعیت مالی، مجاز است. در کشور ما، استاندارد حسابداری شماره‌ی ۱ (تجدیدنظرشده ۱۳۹۷) چنین اختیاری به واحدهای تجاری نداده و آن‌ها باید در ارائه‌ی صورتهای مالی خود از عناوین به کار رفته در استاندارد استفاده کنند. بدین ترتیب، به کار بردن عنوان صورت وضعیت مالی توسط واحدهای تجاری، طبق استاندارد ملی، الزامی است.

سخن پایانی

در این نوشتار به دلایل جایگزینی عنوان «صورت وضعیت مالی» با عنوان «ترازنامه» پرداختیم. نتایج نظرخواهی عمومی درباره‌ی پیش‌نویس

استاندارد بین‌المللی حسابداری ۱، دیدگاه پاسخ‌دهندگان، دیدگاه و توصیه کارشناسان هیأت و همچنین، مبنای نتیجه‌گیری هیأت در تصویب این استاندارد را بررسی و سرانجام، تفاوت استاندارد ملی و بین‌المللی را در استفاده از عنوان «صورت وضعیت مالی»، بیان کردیم.

ترازنامه به شکل امروزی، هرچند در اواخر قرن ۱۹ میلادی رایج شد، اما شکل ابتدایی آن، در دوران رنسانس و هم‌زمان با پیدایش دفترداری دوطرفه پا به عرصه وجود گذاشت و این پیشینه تاریخی، شاهی بر این مدعاست که ترازنامه در حسابداری، نماد دفترداری دوطرفه و سنتی دیرین است. در کشور ما نیز، اصطلاح ترازنامه در اواخر دهه‌ی ۱۳۱۰ خورشیدی در فرهنگستان اول به تصویب رسید و با ترویج حسابداری نوین از اوایل دهه ۱۳۲۰ خورشیدی، در هشت دهه‌ی گذشته از این اصطلاح

در حرفه حسابداری و حسابرسی، قوانین و نشریات دانشگاهی و حرفه‌ای استفاده شده است.

اینک، با گذشت بیش از یک دهه از لازم‌الاجرا شدن استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره‌ی ۱ (تجدیدنظرشده ۲۰۰۷)، استفاده از اصطلاح ترازنامه همچنان در جهان ادامه دارد؛ به گونه‌ای که بسیاری از واحدهای تجاری در ارائه‌ی صورتهای مالی خود هنوز از این عنوان استفاده می‌کنند و این اصطلاح کماکان توسط شمار زیادی از مراجع قانونی، محافل دانشگاهی، انجمن‌های حرفه‌ای و مؤسسات بزرگ بین‌المللی حسابرسی به کار می‌رود. شاید یکی از دلایل الزام‌آور نکردن بعدی استفاده از عنوان صورت وضعیت مالی توسط هیأت در سال‌های اخیر، گرایش عمومی در حفظ و تداوم به کار بردن اصطلاح ترازنامه و ریشه‌دار بودن این اصطلاح در حسابداری باشد. ■

پی‌نوشت‌ها:

گزارشگری مالی که توسط IASB منتشر شده بود، داد. چارچوب مفهومی یادشده در سال ۲۰۱۸ تجدیدنظر شده است.

8- Financial Accounting Standards Board (FASB)

9- Joint Conceptual Framework Project

پروژه چارچوب مفهومی مشترک در سال ۲۰۰۴ در دستور کار IASB و FASB قرار گرفت. هدف این پروژه دستیابی به چارچوب مفهومی واحد بود تا IASB و FASB در راستای همگرایی بتوانند استانداردهای حسابداری خود را بر مبنای آن تدوین یا اصلاح کنند. برای این پروژه ۸ فاز تعیین شد و فازهای A و B پروژه به ترتیب «اهداف و ویژگی‌های کیفی» و «عناصر و شناخت» بودند.

10- IASB's Staff

11- Barron's Dictionary of Finance and Investment Terms

1- International Financial Reporting Standards (IFRS)

2- International Accounting Standard 1 (IAS 1) – Presentation of Financial Statements

3- Statement of Financial Position

4- Balance Sheet

5- International Accounting Standards Committee (IASC)

6- International Accounting Standards Board (IASB)

7- Framework for Preparation and Presentation of Financial Statements

چارچوب تهیه و ارائه صورتهای مالی (چارچوب) در سال ۱۹۸۹ به وسیله IASC منتشر شد و در سال ۲۰۰۱ مورد پذیرش IASB قرار گرفت. این چارچوب در سال ۲۰۱۰ جای خود را به چارچوب مفهومی

منابع:

5- Hendriksen, E and Van Breda, M, (1992). Accounting Theory, Fifth Edition, Irwin.

6- IASB, (2006). Comment Letter Analysis ED IAS 1 (Agenda Paper 14).

7- IASB, (2006). Exposure Draft of Proposed Amendments to IAS 1.

8- IASB, (2006). Press Release, 16 March 2006.

9- IASB, (2007). Press Release, 6 September 2007.

10- IFRS Foundation, (2019). IAS 1 Presentation of Financial Statements.

11- Mukhopadhyay, Abani Nath, (1984). Limitation of Balance Sheet, University of Calcutta.

۱- پوریان‌سب، امیر (۱۳۸۰)، اصطلاح‌شناسی: توصیف واژگان عربی در ساخت اصطلاحات حسابداری، حسابداری، شماره ۱۴۴.

۲- حساس‌یگانه، یحیی (۱۳۹۴)، آموزش‌عالی حسابداری در ایران دیروز، امروز و فردا، حسابداری، شماره ۲۷۹.

۳- کمیته تدوین استانداردهای حسابداری (۱۳۹۸)، استانداردهای حسابداری، استاندارد حسابداری ۱ «ارائه صورتهای مالی» (تجدیدنظرشده ۱۳۹۷)، سازمان حسابرسی.

4- Deloitte, (2020). International Accounting Standards, IAS 1, retrieved from: [//www.iasplus.com/](http://www.iasplus.com/)

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های عمومی PCAOB واحکام انتظامی آن

ترجمه: عباس ارباب سلیمانی

غیر از حسابرسی ناشران، کارگزاران و سیدگردانان از مؤسسات ثبت شده استفاده کنند. افزون بر این، مؤسساتی که در حال حاضر به ارائه خدمت به ناشران، کارگزاران یا سیدگردانان نمی‌پردازند ممکن است برای برخورداری از مزایای رقابت برای ارائه‌ی خدمات مستلزم ثبت‌نام، اقدام به ثبت‌نام کنند.

PCAOB مؤسساتی را به‌طور مرتب بازرسی می‌کند که گزارش حسابرس درباره‌ی صورت‌های مالی ناشران صادر می‌کنند. تعداد مؤسساتی که به‌طور مرتب توسط PCAOB بازرسی می‌شوند دارای نوسان است؛ چون برخی از مؤسسات گزارش حسابرس مربوط را صادر می‌کنند اما برخی مؤسسات دیگر برای نخستین بار گزارش حسابرس (برای این گونه صاحبکاران) صادر می‌کنند. به‌طور کلی، PCAOB بسته به تعداد این گونه صاحبکاران مؤسسه، مؤسسات با بیش از یک‌صد صاحبکار ناشر را هر ساله و مؤسسات با صد یا کمتر از صد صاحبکار ناشر را هر سه سال یک‌بار بازرسی می‌کند. PCAOB ممکن است هم‌زمان این بازرسی‌ها، مؤسسات ثبت شده دیگری را نیز بازرسی کند که در حسابرسی یک صاحبکار ناشر نقشی دارند و روال کار PCAOB است که هر سال، تعدادی از این

با منافع عمومی بپردازند باید نزد این نهاد ثبت‌نام کنند.

بیش از ۱۸۶۰ مؤسسه‌ی حسابرسی آمریکایی و غیرآمریکایی نزد PCAOB ثبت شده‌اند. PCAOB به‌طور مرتب و متناوب صدها مؤسسه از بین این مؤسسات را، نه همه‌ی آن‌ها، بازرسی می‌کند. نباید چنین تصور شود که هر مؤسسه ثبت شده، مورد بازرسی PCAOB قرار می‌گیرد.

قانون ساربینز-آکسلی به PCAOB اجازه می‌دهد برای ارزیابی میزان رعایت برخی قوانین، مقررات و استانداردهای حرفه‌ای در ارتباط با حسابرسی صاحبکاران "ناشر" و همچنین، حسابرسی صاحبکارانی از مؤسسات ثبت شده بازرسی کند که کارگزار بورس هستند. بسیاری از مؤسسات ثبت شده، این گونه حسابرسی‌ها را انجام نمی‌دهند و کار آنان در محدوده‌ی مسئولیت و اختیار قانونی PCAOB نیست. PCAOB این مؤسسات را بازرسی نمی‌کند.

دلایل گوناگونی برای ثبت مؤسساتی وجود دارد که حسابرسی ناشران، کارگزاران و سیدگردانان^۶ را انجام نمی‌دهند. برخی از مقررات‌گذاران، مقرراتی را وضع کرده‌اند که بر اساس آن، اشخاص (حقوقی) تابع آن قلمرو باید برای برخی خدمات

قانون "ساربینز-آکسلی"^۱ برای نظم‌بخشی به حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی در جهت حفظ منافع عمومی در سال ۲۰۰۲ به تصویب کنگره آمریکا رسید.

بر اساس قانون یاد شده در بالا، نهادی به نام "هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (یا با منافع عمومی)"^۲ زیر نظر کمیسیون اوراق بهادار و بورس SEC^۳ آمریکا در سال ۲۰۰۴ به وجود آمد.

وظیفه‌ی اصلی PCAOB نظارت بر کیفیت کار مؤسسات حسابرسی است. مؤسسات حسابرسی که به ارائه‌ی خدمات اطمینان‌بخشی به شرکت‌های سهامی عام اشتغال دارند- اعم از پذیرفته شده یا نشده در بورس- باید نزد این نهاد ثبت‌نام کنند. افزون بر مؤسسات درون مرزی آمریکا، مؤسسات حسابرسی سایر کشورها نیز در صورتی باید نزد این نهاد ثبت‌نام کنند که به حسابرسی شرکتی (شرکت‌هایی) می‌پردازند که آمریکا در آن‌ها دارای منافع عمومی است (مانند شرکت‌هایی که سهام آن‌ها در بورس آمریکا خرید و فروش می‌شود). دیگر مؤسسات حسابرسی و شخص حسابرسان نیز به‌شرطی که به حسابرسی بنگاه‌های

مؤسسات را بازرسی کند. PCAOB بازرسی مؤسسات با صاحبکار ناشر و سبذگردان را از سال ۲۰۱۱ شروع کرد.

اجرای احکام و الزامات قانون ساربینز-آکسلی

PCAOB برای نشان دادن این که حسابرسی‌هایی که مسئولیت‌های حرفه‌ای خود را به درستی و کمال ایفا نمی‌کنند با پیامدهای واقعی و جدی رو به‌رو می‌شوند از اختیار قانونی خود استفاده می‌کند. PCAOB درباره‌ی حسابرسی‌هایی که فرآیند مقرراتی آن را تهدید کنند، مانند همکاری نکردن در بازرسی‌ها و پی‌جویی‌های PCAOB، اقدامات تنبیهی انجام می‌دهد. PCAOB می‌تواند طیف گسترده‌ای از تنبیهات را شامل توبیخ، جریمه نقدی، لغو عضویت مؤسسه و عضویت همکاری یک فرد با مؤسسات ثبت شده، اعمال کند.

PCAOB طبق قانون ساربینز-آکسلی، رسیدگی‌ها و فرآیندهای انضباطی را محرمانه و غیرعلنی برگزار می‌کند. افزون بر این، چنانچه مؤسسه مورد بازرسی درخواست بررسی توسط SEC را بکند (یا SEC تصمیم به چنین کاری بگیرد)، طبق این قانون، اعمال تنبیه انضباطی به پایان رسیدگی یا مهلت رسیدگی SEC منوط می‌شود. بررسی‌های SEC معمولاً در اجرای قاعده شماره ۳۰۱ آن، علنی صورت می‌گیرد.

در هر حال، این قانون هیأت را از گزارش عمومی تنبیه انضباطی تا زمانی باز می‌دارد که SEC اجازه دهد. از این رو، حتی پس از آن که مسئول بازرسی PCAOB حکم اولیه دایر بر رخداد تخطی را صادر و تنبیهاتی را مقرر می‌دارد و در صورت وجود، هیأت به استیناف متهم می‌پردازد، اطلاعات مربوط، دست‌کم تا زمان رأی SEC یا پایان مهلت آن، غیرقابل دسترسی عمومی خواهد ماند.

ضمانت اجرا

PCAOB به پی‌جویی و تنبیه مؤسسات حسابرسی ثبت شده و افراد وابسته به آن

مجاز است که قانون ساربینز-آکسلی مصوب ۲۰۰۲، مقررات PCAOB و مقررات سازمان اوراق بهادار و بورس، و سایر قوانین، مقررات و استانداردهای حرفه‌ای حاکم بر حسابرسی بنگاه‌های عمومی، کارگزاران و سبذگردانان را رعایت نکنند. هنگامی که یک مورد عدم رعایت یافت شود، PCAOB می‌تواند تنبیه مناسب را اعمال کند.

تمرکز کار PCAOB - هم درون مرزی و هم بین‌المللی - بر سه اولویت بنیادی زیر متمرکز است:

- تخطی‌های عمده از حسابرسی - شامل موارد نبود صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای و تردید حرفه‌ای؛
- مسایل مربوط به استقلال و درستکاری حسابرسی؛ و
- مسایل تهدیدکننده‌ی صلاحیت فرآیند نظارت قانونی هیأت (برای مثال، همکاری نکردن در بازرسی‌ها و اجرای احکام PCAOB).

PCAOB توانسته است با تمرکز بر سه اولویت اشاره شده در بالا، رفتار عملکرد نامناسب را کاهش و بدین ترتیب، کیفیت حسابرسی را افزایش دهد. برای مثال، تعداد موارد گزارشگری داوطلبانه موارد تغییر نادرست در کاربرگ‌ها افزایش یافته است. این موضوع در سیاست همکاری فوق‌العاده هیأت در نظر گرفته شده است. همچنین، تعداد مواردی که حسابرس، صورت‌های مالی صاحبکار کارگزار-سبذگردان را تهیه کرده یا بررسی‌های کنترل کیفیت را دریافت نکرده است، کاهش یافته است.

نظارت درون سازمانی

اداره‌ی نظارت درون سازمانی و اطمینان از عملکرد^۲، برنامه‌ها و عملیات PCAOB را رسیدگی می‌کند تا از درستکاری/صلاحیت درون سازمانی، اثربخشی و کارایی آن برنامه‌ها و عملیات اطمینان دهد.

برای دستیابی به این هدف:

- (۱) ریسک‌های مترتب بر درستکاری/صلاحیت، اثربخشی و کارایی برنامه‌ها و

عملیات PCAOB را شناسایی می‌کند؛

(۲) بررسی‌های عملکرد و تضمین کیفیت، حسابرسی و پرس و جوهای را برای کشف و پیشگیری از حیف و میل، تقلب، سوء استفاده و سوء مدیریت در برنامه‌ها و عملیات PCAOB انجام می‌دهد؛

(۳) اقدامات سازنده‌ای را پیشنهاد می‌کند که در صورت انجام، ریسک‌های شناسایی شده را کاهش می‌دهد یا رفع می‌کند، و میزان رعایت قوانین و مقررات مربوط و مقررات و سیاست‌های PCAOB را افزایش می‌دهد.

(۴) حفاظت مناسب از منابع، استفاده اثربخش از آن، و مدیریت اقتصادی این منابع به‌منظور بهبود مباشرت دقیق این منابع را ارزیابی می‌کند؛ و

(۵) گزارش فعالیت خود را به هیأت ارائه می‌دهد.

جدول‌های شماره‌ی ۱ تا ۳ آرای صادر شده توسط PCAOB از سال ۲۰۰۵ تا پایان سال ۲۰۱۹ را نشان می‌دهند.

PCAOB در مجموع تعداد ۲۸۸ فقره رأی صادر کرده است که در این احکام ۱۰۳۴ تنبیه انضباطی (اشخاص ۵۲۷ و مؤسسات ۵۰۷) صورت گرفته است. بیش‌ترین تنبیه، توبیخ با تعداد ۳۷۷ مورد بوده است. شایان ذکر است که جریمه نقدی، از لحاظ تعداد، با ۲۰۸ مورد، تنبیه رتبه سوم می‌باشد.

تقریباً همه‌ی مؤسساتی که جریمه‌ی نقدی شده‌اند مشمول اجبار به اقدامات اصلاحی در سیستم کنترل کیفیت مؤسسه و آموزش حرفه‌ای اضافی برای کارکنانشان نیز شده‌اند. بزرگان حرفه را نیز (دیپلوت^۳، ارنست اند یانگ^۴، KPMG، پرایس واترهاوس کوپرز^۵، BDO و گرانت ثورنتون^۶) از این تنبیهات گریزی نبوده است. چنان‌که نخستین مورد تنبیه برای دیپلوت در سال ۲۰۰۷ و آخرین بار آن در سال ۲۰۱۹ (با جمع مبلغ جریمه نقدی ۱۲/۵ میلیون دلار)، ارنست اند یانگ در سال ۲۰۱۲ برای نخستین بار

اقدامات تنبیهی اصلی								اقدامات تنبیهی مکمل	
سال	تعداد احکام	توبیخ	جریمه نقدی	تعليق (مدت معین)	لغو عضویت	اقدامات اصلاحی	محدودیت وظایف	آموزش اجباری	اشخاص
۲۰۱۹	۳۰	۴۶	۳۵	۲۵	۳	۱۲	۷	۱۲	۲۰۱۹
۲۰۱۸	۲۰	۳۲	۱۷	۲۷	۱	۳	۱	۲	۲۰۱۸
۲۰۱۷	۵۴	۸۸	۴۹	۵۸	۴	۱۵	۹	۲	۲۰۱۷
۲۰۱۶	۵۴	۷۴	۳۵	۵۰	۸	۱۱	۵	۳	۲۰۱۶
۲۰۱۵	۴۳	۶۳	۳۷	۳۵	۶	۱۵	۳	۱	۲۰۱۵
۲۰۱۴	۲۴	۲۶	۱۳	۱۰	۷	۷	۱	۱	۲۰۱۴
۲۰۱۳	۱۳	۱۹	۷	۱۱	۶	۱	۱	۱	۲۰۱۳
۲۰۱۲	۸	۱۳	۶	۷	۱	-	۳	۲	۲۰۱۲
۲۰۱۱	۸	۷	۶	۱۰	۴	۵	-	-	۲۰۱۱
۲۰۱۰	۷	۱	-	۲	۶	-	-	-	۲۰۱۰
۲۰۰۹	۶	-	۱	۶	۵	-	-	-	۲۰۰۹
۲۰۰۸	۴	۱	۱	۷	-	-	-	-	۲۰۰۸
۲۰۰۷	۹	۳	۱	۷	۴	۱	-	-	۲۰۰۷
۲۰۰۶	۳	۲	-	۴	-	-	-	-	۲۰۰۶
۲۰۰۵	۵	۲	-	-	۶	-	-	-	۲۰۰۵
جمع کل	۲۸۸	۳۷۷	۲۰۸	۲۵۹	۶۱	۷۰	۳۰	۲۹	۲۰

اقدامات تنبیهی اصلی								اقدامات تنبیهی مکمل	
سال	تعداد احکام	توبیخ	جریمه نقدی	تعليق (مدت معین)	لغو عضویت	اقدامات اصلاحی	محدودیت وظایف	آموزش اجباری	اشخاص
۲۰۱۹	۳۰	۴۶	۳۵	۲۵	۳	۱۲	۷	۱۲	۲۰۱۹
۲۰۱۸	۲۰	۳۲	۱۷	۲۷	۱	۳	۱	۲	۲۰۱۸
۲۰۱۷	۵۴	۸۸	۴۹	۵۸	۴	۱۵	۹	۲	۲۰۱۷
۲۰۱۶	۵۴	۷۴	۳۵	۵۰	۸	۱۱	۵	۳	۲۰۱۶
۲۰۱۵	۴۳	۶۳	۳۷	۳۵	۶	۱۵	۳	۱	۲۰۱۵
۲۰۱۴	۲۴	۲۶	۱۳	۱۰	۷	۷	۱	۱	۲۰۱۴
۲۰۱۳	۱۳	۱۹	۷	۱۱	۶	۱	۱	۱	۲۰۱۳
۲۰۱۲	۸	۱۳	۶	۷	۱	-	۳	۲	۲۰۱۲
۲۰۱۱	۸	۷	۶	۱۰	۴	۵	-	-	۲۰۱۱
۲۰۱۰	۷	۱	-	۲	۶	-	-	-	۲۰۱۰
۲۰۰۹	۶	-	۱	۶	۵	-	-	-	۲۰۰۹
۲۰۰۸	۴	۱	۱	۷	-	-	-	-	۲۰۰۸
۲۰۰۷	۹	۳	۱	۷	۴	۱	-	-	۲۰۰۷
۲۰۰۶	۳	۲	-	۴	-	-	-	-	۲۰۰۶
۲۰۰۵	۵	۲	-	-	۶	-	-	-	۲۰۰۵
جمع کل	۲۸۸	۳۷۷	۲۰۸	۲۵۹	۶۱	۷۰	۳۰	۲۹	۲۰

و آخرین بار در سال ۲۰۱۷ (با جمع مبلغ جریمه نقدی ۲۶۵,۰۰۰ دلار)، PWC برای نخستین بار در سال ۲۰۱۱ و آخرین بار در سال ۲۰۱۹ (با جمع مبلغ جریمه نقدی ۲/۶۵ میلیون دلار)، BDO برای نخستین بار در سال ۲۰۱۵ و آخرین بار در سال ۲۰۱۹ (با جمع مبلغ جریمه نقدی ۴۰,۰۰۰ دلار) و گرانت ثورنتون در سال ۲۰۱۷ چهار بار و به مبلغ ۱/۵۲ میلیون دلار جریمه شده‌اند. ■

پی‌نوشت‌ها:

- 1- Sarbanes-Oxly Act
- 2- Public Company Accounting Oversight Board
- 3- Securities and Exchange Commission
- 4- Issuer
- 5- Broker
- 6- Dealer
- 7- Internal Oversight and Performance Assurance (IOPA).
- 8- Deloitte
- 9- Ernst & Young
- 10- Pricewaterhouse Cooper
- 11- Grant Thornton

WWW.PCAOB.ORG

منبع:

اقدامات تنبیهی اصلی								اقدامات تنبیهی مکمل	
سال	تعداد احکام	توبیخ	جریمه نقدی	تعليق (مدت معین)	لغو عضویت	اقدامات اصلاحی	محدودیت وظایف	آموزش اجباری	اشخاص
۲۰۱۹	۳۰	۱۹	۱۷	۲	۲	۱۲	-	-	-
۲۰۱۸	۲۰	۱۳	۱۱	۹	-	۳	-	-	-
۲۰۱۷	۵۴	۴۱	۳۶	۲۴	۲	۱۵	۲	۲	۲
۲۰۱۶	۵۴	۲۹	۲۰	۱۵	۲	۱۱	۳	۲	۲
۲۰۱۵	۴۳	۳۳	۲۹	۱۶	۴	۱۵	۲	-	-
۲۰۱۴	۲۴	۱۲	۸	۲	۲	۷	-	-	-
۲۰۱۳	۱۳	۹	۷	۵	۲	۱	-	-	-
۲۰۱۲	۸	۴	۲	۲	-	-	۱	-	-
۲۰۱۱	۸	۷	۵	۶	۲	۵	-	-	۵
۲۰۱۰	۷	-	-	-	۲	-	-	-	-
۲۰۰۹	۶	-	-	-	۲	-	-	-	-
۲۰۰۸	۴	۱	-	۲	-	-	-	-	-
۲۰۰۷	۹	۲	۱	۱	۲	۱	-	-	-
۲۰۰۶	۳	۲	-	۱	-	-	-	-	-
۲۰۰۵	۵	-	-	-	۳	-	-	-	-
جمع کل	۲۸۸	۱۷۲	۱۳۶	۸۷	۲۵	۷۰	۸	۹	۲۰

بریتانیا در این زمینه بوده است و انتقادهای شدیدی نسبت به تعدادی از شکست‌های بزرگ حسابرسی در سال گذشته، مطرح شده است. یک چهارم از حسابرسی‌های بازرسی شده در سال گذشته پایین‌تر از استاندارد، رتبه بندی شده‌اند و نیاز به اصلاحات دارند، تعدادی نیازمند اصلاح قابل ملاحظه هستند و تعدادی حتی سطح استاندارد اولیه را نیز رعایت نکرده‌اند.

۶ می ۲۰۲۰، www.accountancydaily.co

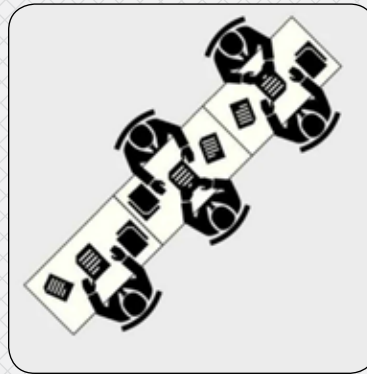
هیات نظارت بر حسابداری بر شرکت‌های سهامی عام بر حسابرسی دارایی‌های رمزنگاری شده، نظارت می‌کند



هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام راهنمای حسابرسی‌های دارایی‌های رمزنگاری شده، مانند بیت کوین و سایر ارزهای دیجیتال را برای حسابرسان و کمیته‌های حسابرسی منتشر کرد. انتشار راهنمای حسابرسی‌های دارایی‌های رمزنگاری شده برای حسابرسان و کمیته‌های حسابرسی، بخشی از برنامه‌ی استراتژیک هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام برای نظارت بر توسعه و اجرای فناوری‌های نوظهور با هدف تجزیه و تحلیل پیامدهای آن‌ها برای کیفیت خدمات حسابرسی است. هیات نظارت متوجه شده است که اطلاعات مربوط به ارزش‌های رمزنگاری شده مانند بیت کوین اخیراً در صورت‌های مالی شرکت‌ها، کارگزاران و سایر ناشران بورسی ثبت و افشا شده است. هنگام انجام بازرسی از حسابرسان برخی از ناشران بورسی کوچک‌تر، بازرسان هیات نظارت شاهد شرايطی بوده‌اند که معاملات مربوط به دارایی‌های رمزنگاری شده در صورت‌های مالی با اهمیت بوده است. این راهنما شامل برخی از موضوعاتی است که حسابرسان باید هنگام انجام مسئولیت‌های خود تحت معیارهای هیات نظارت، برای حسابرسی شرکت‌هایی که در حال انجام معاملات محتوی ارزهای رمزنگاری شده هستند، در نظر بگیرد. برخی از این مسائل مربوط به موضوع تقلب است. در شناسایی ریسک‌های تقلب، بحث‌های اصلی بین اعضای تیم رسیدگی در مورد احتمال تحریف با اهمیت، به شرح ذیل است.

ریسک غلبه‌ی مدیریت بر کنترل‌های حاکم بر حریم خصوصی، که ممکن است منجر به سوء استفاده یا اختلاس از دارندگان دارایی‌های رمزنگاری شده شود. احتمال تحریف با اهمیت صورت‌های مالی از طریق معاملات با اشخاص وابسته؛ دشواری در شناسایی هویت اشخاص وابسته

ناتوانی موسسات بزرگ حسابرسی بریتانیا در نظارت بر کیفیت حسابرسی‌ها



شورای گزارشگری مالی بریتانیا اعلام کرد بزرگ‌ترین مؤسسات حسابرسی بریتانیا در بهبود کیفیت کار خود ناکام هستند، زیرا آن‌ها از ابزارهای خوبی برای برطرف کردن مشکلات در مراحل اولیه برخورداری نیستند تا بتوانند سریعاً اقدامات لازم را انجام دهند. شورای

گزارشگری مالی از موسسات درخواست کرده است تا به سمت استفاده‌ی به موقع‌تر از شاخص‌های کیفیت حسابرسی به همراه رویکرد جزئی‌گرایانه‌تر حرکت نمایند. شورای گزارشگری مالی در نخستین بررسی خود، چگونگی استفاده‌ی موسسات پرایس واتر هاوس کوپرز، دیلویت، ارنست اند یانگ، کی پی ام جی، بی دی او و گرن تورتون، از شاخص‌های کیفیت حسابرسی را برای شناسایی حسابرسی‌های در معرض رعایت نکردن استانداردهای لازم، مورد ارزیابی قرار داد. شورای گزارشگری مالی اظهار داشت که در حالی که این موسسات را تشویق می‌کند از شاخص‌های کیفیت حسابرسی استفاده نمایند تا حسابرسی‌های خود را بهبود ببخشند و عملکرد خوبی داشته باشند، استفاده از این شاخص‌ها متناقض بوده و در بازه‌های زمانی مختلفی اجرا شده است، این درحالی است که اگر این نظارت‌ها به جای قبل یا طی فرآیند، پس از اتمام حسابرسی‌ها انجام شود، تأثیر آن‌ها را در بهبود کیفیت محدود می‌کند. این استدلال مطرح می‌شود که اگر شاخص‌های ارزیابی کیفیت به طور مؤثر مورد استفاده قرار گیرند می‌توانند به نارسایی‌های گذشته در کیفیت حسابرسی بپردازند و علائم هشدار دهنده‌ی اولیه را برجسته کنند و موسسات را قادر سازند اقدامات فوری اصلاح‌کننده‌ی را که می‌توانند انجام دهند، شناسایی کنند. علاوه بر این، شاخص‌های کیفیت حسابرسی گزارش شده به راحتی در تمام موسسات قابل دسترسی و مقایسه نیستند و شورای گزارشگری مالی دریافته است که تنها تعداد معدودی از اعضای کمیته‌های حسابرسی و سرمایه‌گذاران از گزارش‌های منتشر شده‌ی شاخص‌های کیفیت حسابرسی آگاهی دارند. شورای گزارشگری مالی قصد دارد به طور عمومی در مورد استانداردهای پیشنهادی برای گزارشگری شاخص‌های کیفیت حسابرسی توسط موسسات حسابرسی در بریتانیا مشورت خواهی نماید اما زمان این مشورت خواهی به ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ بستگی دارد. روشن است که پیشرفت‌هایی در این زمینه مورد نیاز است و شورای گزارشگری مالی در موعد مقرر در مورد پیشنهادات مشورت خواهد کرد. بازرسی‌های کیفیت حسابرسی توسط شورا در سال ۲۰۱۹ نشان‌دهنده‌ی عدم موفقیت موسسات بزرگ حسابرسی

حسابداری شرکت‌های سهامی عام، محکوم و جرمه کرده بود. سخنگوی کی پی ام جی در بیانیه‌ای اذعان کرد، کی پی ام جی نسبت به تقویت فرهنگ سازمانی، حاکمیت و برنامه‌های انطباق خود گام برداشته و متعهد است با بالاترین کیفیت خدمات حرفه‌ای را ارائه دهد و به انجام نقش‌های مهم خود در بازارهای سرمایه بپردازد. از این رو بیش از یک سال است همکاری خود با این افراد را متوقف کرده است. کمیسیون بورس و اوراق بهادار اعلام کرد، سوء رفتارهای شرکای کی پی ام جی، قوانین هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام را که آن‌ها را ملزم می‌کند صداقت در ارائه خدمات حرفه‌ای را حفظ کنند، نقض کرده است. با حکم کمیسیون بورس و اوراق بهادار آن‌ها تا اطلاع ثانوی از حسابرسی گزارش‌های مالی شرکت‌های سهامی عام منع شده‌اند و این حق را دارند که پس از سه سال تقاضای بررسی مجدد نمایند.

۲۰ می ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

به دلیل ماهیت نام‌های مستعاری که در معاملات دارایی‌های رمزنگاری شده، مورد استفاده قرار می‌گیرد.

این راهنما همچنین شامل برخی از سؤالاتی است که در صورت انجام معاملات مربوط به دارایی‌های رمزنگاری شده و افشای این اطلاعات در صورت‌های مالی شرکت، ممکن است توسط اعضای کمیته‌های حسابرسی از حساب‌رسان پرسیده شوند.

• تجربه‌ی شرکا و سایر اعضای ارشد تیم حسابرسی در رسیدگی به دارایی‌های رمزنگاری شده چه میزان است؟

• آیا موسسه می‌تواند در صورت لزوم، تخصص تیم رسیدگی را تکمیل نماید (مثلاً با جذب متخصصان مربوطه)؟

• درک حساب‌رسان از فناوری‌های زیربنایی فعالیت‌های مربوط به دارایی‌های رمزنگاری شده در شرکت‌ها چگونه است؟

۲۶ می ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

الزام کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا برای اصلاح افشای اطلاعات مربوط به تحصیل و واگذاری واحدهای تجاری



کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا برای بهبود اطلاعات مالی مربوط به تحصیل و واگذاری واحدهای تجاری، با هدف شفافیت بیشتر برای سرمایه‌گذاران، کاهش پیچیدگی‌ها و هزینه‌های افشای چنین اطلاعاتی، به اصلاح قوانین و الزامات مربوط به نحوه‌ی ارائه‌ی اطلاعات مالی تحصیل و واگذاری واحدهای تجاری رأی داد. هدف این اصلاحات کمک به شرکت‌ها در تصمیم‌گیری‌های معنادارتر در مورد این موضوع است که آیا نفوذ شرکت سرمایه‌گذار در شرکت فرعی یا واحد تحصیل شده یا واگذار شده، واقعاً قابل ملاحظه است یا خیر. اصلاحات افشای اطلاعات موجب بهبود اطلاعات مالی مرتبط با شرکت‌های سرمایه‌گذاری و بنگاه‌های معاملات املاک و مستغلات نیز خواهد شد. این قوانین پس از گذشت ۳۰ سال از زمان تصویب آن، برای نخستین بار اصلاح می‌شود. جی کلایتون رئیس هیات مدیره‌ی کمیسیون بورس و اوراق بهادار در بیانیه‌ای اعلام کرد، این اقدام به منظور ارتقای کیفیت اطلاعاتی است که سرمایه‌گذاران دریافت می‌کنند، و باعث سودمندتر شدن اطلاعات برای سرمایه‌گذاران و شرکت‌های بورسی و به طور کلی بازار خواهد شد. در میان تغییرات دیگر، این اصلاحات با تجدید نظر در قوانین سرمایه‌گذاری‌ها در مقایسه با قوانین قدیمی در زمینه‌ی تحصیل و واگذاری واحدهای تجاری، به شکل قابل ملاحظه‌ای آزمون ارزیابی اهمیت و نحوه‌ی اندازه‌گیری ارزش بازار را به روز رسانی می‌کند. بر اساس این اصلاحات، افشای اطلاعات مربوط

کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا سه شریک سابق کی پی ام جی را به تقلب در امتحانات متهم کرد

کمیسیون بورس و اوراق بهادار اعلام کرد که سه شریک قبلی موسسه‌ی کی پی ام جی به خاطر به اشتراک گذاشتن پاسخ در امتحانات آموزش داخلی و همچنین انجام تخلف در آزمون‌های مشترک بیگ



فور متهم هستند. بر اساس گزارش کمیسیون بورس و اوراق بهادار سه شریک سابق کی پی ام جی تیموتی دالی، میشل بلک و جان دونووان در آزمون‌های ارزیابی تخصصی حسابرسی که توانایی حساب‌رسان در فهم اصول حسابداری و حسابرسی خاص را می‌سنجند، مرتکب تقلب شدند. دالی و بلک متهم هستند پاسخ امتحان آموزش داخلی کی پی ام جی را در اختیار داشتند و پس از بررسی‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار و آشکار شدن این موضوع، تمام پیام‌ها و شواهد را از بین بردند. دونووان نیز متهم است که سوالات و پاسخ‌های آزمون‌های آموزشی بین آوریل و سپتامبر ۲۰۱۸ را در اختیار تیم خود گذاشته است و پس از آشکار شدن موضوع توسط بازرسان داخلی کی پی ام جی هرگونه دریافت و اشتراک گذاشتن پاسخ‌ها را انکار کرده است. مدیر بخش اجرای احکام کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در این باره اذعان کرد، متخصصان حسابرسی نقش اساسی در شفافیت روند گزارشگری مالی و حمایت از سرمایه‌گذاران دارند. محکوم نمودن چنین اقداماتی نشان دهنده‌ی تعهد کمیسیون برای پاسخگو نگاه داشتن حسابداران حرفه‌ای در قبال نقض تعهدات حرفه‌ای خود است. کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا قبلاً هم شرکای کی پی ام جی را به دلیل تخلف در امتحانات و همچنین تغییر کارهای حسابرسی گذشته پس از دریافت اطلاعات سرقت شده از بازرس‌های هیات نظارت بر

دارایی‌های بزرگ ملزم خواهند بود تا ارزیابی خود از ریسک‌هایی ناشی از تغییرات آب‌وهوا را که در معرض آن‌ها قرار دارند، همچنین استراتژی‌ها و نحوه‌ی مدیریت این ریسک‌ها را گزارش کنند. بدون تردید تغییر سیاست‌ها و مقررات، حرکت رویه جلوی برنامه‌های سبز را تسهیل خواهد کرد، اما اهرم‌های حقوقی مختلف باعث ایجاد ریسک‌های احتمالی می‌شوند، بنابراین این وظیفه بر عهده‌ی کسب‌وکارهای تجاری است که به جای انتظار و پاسخگویی، دنبال راه‌کار باشند. فشارهای فوری بر روی هیأت‌های مدیره می‌تواند مانع از تأثیرگذاری و تأمل شود، اما با صرف وقت برای فکر کردن در مورد ریسک‌های ناشی از تغییرات آب‌وهوا، اجرای سناریوها و ایجاد تغییرات مناسب در مدل‌ها و استراتژی‌های تجاری می‌توان کمک کرد تا افق برنامه ریزی اقتصادی و سیاسی شرکت‌ها را افزایش داد.

www.energyvoice.com

به هزینه‌ی تحصیل یک بخش از واحد تجاری در صورت‌های مالی مجاز است. علاوه بر این، آن‌ها مجاز به استفاده یا مطابقت با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی هستند که توسط هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در شرایط خاص صادر شده است. همچنین در صورت ثبت شرکت تحصیل شده ۹ ماه پس از تحصیل یا پس از اتمام یک سال مالی دیگر الزامی به تهیه‌ی صورت‌های مالی جداگانه برای واحد تحصیل شده وجود ندارد. این اصلاحات از اول ژانویه‌ی سال ۲۰۲۱ لازم الاجرا خواهد بود اما اجرای زود هنگام آن مجاز است.

۲۲ می ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

درخواست کی پی ام جی از جامعه‌ی تجاری برای در دستورکار قرار دادن برنامه‌های سبز

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی پی ام جی در بریتانیا از دولت و کسب‌وکارهای تجاری دعوت نمود تا برنامه‌های سبز را در



صدر در دستورکار خود قرار دهند. این مؤسسه در حال ترغیب رهبران تجاری و سیاسی است، که برای بهبود بلندمدت پس از کووید ۱۹ آماده شوند، و با پیشروی و همکاری بیش‌تر در جهت تحولاتی عمل کنند که به ریسک‌ها و فرصت‌های ناشی از تغییرات آب‌وهوایی و گذار به اقتصاد بدون کربن، به شکل مناسب پاسخ دهند.

گذار به اقتصاد بدون کربن حرکتی بسیار پیچیده است و به‌سادگی قابل انجام نیست. در ژوئن سال ۲۰۱۹، بریتانیا قانونی را تصویب کرد که طبق آن متعهد می‌شود سهم خود را در گرمایش کوهی زمین تا سال ۲۰۵۰ به پایان برساند و به دیگر ۱۰۹ کشور، ایالت و شهرهایی بپیوندد که موافقت کرده‌اند یا در نظر دارند اقدامات مشابهی را انجام دهند. در حالی که برخی از بنگاه‌های بزرگ بریتانیایی از طرح‌های تحول‌گرایانه‌ای در این زمینه رونمایی کرده‌اند، اما پاسخ جامعه‌ی تجاری بریتانیا همچنان نامشخص و متناقض است.

کنفرانس سازمان ملل متحد در مورد تغییر آب‌وهوایی نیز که قرار بود در اواخر سال جاری در گلاسکو برگزار شود، به‌دلیل شیوع ویروس همه‌گیر کرونا به سال ۲۰۲۱ موکول شد که این موضوع نگرانی‌های زیادی را در مورد کاهش اولویت برنامه‌های سبز رقم زده است. واحدهای تجاری باید با ارزیابی مزایای ناشی از اقتصاد بدون کربن و دریافت مشاوره‌های استراتژیک در مورد چگونگی تحول و کاهش ریسک‌ها، به ریسک‌های آب‌وهوایی پاسخ دهند.

البته دستیابی به اهداف اقتصاد بدون کربن در بریتانیا در دوره‌ای از بی ثباتی عمیق اقتصادی، به تغییر و تحول گسترده در تمام بخش‌های اقتصاد نیاز دارد. حداکثر تا سال ۲۰۲۲، تمامی شرکت‌های بورسی و صاحبان

انتقاد شرکت وایرکارد آلمانی از ناتوانی موسسه‌ی کی پی ام جی در رسیدگی به تمام داده‌ها در سایه‌ی ویروس کرونا



شرکت وایرکارد ای جی آلمان نسبت به این‌موضوع که موسسه‌ی حسابرسی کی پی ام جی قادر به به‌دست آوردن داده‌های مورد نیاز برای

تأیید درآمدهای سال‌های گذشته نیست و همچنین پاره‌ای از ضعف‌ها در سیستم کنترل داخلی و عدم همکاری شرکای واحدهای وابسته برای نتیجه‌گیری و تنظیم گزارش، انتقاد کرد. آغاز رسیدگی‌های کی پی ام جی به درآمدهای گذشته (۲۰۱۶-۲۰۱۸) از ماه اکتبر ۲۰۱۹ بوده است که با شیوع کرونا این مؤسسه نتوانسته درآمدهای یک میلیارد یورویی (۱٫۱ میلیارد دلاری) در معاملات واحدهای تجاری وابسته در سنگاپور و هند را بررسی کند. وایرکارد اذعان کرد، داده‌های مورد نیاز برای تأیید نهایی درآمدها از سال ۲۰۱۶ تا ۲۰۱۸ در وهله‌ی اول در کنترل واحدهای تجاری وابسته است، اما این شرکت داده‌های خود را در اختیار حسابرس قرار داده است. این داده‌ها هیچ‌گونه انحرافی بین درآمدهای گزارش شده و مانده حساب‌ها، نشان نمی‌دهد. وایرکارد در ماه اکتبر، موسسه‌ی خدمات حرفه‌ای و حسابداری کی پی ام جی را استخدام کرد تا پس از یک سری گزارشات در روزنامه‌ی فایننشال تایمز که این شرکت را به تقلب حسابداری در چندین کشور متهم کرده بود، به بررسی معاملات واحدهای تجاری وابسته و همچنین فعالیت‌های این شرکت در هند و سنگاپور بپردازد. اما مدعی است موسسه‌ی کی پی ام جی هیچ یافته‌ی قابل ملاحظه‌ای از روش‌های حسابداری مشکوک در رسیدگی‌های خود به‌دست نیاورده است، در نتیجه ارائه‌ی گزارش با تأخیر مواجه شده است. از سوی دیگر کی پی ام جی عنوان می‌کند، شرکت وایرکارد نتوانسته برخی از اسنادی را که کی پی ام جی در جریان تحقیقات درخواست

حسابرسان جدید خود از موسسه‌ی ارنست اند یانگ برقرار نکرده است، و دسترسی آن‌ها به اطلاعات سال مالی ۲۰۱۷-۲۰۱۸ که توسط کی پی ام جی ارائه شده بود، محدود بوده است. ارنست اند یانگ گزارش پیشرفت را به جلسه‌ی شورا در ماه فوریه ارسال کرد، اما چون نماینده‌ای را به جلسه اعزام نکردند، گفت و گویی پیرامون این گزارش صورت نگرفت. فقدان رابطه بین دو نهاد باعث شد تا در جلسه‌ی ماه گذشته شورا (۱۹ مارس) نگرانی‌هایی از طرف شورایاران مطرح شود. کریس استانبرا، رهبر حزب دموکرات لیبرال شورا با اظهار نظر در مورد گزارش جسوپ گفت عدم ارتباط مناسب با حسابرسان ارنست اند یانگ نگران کننده است و این موضوع باید تا جلسه‌ی بعد اصلاح شود. این رابطه از لحاظ پولی که قرار است برای حسابرسی هزینه بشود یا نشود، اهمیت دارد. مت گلبی رئیس شورا نیز اذعان کرد، تنظیم روابط با حسابرس جدید در جلسات استراتژیک سطح بالا مطرح شده است. حسابرسان کی پی ام جی به تازگی رسیدگی به حساب‌های سال مالی ۲۰۱۸-۲۰۱۹ را آغاز کرده‌اند. اعضای کمیته‌ی حسابرسی و حسابرسان داخلی نسبت به عدم حضور نمایندگان ارنست اند یانگ در آخرین جلسه ابراز نگرانی کرده‌اند و از این موسسه درخواست کردند تا در جلسه‌ی بعدی برای ادای توضیحات در خصوص نحوه‌ی رسیدگی‌های خود حضور یابند. بیل جسوپ، رئیس مستقل کمیته‌ی حسابرسی تاکید کرد رسیدگی به حساب‌های سال‌های مالی ۲۰۱۸-۲۰۱۹ تا پایان سال جاری طول می‌کشد و حسابرسی سال جاری نیز تا نوامبر ۲۰۲۱ ادامه خواهد یافت. اگرچه جدول زمانی پیش بینی شده ممکن است به دلیل تاثیر ویروس کرونا دستخوش تغییرات شود.

۸ آوریل ۲۰۲۰، www.daventryexpress.co.uk

کرده بود، ارائه کند یا تا چند ماه پس از درخواست آن‌ها، این اسناد را تأمین نکرده است.

بنابراین، تحقیقات به طور کلی به تأخیر افتاد. وایرکارد همچنین جلساتی را که از قبل تنظیم شده بود، چندین بار به تعویق انداخته و نتوانسته سیستم کنترل داخلی را برای بخش‌های اصلی عملیات خود در سنگاپور به کار بگیرد. از سوی دیگر وایرکارد اذعان نمود، بیماری همه‌گیر کووید ۱۹ در تأخیر برای ثبت گزارش نهایی اثرگذار بوده است زیرا رسیدگی‌های کی پی ام جی از اکتبر سال ۲۰۱۹ در راستای کسب داده‌های مورد نیاز برای تأیید نهایی درآمدهای سال ۲۰۱۶ تا ۲۰۱۸ به دلیل شیوع این بیماری با چالش مواجه شده است. وایرکارد همچنین اعلام کرد حساب‌های سال ۲۰۱۹ به دلیل ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ در ۳۰ آوریل منتشر نشده است. این شرکت پیش از این موسسه‌ی حقوقی راجا و تان را استخدام کرده بود تا شرکت‌های وابسته در سنگاپور را بررسی کند. گزارش نهایی این موسسه در مارس ۲۰۱۹ از این موضوع حکایت داشت که برخی چالش‌های مربوط به رویه‌های حسابداری و جرایم بالقوه در میان بعضی از کارکنان سنگاپور وجود دارد، اما شواهدی که ارتباط آن با دفتر مرکزی وایرکارد را اثبات کند، یافت نشده است. روزنامه‌ی فایننشال تایمز همچنین گزارش داد که فروش و سود قابل ملاحظه‌ای توسط شرکت وابسته‌ی مستقر در دبی در نتیجه‌ی معامله با چندین مشتری کسب شده است که وجود نداشتند و یا سابقه‌ای از رابطه با آن‌ها پیدا نشده است. سخنگوی وایرکارد در ماه اکتبر اعلام کرد این شرکت قاطعانه این ادعاها را رد می‌کند.

۳۰ آوریل ۲۰۲۰، www.accountingtoday.com

چرا پیش بینی انعطاف پذیر جریان‌های نقدی در یک بحران بسیار ارزشمند است؟



با تأثیر ویروس همه‌گیر کرونا بر زندگی روزمره، تاکنون هیچ برهه‌ای از زمان مانند امروز برای پشتیبانی از مشتریان ارزشمند موسسات ارائه دهنده‌ی خدمات

حرفه‌ای این قدر اهمیت نداشته است. کمک به کسب و کارهای آسیب دیده برای کنترل جریان‌های نقدی‌شان، مأموریت بسیار مهمی به نظر می‌رسد. اگر می‌خواهید هنگام رویارویی با اوضاع آشفته‌ی مالی به مشتریان خود کمک کنید، ضروری است رویکردی را برای پیش بینی جریان‌های نقدی مرتبط با کسب و کار آن‌ها مد نظر داشته باشید.

حسابداران به عنوان مشاوران قابل اعتماد در مواقع اضطراری
حرکت از خدمات رعایت به سمت خدمات مشاوره، برای بسیاری از موسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حسابداری یک تحول تدریجی بوده است. اما با توجه به تأثیر اقتصادی بحران ویروس کرونا که بسیاری از

افزایش نگرانی‌ها پیرامون روابط شورای شهر نورتمپتون شایر انگلستان و حسابرسان مستقل

شورای شهر نورتمپتون شایر انگلستان هنوز نتوانسته است روابط خوبی با حسابرس مستقل جدید خود یعنی ارنست اند یانگ برقرار



کند. شورای شهر نورتمپتون شایر انگلستان اخیراً حسابرس خود را از موسسه‌ی کی پی ام جی به ارنست اند یانگ تغییر داده است، اما به دلیل عدم حضور ارنست اند یانگ در جلسات شورا، روابط میان شورای شهر و حسابرس جدید به سختی آغاز شده است. در ماه فوریه، حسابرسان جدید اعلام کردند این ریسک وجود دارد که میلیون‌ها پوندی که تاکنون برای تجدید ساختار هزینه شده است، ارزش کافی ایجاد نکرده باشد. اما اعضای کمیته‌ی حسابرسی شورا، از موضوع عدم حضور ارنست اند یانگ برای ارائه‌ی یافته‌های خود در آخرین جلسه‌ی شورا ابراز ناراحتی کردند. بیل جسوپ، رئیس مستقل کمیته‌ی حسابرسی ماه گذشته در گزارشی مکتوب به شورایاران گفت، این کمیته هنوز رابطه‌ی معناداری با

گزارش کی پی ام جی از وضعیت تیم‌های برتر فوتبال اروپایی در سایه‌ی کووید ۱۹

گزارش کی پی ام جی از وضعیت مالی و ارزش باشگاه‌های فوتبال جهان برای نخستین بار از سال ۲۰۱۶ منتشر شد، در این گزارش به ابزارهای ارزیابی ارزش



باشگاه‌های فوتبال اشاره می‌شود که وضعیت مالی و فعالیت باشگاه‌های فوتبال را نشان می‌دهد و تجزیه و تحلیل‌های مختلف رسانه‌های اجتماعی و ارزش گذاری بازیکنان را مقایسه می‌کند. اندازه‌گیری ارزش ۳۲ باشگاه برتر اروپایی نتایج جالبی را نشان می‌دهد. باشگاه المپیاکوس یونان در پنج سال گذشته بیشترین رشد را نشان داده است (۱۹۳٪). آ.ث میلان تنها باشگاه اروپایی است که در دوره‌ی زمانی سال‌های ۲۰۱۶-۲۰۲۰ دچار کاهش ارزش شده است. امسال، لیورپول با دو پله صعود و رسیدن به جایگاه پنجم، بالاتر از من سیتی و چلسی قرار گرفت. علی‌رغم نتایج ورزشی ضعیف در ۵ فصل گذشته، منچستریونایتد با اختلاف اندکی رئال مادرید را تعقیب می‌کند و در مقام سوم پس از بارسelونا و رئال مادرید قرار دارد. توانایی تاتنهام در ترکیب رشد درآمد عملیاتی و کارایی هزینه با نقل و انتقالات بازیکنان، از نکات برجسته‌ی این گزارش است. از سال ۲۰۱۶، آرسنال با سود پس از مالیات ۳۱۰ میلیون دلاری خود بیشترین سود را در میان باشگاه‌های فوتبال اروپا ثبت کرده است. ورزشگاه جدید این باشگاه منبع کسب منافع متعددی است. از سوی دیگر محبوبیت این باشگاه که از طریق رسانه‌های اجتماعی سنجدیده می‌شود در پنج سال گذشته ۱۶۶٪ افزایش یافته است و از تیم‌های اینتر، آژاکس و یوونتوس پیشی گرفته است. این تیم افزایش قابل توجه درآمد حاصل از حق پخش در چهار سال گذشته را نیز تجربه کرده است. نکته قابل توجه در مورد دو تیم آرسنال و آ.ث میلان این است که ایوان گزیدیس مدیر عامل هر دو باشگاه است. اما کاهش سود مالی آرسنال در ۱۲ ماه گذشته نگران‌کننده است. به دلیل بدتر شدن سودآوری این باشگاه طی ۱۲ ماه گذشته ارزش آن ۸٪ کاهش یافته و اکنون ارزش این باشگاه ۱۵۶ میلیون پوند کم‌تر از سال گذشته است. البته ویروس همه‌گیر کووید ۱۹ همه چیز را از جریان درآمدهای باشگاه‌ها گرفته تا درآمد پخش بازی‌ها و پرداخت‌های تبلیغاتی توسط حامیان مالی را تغییر داده است. کاهش ارزش پیش‌بینی‌شده‌ی نقل و انتقالات بر نتایج مالی همه‌ی باشگاه‌ها تأثیر خواهد گذاشت. بر اساس ارزیابی‌های کی پی ام جی، ارزش کل بازیکنان در ۱۰ لیگ اصلی اروپا در حال حاضر ۲۶،۵٪ کاهش یافته است، اگرچه اگر این فصل‌ها به طور کامل پشت درهای بسته انجام شود ممکن است به ۱۷،۷٪ کاهش یابد. کی پی ام جی در گزارش خود از تبدیل شدن باشگاه‌ها به باشگاه‌های ورشکسته و عدم تسویه‌ی دستمزد بازیکنان و از دست رفتن موقعیت‌های شغلی وابسته، ابراز نگرانی کرده است. در چنین شرایطی قراردادهای سنگین، با مبالغ هنگفت غیر منطقی به نظر می‌رسد، از این رو باشگاه‌ها ترجیح می‌دهند در صورت امکان این تصمیمات را به تعویق بیندازند.

arsenaltruth.squarespace.com

شرکت‌های کوچک و متوسط را به شدت متضرر کرده، شاهد تقاضای گسترده‌ای برای خدمات مشاوره‌ای هستیم. شرکت‌های کوچک و متوسط حسابدار خود را به عنوان یک مشاور قابل اعتماد واقعی می‌بینند. آن‌چه مالکان، هیات مدیره‌ها و مدیران عامل می‌خواهند، کسی است که در طی مراحل مختلف آن‌ها را راهنمایی کند. مشاوره‌ی که می‌تواند منابع مالی آن‌ها را بررسی کند، کمک‌ها و حمایت‌های مالی موجود را تشریح نماید و از آینده‌ی کوتاه مدت و بلندمدت کسب و کار و کارکنان آن‌ها محافظت کند.

تأثیر عدم اطمینان مربوط به جریان‌های نقدی در دوران بحران
بر اساس تحقیقات انجام شده، یک پنجم از شرکت‌های کوچک در بریتانیا به دلیل تأثیر ویروس کرونا وجوه نقد خود را از دست داده‌اند، این موضوع آمار نگران‌کننده‌ای برای مالکان شرکت‌های کوچک و متوسط است. بخش‌هایی مانند گردشگری، سرگرمی و خرده‌فروشی در حال حاضر تعطیل هستند. سایر بخش‌ها نیز از نظر سطوح کار، فروش و درآمد در شرایط رکود قرار گرفته‌اند، در وضعیت عدم اطمینان اقتصادی، کسب و کارها با جریان‌های نقدی خود دچار مشکل هستند، زیرا جریان‌های نقدی قلب تپنده‌ی شرکت‌های کوچک و متوسط محسوب می‌شود.

چرا پیش‌بینی جریان‌های نقدی بسیار مهم است؟
کنترل کردن جریان‌های نقدی حتی در بهترین شرایط مشکل است. اما حفظ جریان‌های نقدی مثبت در طول این بیماری همه‌گیر جهانی، آزمونی برای شرکت‌های کوچک و متوسط است. آن‌چه این شرکت‌ها از موسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری می‌خواهند، یاری رساندن به آن‌ها در زمینه‌ی کنترل جریان‌های نقدی ورودی و خروجی است. دسترسی به پیش‌بینی‌های دقیق از هر چیزی مهم‌تر است زیرا به شرکت‌های کوچک و متوسط اجازه می‌دهد تا منابع جریان‌های نقدی آتی خود را پیدا کنند و برای حل و فصل مسائل مربوط به وجوه نقد، مجدداً کسب و کار خود را تنظیم کنند. به ویژه در زمانی که شرکت‌ها برای تامین وجوه مورد نیاز خود به بانک‌ها یا سایر اعتباردهندگان مراجعه می‌کنند، برای تهیه‌ی جدول درخواست وام خود باید مدل پیش‌بینی دقیق، پایداری میزان درآمد، جریان‌های نقدی و سطوح بدهی خود را نشان دهند.

ارزش اصلی پیش‌بینی‌های انعطاف‌پذیر
هرچه ابزارهای پیش‌بینی جریان‌های نقدی مختص خود موسسه باشد، به روزرسانی و گسترش آن ساده‌تر است، و موسسه‌ی ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری سریع‌تر قادر به پاسخگویی به نیازهای مشتریان خواهد بود. نرم افزار پیش‌بینی جریان‌های نقدی (اف دی فور)، نرم افزاری مبتنی بر اکسل است که می‌تواند به پیش‌بینی جریان‌های نقدی به شکل انعطاف‌پذیر کمک نماید. اگرچه ویروس کرونا شرایط سختی را رقم زده است اما با پیش‌بینی جریان نقدی قابل انعطاف و قابل تنظیم، می‌توانید مشتریان خود را یک قدم جلوتر نگه دارید و در چنین شرایط دشواری اطلاعات مالی، مشاوره‌ی تخصصی و پشتیبانی مورد نیاز آن‌ها را فراهم نمایید.

www.accountingweb.co.uk

چارچوب کنترل کیفیت حسابرسی

مرکز کیفیت حسابرسی (CAQ)

ترجمه: علی رحمانی و مژده کدخدائی

مقدمه

بسیاری از مؤسسات حسابرسی گزارش‌های شفافیت، افشای کیفیت حسابرسی و سایر گزارشات را منتشر می‌کنند تا نشان دهند، چگونه کیفیت حسابرسی را ارتقا می‌دهند یا بر آن نظارت می‌کنند. هدف چارچوب حاضر کمک به مؤسساتی است که در تلاش‌اند تا با تجزیه و تحلیل و ارزیابی‌های که انجام می‌دهند، اطلاعات سودمندی را درباره‌ی چگونگی پشتیبانی و نظارت بر کیفیت حسابرسی‌ها در سطح مؤسسه، به ذی‌نفعان انتقال دهند.

گزارش‌های بهبود یافته درباره‌ی چگونگی نظارت مؤسسات بر کیفیت حسابرسی دربرگیرنده‌ی تمام معیارهایی است که برای بهبود ارائه‌ی این گزارشات به کار گرفته شده‌اند، این گزارش‌ها همچنین درک افراد از سرمایه‌گذاری‌هایی را که مؤسسات روی افراد، منابع، فرآیندها، سیاست‌ها و فناوری‌ها انجام می‌دهند، عمیق‌تر می‌سازد. این چارچوب همچنین می‌تواند به ذی‌نفعان برای درک بهتر این موضوع که چگونه مؤسسات کیفیت حسابرسی‌های خود را مدیریت می‌کنند، کمک نماید. این چارچوب از تجربیات گذشته‌ی

مرکز کیفیت حسابرسی و مؤسسات عضو آن استفاده می‌کند و به دنبال شاخص‌های کیفیت حسابرسی (AQI) است. مرکز کیفیت حسابرسی قبلاً کتابی تحت عنوان «رویکرد مرکز کیفیت حسابرسی نسبت به شاخص‌های کیفیت حسابرسی» را در (آوریل ۲۰۱۴) و «شاخص‌های کیفیت حسابرسی: راه طی شده و مسیر پیش رو» را در (ژانویه ۲۰۱۶) منتشر کرد.

کیفیت حسابرسی در استانداردهای حرفه‌ای توضیح داده نشده است و ذی‌نفعان ممکن است دیدگاه‌های متفاوتی از چگونگی اندازه‌گیری و انتقال اطلاعات درباره‌ی کیفیت حسابرسی داشته باشند. بر این اساس، هیچ معیار یا معیارهای گزارش شده‌ای نباید به تنهایی نمایانگر کیفیت حسابرسی معرفی شود. با این حال مرکز کیفیت حسابرسی معتقد است که ترکیبی از معیارها با پشتوانه‌ی قوی می‌تواند اطلاعات و شفافیت بیش‌تری درباره‌ی سیستم‌های مؤسسه و فرآیندهای حسابرسی را در اختیار ذی‌نفعان قرار دهد.

اصول اساسی در طراحی چارچوب افشای حسابرسی

چارچوب ارائه شده با استفاده از اصول

اساسی زیر طراحی شده است:

اصل ۱- چارچوب تفصیلی و قراردادی است.

این چارچوب قراردادی است و اطلاعات کمی و کیفی خوبی را ارائه می‌دهد که می‌تواند برای مؤسساتی که به دنبال طراحی و تصمیم‌گیری درباره‌ی نحوه‌ی افشای کیفیت حسابرسی هستند، سودمند باشد. این افشاها می‌تواند درباره‌ی موضوعات کلیدی که برای درک کیفیت حسابرسی نیاز است، به ذی‌نفعان کمک کند. هدف چارچوب پیشنهادی ارائه‌ی شفافیت بیش‌تر است و نباید آن را کامل و جامع پنداشت. هدف چارچوب این نیست که تمام اطلاعات کمی و کیفی ارائه شده، باید فاش شود.

اصل ۲- چارچوب انعطاف‌پذیر است.

این چارچوب انعطاف زیادی برای شناسایی و ارتباط میان اطلاعاتی که مربوط به کیفیت حسابرسی هستند، دارد. مؤسسات شیوه‌های حسابرسی خود را مدیریت می‌کنند، داده‌ها را ضبط و جمع‌آوری می‌کنند و محتوای گزارشات را به روش‌های مختلف تعیین می‌کنند، بنابراین رویکرد تجویزی برای افشا چالش‌برانگیز خواهد بود و می‌تواند توانایی یک مؤسسه در انتقال موثر

رویکردش در راستای ارتقا و نظارت بر کیفیت حسابرسی را کم کند. روش ارزیابی می‌تواند یک عامل کیفی بین مؤسسه‌های مختلف باشد. بر همین اساس باید مؤسسه‌ها را تشویق نمود تا اطلاعات مربوط به معیارهای افشای کیفیت حسابرسی‌های خود را به اشتراک بگذارند. رویکرد انعطاف‌پذیر چارچوب حاضر امکان تغییر مقیاس آن را برای تمام مؤسسه‌ها و با هر اندازه‌ای فراهم می‌کند.

اصل ۳- این چارچوب برای افشاهای در سطح مؤسسه است

این چارچوب برای افشای نظام کنترل کیفی در سطح مؤسسه است و در سطح هر کار حسابرسی نیست. بحث درباره‌ی افشای نظام کنترل کیفی در سطح هر کار حسابرسی می‌تواند برای افرادی که مسئولیت راهبری را بر عهده دارند مفید باشد، با این حال در حوزه‌ی این چارچوب جایی ندارد.

همانطور که مرکز کیفیت حسابرسی در سایر کتاب‌هایش همچون «ابزاری برای کمیته‌های حسابرسی» بیان کرده است، شفافیت، یکنواختی و قابلیت مقایسه ویژگی‌های مهمی برای افشا هستند. (نگاره یک)

نگاره یک

قابلیت مقایسه	یکنواختی	شفافیت
در صورت امکان، یک مؤسسه باید شاخص‌های کیفیت حسابرسی را با نمونه‌های مشابه آن مقایسه نماید.	شاخص‌های کیفیت حسابرسی باید به صورت یکنواخت اندازه‌گیری شوند. یک مؤسسه باید افشا کند که چرا یک شاخص کیفیت حسابرسی که در گذشته مورد استفاده بوده است، اکنون استفاده نمی‌شود و یا تغییر در شیوه‌ی اندازه‌گیری را اعلام کند.	یک مؤسسه باید هدف شاخص‌های کیفیت حسابرسی و نحوه‌ی اندازه‌گیری آن‌ها را افشا کند.

نگاره دو

مؤلفه	نقاط تمرکز	شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه	شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح کار حسابرسی
مدیریت تیم کاری	سیاست‌ها و رویه‌های موجود در سطح مؤسسه برای واگذاری مسئولیت به افراد دارای دانش، مهارت و توانایی لازم برای حسابرسی یک شرکت خاص	میانگین سال‌های تجربه‌ی کارمندان در حرفه‌ی حسابرسی (در مؤسسه)	سال‌های تجربه در حرفه‌ی حسابرسی و مشارکت به عنوان اعضای اصلی تیم کاری

نحوه‌ی استفاده از این چارچوب

چارچوب در سه سطح تفصیلی زیر بیان شده است:

سطح ۱- مؤلفه‌های کیفیت حسابرسی

این چارچوب شامل مؤلفه‌هایی است که برای کیفیت حسابرسی مهم هستند و توضیح می‌دهد چرا این مؤلفه‌ها برای مؤسسه‌ها اهمیت دارند. این مؤلفه‌ها از استانداردهای حرفه‌ای همچون، استانداردهای کنترل کیفی هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و استانداردهای بین‌المللی کنترل کیفی فدراسیون بین‌المللی حسابداران استخراج شده است. این مؤلفه‌ها کامل و جامع نیستند و ممکن است نیازمند افشائات بیش‌تر نیز باشند.

سطح ۲- نقاط تمرکز اصلی

این چارچوب برای هر مؤلفه نقاط تمرکز را شناسایی می‌کند که برای توصیف فرایندها، سیاست‌ها و رویه‌های بالقوه‌ی مورد استفاده است. یک مؤسسه ممکن است از این نقاط تمرکز برای پشتیبانی از هر مؤلفه استفاده کند. نقاط تمرکز حالت کیفی دارند و می‌توانند برای بیان روایی مورد استفاده گیرند. نقاط تمرکز باید مختصر باشند و این

یعنی جامع و کامل نیستند. مؤسسه‌ها ممکن است بخواهند از روش‌های افشاهای دیگری که مرتبط است، استفاده کنند. افشاهای کیفی و اقدامات کمی به همراه محتوای مناسب می‌تواند سودمند باشد و به ذی‌نفعان کمک کند تا نقاط تمرکز را بهتر بفهمند. البته تمام افشاها باید با اسناد داخلی تأیید شوند.

سطح ۳- نمونه‌های شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی

در این بخش، نمونه‌هایی از شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کمی برای نقاط تمرکز اصلی مشخص شده است تا اطلاعات سودمند برای ارائه‌ی جزئیات اضافی درباره‌ی نقاط تمرکز خاص را به نمایش بگذارد. فراهم کردن محتوای مناسب که مرتبط با شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه است (چرایی و چگونگی استفاده و اندازه‌گیری آن‌ها) می‌تواند در درک بهتر شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و نقاط تمرکز مرتبط به ذی‌نفعان کمک کند. همانند نقاط تمرکز اساسی، اقدامات کیفی باید توسط داده‌های داخلی و کنترل‌های کیفی مؤسسه تأیید شوند.

نگاره دو شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه را در برابر شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح کار حسابرسی نشان می‌دهد.

معیارهای شناسایی شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه
معیارهای زیر می‌تواند برای مؤسسه‌ها هنگام ارزیابی این موضوع که آیا نقاط

ذی‌نفعان داخلی و خارجی را در نظر بگیرید و ارتباط میان موارد افشا شده را دوباره ارزیابی کنید.

◀ خلاصه‌ای از اقدامات اجرایی و معیارهای ارزیابی کلیدی را در گزارش کیفیت حسابرسی استفاده کنید.

مؤلفه‌های کیفیت حسابرسی

مؤلفه اول

رهبری، فرهنگ، مدیریت مؤسسه

چرا رهبری، فرهنگ و مدیریت برای کیفیت حسابرسی اهمیت دارد؟



رهبری

رهبری مؤسسه جو مناسبی برای اثربخشی نظام کنترل کیفی مؤسسه تعیین کرده و بر اهمیت کیفیت حسابرسی و نقش حسابرس در اطمینان بخشی نسبت به بازارهای سرمایه تأکید می‌کند. رهبری مؤسسه همچنین بر اهمیت پایبندی به استانداردهای حرفه‌ای تأکید می‌کند، به ویژه آن‌هایی که با اخلاق و استقلال مرتبط هستند. سطح تعهد رهبری مؤسسه نسبت به سرمایه‌گذاری در کار حسابرسی، از جمله کارکنان، فناوری و نوآوری، برای

کیفیت حسابرسی - کاربران هدف چه کسانی هستند؟

کدام مؤلفه‌ها، نقاط تمرکز، و شاخص‌های کیفیت در سطح مؤسسه برای کاربران هدف، معنادار و مربوط هستند؟

◀ برای تیمی متشکل از افرادی با تخصص‌ها و دیدگاه‌های مختلف همچون حسابرسان، سیاست‌گذاران حسابرسی، پرسنل عملیات و راهبری مؤسسات مفید باشد.

◀ ساخت یک فرآیند پایدار - ایجاد

تمرکز برای افشا معنادار و مربوط هستند یا خیر، مفید باشد.

◀ اولویت، رهبری مؤسسه است و برای نظارت بر کیفیت حسابرسی از اهمیت برخوردار است.

◀ چگونگی پشتیبانی و نظارت مؤسسه بر مقوله‌ی کیفیت حسابرسی را نشان می‌دهد.

◀ در داخل مؤسسه در گزارش‌های مدیریت یا تصمیم‌گیری استفاده می‌شود،

◀ هدفمند است و گمراه‌کننده نیست، و

◀ با اطلاعاتی پشتیبانی می‌شود که می‌توان بدون تلاش زیادی آن‌ها را به‌دست آورد.

معیارهای زیر می‌تواند برای مؤسسه‌ها هنگام ارزیابی این موضوع که آیا شاخص‌های کیفیت حسابرسی برای افشا معنادار و مربوط هستند یا خیر، مفید باشد.

◀ درک ارتباط نقاط تمرکز و کیفیت حسابرسی را بهبود ببخشد،

◀ در داخل مؤسسه در گزارش‌های مدیریت یا تصمیم‌گیری و همچنین نظارت بر کیفیت حسابرسی استفاده می‌شود،

◀ می‌تواند به‌طور یکنواخت و به صورت مقایسه‌ای در طول زمان گزارش داده شود.

◀ هدفمند است و گمراه‌کننده نیست، و

◀ با اطلاعاتی پشتیبانی می‌شود که می‌تواند بدون تلاش زیادی آن‌ها را به‌دست آورد.

اقدامات اصلی - مؤسسه‌هایی که می‌خواهند گزارش کیفیت حسابرسی تنظیم کنند، می‌بایست اقدامات ذیل را در نظر بگیرند:

◀ جدول زمانی ایجاد کنید - فرآیند اولیه ممکن است بیش‌تر از آن‌چه پیش‌بینی نموده‌اید طول بکشد.

◀ تعیین اهداف واضح برای گزارش

فرآیندی برای به‌دست آوردن و بررسی داده‌هایی که قابل تکرار است.

◀ یکنواخت و متعادل باشید - هنگامی که داده‌های قابل مقایسه را افشا می‌کنید، حتی اگر نتایج هر سال تغییر داشت، معیارهای اندازه‌گیری را به‌طور مستمر ارزیابی نمایید. هنگام افشای اطلاعات باید تعادل را رعایت نمایید.

◀ نگاه تازه داشته باشید - نقاط تمرکز و شاخص‌های کیفیت حسابرسی ممکن است در طول زمان تغییر یابند. در مورد تغییرات شفاف باشید. بازخورد

کیفیت حسابرسی از اهمیت بالایی برخوردار است.

باید بدانیم که نقش‌های مختلفی برای افرادی که مسئولیت رهبری را برعهده دارند، وجود دارد. فرآیند ساخت جو مناسب در سطح بالای مؤسسه با رهبران ارشد مؤسسه شروع شده و تا سطح کارکنان پایین می‌آید. علاوه بر این، جو کل مؤسسه و هر کار حسابرسی از طریق اقدامات همکاران، سرپرستان و مدیران تحت تأثیر قرار گرفته و تقویت می‌شود. هر سطح از رهبری مؤسسه به کیفیت حسابرسی کمک می‌کند و برای نظام کنترل کیفی مؤسسه ضروری است.

فرهنگ

در کنار رهبری مؤسسه، پایه و اساس کیفیت حسابرسی ایجاد سیاست‌ها و رویه‌هایی است که هدفشان ایجاد فرهنگ داخلی برای شناخت کیفیت به عنوان عنصر اساسی در اجرای هر کار حسابرسی است. فرهنگ و ارزش‌های بنیادی، رفتارهای زیادی از قبیل تردید و قضاوت حرفه‌ای را تحت تأثیر قرار می‌دهند که اندازه‌گیری آن‌ها دشوار است. علاوه بر این، فرهنگ بر نگرش‌ها و رفتارهایی مانند سرپرستی، مشاوره، انطباق، اصلاح، نوآوری و بهبود مستمر تأثیر می‌گذارد که برای کیفیت حسابرسی حیاتی است. همچنین تعهد مؤسسه به ابتکارات متنوع و جامع برای کیفیت حسابرسی مهم است. چنین ابتکارانی، گروه‌های حسابرسی متعادل و متمرکز را تشویق می‌کند که روش‌های جدیدی را برای حل مشکلات شناسایی کنند و تجربه‌ی معنادارتری را برای افراد حرفه‌ای، مدیریت مؤسسه‌های حسابرسی و اعضای کمیته‌ی حسابرسی فراهم کنند.

مدیریت مؤسسه

مدیریت مؤسسه درباره‌ی نحوه‌ی نظارت بر کیفیت حسابرسی در داخل مؤسسه، به‌ذی‌نفعان بینش می‌دهد.

ساختار و ترکیب هیات مدیره‌ی مؤسسه، تیم رهبری، کمیته‌های داخلی، کارگروه‌های حرفه‌ای و شبکه‌های کیفیت حسابرسی و شرکای مؤسسه نشان می‌دهد که چه کسی مسئولیت نظارت بر نوآوری در مقوله‌ی کیفیت حسابرسی را برعهده دارد.

ارتباط برقرار کردن بین رهبری، فرهنگ، مدیریت مؤسسه

نقاط تمرکز زیر می‌تواند چگونگی یاری رساندن رهبری، فرهنگ و مدیریت مؤسسه، به کیفیت حسابرسی را توضیح دهد. نقاط تمرکز باید شامل افشاهای تفضیلی باشند ولی این افشائیات همیشه مورد نیاز و جامع نیستند. مؤسسه‌ها ممکن است بخواهند از افشاهای دیگری که مرتبط است، استفاده کنند. ارائه‌ی محتوای مناسب، افشاهای کیفی و معیارهای کمی می‌تواند مفید باشد و ذی‌نفعان را قادر می‌سازد تا نقاط تمرکز خاص را درک کنند. برای درک بیش‌تر، نمونه‌هایی از شاخص‌های کیفی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی در بخش جداول چارچوب ارائه شده است. نقاط تمرکز ذیل و مفهوم آن‌ها در ذیل ارائه شده است:

رهبری

- مفهوم کیفیت حسابرسی برای رهبری مؤسسه چیست؟ چگونه دیدگاه رهبری مؤسسه درباره‌ی کیفیت حسابرسی در سراسر مؤسسه به اشتراک گذاشته می‌شود؟ و چگونه مؤسسه اثربخشی این مقوله را ارزیابی می‌کند؟
- چگونه اهداف عملیاتی و استراتژیک رهبری مؤسسه با تمرکز مؤسسه بر کیفیت حسابرسی هم‌راستا می‌شوند؟
- چگونه رهبران مؤسسه و اعضای تیم حسابرسی در تمام سطوح سازمانی (شریک یا حسابرس) برای بروز رفتارهایی که اهمیت کیفیت حسابرسی را نشان می‌دهند، ارزیابی می‌شوند؟

فرهنگ

- چگونه ارزش‌های بنیادین، اصول و آیین رفتار حرفه‌ای مؤسسه، کیفیت حسابرسی را مورد تأکید قرار می‌دهند؟
- چگونه مؤسسه ترویج یک فرهنگ مناسب و مرتبط با کیفیت حسابرسی را ارزیابی می‌کند؟ این مورد شامل ارزیابی هم‌راستا بودن اقدامات شرکای مؤسسه و اقدامات افراد حرفه‌ای مؤسسه با ارزش‌های بنیادی است. (هم‌راستا بودن چگونه ارزیابی می‌شود؟)
- بینش مؤسسه برای مواجهه با موضوعات سخت و چالش‌برانگیز همچون استفاده از تردید حرفه‌ای و نوآوری برای بهبود مستمر، چگونه است؟
- اقدامات انجام شده برای افزایش تنوع و جامعیت چه بوده است؟

مدیریت مؤسسه

- ساختار قانونی و مالکیت شرکت، و ارزیابی میزان اهمیت کیفیت حسابرسی در این ساختار
- راهبری مؤسسه و ساختار گزارشگری چگونه به کیفیت حسابرسی و نقش مهم پاسخگویی حسابرس نسبت به بازارهای سرمایه کمک می‌کند؟
- آیا رهبری مؤسسه از اعضای غیرموظف هیات مدیره یا مشاوران، نظرات مستقل دریافت می‌کند و اگر این چنین است نقش‌ها و وظایف مشاوران در ارتباط با کیفیت حسابرسی چیست؟

جبران خدمات، انگیزه‌ها و

پاداش‌ها

فرهنگ براساس رفتار گسترش و تکامل می‌یابد و انگیزه‌ها محرک رفتارها هستند. زمانی که مؤسسه به ارتقای سیاست‌ها و رویه‌های کیفیت حسابرسی می‌اندیشد، عوامل اصلی همچون جبران خدمات، پرداخت‌های تشویقی و پاداش‌ها وجود دارند که کیفیت حسابرسی را تحت تأثیر قرار می‌دهد، گفتنی است این عوامل اغلب ماهیت

مالی دارند. جبران خدمات، پرداخت‌های تشویقی و پاداش‌ها باید با اهداف کیفیت حسابرسی هم‌راستا باشند. یک مؤسسه می‌تواند تأثیر جبران خدمات، پرداخت‌های تشویقی و پاداش‌ها بر کیفیت حسابرسی را افشا نماید.

مؤلفه‌ی دوم

اخلاق و استقلال

چرا اخلاق و استقلال برای کیفیت

حسابرسی مهم هستند؟

اخلاق و استقلال ویژگی‌های کیفی اساسی در حرفه‌ی حسابرسی هستند. برای عمل به اخلاق و استقلال، استانداردهای حرفه‌ای مؤسسات را ملزم می‌کنند تا سیاست‌ها و رویه‌هایی را ایجاد کنند که نسبت به استقلال کارکنان مؤسسه (در ظاهر و در باطن)، در هر شرایطی اطمینان معقول فراهم آورد، انجام مسئولیت‌های حرفه‌ای با حفظ درستکاری و بی‌طرفی از اهمیت بالایی برخوردار است.

اخلاق

اخلاق مجموعه‌ای از اصول ارزش‌هایی است که به رفتار افراد جهت می‌دهد و شامل رعایت قوانین، هنجارها و مقررات است. طبق استانداردها، از افراد حرفه‌ای انتظار می‌رود که همیشه مسئولانه و با اخلاق عمل کنند. از آنجایی که اعتبار افراد حرفه‌ای بر پابندی به رفتار اخلاقی بنا شده‌است، برخی مؤسسات از مجموعه‌ای از ارزش‌های بنیادی استفاده می‌کنند که درک متعارفی از مهم‌ترین اصول عملیاتی آن‌ها را ارائه می‌کند و مبنایی برای آیین رفتار حرفه‌ای ارائه می‌دهد که اعمال و روابط کاری را مدیریت می‌کند. رفتار اخلاقی و پیروی از ارزش‌های بنیادی به ارزیابی‌های دقیقی، کمک می‌کند که توسط حسابرسان در اجرای حسابرسی‌ها صورت می‌گیرد.

استقلال

حسابرس مستقل باید از لحاظ فکری

صادق باشد و حسابرس زمانی مستقل شناخته می‌شود که هم در سطح مؤسسه و هم در سطح انفرادی هیچ‌گونه منفعت و تعهدی به مشتری، مدیریت و یا صاحبکارانش ندارد. علاوه بر این، دو مفهوم مهم و اساسی برای استقلال وجود دارد:

(۱) استقلال در باطن و (۲) استقلال در ظاهر. استقلال باطنی زمانی اتفاق می‌افتد که یک حسابرس بدون تعصب است.

و قضاوتی بی‌طرفانه دارد. استقلال ظاهری وقتی است که شخص ثالثی استقلال فرد حرفه‌ای را بر مبنای اطلاعات مربوط و شواهد ارائه شده، تأیید نماید. از نظر استانداردهای حرفه‌ای، دست‌یابی به هر دو نوع استقلال الزامی است و برای رسیدن به کیفیت حسابرسی به عنوان دستاورد این فرآیند ضروری است.

ارتباط برقرار کردن بین اخلاق و

استقلال

نقاط تمرکز ذیل می‌تواند نشان دهد چگونه اخلاق و استقلال به کیفیت حسابرسی در مؤسسه‌ها کمک می‌کند. نقاط تمرکز باید شامل افشاهای تفضیلی باشند ولی این افشائات همیشه مورد نیاز و جامع نیستند. مؤسسه‌ها ممکن است بخواهند از افشاهای دیگری که مرتبط است، استفاده کنند. ارائه‌ی محتوای مناسب، افشاهای کیفی و معیارهای کمی می‌تواند مفید باشد و ذی‌نفعان را قادر می‌سازد تا نقاط تمرکز خاص را درک کنند. برای درک بیشتر، نمونه‌هایی از شاخص‌های کیفی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی در بخش جداول چارچوب ارائه شده است. نقاط تمرکز زیر و مفهوم آن‌ها در ذیل ارائه شده است:

اخلاق

• سیاست‌ها، روش‌ها و رویه‌های مؤسسه برای ترویج و نظارت بر اخلاق

در محیط کار (به عنوان نمونه، برنامه‌ی رعایت آیین رفتار اخلاقی و سیاست‌های مربوط به مسائل محرمانه‌ی مؤسسه)

- الزامات مربوط به صدور گواهینامه و صدور مجوز، و همچنین فرآیندهای مؤسسه برای نظارت بر رعایت این الزامات.

استقلال

- فرآیندهای مؤسسه برای نظارت بر رعایت الزامات استقلال در سطوح فردی، هر کار حسابرسی و مؤسسه
- چگونه مؤسسه بر الزامات چرخش شرکای حسابرسی نظارت می‌کند؟

تفاوت بین گزارش شفافیت با

گزارش کیفیت حسابرسی چیست؟

به طور کلی گزارش‌های شفافیت به الزامات قانونی از سوی دادگاه‌های غیر آمریکایی برای مؤسساتی که حسابرسی شرکت‌های سهامی عام را انجام می‌دهند، اشاره دارد. این گزارش‌ها باید شامل برخی از اطلاعات و معیارهای مربوط به کیفیت حسابرسی باشند، اما تنها محدود به مواردی همچون ساختار حقوقی، مالکیت، ساختار راهبری، سیستم‌های کنترل کیفی داخلی، اطمینان بخشی نسبت به کیفیت، آموزش استقلال، پاداش‌دهی به شریک، اطلاعات مالی خاص مؤسسه و فهرستی از شرکت‌های سهامی عام حسابرسی شده، نیست. مؤسسات اغلب الزامات افشا را با اطلاعات اضافی نظیر توصیف شاخص‌های کیفیت حسابرسی انتخاب شده، سیاست‌ها، رویه‌ها و سرمایه‌گذاری‌های که شاید برای ذی‌نفعان جالب باشد و تمرکز مؤسسه بر روی کیفیت حسابرسی را نشان می‌دهد، تکمیل می‌کنند.

در مقابل گزارشات کیفیت حسابرسی، گزارشات داوطلبانه‌ای وجود دارد که مؤسسه‌ها برای نشان دادن رویکرد خود درباره‌ی کیفیت حسابرسی منتشر می‌کنند. چنین گزارش‌هایی ممکن است حاوی اطلاعات و معیارهای مشابه

با گزارش‌های شفافیت باشد، اما اغلب حاوی مطالب اضافی است که توسط مؤسسه‌های مختلف انتخاب شده است و رویکرد منحصر به فرد یک مؤسسه برای تامین منابع داخلی، روش‌شناسی، ساختار، کنترل کیفی و عوامل دیگری که ممکن است بر کیفیت حسابرسی تأثیر بگذارد را توصیف می‌نماید. هر دو گزارش شفافیت و کیفیت حسابرسی به طور کلی در دسترس عموم هستند. برخی از مؤسسه‌ها یک گزارش ترکیب شده از شفافیت و

خاص خود نسبت به آن مشتری، داشته باشند. دلیل طراحی این سیاست‌ها و رویه‌ها اطمینان بخشی به مؤسسه نسبت به موارد زیر است:

◀ صلاحیت حرفه‌ای لازم را برای ایفای تعهد خود دارد و برای انجام این کار قابلیت‌های لازم از جمله زمان و منابع کافی را دارد.

◀ مطابق با الزامات اخلاقی مربوطه عمل می‌کند.

◀ ریسک‌های مربوط به ارائه خدمات حرفه‌ای در شرایط خاص را به

دهد چگونه پذیرش و تداوم همکاری با مشتریان و تعهد نسبت به آنان، به کیفیت حسابرسی در مؤسسه‌ها کمک می‌کند. نقاط تمرکز باید شامل افشاهای تفضیلی باشند ولی این افشائات همیشه مورد نیاز و جامع نیستند. مؤسسه‌ها ممکن است بخواهند از افشاهای دیگری که مرتبط است، استفاده کنند. ارائه محتوای مناسب، افشاهای کیفی و معیارهای کمی می‌تواند مفید باشد و ذی‌نفعان را قادر می‌سازد تا نقاط تمرکز خاص را درک کنند.

نقاط تمرکز زیر و مفهوم آن‌ها در ذیل ارائه شده است:

- سیاست‌ها و رویه‌های مؤسسه برای پذیرش یک مشتری بالقوه یا ادامه‌ی رابطه‌ی حسابرسی قبلی؛ چگونه مؤسسه صلاحیت و توانایی خود همچون زمان و منابع را توجیه می‌کند.
- فرآیندهای مؤسسه برای ارزیابی درستکاری مدیریت و این که آیا مؤسسه در پذیرش یا ادامه‌ی همکاری با مشتری و ایفای تعهدات خود، استقلال دارد.
- چگونگی شناسایی و ارزیابی ریسک توسط مؤسسه و به روزرسانی ارزیابی‌های خود براساس تغییر شرایط

مؤلفه‌ی چهارم

مدیریت تیم کاری

چرا مدیریت تیم کاری برای

کیفیت حسابرسی مهم است؟

وظیفه‌ی مدیریت تیم کاری دربرگیرنده‌ی سیاست‌ها و رویه‌های مربوط به استخدام، حفظ و ارتقای افراد تیم و تعیین مسئولیت برای هریک از اعضاست. وجود این سیاست‌ها و رویه‌ها برای آماده کردن یک تیم کاری که ترکیبی از دانش، تجربه‌ی کاری مرتبط با صنعت و زمان کافی برای طراحی و مدیریت یک حسابرسی با کیفیت تحت استانداردهای حرفه‌ای است، الزامی است. برخی از جنبه‌های این فرآیندها در سطح مؤسسه طراحی شده‌اند و برای



خوبی در نظر می‌گیرد؛

◀ درستکاری مشتری را در نظر گرفته است و شواهدی مبنی بر درستکار نبودن مشتری را در اختیار ندارد.

چنین سیاست‌ها و رویه‌هایی برای کیفیت حسابرسی مهم است زیرا ریسک همکاری مؤسسه با مشتری‌های فاقد درستکاری و برعهده گرفتن تعهداتی که از توانایی مؤسسه خارج است را کاهش می‌دهد.

پذیرش و تداوم همکاری با مشتریان و تعهد

نقاط تمرکز زیر می‌تواند نشان

حسابرسی منتشر می‌کنند. باید توجه داشته باشیم که هر دو نوع گزارش از لحاظ محتوا، طراحی و محدوده در حال پیشرفت هستند.

مؤلفه‌ی سوم

پذیرش و تداوم همکاری با

مشتریان و تعهد

چرا پذیرش و تداوم همکاری با مشتریان و تعهد برای کیفیت حسابرسی از اهمیت برخوردار است؟ مؤسسه‌ها باید سیاست‌ها و شیوه‌هایی را برای تعیین پذیرش یا ادامه‌ی روابطشان با یک مشتری و انجام تعهد

شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه مناسب می‌باشند.

استخدام، حفظ و ارتقای افراد حرفه‌ای

کیفیت کار حسابرسی مؤسسه به استخدام و به کارگیری متخصصان درستکار، هدفمند، باهوش، شایسته، آموزش‌دیده و باتجربه بستگی دارد. آماده کردن تیم حسابرسی (شامل متخصصان و ارائه دهندگان خدمات) نیازمند حفظ و ارتقای مهم‌ترین منابع مؤسسه یعنی افراد آن است. بنابراین سیاست‌ها و رویه‌های شرکت برای انگیزه دادن و تشویق افراد حرفه‌ای برای ماندن در مؤسسه، و ارتقای افرادی که شایستگی لازم برای ماندن را دارند، از فاکتورهای اساسی در حفظ کیفیت حسابرسی است.

بهبود سطح کارکنان حرفه‌ای

با توجه به پیچیدگی استانداردهای حسابداری و حسابرسی، حرفه‌ی حسابرسی نیاز به آموزش‌های فنی و به روز کردن مدارک حرفه‌ای دارد. حسابرسی ممکن است به تخصص در صنایع خاص یا زمینه‌های فنی نیاز داشته باشد. افراد حرفه‌ای نیز باید استانداردهای اخلاقی و استقلال را بفهمند و به آن‌ها عمل کنند. حسابرسی به شدت مبتنی بر رفتار انسان و توانایی کار تیمی، تردید حرفه‌ای در کارها، اعمال قضاوت، مدیریت پروژه‌ها و نتیجه‌گیری به موقع در مورد مسائل حسابداری و حسابرسی فنی است. تعهد مؤسسه برای پرورش افرادی که بتوانند به خوبی و پیوسته تصمیم‌های مناسبی برای حسابرسی بگیرند از اهمیت بالایی برخوردار است.

تعیین تیم حسابرسی

هنگام تصمیم‌گیری درباره‌ی مدیریت و برنامه‌ریزی حسابرسی باید دانش، تجربه‌ی مرتبط، حجم کار شرکا و اعضای تیم حسابرسی را ارزیابی کرد.

بنابراین تعیین منابع با استفاده از دانش و تجربه‌ی تیم‌های حسابرسی و براساس ریسک‌های مؤسسه، هم زمان با مدیریت ظرفیت منابع و حجم کار از اهمیت بالایی برای کیفیت حسابرسی برخوردار است.

نوآوری و فناوری

فناوری‌های نوآورانه و تکنیک‌های حسابرسی همچون پیشرفت در زمینه‌ی فرآیندهای رباتیک، هوش مصنوعی، بلاک چین به بهبود گزارش‌های مالی و کیفیت حسابرسی کمک

کیفیت حسابرسی در مؤسسه‌ها کمک می‌کند. نقاط تمرکز باید شامل افشاهای تفصیلی باشند ولی این افشائات همیشه مورد نیاز و جامع نیستند. مؤسسه‌ها ممکن است بخواهند از افشاهای دیگری که مرتبط است، استفاده کنند. ارائه‌ی محتوای مناسب، افشاهای کیفی و معیارهای کمی می‌تواند مفید باشد و ذی‌نفعان را قادر می‌سازد تا نقاط تمرکز خاص را درک کنند.

برای درک بیش‌تر، نمونه‌هایی از شاخص‌های کیفی در سطح مؤسسه و



می‌کند. حسابرسانی که از فناوری‌ها و تکنیک‌های مناسب استفاده می‌کنند، قادر خواهند بود فرآیندهای حسابرسی همچون ارزیابی ریسک را به شکل موثرتری انجام دهند. سرمایه‌گذاری روی آینده‌ی حسابرسی با حمایت از سوی رهبری آغاز می‌گردد. مؤسسه می‌تواند نشان دهد که نوآوری و فناوری چگونه بر رویکرد کیفیت حسابرسی مؤسسه تأثیر می‌گذارد.

مدیریت تیم حسابرسی

نقاط تمرکز زیر می‌تواند نشان دهد چگونه مدیریت تیم حسابرسی به

سایر اطلاعات کیفی در بخش جداول چارچوب ارائه شده است. نقاط تمرکز زیر و مفهوم آن‌ها در ذیل ارائه شده است:

استخدام، حفظ و ارتقای افراد حرفه‌ای

- رویکرد مؤسسه در استخدام، به کارگیری، حفظ و ارتقای کارکنان واجد شرایط، و چگونگی ارتباط آن رویکرد با کیفیت حسابرسی و سیستم کنترل کیفی مؤسسه

- چگونگی تقویت اهمیت کیفیت حسابرسی از طریق ساختارهای

انگیزشی مؤسسه (جبران خدمات، پرداخت‌های تشویقی و پاداش).

• چگونه مؤسسه فرآیند ارزیابی عملکرد خود را اجرا می‌کند و این موضوع چگونه کیفیت حسابرسی‌های مؤسسه را ارتقا می‌دهد.

بهبود سطح کارکنان حرفه‌ای

• نحوه‌ی طراحی دوره‌های آموزشی مؤسسه برای توسعه‌ی مهارت‌های تاکید شده در استانداردهای حرفه‌ای جدید و موجود (شامل اخلاق و استقلال). همچنین روش‌شناسی حسابرسی مؤسسه و سایر صلاحیت‌های حرفه‌ای از جمله توانایی مدیریت پروژه.

• سرمایه‌گذاری مؤسسه برای آموزش‌های مرتبط با فناوری‌ها و مهارت‌های جدید (از جمله فناوری‌های مورد استفاده توسط شرکت‌های مورد رسیدگی و یا فناوری‌های گسترش یافته برای استفاده‌ی داخلی همچون تکنیک‌های حسابرسی).

• رویکرد مؤسسه نسبت به دوره‌های آموزشی سرپرستی و نظارت برای ارتقای مهارت‌های رهبری

• رویکرد مؤسسه برای ارتقای مهارت و تجربه‌ی حسابرسان مانند ایجاد فرصت‌های چرخش شغلی و یا دوره‌هایی برای کمک به متخصصان جهت اخذ گواهینامه‌ها یا تخصص‌های خاص (مانند فناوری اطلاعات، ارزیابی و تجزیه و تحلیل داده‌ها)

• نحوه‌ی نظارت بر برگزاری دوره‌های آموزشی مؤسسه و الزامات آموزش حرفه‌ای مستمر.

تعیین مسئولیت تیم حسابرسی

• سیاست‌ها و رویه‌هایی که در سطح مؤسسه برای واگذاری مسئولیت به افراد دارای دانش، مهارت و توانایی‌های لازم برای حسابرسی یک شرکت خاص یا صنعت خاص طراحی شده است.

• رویه‌هایی نظارت بر حجم مناسب کار شرا و کارکنان

• چگونه مؤسسه از متخصصان داخلی، خارجی و منابع فنی برای ارتقای کیفیت حسابرسی از طریق ارائه‌ی مشاوره‌ی مناسب در زمینه‌ی حسابداری، حسابرسی، اخلاق، استقلال و مسائل مربوط به مدیریت ریسک استفاده می‌کند.

مؤلفه‌ی پنجم

عملیات حسابرسی

چرا عملیات حسابرسی برای

کیفیت حسابرسی مهم است؟

عملیات حسابرسی شامل فرآیندهایی نظیر برنامه‌ریزی و اجرای عملیات حسابرسی، بررسی کیفیت کار (EQR) و ارتباط برقرار کردن بین نتایج حسابرسی است. سیاست‌ها و راهنماهای مرتبط با این فرآیندها اغلب در سطح مؤسسه توسعه می‌یابد. این فرآیندها به متخصصان حرفه‌ای برای انجام حسابرسی‌ها مطابق با استانداردهای حرفه‌ای قابل اجرا کمک می‌کند.

برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی

استانداردهای حرفه‌ای، حسابرس را ملزم می‌سازد تا واحد مورد حسابرسی، صنعت و محیط اقتصاد کلانی که واحد اقتصادی در آن عمل می‌کند و همچنین ریسک تحریفات با اهمیت مربوط به حساب‌ها و افشاهای واحد اقتصادی را درک نماید. ایجاد استراتژی و برنامه‌ی مناسب حسابرسی یکی از اجزای مهم حسابرسی با کیفیت است. برخی مؤسسه‌ها نقاط عطفی را برای نظارت و تکمیل مراحل مختلف حسابرسی با زمان‌بندی مشخص ایجاد کرده‌اند.

ارتقای تردید حرفه‌ای، بی‌طرفی حسابرس و استفاده از فرآیندهای مشورتی در اجرای حسابرسی، از اجزای لاینفک حسابرسی با کیفیت در مؤسسات هستند. استراتژی حسابرسی نیازمند به کارگیری تردید حرفه‌ای یعنی ذهن پرسشگر و ارزیابی نقادانه‌ی

شواهد حسابرسی است.

برای اعمال قضاوت و استفاده از تردید حرفه‌ای گاهی نیاز است تا حسابرسان حرفه‌ای با سایر افراد حرفه‌ای و متخصصان مشورت کنند تا به نتایجی برای حسابرسی برسند. حسابرسان یک مؤسسه می‌توانند مهارت‌ها و تجارب متفاوت و دیدگاه‌های گوناگونی را در رسیدن به نتیجه‌های فنی قابل قبول و معقول داشته باشند.

در طی فرآیند حسابرسی استفاده از اسناد حسابرسی همان دوره، اظهار نظر حسابرسی را تأیید می‌کند و برای کیفیت حسابرسی از اهمیت برخوردار است. اندازه و ماهیت اظهار نظر حسابرسی به انواع ریسک‌های موجود و قضاوت‌های انجام شده در طراحی و اجرای حسابرسی بستگی دارد.

نظارت و بررسی (بررسی کیفیت کار EQR)

ماهیت و اندازه‌ی نظارت و بررسی در سطوح مختلف کار حسابرسی هنگام تعیین این موضوع که آیا شواهد حسابرسی به‌دست آمده و مستند شده، نتایج نهایی حسابرسی را تأیید می‌کند، از اهمیت بسیار بالایی برخوردار است. رویه‌های نظارتی براساس عوامل مختلف متنوع است، این عوامل شامل ماهیت و ریسک‌های مؤسسه، ریسک تحریفات با اهمیت و مهارت‌های فردی حسابرس در انجام وظایف است. یکی از اهداف نظارت بر حسابرس، ارزیابی این است (۱) که آیا کار حسابرسی انجام شده است و مستندات آن تهیه شده است، (۲) و این که آیا اهداف رویه‌ها حاصل شده است و (۳) آیا نتایج کار، نتایج به‌دست آمده را تأیید می‌کند.

به‌علاوه یکی از بخش‌های مهم نظارت و بررسی، نقش بررسی کیفیت کار EQR است. در استاندارد حسابرسی شماره‌ی ۱۲۲۰ هیات نظارت بر

حسابداری شرکت‌های سهامی عام، در پاراگراف دوم بیان شده است که: هدف از بازرسی کیفیت کار حسابرسی، ارزیابی اهمیت قضاوت‌های انجام شده توسط تیم حسابرسی و نتایج مرتبط به دست آمده در شکل‌گیری نتایج نهایی و آماده‌سازی گزارش حسابرسی است. EQR بی‌طرف است و به جای تیم حسابرسی تصمیم‌گیری نمی‌کند و هیچ یک از مسئولیت‌های آن‌ها را برعهده نمی‌گیرد.

ارائه‌ی یافته‌های حسابرسی

استانداردهای حرفه‌ای ارائه‌ی گزارشات حسابرسی و نامه‌های مدیریت را ملزم می‌کند. تحویل به موقع، دقیق و کامل گزارشات الزامی یکی از مؤلفه‌های مؤثر درباره‌ی عملکرد حسابرسی است.

بحث درباره‌ی عملکرد تیم حسابرسی

نقاط تمرکز زیر می‌تواند نشان دهد چگونه عملکرد تیم حسابرسی به کیفیت حسابرسی در مؤسسه‌ها کمک می‌کند. نقاط تمرکز باید شامل افشاهای تفضیلی باشند ولی این افشائیات همیشه مورد نیاز و جامع نیستند. مؤسسه‌ها ممکن است بخواهند از افشاهای دیگری که مرتبط است، استفاده کنند. ارائه‌ی محتوای مناسب، افشاهای کیفی و معیارهای کمی می‌تواند مفید باشد و ذی‌نفعان را قادر می‌سازد تا نقاط تمرکز خاص را درک کنند. برای درک بیشتر، نمونه‌هایی از شاخص‌های کیفی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی در بخش جداول چارچوب ارائه شده است. نقاط تمرکز زیر و مفهوم آن‌ها در ذیل ارائه شده است:

برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی

• چگونه مؤسسه روش‌شناسی حسابرسی خود را ایجاد و حفظ می‌کند، و آن را به اشتراک گذاشته و به‌روز رسانی می‌کند. این مسئله شامل ابزارها،

الگوها و راهنماهای حرفه‌ای است. • چگونگی طراحی و یا گسترش ابزارها و فناوری‌ها توسط مؤسسه برای بهبود کیفیت حسابرسی • مؤسسه چگونه مسائل بالقوه را به موقع شناسایی می‌کند، رویه‌های حسابرسی را به موقع اجرا می‌کند. • چگونه فرآیندهای مؤسسه، اجرای اثربخش و یکنواخت روش شناسی، شامل به کارگیری تردید حرفه‌ای و مستندسازی کافی برای حسابرسی را ارتقا می‌دهد.

• رویه‌های بررسی کیفیت داخلی که قبل از انتشار گزارش انجام می‌شود و بررسی کیفیت کار تیم حسابرسی را تکمیل می‌کند (چگونگی کمک این بررسی‌ها به کیفیت حسابرسی).

• سیاست‌های EQR مؤسسه و چگونگی نظارت مؤسسه بر پیروی از این سیاست‌ها

ارائه‌ی یافته‌های حسابرسی

الف. فرایندهای درون مؤسسه که به ارائه‌ی خدمات حسابرسی با کیفیت بالا کمک می‌کند.



• سیاست‌های مؤسسه در استفاده از مشاوره و این که آیا مؤسسه در شرایط مختلف به مشاوره نیاز دارد.

نظارت و بررسی (بررسی کیفیت کار EQR)

• سیاست‌های مؤسسه در راستای نظارت بر افراد حرفه‌ای و بررسی کاربرگ‌های حسابرسی درگیرگیرنده‌ی آموزش‌های ضمن خدمت و سرپرستی، به کارگیری حسابرسان و سایر متخصصان در یک تیم حسابرسی و نظارت بر آن‌ها، و چگونگی نظارت مؤسسه بر تطابق با این سیاست‌ها

مؤلفه‌ی ششم نظارت

چرا نظارت برای کیفیت حسابرسی مهم است؟

یک مؤسسه باید سیستمی برای کنترل کیفی داشته باشد و به صورت مستمر مؤثر بودن این سیستم را بررسی کند. فعالیت‌های نظارتی برای کیفیت حسابرسی مهم هستند زیرا به مؤسسه اطمینان می‌بخشند که سیاست‌ها و رویه‌های مرتبط با سیستم کنترل کیفی

به خوبی طراحی شده‌اند و مورد استفاده قرار گرفته‌اند.

رویه‌های نظارتی می‌تواند شامل رویه‌های بازرسی و رویه‌های تحلیل علل ریشه‌ای باشد. این فرآیندها توسط افراد واجد شرایط انجام می‌شود که به صورت مستقیم در عملیات حسابرسی مشارکت ندارند. ماهیت و اندازه‌ی فرآیندهای نظارتی با توجه به ماهیت و پیچیدگی عملیات مؤسسه متفاوت است.

بحث درباره‌ی نظارت

نقاط تمرکز زیر می‌تواند نشان دهد چگونه نظارت به کیفیت حسابرسی در مؤسسه‌ها کمک می‌کند. نقاط تمرکز باید شامل افشاهای تفضیلی باشند ولی این افشائیات همیشه مورد نیاز و جامع نیستند. مؤسسه‌ها ممکن است بخواهند از افشاهای دیگری که مرتبط است، استفاده کنند. ارائه‌ی محتوای مناسب، افشاهای کیفی و معیارهای کمی می‌تواند مفید باشد و ذی‌نفعان را قادر می‌سازد تا نقاط تمرکز خاص را درک کنند.

برای درک بیش‌تر، نمونه‌هایی از

شاخص‌های کیفی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی در بخش جداول چارچوب ارائه شده است.

نقاط تمرکز زیر و مفهوم آن‌ها در ذیل ارائه شده است:

- ماهیت و یا اندازه‌ی بازرسی‌های داخلی و خارجی و یافته‌های این بازرسی‌ها
- فرآیندهایی که برای ارزیابی میزان شدت بازرسی‌های انجام شده، صورت می‌گیرد.
- فرآیندهایی که برای تعیین اثر یافته‌های بازرسی‌ها مورد استفاده قرار می‌گیرد (تحلیل علل ریشه‌ای)
- فرآیندهای مؤسسه برای شناسایی نمونه‌های کیفیت حسابرسی در سطح بالا، تعیین و یا تجزیه و تحلیل عوامل مربوطه
- فرآیندهای مؤسسه برای خلاصه‌سازی و ارزیابی کار حسابرسی و دیگر کمبودهایی که در تعیین و ارزیابی ضعف‌های کنترل کیفی و دیگر نگرانی‌های سیستماتیک وجود دارد.
- رویه‌هایی که برای ارزیابی زمان‌بندی و تأثیر راه‌حل‌های استفاده

شده توسط مؤسسه، به کار گرفته می‌شود.

جداول: نمونه‌های شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی

جداول زیر «نقاط تمرکز توصیف شده در چارچوب» و نمونه‌هایی از شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی را نشان می‌دهد. این فهرست شامل افشاهای تفضیلی است ولی این افشائیات همیشه مورد نیاز و جامع نیستند. ارائه‌ی محتوای مناسب، از چگونگی استفاده از یک شاخص کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و افشای نحوه‌ی اندازه‌گیری یک شاخص کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه، مهم به نظر می‌رسد.

نتیجه‌گیری

مرکز کیفیت حسابرسی معتقد است افزایش شفافیت در سطح فرآیندهای مؤسسه و شاخص‌های کیفیت حسابرسی می‌تواند اطمینان و ادراک فرآیندهای حسابرسی را ارتقا می‌دهند. ■

مؤلفه	نقاط تمرکز	نمونه‌های شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی
رهبری، فرهنگ، مدیریت مؤسسه	مفهوم کیفیت حسابرسی برای رهبری مؤسسه چیست؟ چگونه این دیدگاه‌ها در سراسر مؤسسه به اشتراک گذاشته می‌شود؟ و چگونه مؤسسه اثربخشی این مقوله را ارزیابی می‌کند؟	بررسی یا تمرکز نتایج مرتبط با کیفیت حسابرسی
	رهبری مؤسسه و ساختار گزارشگری شامل چگونگی تأثیر ساختار بر کیفیت حسابرسی و چگونگی تأثیر آن بر نقش مهم حسابرسان در بازارهای سرمایه	بدنه‌ی راهبری، ترکیب و تنوع آن
		پیشینه‌ی شرکا و رهبران اصلی پاسخگو درباره‌ی نظارت بر کیفیت حسابرسی
		ساختار گزارشگری مؤسسه، افرادی که رهبر تیم حرفه‌ای به آن‌ها گزارش می‌دهد.
اخلاق و استقلال	فرآیندهای نظارتی مؤسسه برای تطابق با الزامات استقلال در سطوح فردی، هر کار حسابرسی و مؤسسه	ارائه‌ی شرحی از وظایف کمیته(های) مسئول برای نظارت بر کیفیت حسابرسی
		درصد افراد حرفه‌ای و تیم حسابرسی که برای بررسی سالانه‌ی استقلال داخلی مؤسسه انتخاب شده اند

مؤلفه	نقاط تمرکز	نمونه‌های شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی
مدیریت تیم حسابرسی	رویکرد مؤسسه نسبت به استخدام، به کارگیری، حفظ و ارتقای کارکنان واجد شرایط، و چگونگی ارتباط آن رویکرد با کیفیت حسابرسی و سیستم کنترل کیفی مؤسسه	میانگین نرخ چرخش داوطلبانه‌ی سالانه‌ی کارمندان (به صورت درصد) به همراه چگونگی نظارت بر این گردش توسط مؤسسه
	نحوه‌ی طراحی دوره‌های آموزشی مؤسسه برای توسعه‌ی مهارت‌های مناسب در استانداردهای حرفه‌ای‌ها موجود و جدید (شامل اخلاق و استقلال)، روش‌شناسی حسابرسی مؤسسه و سایر مهارت‌ها از جمله توانایی مدیریت پروژه	میانگین سالانه‌ی ساعات آموزش مستمر در مقایسه با الزامات حرفه‌ای حسابداری، حسابرسی، صنعت و در سطح آموزش اخلاق و استقلال
	سیاست‌ها و فرآیندهای طراحی شده در سطح مؤسسه برای واگذاری مسئولیت به افراد دارای دانش، مهارت و دارای توانایی‌های لازم برای حسابرسی یک مؤسسه خاص	میانگین سال‌های تجربه‌ی افراد حرفه‌ای در مؤسسه
	رویه‌هایی نظارت بر حجم کار مناسب شرکا و کارکنان	نسبت‌های اهرمی مرتبط با ساعات کار حسابرسی اعضای تیم حسابرسی که به صورت نسبت بیان می‌شود (به عنوان نمونه نسبت شریک به کارمند، مدیر به کارمند)، یا نسبت سطح کارکنان به کل ساعات حسابرسی
		میانگین ساعات اضافه کاری نسبت به تعداد هفته‌های کاری استاندارد در سطح کارکنان
	چگونگی به کارگیری متخصصان داخلی و خارجی و منابع فنی توسط مؤسسه برای ارتقای کیفیت حسابرسی، از طریق ارائه‌ی مشاوره‌ی مناسب در زمینه‌ی حسابداری، حسابرسی، اخلاق، استقلال و مسائل مربوط به مدیریت ریسک استفاده می‌کند.	درصد کل ساعات حسابرسی شده توسط متخصصان (برای مثال فناوری اطلاعات، مالیات و ارزیابی) درصد کل ساعات حسابرسی شده توسط مرکز ارائه‌ی خدمات مشترک نسبت تعداد شرکای ارائه دهنده‌ی خدمات در نقش پشتیبانی فنی به تعداد شرکای ارائه دهنده‌ی خدمات حسابرسی

مؤلفه	نقاط تمرکز	نمونه‌های شاخص‌های کیفیت حسابرسی در سطح مؤسسه و سایر اطلاعات کیفی
عملکرد تیم حسابرسی	چگونگی طراحی و یا گسترش ابزارها و فناوری‌ها توسط مؤسسه برای بهبود کیفیت حسابرسی	درصد حسابرسی‌هایی که از ابزار فن‌آوری (ابزار شناسایی) استفاده می‌کنند
	سیاست‌های مؤسسه در استفاده از مشاوره و این که آیا مؤسسه در شرایط مختلف به مشاوره نیاز دارد.	میانگین تعداد مشاوره‌ها در هر کار حسابرسی، تعداد کل مشاوره‌ها و یا تعداد مشاوره‌ها بر اساس انواع
	رویه‌های بررسی کیفیت داخلی که قبل از انتشار گزارش انجام می‌شود و بررسی کیفیت کار تیم حسابرسی را تکمیل می‌کند (چگونگی کمک این بررسی‌ها به کیفیت حسابرسی)	کل تعداد ساعات بررسی داخلی کیفیت (قبل از انتشار گزارش)، ساعات بررسی داخلی کیفیت (قبل از انتشار گزارش) به عنوان درصدی از کل ساعات حسابرسی، یا تعداد حسابرسی‌های تحت بررسی کیفیت داخلی (قبل از انتشار گزارش)
نظارت	ماهیت و یا اندازه‌ی بازرسی‌های داخلی و خارجی و یافته‌های این بازرسی‌ها	تعداد حسابرسی‌های بازرسی شده‌ی داخلی و خارجی به صورت سالانه و تعداد حسابرسی‌ها دارای یافته‌های بازرسی
		تعداد و درصد تجدید نظر در صورت‌های مالی و روند تجدید نظر با توجه به نوع صنعت
		تعداد و درصد کنترل‌های داخلی ناظر بر گزارشگری مالی و روند انواع ضعف‌های عمده

گزارش جلسات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در بهار ۱۳۹۹

دهمین نشست شورای عالی

نخستین جلسه‌ی شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در سال ۱۳۹۹ روز سه‌شنبه نوزدهم فروردین ماه در محل جامعه برگزار شد.

در ابتدای جلسه دکتر سعید جمشیدی فرد، رئیس شورای عالی، ضمن تبریک اعیاد نوروز و شعبانیه درگذشت آقایان علی شکری سردبیر پیشین فصلنامه‌ی حسابدار رسمی و مهدی فتحي آشتیانی از اعضای گرانقدر جامعه را تسلیت و رسمیت جلسه را اعلام کرد.

رئیس شورای عالی، ضمن ارائه‌ی گزارش در خصوص مجموعه‌ی مذاکرات، مصوبات و اقدامات شورای عالی در شش ماه گذشته بر ضرورت خود - ارزیابی در فواصل زمانی معین تأکید کرد. در ادامه، هریک از اعضای شورای عالی نظرسنجی‌های خود را در این زمینه بیان کردند. سعید جمشیدی فرد، نیز در ادامه، به تشریح جلسه‌ی اخیر خود با رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور و پیگیری امور جامعه پرداخت.

همچنین، دکتر سیدرحمت‌اله اکرمی، نماینده‌ی وزیر امور اقتصادی و دارایی، ضمن ابراز رضایت از عملکرد شورای عالی در دوره‌ی اخیر بر ضرورت حفظ و توسعه‌ی مستمر تعاملات و ارتباطات جامعه با ذی‌نفعان کلیدی حرفه تأکید داشت.

در ادامه‌ی جلسه، بحران ناشی از شیوع بیماری کرونا در کشور و آسیب‌های وارده به کسب‌وکارها، از جمله به مؤسسات حسابرسی و درخواست‌ها و مشکلات مؤسسات حسابرسی، به‌صورت مشروح مورد طرح و بررسی اعضای شورای عالی قرار گرفت. همچنین هریک از اعضای شورا ابعاد موضوع و خسارت‌های وارده را بیان و راهکارهای اجرایی و زمینه‌ها و روش‌های بهبود و جبران خسارات را مورد بحث و بررسی قرار دادند.

در ادامه، مجموعه رهنمودهای نظارت بر انبارگردانی و حسابرسی در شرایط کنونی و درخواست‌ها و مکاتبات صورت گرفته با معاون اقتصادی رئیس‌جمهور، وزیر امور اقتصادی و دارایی، وزیر تعاون، کار و امور اجتماعی، سازمان بورس و اوراق بهادار، و سازمان امور مالیاتی مطرح و مقرر

شد پیگیری‌های مورد لزوم جهت حصول نتیجه به‌صورت مداوم صورت گیرد و بدین منظور از تمامی ظرفیت و امکانات اعضای شورای عالی و حرفه استفاده‌ی مؤثر صورت گیرد.

از دیگر موضوعات این جلسه، لزوم هماهنگی در امور فنی و حرفه‌ای با مرجع استانداردگذار و سازمان بورس و اوراق بهادار و تشکیل جلسات فنی و حرفه‌ای مشترک در این خصوص بود. همچنین اعضای شورای عالی بر همگرایی و مسئولیت‌پذیری کلیه‌ی بازیگران حرفه به‌منظور مساعدت و عبور کم‌هزینه از بحران کنونی و ایجاد انسجام حرفه‌ای تأکید داشتند.

یازدهمین نشست شورای عالی

سه‌شنبه دوم اردیبهشت‌ماه دومین جلسه‌ی شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در سال ۱۳۹۹ برگزار شد. در ابتدای جلسه، سعید جمشیدی فرد، رئیس شورا، ضمن اشاره به آغاز ماه مبارک رمضان طی روزهای آتی، فرارسیدن آن را پیشاپیش تبریک گفت. وی در ادامه با اشاره به مشکلاتی که بخش بزرگی از واحدهای اقتصادی طی ماه‌های اخیر داشته‌اند اعلام کرد که طبق مذاکرات صورت گرفته پیش‌بینی می‌کنیم که مهلت تسلیم اظهارنامه‌ی مالیاتی اشخاص حقوقی دو ماه به تعویق بیفتد.

در ادامه‌ی جلسه موضوع افزایش ضریب نفوذ حسابرسی در کشور و به تبع آن توسعه‌ی بازار کار به‌ویژه برای مؤسسات حسابرسی کوچک و متوسط موردبررسی قرار گرفت. با توجه به ظرفیت استفاده‌ناشده و توان بالقوه‌ی مؤسسات حسابرسی در شکل‌گیری و تقویت نظارت مالی در کشور، استفاده از ظرفیت قانونی ماده‌ی (۱۱) آیین‌نامه‌ی راهکارهای افزایش ضمانت اجرایی و تقویت حسابرسی در این زمینه مورد توجه جدی قرار دارد و آخرین اقدامات طی گزارشی مورد بررسی و تأکید اعضای شورای عالی قرار گرفت و مقرر شد با نظارت مستقیم شورا این ظرفیت در مسیر اجرایی قرار بگیرد.

در همین چارچوب، کارگروه مشترک بین

سازمان ثبت اسناد و املاک کشور و جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با هدف ایجاد زیرساخت‌های الکترونیکی عملیاتی‌شدن این موضوع تشکیل شده است. بر این اساس، حدود ۶۵۰ هزار شخص حقوقی مکلف خواهند بود بازرسی قانونی خود را از میان مؤسسات حسابرسی عضو جامعه انتخاب کنند. به عبارت دیگر، پیش‌بینی می‌شود هر مؤسسه به‌طور متوسط بازرسی قانونی حدود ۲۵۰۰ شخص حقوقی را برعهده داشته باشد.

دیگر موضوع موردبحث در این جلسه، استفاده از ظرفیت‌های کارگروه انتخاب حسابرسی برای توزیع عادلانه‌ی کار بین مؤسسات حسابرسی، با تأکید بر مؤسسات کوچک و متوسط، است. این کارگروه اگرچه از سال ۱۳۸۷ فعال بوده است، اما مبنای تهیه‌ی آیین‌نامه، ساختار و ترکیب اعضای کارگروه، مقررات داخلی و فرایندهای اجرایی آن بعضاً دچار نارسایی‌هایی است. از این رو، مصوبات آن عمدتاً به دلیل عدم ضمانت اجرایی لازم و عدم برگزاری به‌موقع جلسات، در مواردی به ایجاد مشکل برای صاحب‌کاران و نیز مؤسسات حسابرسی منتخب شده است. در این زمینه، گزارشی از اقدامات اصلاحی به منظور برطرف شدن مشکلات مؤسسات حسابرسی از جمله بازنگری آیین‌نامه، استفاده از فناوری اطلاعات برای انتخاب حسابرسی، و استفاده از ظرفیت سامانه‌های جامعه در این خصوص، بیان و مقرر شد که در جهت برطرف ساختن نارسایی‌های موجود، جمع‌بندی مشکلات و راهکارهای پیشنهادی برای رفع آن ارائه شود.

در ادامه‌ی جلسه برخی موارد طرح شده از سوی اعضای جامعه مورد بررسی و تبادل نظر اعضای شورای قرار گرفت. موضوعاتی مانند امکان عضویت حسابداران رسمی در جامعه‌ی مشاوران رسمی مالیاتی، لغو معافیت دارندگان دکترای حسابداری از آزمون انتخاب حسابدار رسمی، مشکلات تکمیل کسری سوابق مدیریتی در مؤسسات حسابرسی توسط حسابداران رسمی جدیدالورود، مشکلات ناشی از کمبود نیروی انسانی کیفی در مؤسسات حسابرسی، مسایل برخی مؤسسات با سازمان تأمین اجتماعی، فعالیت همزمان اعضای هیأت

علمی دانشگاه و کارشناسان رسمی دادگستری به عنوان حسابدار رسمی شاغل، مشکلات ناشی از دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد بورس، از دیگر محورهای مورد بحث در دومین نشست شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در سال جدید بود.

دوازدهمین نشست شورای عالی

سه‌شنبه شانزدهم اردیبهشت‌ماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری دوازدهمین جلسه‌ی شورای عالی جامعه بود. به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، در آغاز جلسه، دکتر سعید جمشیدی

یاری به تصویب بسیاری از مصوبات شوراهای عالی جامعه بودند. در ادامه، اعضای حاضر در جلسه، با قرائت فاتحه‌ای یاد و نام ایشان را گرامی داشتند و برای ایشان مغفرت آرزو کردند.

در این جلسه، رئیس شورای عالی ضمن تشریح پیگیری‌های مستمر انجام‌شده در هفته‌های اخیر، کوشش برای همگرایی و هماهنگی با سایر مجامع و نهادهای حرفه‌ای و برگزاری جلسات متعدد با مقامات مسئول به منظور تصویب پیشنهاد تعویق برگزاری مجامع عمومی و تسلیم اظهارنامه‌های مالیاتی، تأکید کردند که خوشبختانه تلاش‌ها در این زمینه مثمر‌تر بود و در نهایت ستاد ملی مبارزه با کرونا پیشنهادهای شورای عالی جامعه را به تصویب

پیشنهادی مبنی بر تلقی اقدام این اعضای جامعه، به عنوان انصراف از عضویت، و نیز ارسال اسامی آن‌ها به هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی مطرح و مقرر شد در جلسه‌ی آتی در این خصوص جمع‌بندی شود.

دیگر پیشنهاد طرح‌شده در دوازدهمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم، بررسی در نظر گرفتن سابقه‌ی کار نزد واحد کنترل کیفیت جامعه، به عنوان سابقه‌ی کار حرفه‌ای بود که در این زمینه مقرر شد متن نهایی پیشنهاد پس از بررسی کارشناسی در جلسه‌ی آتی مطرح شود.

همچنین در این جلسه، ضمن تقدیر و تشکر از زحمات و تلاش‌های آقای محمد هادی افشاری، با



فرد، رئیس شورای عالی، ضمن اعلام رسمیت جلسه درگذشت آقایان محمدرضا مقدسی و یوسف سلیمانی، از اعضای گران قدر جامعه را در هفته‌ی اخیر تسلیت گفتند.

رئیس و اعضای شورای عالی جامعه ضمن تشریح سجایای اخلاقی و صفات و ویژگی‌های برجسته و منحصربه‌فرد مرحوم محمدرضا مقدسی تأثیرات تجربه‌ی حضور ارزشمند ایشان در شورای عالی جامعه را بازگو کردند. ایشان از سال ۱۳۸۵ به عنوان نماینده‌ی سازمان بورس و اوراق بهادار در شورای عالی حضور داشتند و همواره با نظرات صریح کارشناسی و استقلال رأی بی‌نظیر منشاء تدقیق و

رساند.

در ادامه‌ی جلسه نیز، دکتر اکرمی نماینده‌ی وزیر امور اقتصادی و دارایی در شورای عالی در خصوص مصوبه‌ی تعویق تسلیم اظهارنامه‌ی مالیاتی و برگزاری مجامع عمومی، از تلاش‌های جامعه برای اخذ مصوبه‌های مربوط تشکر کرد و آن را اقدامی ارزشمند و قابل تحسین برشمرد.

در ادامه، طرح پیشنهاد الحاق یک تبصره به ماده ۵۷ اساسنامه درباره‌ی تصمیم‌گیری در خصوص آن دسته از اعضا که نسبت به تمدید کارت شناسایی و پرداخت حق عضویت خود در موعد مقرر اقدام نکرده‌اند بحث و بررسی به عمل آمد. در این زمینه،

استعفای ایشان از عضویت در هیأت عالی انتظامی موافقت شد و به اتفاق آرای اعضای شورای عالی، آقای روح‌اله مقیمی فر، به عنوان عضو جدید هیأت عالی انتظامی برگزیده شدند.

سیزدهمین نشست شورای عالی

سیزدهمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران بعد از ظهر سه‌شنبه سی‌ام اردیبهشت‌ماه در محل جامعه برگزار شد. به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، در ابتدای جلسه، دکتر سعید جمشیدی فرد، رئیس شورای عالی ضمن تبریک

پیشاپیش فرارسیدن عید سعید فطر، رسمیت جلسه را اعلام کردند. ایشان در ادامه توضیحاتی درباره‌ی دستورالعمل اخیر ابلاغی معاون محترم حقوقی رئیس‌جمهور در خصوص شرکت‌های متقاضی تبدیل تجاری مطرح کردند. طبق ماده نهم این دستورالعمل، شرکت‌های متقاضی تبدیل ملزم هستند که گزارش کاملی از آخرین وضعیت سال مالی شرکت توسط حسابداران رسمی تهیه و آن را به مرجع ثبت ارائه کنند. رئیس شورای عالی ضمن تشریح مشارکت در تدوین این دستورالعمل، منطق و دلایل تدوین آن، بر نقش آن در توسعه‌ی بازار کار حرفه‌ی حسابرسی در کشور تأکید کرد. ایشان در ادامه توضیح داد که جامعه‌ی حسابداران آمادگی خود را برای اجرای ضوابط این دستورالعمل در حوزه‌ی حسابرسی و خدمات حرفه‌ای که در جهت شفافیت در محیط اقتصادی، انتشار اطلاعات مالی قابل اتکا و توسعه‌ی انضباط مالی است به معاونت حقوقی ریاست‌جمهوری اعلام و در عین حال درخواست کرده به منظور تبیین دقیق ماده نهم و رفع ابهام آن از موضوع تقویم اموال در زمان تبدیل که در صلاحیت قانونی کارشناسان رسمی دادگستری است، در انشای این ماده اشاره به صورت‌های مالی حسابرسی شده توسط حسابدار رسمی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به‌صراحت قید شود.

در ادامه‌ی جلسه، تصمیمات و رؤوس توافقات کارگروه مشترک جامعه و سازمان بورس و اوراق بهادار طرح شد و مورد بررسی و تبادل نظر اعضای شورا قرار گرفت. گفتنی است در پی حضور رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار در پنجمین جلسه‌ی شورای عالی در تاریخ ۲۶ آذرماه، مقرر شد کارگروه مشترکی برای بررسی مسایل فی‌مابین شروع به کار کند و متعاقب آن و در طی برگزاری یک سلسله جلسه این کارگروه به نقطه‌نظرات مشترکی درباره‌ی برخی مسایل جاری دست یافت.

الزام به عضویت حداقل یک حسابدار رسمی در کمیته‌های حسابرسی، تخصیص بودجه‌ی آموزش حرفه‌ای از سوی سازمان بورس، افزایش تعداد شرکای مؤسسات معتمد به پنج نفر و حداقل کارکنان آن‌ها به ۳۰ نفر، افزایش اعضای کمیته‌ی پذیرش و نظارت مؤسسات حسابرسی سازمان بورس به هفت نفر، افزایش زمان چرخش کار متناسب با افزایش تعداد شرکای موسسات، تغییرنام حسابر

معتمد، عدم نیاز به پذیرش مجدد در مواردی که شرکای مؤسسات حکم «عدم تصدی» کم‌تر از شش‌ماه دارند، تفکیک گزارش رعایت الزامات بورس از گزارش حسابرسی، ایجاد کمیته‌ی استیناف برای بازبینی در آرای صادره‌ی مورداعتلاف، عدم برخورد دوگانه‌ی سازمان بورس با مؤسسات حسابرسی خصوصی و سازمان حسابرسی و طرح در نظر گرفتن سقف سنی برای حسابداران رسمی در صدور گزارش ازجمله توافقات این کارگروه است. در جلسه‌ی شورا، ضمن بحث و تبادل نظر اعضا در خصوص این موارد، مقرر شد تا حصول نتیجه‌ی نهایی مسایل فی‌مابین پی‌گیری شود.

دیگر موضوع مورد بررسی در سیزدهمین جلسه‌ی شورای عالی، وضعیت بدهی حق عضویت اعضای غیرشاغل و پیشنهاد افزودن یک تبصره به ماده‌ی ۵۷ اساسنامه در این خصوص است که براساس آن عدم‌تمدید کارت عضویت، انصراف از عضویت در جامعه تلقی شود. این پیشنهاد مورد بحث و تبادل نظر اعضا قرار گرفت و مقرر شد این مسأله پی‌گیری و در جلسات آتی موردبحث و تصمیم‌گیری واقع شود.

مسأله‌ی پی‌آمدهای معافیت دارندگان دکترای حسابداری از آزمون دروس حسابداری و حسابرسی نیز مورد بررسی اعضای شورا قرار گرفت و مقرر شد پیشنهاد حذف این معافیت به هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی ارائه شود.

گفتنی است در این جلسه از خدمات آقای ناصر رزاق، عضو پیشین هیأت مدیره، در دوره‌ی تصدی امور نظارت حرفه‌ای تقدیر و تشکر به عمل آمد.

چهاردهمین نشست شورای عالی

چهاردهمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم عصر سه‌شنبه سیزدهم خردادماه در محل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران برگزار شد. در آغاز جلسه، دکتر سعید جمشیدی فرد رئیس شورای عالی ضمن عرض تسلیت ایام چهاردهم و پانزدهم خردادماه، رسمیت جلسه را اعلام کردند.

نخستین موضوع مورد بررسی در نشست شورای عالی، گزارش فعالیت کارگروه انتخاب حسابرس شرکتهای دولتی بود. در این گزارش، تاریخچه‌ی کارگروه، فلسفه‌ی وجودی و شأن نزول آن در توزیع عادلانه‌ی کار میان مؤسسات حسابرسی، اعضای کارگروه، اشخاص مشمول آیین‌نامه‌ی نحوه‌ی

انتخاب حسابرس برای شرکتهای دولتی، آغاز به‌کار کارگروه، وظایف اصلی آن، چارچوب انتخاب حسابرس برای شرکتهای دولتی، اهم مصوبات کارگروه، چگونگی اجرای مصوبات و علل عدم اجرای مصوبات، فقدان ضمانت اجرای کافی تصمیمات و راهکارهای پیشنهادی ارائه شده برای تقویت کارگروه مورد بحث قرار گرفت.

گفتنی است که طبق مصوبه‌ی کمیسیون اقتصادی هیأت دولت مقرر شده که جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با همکاری وزارت امور اقتصادی و دارایی، سازمان حسابرسی، سازمان بورس و اوراق بهادار، بانک مرکزی و بیمه‌ی مرکزی ایران نسبت به تهیه‌ی سامانه‌ی انتخاب حسابرس و بازرس اقدام نماید و انتخاب حسابرس برای سال مالی پیش رو، از طریق این سامانه صورت پذیرد. ازاین‌رو، آخرین وضعیت طراحی سامانه به اطلاع اعضای شورای عالی رسید و مقرر شد نحوه‌ی انجام کار سامانه در عمل نیز به شورای عالی ارائه شود. اعضای شورا تأکید کردند که حداکثر استفاده از ظرفیت کارگروه انتخاب حسابرس در توزیع کار بین اعضای جامعه مورد استفاده قرار گیرد و مشکلات فرایندهای اجرایی کارگروه در اسرع وقت از طریق انعکاس به مراجع ذی‌ربط رفع و چالش‌های موجود نیز برطرف شود.

دیگر موضوع مورد بررسی نشست شورای عالی، شرایط حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان با توجه به وضع آن قبل از تاسیس جامعه و گذشت بیش از بیست‌وپنج سال از ضوابط تهیه شده و تغییرات محیطی فراوان و لزوم ارتقای کیفیت ورود به حرفه از طریق به‌روزرسانی ضوابط ورودی، بود.

در این زمینه، اعضای شورای عالی دیدگاه‌های‌شان درباره‌ی مواردی شامل مدرک تحصیلی، سابقه‌ی کار، برگزاری آزمون‌ها و کمیت و کیفیت و تنوع آن، معافیت مدیران دولتی و دارندگان دکترای حسابداری از انجام آزمون و تبعیض موجود در این زمینه، ارائه کردند. همچنین ضوابط انتخاب حسابدار رسمی در کشورهای پیشرفته نیز مطرح شد. در ادامه، مقرر شد تغییرات در محیط اقتصادی و حرفه‌ای کشور جمع بندی شود و نظرات به هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی منعکس و آیین‌نامه از طریق برگزاری نشست‌های مشترک به‌روزرسانی شود.

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (۲۵ خرداد ماه ۱۳۹۹)

آئین تدبیر سهند

محمد سمائی، منصور عطائی، نادر فخورنژاد



۰۴۱-۳۳۳۷۰۸۰۱



۰۴۱-۳۳۳۶۷۱۳۰



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

آئین تراز آریا

اصغر حمصیان اتفاق، اکبر هاشمیان، محمد علی جعفری



مهرداد پور قدیری اصفهانی، احسان کچوئی



۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲



۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲



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

آئین ابرار آریا

ناصر شکاری وانقی، محمد عسکری انارکی، محمد جواد معصومی



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



۴۶۰۹۱۳۶۰



۴۶۰۹۱۳۶۰



تهران- خیابان فردوس غربی- سازمان برنامه جنوبی- خیابان وحید جنوبی- خیابان هجدهم غربی- ساختمان آرمیتا- پلاک ۹- واحد ۱۹

حسابداران رسمی شریک

حسابداران رسمی تحت استخدام موسسه

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آبان ارقام پارس

شجاع ابراهیمی توانی، رضا مظاهری کلهرودی، علی ظریف گلزار

جواد کاظمی کرباسدهی

۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۶۰۵۶۷۵-۸۸۰۶۱۹۹۱-۸۸۰۶۱۹۹۰
۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۰۶۱۹۹۰

تهران- خیابان سید جمال الدین اسدآبادی- بالاتر از میدان فرهنگ- نبش خ ۳۷- پلاک ۳۰۱- ط ۲- واحد ۶

آئین پژوهان ایرانیان

حجت ثابتی بیلندی، براتعلی دارابی، طاهره کمالی مقدم

۵۱۳۷۶۴۲۱۲۱-۵۱۳۷۶۴۳۷۷۳
۵۱۳۷۶۲۶۷۶۲

مشهد- بلوار فردوسی- خیابان مهدی- بین مهدی ۵ و ۷- پلاک ۱۷- طبقه اول

آبان روش

زیداله مشکوتی، محمدجواد معتمدی مهر، آرش رجبی

مهدی درودی، سیدوحید نقیبی

۴۴۲۴۱۴۲۲
۸۹۷۸۷۶۹۷

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار اشرفی اصفهانی- بن بست ۱۲ متری بهار- پلاک ۴- واحد دوم

آئین محاسب و همکاران

افشین قوی اندام، محمدرضا شورورزی، محمد شهرآبادی

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

موسی حسینی، حسین طالبی، ناصر عسگری نائینی، محبوب مهدی پوربهمبری، سید مجید مختارنژاد، سردار بارگاهی، همایون شیخ الاسلامی

مریم عرشیان

۸۸۱۰۹۴۱۸-۹
۸۸۱۰۹۴۲۱

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاک ۶- طبقه ۵- واحد ۱۸

آباد نوین تهران

مجید اسدی صفا، علی اصغر متقی، احمد محمدی

۴۱-۳۳۸۵۳۰۵۷-۳۴۷۸۱۳۲۱
۴۱-۳۳۸۴۵۱۷۶

تبریز- گلشهر- تقاطع گلشهر- پرواز- بلوار گلشهر- پلاک ۴۷

آبتین محاسب پارس

مسعود بیات مختاری، مهدی فخریان، سعید تاتاری

۵۱۳۸۴۷۳۴۱۱
۵۱۳۸۴۷۳۴۱۳

مشهد- بلوار بعثت- بعثت ۱۴- بعد از تامین اجتماعی- سمت چپ- خ فروردین- پلاک ۱۰

آبادیس نگار آرون

علاء الدین محمدی سربند، سیدمحمدرضا دهدشتی، سید ابوالقاسم تقوی

۸۸۶۱۱۹۷۱-۲
۸۸۶۱۱۹۷۱-۲

تهران- میدان ونک- خ شهید حجت الاسلام عباس شیرازی- خیابان برزیل غربی- پلاک ۵۹- طبقه ۴- واحد ۱۹

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آتیه نگر	آبتین آرمان نامدار
سعید وطنی، هادی یوسفزاده، مجتبی ثقفی، سیدعطاء احمدیان حسینی	خسرو عارفی، محمد عطایی جعفری، سید علی مهرآور
سحر سپاسی، مرتضی حسنزاده	
۸۸۵۲۸۱۹۵-۸۸۵۲۰۶۷۹-۸۸۱۷۶۱۰۱-۲	۲۶۱۲۲۴۷۸
۸۸۵۲۸۱۹۵	۲۶۱۵۵۲۲۹
تهران- خیابان سهروردی شمالی-خ قرقاول- پلاک ۱۶- طبقه دوم- واحد ۵	تهران- اقدسیه- خیابان برادران موحد دانش- بن بست یاسمن- بن بست گلستان- پلاک ۶- مجتمع صاحبقرانیه- طبقه ۵- واحد ۵۶
آداک آتین	آبادانا
داریوش حسن زاده، بهمن اصغری	یوسف امیری، جبرائیل بهاری، محمد صفری کوپائی
۴۴۷۶۲۰۲۵-۷	۸۸۵۴۲۸۴۴
۴۴۹۲۴۸۳۴	۸۸۵۴۲۸۴۵
تهران- شهرک گلستان(راه آهن سابق)- بلوار اقا قیا- 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، مهرناز براتی، حسن درجانی، محمدرضا خالقی	سیامک اعتمادی نژاد، شاهین پورکائند، خیراله گلناریان، فرهاد نژادفلاطوری مقدم، موسی محسنی، عبدالوهاب بریمانی، حسن رضا زارعی
حامد مختاری تودشکی	کاوه حسین پور، منیژه خزایی، علیرضا علیپور فرازنده کسمایی
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	مجتبی اسدی، مرتضی صنعتی، موسی تورانی
بابک سالم دزفولی	مهدی جعفری نسب
۸۸۰۱۵۳۳۸-۸۸۰۱۵۳۳۷-۸۸۳۳۲۷۱۱-۸۸۰۲۳۵۰۷	۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۷۰
۸۸۳۳۳۶۹۴	۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۶۸
تهران- خیابان فتحی شقایق- بعد از خیابان کاج- پلاک ۱۳۴- طبقه اول شرقی	کرج- عظیمیه- بلوار کاج- بین ندا و پامچال- پلاک ۲۵۷- طبقه ۵- واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آذین ارقام پیام

محمد خالقی، علی اصغر جان نثاری

اصغر حسینی، محمد عابدینی، رضا فخیم ممقانی

۸۸۹۶۷۸۲۰-۸۸۹۷۲۲۷۵

۸۸۹۷۴۶۵۴

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

پلاک ۱۳

آریا روش

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

۸۸۶۶۰۸۲۴-۸۸۶۷۴۷۰۴

۸۸۱۹۸۴۰۱

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

واحد ۱۵

آراء

راضیه بهفروزی، امیر شهلائی مقدم،

۸۸۹۰۵۳۱۶-۸۸۸۰۲۹۳۲

۸۸۹۰۳۹۴۹

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

شماره ۱۰

آرتین پرگاس

میرشجاع حسینی شیوائی، حمید سلیمی، شهرام طاهری

۴۴۲۷۵۷۷۰-۱

۴۴۲۴۰۶۷۳

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

آذین پندار راستین

محمد زادحیدر، محسن کریمی، احمد باقری

محمد مهدی ریاحین

۶۶۵۷۲۲۱۷

۶۶۵۷۲۲۱۷

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

واحد ۶

آرشین حساب

عباس ابراهیمی، عبدا.. هانی، عیسی آهنگری

جواد محمدنژاد، فریبرز محمدی، زهره راهی

۸۸۴۸۰۹۶۶

۸۸۴۸۰۸۵۴

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

دوم - واحد ۶

آراد تراز پیشرو

زهیر شیرین، مسعود دادگر، حسن وارسته پور

بهرام بهرامی، حسن حسن زاده قصاب

۶۶۹۰۲۴۷۶-۶۶۹۰۲۱۵۴

۶۶۱۲۱۸۶۳

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

واحد ۹

آرمان اصول

علیرضا فاضلی، علیرضا قیداری، احمد ناصری جورشری

۴۱۰۵۷۵۰۰

۸۸۶۸۸۲۶۴

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

شمالی- پلاک ۱۲ - طبقه ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرمان اندیش آگاه	آرمان پیام جامع
رامین جهانگیری، قادر صادقیان آژیری	کامبیز جامع کلخوران، بهروز فریدی‌راد، سعید شعبانی
محمد ایمانی برندق	قدیر حبیبی
۰۴۳۲۲۲۸۲۲۲	۸۸۳۱۶۶۸۰-۸۸۳۱۶۸۹۷
۸۹۷۸۳۶۱۵	۸۸۳۱۳۷۷۰
ارومیه-خیابان جهاد-کوی اول-کوچه سوم-پلاک ۲۵	تهران-کریم خان زند-خردمند جنوبی-کوچه محمد حقانی-پلاک ۱۱-طبقه ۵-واحد ۱۰
آرمان اندیشان آینده نگر ایلیا	آرمان روش
مرتضی قندچی مازندرانی، گیتی مرعشی	محمد رضا حجتی، غلامرضا ذاکری نژاد، محمود مروج
مرتضی قندچی	احسان رایگان
۲۲۳۳۳۵۶۸-۷۱	۴۴۰۳۰۳۶۷-۸
۲۲۳۳۳۵۷۱	۴۴۰۳۰۳۶۷
تهران، مجیدیه شمالی، خیابان شهید برادران محمدی، کوچه شهید ابوالقاسم سعیدی، پلاک ۱، ساختمان پاسارگاد، طبقه ۵	تهران-بلوار اشرفی اصفهانی-خیابان گلستان چهاردهم-پلاک ۳-برج نگین رضا-طبقه ۱۳-واحد ۱۳۱۲
آرمان بصیر	آرمان نوین رسیدگی
حمیدرضا ملک عسگر، احمد عیسائی خوش، آرشینا منتظری، ابراهیم سعیدی‌فر	علیرضا فخرشغائی، مرتضی کردمدانلو، محسن گنجی، داراب ناظمی
میثم مسلمی بلگوری، مهسا الهامی	معصومه سعیدی، داود معرفتی طارانی
۸۸۷۴۶۳۰۴-۵	۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳
۸۸۵۳۳۸۳۲	۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳
تهران-خیابان احمد قصیر (بخارست)-کوچه ششم-پلاک ۲۰-واحد ۶	تهران-خیابان مطهری-خیابان ترکمنستان-اول کوچه سرو-پلاک ۲-واحد ۱
آرمان پژوهان محاسب	آرمون گستران پیشگام
یوسف افضل خانی، محمد باباپور، محمدرضا بهاری مهربانی	امیر هوشنگ دلجو، حبیب سزاوار، محمود شوکت فدائی، خسرو هادوی، محمدعلی اعتمادیان
امیر رزبان	امیر رزبان
۸۸۵۴۳۹۶۵	۸۸۸۶۷۴۵۱-۸۸۸۲۶۰۶۳-۸۸۸۶۷۴۲۳
۸۸۱۷۱۰۲۵	۸۸۸۶۷۴۳۷
تهران-خیابان پاکستان-کوچه شهید حکیمی (دهم)-پلاک ۲۸-طبقه ۳-واحد ۴	تهران-خیابان مطهری-بعد از مدرسه-روبروی خیابان میرعماد-پلاک ۲۶۲-طبقه ۵، واحد ۱۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آریا بهروش

فرامرزمیرزایی صلیحی، رحیم حجت شمامی، محمد اسمعیل پوراله وردی، مهدی امیری

یعقوب اقدام مزرعه، قاسم شاهمیری

۸۸۸۷۴۱۸۶-۸۸۰۶۲۶۶۰-۸۸۰۳۴۴۰۶
۸۸۷۸۷۲۵۱-۸۸۰۳۴۴۸۲

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

آرمان آروین پارس

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

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

۸۸۹۳۷۳۱۷-۹
۸۸۹۰۱۸۳۴

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

آریا حسابرسان پارسا

حسین خطیبیان، صغری شهراسبی، قدرت اله مشایخی کرهرودی

۸۸۷۷۳۸۲۸-۸۸۷۷۴۲۲۵
۸۸۷۷۳۸۲۸

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

آروین باستان محاسب

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

۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱
۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱

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

آریا نیک روش

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

زهرا پورزمانی

۸۸۷۰۹۳۱۱-۲
۸۸۷۰۹۳۱۳

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

آروین خدمات مدیریت رادوین

داریوش فراهانی، محمدرضا خلیلیک

۸۸۷۳۱۵۳۴-۸۸۷۳۶۳۱۶
۸۸۷۵۲۱۳۵

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

آریا منش امین

ارسلان اسمعیلی کاکرودی، ایرج پروانه، خدیجه ایرانی مشتقین

۸۸۳۷۴۷۸۱
۸۸۳۷۴۷۸۱

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

آریا بصیر اندیشه

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

۸۸۶۴۷۹۱۱-۸۸۶۴۷۹۱۰-۸۸۶۴۷۸۴۴
۸۸۶۴۷۸۴۳

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

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 هرندي، محمد صدیقی، بهروز همتی، مریم عالیوندی دارانی، حسین شیرین 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 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 ایران مشهود	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، حسین مهربانی، محمدرضا صانعی، محمدرضا طلاتی پور میترا امیری اقدم، حسن عرب جعفری محمد آبادی، احسان میلادیان، کبری پورقنبری قره شیران، دانیال محبوب، اکرم شاهدپور، محسن جهانگیری، ناصر شیخ رودی، همایون خوبان عنبران، نفیسه یعقوب پور 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 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 رامین محمدی، روح اله زارع 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

آگاهان ارقام

علی عبدا... شمشیر ساز، عظیم رهنورد واقف، خلیل گنجه

۸۸۷۴۴۲۲۸-۹

۸۸۷۴۴۲۲۸

تهران - خیابان سهروردی شمالی - خیابان حسینی (سورنا) - شماره ۸ - طبقه ۳ - واحد ۱۴

آگاهان و همکاران

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

سیدرضا سیدی، فریبرز نادرزاده

۸۸۹۰۲۰۴۷

۸۸۹۰۳۸۹۹

تهران - خیابان سپهد قرنی - خیابان شاداب - پلاک ۲۸

آگاهان ارقام خبره

محمد رضا صابونچی، اروج‌علی سلیمانی آقچای، حسن حسین پور فرد

۸۸۸۴۰۳۹۲

۸۸۸۳۱۷۵۲

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

آمارگاران

کیانوش بهلولی، عباس سرلک، حسن زلقی

سعیده فروزان مهربان، مهدی تقی آبادی

۶۶۴۸۵۰۶۳

۶۶۴۸۵۰۶۴

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

آگاهان بهروش پارس

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

محمد مقرونی

۰۵۱۳۷۲۳۷۴۶۰-۶۵

۰۵۱۳۷۲۷۷۹۸۱

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

آوا تدبیر تراز

مجید ترکمان، فریدون رضائی، محمد فتوحی عشین

مصطفی رمضانی

۰۳۱-۳۶۶۱۷۴۵۲-۳-۰۲۱۸۸۰۰۱۸۹۵

۰۳۱-۳۶۶۱۳۸۱۷

اصفهان - خیابان میر - خیابان آب ۲۵۰ - کوچه شماره ۴ - پلاک ۴۶

آگاهان تراز توس

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

سید کاظم حسینی

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰-۳۷۶۱۴۷۷۴-۳۷۶۸۴۴۰۴

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰

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

آویژه ارقام امین

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

حمید سلیمانی

۰۵۱-۳۸۹۳۰۰۴۷-۳۸۹۳۰۰۴۶

۰۵۱-۳۸۹۳۰۰۴۷

مشهد - بلوار دانش‌آموز - دانش‌آموز ۲۰ - پلاک ۷۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آوند

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

سجاد ظهراپی فرد

۸۸۲۷۳۵۹۵-۸۸۲۷۴۷۴۶-۸۸۲۸۴۰۶۰

۸۸۲۷۰۸۴۰

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

ادیب

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

امیر جعفرزاده، امین رضایی، محمد روحانی

۴۴۰۳۳۱۹۴-۴۴۰۴۳۶۰۸

۴۶۰۳۰۱۸۴

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

نگین رضا- طبقه ۶- واحد ۶۰۵

ابتکار حساب آریا

ابراهیم اسفندیاری، جعفر باقری، ایوب رستمی سلطان احمدی، مجید طلائی پاشیری

۰۳۱-۳۶۲۵۷۵۷۶-۰۳۱-۳۶۲۶۷۷۳۳

۰۳۱-۳۶۶۷۷۳۳

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

۸۱۷۳۹۶۴۹۶۱

ارژنگ خبره

ایرج امید 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

ابرار اندیشان

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

۶۶۹۰۰۱۷۰-۶۶۹۰۳۸۹۳

۶۶۹۰۰۱۷۰

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

ارقام بهین آرا

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

۴۴۲۱۵۴۱۲-۴۴۲۱۰۱۵۵

۴۴۲۱۵۳۴۷

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

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

احراز ارقام

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

احمدرضا اسلامپور فاموری - حمیدرضا حاجی اسمعیلی

۸۸۱۹۷۵۱۵-۸۸۱۹۷۵۱۱

۸۸۱۹۷۵۰۸

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

پلاک ۶۶- طبقه ۴- واحد ۱۶

ارقام پژوهان دقیق

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

علیرضا یدالهی فارسانی، مصطفی رشیدنیا چنار، حسینقلی شولی

۸۸۵۴۷۰۷۵-۸۸۷۶۴۶۴۸

۸۸۷۶۴۶۴۸

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ارقام پویا

نیما اخباری، سعید خرمی

محمود نصرتی، آرش خیرخواه، فرشید درویش، محمدرضا شادانی

۰۵۱۱-۳۸۸۲۳۵۰۱-۳۸۸۲۷۳۳۴-۳۸۸۲۷۳۳۳-۳۸۸۱۶۳۵۹

۰۵۱-۳۸۸۲۳۵۰۱

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

اصلاح گستران امین

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

علی اصغر طاهرآبادی

۲۲۹۱۲۴۱۸-۱۹

۲۲۹۱۲۴۲۰

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

ارقام نگر آریا

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

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

۶۶۴۳۲۲۱۸-۶۶۹۳۲۰۲۲-۶۶۴۲۰۲۶۳

۶۶۹۲۰۸۷۶

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

اصول اندیشه

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

قاسم فرهادخانی

۸۸۷۹۹۳۶۵

۸۸۸۷۶۴۴۵

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

ارقام نماد چرتکه

احمد افشاریان، عبدالعزیز مقصودی، فرید رضائی

سیده محبوبه میرفاضلی

۰۲۶-۳۴۴۷۳۳۳۵

۰۲۶۳۴۴۷۹۰۵۸

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

اصول پایه فراگیر

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

سید محمد مهدی یوسف زاده

۸۸۷۰۸۱۷۴-۶

۸۸۷۰۴۱۱۲

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

ارکان سیستم

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

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

۸۸۸۰۴۹۴۱-۲

۸۸۸۰۴۹۴۰

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

اصول نگر آریا

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

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

۸۸۸۷۵۳۲۲-۳

۸۸۲۰۸۵۹۸

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اطمینان فرد

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

۲۲۱۴۸۲۱۵

۲۲۱۴۸۲۱۵

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

اعتماد ارقام امین

سید حسین صحاف رضوی، سعید شرافتمند

روح اله مهربان

۴۴۹۶۸۳۷۲

۴۴۹۶۸۳۵۶

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

اطمینان بخش و همکاران

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

رسول یگانه امدانی - داود سلمانی

۸۸۱۰۵۳۶۷-۸۸۱۰۵۴۷۲-۸۸۱۰۵۴۳۶

۸۸۱۰۵۳۹۰

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

افق مهر خاورمیانه

مهدی غلامزاده خادر، کامبیز عسگری، عقیل محمدی

۴۴۰۷۶۱۲۴

۴۴۰۳۰۳۲۶

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

اطهر

شاهرخ ایرجی، مسعود هادیان جزئی، غلامرضا ایوبی

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

۸۸۸۹۶۴۲۵-۸۸۹۶۴۲۸۰

۸۸۹۶۴۲۵۸

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

الگو حساب

حسن زیوری، سعید سلیمی، عباس زند عباس آبادی

۰۹۱۲۱۷۵۹۰۴۲

تهران- خیابان ستارخان- خیابان باقرخان- نبش فرزین جنوبی- پلاک ۷- واحد ۴

اعداد آرا

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

۷۷۵۱۶۶۳۴-۷

۷۷۵۱۶۶۳۷

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

امجد تراز

اصغر بهنیا، محمد حسین واحدی، محمد حسن واحدی

حسین مؤمنی هرنیدی، کیهان رئیس

۸۸۷۰۵۳۰۷

۸۸۷۰۵۳۰۸

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

امین آزمون

علیرضا اکبری امامی، عرفان ذبیحی، یعقوب نصری سرائی

۲۲۹۰۹۲۷۹

۲۶۴۲۸۵۵۶

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

امین محاسب روش

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

رضا رحمتی

۲۲۸۷۰۲۰۸

۲۲۸۹۲۹۸۱

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

امین تدبیر بصیر

امیر ناصر دخانی، کیانوش کیانی، فرزاد نوابخش، علی ظهرا بی فر

محمد نادری، محمد رضانی

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

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 فرنیا، همت کریمی کوکند

اندیشمند تدبیر

فتح اله فاطمیه، مهدی وحیدی شمس

محمد حسین رجبی

۸۸۷۰۴۳۵۴ - ۸۸۷۰۴۱۹۶

۸۸۵۵۸۶۳۲

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اهمیت نگر

حسین صاحب الزمانی، علیرضا هزاره، نادر علی پور

بخردیار

مسعود استحمادی، علیرضا پورسروی تهرانی، جواد اسدی، محمد قبول

علی احمدی بیداخوبدی، محسن جیریائی شراهی

۷-۷۷۵۱۴۵۷۵

۷۷۵۱۴۵۷۷

تهران - خیابان شریعتی - سه راه طالقانی - خیابان خواجه نصیرطوسی - پلاک ۲۳۷ - طبقه دوم - واحد ۲

۳-۶۶۳۸۱۱۵۱-۶۶۳۸۱۲۵۷

۶۶۳۸۱۲۵۷

تهران - خ شهید نواب صفوی - جنب ایستگاه مترو - ساختمان شهاب ۲ - واحد ۲۵۴

ایستاتیس محاسب کویر

غلامحسین رمضانیان، محمدعلی معتمدی، علی محمد همتی، ولی خلیفه نیری

بصیر راهبر

محمود جوادی نسب، رهام مصدقی

میر مجید ذاکر

۶-۲۲۴۰۸۵۵۶-۲۲۴۱۸۰۴۹

۲۲۴۰۸۲۰۲

تهران - ولنجک - خیابان ساسان - پلاک ۳۷ - طبقه ۵ - واحد ۱۷

۶-۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۵-۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶

۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶

یزد - صفائییه - بلوار دانشگاه - بلوار پروفیسور حسابی - حدفاصل میدان عالم و فرهنگ (نعل اسبی) - ساختمان نگین - واحد ۱۰۱

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

عماد دانشور داورانی

۶۵-۸۸۷۸۵۷۶۵-۸۸۷۹۱۴۳۷

۸۸۷۹۱۶۷۰

تهران - خیابان ظفر - بین اتوبان مدرس و نلسون ماندلا - پلاک ۲۹۰، طبقه ۴

بصیر محاسب توس

غلامحسین پورفاطمی جزین، علیرضا رضائی، براتعلی مشکانی، مرتضی دهقانی، سید محمدرضا بنی فاطمی کاشی، عبداله آزاد

سید علیرضا حسینی، مجید نادریان، حسین بخشی پور، روح اله زارع بهاری، محسن معینی زاده

۷-۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶

۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶

مشهد - خراسان رضوی - بلوار شهید منتظری - مجموعه آپارتمانهای آستان قدس رضوی - طبقه اول - واحد ۲۲۱

برنا اندیشان رایان

علیرضا خلیلی شنگل، رضا محمدی

بهبود ارقام

سید امیرحسین ابطحی نائینی، مهرداد شریعت زاده، ابوالفضل یوسفی، سید حسام الدین قائم مقامی

نوراله شاه نظری گرگابی

۶-۸۸۵۲۰۵۰۵

۸۸۷۵۴۲۱۸

تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - خیابان دهم - شماره ۱۲ - واحد ۲۰

عباس جهانی

۶۷-۸۸۳۲۴۰۶۷-۸۸۳۱۱۹۸۸-۸۸۸۲۴۹۹۸

۸۸۳۲۴۰۶۸

تهران - کریم خان زند - قائم مقام - خیابان سنایی - خیابان دهم - کوچه حسینی - پلاک ۶۱ - طبقه ۱ - واحد ۲۰۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهراد حساب آریا	بهروش پارسا
علی رضائی، علی اصغر جعفرزاده هنجی، محسن آمون شهرام پور اختیاری ناوی ۴۴۲۸۹۱۶۴-۴۴۲۹۹۸۰-۱ ۴۴۲۸۹۲۳۵ تهران- خ ستارخان- بین فلکه اول و دوم صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- خ مرودشت- پلاک ۱- واحد ۱۲	مرضیه پردلی، مرتضی رحمانی یگانه، هوشنگ رهنمائی شهرام پور اختیاری ناوی ۸۸۴۲۵۲۰۹ ۸۸۴۲۵۲۰۹ تهران- خ استاد مطهری - خ ترکمنستان - پلاک ۲۰- طبقه ۳- واحد ۶- صندوق پستی: ۱۵۶۵۵-۳۱۴
بهراد روش امین	بهمند
سیدمحسن حسینی، محمود ملائی داود کلوانی، فرید منصوری، موسی اکبری نفت چالی، سجاد دل پاک، عبدالاحد عباسی، مهران گنجی، حسن صالحی یزدی ۸۸۳۹۲۲۱۵ ۸۸۳۹۲۲۳۴ تهران- یوسف آباد- خیابان چهلستون- خیابان دوم- پلاک ۱۸- طبقه ۵- واحد ۱۰	رضا آتش، محمدرضا آرزومند صومعه سرایی، نادر رستگاری، احمدرضا شریفی قزوینی، علی مشرقی آرائی، هومن هشی، رسول دوازده امامی داود کلوانی، فرید منصوری، موسی اکبری نفت چالی، سجاد دل پاک، عبدالاحد عباسی، مهران گنجی، حسن صالحی یزدی ۸۸۸۴۳۷۰۸-۸۸۳۰۵۳۹۱-۳ ۸۸۸۴۴۶۸۵ تهران- خ قائم مقام فراهانی - جنب میدان شعاع - ساختمان ۱۱۴- طبقه ۴- صندوق پستی: ۱۵۸۱۵-۱۱۳۷
بهراد مشار	به بین محتوا
مجیدرضا بیرجندی، مهربان پروز، فریده شیرازی، رضا یعقوبی، مرتضی حاجی عباسی، محمدرضا عبدی، بهاره همتی علی مسعودی، شهرزاد میثمی ۸۸۴۹۳۱۷۱-۷۶-۸۸۳۴۳۲۳۵-۳۶-۸۸۸۴۹۶۴۰-۴۱ ۸۸۳۰۹۴۹۰ تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان فجر- پایین تر از کانون زبان - پلاک ۲۷- صندوق پستی ۱۵۸۷۵-۵۵۵۱	رامین رضازاده، جواد شیرکوند، مهدی رضا قاسمیان نادر داوطلب ثابت ۲۶۴۱۳۹۰۵ ۲۶۴۱۳۵۸۰ تهران- بلوار میرداماد- خ البرز- کوچه قبادیان شرقی- پلاک ۲۸- واحد ۱
بهرروزان حساب	بهنام مشار
محمدصدیق امیری، بهرام همتی، فرزاد خالبندی رضا عزیزی مقدم، جعفر غلامی ۲۲۸۸۹۰۵۲-۲۲۸۸۹۶۴۵-۲۲۸۸۹۳۳۸ ۲۲۸۸۹۶۲۴ تهران- خ میرداماد- میدان کتابی- خیابان جلفا- نبش کوچه سیمرغ غربی- پلاک ۲- واحد ۶	مجید اله وردی، سید رضا تقوی تکیار، محمدعلی معینی رضا عزیزی مقدم، جعفر غلامی ۸۸۷۲۲۴۱۳-۸۸۷۲۴۲۱۷-۸۸۷۲۲۱۴۳ ۸۸۷۱۱۳۷۷ تهران- خ خالداسلامبولی (وزرا)- کوچه ۱۱- پلاک ۶- طبقه ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهنود حساب

محمدرضا ابراهیمی، رضا صالحی، مهران فرجی، محمود واحدی، احمد شهنوازی

مهدی دهقانی، مرضیه باقری، رقیه وحیدنیا

۸۸۹۸۰۴۰۲-۸۸۹۸۰۴۴۸

۸۸۹۸۰۳۷۳

تهران- خیابان دکتر فاطمی- روبروی خیابان کاج- پلاک ۱۳۶- ساختمان تهران ۶۴- طبقه پنجم جنوبی- واحد ۲۴

بیان گزارشگر

عارف شفقت رودسری، مینو فرقاندوست حقیقی، مراد مؤمنی، حبیب رودساز

۸۸۵۶۱۷۰۴-۸۸۵۶۱۰۸۹

۸۸۶۸۳۸۲۶

تهران- سعادت آباد- خیابان علامه جنوبی- خیابان شهید محمد قیصری شرقی (۳۲)- پلاک ۲۰- طبقه اول - واحد ۳

بوستان محاسب ایرانیان

محمد اقوامی پناه، خسرو عسگری، مهدی عباسی

ولی اله قاسمی

۲۲۳۵۰۹۶۰-۲۲۳۷۵۱۲۰

۲۲۳۷۵۱۲۰

تهران- بلوار فرحزادی- بعد از پل نیایش- نبش گلستان سوم- ساختمان افق- طبقه ۳- واحد ۱۲

بینا تدبیر

علیرضا ابراهیمی پویان، مرتضی زنجانی، مزدک کاظم زاده

۸۶۰۲۵۶۱۸-۸۶۰۲۵۷۸۱-۸۶۰۲۵۷۹۶-۸۸۱۷۵۴۵۰-۴۰

۸۹۷۸۲۱۵۳

تهران- شهروردی شمالی- اندیشه سوم- پلاک ۹۶- طبقه دوم- واحد ۳

بیات رایان

عبدالحسین رهبری، امیرحسین ظهرابی مزرحه شاهی، ابوالقاسم مرآتی

محمد ابراهیمی، حسن سراجی، محمود عبدلی، مهدی فرزنانگان، علیرضا شهریار، سید حسین احسانی امرئی

۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

۸۸۵۰۲۰۴۵

تهران- خیابان مطهری- بین دریای نور و کوه نور- ساختمان هواپیمایی ترکیه- شماره ۲۳۱- طبقه ۳- ص پ ۳۷۳۹- ۱۴۱۵۵

پارس

فرهمنده امیری جوبنی، محمد مهدی جمشیدی فر، منوچهر عباسیان پیرنیا، بهرام کیانی

سعید درودی

۰۲۶۳۲۷۳۶۸۶۲-۳

۲۶۳۲۷۵۶۸۶۳

کرج- مهرویلا- میدان معلم- ساختمان معلم (شماره ۱۵)- طبقه ۳- واحد ۸

بیداران

عباس اسرارحقیقی، حسین فرج الهی، بهمن فدوی رودسری

محمد کاظم ضیاءپور، علیرضا طاری بخش

۸۸۳۰۶۹۱۱-۸۸۸۳۵۲۰۷-۸۸۸۲۹۷۶۱

۸۸۸۳۱۶۸۱

تهران- شمال میدان هفت تیر- خیابان ملایری پور- خیابان مهندس زیرک زاده - شماره ۲۰- طبقه اول

پایش گستر حساب

رضا محمدخانلو، حمید علایی ورکی، سید حسن علائی، نصرت اله اسمعیلی

عبدالخالق خنکا

۴۴۹۶۹۲۸۶-۴۴۰۲۲۳۷۷

۴۴۰۴۷۵۹۰

تهران- فردوس- بلوار فردوس- پلاک ۳۶۱- طبقه ۵- واحد ۲۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پارس ارکان تراز

قاسم قاسمی، علی قریشی طیبی

سمیرا چراغی

۴۴۴۷۰۰۸۴

۴۴۴۳۰۱۸۶

تهران - بزرگراه اشرافی اصفهانی - بالاتر از میدان پونک - خیابان سوم - پلاک ۶۱ - واحد ۴

پردازش حساب هونام

منوچهر سرمدی، سیدمصطفی شاه صاحبی، ناصر صلحی، علی سالم، محمد حسین زواریان

مهدی شریتی

۸۸۹۳۷۳۹۶

۸۸۹۳۸۱۵۸

تهران - خ فلسطین شمالی - کوچه آبادیان - پلاک ۸ - طبقه دوم

پارسیان حسابرس افق

افشین حسن زاده نامقی، پیام محمودی، رضا طهرانی، احمد آقاجانی، علی اکبر پورموسی

محسن راسخ

۰۵۱-۳۶۰۳۸۷۹۷-۸

۰۵۱۳۶۰۳۸۷۹۹

مشهد - بلوار دانش آموز - بین دانش آموز ۱۵ و ۱۷ - پلاک ۱۴۹ - ساختمان پزشکان - طبقه دوم - واحد ۶

پرسیان پاد

رسول نصیری خوبدهی، میثم یاسری

امان کمی

۲۲۳۴۱۸۸۰

۲۲۳۴۱۸۸۰

تهران - اوین - مجتمع آتی ساز - فازیک - بلوک ۵ - شماره ۵۱۷۳

پاسارگاد احرار

محمدتقی اختیاری، غلامرضا حسین پورمشتاق، اعظم رضائی پورنوجه ده

۴۴۲۶۴۴۸۶

۴۴۲۶۴۴۸۷

تهران - خیابان ستارخان - روبروی برق آلستوم - پلاک ۷۹۴ - واحد ۴

پرهام مشار

مهرداد حاجی ابوالحسنی، بیژن نجفی، روح اله امینی مصلح آبادی

۸۸۴۱۶۹۶۸-۸۸۴۱۹۱۵۲

۸۸۴۰۸۲۲۹

تهران - خیابان مطهری - خیابان یوسفیان - شماره ۱۲۳ - طبقه ۷ - واحد ۲۵

پایش پرگاس کاردان

معصومه ثابت راسخ، محمد حسین فرخ بخت، کیوان کابه

۳۶۶۱۱۰۷۱-۰۳۱۳۶۶۱۵۵۰۵

۳۱۳۶۶۱۱۰۷۱

اصفهان - خیابان میر - کوچه ۲۳ - خیابان میرفندرسکی - ساختمان ۸۲ - طبقه اول - واحد یک

پویش دقیق تراز

داود حسینی، سید رسول حسینی، کاظم عامری

۸۸۱۴۱۷۰۷

۸۸۱۴۱۷۸۷

تهران - خیابان کریم خان زند - خ شهید مصطفی حسینی - نبش کوچه دوم غربی - پ ۳ - ط ۳ - واحد ۹ - (صندوق پستی ۳۳۹ - ۱۵۸۵۵)

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پیوند ارقام راهبر ایرانیان

منوچهر احمدی، هاشم حبیبی، غلام شاهری

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۲

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۳

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

پیوندگان پارس حساب

جمشید شاهرخ چیمن آبادی، محمدحسین ودیعی نوقابی، سیدرضا گلستانی

حسین عباس طلایی

۰۵۱۳۸۴۲۲۰۱-۴

۰۵۱۳۸۴۳۰۲۵۸

مشهد - پنجره سناباد - خ دانشسرای جنوبی - خ ابن سینا - پلاک ۱۴۵ - طبقه اول - واحد شرقی

تدبیر محاسب آریا

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

ساسان بابائی، شهاب سلیمانی ایرانشاهی، عسگر محمدی

۴۴۰۱۲۵۳۶

۴۴۹۶۱۶۴۵

تهران - فلکه دوم صادقیه - ابتدای آیت اله کاشانی - خ اعتمادیان - پشت بیمارستان ابن سینا - پ ۱۵ - طبقه ۱ - واحد ۳

پیام محاسب ایرانیان

محمد کهندل، حسین کهندل، علی تاریخ چی

۰۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

۰۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

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

تدبیرگران مستقل

علیرضا رسولی، مرتضی مصدري

هادی سلطانی، بهزاد محمدی، محمدعلی بشارتی

۸۸۹۰۲۹۹۹-۸۸۹۰۹۱۴۴

۸۸۹۰۸۸۳۷

تهران - خ استاد نجات الهی - خیابان اراک - پلاک ۷۲ - طبقه ۲ - شماره ۴

پیشداد اندیشه مهرگان

سعید رضائی قدیم، علی رمضان نژاد، منصور گرکز، ناصر معرفت، مرتضی ادیبی، کاظم زارعی

۴۴۹۷۶۸۲۲-۴۴۰۱۲۳۸۵

۴۴۰۸۹۷۰۲

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

تدبیر ارقام اسپادانا

رحمت آقادوست، مجتبی فتحي مقدم بادی، مصطفی حقدوست

۸۸۷۳۶۴۴۷-۸

۸۸۷۳۶۴۴۹

تهران - آرژانتین - خیابان بیهقی - خیابان شانزدهم - پلاک ۱۳ - طبقه ۳ - واحد ۶

پیشگامان تراز امین

علی جلوس فعلی، حمیدرضا رستگار طلب، علی اصغر حق شناس چوبری

۰۱۳۳۳۲۵۲۶۳۸

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تراز مشهود محتسب	تراز محاسب ماندگار
علی اکبر ناظم زاده، حبیب قوتی، محمود آقا جعفری ۸۸۲۴۶۳۴۱ ۸۶۰۱۴۶۵۱ ستارخان - کوچه میرداماد - بن بست سروناز - پلاک ۲ - طبقه سوم	حسن اخوان ماسوله، جواد باروتی، مهدی حسین زاده محمد آذری ۰۵۱-۳۸۴۳۴۵۱۶-۳۸۴۶۳۸۳۴ ۰۵۱۳۸۴۶۵۱۵۹ خراسان رضوی- مشهد- خ احمدآباد- بلوار رضا- نبش رضا ۱- پلاک ۴۰- طبقه اول
تدبیر تراز نگار	تراز نما همکاران
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	یدا... اکرمی، مسعود حاجی عبدالحمید، حمید رضا معلم محمد مرادی ۸۸۷۲۶۳۹۵-۶ ۸۸۷۲۶۳۹۷ تهران- خ شهید بهشتی- خ شهید خالداسلامبولی- خ پنجم - پلاک ۲۳- طبقه ۳ - واحد ۳۳
تدبیر محاسبان توانا	تراز آوران امین
روح اله قدیانی، مجید قدیانی، محمد نصراللهی فکجور روح اله قدیانی، مجید قدیانی، محمد نصراللهی فکجور ۴۴۶۲۴۱۰۱ ۴۴۶۲۲۹۱۷ تهران- جنت آباد- ۳۵ متری گلستان (شهید مخبری)-نرسیده به شاهین شمالی- پلاک ۱۷۹- واحد ۲	پرویز مرادی حامد، میر مجید وکیل زاده یان، علیرضا صفائی 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	تلاش ارقام
احمد ثابت مظفری، ابوالقاسم فخاریان، محمد کاظم روح اللهی، حامد سیار، مصطفی نوروزی اصغر حیرانی، ناصر خوبرو، بهروز عباداله الوارسی، هادی حمید، بهنام رضائی آناویز ۸۸۱۰۲۶۳۱-۳ ۸۸۷۲۸۵۲۵ تهران- خ بخارست- نبش کوچه یازدهم- پلاک ۳۸- طبقه ۸- واحد ۳۳	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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلفیق نگار

محمدرضا بیات سرمدی، سیدحسن رسولزاده کاشانی، میرمحمد موسوی هوجقان

شیوا حبیبزاده

۲۲۱۴۲۹۴۳-۲۲۱۴۲۹۴۳

۲۲۱۴۳۱۷۱

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

حافظ گام

مهدی آقاجانی، سیویل احمدزاده، حمید خادمی، حسین شیخی، محمد خمیس آبادی، حسن مرادقلی، محمدرضا غریبان، رضا ابوالفتحی زاده

قاسم عباسی، وحید اسماعیلی کاخکی، رضا غلامی، مهدی جامه بزرگ

۲۲۲۷۰۹۴۹-۲۲۲۷۰۹۸۱-۲۲۹۱۲۱۵۹

۲۲۲۷۰۹۴۹-۲۲۲۷۰۹۸۱

تهران- خیابان میرداماد- خیابان نفت جنوبی- کوچه تابان- پلاک ۱۰- واحد ۱۵

توانگر محاسب و همکاران

حسن ستاری، حمید شاکری، حسین مقدم، محسن فتاحیان، ناصر حیدری رنجنوش

۶۶۹۴۹۰۷۱-۲

۶۶۹۱۳۷۳۳

تهران- میدان توحید- خیابان فرصت شیرازی- پلاک ۸۳- واحد ۶B

حامیان کاردیده پارس

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

بهزاد مشعشعی، زانیار ذوالفقاری، سید حمیدرضا حسینی نژاد، سید محمد توسلی طبائی

۸۸۵۸۴۱۶۳-۸۸۶۹۰۸۳۰

۸۸۶۹۰۸۳۰

تهران- سعادت آباد- خیابان علامه طباطبائی- ساختمان علامه- شماره ۸۰- طبقه ۳- واحد ۴

توسعه مدیریت دانا

مهران پوریان، فرشته نوروزی، سید محمود تقوی

۲۲۹۰۳۷۵۸-۹

۲۲۲۷۶۳۳۸

تهران- بلوار میرداماد- میدان محسنی- خیابان شاه نظری- کوچه چهارم- شماره یک- واحد ۷

حساب گستر پویا

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

علی علیمردانی، مهین شقاقی

۴۴۹۷۳۱۱۷-۴۴۹۷۱۶۳۹-۴۴۹۷۸۱۴۹-۴۴۹۷۵۵۱۳

۴۴۹۷۸۱۴۹

تهران- فلکه دوم صادقیه- خ سازمان آب غربی- ابتدای خ گلستان یکم- پلاک ۲۳- ساختمان زمرد- طبقه ۴- واحد ۱۵

حافظ اندیشان پارس

رضا کریمی، یوسف قیائوند

۴۴۹۶۰۴۹۵

۴۴۹۶۰۴۹۵

تهران- فلکه دوم صادقیه- ابتدای بلوار فردوس- خیابان ولیعصر- اعتمادیان شرقی- پلاک ۱۹- طبقه اول - واحد ۳

حساب نگر متین

نجف باقرلو، اسماعیل محمدی کیا، محمدرضا نظریان رستمی

۴۴۴۹۹۴۶۴

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حسابداریان

رمضانعلی کیوانی، خسرو محمدی رودباری

۸۸۷۰۹۳۱۵-۸۸۷۱۲۷۹۲

۸۸۷۰۹۳۱۵

تهران- خیابان شهید بهشتی - پلاک ۴۹۰ - طبقه دوم

خبرگان پارس پویا

عباس احمدیان، ابراهیم خیبری، حسین نجفی

۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۱-۳

۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۳

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

حسابرس معتمد پارسیان

علی بخشی، مجید عبداللہی، محمدرضا گل محمدی

۸۸۷۰۷۶۱۵-۸۸۷۰۸۱۴۸

۸۸۷۰۸۱۴۸

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

خبرگان حساب امین

آرمیا اصفهانی، ناصر شاکری، علیرضا مهدی بابائی، جواد امیر خانلو

عبدالکریم نوروزیان

۵۱-۱۱۴۴۲۲۷۶۳۵-۸

۵۱-۱۱۴۴۲۲۷۶۳۸

آمل- محله طالقانی- بلوار شهید روح اله سلطانی- بن بست شهید حیدری ۳۰- پلاک ۴۰۳- طبقه چهارم

حسابرسان نواندیش

منصور خداپرست، فرهاد خلیلی، داود غرقابی

۸۸۵۴۶۳۰-۸۸۵۱۶۷۹۲-۳

۸۸۷۵۷۴۷۹

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

خبره

سپاوش سهیلی، نعمت ا... علیخانی راد

۸۸۹۰۲۳۱۶

۸۸۹۰۲۳۴۰

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

حسابرسیین

ابوالفضل بسطامی، منوچهر زندی، مجتبی فریدونی، سجاد بسطامی

۸۸۷۰۹۷۴۳-۸۸۷۰۹۷۴۴-۸۸۷۲۱۲۶۹

۸۸۷۱۶۵۱۸

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتر از بیمارستان تهران کلینیک- ساختمان ۲۱۶- طبقه ۳- واحد ۲۶

داریا روش

سیدعلی شیرازی، داریوش امین نژاد، محمد جعفر دهقان طرزجانی

رضا طیبی، صالح عیسی وند

۴۴۲۹۹۳۴۰-۱

۴۴۲۹۷۱۹۲

تهران- بلوار اشرفی اصفهانی- بالاتر از جلال آل احمد- خیابان طالقانی- پلاک ۱۲- واحد ۱۴ و ۱۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

دوران حساب

شعبان حبیب پورکوچکی، حسین شریفی یزدی، ابراهیم مرادی

امید افخمی

۸۸۵۱۰۰۵۴-۸۸۵۴۵۶۲۵-۸۸۵۴۵۶۳۸

۸۸۵۴۳۷۸۳

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

دقیق تراز سپاهان

عبدالعظیم ایزدی، محسن شکری زاده، فریدون مظاهری

مهدی ماست بند زاده

۵-۴۷۹۴۰۴۷۹۴-۳۶۲۰۳۱

۵-۴۷۹۴۰۴۷۹۴-۳۶۲۰۳۱

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

رهیافت و همکاران

منصور اسدزاده، ایرج جمشیدی فر، احمد حسنی، سید جمیل خباز سرابی، مجید صفاتی، مرتضی عسگری، عبدالحسین فرزنان، کاظم محمدی، فریده محمدی، سنجر مقبلی، حسن منوچهری فرد، نوروزعلی میر، خسرو واشقانی فراهانی، احمد وحیدنیا، سید خضرا... ولی زاده، حمید خادم، مسعود خزائی، بهاره حقیقی طلب، محمدپیرهادی، وحید خسروی

علی دارابی، هادی مؤیدی آملی، محمدجواد مصلح، ملیحه برادری ازغد، مهدی سوادلو، مهدی غفوری، محمدباقرپور صالحی، محسن شیرخوانی

۸۸۸۶۶۰۲۲-۵

۸۸۸۶۷۶۴۰

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

دل آرام

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

۸۸۸۰۸۴۳۹-۸۸۹۰۱۴۹۶

۸۸۸۰۸۴۳۹

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

دش و همکاران

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

مصطفی سامانی، خسرو سجادی، مصطفی بیاتی، علی اسلامی گنشق، مهری ترکمانی پری

۴۴۸۴۶۶۰۵-۳-۴۴۸۴۶۶۰۱

۴۴۸۴۶۶۱۲

تهران- بزرگراه نیایش- بعدازچهارراه سردار جنگل- آشناسان- خیابان نشاط- نبش کوچه سوم غربی- پلاک ۲۴

رنوف اندیش امین

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

محمد رضا مرادی

۸۸۹۲۸۹۸۱

۸۸۹۲۹۹۲۳

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

دقیق آزما تراز

بهزاد جعفرپور، مهدی صولتی، طاهر مراغه پور

۴۴۲۸۹۴۵۶-۷

۴۴۲۸۹۴۵۵

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

راده

یداله علیزاده، تورج امجدیان، عاطفه مرادی

فاطمه فرخی نژاد، یاور حیرانی

۴۴۹۷۲۵۵۱-۴۴۹۷۲۸۱۷

۴۴۹۶۵۴۷۹

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رازدار

حمیدرضا المعی، مجید رضازاده، محمدعلی صالحی تجریشی، حمیدرضا فروزان، سعید قاسمی، محمود لنگری، محمود محمدزاده، محمدجواد صفار سفلانی، نصراله صالح، سعید صدراتی نوری، حسین یحیوی صائین

علی سالاری، عباس حاجی عرب، علی اسلامی، هادی امینی، محمد جعفری انارکولی، مهدی محمدلو
۸۸۷۲۶۸۰۲-۸۸۷۲۶۶۶۵
۸۹۷۷۴۸۵۳
تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه نوزدهم- پلاک ۱۸- واحد ۱۴- طبقه ۷

رهبین

محمد حاجی پور، حسین شیخ سفلای، جواد عیش آبادی، نقی مزرعه فراهانی

محسن تنانی، سیدحسن میرمحمدمیگونی، سید تقی حسینی، مجتبی کریمی نژاد، محمد جواد شیخ
۸۸۵۳۲۶۲۸-۸۸۵۲۳۰۵۹
۸۸۷۶۰۹۲۰
تهران- خیابان سهروردی شمالی- انتهای خیابان خرمشهر- خیابان شهید عربعلی- شماره ۱- واحد ۶

رایمند امین

روح اله گلمکانی، سیدعلیرضا یحیائیان بافنده، خسرو فخاریان

سید یاسر رضوی

۵-۳۶۰۲۱۷۳۳-۵۱
۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۶
مشهد- بلوار فرامرز عباسی- نبش فرامرز عباسی ۹ (رسالت ۸)- پلاک ۱- طبقه ۲

رهنمود ارقام پارس

فرشته بکشلو، بهمن دامنی، فریدون جمشیدی

مهدی جعفری نسب

۴۴۹۷۸۸۱۹-۲۰-۲۱-۲۳-۲۴
۴۴۹۷۶۰۴۳
تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس شرق- نبش خیابان وفاآذر جنوبی- مجتمع تجاری و اداری آبریک سنتر- طبقه سوم- واحد ۱۱۵

رایمند و همکاران

فریبرز امین، امیرحسین بهرامیان، کریم حسین آبادی، عباسعلی دهدشتی نژاد، همایون مشیرزاده، عباس سالک

محمد خان محمدی، مجید محمدی، نرگس پولادی

۲۲۱۳۷۷۰۷
۲۲۱۳۷۷۰۸
تهران- سعادت آباد- بلوار پاک نژاد- بالاتر از میدان سرو- خیابان حیدریان (آسمان سوم)- پلاک ۱۵- صندوق پستی ۴۷۳-۹۱۸۶۵

رهیافت حساب تهران

عبدال... تمدنی جهرمی، موسی حسن زاده تازه قشلاق، غلامعلی خسروی

محمد حسین قربانی کوهنانی

۸۸۹۸۵۷۵۱
۸۸۹۷۵۷۲۱
تهران- خیابان سیدجمال الدین اسدآبادی- خیابان ۴- شماره ۵- واحد ۶- صندوق پستی: ۱۳۵۸-۱۴۳۳۵

رمز پویا

حسن حیاط شاهی، مسعود شیرازیان، محمدحسین ولی

۲۲۹۱۲۹۱۷-۲۲۹۱۱۸۸۳
۲۲۲۲۹۷۵۱
تهران- بلوار میرداماد- میدان مادر- خیابان شاه نظری- کوچه دوم- پلاک ۳۹- طبقه ۵- واحد ۹

روشنگر بصیر

ناصر بیگ، محمد دشت آبادی، جواد صالحی

فاطمه صالحی

۸۸۲۸۸۸۶۲-۳
۸۸۲۸۸۸۶۵
تهران- مرزداران- کوچه الوند ۱۳- خیابان شهید بیژن ابراهیمی (الوند)- برج A شمالی- طبقه ۵- واحد ۵۰۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رهنو حساب

عباس خزانه، مجید شهبازی، سعید فاتحی، محمدحسین سراج شیروان

احمد ملک زاده، یوسف باقریان قره تپه، عباس فراهانی

۲۲۳۶۵۰۵۶-۸

تهران- سعادت آباد- بلوار شهید پاک نژاد- چهارراه سرو- بلوار سرو غربی- کوچه شبنم- پلاک ۲۱- طبقه ۲

سپند تدبیر نیکان

مهدی سردهی، سیدمحمد عارف پور، مهدی گوهری، مهدی کوکبی

محسن حمیدیان، عبدالحسین رجبی

۸۸۱۷۲۵۶۳-۸۸۱۷۲۵۶۰-۸۸۵۴۳۸۸۲

۸۸۱۷۲۵۶۰-۸۸۵۴۳۸۸۲

تهران- خ بهشتی (عباس آباد)- خیابان قائم مقام فراهانی- خ چهارم- پلاک ۱۰- طبقه همکف

ژرف بین بهبود ارقام

جمشید اسکندری، محمد دلیرانی، علی اصغر شهبازی

حامد احمدیان، احمدرضا عباسی زرمهری

۸۸۹۵۲۲۹۰-۸۸۹۵۲۲۸۹

۸۸۹۵۲۲۸۹

تهران- میدان فاطمی- پلاک ۱۳- ساختمان فاطمی- طبقه هفتم- واحد ۷۳

سخن حق

هوشنگ خستونی، شهره شهلایی، اسدا... نیلی اصفهانی

فریبرز محمد خداجو

۸۸۷۹۴۶۴۶

۸۸۷۹۴۶۲۸

تهران- میدان آرژانتین- اول خ آفریقا- شماره ۹- بلوک ب- واحد شماره ۳- صندوق پستی: ۱۴۱۵۵-۴۱۷۵

سامان اندیشان یکتا

محمد رضا نعمتی، حمیدرضا نقی زاده، حسن رستمی روشن

۸۸۱۹۳۲۰۸-۸۶۰۸۱۴۵۴

۸۹۷۷۸۴۴۷

تهران- خیابان ولیعصر- خیابان شهید وحید دستگردی- پلاک ۲۸۳- طبقه ۵- واحد ۱۹

سنجه حساب

محمد رضا سرافراز، مهران شاکری، پرویز نوبهاری شبستری

۸۸۳۳۴۶۸۱-۸۸۰۰۷۴۹۶-۸۸۶۳۰۲۰۰

۸۸۰۰۷۴۹۶

تهران- انتهای خیابان هفتم کارگرشمالی- جنب بزرگراه کردستان- خیابان اشکان- پلاک ۴- طبقه ۲

سامان پندار

غلامحسین مولائی، کامران سلیمی، محمدعلی جلالی گلو سنگ، غلامرضا شجری، احمد ظفرپرنده، مصطفی هاشمی، اکبر وقار کاشانی، ناصر ایران نژاد، حمید حسینیان، محمد کاظمی، محمد رضا امیری بهمن بیگلر، مختار موسوی پور، معرفت صالحی، علی حیدری، سید مهدی میرحسینی، محسن آل آقا، مهدی قنبری، مهدی معین پور، علی موسی زاده، رویا دارابی

جواد شیخ غفاری، ابوالفضل قربانی، امیر شیر، الهه فتحی، سعید احمدی زاد، علیرضا آقایی قهی

۲۲۰۳۷۲۱۳-۵

۲۲۰۱۲۲۶۴

تهران- بلوار آفریقا- نبش عاطفی غربی- پلاک ۱۵۲- برج صبا- طبقه ۷- واحد ۷۱

سنجیده روش آریا

لقمان سیناگریمی، 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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

سیاق نوین جهان

عبدالهادی بحرانی اصل، لیلارضائی جهقی، محمد تقی منصوری راد

داریوش فارسی منش، علیرضا مسعود خورسندی

۴۴۲۹۸۶۲۲-۴۴۲۶۴۹۵۷-۴۴۲۶۴۸۱۲

۴۴۲۹۸۶۲۲

تهران- بلوار مرزداران- بلوار آریافر- نبش گلدیس- شماره ۲۱- طبقه اول- واحد ۲

شاهدان

حسین خمسه، منصور شمس احمدی، الهام گودرزی

مهديه متقی الحق، دیاکو زارعی، سید نعت‌اله موسوی

۸۸۹۶۰۱۷۳-۸۸۹۶۰۱۴۵

۸۸۹۷۸۸۳۱۳

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

سینافکر

سیدحسین 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، مجید باواخانی

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

محمد علی آقاجانی، بیژن گیاه چائی، امیر نعمت اشرفی

۲۲۹۰۴۲۰۰-۲۲۹۰۲۴۸۴

۲۲۲۷۲۱۹۰

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

شهودامین

حسن حاجیان، محمدصفا دهقان، حسن روح افشاری، افسر عابدین، ابراهیم تیموری، حسین جعفری

نیما ابطی، شهرام خسروانی

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

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

صدر

هادی باباپور، محمود صدر، علی امیرنظری، عبدالصمد طهرانچی بلدی

علیرضا تقی زاده فانید، وحید منصف

۸۸۸۴۳۰۱۵

۸۸۳۴۵۷۹۴

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

فراز مشاور دیلمی پور

نریمان ایلخانی، فریبرز حیدری بیگوند، سعید خاریابند، پرویز صادقی، اصغر عبداللہی تیرآبادی، مصطفی دیلمی پور، عبداله قلعه

حسن یاسور علی پور، سید مهدی حسینی، مهرداد چوبینه، حجت زارعی کبودان، کورش سپانلو

۲۶۲۱۳۱۳۷

۲۶۲۱۳۱۰۲

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

عامر مشاور تهران

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

۸۸۹۰۵۶۴۷-۸۸۸۹۰۶۱۹

۸۸۹۰۲۳۸۹

تهران- خ فلسطین شمالی- بالاتر از بلوار کشاورز- ساختمان ۵۵- پلاک ۴۶۳- طبقه ۴- واحد ۱۸- صندوق پستی: ۱۹۸-۱۴۳۳۵

فراگیر اصول

مراد جعفرزاده اسلامی، مسعود جعفرزاده اسلامی، علی صدر پناه، احمد جیران زاده

۸۸۶۷۱۶۸۱-۸۸۶۷۵۷۲۲-۸۸۶۶۱۱۷۵

۸۸۶۶۱۲۶۹

تهران- خیابان گاندی- خیابان ۲۳- پلاک ۲۱- واحد ۲

فاطر

مجید بمانی محمدآبادی، مهدی کشاورزبهداری، حلیمه خاتون موصلی، محمد رضا نادریان، آذر صالحی نیک، غلامرضا درباری

بنفشه حمزه میوه رود، علیرضا عیوضلو، محمد قربانی

۶۶۴۰۸۲۲۶-۶۶۴۹۸۰۲۵-۶۶۴۹۲۸۷۱

۶۶۴۷۹۱۸۹

تهران- خ وصال شیرازی- بزرگمهر غربی- کوی اسکو- پلاک ۱۴- طبقه ۴

فرانگر حساب خبره

اسماعیل اقبال صفت رونقی، مرتضی آشوری فلاح، حمید محمدی

ابراهیم اسفندیاری، سید حسین نسل موسوی، مهدی بسحاق

۸۸۱۷۰۶۹۷-۸

۸۸۱۷۰۶۹۷

تهران- سهروردی شمالی- خیابان خرمشهر- خ گلشن- کوچه چهارم- پلاک ۴ - طبقه دوم

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

فریوران راهبرد

محمد سعید اصغریان، مریم بستانیان، جواد بستانیان، کیهان مهم، امیر جمال امید، محبوب جلیل پزئمرین، حسین شرفخانی، قهرمان سراج، محمد ستاری

سعید قره داغی، محمد عبادی، محسن چگنی، مهدی جعفری ابریکوه

۸۸۹۳۴۳۵۰-۳

۸۸۹۱۶۵۲۲

تهران- خیابان سپهد قزنی- نرسیده به پل کریمخان- کوچه خسرو- پلاک ۲۴- طبقه ۵- واحد ۱۰

کارآمد حساب ایرانیان

رضا ارزیتون، جواد بختیاری، علیرضا شهروزی، حسن علیزاده، سید محمد کشاورزین، مهدی مسچی

محمد علی فخرآبادی، محمدرضا هاتفی، ابوالفضل محمودی

۸۸۰۲۰۱۳۷-۸۸۳۳۴۶۵۴

۸۸۳۳۴۶۵۴-۸۸۰۲۰۱۳۷

تهران- خیابان فاطمی- میدان گلها- خیابان کاج جنوبی- خیابان شهید فکوری- پلاک ۹- طبقه اول- واحد ۲

فهیم مدبر

محمدرضا آرون، بیژن جلالی، محمود محمودی نیا

۸۸۴۴۸۳۶۰

۸۸۴۴۸۳۶۰

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

کارای پارس

بهزاد کیانی، مجید نیک بخت شببانی، مریم علی شیر، حسین یاراحمدی، جمشید احمدی

مسعود مرادی، مصطفی مافی، رامین ملابابائی پلت کله، رویا شریف نیا

۰۷۱۳۶۳۴۰۰۱۶-۱۸

۰۷۱۳۶۳۴۰۲۹۴

شیراز- خیابان معالی آباد- روبروی پارک ملت- ساختمان طوبی- ۸- طبقه ۱- واحد ۲

قواعد

کوروش جمشیدی اوانکی، فرزین حاجی محمدعلی، احمد رجب خواه شلمانی

محمد حامد خان محمدی، معصومه اصفهانی

۶۶۵۹۷۶۴۴-۶۶۵۹۷۷۵۳

۶۶۵۹۷۷۰۶

تهران- میدان توحید- ابتدای خ ستارخان- خ کوثر دوم- پلاک ۱- واحد ۵

کاربرد ارقام

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

پیمان پوری

۲۲۰۲۳۵۴۴-۲۶۲۰۷۱۳۹-۲۶۲۰۷۱۴۶

۲۲۰۳۸۲۴۴

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

کاربرگ سامان

بهرام حشمتی، محمد ابراهیم منتظری جویباری

مهدی اباذری گوشکی

۴۴۰۹۰۸۲۶-۴۴۰۹۰۷۶۰

۴۴۰۳۰۰۰۲

تهران، اشرفی اصفهانی، نرسیده به بلوار مرزداران، خیابان گلستان ۱۴، برج نگین رضا، طبقه دهم شمالی، واحد ۱۵

کاربرد تحقیق

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

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

۰۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۴-۵

۰۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۶

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

کاشفان

قاسم ضرغامی، شهرداد عوض پور، جعفر عوض پور، هادی ملک‌زاده، ایمان نیکوکار لیسه رودی	
۸۸۸۲۷۵۵۶-۸۸۸۳۵۲۱۳-۸۸۸۴۷۵۲۵	۸۸۸۲۷۵۵۶
تهران- خیابان میرزای شیرازی- خیابان فریدون نژادکی (کامکار سابق)- روبروی بانک ملت- پلاک ۶- طبقه ۲	

متین محاسب نوین

(معادل شریک): حمیدرضا شایسته‌مند، اکبر گیوکی	
مهدی علی حسینی، مهدی یاری، کیهان قزوینیان	
۸۸۶۶۲۵۹۲-۳	۸۸۷۷۳۰۸۳
تهران- میدان ونک- خ برزیل- خ شهید عباسپور (توانیر شمالی)- کوچه جهان‌آرا- پلاک ۱۰	

کوشا منش

احمد موسوی، اسدا ... نیکوئی، قاسم یاحقی، حمیدرضا عرفی، سیدمصطفی حسینی	
علیرضا مانیان سودانی، میروحید حسینی، آرش تقی‌پور، بیژن کریمی، ناصر سلیمانی	
۲۶۲۰۰۴۵۰-۲	۲۲۰۵۷۸۳۵
تهران- خیابان ولیعصر- بالاتراز چهارراه نیایش- کوچه شهید رحیمی - پلاک ۵۴- طبقه ۳- واحد ۱۲- صندوق پستی ۶۶۳ - ۱۵۱۷۵	

مختار و همکاران

حسین حسینی، محمد محقق ریاض، رضا یارمحمدی	
مریم امیری اقدام	
۸۸۹۰۹۷۱۸	۸۸۹۰۳۴۹۶
تهران- خیابان ولی عصر- خیابان زرتشت غربی- پلاک ۱۴- طبقه ۵	

کوشش

امجد استیغائی، محمد هاشم پورمند، هوشنگ خوشروان، لیلا بشیری خصال، ابوالفضل اکبری	
سعید سیستانی	
۸۸۷۳۴۷۰۷-۸	۸۸۷۳۶۳۶۱
تهران- میدان آرژانتین- خیابان بخارست- شماره ۴۹- طبقه ۴- واحد ۵- صندوق پستی ۶۶۳ - ۱۵۱۷۵	

مدبران امین

علی اسماعیلی شیرازی، محسن جهرمی زاده، سید اصغر رهائی	
اصفهان- خیابان شیخ بهایی- بعد از چهارراه آذر- بن بست صفاری (شماره ۲۵)- مجتمع آئینه- طبقه دوم- واحد ۴	
۳۱۳۲۳۷۳۶۵۳	۳۱۳۲۳۵۴۳۷۸

گواهان

صابر جلیلی، سودابه رفیعی، فریبرز اطمینان	
هدیه احیائی بجستانی، محمد سیرانی، امین رضایی	
۴۴۰۸۴۳۶۴	۴۴۰۵۲۹۰۳
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
یوسف‌آباد- خیابان فتحی شقایق- نبش بیستون- پلاک ۷۱- واحد ۳	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

مفاهیم حساب جامع

شاهین ترکمنندی، مرتضی فلاح موحد، حمید رضا نیکخواه، محمد علی دارابی

۸۸۵۵۹۳۱۶-۸۸۵۵۹۳۷۰

۸۸۵۵۰۸۹۷

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

مطلب زاده و همکاران

اکرم علیاری، زهرا مطلب زاده، محمدرضا نصر اصفهانی

۸۸۵۴۹۳۱۴-۵

۸۸۵۴۹۳۱۳

تهران - خیابان مطهری - خیابان دکتر مفتاح - کوچه شهید منصور دوست محمدی (ششم) - پلاک ۳ - طبقه ۳ - واحد ۷

مفید راهبر

(معادل شریک):
هوشنگ نادریان، محمد اوج، محمد علی ذهبی، محمود پورپهرامی، حمزه پاک نیا، قاسم محبی، علیرضا مهادفر، کیوان اسکندری، غلامعباس کریمی، محمد تقی شیرخوانی، مجید نجارنژاد اصل، یداله اسلامی، مسعود محمدزاده، علی اکبر عباسی، ابوالفضل دستجردی، حسن اسماعیلی، محمد پاشایی، علی شمس، فریبرز خانی و ایمان پوریا، ایمان جنیدی جعفری، محمد نوری حسین آبادی، علی قلندری، علیرضا لشکری، مسلم شاهین حسین نظیف، رضا مائندی زاده کلهرود، محمد میکائیلی الهاشم، عبدالعلی محسنی، سید مسعود صالحی، محمد حیدری، داریوش دارابی، علیرضا گردون زاده، سید یاسر موسوی سارسی، حسین مؤمن پور، حامد لواسانی، سعید میرزایی، یاسر گرامی، محسن شیخ محمدی، سید علی اکبر تیموریان، فرید کریمی، علی شوروزی، مجید نعمتی، حمید کریمی، سعید صادق زاده قوی فکر، محمد شوروزی، محسن حاج کریمی خوانی

۸۸۱۰۳۰۱۸

۸۸۱۰۱۵۶۰

تهران - خیابان احمد قصیر - کوچه ۱۳ - پلاک ۹

معمد رایان باهر

جواد صفاپور، کاظم علیزاده لداری، بهروز ابراهیمی

۸۸۵۸۳۱۰۸-۸۸۶۸۵۵۴۹

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

ممیز

حسین سیادت خو، سعید تیمورنژاد، محمد نبی داهی، سعید سینائی مهربانی

۸۸۹۰۷۶۷۹-۸۸۸۰۲۹۰۱-۸۸۹۰۱۵۴۷

۸۹۷۷۱۶۴۱

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

معمد ارکان

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

۸۸۵۸۳۱۰۸-۸۸۶۸۵۵۴۹

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

مهر آفرین بصیر

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

۸۸۱۰۵۵۸۹-۸۸۵۵۲۰۸۹

۸۸۵۵۲۰۸۹

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

معین مشاور مجرب

سعید براتی، علی وفازاده، حسن روشن زاده

محسن بهرامی راد، سید مهدی بنی هاشمی کهنکی، محمدرضا عبدلی، فرهاد سعیدی ولاشانی

۷۷۷۳۱۶۵۳

۷۷۷۳۵۲۷۹

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

نواندیشان	مهرگان تراز و همکاران
سورن آبتوس، غلامعلی رشیدی، گارو هوانسیان فر عباس عسگری سامانی، فتاح بهزادیان، غلامرضا خانبازی ۸۸۸۴۷۹۶۲ ۸۸۸۴۱۲۲۷ تهران- خیابان میرزای شیرازی- نبش خ نژادکی- ساختمان ۸۳ - طبقه ۴ - واحد ۱۶	حسن جابری، ابراهیم ثنائی فرد، علی توکلی نیا، محمدابراهیم پژمان ۵۱۳۸۲۸۱۱۵۵ ۵۱۳۸۲۸۱۱۵۵ مشهد - رضاشهر (بزرگراه شهید کلانتری) - حدفاصل کلانتری ۱۲ و ۱۴ - پلاک ۱۴۰ - واحد ۱
نوبین نگر مانا	نامی مشارکگاه
محمد شریعتی، مهدی شلیله، مجتبی علی میرزائی، ابراهیم نعمت پژوه حمید فودازی، مریم شاه قاسمی ۸۸۸۰۱۳۵۳-۵۸ ۸۸۸۰۱۲۴۱ تهران- خیابان استاد نجات الهی- بالاتر از خیابان سپند- کوچه خسرو - پلاک ۳۱ - طبقه دوم	محمد فدایی حسینی، جهانبخش فرهادیان بروجردی، حسن پورمحمدی نوشری ۸۸۰۱۶۶۱۳-۱۵ ۸۸۰۱۶۶۱۲ تهران- میدان گلها- خیابان گلها- خیابان مرداد- پلاک ۷- واحد ۲
نیک روشن	نکونگرش
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	محسن اسدی، آرزو احمدی، مریم پروانه رو ۸۸۶۵۲۵۳۴-۸۸۶۰۸۲۸۸۴ ۸۸۶۵۲۵۳۴-۸۸۶۰۸۲۸۸۴ تهران- میدان ونک- نبش خیابان ونک- ساختمان اداری آسمان- طبقه ۷- واحد ۷۰۳
نیک روشن تهران	نهان نیک نگر
عبدالحسین تجلی، حسین حیدری، بیژن عبداللهی نمین ۷۷۸۷۳۵۱۹-۲۱ ۷۷۸۷۳۵۱۹ تهران- تهرانپارس- خیابان فرجام- خیابان باغدارنیا (رشید شمالی)- انتهای خیابان ۱/۱۷۴ غربی- ساختمان پارس- پلاک ۲۰- طبقه ۳	یوسف حسن زاده، بهمن ظهراپی، علی شیبانی ۸۶۰۸۷۰۵۳-۸۶۰۸۷۱۹۱ تهران- خیابان گاندی- کوچه هجدهم- پلاک ۱۵- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

هشت	
 صالح ضیائی شه‌میری، غلامرضا جهانگیریان، رامین معانی، هادی نجاری، فرخ حیدری نوری	
 محمد جواد دلیار	
	
	
 تهران- خیابان آیت‌اله کاشانی- بلوار اباذر- نبش فہیمی- پلاک ۲/۲- طبقه اول- واحد ۴	

هادی حساب تهران	
 عباس جباری، اکبر دادگرنمینی، محمدحسین (بہروز) سربئی، حمید رضا کیهانی، علی کیهانی	
 فائزہ سخائی، شہزاد میرزایی، حمید اصفہانی‌زادہ، مجید محرابی جیرہندہ	
 ۸۸۴۴۳۶۳۴ خط ویژه	
 ۸۸۴۷۲۶۶۰	
 تهران- خیابان مطہری- خیابان ترکمنستان- نبش کوچہ سرو- پلاک ۲- طبقہ ۶- واحد ۱۵	

ہمیشگان روش	
 محمود بابایی رهنی، مہدی خاکباز مقدم، محمدمہدی امیدوار	
 حسین مرتضائی	
 ۸۶۰۴۳۱۵۵-۸۸۵۳۸۷۹۲	
 ۸۸۱۷۴۲۰۴	
 تهران- خیابان شہید بہشتی- چہارراہ تختی- خیابان شہید حسینی (سورنا سابق)- کوچہ تیرداد- پلاک ۴- واحد ۲	

هدف همکاران	
 محمدعلی رادمان، غلامحسین سمیعی تبریزی، مرجان سیفی، پیام صادقی جزی، نیرہ خداپرست جوردھی، کامیار سمیعی تبریزی	
 انیس فتالی پور، آناہیتا برفہ	
 ۲۶۴۲۲۰۴۱-۲۶۴۲۲۰۵۱	
 ۲۶۴۲۲۰۵۴	
 تهران- خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی (ظفر)- مقابل خیابان عمرانی- پلاک ۱۴۸- طبقہ ۳- واحد ۲	

ہمیار حساب	
 عبدالمہدی امینی، محمدتقی سلیمان نیا، مسعود مبارک، منصورہ منصفی	
 زہرا خزایی	
 ۶۶۵۶۵۲۹۰-۱	
 ۶۶۹۰۰۹۴۰	
 تهران- خیابان کارگرشمالی- خیابان میرخانی (نصرت شرقی) - پلاک ۵۴ - طبقہ ۲- واحد ۴	

ہژیران	
 فرخ اربابی وحدت، ساسان عماد دادرس، بہروز عمو ہاشم، اصغر پارسایی، مسیح سالاریان، سیدمسعود حسینی	
 حسین ولی پور اہرنجان، محمود پارسایی	
 ۲۲۰۱۵۲۲۹-۳۰	
 ۲۲۰۱۹۹۵۲	
 تهران- خیابان نلسون ماندلا (افریقا)- خیابان ارمغان شرقی- پلاک ۱۳ (مجمع اداری ارمغان)- طبقہ ۴- آپارتمان A	

ہوشیار ممیز	
 محمد حسینی منش، محسن رضائی، مظفر شفیع، محمد صابرہشتجین، امیر حسین نریمانی خمسہ، محمد جواد ہدایتی املشی، مہدی قرہ باغی، رسول انگبینی، ہاشم مقدمیان، سیدمحمد نوریان رامشہ	
 منصور شہلابی، محمد تکبیری، عزت مہاجری	
 ۸۸۲۰۹۸۱۷-۱۸	
 ۸۸۲۰۹۸۱۹	
 تهران- انتہای گاندی شمالی- پلاک ۸- طبقہ ۵- واحد ۱۹	

ہشیار-بہمند	
 مصطفی باتقوا، محمد سخایی فر، رؤیا مہدی‌زادہ، محمد علی ناظری، عباس ہشی، حمید یزدان پرستی، جواد باغبان	
 مصطفی فضلی	
 ۸۸۸۴۳۷۰۴-۵	
 ۸۸۸۴۳۷۰۴	
 تهران- خیابان قائم مقام فراہانی- بالاتر از میدان شعاع- پلاک ۱۱۴ - طبقہ ۴ - واحد ۲۰- صندوق پستی ۱۵۸۱۵-۱۶۱۹	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

یکتا اندیشان بهمن

مهناز پرافکنده حقیقی، نوشین شاپورزاده، محمدعلی صابری افتخار



۴۴۲۸۸۸۱۶

۴۴۲۸۸۸۱۶

تهران - فلکه دوم صادقیه - مجتمع گلдіس - طبقه ۹ - واحد ۹۱۴

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 حصاری، هادی
محمد حسینی، محمدرضا سیدآبادی، پژمان روحی، محسن رضایی، سعید
رضایی معینی، علیرضا نجار اسدزاده، الهه صنعت پیشه، مرتضی سید آبادی،
پویا بهادری، سیده معصومه حسینی چهارده

۲۲۰۳۱۴۷۶-۷

۲۲۰۳۱۴۸۷

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

یکتا روش امین

حسین امینی، سلام زینالی، امید سیری، حسین عزیزی



سعید بدری، کریم حمیدی درخت بید، افشین حیدری، فرزانه فلاح

۸۸۴۸۲۹۰۵-۸۸۷۱۹۲۴۵

۸۸۷۱۹۲۴۵

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

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



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

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.



منتشر شد