

صورتجلسه هیأت مدیره سه ماهه سوم سال ۱۳۹۷

موضوع	تاریخ جلسه	ردیف
<ul style="list-style-type: none"> - دستورالعمل تشخیص صلاحیت مشاوران خدمات مدیریتی در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظر حضار قرار شد که به منظور استثناء نمودن حسابداران رسمی، موضوع در کارگروه قوانین و مقررات طرح و بررسی و نتیجه جلسات در هیأت‌مدیره ارائه گردد. - آقای علوی گزارشی از حضور در کمیسیون اقتصادی هیأت دولت به منظور بررسی تبصره ۳ ماده ۲۵ اساسنامه ارائه نمودند. - نامه دیوان محاسبات در خصوص بند "ج" ماده ۲۹ قانون برگزاری مناقصات در جلسه مطرح و قرار شد که جهت اتخاذ تصمیم نهایی به شورای عالی جامعه ارائه شود. - پیرو صورتجلسه مورخ ۱۳۹۷/۵/۱۵ هیأت‌مدیره، قرار شد در آزمون آذر ماه سال ۱۳۹۷ پرسنل مؤسسات نیز حضور یابند و به منظور آمادگی متقاضیان در آزمون‌های رتبه‌بندی در این خصوص کلاس آموزشی متناسب اطلاع رسانی و برگزار شود. - طبق روال سنوات قبل قرار شد که مراسم روز حسابدار در مورخ ۱۳۹۷/۹/۱۷ در محل هتل استقلال برگزار گردد و مدیر امور اجرائی و مسئول اداری کلیه اقدامات لازم به منظور برگزاری هر چه بهتر مراسم را اعمال نمایند. - آقای میرفندرسکی گزارشی از وضعیت امور مالی جامعه ارائه نمودند قرار شد که صورت‌های مالی میان دوره‌ای منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۷/۸/۳۰ تهیه و جهت انجام بررسی‌های لازم و اخذ گزارش حسابرسی، به هیأت عالی نظارت تقدیم شود. - آقای علوی گزارشی از پیگیری انجام شده جهت عضویت جامعه در اتاق بازرگانی و حضور در جلسات شبکه مشاوران مدیریت و مهندسی مالی ایران ارائه نمودند. - با پیشنهاد آقای بیرانوند جهت ساخت یک تیزر به منظور شناسایی مرکز آموزش حسابداران رسمی (ماحر) موافقت گردید. - پیرو مذاکرات جلسات قبل مبنی بر ترجمه دستورالعمل و راهنمایی بکارگیری استانداردهای حسابرسی، مقرر گردید جهت ترجمه دستورالعمل مزبور با آقای معززی قرارداد منعقد گردد. - گزارش سه ماهه دوم سال ۱۳۹۷ کارگروه‌های تخصصی در جلسه مطرح و مورد تایید قرار گرفت و قرار شد که گزارش مزبور به شورای عالی ارائه شود. همچنین مقرر گردید مصوبات کارگروه‌ها قبل از ابلاغ در 	<p>97/07/02</p>	<p>1</p>

<p>هیأت مدیره طرح و بررسی گردد.</p>		
<p>- دومین نشست مشترک هیأت مدیره با شورای مدیران جامعه در مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۹ رأس ساعت ۱۰:۰۰ در محل جامعه تشکیل گردید.</p>	97/07/09	2
<p>- در مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۶ جلسه هیأت مدیره جامعه حسابداران رسمی با حضور ۲۵ نفر از حسابداران رسمی شاغل در شیراز به منظور هم‌اندیشی و تبادل نظر پیرامون مباحث جاری حرفه در محل مرکز همایش‌های بین‌المللی تبریز برگزار گردید.</p>	97/07/16	3
<p>- در ارتباط با سررسید اولین قسط تسهیلات دریافتی از بانک انصار، مقرر شد شرایط پرداخت قسط مزبور به مبلغ ۴۶۱۹۵۰۰۰ ریال توسط امور مالی جامعه به نحوی مناسب فراهم گردد.</p> <p>- مقرر شد طبق روال سنوات قبل، مراسم بزرگداشت روز حسابدار در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۷ در هتل استقلال تهران برگزار و مدیر امور اجرایی نسبت به رزو و انعقاد قرارداد برای تعداد ۴۰۰ نفر اقدام نماید.</p> <p>- نظر به سیاست‌های هیأت مدیره در ارتباط با تخصیص بهینه منابع جامعه به مصارف و با توجه به هزینه بر بودن شرکت در کنگره جهانی حسابداران در شهر سیدنی استرالیا، هیأت مدیره جامعه از شرکت در کنگره مزبور انصراف داده و مقرر شد جناب دکتر سعید جمشیدی فرد به نمایندگی جامعه در شورای عالی ایفک (IFAC) شرکت نمایند.</p> <p>- پیرو تصویب "راهکارهای افزایش کیفیت حسابرسی" توسط شورای عالی و با توجه به الزام مؤسسات حسابرسی عضو مبنی بر ممنوعیت شرکت در مناقصات و کاهش حق الزحمه حسابرسی و نرخ‌شکنی، مقرر گردید ضمن کنترل مستمر واحد کنترل کیفیت بر روند قراردادهای منعقد، مؤسسات متخلف شناسایی و مطابق مقررات برخورد قانونی با آنها به عمل آید.</p> <p>- بر اساس درخواست مرکز پژوهش‌های مجلس از جامعه بابت ارائه نظرات کارشناسی در خصوص لایحه قانون تجارت آقایان محمد شریعتی، غلامحسین دوانی، غلامرضا سلامی، سیدمحمد علوی، محمد حجی، عباس وفادار، حسین نوروزی (حقوقدان)، سعید جمشیدی فرد و احسان شمس (حقوق دان) به‌عنوان اعضای کمیته بازنگری قانون تجارت انتخاب شدند و مقرر شد درخواست شود ظرف مدت سه ماه موضوع را بررسی و گزارش نمایند.</p> <p>- گزارش سه‌ماهه کارگروه‌های واحد نظارت حرفه‌ای در جلسه قرائت گردید و مقرر شد گزارش کارگروه‌های واحد امور اعضا در جلسه آتی هیأت مدیره ارائه شود.</p> <p>- آقای رزاق گزارشی از بررسی کنترل کیفیت و وضعیت مؤسسات حسابرسی ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام گرفته، مقرر گردید امتیاز کنترل کیفیت و وضعیت سال ۱۳۹۶ مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران تا پایان هفته جاری در سایت جامعه بارگذاری و نامه مرتبط با سازمان بورس و اوراق بهادار به این سازمان ارسال گردد.</p>	97/07/23	4

- گزارش سه ماهه دوم سال ۱۳۹۷ کارگروه‌های تخصصی واحد امور اعضا در جلسه قرائت گردید. پس از بحث و بررسی‌های صورت گرفته گزارش مزبور مورد تأیید قرار گرفت و قرار شد که گزارش مذکور در شورای عالی جامعه نیز ارایه گردد. همچنین مقرر شد مصوبات کارگروه قوانین و مقررات در خصوص ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت به منظور اطلاع و اجرا به کلیه مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد.

- نامه شماره دیوان محاسبات در خصوص جلسه مشترک مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۷ و پیرو تفاهم‌نامه مشترک با دیوان محاسبات در جلسه مطرح و قرار شد به منظور عملیاتی نمودن موضوعات مورد تفاهم هر یک از اعضا هیأت‌مدیره و مدیر آموزش نسبت به پیگیری امور مرتبط اقدام نمایند.

- آقای علوی گزارشی از جلسات برگزار شده با مدیران سازمان تأمین اجتماعی در خصوص پیگیری حسابرسی بیمه‌ای، اخذ مفاصاحساب قراردادهای حسابرسی و ... ارائه نمودند.

- در راستای رعایت ماده ۵۸ اساسنامه جامعه مبنی بر انتشار اسامی حسابداران رسمی مقرر شد در ویژه‌نامه سال ۱۳۹۷ ویژگی‌ها و ظرفیت‌های مؤسسات حسابرسی در جهت اهداف نظارت و شفافیت و ... به نحو مناسب اطلاع‌رسانی گردد.

- آقای میرفندرسکی گزارشی از وضعیت منابع و مصارف، پیگیری وصول حق عضویت‌ها، عملیات ساخت پروژه میرداماد، تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای، بودجه سال ۱۳۹۸، اقدامات انجام شده جهت مراسم روز حسابدار و ... ارائه نمودند.

- با توجه به اینکه در برخی از گزارش‌های حسابرسی صادره توسط اعضای جامعه موارد عدم رعایت قانون تجارت درج نمی‌گردد، قرار شد که مدیر نظارت حرفه‌ای به منظور اطلاع‌رسانی رعایت در ارتباط با قوانین و مقررات علی‌الخصوص "ماده ۴ آئین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی" به کلیه اعضا ابلاغ نمایند.

- آقای بیرانوند گزارشی از واحد آموزش و کلاس‌های آموزشی در جریان ارائه نمودند. همچنین قرار شد موضوع تطبیق سرفصل‌های آموزشی دانشگاهی با نیازهای حرفه‌ای از طریق انعقاد قرارداد با خانم مشایخ مدیر گروه حسابداری دانشگاه الزهراء انجام و گزارش آن در جلسات آتی ارائه گردد.

- آقای بیرانوند گزارشی از امور در جریان از جمله، آیین‌نامه بیمه مسئولیت حرفه‌ای و ترجمه دستورالعمل حسابرسی ارائه نمودند.

- آقای میرفندرسکی گزارشی از پیگیری پرونده آقای گرکانی ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که آقای میرفندرسکی به عنوان نماینده جامعه جهت حل و فصل معرفی گردد.

- با پیشنهاد آقای بیرانوند جهت چاپ کتب، مجموعه سؤالات آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای، راهنمایی استاندارد حسابداری شماره ۳۰، کتاب زبان تخصصی حسابرسی، شناسایی درآمد در استانداردهای

97/07/30

حسابداری ایران و IFRS، پرسش و پاسخ‌های کارگروه‌های جامعه و قوانین و مقررات در خصوص ادغام و تملیک منتشر شود.

- نامه سازمان بورس و اوراق بهادار به مؤسسات حسابرسی توسط آقای رزاق در جلسه قرائت گردید. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که پس از اخذ نظر مشاور حقوقی پاسخ نامه مزبور تهیه و ارائه گردد.
- موضوع فسخ برخی کارهای در جریان مؤسسات حسابرسی و پذیرش آنها توسط مؤسسات دیگر، توسط آقای علوی در جلسه مطرح گردید. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که در این گونه موارد در سامانه سحر محدودیت لازم بابت انعقاد قرارداد جدید پیش‌بینی و پس از بررسی و حصول اطمینان از رعایت ضوابط حرفه‌ای، امکان انعقاد قرارداد جدید برای مؤسسه جایگزین فراهم گردد. همچنین مقرر شد موضوع به صورت اطلاعیه به اطلاع مؤسسات حسابرسی رسانده شود.
- موضوع درخواست‌های مکرر شرکای مؤسسات حسابرسی مبنی بر دسترسی شرکاء به اتوماسیون اداری، در جلسه مطرح و مورد بررسی واقع شد. پس از جمع‌بندی نظرات قرار شد که پس از اخذ نظر مشاور حقوقی، دسترسی برای مؤسسه و هیأت‌مدیره آن، فراهم گردد.
- موضوع تقبل زیان انباشته توسط سهامداران/شرکای شرکت‌ها در جلسه مطرح و آقای بیرانوند در این خصوص مطلبی بیان نمودند. در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوع ذکر کردند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که موضوع در کارگروه‌های قوانین و مقررات، فنی و استانداردها طرح و نتیجه در جلسات آتی ارائه گردد.
- نظر به برخی انتقادات از برخی اساتید کلاس‌های آموزشی مرکز آموزش جامعه، مبنی بر معرفی مؤسسه خود و انجام کارهای تبلیغاتی، مقرر گردید از اعضای کاندیداهای شورای دوره قبل، در کلاس‌های آموزشی به عنوان مدرس استفاده نشود. □
- با توجه به تغییرات ایجاد شده در قانون بازار سرمایه و به منظور اطلاع اعضای جامعه از تغییرات مزبور، قرار شد که یک دوره آموزشی برگزار گردد. □
- اساسنامه بازنگری شده جامعه که در کمیته بازنگری بررسی و نهایی شده در جلسه مطرح و پس از جمع‌بندی نظرات حضار قرار شد که در شورای عالی جامعه ارائه گردد. □
- موضوع بخشنامه سازمان امور مالیاتی مبنی بر ممنوعیت اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظرات، قرار شد که اعضای جامعه که عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی نیز هستند به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی معرفی نشوند و در خصوص اعضای قبلی معرفی شده به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نیز با سازمان امور مالیاتی مکاتبه گردد. □
- آقای رزاق گزارشی در خصوص تعاریف دستورالعمل حسابرسی بازنگری شده و همچنین لزوم تعاریفی جامع از شرکت‌های کوچک، متوسط و بزرگ ارائه نمودند. در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که با توجه به معیارهای سازمان بورس در تعریف شرکت‌ها همچنین شرایط واحدهای گزارش "از جمله نهادهای اقتصادی، عمومی غیر دولتی، غیرانتفاعی و ... " مصادیق به طور

97/08/14

6

<p>مشخصی تعریف گردد. □</p> <p>- موضوع برگزاری جلسه توجیهی با شرکای نمایندگان مؤسسات حسابرسی در خصوص حسابرسی بیمه‌ای در جلسه مطرح و قرار شد که یک جلسه مشترک با مؤسسات حسابرسی متقاضی برگزار گردد. □</p>		
<p>- آقای بیرانوند گزارشی از کارگروه‌های برگزار شده ارائه نمودند. پس از جمع‌بندی نقطه‌نظرات حضار در خصوص موضوعات مطرح شده، قرار شد ضمن اطلاع‌رسانی به سؤال‌کنندگان، موضوع تسعیر ارز که جنبه عمومی دارد نیز به تمامی مؤسسات ابلاغ گردد.</p> <p>- موضوع پیش‌نویس قرارداد ارائه شده توسط شرکت هوشمند روش پردیس در جلسه مطرح پس از بحث و بررسی انجام شده و جمع‌بندی نظر حضار مقرر شد که یک جلسه با مدیریت شرکت مزبور و با حضور آقای صادقیان برگزار تا نسبت به موضوعات مربوطه تصمیم‌گیری شود.</p>	97/08/22	7
<p>- در مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ جلسه هیأت‌مدیره جامعه حسابداران رسمی با حضور ۱۴ نفر از حسابداران رسمی شاغل در ساری به منظور هم‌اندیشی و تبادل نظر پیرامون مباحث جاری حرفه برگزار گردید.</p>	97/08/30	8
<p>- جلسه با مدیران مؤسسه حسابرسی ودجا رأس ساعت ۱۰:۳۰ برگزار شد.</p> <p>- نامه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۲۹ مدیرکل نظارت مالی بیمه مرکزی در خصوص مکاتبه با مؤسسات حسابرسی بابت عدم درج موارد عدم رعایت مقررات بیمه‌ای در گزارش حسابرسی و ارسال طی نامه جداگانه به بیمه مرکزی در جلسه مطرح و سپس بحث و بررسی انجام شده، با توجه به این که مقررات‌گذاری در حوزه حسابرسی و گزارشگری با جامعه است، قرار شد در این خصوص با ریاست بیمه مرکزی مکاتبه گردد.</p>	97/09/05	9
<p>- پیرو جلسات قبل قرار شد که در جلسه‌ی مشترکی که با حضور رئیس شورا و هیأت‌مدیره جامعه با مدیریت شرکت هوشمند روش پردیس برگزار خواهد شد، موضوعات مورد بررسی و نتیجه‌گیری قرار گیرد.</p> <p>- پیرو مذاکرات قبلی موضوع تأسیس یک شرکت تعاونی جهت حسابداران رسمی در جلسه مطرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده موارد زیر مورد تأیید قرار گرفت.</p> <p>- موضوع معرفی نامزدهایی از ایران جهت عضویت در هیأت‌مدیره و کمیته‌های IFAC مطرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده مقرر شد آقای سعید جمشیدی‌فرد با توجه به سوابق قبلی ایشان به عنوان نامزد از ایران معرفی گردد.</p> <p>- موضوع ادای سوگند و تعهد نامه حسابداران رسمی جدید در جلسه مطرح و قرار شد منبهد مراسم ادای سوگند حسابداران رسمی در جامعه و با حضور هیأت‌مدیره در محل جامعه صورت پذیرد. همچنین به منظور اطلاع ایشان از قوانین و مقررات مقرر گردید که ضمن ارائه یک نسخه از آیین رفتار حرفه‌ای و مجموعه قوانین و مقررات جامعه، اقرارنامه تهیه شده نیز توسط آنان امضاء گردد.</p> <p>- آقای رزاق گزارشی از دستورالعمل حسابرسی بازنگری شده ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده مصادیق شرکت‌های بزرگ به شرح زیر تعیین گردید:</p>	97/09/13	10

<p>الف- با توجه به ماده ۹ آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای چنانچه برآورد ساعات کار حسابرسی بالاتر از ۱۵۰۰ ساعت باشد یا</p> <p>ب- میزان درآمد سالیانه واحد مورد گزارش بر اساس دفاتر صورتهای مالی / اظهارنامه مالیاتی، بیش از ۳۰۰ میلیارد ریال و تعداد کارکنان آن بیش از ۵۰ نفر باشد.</p> <p>- مقرر گردید دستورالعمل حسابرسی جدید بازنگری شده جامعه پس از ویراستاری به صورت کتاب چاپ و بین اعضاء توزیع گردد.</p> <p>- با توجه به موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی با مجموعه مقررات آیین رفتار حرفه‌ای که از تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ به بعد لازم‌الاجراست، قرار شد که کتاب مزبور نیز تا پایان سال چاپ و بین اعضاء توزیع گردد.</p> <p>- پیرو مذاکرات قبلی مبنی بر درج مبالغ حق الزحمه قراردادهای قبلی واحدهای رسیدگی شده توسط مؤسسات حسابرسی، قرار شد که مبالغ حق الزحمه ۳ سال قبل در سامانه سحر درج گردد. همچنین مقرر شد که پس از انعقاد قرارداد امکان دسترسی به گزارش های صادره سنوات قبل برای مؤسسات حسابرسی نیز در سامانه سحر فراهم گردد.</p> <p>- با توجه به ضرورت آشنایی اعضای جامعه با آیین رفتار حرفه‌ای و دستورالعمل حسابرسی بازنگری شده، قرار شد که واحد آموزش از طرق مقتضی اقدام به برگزاری دوره‌های آموزشی نماید.</p>		
<p>- پیرو جلسات قبل و به منظور رفع برخی مشکلات جلسه‌ای با حضور ریاست شورای عالی جامعه، هیأت‌مدیره جامعه و مدیریت شرکت هوشمند روش پردیس برگزار گردید.</p> <p>- آقای علوی در خصوص مذاکرات و مکاتبات انجام شده با آقای اکرمی بابت بازنگری در آئین‌نامه تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی مطالبی ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که یک کمیته به صورت مستقل در جامعه آئین‌نامه مزبور را بازنگری و سپس پیشنهادهای به هیأت تشخیص صلاحیت ارائه گردد. پس از جمع‌بندی نظرات آقایان مهدی بیرانوند، مهدی شلیه، مهدی سوادلو، منصور شمس‌احمدی و دکتر یداله مکرمی به عنوان اعضای کمیته مزبور تعیین گردیدند.</p>	97/09/19	11
<p>- جلسه با حضور آقایان آقایان سیروس همامی، سعید قادری، رضا اسدی و هاشم خواجه‌کرم‌الدین مؤسسین مؤسسه حسابرسی در شرف تأسیس و هیأت‌مدیره جامعه تشکیل شد. با تأسیس مؤسسه موافقت گردید.</p>	97/09/20	۱۲
<p>- اعضای هیأت‌مدیره از زحمات همکاران واحد حسابداری به مناسبت هفته حسابدار تقدیر و تشکر نمودند و یک لوح تقدیر به هر یک تقدیم گردید.</p> <p>- آقای رزاق گزارشی از کارگروه فن‌آوری اطلاعات در خصوص مستندسازی پرونده‌های حسابرسی ارائه نمودند. قرار شد که موضوع به مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد.</p>	97/09/27	۱۳

- پیرو جلسات قبل موضوع پیش‌نویس قرارداد شرکت هوشمند روش پردیس در جلسه مطرح و مورد بررسی قرار گرفت. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که اصلاحات مد نظر هر یک از اعضاء در قرارداد مزبور منظور و برای شرکت مذکور ارسال گردد.
- پیش‌نویس دستورالعمل بازنگری شده مؤسسات حسابرسی معتمد بورس در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را در خصوص دستورالعمل مزبور بیان نمودند. همچنین آقای علوی مطالبی در خصوص جلسات برگزار شده با هیأت‌مدیره سازمان بورس و مکاتبات انجام شده در این خصوص بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظر حضار قرار شد که موضوع در کارگروه کنترل کیفیت و مؤسسات حسابرسی بررسی و نتایج در جلسات آتی ارایه گردد.
- به منظور آشنایی مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی با مجموعه مقررات سازمان بورس و همچنین آمادگی در جلسات پذیرش مؤسسات به عنوان مؤسسات معتمد بورس، قرار شد یک دوره آموزشی توسط اساتیدی که به ساز و کارهای سازمان بورس و کمیته پذیرش تسلط دارند، برقرار و تمام موضوعات مطرح گردد.