



جامعه حسابداران رسمی ایران آینده‌ای بهتر

دکتر نظام‌الدین رحیمیان
حسابدار رسمی

کیفیت، حسابرسی صورت‌های مالی، کیفیت حسابرسی مستقل و آخرین اهداف راهبردی جامعه بیان می‌شود. در ادامه، به بحث انتخابات پرداخته و ابتدا پیشنهادهای منتخبان شورای عالی پنجم جامعه و در ادامه، گزارش برگزاری ششمین دوره انتخابات شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران ارائه می‌گردد. بخش انتهایی، به بیان موضوعاتی می‌پردازد که می‌تواند علاوه بر موضوعات مطرح شده در اساسنامه جامعه، اهداف راهبری آن و برنامه‌های ارائه شده انتخاب شدگان عضویت در شورای عالی ششم جامعه، با اهمیت و در سرنوشت اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران موثر باشد.

تشکیل جامعه حسابداران رسمی ایران

در سال ۱۳۷۲، جامعه حسابداران رسمی ایران، به منظور یاری رساندن به دولت در اعمال نظارت مالی بر واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی، همچنین حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن صورت‌های مالی واحدهای مزبور در جهت حفظ منافع عمومی، صاحبان سرمایه و دیگر اشخاص ذینفع، تشکیل شده است. طبق ماده ۲ اساسنامه، هدف از تشکیل جامعه عبارت است از تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه‌ای بر کار حسابداران رسمی از طریق:

انتخابات شورای عالی، از محدود فرصت‌هایی است که اعضای فرهیخته جامعه حسابداران رسمی می‌توانند بلوغ، شخصیت و رشد فکری خود را در دستیابی به تفاهم جمعی به نمایش بگذارند. نقش انتخابات در جوامع حرفه‌ای، به مراتب پررنگ از سایر جوامع مدنی است. زیرا نتیجه آن محدود به تأثیرگذاری بر سرنوشت شخصی و جمعی نیست، بلکه سبب تحکیم اصول و اخلاق حرفه‌ای و ارتقای جایگاه اجتماعی حرفه نیز می‌گردد. از تاریخ تشکیل جامعه حسابداران رسمی ایران، تاکنون شش دوره انتخابات، برگزار شده است. نخستین گردهمایی حسابداران رسمی برای انتخاب اعضای شورای عالی در دوره دوم، شهریور سال ۱۳۸۰ و به دنبال آن، هر سه سال یکبار یعنی دوم مرداد ۱۳۸۳، دوم مرداد ۱۳۸۶، دوم مرداد ۱۳۸۹ و بیست و سوم مرداد سال ۱۳۹۲، دومین، سومین، چهارمین و پنجمین انتخابات شورای عالی برگزار شده است. در این نوشتار، تلاش شده است نظر اعضای محترم جامعه حسابداران رسمی ایران به موضوعاتی جلب شود که می‌تواند روندهای پیشرفت‌های جامعه را سریع‌تر و دستیابی به اهداف آن را پربارتر نماید. در این راستا، ابتدا سوابق تشکیل جامعه، هدف از تشکیل، ارکان جامعه و وظایف آنها، کارگروه‌های تخصصی جامعه، نظارت حرفه‌ای، آیین رفتار حرفه‌ای، مؤسسات حسابرسی، استاندارد کنترل



(۱۳) تعیین مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضا،
(۱۴) تهیه گزارش سالانه شورا برای ارایه به وزیر امور اقتصادی و دارایی و مجمع عمومی،
(۱۵) تعیین مدیر مسئول نشریه تخصصی جامعه،
(۱۶) اعمال نظارت حرفه‌ای از طریق کارگروه‌های تخصصی،
(۱۷) تصمیم‌گیری در خصوص سایر مواردی که برای ایفای وظایف جامعه لازم است و در این اساسنامه، جزو وظایف سایر ارکان جامعه تعیین نشده است،
(۱۸) تصمیم‌گیری در مورد تشکیل مراکز آموزشی و تحقیقاتی موضوع فعالیت‌های جامعه با اخذ مجوز از مراجع صلاحیت‌دار،
(۱۹) پیشنهاد سایر دستورالعمل‌های مورد نیاز جامعه به مراجع ذی ربط برای تصویب، و
(۲۰) تصمیم‌گیری در مورد نحوه همکاری با استفاده کنندگان از خدمات اعضای جامعه در چارچوب مقررات این اساسنامه.

هیأت مدیره

طبق ماده ۱۱، هیأت مدیره جامعه مرکب از سه نفر عضو تمام وقت است که از بین اعضای جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رئیس شورای عالی منصوب می‌شوند.
طبق ماده ۱۲، شورای عالی از بین اعضای هیأت مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیأت مدیره و دبیر کل جامعه تعیین می‌کند.
تبصره (۱): رئیس هیأت مدیره و دبیر کل جامعه، اداره امور اجرایی را به جز در مواردی که برعهده ارکان قرار دارد و مسئولیت اجرای مصوبات هیأت مدیره را برعهده خواهد داشت.
طبق ماده ۱۳، وظایف و اختیارات هیأت مدیره به شرح زیر است:
(۱) اجرای مصوبه‌های شورای عالی،
(۲) تهیه و تنظیم برنامه‌های جامعه در چارچوب خط مشی تعیین شده توسط شورای عالی،
(۳) تهیه و تنظیم و به روز رسانی آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های موضوع این اساسنامه از جمله آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، آیین نامه انضباطی و نظارت حرفه‌ای و آیین نامه‌های مالی، معاملاتی، اداری و استخدامی،
(۴) ارجاع دعاوی به داوری و هرگونه صلح و سازش با تصویب شورای عالی و نمایندگی جامعه در طرح و دفاع از دعاوی له و علیه جامعه در مراجع قضایی و شبه قضایی و سایر مراجع قانونی با حق توکیل به غیر ولو کرارا،
(۵) تهیه و تنظیم بودجه سالانه،
(۶) تهیه صورت‌های مالی و گزارش فعالیت سالانه هیأت مدیره و ارایه آنها به هیأت عالی نظارت و شورای عالی،
(۷) تشکیل کارگروه‌های تخصصی و انتخاب اعضای کارگروه‌های یاد شده پس از تایید صلاحیت توسط شورای عالی،
(۸) تهیه آیین نامه مربوط به چگونگی تشکیل، وظایف و اختیارات کارگروه‌های تخصصی،
(۹) عزل و نصب کارکنان و تعیین حقوق و مزایای آنها،
(۱۰) تهیه و تنظیم تشکیلات تفصیلی جامعه،
(۱۱) اداره امور مالی، معاملات و استخدامی،
(۱۲) پیشنهاد مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر اعضا،

(الف) تشکل حسابداران رسمی،
(ب) بهبود و گسترش خدمات حرفه‌ای از طریق کمک در تهیه، تدوین، اشاعه و ارتقای اصول و استانداردهای حسابداری، حسابرسی، خدمات مالی و آیین رفتار حرفه‌ای،
(پ) بالا بردن دانش تخصصی حسابداران رسمی از طریق گسترش و بهبود آموزش، انجام تحقیقات و انتشار نشریات تخصصی و حرفه‌ای.
(ت) حمایت از حقوق حرفه‌ای اعضا
(ث) برقراری ارتباط مستمر فنی و حرفه‌ای بین اعضا،
(ج) ارتباط با مؤسسات و تشکل‌های حرفه‌ای منطقه‌ای و بین‌المللی و در صورت نیاز، عضویت در آنها.
طبق ماده ۵۹ اساسنامه، جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه‌ای حرفه‌ای و غیر سیاسی است.
ارکان جامعه حسابداران رسمی ایران
طبق ماده ۴ اساسنامه، ارکان جامعه شامل: مجمع عمومی، شورای عالی، هیأت مدیره و هیأت عالی نظارت است.

شورای عالی

ماده ۶: تعداد اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر است که از بین اعضای جامعه توسط مجمع عمومی انتخاب می‌شوند.
تبصره (۱): حداقل چهار نفر از اعضای شورای عالی، شاغل و حداقل چهار نفر، غیر شاغل خواهند بود.
تبصره (۲): مدت عضویت اعضای شورای عالی ۳ سال است و انتخاب مجدد آنها به صورت متوالی تنها برای یک دوره بلامانع است و هر عضو در زمان عضویت در جامعه می‌تواند در مجموع برای سه دوره انتخاب شود.
طبق ماده ۸، وظایف و اختیارات شورای عالی به شرح زیر تعیین می‌شود.
(۱) انتخاب اعضای هیأت مدیره،
(۲) تعیین خط مشی و تصویب برنامه‌های جامعه،
(۳) تصویب آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابدار رسمی در چارچوب استانداردهای اعلام شده توسط مراجع ذی صلاح قانونی،
(۴) تصویب آیین نامه انضباطی و نظارت حرفه‌ای،
(۵) تصویب آیین نامه‌های مالی، معاملاتی، اداری و استخدامی جامعه،
(۶) تصویب صورت‌های مالی و گزارش عملکرد سالانه هیأت مدیره،
(۷) تعیین اعضای هیأت‌های انتظامی بدوی از بین اعضای جامعه،
(۸) تایید صلاحیت اعضای کارگروه‌های تخصصی،
(۹) تصویب آیین نامه مربوط به چگونگی تشکیل، وظایف و اختیارات کارگروه‌های تخصصی،
(۱۰) تعیین حقوق و مزایای اعضای هیأت مدیره و حق الزحمه اعضای هیأت‌های انتظامی، بدوی و کارگروه‌های تخصصی،
(۱۱) تصویب تشکیلات تفصیلی جامعه،
(۱۲) تصویب رهنمودها و دستورالعمل‌های فنی و حرفه‌ای در چارچوب استانداردهای اعلام شده توسط مراجع ذی صلاح قانونی.



مستمر اطلاعات دریافتی از اعضا و سایر بررسی‌های مورد لزوم، صورت می‌گیرد.

ث) شکایات واصله به جامعه در ارتباط با کیفیت خدمات و عملکرد حرفه‌ای اعضا به کارگروه مربوط ارجاع می‌شود و نتایج بررسی و اظهارنظر صریح کارگروه در این خصوص، برای اقدامات بعدی به دبیر کل ارجاع می‌گردد.

آیین رفتار حرفه‌ای

در هر جامعه، گروه‌های مختلف حرفه‌ای، علاوه بر اصول و ضوابط اخلاق عمومی، از نظام ارزشی خاص پیروی می‌کنند که مورد پذیرش جمعی آن حرفه است و "اخلاق حرفه‌ای" نامیده می‌شود. به مجموعه مدونی از احکام اخلاقی که چگونگی رفتار، مسئولیت اعضای حرفه در مقابل جامعه، در مقابل یکدیگر و در مقابل اشخاص ثالث را معین و تبیین می‌کند "آیین رفتار حرفه‌ای" گفته می‌شود. آیین رفتار حرفه‌ای تخصصی، معمولاً به وسیله تشکل یا تشکلهای حرفه‌ای مربوط، بر مبنای اخلاق پذیرفته شده آن حرفه، تدوین می‌شود.

حسابداران حرفه‌ای مانند سایر گروه‌های حرفه‌ای، از یک سو، ملزم به رعایت اخلاق عمومی و قوانین موضوعه کشور هستند و از سوی دیگر، مکلف به رعایت آیین رفتار حرفه‌ای مصوب تشکل حرفه‌ای مربوط به خود می‌باشند.

از ویژگی‌های حرفه حسابداری، پذیرش وظیفه و مسئولیت در قبال جامعه است و لازمه آن رعایت منافع عمومی در انجام کارهاست که موجب جلب اعتماد عمومی به حرفه حسابداری می‌شود. به این دلیل، در تدوین استانداردهای حسابداری، منافع عمومی به شدت لحاظ می‌گردد. جلب و حفظ اعتماد عمومی به حرفه حسابداری در جامعه، مستلزم آن است که اولاً، اطلاعاتی که حسابداران حرفه‌ای فراهم می‌کنند معتبر و از بالاترین کیفیت ممکن برخوردار باشد، ثانیاً، اشخاص و مؤسساتی که از خدمات حسابداران حرفه‌ای استفاده می‌کنند (یعنی صاحبکاران، سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان، دولت و سایر اشخاص ذینفع و ذیحق)، از یک سو، بتوانند به سادگی حسابداران حرفه‌ای را شناسایی کنند و از سوی دیگر، مطمئن باشند که خدمات حسابداران حرفه‌ای در قالب آیین و رفتار مدونی انجام می‌گیرد که ناظر بر ارائه خدمات آنان است. بدون تردید، نظام حاکم بر آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مهمترین خطمشی‌های آن را تشکیل می‌دهد و ضامن بقای آن است. این خطمشی‌ها، مواردی چون ویژگی‌های اصلی جامعه، روابط اعضای جامعه با نظام اقتصادی کشور، روابط اعضای جامعه با یکدیگر و بالاخره روابط هر عضو با جامعه را در برمی‌گیرد.

در این مورد، پابندی و رعایت آیین رفتار حرفه‌ای، آینده جامعه را رقم می‌زند و تنظیم کننده رابطه جامعه با استفاده کنندگان صورت‌های مالی حسابرسی شده و دیگر ذینفعان خواهد بود. بنابراین آینده جامعه حسابداران رسمی ایران، تابع میزان پابندی و باور قلبی اعضا به این آیین رفتار حرفه‌ای است.

از دیدگاه آیین رفتار حرفه‌ای، اهداف حرفه حسابداری عبارت از دستیابی به بهترین اصول و ضوابط حرفه‌ای، اجرای عملیات در بالاترین سطح ممکن، براساس اصول و ضوابط مذکور و به طور

۱۳) عقد هرگونه قرارداد اعم از خرید، فروش، اجاره، اخذ تسهیلات مالی و هر نوع معامله دیگر در حدود فعالیت و بودجه مصوب جامعه،

۱۴) افتتاح حساب‌های بانکی.

۱۵) نمایندگی جامعه در کلیه مراجع قانونی یا حق توکیل به غیر، ارجاع به داور و در موارد لازم هرگونه صلح و سازش، و

۱۶) تهیه و تصویب دستورالعمل‌های مورد نیاز برای اجرای وظایف محول شده.

کارگروه‌های تخصصی جامعه

طبق ماده ۱۵، کارگروه‌های تخصصی که با عضویت اعضای جامعه تشکیل می‌شوند شامل: کنترل کیفیت، فنی، قوانین و مقررات، آیین رفتار حرفه‌ای، آموزش و کارآموزی، مؤسسات حسابرسی، استانداردهای حسابداری و حسابرسی، و سایر کارگروه‌های مورد نیاز به پیشنهاد هیأت‌مدیره و تصویب شورای عالی می‌باشد.

تبصره: کارگروه‌های یاد شده دارای ماهیت فنی و تخصصی بوده و نظرهای آنان جنبه مشورتی دارد و تحت نظر ارکان ذیربط و براساس مقررات این اساسنامه فعالیت می‌نمایند.

نظارت حرفه‌ای

طبق ماده ۱ آیین‌نامه نظارت حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، هدف از نظارت حرفه‌ای، حصول اطمینان از رعایت موارد زیر توسط مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی عضو جامعه است:

الف) استانداردهای حرفه‌ای

ب) آیین رفتار حرفه‌ای

پ) قوانین، مقررات، آیین‌نامه‌ها، مصوبات ارکان جامعه و دستورالعمل‌های اجرایی مرتبط با ارائه خدمات حرفه‌ای.

ت) اجرای هماهنگ روش‌های انجام حسابرسی، بازرسی قانونی و ارائه خدمات حرفه‌ای.

ث) حفظ و ارتقای کیفیت خدمات حرفه‌ای و صدور گزارش‌های حرفه‌ای متناسب با شرایط موجود.

ج) ضوابط آموزش حرفه‌ای مستمر مصوب شورای عالی جامعه.

براساس ماده ۳، برای دستیابی به اهداف نظارت حرفه‌ای، اقدامات زیر صورت می‌گیرد:

الف) حصول اطمینان از مطلوبیت طراحی، استقرار و اجرای سیستم کنترل کیفیت مناسب در فرآیند ارائه خدمات حرفه‌ای از طریق کنترل وضعیت مستمر مؤسسه حسابرسی و فعالیت حرفه‌ای حسابداران رسمی شاغل انفرادی انجام می‌شود.

ب) رعایت استانداردهای حرفه‌ای و دستورالعمل‌های حسابرسی از طریق کنترل کیفیت مستمر کار حسابرسی مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی انجام می‌شود.

پ) حصول اطمینان از رعایت استانداردهای حرفه‌ای، دستورالعمل‌ها و قوانین و مقررات مربوط در گزارشگری حسابرسی از طریق بررسی فنی و حرفه‌ای گزارش‌های مزبور و اطلاعات مالی پیوست آن، صورت می‌گیرد.

ت) حصول اطمینان از رعایت آیین رفتار حرفه‌ای، اصول و ضوابط حرفه‌ای، قوانین، مقررات، آیین‌نامه‌ها، مصوبات ارکان جامعه و دستورالعمل‌های اجرایی از طریق بررسی و ارزیابی



استاندارد کنترل کیفیت

استاندارد شماره یک به کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان بخشی و خدمات مرتبط اختصاص یافته است. طبق بند ۳ این استاندارد، مؤسسه برای کسب اطمینان معقول از اینکه الزامات استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی رعایت می‌شود و گزارش‌ها، مناسب شرایط موجود صادر شود، باید سیستم کنترل کیفیت مناسبی را طراحی و برقرار کنند. سیستم کنترل کیفیت مؤسسه باید شامل سیاست‌ها و روش‌هایی باشد که مسئولیت‌های مدیریت درباره کیفیت در درون مؤسسه (ترویج فرهنگ سازمانی مؤسسه، واگذاری مسئولیت اجرایی سیستم کنترل کیفیت مؤسسه به افراد ذیصلاح)، الزامات اخلاقی (اصول بنیادی اخلاق حرفه‌ای شامل استقلال، درستکاری، بی‌طرفی، صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای، رازداری، رفتار حرفه‌ای و اصول و ضوابط حرفه‌ای)، پذیرش و ادامه کار (تدوین و اعمال سیاست‌ها و روش‌هایی برای پذیرش و ادامه کار صاحبکار توسط مؤسسه)، منابع انسانی (طراحی و برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی در زمینه استخدام، ارزیابی عملکرد، توانایی‌ها، صلاحیت شامل آموزش حرفه‌ای، کارآموزی، ارتقای تجربه کاری، سرپرستی و نظارت، اعتدای فرهنگ کار گروهی، فرصت‌های ارتقای شغلی، ترفیع، حقوق و مزایا و برآورد کارکنان مورد نیاز، تعیین گروه کاری و مدیر مسئول کار، اجرای کار (طبق الزامات استانداردهای حرفه‌ای، سرپرستی و پیگیری پیشرفت کار، مشاوره، بررسی کنترل کیفیت کار، مستندسازی کار و تنظیم پرونده‌های نهایی کار)، و نظارت (بر رعایت سیاست‌ها و روش‌های کنترل کیفیت) را مورد توجه قرار دهد.

حسابرسی صورت‌های مالی

استانداردهای حسابرسی شماره ۲۰۰، با عنوان "اهداف کلی حسابرسی مستقل و انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی، هدف حسابرس، افزایش میزان اطمینان استفاده کنندگان به صورت‌های مالی است. این هدف با اظهارنظر حسابرس نسبت به اینکه آیا صورت‌های مالی از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط تهیه شده است یا خیر، تأمین می‌شود. انجام حسابرسی طبق استانداردهای حسابرسی و رعایت الزامات آیین رفتار حرفه‌ای، مبنای لازم را برای اظهارنظر حسابرسی فراهم می‌کند. اهداف کلی حسابرس در انجام حسابرسی صورت‌های مالی عبارت است از:

الف - کسب اطمینان معقول از وجود یا نبود تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد، تا بدین وسیله حسابرس بتواند نسبت به اینکه صورت‌های مالی از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق چارچوب گزارشگری مالی مربوط تهیه شده است یا خیر، اظهارنظر کند؛ و

ب - گزارشگری نسبت به صورت‌های مالی و اطلاع رسانی لازم طبق استانداردهای حسابرسی، براساس یافته‌های حسابرسی. استانداردهای حسابرسی به عنوان مبنایی برای اظهارنظر حسابرس، وی را ملزم می‌کند نسبت به عاری بودن صورت‌های مالی به عنوان یک مجموعه واحد از تحریف با اهمیت ناشی از

کلی، تأمین منافع عمومی است. تحقق این اهداف مستلزم تأمین موارد زیر است:

الف - اعتبار: جامعه به اطلاعات و سیستم‌های اطلاعاتی قابل اتکا و معتبر نیاز دارد.

ب - حرفه‌ای بودن: افراد حرفه‌ای در زمینه حسابداری حرفه‌ای باید به سادگی توسط صاحبکاران، کارفرمایان و سایر اشخاص ذینفع، قابل تشخیص و شناسایی باشند.

پ - کیفیت خدمات: اطمینان از اینکه کلیه خدمات ارائه شده توسط حسابداران رسمی با بالاترین کیفیت ممکن انجام می‌شود.

ت - اطمینان: استفاده کنندگان از خدمات حسابداران رسمی باید مطمئن شوند چارچوبی برای رفتار حرفه‌ای وجود دارد که ناظر بر ارائه آن خدمات است.

در این مورد، لازمه دستیابی به اهداف حرفه حسابداری توسط حسابداران رسمی، پایبندی به اصول بنیادی زیر است:

الف - درستکاری: حسابدار رسمی باید در انجام خدمات حرفه‌ای خود درستکار باشد.

ب - بی‌طرفی: حسابدار رسمی باید بی‌طرف باشد و نباید اجازه دهد هرگونه پیش داوری، جانبداری، تضاد منافع یا نفوذ دیگران، بی‌طرفی او را در ارائه خدمات حرفه‌ای مخدوش کند.

پ - صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای: حسابدار رسمی باید خدمات حرفه‌ای را با دقت، شایستگی و پشتکار انجام دهد. وی همواره موظف است میزان دانش و مهارت حرفه‌ای خود را در سطحی نگاه دارد که بتوان اطمینان حاصل کرد خدمات وی به گونه‌ای قابل قبول و مبتنی بر آخرین تحولات در حرفه و قوانین و مقررات ارائه می‌شود.

ت - رازداری: حسابدار رسمی باید به محرمانه بودن اطلاعاتی توجه کند که در جریان ارائه خدمات حرفه‌ای خود بدست می‌آورد. و نباید چنین اطلاعاتی را بدون مجوز صریح صاحبکار یا کارفرما، استفاده و یا افشا کند؛ مگر آنکه از نظر قانونی یا حرفه‌ای حق و یا مسئولیت افشای آن را داشته باشد.

ث - رفتار حرفه‌ای: حسابدار رسمی باید به گونه‌ای عمل کند که با حسن شهرت حرفه‌ای او سازگار باشد و از انجام اعمالی بپرهیزد که ممکن است اعتبار حرفه را خدشه دار کند.

ج - اصول و ضوابط حرفه‌ای: حسابدار رسمی باید خدمات تخصصی حرفه‌ای را مطابق اصول و ضوابط حرفه‌ای انجام دهد و همچنین درخواست‌های صاحبکار یا کارفرمای خود را به گونه‌ای با مهارت و دقت انجام دهد که با الزامات درستکاری، بی‌طرفی و در مورد حسابداران شاغل با استقلال وی سازگار باشد.

مؤسسات حسابرسی

طبق ماده ۲۵، مؤسسه حسابرسی، مؤسسه‌ای است که به منظور انجام خدمات حسابرسی، بازرسی قانونی و خدمات تخصصی و حرفه‌ای مندرج در بند "ت" ماده (۱) این اساسنامه، توسط حداقل سه نفر حسابدار رسمی شاغل تشکیل می‌شود.



تقلب یا اشتباه اطمینان معقول کسب کند.

به طور کلی، تحریف‌ها، شامل اطلاعاتی حذف شده یا از قلم افتاده، زمانی با اهمیت تلقی می‌شود که به طور معقول انتظار رود، به تنهایی یا در مجموع، بر تصمیمات اقتصادی استفاده کنندگان اثرگذار که بر مبنای صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود، قضاوت درباره اهمیت با توجه به شرایط موجود صورت می‌گیرد و تحت تاثیر درک حسابرس از نیازهای اطلاعاتی مالی استفاده کنندگان صورت‌های مالی و میزان یا ماهیت تحریف یا هر دو قرار می‌گیرد.

استانداردهای حسابرسی در برگیرنده، اهداف، الزامات نحوه اجرا و سایر توضیحات کاربردی است که برای پشتیبانی حسابرس در کسب اطمینان معقول طراحی شده است. استانداردهای حسابرسی، حسابرس را ملزم به اعمال قضاوت حرفه‌ای و تردید حرفه‌ای در تمام مراحل برنامه‌ریزی و اجرای عملیات حسابرسی می‌کند. حسابرس باید حسابرسی را با تردید حرفه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند و مراقب وجود شرایطی باشد که ممکن است موجب تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی شود. حسابرس باید قضاوت حرفه‌ای در برنامه‌ریزی و اجرای حسابرسی صورت‌های مالی به کار گیرد.

کیفیت حسابرسی مستقل

به عقیده هیأت بررسی کیفیت حسابرسی، حرفه حسابرسی نتوانسته همقدم با محیط به سرعت در حال تغییر خود، گام بردارد. پژوهشگران بر این باورند که پژوهش‌های زیادی برای ارزیابی عوامل موثر بر کیفیت حسابرسی باید انجام شود و کیفیت، تعیین کننده عملکرد حسابرسی است که تابع عوامل متعددی مانند توانایی‌های حسابرسی (شامل دانش، تجربه، قدرت تطبیق و کارایی فنی) و اجرای حرفه‌ای (شامل استقلال، مراقبت حرفه‌ای، تضاد منافع و قضاوت) است. ساختار کیفیت حسابرسی، چندبعدی ولی نامشهود است.

بدیهی است مهمترین شاخص بیان کننده میزان کیفیت هر فعالیت، محصول یا نتیجه نهایی آن فعالیت است. حسابرسی نیز از این قاعده مستثنی نیست و کیفیت آن در گرو نتیجه خدمات حسابرسی یا همان گزارش حسابرسی است. به طوری که حسابرسان برای ارائه خدمات با کیفیت باید گزارشی ارائه کنند که به بهترین وجه، درجه اعتبار صورت‌های مالی را ارزیابی کند. خدمات حسابرسی شاید جزء خدماتی باشد که در آن، کیفیت از دیدمشتري به تنهایی در خور ارزیابی نیست. به عبارتی، در حرفه حسابرسی، اگرچه مشتری اصلی، واحد مورد رسیدگی است اما با توجه به طیف وسیع استفاده کنندگان گزارش حسابرسی، اعم از بانک‌ها، بورس، بدهکاران و بستانکاران و غیره، کیفیت کار به شدت مورد توجه و علاقه قرار می‌گیرد.

مؤسسات حسابرسی دریافتند با رشد رقابت در حرفه حسابرسی، ضروری است خدماتی با کیفیت هر چه بهتر به بازار ارائه کنند. تغییر رویکرد حسابرسی از فعالیت سیستمی به فعالیتی مبتنی بر ریسک، موجب شد که از این پس کیفیت روش‌های انجام کار بیشتر مورد توجه قرار گیرد. زیرا هر چه روش‌های کار، کیفیت نازل تری داشته باشند، ریسک حرفه‌ای افزایش خواهد یافت. همچنین کاهش کیفیت خدمات ارائه شده

ممکن است تهدیدی برای اعتبار، حسن شهرت، و حق الزحمه درخواستی حسابرس باشد.

هیأت نظارت حرفه حسابداری بر شرکت‌های سهامی عام نشریه مفهومی درباره شاخص‌های کیفیت حسابرسی را برای نظرخواهی عمومی درباره محتوا و استفاده‌های ممکن از گروهی از شاخص‌های بالقوه کیفیت حسابرسی منتشر کرده است. شاخص‌ها، معیارهایی هستند که می‌توانند بینش جدیدی را درباره نحوه ارزیابی کیفیت حسابرسی‌ها و نحوه دستیابی به حسابرسی‌های با کیفیت، فراهم سازند و همراه با زمینه‌های کیفی، درباره مباحث بین افراد علاقه مند به گزارشگری مالی و فرآیند حسابرسی، آگاهی ایجاد کند. افزایش مباحث به نوبه خود، می‌تواند برنامه‌ریزی حسابرسی، اجرا و ارتباطات را قوی تر کند. به کارگیری شاخص‌ها، می‌تواند رقابت میان مؤسسه‌های حسابرسی را با تاکید بر کیفیت کارمؤسسه ارتقا دهد و از این راه کیفیت حسابرسی را به طور کلی بیفزاید.

هیأت نظارت حرفه حسابداری بر شرکت‌های سهامی عام بر این باور است که استفادکنندگان اولیه بالقوه شاخص‌های کیفیت حسابرسی، کمیته‌های حسابرسی، مؤسسه‌های حسابرسی، سرمایه‌گذاران و هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (و سایر قانون‌گذاران) هستند. جدول شماره یک، شاخص‌های بالقوه کیفیت حسابرسی ارائه شده توسط هیأت نظارت حرفه حسابداری بر شرکت‌های سهامی عام را نشان می‌دهد.

اهداف راهبردی

در دنیای امروز، داشتن مدیریت راهبردی، از چنان اهمیتی برخوردار شده است که تمام کشورها، سازمان، شرکت‌ها برای دستیابی به اهداف خود، دارای برنامه‌های راهبردی هستند. برنامه‌ریزی راهبردی، اندیشیدن در مورد افق‌های آینده را در دستور کار خود دارد و با تدوین و اجرای آن این امکان فراهم می‌شود که کلیه کارکردها در چارچوب اهداف بلندمدت، میان‌مدت و کوتاه مدت تعریف و براساس چشم انداز، شرح ماموریت، اهداف و ارزش‌ها صورت گیرد.

نظر به تغییرات زیاد در دنیای امروز، برنامه‌های راهبردی نیاز به بازبینی و بازنگری دارد. ضرورت تدوین و اجرای برنامه‌ریزی راهبردی در جامعه حسابداران رسمی ایران مورد توجه بوده و عناوین اصلی آخرین اهداف راهبردی مصوب جامعه حسابداران رسمی ایران به شرح زیر است:

- ۱- توسعه فرهنگ حسابداری، حسابخواهی و خدمات اعتبار بخشی؛
- ۲- ساماندهی و گسترش شکل حسابداران رسمی؛
- ۳- گسترش بازار و تنوع خدمات حرفه‌ای؛
- ۴- بهبود و تقویت مستمر کیفیت خدمات حرفه‌ای؛
- ۵- ارتقای نظارت بر عملکرد اعضا و کنترل کیفیت خدمات حرفه‌ای؛
- ۶- ارتقای اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی
- ۷- تقویت همکاری و تعامل با نهادها و مراجع ذیصلاح
- ۸- حمایت از حقوق حرفه‌ای و منافع مادی و معنوی اعضای جامعه
- ۹- ارتباط مستمر با تشکلهای حرفه‌ای داخلی و بین‌المللی
- ۱۰- تقویت ساختارهای و نظام‌های داخلی جامعه

جدول شماره یک: شاخص‌های بالقوه کیفیت حسابرسی

۱	اهرم کارکنان	در دسترس بودن	افراد حرفه‌ای حسابرسی	
۲	میزان کار شریک			
۳	میزان کار مدیران و کارکنان			
۴	منافع فنی حسابداری و حسابرسی			
۵	افراد دارای مهارت یا دانش تخصصی			
۶	تجربه کارکنان حسابرسی	صلاحیت		
۷	مهارت کارکنان حسابرسی در صنعت			
۸	گردش کارکنان حسابرسی			
۹	مقدار کار حسابرسی متمرکز شده در مراکز خدمات			
۱۰	ساعت آموزش به ازای هر حسابرس حرفه ای			
۱۱	ساعات حسابرسی و زمینه‌های ریسک	تمرکز		
۱۲	تخمینص ساعات حسابرسی به مراحل حسابرسی			
۱۳	نتایج زمینه یابی (پیمایش) مستقل از کارکنان مؤسسه	فضای اخلاقی حاکم و رهبری	فرآیند حسابرسی	
۱۴	رتبه بندی کیفیت و پاداش	مشوق‌ها		
۱۵	حق الزحمه‌های حسابرسی، تلاش و ریسک صاحب کار	استقلال		
۱۶	رعایت الزامات استقلال	زیر ساخت		
۱۷	سرمایه گذاری در زیر ساخت پشتیبان حسابرسی با کیفیت			
۱۸	نتایج بررسی کیفیت در داخل مؤسسه			
۱۹	نتایج بازرسی‌های هیات نظارت حرفه حسابداری بر شرکت‌های سهامی عام	نظارت و اصلاح		
۲۰	آزمون صلاحیت فنی			
۲۱	فراوانی و اثر تجدید ارائه صورت‌های مالی به دلیل اشتباه‌ها	صورت‌های مالی		نتایج حسابرسی
۲۲	تقلب و سایر تخلف‌های گزارشگری مالی			
۲۳	استنتاج کیفیت حسابرسی از معیارهای کیفیت گزارشگری مالی			
۲۴	گزارشگری به موقع ضعف‌های کنترل داخلی	کنترل داخلی		
۲۵	گزارشگری به موقع موضوعات تداوم فعالیت	تداوم فعالیت		
۲۶	نتایج زمینه یابی‌های مستقل از اعضای کمیته حسابرسی	ارتباطات بین حسابرسان و کمیته حسابرسی		
۲۷	موضوعات مطرح در اقدامات اجرایی هیات نظارت حرفه حسابداری شرکت‌های سهامی عام و کمیسیون بورس و اوراق بهادار	اجبار و دادخواهی		
۲۸	موضوعات مطرح در دادخواهی خصوصی			



آغاز فعالیت پنجمین شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با اتمام فعالیت چهارمین شورای عالی جامعه، منتخبان شورای پنجم، دغدغه‌های خود را به تفصیل برای شورای بعد (شورای ششم) بیان کردند. برخی از مهمترین عناوین مورد بحث، به قرار زیر بود:

مهدی کرباسیان

آغاز فصلی جدید از تلاش و فعالیت حرفه‌ای

۱- مشارکت فعال در بازنگری و اصلاح برخی مقررات حاکم بر جامعه، از طریق اصلاح اساسنامه، آیین نامه رفتار حرفه‌ای و آیین نامه انضباطی، با هدف صیانت از روح حاکم بر قانون تشکیل جامعه حسابداران رسمی به عنوان تشکل غیردولتی، غیر انتفاعی و دارای شخصیت مستقل حقوقی و مالی و رفع آثار منفی پاره‌ای دخالت‌های فراحرفه‌ای در امور جامعه که به اصل استقلال و شان تخصصی و کارشناسی آن خدشه وارد کرده است، از طریق گسترش تعاملات با مدیران عالی دستگاه‌های دولتی، گفت‌وگوی اقناعی و جلب همراهی آنان.

۲- ارتقای جایگاه و شان و منزلت حرفه‌ای و حقوقی جامعه حسابداران رسمی، از طریق فرهنگ سازی و اطلاع رسانی در میان فعالان اقتصادی و دست اندرکاران بخش‌های سیاست گذاری، تعامل سازنده با نهادهای دولتی، به ویژه وزارت امور اقتصادی و دارایی سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان بورس و ... به نحوی که نقش حرفه‌ای حسابداران رسمی در شفاف سازی اقتصادی و تأمین درآمدهای مالیات مشروع برای کشور تبیین شود.

۳- تلاش مستمر برای شناساندن تلاش‌ها، فعالیت‌ها و خدمات حرفه‌ای اعضای جامعه به مراجع اقتصادی، فعالان بازار سرمایه و طبقات مختلف مردم و ایجاد محیط رقابتی برابر برای مؤسسات حسابرسی فعال در بخش خصوصی و دولتی.

۴- گسترش و تعمیق فضای کار و بهبود فرصت‌های حرفه‌ای برای حسابداران رسمی کشور متناسب با تجربه‌ها و ظرفیت‌هایی که در جهان صنعتی و پیشرفته برای این حوزه تعریف شده است.

۵- برنامه‌ریزی برای بهبود سطح دانش حرفه‌ای فعالان حسابدار و حسابر، از طریق اجرای برنامه‌های مفید آموزشی و پژوهشی
۶- کمک به تدوین و بهبود مقررات و ضوابط مربوط به اعمال نظارت و مراقبت حرفه‌ای تخصصی بر فعالیت اعضای حقیقی و مؤسسات حسابرسی برای حفظ منافع عمومی و انتظارات صاحبان سرمایه و دیگر استفاده کنندگان از خدمات حسابداران رسمی.

۷- برقراری ارتباط با مؤسسات و تشکل‌های حرفه‌ای در سطح منطقه و جهان و بهره گیری از تجارب آن‌ها.

۸- تلاش برای ایجاد فضای گفت‌وگو و نقد و بررسی سازنده در درون خانواده جامعه حسابداران رسمی با هدف بهره گیری از دیدگاه‌ها، نقدها و پیشنهادهای و به کار بستن تجارب ارزشمند اعضا در مسیر ارتقای جایگاه و کارکردهای "جامعه".

سعید جمشیدی فرد

تلاش برای اکنون، امید به آینده

عناوین زیر، اولویت‌های سیاست گذاری در جامعه حسابداران رسمی ایران است:

۱- نبود رابطه مناسب با مراجع ذیصلاح موجب شده که تصمیمات

و اقدامات با هم فکری اتخاذ نشود. با فضای جدید فراهم شده و تغییرات به وجود آمده، چه در دولت و چه در جامعه، باید گفت‌مانی مستقیم و به دور از پیش داورها و تعصبات برقرار شود و بر این اساس، اساسنامه با تعهد به اهداف قانونی تشکیل جامعه، بازنگری و برای تصویب به هیأت دولت ارائه شود.

۲- ابهام در تناسب اساسنامه اصلاحی با اهداف قانون گذار و فقدان روابط مناسب متقابل با مجموعه دولت، بازنگری در مجموعه مقررات جامعه در تطابق با اسناد بالادستی را ضروری کرده است. این امر باید با مشارکت کلیه اشخاص ذیصلاح مقررات گذار و درک ساز و کار اداره و نظارت جامعه حرفه‌ای و بنگاه داری در محیط حرفه‌ای صورت گیرد. وجود محیط مقرراتی شفاف می‌تواند از ورود اتهامات و قضاوت‌های نابه جا پیشگیری کند.

۳- با فرض کفایت و صلاحیت کامل اعضای ارکان جامعه، باید جایگاه و روابط بین آنها برای اهداف تشکیل جامعه تنظیم شده و فعالیت هر رکن با توجه به اولویت‌های مصوب و ماموریت‌های تعیین شده و التزام عملی به آن‌ها باز تعریف گردد.

۴- شورای پنجم تنها باید با توجه به اصلاحات مورد انتظار در اساسنامه و شرایط اقتضایی اجماع یافته به بازنگری سند راهبردی پرداخته و با در نظر گرفتن آن سیاستگذاری کند.

۵- هیأت مدیره رکنی متشکل است. اعضای آن با معیار سهمیه جناحی و گروهی انتخاب نشده و باید متناسب با برنامه‌های راهبردی تعیین گردند. پیشبرد اهداف و برنامه‌ها، تحقق انتظارات، پذیرش عمومی و اعتنای مراجع ذیصلاح به جامعه بدون تقویت رکن مدیریت با تاکید بر تحرک، توان برقراری ارتباط به موقع، فعالانه و سازنده، شناخت و تجربه محیط حرفه‌ای و مقبولیت عمومی، میسر خواهد بود.

اکبر سهیلی پور

از ایجاد وحدت و همدلی تا توسعه بازار کار

۱- لزوم ایجاد وحدت، یکپارچگی و هماهنگی در بین اعضای حرفه و جلوگیری از تنش در جامعه حرفه‌ای.

۲- سیاست گذاری و برنامه‌ریزی در راستای جلوگیری از تبعیض ناروا بین مؤسسات مختلف و تبعیض بین شاغلان انفرادی.

۳- هماهنگی با سایر دستگاه‌های دولتی و غیردولتی در راستای تأمین منافع دراز مدت جامعه و استفاده کنندگان از خدمات حرفه‌ای و جامعه حسابداران رسمی.

۴- تصمیم‌گیری‌ها و سیاست‌گذاری‌ها با هدف تأمین منافع جامعه و حرفه و نه منافع شخصی و گروهی، چرا که در سایر رعایت منافع عمومی منافع شخصی و گروهی هم عاید می‌شود.

۵- جلوگیری از قیمت‌شکنی از طریق ارتقای سطح کمی و کیفی خدمات حسابرسی. نرخ شکنی زاید رقیب ناسالم است به ویژه زمانی که نرخ شکنی از جانب مؤسسات متمرکز باشد که علاوه بر کوچک کردن کیک درآمدی حرفه باعث افت اعتبار حرفه می‌گردد. در این خصوص، ایجاد فرصت کارهای بیشتر یک راه حل مناسب است.

۶- پیگیری اصلاح قوانین موجود و در صورت لزوم تدوین قوانین و مقررات جدید در راستای ایجاد بستری مناسب برای بهره گیری بیشتر جامعه از خدمات حرفه‌ای و آشنایی بیشتر استفاده کنندگان از خدمات قابل انجام توسط حسابرسان.



اجتماعی و با هدف اصلاح نگرش بخش خصوصی و دولتی در این زمینه و پایان بخشیدن به تضادهای ایجاد شده و تصنعی متاثر از غوغاسالاری و انحصار طلبی.

۳- احترام به جایگاه اعضای جامعه حسابداران شاغل در هر بخش با این اعتقاد که شان اعضا و جامعه فارغ از محل خدمت ایشان بر جایگاه اجتماعی سایر اعضا تاثیرگذار است، ضمن تقویت تفکر احترام به خود و سایر اعضای جامعه به نحوی که احترام اجتماعی را نیز متوجه جامعه سازد.

۴- تهیه، تأمین و استقرار سخت افزارهای لازم و تجهیز آن با استفاده از بهترین نرم افزارها با هدف تسهیل استفاده اعضا در هر زمان مکان و پیگیری به منظور تاسیس مراکز علمی معتبر که صلاحیت ترتیب و آموزش را با بالاترین مدارج علمی و تخصصی حسابداری و حسابرسی داشته باشند و جلب مشارکت مراکز مرتبط داخلی و خارجی با عنایت به توان موجود و بالقوه کشور و فرصت ایجاد شده ناشی از تغییرات مدیریت اجرایی با به کارگیری افراد متخصص به منظور مطالعه راههای پیشرفت حرفه در سطح کشورهای پیشرفته.

۵- تقویت این اعتقاد که مجموعه‌های فعال دولتی در بخش حسابرسی مسئولیت ارتقای سطح علمی و تدوین استانداردها را به عنوان رسالتی از طرف حاکمیت برعهده دارند با این اعتقاد که دولت‌ها به جز در کشورهای خاص رسالت ایجاد بستر مناسب را در برای انجام فعالیت مردم به عهده دارند و هیچ گاه در موضع رقابت با مردم نیستند و مساعدت برای ایجاد و تقویت مؤسسات خصوصی معتمد با هدف توسعه بازار پاک با مساعدت حسابداران رسمی اخلاق‌گرا و تشکل‌ها و افکاری که رشد خود را در محیط‌های پاک و مستعد دنبال می‌کنند، بدون تردید این امر می‌تواند باعث ایجاد محیط امن و سالم اقتصادی گردد و علاوه بر پیشگیری از بزرگ شدن بدنه دولت باعث رشد حرفه در جامعه و توسعه آن و افزایش اشتغال شود.

۶- درخواست استقرار فضای مجازی مناسب از طریق جامعه حسابداران، تا اعضا ضمن حفظ آزادی بیان و اندیشه، با طرح مطالب بعضاً برخاسته از احساسات زودگذر، موجبات وهن جایگاه جامعه حسابداران را فراهم نکنند و هدایت انعکاس تقابل و تضارب آرا به محیطی که صرفاً اعضای حرفه‌ای و ذینفع از آن اطلاعات یابند و در مورد آن به قضاوت بنشینند.

۷- فراخوان نویسندگان، مولفان و مرتبطان با حرفه حسابداری و حسابرسی به منظور تهیه کتب، مقالات و رساله‌های علمی، تهیه نرم افزارهای مناسب، اعطای جوایز نفیس توسط جامعه حسابداران رسمی به رساله‌ها و پایان نامه‌های دانشگاهی ممتاز و مقالات برتر به منظور تعریف جایگاه جامعه و ارتقای سطح علمی از طریق جلب استعدادهای درخشان و ایجاد انگیزه ورود دانش پژوهان مستعد به حرفه.

علی اکبر عرب مازار

از صیانت از قانون تا توانمندسازی حرفه

۱- صیانت از قانون تشکیل جامعه حسابداران رسمی به عنوان یک شکل غیردولتی، غیر انتفاعی و دارای استقلال مالی و شخصیت حقوقی مستقل

۷- توسعه بازار کار: حدود ۲۵۰,۰۰۰ شرکت اظهارنامه مالیاتی ارائه کرده اند در حالی که در حدود ۱۰ درصد آن‌ها توسط مؤسسات حسابرسی بخش غیردولتی رسیدگی می‌شود و ۹۴۲ شرکت نیز توسط سازمان حسابرسی مورد حسابرسی قرار می‌گیرند در حالی که طبق مقررات موجود حداقل ۵۰ درصد از ۲۵۰,۰۰۰ شرکت مشمول رسیدگی هستند که باید پیگیری شود و یا خدمات قابل ارائه حسابسان به کمتر از ۱۰ نوع خدمت می‌رسد که افزایش آن تا چندین برابر میسر است.

رحمت اله صادقیان

گذر از منافع فردی برای تحقق منافع جمعی

رشد و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی، ارتقا و افزایش نقش و تاثیرگذاری اجتماعی حسابداران رسمی و همزمان تأمین و تثبیت و پایداری رفاه اقتصادی حسابداران در دراز مدت ضمن رعایت درستکاری، الزامات اخلاق و رفتار حرفه‌ای از سوی تک تک اعضای جامعه، نیازمند تحقق برنامه‌های زیر است:

۱- استفاده و به کارگیری از تمام سوابق و توانایی حرفه‌ای و اجرایی برای تعامل سازنده با نهادهای نظارتی و اجرایی برای پیشبرد اهداف جامعه و اعضا.

۲- توسعه منافع انسانی شاغلان در حرفه از طریق آموزش اعضا و کارکنان

۳- تقویت نقش و جایگاه جامعه در مجامع مراکز حرفه‌ای و اجرایی کشور.

۴- توسعه توان حرفه‌ای مؤسسات با استفاده از فناوری اطلاعات در ارائه خدمات و توسعه فناوری

۵- حفظ کرامت و منزلت حسابداران رسمی و تقویت منافع گروه

۶- گذر از منافع فردی برای تحقق و تأمین منافع گروه

۷- تعامل با انجمن‌ها و مراکز حرفه‌ای داخلی و خارجی

۸- توسعه همزمان حرفه در زمینه‌های تدوین و بازنگری و بهبود قوانین و مقررات

۹- تهیه و ارائه برنامه‌های لازم به منظور افزایش درآمدهای مؤسسات

۱۰- تلاش برای حفظ و توسعه فعالیت مؤسسات حسابرسی کوچک و جدید

۱۱- تعامل بین اعضای جامعه و شورای عالی به منظور ارتقای منزلت حرفه‌ای و اجتماعی جامعه

مجید صفاتی

همکاری اکثریت اعضا تنها راه تحقق برنامه‌هاست

رئوس اهداف و برنامه‌هایی که در نظر دارم با همراهی سایر اعضای شورای عالی جامعه و با پشتیبانی اعضا پیگیری کنم به قرار زیر است:

۱- تلاش برای ارتقای جایگاه جامعه حسابداران رسمی و تثبیت اعتبار جامعه‌ای که خود مسئولیت اعتباردهی را در کشور برعهده دارد از طریق تشکیل اتاق فکری شامل اعضای شوراهای قبلی، پیش کسوتان حرفه‌ای و مقبولین دستگاه‌های مرتبط در قوای سه گانه.

۲- تلاش برای باز تعریف هدف‌ها و رسالت‌های جامعه به منظور تعیین و تبیین نقش هر بخش در انجام رسالت‌های



- ۲- بازنگری و تلاش برای بهبود مقررات حاکم بر جامعه از جمله تغییرات نامعقول انجام یافته در اساسنامه.
- ۳- جلب همکاری بیشتر اعضای جامعه برای مشارکت در اداره امور جامعه از طریق گسترش ارتباطات.
- ۴- سعی در جلب نظر نهادهای دولتی به منظور احاله اختیار وضع مقررات مربوط به اداره امور جامعه و ایجاد زمینه همکاری‌های مشترک.
- ۵- تدوین و بهبود مقررات و ضوابط مربوط به اعمال نظارت و مراقبت حرفه‌ای بر اعضا و مؤسسات حسابرسی برای حفظ منافع عمومی صاحبان سرمایه و سایر استفاده کنندگان از خدمات حسابداران رسمی.
- ۶- ایجاد تسهیلات مناسب برای تعامل بهتر با جامعه به ویژه در فرآیند رای گیری برای اعضای که مقیم تهران نیستند.
- ۷- بهبود و تقویت مستمر حرفه حسابداری و حسابرسی از طریق ارتقای برنامه‌های آموزشی و پژوهشی.
- ۸- کوشش مستمر برای معرفی و شناساندن فعالیت‌ها و خدمات اعضای جامعه به مراجع اقتصادی و مردم.
- ۹- توانمندسازی و ارتقای جایگاه قانونی حسابرسی بخش خصوصی و تلاش در جهت بسط و افزایش تقاضای کار حسابداری و حسابرسی و تنوع خدمات حرفه‌ای به منظور بهره‌گیری کامل از ظرفیت‌های بلااستفاده اعضا و مؤسسات حسابرسی.

کیهان مهمان

توسعه پایدار جامعه حسابداران رسمی

- ۱- تعامل بسیار نزدیک و سازنده با مسئولان بخش عمومی در راستای ارتقای اعتماد مسئولان این بخش به جامعه حسابداران رسمی و به منظور کسب اکثر امتیازات ممکن برای مؤسسات و اعضا با توجه به ظرفیت‌های موجود.
- ۲- شناسایی کامل معضلات گریبانگیر مؤسسات و اعضا و تلاش بی وقفه برای رفع آن‌ها.
- ۳- اصلاح اساسی ساختارهای درونی جامعه در راستای منافع به حق مؤسسات و اعضا و مشارکت حداکثری آن‌ها در تصمیم‌های شورا.
- ۴- پشتیبانی کامل از استقلال حسابرسان با اتخاذ تدابیر حمایتی و جدید در رعایت الزامات اخلاق حرفه‌ای و جلوگیری از رقابت‌های ناسالم و غیرحرفه‌ای.
- ۵- تدوین نظام جامع آموزش حرفه‌ای برای اعتلای علمی و حرفه‌ای مؤسسات و اعضا و کارکنان حرفه‌ای و ایجاد فرصت‌های عضویت در مجامع حرفه‌ای بین‌المللی.
- ۶- ملزم ساختن اعضای شورای عالی به تخصیص زمان بیشتر در قبال وظایف گوناگون خود در شورا به منظور یافتن راهکاری مناسب برای حل و فصل موارد بیان شده در بندهای قبل.

عباس وفادار

تغییر در سایه اعتدال

- ۱- اصلاح اساسنامه جامعه به منظور انطباق آن با ظرفیت‌های قانونی موجود؛ به خصوص تبدیل آن به مؤسسه‌ای غیردولتی و دارای استقلال واقعی.
- ۲- متمرکز کردن فرآیند تعیین صلاحیت حسابداران رسمی در

- جامعه حسابداران رسمی ایران.
- ۳- تعیین وظایف و مسئولیت‌های ارکان جامعه و تنظیم مناسبات بین آن‌ها.
- ۴- ابطال و ملغی الاثر کردن مقررات و دستورالعمل‌های مغایر با قانون به خصوص در حوزه‌های سازمان بورس و سازمان امور مالیاتی که تهدید یا تحدیدی برای حسابداران رسمی در انجام وظایف قانونی آن‌ها است.
- ۵- تعامل با نهادهای تأثیرگذار بخش خصوصی از جمله اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران با هدف تقویت هر چه بیشتر جایگاه جامعه.
- ۶- شناسایی هر چه بیشتر توانمندی‌های جامعه حسابداران رسمی به مجموعه حکومت به منظور مشارکت در فرآیند تدوین قوانین و مقررات در حوزه‌های اقتصادی و نیز استفاده هر چه بیشتر از خدمات حرفه‌ای اعضا.
- ۷- ارتباط بیشتر جامعه با نهادهای بین‌المللی مشابه و سعی در فراهم کردن بستر مناسب برای همکاری مؤسسات حسابرسی بین‌المللی و ایرانی.
- ۸- برخورداری حسابداران رسمی از بیمه مسئولیت با هدف جبران خسارت‌های احتمالی ناشی از انجام وظایف حرفه‌ای.
- ۹- تدوین اساسنامه قانونی جامعه حسابداران رسمی ایران و تصویب آن توسط مجلس شورای اسلامی که ضامن ثبات و تداوم جامعه است.

شهریار دیلم صالحی

رئوس برنامه‌های کاری

- ۱- مذاکره با مقامات ذیصلاح برای بازنگری در اساسنامه جامعه، با هدف حفظ و صیانت از حقوق حسابداران رسمی و استقلال آن از مراجع غیر حرفه‌ای.
- ۲- تقویت جایگاه جامعه در مجامع و مراکز حرفه‌ای و ارکان تصمیم‌گیری و اجرایی کشور.
- ۳- کاهش ریسک‌های محیطی حسابرسان، از طریق عدم تمکین به خواسته‌های متعدد مراکز مختلف، حمایت از حقوق مادی و معنوی اعضا و تغییر برای جامعه به عدم تنظیم ضوابط و مقررات دست و پاگیر برای اعضا.
- ۴- تقویت خصوصی‌گرایی، در عین تعامل با سایر مراجع حرفه‌ای و دولتی.
- ۵- بهبود وضعیت آموزشی اعضا و کارکنان مؤسسات عضو، از طریق برگزاری رایگان دوره‌های آموزشی، تنوع بخشی، به روز رسانی، کاربردی کردن، انتخاب زمان مناسب برای برگزاری کلاس‌ها و تعامل با سایر انجمن‌ها و مراکز حرفه‌ای و وزارت علوم برای بهبود وضعیت آموزش حسابداری و حسابرسی.
- ۶- تهیه طرح و انجام اقدامات لازم برای افزایش درآمدها از طریق افزایش ارجاع خدمات و تعیین حق الزحمه متناسب با ریسک و مسئولیت‌های حسابرسان.
- ۷- ایجاد شرایط رشد و نمو مؤسسات کوچک و جلوگیری از رقابت‌های نامناسب و جلوگیری از تنزل موقعیت حسابرسان.
- ۸- زمینه سازی برای گسترش استفاده از فناوری اطلاعات در ارائه خدمات.



گروه‌های شناسنامه‌دار، نوظهور و حتی گاهی خلق‌الساعه منسوب به حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات "بخش خصوصی" و "بخش دولتی" نیز کمابیش در هر شش دوره انتخابات جامعه مشهود بوده است. برای انجام این انتخابات انجمن‌های حرفه‌ای و دانشگاهی شامل: انجمن حسابداران خبره ایران (۱۳ نفر) انجمن حسابداری ایران (۱۱ نفر)، انجمن مدیران مالی حرفه‌ای ایران (۱۱ نفر) و انجمن حسابرسان داخلی ایران (۱۲ نفر) را معرفی کردند. همچنین گروه‌های حسابداران رسمی شاغل در سازمان حسابرسی (۱۱ نفر)، پیش‌تازان حسابرسی (۱۱ نفر)، هم‌اندیش (۱۱ نفر)، جوان نگر (۱۱ نفر) و نواندیش (۱۱ نفر) را به اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران معرفی کردند تا از میان افراد معرفی شده، اعضای شورای عالی جامعه انتخاب شوند.

پیشنهادهای

پیش فرض‌های پیشنهادی ارائه شده:

الف- در دنیا، یک اصل ثابت وجود دارد که همه چیز در حال تغییر است. چه زیباست به گفته مولی و سرورمان، امام علی (ع) فرزند زمان خود باشیم و هم‌زمان و متناسب با تغییرات محیطی، تغییرات لازم را در خود بوجود آوریم.

ب- بیان زمینه‌هایی که نیازمند بذل عنایت و توجه بیشتر است، به مفهوم نادیده گرفتن خدمات ارائه شده توسط اعضای فعال و زحمتکش جامعه از زمان تاسیس تاکنون نیست.

ج- در صورت انتقاد از رفتار برخی از اعضای جامعه، اصلاً منظور تمام اعضای جامعه حسابداران نیست. اعضای جامعه حسابداران رسمی، افراد حرفه‌ای هستند که از لحاظ رفتاری با رعایت آیین رفتار حرفه‌ای، جایگاهی بسیار شایسته در میان افراد حرفه‌ای جامعه دارند. بدیهی است رفتار این افراد به این دلیل مورد نکوهش قرار می‌گیرد که برخلاف رفتار حرفه‌ای و آیین رفتار حرفه‌ای است و اعمالی است که می‌تواند اعتبار حرفه را خدشه‌دار کند.

۹- کمک به ایجاد همدلی و هماهنگی بیشتر بین اعضای شورای عالی برای ارتقای منزلت جامعه.

۱۰- کمک به ایجاد همدلی و هماهنگی بیشتر با سایر مراجع حرفه‌ای.

برگزاری ششمین انتخابات شورای عالی

طبق گزارش مجله حسابدار، صبح چهارشنبه ۲۷ مرداد ۱۳۹۵، ششمین دوره انتخابات شورای عالی جامعه حسابداران رسمی با مشارکت حدود نهصد نفر از اعضای جامعه، در تهران، پژوهشگاه نیرو، برگزار شد. اعضای جامعه در این انتخابات، کادر رهبری تأثیرگذارترین نهاد حرفه‌ای حسابداری عمومی ایران را برای دوره سه ساله آینده تعیین کردند. در انتخابات این دوره نیز چون پنج دوره پیشین، انجمن‌های حرفه‌ای و دانشگاهی حسابداری ایران و شماری از گروه‌های متشکل از حسابداران رسمی اقدام به انتشار فهرست نامزدهای مورد حمایت خود کردند؛ و در چارچوب گردهمایی خصوصی، عمومی و مجازی (در شبکه‌های اجتماعی) در صدد جذب حداکثر آرای اعضای جامعه برای فهرست نامزدهای مورد حمایت خود برآمدند.

طبق تبصره ذیل ماده (۱۲) دستورالعمل مربوط به نحوه برگزاری مجمع عمومی و انتخابات اعضای شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران که در اطلاعیه مورخ ۱۳ مرداد ۱۳۹۵ جامعه نیز به آن استناد شد: "تبلیغات توسط گروه‌های تبلیغاتی، مشروط بر تقاضای کتبی حداقل ۲۰ نفر از اعضای غیر داوطلب عضویت در شورای عالی از جامعه، مجاز است.

گروه‌های مزبور در چارچوب ضوابطی که با پیشنهاد شورای عالی و تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی تعیین می‌شود می‌تواند فعالیت نمایند. انجمن‌های حرفه‌ای ثبت شده از این حکم، مستثنی می‌باشند." انجمن‌های حرفه‌ای و دانشگاهی حسابداری ایران، با استناد به این ضابطه، از نخستین دوره و همواره مشارکتی فعال و تأثیرگذار در انتخابات شورای عالی جامعه داشته‌اند. علاوه بر این، مشارکت و تأثیرگذاری طیف متنوعی از



د - تمام موارد نوشته شده در این نوشتار، پیشنهاد بوده و هدف از بیان آن، جلب توجه اعضای محترم جامعه به آن و قراردادن موضوعات در دستور کار جامعه حسابداران رسمی ایران است. بدیهی است انجام کار کارشناسی، بحث در کارگروه‌ها و تصویب توسط افراد ذیصلاح می‌توانند این موضوعات را به صورت فعالیت‌های دارای ارزش افزوده برای جامعه درآورد.

تدوین، بازنگری و اجرای برنامه‌های راهبردی

همانطور که قبلاً گفته شد، در آغاز زمان انتخابات هر دوره منتخبان شورای عالی، برنامه‌های خود را اعلام می‌کنند و برخی از اعضای جامعه حسابداران، نیز رهنمودهایی در اختیار اعضای محترم از طریق سایت جامعه یا مجله حسابدار رسمی قرار می‌دهند. این موضوعات برگرفته از اساسنامه جامعه و یا اقداماتی است که باید جزء برنامه‌های راهبردی قرار گرفته و عملیاتی شود. متأسفانه در بسیاری از موارد، این موضوعات صرفاً در زمان انتخابات بیان می‌شود و در طی دوره‌های مختلف، بسیاری از آنها، انجام نشده یا ناتمام باقی می‌ماند. نظر به تغییرات مداوم در دنیای امروز، ضروری است برنامه‌های راهبردی جامعه در زمان‌های مناسب، مورد بازنگری و لزوم انجام تغییرات در آنها مورد توجه قرار گیرد. بدیهی است با وجود برنامه‌ریزی راهبردی، میزان موفقیت اعضای محترم شورای عالی جامعه در ایفاء مسئولیت‌های محوله، به میزانی بستگی دارد که آنان، برنامه‌های راهبردی را محقق نموده‌اند. در این مورد، انجام این اقدامات در جامعه، موجب ارتقای پاسخگویی، ارزیابی بهتر عملکرد ارکان جامعه، اعضا و افرادی می‌شود که مسئولیت‌هایی را به عهده می‌گیرند و لزوم استفاده از لیست معرفی کاندیداها را غیرضروری می‌سازد که بدون هرگونه کار کارشناسی، تجزیه و تحلیل و ارزیابی عملکرد، ما را دعوت به انتخاب اعضای شورای عالی می‌نمایند.

ارزیابی عملکرد

در جامعه ارکان مختلفی مانند شورای عالی، هیأت مدیره و کارگروه‌ها وجود دارد که طبق شرح وظایف مصوب خود به انجام وظیفه می‌پردازند و گزارش‌هایی نیز در مورد عملکرد خود ارائه می‌نمایند. به دلیل عدم استقرار سیستم‌های ارزیابی عملکرد و عدم تدوین معیارها و شاخص‌های عملکرد و در برخی از موارد، عدم ارائه اطلاعات شفاف و لازم، ارزیابی کامل و مناسبی از عملکردها صورت نگرفته و در هر مورد، حتی در زمان تغییر اعضای شورا، اعضای هیأت مدیره یا اعضای کارگروه‌ها، میزان اثربخشی اقدامات آنها مورد ارزیابی لازم قرار نمی‌گیرد. بدیهی است این رفتارها، راه پیشرفت و بهبود عملکرد را مسدود یا متوقف می‌کند و مبنای انتخاب افراد را برای ایفاء مسئولیت‌ها، از جنبه‌های شایسته‌سالاری به رابطه‌سالاری سوق می‌دهد.

در این مورد، در زمان برگزاری انتخابات شورای عالی، شاهد این هستیم که برخی از انجمن‌های حرفه‌ای دانشگاهی و گروه‌های دیگر، اقدام به ارائه لیست نامزدهای عضویت در شورای عالی به اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران می‌نمایند. نظر به اینکه اعضای جامعه حسابداران رسمی، همگی دارای تحصیلات دانشگاهی هستند، اساس کار آنان را ارزیابی تشکیل می‌دهد و همواره در رسیدگی‌های خود، از تردید حرفه‌ای و قضاوت‌های حرفه‌ای بهره می‌برند و هیچ گروهی

از افراد حرفه‌ای، تسلط و تخصص در حد حسابرسان را در ارزیابی و تجزیه و تحلیل اطلاعات ندارند و از سوی دیگر، بسیاری از انجمن‌های حرفه‌ای و دانشگاهی ارائه دهنده فهرست نامزدها، در اقدامات خود، عملکردی بسیار نازل‌تر از جامعه دارند و نمی‌توانند راهنما و مشاوران خوبی برای ما باشند. پیشنهاد می‌شود از این ساز و کارها بهره نگیریم و بیاموزیم که مبنای انتخاب افراد، عملکرد آنان باشد و حسابداران رسمی براساس سوابق حرفه‌ای، دانش و صلاحیت حرفه‌ای خود و با ارزیابی عملکرد و نحوه کارکرد افراد، به گزینش اعضای شورای عالی جامعه بپردازند.

آیین رفتار حرفه‌ای

آیین رفتار حرفه‌ای معمولاً به وسیله تشکلهای حرفه‌ای بر مبنایی اخلاق پذیرفته شده هر حرفه تدوین می‌شود و هر از چندگاه متناسب با اوضاع و احوال اقتصادی و اجتماعی مورد بازنگری قرار می‌گیرد. آیین رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران، مهمترین خطمشی جامعه را تشکیل می‌دهد و ضامن بقای آن است. پای بندی و رعایت آیین رفتار حرفه‌ای (درستکاری، بی‌طرفی، صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای، رازداری، رفتار حرفه‌ای، اصول و ضوابط حرفه‌ای) آینده جامعه را رقم می‌زنند. لذا دستیابی به اهداف آیین رفتار حرفه‌ای، بخش مهمی از بینش و جهان بینی حسابرسان را تشکیل می‌دهد و حسابرسان با باور به آن، به اجرای استانداردهای حرفه‌ای و ارائه خدمات می‌پردازند. لزوم آموزش و بازآموزی، ارتقای تعهد به اجرای آیین رفتار حرفه‌ای در اعضا و ترویج و انتشار آن، درستکاری، بی‌طرفی، کیفیت، حسن شهرت حرفه‌ای را بیش از پیش افزایش می‌دهد. طبق بند دوم، قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران، جمهوری اسلامی، نظامی است بر پایه ایمان به:

(۱) خدای یکتا و اختصاص حاکمیت و تشریع به او و لزوم

تسلیم در برابر امر او.

(۲) وحی الهی و نقش بنیادی آن در بیان قوانین.

(۳) معاد و نقش سازنده آن در سیر تکاملی انسان به سوی خدا

(۴) عدل خدا در خلقت و تشریع

(۵) امامت و رهبری مستمر و نقش اساسی آن در تداوم

انقلاب اسلامی

(۶) کرامت و ارزش ولای انسان و آزادی توأم با مسئولیت او

در برابر خدا

بنابراین کلیه افراد در ارکان جامعه و اعضای جامعه باید فرآیند خدمت‌گذاری خود را در مسیر ایمان به خداوند و برای رضایت او، برنامه‌ریزی و اجرا نمایند و این موضوعی است که باید در هر لحظه و هر زمان موکداً مورد تأکید قرار گیرد. البته افرادی در جامعه وجود دارند که وطن‌پرستی را عامل تلاش برای خدمت به هموعان خود می‌دانند و برخی از افراد، آزادهای هستند که به مقام انسانی خود و دیگران، احترام می‌گذارند. اما متأسفانه عده‌ای بسیار اندک و قلیلی نیز وجود دارند که در جامعه حضور می‌یابند تا خود را مطرح کنند و صرفاً معتقد به حفظ منافع شخصی خود هستند و از دیدگاه آنان، هدف وسیله را توجیه می‌کند. بدیهی است در جوامع حرفه‌ای که اساس بر مشارکت گروهی و همکاری برای اعتلای حرفه است و تمام کارها از طریق هم اندیشی و مشارکت و مساعدت صورت می‌گیرد. این گونه رفتارها نه تنها



حال حاضر، در جامعه حسابداران رسمی ایران حضور دارند و این ظرفیت برای تدوین استانداردها در جامعه به وجود آمده، پیشنهاد می‌شود فرآیند تدوین استانداردها به جامعه حسابداران رسمی ایران، انتقال یابد. این اقدامات می‌تواند نقش جامعه حسابداران رسمی ایران را در محیط کسب و کار ارتقا داده و تداوم فعالیت آن را در آینده تقویت نماید.

مؤسسات حسابرسي

مؤسسات حسابرسي شاکله جامعه حسابداران رسمي ايران را تشکيل مي‌دهند. مؤسسات حسابرسي بايد اصول و ضوابط حرفه‌ای و استانداردهای کنترل کیفیت را رعایت کنند. مؤسسات حسابرسي، بايد خدمات با کیفیت به مشتریان خود ارائه کنند. مؤسسات حسابرسي توسط شرکای مؤسسه اداره می‌شوند. شرکای مؤسسه حسابرسي بايد به طور تمام وقت منحصرأ در همان مؤسسه به کار حرفه‌ای اشتغال داشته باشد. مؤسسات حسابرسي بايد خدمات خود را با کارایی و اثربخشی انجام دهند. همه این کارها مستلزم صرف هزینه و بکارگیری فناوری است که متأسفانه برنامه‌ریزی مناسبی در سطح جامعه برای این موضوع وجود ندارد. در این مورد، تاکنون حتی اقدام لازم برای به کارگیری روش‌های حسابرسي مبتنی بر کامپیوتر (CAATs) صورت نگرفته است. روش‌ها و ابزار حسابرسي مبتنی بر کامپیوتر شامل استفاده از نرم افزارهای مفیدی چون صفحه گسترده‌ها، واژه پردازها، برنامه‌های ویرایش متن و نرم‌افزارهای پیشرفته‌ای مانند سیستم‌های تجزیه و تحلیل آماری و بازار کسب و کار هوشمند در حرفه حسابرسي است و می‌تواند با ارتقای کارایی، از هزینه‌های حسابرسي بکاهد و با افزایش اثربخشی، کاری کند که گزارش‌هایی صادره توسط حسابرسان مستقل، همان گزارشی باشد که باید.

در حال حاضر، یکی از مهمترین موضوعات مؤسسه‌های حسابرسي این است که ارائه کار با کیفیت، رعایت استانداردهای کیفیت، حفظ و آموزش و نگهداری نیروهای کاری خوب، مستلزم صرف هزینه است بنابراین حجم کارهای هر مؤسسه حسابرسي بايد به ميزانی باشد که علاوه بر پوشش هزینه‌های مؤسسه، مدیران و شرکای مؤسسه نیز به اندازه دانش، مهارت و تجربه خود که کم هم نیست، حقوق و مزایای متناسبی دریافت کنند که متأسفانه این موضوع در سطح جامعه، مورد توجه لازم قرار نمی‌گیرد. حل این معضل، مستلزم اندیشیدن به مؤسسات حسابرسي، حجم خدمات آنها، نرخ حق‌الزحمه حسابرسي و سایر عوامل موثر دیگر است در این مورد، ضروری است خدمات قابل ارائه توسط مؤسسات حسابرسي گسترش یابد. این در حالی است که در مؤسسات بین‌المللی حسابرسي، نوع خدمات قابل ارائه به بیش از ۵۰ نوع فعالیت رسیده است. در شرایط حاضر، بخش بزرگی از مؤسسات حسابرسي رامؤسسات حسابرسي کوچک و متوسط و غیر معتمد بورس تشکیل می‌دهد و لازم است اقدامات ضروری صورت گیرد تا حجم فعالیت‌های این مؤسسات در حد قابل قبول و درآمدهای ناشی از خدمات ارائه شده آنها، امکان اداره مطلوب مؤسسه و دریافت حقوق و مزایای کافی برای شرکا، مدیران و کارکنان را فراهم سازد. در این مورد، ارائه خدمات حسابداری پس از تصویب قانون مالیات‌های مستقیم و ارائه خدمات حسابداری و حسابرسي به شرکتهای کوچک و متوسط و تهیه صورت‌های مالی (IFRS) و توسعه بازار کار می‌تواند کمک کننده باشد.

بازدهی برای آنان ندارد بلکه برخلاف رفتار حرفه‌ای است و حسن شهرت حرفه‌ای آنان را کاهش و اعتبار حرفه را خدشه دار می‌کند. همواره به خاطر داشته باشیم جامعه، متشکل از افراد حرفه‌ای است و تمام ارکان و کارگروه‌های تخصصی آن به صورت گروهی و اجتماعی انجام وظیفه می‌کنند و در یک جامعه حرفه‌ای، فرد زمانی ارزشمند است که خدماتش برای کل حرفه و برای افراد جامعه مفید باشد.

نظارت بر حرفه حسابرسي

رسوایی‌های مالی شرکت در آغاز هزاره سوم در ایالات متحده، منجر به تصویب قانون ساربینر-اکسلی شد و براساس این قانون، هیأت نظارت حرفه حسابداری بر شرکتهای سهام عام (PCAOB) بوجود آمد. پس از تشکیل (PCAOB)، در تاریخ ۱۵ سپتامبر ۲۰۰۶ با مشارکت ۱۶ نهاد ناظر بر حرفه حسابرسي از ۱۷ منطقه جغرافیایی در سطح جهان، مجمع بین‌المللی نظارت بر حسابرسان مستقل (IFIAR) تشکیل شده و در حال حاضر دارای بیش از ۵۰ عضو است. تغییرات بوجود آمده در نظارت حرفه‌ای بر عملکرد حسابرسان مستقل، از موضوعاتی است که باید در روزهای آینده مورد بحث و بررسی قرار گیرد. این در حالی است که جامعه دارای آیین نامه نظارت حرفه‌ای است. از سوی دیگر، در ارکان جامعه حسابداران رسمي ايران، چند رکن نظارتی مانند مجمع عمومی، شورای عالی و هیأت عالی نظارت وجود دارد که در هر مورد، وظایف محدود و کمتر از ظرفیت برای آنها تعریف شده است. وجود مراجع نظارتی متعدد، علاوه بر هزینه‌های زیادی که به جامعه تحمیل می‌کند از جابجایی جامعه نیز می‌کاهد. از سوی دیگر، در جوامع حرفه‌ای دنیا، معمولاً با توجه به حرفه‌ای بودن حسابرسان مستقل و با توجه به رفتار آنان در چارچوب اصول و ضوابط حرفه‌ای، همواره از میزان نظارت‌های مستقیم و وجود نظارت‌های مختلف بر آنها کاسته می‌شود. این مهم، ضرورت اصلاح اساسنامه جامعه، با توجه به مورد پیشگفته و لزوم به روز آوری قوانین و مقررات و بسترسازی بهتر برای ارائه خدمات مورد نیاز افراد جامعه را بیش از پیش نمایان می‌سازد.

تدوين استانداردهای حرفه‌ای

در سال ۱۳۶۶، در زمان تالسیس سازمان حسابرسي، توسط گروهی از دلسوزان حرفه، ضرورت تدوین استانداردهای حرفه‌ای در ایران احساس می‌شد. این افراد بر این باور بودند که ضروری است استانداردهای تدوین شده به تصویب دولت برسد تا در سطح ملی مورد عمل قرار گیرد. در این مورد، چون اساسنامه سازمان حسابرسي در دولت تصویب می‌شد، این موضوع به عنوان یکی از وظایف سازمان محترم حسابرسي قرار گرفت و در اساسنامه قانونی این سازمان درج گردید و سازمان حسابرسي از سال ۱۳۷۸ این مهم را در دستور کار خود قرار داد و اقدام به تدوین رهنمودهای حرفه‌ای و سپس استانداردهای حرفه‌ای نمود. در حال حاضر، در بیشتر کشورهای دنیا، مرجع تدوین استانداردها، مجامع حرفه‌ای مشابه جامعه حسابداران رسمي ايران می‌باشد و کار تدوین استانداردها توسط یک مؤسسه حسابرسي صورت نمی‌گیرد که خود استفاده کننده این استانداردهاست. این موضوع از جمله، موضوعات بسیار مهمی است که در کشور ما وجود دارد و نمونه آن را در کشورهای دیگر، کمتر شاهد هستیم. از سوی دیگر، با توجه به اینکه بسیاری از کارشناسان توانمند و زبده تدوین استانداردها در