

خصوصاً اعضای جدید و تازه وارد به جامعه و نیز شاغلان جدید محور دیگری است که به آن اشاره می‌کنم. این سوال بسیار مهمی است که مسئولیت و جایگاه و نقش جامعه حسابداران رسمی در قبال تازه‌واردان چیست؟

این‌که سوگندنامه چیست؟ کجا و چه‌گونه خوانده می‌شود؟ یا این‌که اعضای جدید چه‌گونه با قوانین و مقررات جامعه آشنا می‌شوند؟ این‌که اخلاق و مسئولیت‌های حرفه‌ای چه‌گونه به اعضا منتقل می‌شود؟ اعضای تازه‌وارد چگونه با اعضای شاغل قبلی جهت همکاری و یا شراکت مرتبط می‌شوند؟ مهم‌ترین سوالاتی است که در این حوزه در ذهن من و بسیاری از دوستان مطرح می‌شود. به نظر می‌رسد که صرف درج مطالب در سایت جامعه کافی نباشد.

۲- جوانان و جایگاه ایشان در جامعه محور دیگر موضوعاتی است که ذهن مرا به خود مشغول کرده بود. واقعاً متوسط سن اعضای محترم شورای عالی، هیات‌مدیره و کارگروه‌ها، چند سال است؟ با بررسی انجام شده، میانگین سن اکثر ایشان نزدیک به ۶۰ سال است. به نظر می‌رسد یکی از راهکارهای ارتقای جامعه‌ی حسابداران رسمی، طراحی سازوکارهایی باشد که حضور جوانان را در شورای عالی، هیات‌مدیره و کارگروه‌ها تسهیل نماید.

حالا سؤال دیگر این است که متوسط سن شرکت‌کنندگان در جلسات رسمی جامعه و جلسات ماهانه چندسال است؟ چه تعداد جوان در این جلسات شرکت می‌کنند؟ و سوال سوم در این خصوص این است که آیا داشتن سن و سابقه صرفاً می‌تواند دلیلی بر توانمندی اعضا تلقی شود و معیاری برای تصدیق سمت‌های جامعه باشد؟ آیا بهتر نیست در کنار افراد با تجربه و ذی‌نقوذ، افراد جوان نیز قرار گیرند تا بدین طریق

چالش‌های شاغلین انفرادی

غلامرضا امیدی

حسابدار رسمی

که این اقدام همکاران صحیح نیست و در نهایت منجر به تضعیف جایگاه حسابداران رسمی شده و اعتماد عمومی را از بین خواهد برد.

انتظار می‌رود که اعضای محترم نسبت به پیامدهای مقالات خود واقف بوده و ارکان جامعه نیز برخورد لازم را جهت جلوگیری از درج چنین مقالاتی انجام دهند.

پیشنهاد می‌کنم موضوعاتی از این دست در جلسات ماهانه که مکان مناسبی جهت طرح مشکلات و مسایل می‌باشد، مطرح شود.

۱- نقش و مسئولیت جامعه در

این مقاله، سه زمینه‌ی کلی را مورد بحث و بررسی قرار می‌دهد:

الف) بیان موضوعات کلی درباره‌ی جامعه‌ی حسابداران

بیان موضوعاتی در مورد مؤسسات حسابرسی

بیان مسائل و چالش‌های شاغلین انفرادی (اشخاص حقیقی)

قبل از هر چیز، باید به درج برخی مقالات و یادداشت‌هایی خارج از شئون حرفه‌ای در جراید اشاره کنم. به گمان من، حتی اگر موضوعات مطروحه صحیح و به‌حق باشد، به‌نظر می‌رسد



لطمه وارد نماید که قطعاً این حق برای جامعه محفوظ است که موضوع راه، از طریق مجاری قانونی، پیگیری کند. در این زمینه، پیشنهاد می‌شود به جای اعتراض، دلایل چنین دسته‌بندی‌هایی مشخص و تدابیر لازم اندیشیده شود که اعتبار تمامی اعضای جامعه یکسان شود تا عده‌ای نتوانند دسته‌بندی خاصی را ارائه کنند.

۵- تضاد منافع مدیران با صاحبان شرکت و نقش حسابرسان
وظیفه‌ی مدیران شرکت‌ها، حداکثر سازی ثروت سهامداران است. مسئولیت انتخاب حسابرسان مستقل با مجامع واحدهای اقتصادی است. حسابرسان را معمولاً مدیران یا مدیران مالی انتخاب و به مجامع پیشنهاد می‌کنند. حسابرسان با مدیران شرکت‌ها در ارتباط هستند و

صندوق‌های سرمایه‌گذاری و سایر مباحث مرتبط با آن در کشور مطرح می‌شود، جامعه در خصوص اطلاع‌رسانی و ارائه‌ی آموزش‌های لازم به ایشان برای انجام امور حسابداری و حسابرسی این قبیل موارد چه نقشی برعهده داشته و چه اقداماتی را انجام داده است؟

۴- موضوعات مطرح شده تحت عنوان حسابرسان معتمد و نظایر آن به نظر می‌رسد که اختیار انتخاب حسابرسان هرشرکتی با مجامع آنان است که گاه برای خودشان نیز معیارهایی به صورت داخلی تهیه می‌کنند.

در صورتی که به موضوع مذکور اعتقاد داشته باشیم، نسبت به تعیین ضوابط ایشان نیز نباید معترض باشیم مگر آنکه در ضوابطشان مواردی درج شود که به اعتبار جامعه و اعضای آن

ضمن انتقال تجربیات، از دانش نو و توانمندی جوانان نیز بهره‌گیری صورت گیرد تا چرخه‌ی توسعه جامعه بازمانده و سریع‌تر پیش رود؟

سؤال آخر این است که آیا جوان‌گرایی در جامعه وجود دارد؟ اگر وجود دارد، مصادیق آن را به ما نیز نشان دهید.

۳- اقدامات جامعه در زمینه‌ی تدوین، اصلاح و پیشنهاد استانداردهای حسابداری

با توجه به این که استانداردهای جدید حسابداری در دنیا در شرف متحول شدن است، جامعه‌ی حسابداران رسمی چه وظیفه‌ای دارد و چه اقداماتی را در این خصوص انجام داده است؟

- از آنجایی که همواره موضوعات جدیدی نظیر اوراق صکوک،

مقرر است عملکرد ایشان را به صاحبان شرکت گزارش کنند.

با توجه به نکات گفته شده، سؤال این است که حسابرسان مستقل، در رسیدگی و ارائه گزارش حسابرسی خود منافع مدیران شرکتها را در نظر می گیرند یا منافع صاحبان شرکت را؟ این مبحث به زعم من یکی از مهم ترین مسائلی است که باید درباره ی آن اندیشید.

مباحث مرتبط با مؤسسات حسابرسی

۱- کنترل کیفی روی مؤسسات حسابرسی و فرایندهای حسابرسی

کوچک تر انجام شود.

۳- جعل سربرگ مؤسسات توسط افراد سودجو: متأسفانه تعدادی از مؤسسات اعلام کرده اند که بارها شاهد بوده اند که برخی از افراد سودجو با چاپ سربرگ مؤسسات، گزارش های حسابرسی به مراجع مختلف ارائه می کنند. از دیگر اقداماتی که می باید در اولویت کاری ارکان جامعه قرار بگیرد، پیش گیری از ادامه ی تکرار این اقدام است.

۴- بحث ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم، موضوع حسابرسی مالیاتی و

قالب مؤسسه فعالیت می کنند و اعضای آنها شاغلین انفرادی در پوشش مؤسسه نیستند؟

منظور از این موضوع این است که اعضا با یکدیگر و برای مؤسسه کار می کنند و هدف آنان نیز مؤسسه است یا نه مسایل خودشان؟ در این زمینه، سؤال این است که آیا جزیره ای کار کردن اعضا از لحاظ قوانین و مقررات جامعه منعی ندارد؟ اگر دارد چه تدابیری جهت پیشگیری از آن انجام شده و یا می شود؟

در غیر این صورت، مسئولیت های حقوقی اعضا در قبال هم و مؤسسه چگونه است و چه تفاوتی با شاغلین انفرادی دارند؟

نکته ی آخر این که آیا بسترسازی و فرهنگ سازی لازم جهت تشکیل مؤسسات حسابرسی و شراکت اعضا در قالب مؤسسه ای تضامنی انجام شده است؟

مباحث مرتبط با شاغلین انفرادی

۱- جایگزینی عنوان اشخاص حقیقی به جای شاغل انفرادی.

در قانون تجارت، اشخاص به دو دسته اشخاص حقیقی و حقوقی تقسیم شده اند لیکن در قانون جامعه ی حسابداران رسمی از عنوان انفرادی استفاده شده است. بهتر نیست عنوان انفرادی به اشخاص حقیقی تغییر یابد؟

۲- افزایش اعتبار اشخاص حقیقی (شاغل انفرادی) در جامعه. چرا اعتبار شاغلین انفرادی در سطح کشور و گاه نزد مسئولان جامعه، پایین است و نسبت به آنان بی اعتمادی نشان داده می شود؟ چه تفاوتی میان مسئولیت شاغلین انفرادی نسبت به شاغلین در مؤسسات حسابرسی وجود دارد؟ و سؤال بعد این که جامعه چه اقداماتی برای اعتبار



مسایل و مشکلاتی که این موضوع برای مؤسسات به همراه دارد هنوز دغدغه ی جمعی ماست. گمان می کنم اعضای محترم شورای عالی جامعه باید در این خصوص تصمیم اساسی و مهمی اتخاذ کنند.

۵- موضوع مشارکت جزیره ای اعضا در مؤسسات حسابرسی (شاغلان انفرادی در پوشش مؤسسه) و مسایلی که در این حوزه مطرح است موضوع قابل تأملی است. در حقیقت، چند درصد شرکای مؤسسات حسابرسی در

به صورت کلان تر انجام شود و از بررسی شکلی روند رسیدگی به بررسی ماهیتی که می تواند بررسی گزارش حسابرسی باشد تمرکز شود و به جزییاتی نظیر عطف گذاری کاربرگها که تاثیر چندانی در کیفیت حسابرسی که نتیجه ی آن ارائه ی گزارش حسابرسی است، کم تر ورود شود.

۲- کثرت مؤسسات حسابرسی نیز یک مشکل بوده و پیشنهاد می شود اقدامات و تمهیدات مؤثری در جهت ایجاد مؤسسات بزرگ و ادغام مؤسسات

بخشی به این قشر زحمت کش انجام داده است؟

۳- موضوع شرط گذاری در قراردادهای توسط صاحب کاران. شماری از صاحب کاران، درخواست های غیر معقولی نظیر عدم درج بند گزارش در خصوص مشکلات شرکت را شرط ارجاع کار به شاغلان انفرادی مطرح می کنند. تکلیف چیست؟ چه راهکاری جهت عدم بیان این موارد توسط مشتریان قابل انجام است؟

۴- موضوع رعایت اخلاق حرفه ای و اسلامی توسط اعضا. چرا در پاره ای از موارد اعضای جامعه اصول و موازین اخلاقی را در عقد قراردادها، انجام کار و صدور گزارش حسابرسی رعایت نمی کنند؟ می توان پیشنهاد کرد آموزش هایی در این زمینه به اعضا داده شود؟

عدم نظارت بر کار حرفه ای اعضای شاغل انفرادی توسط جامعه

با توجه به محدودیت هایی که در حال حاضر وجود دارد، نظارت بر کار حرفه ای اشخاص حقیقی کم تر انجام می شود. به نظر می رسد که افزایش نظارت و کنترل بر کار ایشان، از یک طرف به افزایش کیفیت گزارش های صادره توسط ایشان منجر خواهد شد و از طرف دیگر اعتبار اعضای حقیقی و در نهایت کل جامعه حسابداران را افزایش خواهد داد.

۶- عدم داشتن مکان مناسب به عنوان دفتر کار

پیشنهاد می شود که شاغلان انفرادی برای اعتبار بخشی بیش تر به کار خود و داشتن مکانی برای انجام مذاکرات، انجام امور کاری و یا رسیدگی به کارهای ایشان توسط ارکان نظارتی، دفتری را حتی به صورت مشترک تدارک کنند.

۷- موضوع ماده ۲۷۲ قانون مالیات ها

و مشکلات اعضای حقیقی در زمینه ی حسابرسی مالیاتی

انجام تدابیر جدی برای برطرف کردن مشکلات عدیده ای که این ماده برای حسابرسان، چه مؤسسات و چه شاغلین انفرادی، ایجاد کرده است. به نظر می رسد که اقدام جدی با رعایت مصالح جامعه چنین باشد:

- پذیرش گزارش حسابرسی مالیاتی در حدود قانون توسط سازمان امور مالیاتی؛ و

- یا حذف آن و واگذاری مسئولیت تعیین مالیات به عهده ی سازمان امور مالیاتی کشور.

۸- موضوع ارائه ی گزارش حسابرسی برای دریافت وام از بانک توسط اشخاص

چند درصد از دریافت کنندگان وام، گزارش حسابرسی لازم را به بانک ارائه می کنند؟ حسابرسان مستقل این شرکت ها چه مسئولیتی را در این زمینه به عهده دارند؟ جامعه در این زمینه چه وظیفه ای بر عهده داشته و چه اقدامات عملی جهت رعایت انجام داده است؟ آیا رعایت این موضوع به افزایش بازار کار حسابرسی منجر نخواهد شد؟

۹- موضوع بخشنامه ی دارایی مبنی بر ارائه ی گزارش حسابرسی به همراه اظهارنامه ی مالیاتی توسط اشخاصی که فروش آن ها بیش از ۸ میلیارد ریال است: با توجه به اعلام قبلی در این زمینه در حدود ۳۰۰ هزار شرکت مشمول رعایت این قانون هستند. سؤال این است که اگر این قانون به درستی رعایت و اجرا شود آیا همه ی حسابرسان چه مؤسسه و چه شاغلین انفرادی تعداد زیادی کار حسابرسی نخواهند داشت؟

با توجه به این که سازمان امور مالیاتی به صورت مداوم نسبت به دریافت مالیات از مؤدیان از طرق مختلف اطلاع رسانی انجام می دهد؟ آیا صرف درج بخشنامه

یا قانون مذکور در سایت جامعه که در مواردی اعضای جامعه نیز به آن مراجعه نمی کنند، کفایت می کند؟ آیا بهتر نیست اطلاع رسانی بیشتری در این زمینه انجام شود.

۱۰- موضوع بیمه ی شاغلین انفرادی تعدادی از شاغلین انفرادی موضوع بیمه ی بازنشستگی و درمان خود و خانواده شان را مطرح کرده اند. در این خصوص پیشنهاد می شود موضوع از طریق جامعه مورد بررسی قرار گرفته و راهکار مناسبی پیشنهاد و دنبال شود. بحث بیمه ی تکمیلی هم موضوعی است که به نظر می رسد قابل بررسی و اقدام از طریق جامعه باشد.

۱۱- موضوع نرخ شکنی همانگونه که در جلسات دیگر هم مطرح شده است موضوع نرخ شکنی در اخذ کار حسابرسی به عنوان یک معضل جدی مطرح می باشد که منجر به کاهش کیفیت گزارش حسابرسی و کاهش اعتبار اعضای جامعه می شود. برای حل آن راهکارهای زیر پیشنهاد می شود:

- عدم شرکت اعضا در مناقصات - بررسی قراردادهای قبلی حسابرسی و جویا شدن علت کاهش مبلغ قرارداد - بررسی کیفیت گزارش حسابرسی منتشر شده توسط اعضا

در پایان با توجه به مسئولیت تضامنی در مؤسسات حسابرسی، راهکار مناسب پیشنهادی که مورد نظر اکثر اشخاص حقیقی (شاغلین انفرادی) است، امکان ثبت مؤسسات حسابرسی توسط یک حسابدار رسمی است. در این زمینه، از ارکان جامعه درخواست می شود تا ضمن بسترسازی و فراهم کردن شرایط ایجاد مؤسسات بزرگ حسابرسی، با جدیت کامل تلاش نمایند تا امکان ثبت مؤسسات حسابرسی توسط یک حسابدار رسمی نیز فراهم گردد.