

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
رحمت‌اله صادقیان

شورای سیاست‌گذاری:
سیدمحمدرضا بنی‌فاطمی کاشی

یحیی حساس یگانه
رحمت‌الله صادقیان
حجت‌الله صیدی
سیدمحمد علوی

زیرنظر هیأت تحریریه

همکاران تحریریه:

مژده کدخدایی
علی سالم

امور اجرایی:
سمیرا آراین‌نژاد

عکس‌ها:
سعید خرم‌زاده
پریا نادری گوهر

طراح و صفحه‌آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران مصور



شماره چهل‌وسه | پاییز ۱۳۹۷
انتشار: دی ۹۷

نظرات و دیدگاه‌های مطرح‌شده،
در مقالات الزاماً دیدگاه جامعه
حسابداران رسمی ایران نیست؛
مگر در مواردی که قید می‌شود.

نشریه‌ی حسابداری 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
کوچه شهید امانی، پلاک چهار،
جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

www.iacpa.ir
hesabdarrasmi@iacpa.ir

@iacpainfo

مقر

برگزاری مناقصه برای خدمات حسابرسی نفی شفافیت است
رحمت‌اله صادقیان

۴



تریون آزاد

نقش حسابداری در حفظ منافع عمومی

حسین عبده تبریزی

۶



چالش‌های جهانی، رهبران جهانی
سعید جمشیدی فرد

۹



تأملی در وضعیت امروز بانک‌ها
غلامرضا درباری

۱۴



شاه‌کلید تحول حرفه‌ی حسابرسی در ایران
غلامرضا شجری

۱۵



تورم حاد و گزارشگری مالی
فاطمه دادبه، سید محمد باقرآبادی

۱۶



میزگرد حسابداری تسعیر ارز: ضرورت‌ها و گزینه‌ها
رسول انگبینی، مهدی بیرانوند، مصطفی دیلمی‌پور، علی صاره راز، عزیز عالی‌ور،
منوچهر کاظمی و ابوالفضل نیکوکار

۱۷



گزارش

آیین‌های گرامیداشت روز حسابداری

۳۲





حسابرسی



نقش آفرینی سیستم کنترل داخلی در نهادهای سازی و تحقق اهداف برنامه‌ی جامع اصلاح نظام اداری
محمدعلی باقرپور ولاشانی، احمد حسینی

۴۰



بازار سرمایه



معمای سود تقسیمی؛ مروری بر نظریه‌های تقسیم سود
پروانه مطیع، علی بخشی، امیرهادی معنوی مقدم

۴۶



رابطه‌ی بین دوره‌ی تصدی حسابرس و خطر تقلب در گزارشگری مالی
با کنترل اثر شرایط نااطمینانی محیطی
سیدمحمدتقی میرفندرسکی، بهمن قادری، مجید آخوندی

۵۶



دور دنیا



آیا مدارای بیش از حد در هیأت‌مدیره مجاز است؟
ریچارد چمبرز، رئیس انجمن بین‌المللی حساب‌رسان داخلی-ترجمه: رویا بهمنی و وحید یداله‌نژاد

۶۶



دور دنیا
ترجمه و تدوین: مزده کدخدایی

۶۸



اطلاع‌رسانی



در مراسم روز حسابدار در وزارت امور اقتصادی و دارایی عنوان شد:
نباید بین دولت و تشکلهای حسابداری فاصله باشد

۹۶



فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
(یکم دی‌ماه ۱۳۹۷)

۱۰۶



رحمت‌اله صادقیان

برگزاری مناقصه برای خدمات حسابرسی نفی شفافیت است

یکی از چالش‌های حسابرسی حرفه‌ای در سال‌های اخیر، انعقاد قرارداد ارائه‌ی خدمات حرفه‌ای در برخی سازمان‌ها از طریق برگزاری مناقصه بوده است. متأسفانه این روش در بسیاری از سازمان‌های دولتی و سازمان‌های عمومی غیردولتی، از جمله شهرداری‌ها، مرسوم بوده است.

از این رو، شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران رفع این معضل را در دستور کار خود قرار داده بود. استدلال شورای عالی در این زمینه کاملاً مشخص و مستدل است. از سویی این استدلال مبتنی بر نیازهای امروز اقتصاد ایران برای ارتقای شفافیت مالی است و از سویی دیگر به قوانین و مقررات جاری در خصوص برگزاری مناقصات اتکا دارد.

قبل از هر چیز، انعقاد قرارداد خدمات حسابرسی براساس کم‌ترین بهای پیشنهادی در عمل با کاهش کیفیت خدمات به کاهش شفافیت مالی می‌انجامد. روشن است که کاهش حق‌الزحمه‌ی حسابرسی صرفاً از دو طریق امکان‌پذیر است: تنها با عدول از نرخ‌های مصوب و یا کاهش ساعات کار می‌توان حق‌الزحمه‌ی پایین‌تری برای ارائه‌ی خدمات حسابرسی ارائه داد. هر دو نیز در عمل به کاهش کیفیت حسابرسی منجر می‌شود. عدول از نرخ‌های مصوب زمینه‌ساز استفاده از کارشناسانی فاقد صلاحیت کافی یا غیرزبده در کار است و کاهش ساعات کار نیز افول کیفی حسابرسی را در پی دارد.

به همین دلیل شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران مگر در شرایط کاملاً استثنایی مانند شرایطی که شاهد کاهش یا توقف فعالیت عادی واحد مورد گزارش باشیم، مؤسسات حسابرسی را از کاهش حق‌الزحمه‌ی حسابرسی نسبت به سال مالی قبل منع کرده است.

علاوه بر استدلال اقتصادی در ردّ انتخاب حسابرس بر مبنای مناقصه، از لحاظ حقوقی نیز این استفاده مردود و خلاف مقررات است. مقررات مربوط به نرخ‌های حسابرسی و سربار مرتبط با آن براساس آیین‌نامه‌ی روش تعیین حق‌الزحمه‌ی پایه‌ی خدمات حسابرسی تعیین می‌شود و ضوابط مربوط به تخصیص ساعات کار رده‌های حسابرسی نیز طبق آیین‌نامه‌ی سقف مجاز ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابرسی است. می‌دانیم که هر دو این آیین‌نامه‌ها مصوب وزیر امور اقتصادی و دارایی است. از این رو حق‌الزحمه‌ی حسابرسی مشمول بند (ج) ماده‌ی (۲۹) قانون برگزاری مناقصات است و از این رو انتخاب حسابرس بر مبنای کم‌ترین قیمت برخلاف قانون برگزاری مناقصات است.

براساس بند (ج) ماده ۲۹ قانون برگزاری مناقصات در موارد خرید اموال منقول و غیرمنقول کالا و خدمات یا قیمت تعیین‌شده یا کمتر یا حقوقی که نرخ‌های آن‌ها از طرف مراجع قانونی ذی‌صلاح تعیین شده باشد، الزام به برگزاری مناقصه نیست و دستگاه‌های اجرایی می‌توانند بدون انجام تشریفات مناقصه، معامله موردنظر را انجام دهند.

با این حال، دستگاه‌هایی که برای انتخاب حسابرس به مناقصه متوسل می‌شوند نیز باید در این زمینه توجیه باشند. از این رو، در ماه‌های اخیر ستاد مشاوره‌ی فنی و حقوقی دیوان محاسبات کشور، در پی استعلام هیأت مدیره‌ی جامعه، ضمن تأیید استدلال ارائه‌شده در یادداشت حاضر به صراحت اعلام کرد «از آن‌جا که ارائه‌ی خدمات حسابرسی از مصادیق بند (ج) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات تلقی می‌شود، انتخاب حسابرس براساس مناقصه الزام قانونی ندارد.» مصوبه‌ی اخیر شورای عالی جامعه

در خصوص راهکارهای حفظ و بهبود کیفیت حسابرسی نیز تأکیدی بر همین امر است. ■



نقش حسابداری در حفظ منافع عمومی



چالش‌های جهانی رهبران جهانی



تأمل در وضعیت امروز بانک‌ها



تورم حاد و گزارشگری مالی

نقش حسابداری

در حفظ منافع عمومی^۱

حسین عبده تبریزی

* سیاست‌گذاران حسابداری نسبت به کنش و اقدامات شرکت‌ها و مدیران آن‌ها اعتماد کامل دارند.

* سیاست‌گذاران حسابداری معتقدند این ابعاد از رفتار شرکت‌ها مهم نیست و نیازی به نگاهداری حساب آن‌ها نیست و گزارشگری لازم ندارد.

* سیاست‌گذاران حسابداری فرض می‌کنند رفتار بنگاه‌ها به طور دقیق توسط بازارهایی که به طور کامل کارا هستند و به‌خوبی عمل می‌کنند، کنترل می‌شود.

* و بالاخره سیاست‌گذاران حسابداری فرض می‌کنند گزارش‌دهی مالی و شرکتی حوزه‌ی تخصص حسابداران است و بقیه‌ی کار برعهده‌ی سایر گزارشگران اطلاعات است.

اگر فرض آخر درست باشد، آن‌گاه باید پرسید چه اوصاف و داستان‌هایی از رفتار شرکت‌ها توسط حسابداران باید نقل شود و چه اطلاعاتی به سایر اطلاع‌رسان‌ها چون آمارگران، اقتصاددانان و جامعه‌شناسان واگذار شود؟ سؤال مهم این است که اگر پیش‌فرض‌های بالا صورت نمی‌گرفت، آیا برای مثال حسابداران ایرانی نمی‌توانستند در فرایند اتفاقات امروز



مدیریت بر تخصیص منابع درون بنگاه تمرکز دارد. این شیوه‌ی حسابداری کم‌تر توزیع منابع را گزارش می‌کند: نمی‌گویند چه کسانی در تخصیص می‌برند و چه کسانی می‌بازند؟

حسابداری طبعاً بر فرهنگ هم تأثیر می‌گذارد. این تأثیر فرهنگی بر نگاه ما بر جهان تأثیر می‌گذارد. چنین نگاهی است که تعریف می‌کند چه چیز در جامعه مهم است و منبع ارزش تلقی می‌شود. حسابداری با چیزهایی که شناسایی می‌کند و حساب آن‌ها را نگاه می‌دارد، تصویری (داستانی) از جهان و سازمان‌های درون آن در اختیار ما می‌گذارد. حسابداری مرسوم امروز جهان با تمرکز روی دارایی‌های فیزیکی و تعهدات مالی، مدیریت آن‌ها را در اولویت می‌گذارد و آن‌ها را در کانون توجه ما قرار می‌دهد. بدیهی است اگر حسابداری حساب کیفیت محصول، ایمنی کارکنان، سرمایه‌ی انسانی یا کار کودکان را نگاه می‌داشت، آن‌گاه آن مسائل در کانون توجه ما قرار می‌گرفت. وقتی حسابداری روی رفتار بنگاه نسبت به شرایط کارکنان یا عملکرد زیست‌محیطی متمرکز نمی‌شود، معنای آن یکی از چهار پیش‌فرض زیر است:

حسابداری بی‌شک بحثی فنی است، و البته فراتر از بحث فنی محض می‌رود. این که

ما چه‌طور و چگونه حسابداری می‌کنیم، بر زندگی همه‌ی ما در جامعه تأثیر می‌گذارد؛ یعنی پای «منافع عمومی» در شیوه‌ی حسابداری ما مطرح است. از این‌رو، باید به سمت آن نوع گزارش‌دهی مالی برویم که پاسخگوی نیازهای جامعه و دولت است. چنین است که ناچاریم به نقش حسابداری در مدیریت اقتصاد کلان بپردازیم؛ حتی نقش حسابداری در حل مسائل محیط‌زیست و تغییرات آب‌وهوا اهمیت بسیار دارد. امروز حسابداران برای گزارش‌دهی در همه‌ی این زمینه‌ها استاندارد دارند، و در بسیاری از کشورها ناچارند رفتار بنگاه در حفظ محیط‌زیست را گزارش کنند.

در گذشته، تمرکز حسابداری بر تخصیص منابع از طریق بازار سرمایه بود. حسابداری مورد اقتباس ما در کشورهای در حال توسعه، آن نوع حسابداری است که در برون بنگاه بر تخصیص منابع از طریق بازار سرمایه و در درون بنگاه از طریق حسابداری



دیدگاه گسترده‌تری را انتخاب کنند. نظریات معتقد به اقتصاد بازار متنوع است. این نظریات مختلف هر یک «مقررات حسابداری بین‌المللی» خود را ایجاب می‌کنند و رویه‌های وحدت عمل متفاوتی را عرضه می‌کنند. این مقررات و رویه‌ها اهداف مختلف برای حسابداری و نقش حسابداری در جامعه تعریف می‌کنند: برای چه کسی حسابداری می‌کنیم؟ چگونه رابطه‌ی بین گزارش‌دهی شرکت و سیاست‌های اقتصاد کلان را تعریف می‌کنیم؟ چگونه حسابداری نیازهای دولت و جامعه را پاسخ می‌دهد؟ ...

توجه حسابداران در سطح جهان بر تمرکز روی بازارهای سرمایه به اهمیت آن بازارها در اقتصاد مدرن برمی‌گردد: مدل‌های خوش‌ساخت رفتار سرمایه‌گذار فراوان است؛ پایگاه‌های اطلاعاتی گسترده نیز وجود دارد. بنابراین، توجه حسابداران به بازارهای سرمایه قابل‌فهم است. اما «بازارهای سرمایه» کلیت جامعه را نمی‌سازند. نیاز گزارشگری جامعه گسترده‌تر از نیاز بازار سرمایه است و نباید مورد غفلت قرار گیرد. اگر نگاه حسابداری را به بازار سرمایه محدود کنیم، انتخابی با گرایش‌های شخصی، سیاسی یا ارزشی خاص داشته‌ایم. اما علوم اجتماعی آن‌گاه می‌تواند جامعه را به‌درستی مدیریت کند که چشم‌انداز گسترده‌تری برای خود انتخاب کند. در سیاست‌گذاری حسابداری با هدف پاسخگویی به نیازهای اجتماع، ناچاریم به مسائل گسترده‌تری بپردازیم؛ ناچاریم به نیازهای جامعه و دولت در گسترده‌ترین مفهوم آن توجه کنیم.

البته، در این انتخاب، مدل دولت تعیین‌کننده است. مثلاً این‌که از دولت مردم‌سالار معطوف به حداکثرکردن رفاه اجتماعی صحبت می‌کنیم، یا از دولت سرگشته‌ای مرکب از آژانس‌ها و وزارتخانه‌های متفرق که سازوکارها و ارزش‌های مختلف را دنبال می‌کنند،

به جامعه و دولت این است که همه چیز مطلوب است.

در جامعه‌ی ما تعریف دقیق و مورد توافق در مورد اهداف حسابداری و نقش حسابداران در شناسایی منافع عمومی و اقدام برای حفظ منافع عمومی وجود ندارد؛ ما در ایران هنوز وارد این نوع بحث‌ها نشده‌ایم؛ از ضرورت هماهنگی بین منافع بازار و رفاه اجتماعی صحبت نکرده‌ایم. فارغ از منظر اقتصادی هر یک از ما، این‌که به یکی از نحله‌های جریان اصلی اقتصاد معتقد باشیم و دیدگاه مسلط اقتصاد بازار را بگیریم و یا به دیدگاه‌های نظری دیگر متکی باشیم، موضوع منافع عمومی و عدالت را تغییر نمی‌دهد و آن موضوعات سر جای خودشان است. منافع عمومی و بسط عدالت و رفاه جامعه ایجاب می‌کند حسابداران در تعریف آن‌چه ارزشیابی می‌کنند و به جامعه گزارش می‌دهند،

در نیشکر هفت تپه، در فولاد خوزستان یا اتفاقات مؤسسه‌ی اعتباری کاسپین مؤثرتر عمل کنند.

وظیفه‌ی فرایند سیاسی در جامعه (و فراتر از آن در دولت و جامعه) است که این آثار را شناسایی کند، و بگوید وظیفه‌ی گزارشگری در هر حوزه برعهده‌ی چه کسی است و چه چیز باید اندازه‌گیری شود؛ و چگونه این اندازه‌گیری صورت گیرد. حتی اگر بگوییم این همه می‌باید در فرایند سیاسی تعیین‌تکلیف شود، باز هم جای این سؤال باقی است که آیا حسابداران مسئولیتی در تحریک و اطلاع‌رسانی به فرایند سیاسی (دولت و جامعه) ندارند؟ جواب طبعاً مثبت است؛ به دلیل آثار اجتماعی و فرهنگی این رویدادها، حسابداران می‌باید جامعه و دولت را مطلع کنند و باعث طرح موضوع در فرایند سیاسی شوند. وگرنه، پیام آن‌ها

را تعیین می‌کنند. یعنی هر مجموعه‌ای از استانداردها، مثل IFRS امروز، در چارچوب اقتصاد سیاسی خاص تعریف شده است. این استانداردها به شرایط جاری حاکم بر جهان یا بخشی از کشورها پاسخ می‌دهد و به همین دلیل هم با تغییر شرایط، این استانداردها باید تغییر کند. آن‌ها موقتی و ناپایدارند.

وقتی در طول تاریخ هم به نظام‌های گزارش‌دهی توجه می‌کنیم، مثلاً اصول گزارش‌دهی شرکتی Renshall (۱۹۷۶) را مورد بررسی قرار می‌دهیم که حمایت از رویکرد ذینفعان متعدد را دنبال می‌کند، یا پیشنهاد حسابداران فرانسوی از قبیل Sundreau (۱۹۷۶) را مطالعه می‌کنیم که حمایت از رویکرد حقوق کارکنان و دموکراسی صنعتی را مدنظر دارد، یا چارچوب نظری FASB (۲۰۱۲) را از نظر می‌گذرانیم که متهم است از مدل خاص سرمایه‌داری سهامداران حمایت می‌کند؛ طبعاً در همه‌ی این نظام‌های گزارش‌دهی که هر یک مبتنی بر چارچوب نظری ویژه‌ای است، جای پای قدرت، سیاست و نظام‌های اعتقادی را می‌یابیم.

امروزه، نظر غالب در این عرصه به شرح زیر خلاصه می‌شود:

- توصیف‌ها و شرح‌های حسابداری مختلف، داستان‌های متفاوتی می‌گویند. * سؤال آن است که کدام داستان تصویری درست‌تر از واقعیت است و به نیازهای دولت و جامعه پاسخ می‌دهد. * ارائه‌ی داستان‌های متنوع (نقشه‌های بدیل) ترجیح داده می‌شود. * مطلوب‌تر آن است روایتی از حسابداری انتخاب شود که رابطه‌ی بین گزارشگری مالی و سیاست اقتصاد کلان را بهتر بازتاب می‌دهد؛ روایت‌هایی که به گزارشگری اجتماعی، رفاه جامعه و پایداری می‌پردازند. ■



و توصیف‌های حسابداری مختلف؛ تصاویر، حکایت‌ها و نقشه‌های متفاوتی از عملکرد سازمانی ارائه می‌کنند. به همین دلیل، «چارچوب‌های نظری» مختلفی برای گزارشگری مالی پیشنهاد شده است که هر کدام تصویری متفاوت از این‌که چه چیزی باید گزارش شود، ارائه می‌دهند. در دهه‌ی ۶۰ شمسی، همایشی در یکی از شهرستان‌ها به همت دانشگاهیان شکل گرفت که هدف از آن تعیین «چارچوب نظری ملی» برای حسابداری در جمهوری اسلامی ایران بود. در همان جلسه هم بحث شد که قواعد حسابداری و چارچوب‌های نظری به‌ناگزیر بازتاب قدرت، سیاست، تاریخ‌های ملی و سنت‌ها و نظام‌های اعتقادی کسانی هستند که استانداردها

انتخاب متفاوت می‌شود. به‌علاوه، در این انتخاب، «جامعه» نیز اهمیت دارد. چه جمع‌بندی از جامعه داریم؟ ویژگی تضاد آن غالب است یا ویژگی اجماع در آن موج می‌زند. در چنین جامعه‌ای چگونه اطلاعات موردنیاز باید شناسایی شود؟ البته در صورت وجود اجماع، این شناسایی آسان‌تر است.

حسابداری پاسخگوی نیازهای اطلاعاتی و در عین حال کمک‌کننده به شکل‌دادن به نیازهای احتمالی جامعه و دولت است. بسیاری از سیاست‌گذاران حسابداری مدعی‌اند که شیوه‌ی واحدی از حسابداری می‌تواند برای همه‌ی اهداف مفید باشد و از این‌رو به دنبال آن بهترین شیوه‌ی واحد می‌گردند. در صورتی‌که ارائه‌ها

پی‌نویس‌ها:

۱. این سخنرانی در همایش بزرگداشت روز حسابداری در تاریخ ۱۴ آذرماه ۱۳۹۷ در شهر اصفهان ایراد شد. انجمن مدیران مالی اصفهان، انجمن صنفی حسابداران اصفهان و انجمن صنفی کارفرمایی شرکت‌ها و مؤسسات حسابداری و حسابرسی استان اصفهان میزبان همایش بودند.

گزارشی از کنگره‌ی جهانی حسابداری و مجمع سالانه‌ی آیفک سیدنی ۲۰۱۸

چالش‌های جهانی رهبران جهانی

سعید جمشیدی فرد



به تحولات بازارهای جهانی حساس بوده و یک تشکیلات حرفه‌ای مهم محسوب می‌شود.

آیفک: چشم اندازها و ساختار

آیفک چشم‌انداز خود را معرفی حرفه‌ی حسابداری در سطح جهانی و شناساندن آن به بازارهای مالی و اقتصادهای جهانی در نظر گرفته است. با توجه به این چشم انداز، مأموریت‌های آیفک را این چنین می‌توان خدمت به منافع و علائق عمومی از طریق مشارکت در توسعه‌ی رهنمودها و استانداردهای باکیفیت تخصصی، تسهیل و پیاده‌سازی رهنمودها و استانداردها، شرکت در توسعه‌ی شکل‌های حرفه‌ای حسابداری و مؤسسات حرفه‌ای، ارتقای جایگاه حسابداران حرفه‌ای در سطح جهانی و گفت‌وگو در خصوص منافع عمومی برشمرد.

به لحاظ ساختاری، بالاترین رکن آیفک شورا^۴ مرکب است از نماینده‌ی هر یک از اعضا که معمولاً سالی یک‌بار در خصوص موضوعات در صلاحیت مجامع عمومی تشکیل می‌شود. هیأت عامل^۵ به تعداد تا ۲۳ نفر، مسئولیت سیاست‌گذاری و اجرایی نمودن اهداف و مأموریت‌های فدراسیون را به عهده دارد. رییس^۶ و معاون^۷ وی برای مدت



سازمان‌های قوی و پایدار، بازارهای مالی و اقتصاد جهانی بشناساند. بر این اساس مأموریت اصلی آیفک عبارت از خدمت‌رسانی برای منافع عمومی و حرفه حسابداری از طریق حمایت از گسترش استانداردهای بین‌المللی با کیفیت بالا، ترویج پذیرش و اجرای استانداردهای مزبور و ظرفیت‌سازی برای تشکلهای حرفه‌ای حسابداری است. از این‌رو، تشکلهای حرفه‌ای حسابداری از سراسر دنیا در چارچوب اصول و ضوابط آن می‌توانند به عضویت آیفک درآیند. در حال حاضر این تشکل جمعا ۱۷۸ عضو از ۱۳۱ کشور جهان مشتمل بر ۱۵۲ عضو اصلی^۲ و ۲۶ عضو وابسته^۳ دارد. با توجه به گستره‌ی بین‌المللی اعضا و تعدد کشورها می‌توان به اهمیت و اعتبار آیفک و سطح بالای مجامع و نشست‌های آن پی برد. نقش آیفک زمانی پررنگ‌تر شد که مفاهیم و نظریه‌های جهانی‌سازی، حذف مرزهای سیاسی، پولی، گمرکی، ادغام بازارهای مالی و توسعه‌ی حقوق بین‌الملل و انعقاد توافقات و معاهدات منطقه‌ای راهبرد جهانی شد، به‌ترتیبی که آثار خود را در ضرورت تدوین اصول و ضوابط حرفه‌ای شامل استانداردهای بین‌المللی گذاشت. از این‌رو، آیفک نسبت

چهار سال پیش شعار کنگره‌ی جهانی حسابداران در شهر رم عبارت بود از «مرزهای جهانی، مرزهای حسابداری» اما در نوامبر ۲۰۱۸، شهر سیدنی استرالیا با شعار «چالش‌های جهانی و رهبران جهانی»؛ بزرگترین رویداد حرفه حسابداری دنیا که هر چهار سال یکبار همزمان با تشکیل مجمع سالانه فدراسیون بین‌المللی حسابداران^۱ (IFAC) برگزار می‌شود و آن را می‌توان المپیک حسابداری خواند، میزبان حسابداران دنیا بود.

انجمن حسابداران خبره ایران و جامعه حسابداران رسمی ایران دو تشکل حرفه‌ای عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران هستند که اینجانب به نمایندگی آن‌ها در مجمع آیفک و همچنین کنگره شرکت کردم.

آیفک، از مرز چهل سالگی گذشت

فدراسیون بین‌المللی حسابداران «آیفک» در سال ۱۹۷۷ در سوییس ثبت شد ولی محل فعالیت آن در شهر نیویورک قرار دارد. چشم‌انداز آیفک این است که نقش اساسی حرفه‌ی حسابداری را در سطح دنیا در توسعه‌ی

دو سال در رأس هیأت انتخاب می‌شوند اما بالاترین مقام برای اجرای تصمیمات هیأت، رییس اجرایی^۸ یا دبیرکل است. هیأت نظارت بر منافع عمومی^۹ هیأتی مستقل و جهانی است که برای تشریک مساعی با آیفک در ارتباط با هیأت‌های استانداردگذار بین‌المللی نظیر حسابرسی^{۱۰}، آموزش حسابداری^{۱۱}، اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران^{۱۲} و همچنین پنل مشاوره‌ای رعایت^{۱۳} نقش نظارتی را به عهده داشته و در ارتباط با هیأت استانداردهای حسابداری بخش عمومی^{۱۴} کمیته‌ی منافع عمومی^{۱۵} با هماهنگی آیفک مسئولیتی تقریباً مشابه را دارد.

در تشکیلات فدراسیون کمیته‌هایی نیز شامل حسابرسی، حاکمیتی، برنامه‌ریزی و مالی و همچنین گروه مشورتی سیاست‌گذاری عمومی و مقررات^{۱۶} عهده‌دار وظایفی هستند. علاوه بر این‌ها، کمیته‌ی انتصابات^{۱۷} به بررسی صلاحیت متقاضیان نامزدی در هیأت عامل و کمیته‌ها و پیشنهاد آن‌ها می‌پردازد.

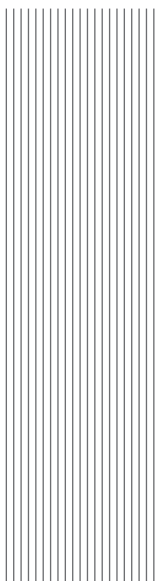
کمیته‌های تخصصی آیفک

در آیفک چند کمیته‌ی مهم تخصصی نیز در تعامل با حرفه و اعضا فعالیت می‌کند. کمیته‌ی توسعه تشکلهای حسابداری حرفه‌ای^{۱۸} که در صدد است تا به چالش‌های موجود در بحث توسعه‌ی پایدار در سراسر دنیا بپردازد و در پی راه‌حل برای آن‌ها و تبادل نظر و تعامل تشکلهای حرفه‌ای باشد. کمیته‌ی حسابداران حرفه‌ای در محیط کسب‌وکار^{۱۹} که بر موضوعات حسابداران شاغل در محیط کسب‌وکار و نه حسابرسان از جمله خدمات مالی، خدمات کسب و کار و یا خدمات آموزشی متمرکز بوده و به تأمین نیازهای کارفرمایان نیز می‌پردازد. کمیته‌ی بااهمیت دیگری که در مباحث روز نقش برجسته‌ای برعهده دارد، کمیته‌ی مؤسسات حرفه‌ای کوچک

و متوسط^{۲۰} است. بنگاه‌های کوچک و متوسط به لحاظ تعداد و نقشی که در اقتصاد جهانی بازی می‌کنند از اهمیت ویژه‌ای برخوردارند، چنان‌که مؤسسات حرفه‌ای و حسابرسی نیز در این دسته قرار می‌گیرند. این کمیته‌ی امر ضابطه و مقررات‌گذاری برای مؤسسات کوچک و متوسط را به اجرا درمی‌آورد. از دیگر کمیته‌های آیفک کمیته حسابرسان فراملیتی^{۲۱} است. درحالی‌که اقتصاد مرزهای ملی را در می‌نوردد، حسابرسان نیز باید انطباق و امکان لازم را برای همراه شدن با این تغییر و پیوستن به محیط بین‌المللی را بیابند. مثلاً با توجه به سیاست جهانی شدن و حذف مرزهای سیاسی و جغرافیایی که به ضرورت تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و یا گزارشگری مالی منجر شده، کمیته‌ی یادشده سعی می‌کند در خدمت حسابرسان قرار گرفته تا آن‌ها نیز در این روند آماده‌تر عمل کنند.

تصمیمات شورای اعضا

جلسه‌ی رسمی شورا در روز اول نوامبر ۲۰۱۸ در شهر سیدنی که پایتخت اقتصادی استرالیا محسوب می‌شود در مرکز همایش‌های سیدنی^{۲۲} یکی از جدید و مجهزترین مجموعه‌ها تشکیل شد. جلسه‌ی شورا با حضور ۹۸ عضو دارنده‌ی رای مشتمل بر نمایندگان یا از طریق وکالت رسمیت یافت و در ۹ بخش مشتمل بر ۱۷ دستور جلسه‌ی مشخص که قبلاً با مستندات مربوط در اختیار اعضا قرار گرفته بود به‌منظور تصویب یا بحث و یا اطلاع اعضا برگزار شد. اهم دستور جلسات شامل تصویب پذیرش اعضای جدید، اخراج و یا تعلیق آن‌ها، اصلاحات در برخی مقررات، تصویب برنامه راهبردی دو سالانه ۲۰۱۹-۲۰۲۰، گزارش عملکرد، بودجه و مالی و گزارش هیأت‌ها و کمیته‌ها در موارد حسابرسی داخلی، برنامه‌ریزی و مالی، نامزدهای ارکان بود که حسب مورد اتخاذ تصمیم شد.



اینجانب به نمایندگی از هر دو عضو ایرانی آیفک، انجمن حسابداران خبره و جامعه حسابداران رسمی در جلسه سالانه‌ی شورا شرکت کردم.

نقاط ضعف آیفک

باوجودیکه تشکیلات و سیاست‌گذاری‌ها در آیفک چارچوبی بر گرفته از اراده‌ی اعضا نمود کرده و مبتنی بر ساختاری بین‌المللی و مستقل نشان می‌دهد، به لحاظ کیفی واجد ایرادات مهمی است. به عنوان مثال، جمع‌بندی کمیته‌ی انتصابات که برای اتخاذ تصمیم در شورا مطرح می‌گردد به نحوی است که اعضای شورا ناچار از تأیید تصمیمات کمیته‌ی انتصابات می‌شوند و نقش انتخابی خود را کم‌تر بروز می‌دهند. می‌توان گفت که اساسنامه‌ی آیفک کاستی‌هایی دارد بترتیبی که تأثیر کمیته انتصابات و نقش هیأت عامل و رییس و رییس اجرایی در سیاست‌گذاری چشم‌گیر بوده و تصمیم‌گیری توسط شورا تقریباً به صورت فرمالیته بنظر می‌رسد. البته تمام این فرآیند قانونی و مبتنی بر اساسنامه و سایر مقررات آیفک است.

دیدار با مسئولان آیفک

در سفر اخیر با همفکری‌های بی دریغ جناب آقای ارباب سلیمانی تلاش کردم تا با همکاران آیفک دیدار و گفتگو کنم تا از این طریق بتوانیم گستره و توانایی‌های جامعه‌ی حرفه‌ای ایران را معرفی کنم. بنابراین در طول روز برگزاری مجمع و سپس چهار روز کنگره به معرفی حرفه‌ی حسابداری، تشکلهای حرفه‌ای، تعداد کل حسابداران شاغل و اعضای تشکلهای و دانشجویان حسابداری در دانشگاه‌ها و سایر مراکز تحصیلات عالی، مرکز آموزش حسابداران خبره و همکاری‌های دیرینه آموزشی با تشکلهای آموزشی حرفه‌ای و دوره‌های تخصصی بین‌المللی و همچنین نشریات و کتب منتشره از طریق جامعه و انجمن در راستای تعهدات عضویتی از جمله آیین رفتار حرفه‌ای مصوب آیفک پرداختم. بازخورد مشترک از معرفی،

چنین رویداد بین‌المللی در سراسر شهر مشهد بود؛ نکته‌ای که در شهر سیدنی مطلقاً به چشم نمی‌آمد و جنب و جوش حسابداران و تبلیغات کنگره محدود به داخل محل البته بسیار مجهز و کامل مرکز همایش‌ها بود. علاوه بر این، میهمان نوازی و میزبانی ایتالیایی‌ها مطلوب‌تر و در شأن و جایگاه یک رخداد بین‌المللی، محسوس بود؛ شاید این تفاوت را باید در ریشه‌های فرهنگی منسجم کشور ریشه دار اروپایی در مقایسه با سرزمین نویناد مهاجران و با ترکیب چند فرهنگی جستجو کرد. قابل ذکر است که کشور استرالیا با حدود وسعت ۷.۷ میلیون کیلومتر، جمعیت ۲۵ میلیون نفر، زبان رسمی انگلیسی و تولید ناخالص داخلی ۱۲۰۰ میلیارد دلار در نیم‌کره‌ی جنوبی در گروه کشورهای مشترک المنافع قرار دارد که از نظر شاخص‌های توسعه انسانی در رده سوم جهان است.

برگزارکنندگان کنگره پیش‌بینی می‌زبانی شش هزار نفر کرده بودند. برنامه‌های کنگره بالغ بر ۱۵۰ نشست و سخنرانی با تنوع موضوعی، نمایشگاه و غرفه‌های بعضی از اعضا و سازمان‌ها، مصاحبه‌های مختلف، پوشش خبری، جلسات رسمی تشکل‌ها و کمیته‌ها، محیط گفتگو و تبادل نظر برای شرکت‌کنندگان، برگزاری برنامه‌های آموزشی و البته افتتاحیه و اختتامیه باشکوه تماماً در یک محل طراحی شده بود. نظم و انضباط، زمان‌بندی دقیق و بدون تاخیر در کل برنامه‌ها و برنامه‌ریزی کنگره در چهار روز کاری در چنین سطحی و گستردگی چشم‌گیر بود.

شرکت‌کنندگان در کنگره

بر اساس آخرین اطلاع، ۵۶۹۳ نفر از ۱۳۱ کشور در کنگره شرکت کردند. از نظر تعداد به مانند کنگره رم حسابداران صرفه نظر از میزبان، نیجریه بیش‌ترین و به دنبال آن ژاپن و نیوزیلند با حدود ۱۵۰ و ۱۲۰ نفر قرار گرفتند. اما برخلاف



صورت برنامه‌ریزی در ایران برای ایفای نقش در ارکان آیفک سابقه‌ای جدید ایجاد کنم.

اطلاعات مالی آیفک

مجموع درآمد آیفک در سال ۲۰۱۷ بالغ بر ۳۲ میلیون دلار بوده که پس از کسر ۳۰ میلیون دلار ۲ میلیون دلار مازاد درآمد داشته است. ۱۸.۵ میلیون دلار از هزینه‌های سال ۲۰۱۷ بطور مستقیم مربوط به آیفک و ۱۱.۵ میلیون دلار آن برای توسعه‌ی استانداردها صرف شده است. بودجه سال ۲۰۱۸ نیز با تغییر افزایشی ناچیز تحقق خواهد یافت و بودجه سال ۲۰۱۹ نیز در همین محدوده پیش‌بینی شده است (۳۲.۳ میلیون دلار).

کنگره‌ی جهانی حسابداران^{۲۷}

این کنگره هر چهار سال یک بار برگزار می‌شود که می‌توان آن را المپیک حسابداری خواند. امسال شهر سیدنی استرالیا میزبان دهمین دوره بود که با وجود افزایش حدود ۱۵ درصدی تعداد شرکت‌کنندگان از نظر کیفیت برگزاری، برنامه‌ریزی و نظم بسیار بهتر نسبت به دوره قبل بنظر می‌رسید. اما در شهر موزه رم آشکارا و هدف‌دار دیده شدن

اظهار تعجب و بی‌اطلاعی از وضعیت و کمیت قابل توجه جامعه حسابداری ایران بود که البته بخش اعظم این شکاف به غفلت و نداشتن استراتژی روشن و عملی در تعامل جهانی، تمرکز بر مسایل داخلی و درونگرا بودن ماست. در ضمن این نکته باید توجه کنیم که اگرچه برای معرفی کمیت‌های حسابداری کشور را به عنوان امتیاز مطرح کردم اما در تحلیل مثلاً قریب ۴۰۰ هزار دانشجوی حسابداری در سال تحصیلی ۹۴-۹۵ نکات مهمی بنظر می‌رسد که باید در مورد آن بحث و تبادل نظر کنیم.

از مصوبات مجمع عادی انتصاب پریزیدنت و رییس اجرایی جدید آیفک بود. در این انتصاب، خانم راشل گرایمز^{۲۸} استرالیایی پس از خاتمه دوره دو ساله ریاست هیأت عالی، جای خود را به آقای این-کی جو^{۲۹} از کره‌ی جنوبی داد و آقای فایز چاده‌ری^{۳۰} بنگلادشی پس از شش سال، بالاترین مقام اجرایی را به آقای کوین دینسی^{۳۱} کانادایی واگذار کرد. بنده نیز از طرف اعضای ایرانی آیفک به مسئولین جدید تبریک گفته و تلاش کردم حضور خود را همزمان با تغییرات در ذهنشان حک کنم تا در



اهم موضوع نشست‌های کنگره

چنانچه در ابتدا اشاره شد، شعار کنگره «چالش جهانی رهبران جهانی» انتخاب شده بود که کم‌تر از آن موضوعات حسابداری تداعی نمی‌شود. با مرور عناوین نشست‌ها و سخنرانی‌ها مشخص می‌شود، مس‌له و انتظار از حسابداری جنبه‌های فنی و متداولی که پیش از این در سمینار و کنگره‌ها مطرح می‌شد نیست بلکه حسابداران باید به روند تغییرات در دنیا و موضوعات مهم جاری حساس بوده و همراه با مالکان کسب و کارها، سیاست‌گذاران، کنشگران اقتصادی و همچنین اجتماعی به دنبال راه‌حل، تصمیم‌سازی و واکنش سریع باشند. از اینرو، اغلب موضوعات طرح شده با تکیه به تغییرات فزاینده و سریع فضای کسب و کار و متغیرهای تاثیرگذار آن، دغدغه‌ها و مسایل پیش روی دنیا و کمره زمین و تلنگر زدن به حسابداران، تحلیلگران مالی و مدیران به‌منظور تجدید نظر در ساختار فکری و تجهیز به ابزار و نگرش مورد نیاز در مواجهه با تغییرات آتی انتخاب و ارائه شد.

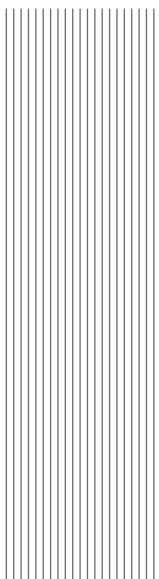
تغییرات آب و هوایی، خلاقیت و نوآوری، فناوری اطلاعات، مراقبت اطلاعاتی و هکرها، توسعه پایدار، اخلاق، انگیزه و مشکلات روانی در محیط کار، اعتماد در عصر دیجیتال، ارزش دیجیتال و بیت کوین، بلاک چین، هوش مصنوعی، روابط انسانی در خلاقیت و سیاست و ریسک‌های آینده دنیا عناوین محوری بود که بطور مستقل یا آمیخته با حسابداری ارائه شد. در حالی که در کنگره سال ۲۰۱۴، نشست‌ها با محوریت گزارشگری جدید حسابرسی، کمیته‌ی حسابرسی، ارزیابی بنگاه‌های اقتصادی، نقش حسابداران در پیش‌گیری از تقلب و فسادهای مالی، گزارشگری مالی شرکت‌ها در بخش خصوصی، بحث آموزش استانداردها و حسابرسی در سطح بین‌المللی، بحث تطابق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری



کنگروه یکی از آن‌ها گفت که تقریباً یک سوم آن‌ها با حمایت مالی دولت، یک سوم با پشتیبانی تشکلهای حرفه‌ای و بقیه با کمک شرکت‌های تحت اشتغال و تعدادی نیز با هزینه شخصی به کنگره آمده‌اند. قابل ذکر است که کشور نیجریه بالغ بر ۱۸۰ میلیون نفر جمعیت داشته و زبان رسمی آن‌ها انگلیسی، تولید ناخالص داخلی ۳۰۰ میلیارد دلار و عمده صادرات آن نفت، کاکائو و لاستیک می‌باشد. از نظر جغرافیایی ۵۰٪ شرکت‌کنندگان از اقیانوسیه و منطقه پاسیفیک، ۲۰٪ آسیا، ۱۳٪ آفریقا، ۱۰٪ اروپا، ۵٪ آمریکای شمالی و خاورمیانه و آمریکای جنوبی هر کدام ۱٪ در کنگره حضور داشتند. گروه‌های شرکت‌کننده را می‌توان به چهار دسته تقسیم کرد؛ مالکین واحدهای تجاری و مدیران عامل، مدیران عمومی و اجرایی، راهبران و متخصصین و نهایتاً حسابداران و تحلیلگران مالی که در موسسات حرفه‌ای کوچک و متوسط ۲۵٪، در شرکت‌های بورسی، شرکت‌های بزرگ، موسسات حرفه‌ای بزرگ و بخش دولتی هر یک ۱۵٪، شرکت‌های کوچک و متوسط ۱۰٪ و بقیه در موسسات غیر انتفاعی و دانشگاه‌ها شاغل بوده‌اند.

حضور نسبتاً خوب حسابداران ایرانی در کنگره‌ی چهار سال پیش در رم (۴۵ نفر) و پیش از آن در کوالالامپور، با وجودی که از سال گذشته در نظر بود که با هماهنگی جامعه حسابداران رسمی، انجمن حسابداران خبره و علاقه‌مندان، حضوری متعدد در کنگره داشته باشیم، متأسفانه با توجه به تغییرات نرخ ارز و کاهش ارزش ریال نسبت به دیگر ارزها از جمله دلار استرالیا به تدریج علاقه‌مندان منصرف شده و تنها اینجانب در جلسات آیفک و کنگره شرکت کردم.

چنانچه اشاره شد، در این کنگره نیز حسابداران کشور نیجریه به تعداد حدود ۷۰۰ نفر بیش‌ترین حاضرین از یک کشور را به خود اختصاص دادند (در سال کنگره رم ۱۱۴۵ نفر). این افراد در نشست‌ها حضور فعال داشتند و با لباس‌های رنگارنگ زیبا و سنتی متمایز از دیگران بودند. چنین حضور برجسته‌ای در رعایت برنامه‌های مدون دولت نیجریه برای اصلاحات اقتصادی که از سال ۲۰۰۴ آغاز شده و نشان از اهمیتی است که به حسابداران در اجرای برنامه‌های مزبور داده‌اند. در پاسخ به کنجکاوی من از جهت منبع تامین هزینه‌ی شرکت در



مالی با نیازهای جهانی، بحث خدمات اطمینان بخشی و گزارشگری بنگاه های کوچک و متوسط، بحث مسئولیت اجتماعی و بانکداری، بحث صادرات خدمات حسابداری طراحی شده بود.

چنانچه از عناوین کنگره سیدنی بر می آید دغدغه و نیاز آتی کمتر جنبه های فنی و تخصصی حسابداری است بلکه با طرح موضوعاتی که ظاهراً ارتباط مستقیمی با حسابداری ندارد، حسابداران باید آگاهی وسیعی از موضوعات کلان و روز دنیا چون خشکسالی، آب و هوا و پایداری محیطی، فضای مجازی کسب و کار، روش های نوین تسویه معاملات، فناوری اطلاعات داشته باشند تا بتوانند نیازهای مالکین و مدیران بنگاه ها را تامین کنند. از این روست که انتخاب شعار «چالش جهانی رهبران جهانی» مسماً پیدا می کند و دیر یا زود حسابداران ایرانی نیز با آن ها مواجه خواهند شد.

فناوری در خدمت همایش

آنچه در این کنگره به وضوح برجسته بود، نقش فناوری در ارتباط گیری و برگزاری همایش بود. پیش از شروع تا پایان کنگره این امکان برای شرکت کنندگان وجود دارد که با دانلود یک برنامه کاربردی خاص، اطلاع رسانی لحظه به لحظه صورت بگیرد. نکته جالب در مورد نحوه پرسش و پاسخ در کنگره بود. مثل گذشته، بنا بر کاغذ نویسی و طرح سؤالات از طریق

نامه نگاری یا استفاده از بلندگو (هرچند که بلندگو نیز وجود داشت) نبود، در طول جلسات کنگره از طریق برنامه ی کاربردی یاد شده، افراد سؤالات خود را مطرح کرده و در مانیتور سالن در معرض دید قرار می گرفت. ضمناً به یمن فناوری نوین، بسته های تبلیغاتی فیزیکی و کاتالوگ که در غرفه ها توزیع می شود، در شرف حذف است.

جای ما کجاست؟

حضور در کنگره ای از این دست تجربه ای بسیار مفید و محرک تغییر به سوی اعتلای حرفه بسیار ارزشمند است. از این رو، توانمندی های موجود در حرفه و دانشگاه و بین این دو باید متناسب با نیاز و با اولویت بر ارتقاء کیفی و تعامل سازنده و توازن کمی و کیفی آن سنجیده و برای آن برنامه ریزی نمود. اگرچه کمیت هایی چون ۱/۲ میلیون حسابدار و ۴۰۰ هزار دانشجوی گروه حسابداری جالب توجه اند ولی نمود بین المللی چنین اعدادی در تولیدات فکری و علمی دانشگاهی یا سیاست گذاری و حتی عضویت در کمیته های تخصصی در مراجعی چون آیفک تقریباً هیچ است.

به طور خلاصه، برای حضور در سطح جهانی، در تشکلی حرفه ای مثل آیفک باید برنامه ریزی کرد، سیستم آموزشی حسابداری را متحول کنیم و البته در بخش تحقیقات و پژوهش نیز هزینه کنیم. افرادی که در راه تولیدات علمی

دست به قلم می برند، عمدتاً داوطلبانه و از سر تعلقات شخصی است در حالی که برای حضور در جایگاهی مثل آیفک باید سرمایه گذاری کرد. اگر از نیجریه ۷۰۰ نفر در کنگره شرکت می کنند تردیدی نیست این امر منحصر به اراده ی شخصی حسابداران نبوده و شکی نیست که نهادهای عمومی این کشور مانند سازمان بورس، وزارت اقتصاد و بانک مرکزی نیجریه از این امر حمایت و اراده ای در سطح دولت آن ها را پشتیبانی کرده اند.

با آشنایی که با آیفک پیدا کرده ام بنظر من، تشکلهای حرفه ای و حسابداران ایرانی موضوعات و نظرات قابل اعتنایی برای طرح دارند لیکن برای اثر گذاری و ایفای نقش در سطح بین المللی از جمله آیفک باید برنامه و همفکری داشته باشیم و از قالب های درونی و رقابت های فردی خارج شده و با ادبیات و تفکر فرامرزی خود را تجهیز کنیم. نقش تشکلهای حرفه ای کشورهای توسعه یافته غربی در تشکیلات آیفک کاملاً مشهود و بطور نانوشته تبعیض آمیز به نظر می رسد، لیکن پیش از طرح انتقاد به آیفک باید با برنامه خود را به آن درجه از باور، تجهیز و توانایی گفتمان فرامرزی برسانیم که بتوانیم با نظرات کیفی خود به جایگاه بایسته دست یابیم.

کنگره ی جهانی سال ۲۰۲۲ ممبئی هندوستان می تواند محکی بر میزان تلاش و برنامه ریزی ما باشد. ■

پی نویس ها:

1- International Federation of Accountants

2- Full Member

3- Associate Member

4- Council

5- The Board

6- President

7- Deputy President

8- Chief Executive Officer (CEO)

9- The Public Interest Oversight Board (PIOB)

10- International Auditing & Assurance Standards Board (IAASB)

11- International Accounting Education Standards Board (IAESB)

12- International Ethics Standards Board for Accountants (IESBA)

13- Compliance Advisory Panel

14- International Public Sector Accounting Standards Board

(IPSASB)

15- Public Interest Committee (PIC)

16- Public Policy & Regulation Advisory Group

17- Nominating Committee

18- Professional Accountant Organization (PAO)

19- Professional Accountants in Business (PAIB)

20- Small and Medium Practices (SMPs)

21- Transnational Auditors Committee (TAC)

22- International Convention Centre ICC, Sydney

23- Rachell Grimes

24- In-Ki Joo

25- FayeZ Chadhury

26- Kevin Dancey

27- World Congress of Accountants

تأملی در وضعیت امروز بانک‌ها

غلامرضا درباری

دست دارد. به عبارت دیگر، نقدینگی در بانک‌ها جریان ندارد و ساکن شده است. ترازنامه‌ی بانک‌ها هم امروز نشان‌دهنده‌ی دارایی‌هایی است که به فوریت قابل فروش نیست یعنی سرمایه‌ها قابل تبدیل به نقد نیستند.

دولت هم همواره از یک مسکن استفاده کرده و آن صدور اوراق مشارکت است. در لایحه‌ی بودجه‌ی سال ۹۶ رقم اوراق حدود هشتاد هزار میلیارد تومان بوده است. این اوراق را مردم می‌خرند سود ۲۰ درصدی آن را هم بانک می‌پردازد و اصل و فرع می‌شود بدهی دولت به بانک‌ها که همواره در حال افزایش است. به‌طور کلی، توجه دولت بیش‌تر به بازار پولی است تا بازار سرمایه و بیمه. باید توجه داشت که نظام بانکی بر پایه قانون پولی و بانکی، مصوب سال ۱۳۵۱ و قانون بانکداری بدون ربا مصوب سال ۱۳۶۲ نوشته شده است که شرایط امروز جامعه با شرایط آن دوران تفاوت بنیادی یافته است. اگرچه قرار بوده قانون بانکداری بدون ربا برای یک دوره‌ی پنج‌ساله به‌صورت آزمایشی اجرا شود هیچگاه این کار در عمل صورت



فعالیت کوتاه مدت ایجاد شده است که پول بگیرد و پول بدهد و نه برای انجام سرمایه‌گذاری‌های بلند مدت. برای مثال بانک به برج‌سازان وام داده شده است چون نتوانسته برجش را بفروشد و جوش قفل شده است و نمی‌تواند بدهی‌هایش را پردازد به کارخانه دار با بهره بیش از ۲۰ درصد واحد وام داده شده است که با توجه به ۲۵ درصد مالیات و هزینه‌های مستقیم و غیر مستقیم تولید آن واحد هم به سود ۷ تا ۸ درصدی رسیده و نمی‌تواند بدهی‌اش را پردازد و بدهی قفل شده است. بانک مرکزی در سال ۹۵ اعلام کرده است که حدود ۶۰۰ هزار میلیارد تومان تسهیلات داده است که حدود هشتاد درصد آن استمهالی است یعنی افراد تسهیلات گرفته‌اند و در سررسید تسهیلات را تمدید کرده و کارمزد سال جاری را داده‌اند یعنی اصل تسهیلات همواره در تمدید است. این برای بانک هم چندان بد نیست چون از هزینه‌ی ارزیابی وثایق و کارشناسی و غیره مبرا می‌شود و سودش را هم می‌گیرد و بابت اصل وام هم احتمالاً وثیقه در

قبل از انقلاب بانک‌های تخصصی، توسعه‌ای و تجاری وجود داشت. اما بعد

از انقلاب و بدون کار کارشناسی لازم به همه‌ی بانک‌ها مجوز فعالیت تجاری داده شد. مثلاً بانک کشاورزی در خدمت توسعه‌ی کشاورزی، بانک مسکن باید در خدمت توسعه‌ی بخش مسکن و بانک صنعت و معدن باید در خدمت توسعه‌ی صنعت و معدن بود.

براساس اعلام بانک مرکزی از ۱۲۵۰ میلیارد تومان نقدینگی سال ۹۵ بازار حدود ۱۰۰۰ میلیارد تومان سپرده است. این در حالی است که حجم پول در گردش در دست مردم حدود ۴۰ تا ۵۰ هزار میلیارد تومان است و اگر امروز به یکباره و بر اساس شرایط روانی مردم برای دریافت پول خود به بانک‌ها مراجعه کنند همه‌ی بانک‌ها باید اعلام ورشکستگی کنند چون سپرده‌ها قفل یا به اصطلاح «منجمد» شده است. یعنی همان بحرانی که در سال‌های ۱۹۳۰ و ۲۰۰۷ در آمریکا رخ داد. واقعیت این است که بانک برای

نگرفته است.

در بانکداری بدون ربا بانک وکیل می‌شود که مثلاً منابع را در فعالیت مضاربه استفاده کند، لاقبل یا خودش یا توسط عامل دیگری قرار داده این کار انجام دهد. در پایان کار سود فعالیت مشخص شده، بین بانکها و مشتری تقسیم می‌شود. ولی در دوران رکود که سود فعالیت اقتصادی ۷ تا ۸ درصد است، بانک به مشتری ۲۰ درصد سود می‌دهند. در چنین شرایطی، بانک باید در کجا سرمایه‌گذاری کند که سودی بیش از ۲۰ درصد عایدی داشته باشد یکی از این مراجع واردکنندگان و تولیدکنندگان خودرو است. سودی که

از بخش بازار سرمایه و زمین و مسکن نیز خارج شده پس یک راست به سمت واردات می‌رود.

در نظام بانکداری ما، بانکها به مشارکت، فروش اقساطی، مضاربه، جعاله و غیره مجبور می‌شوند که با یکدیگر تجانسی ندارند. همچنین، بانکها به پرداخت سود علی‌الحساب روی آورده‌اند و هیچ‌وقت سود بانک کم‌تر از میزان علی‌الحساب نمی‌شود. در صورتی‌که در بانکداری بدون ربا اصلاً سود علی‌الحساب وجود ندارد. باید توجه داشت که اساساً در همه جای دنیا بانکها بالقوه می‌توانند در بحران قرار گیرند چرا که اولین جایی

که در اقتصاد دچار بحران می‌شود بانکها هستند. یعنی وقتی سپرده‌های کوتاه‌مدت و بلندمدت معوق می‌شوند و بانکها نمی‌توانند سپرده را جبران کنند، موجبات ورشکستگی فراهم می‌گردد. بنابراین باید با تجهیز منابع بانکها به صورت تخصصی و با مشارکت قرار دادن مشتریان در فعالیت‌های پولی از ساکن شدن سپرده‌ها جلوگیری شده و با استفاده از تجربیات کشوری مانند مالزی نسبت به تقویت نظام بانکداری بدون ربا گام برداشت. همان‌گونه که کشورهای توسعه‌یافته با لحاظ قرار دادن منافع بانک و مشتریان بهره‌ی بانکی را به حداقل رسانده‌اند. ■

بهبود نرخ‌های خدمات حسابرسی:

شاه‌کلید تحول حرفه‌ی حسابرسی در ایران

غلامرضا شجری

نرخ ارز در ماه‌های اخیر و اثر بالای آن بر مخارج جاری و سرمایه‌ای بنگاه‌های گیرنده‌ی خدمات حرفه‌ای از یک سو و ثبات نسبی در نرخ‌های قراردادهای ارائه‌ی این خدمات از سوی دیگر، یادآور این پیام است اگر تصمیم‌گیرندگان برای افزایش نرخ‌های خدمات حسابرسی چاره‌ای نیاندیشند قطعاً در آینده نزدیک از تبعات ورود فساد در حرفه مصون نخواهیم ماند. مقایسه‌ی نرخ خدمات حسابرسی در کشورهای صاحب این حرفه با کشورمان گواه این حقیقت است که تفاوت بسیار معناداری در این خصوص وجود دارد و شاید بتوان برخی از نواقص کیفی در این حوزه را به پایین بودن نرخ‌ها نسبت داد. بررسی برخی پیامدهای نرخ شکنی در حرفه موضوعی است که صاحبان حرفه و اکثر کارشناسان همواره آن را مطرح کرده‌اند، تهدید معیشت و کاهش استقلال حسابرسان مهم‌ترین تبعات در این راستا است.

از این رو ضمن تداوم بخشیدن به اجرای هرچه مناسب‌تر برنامه‌های مدون در زمینه‌ی بهبود نرخ‌ها، با توجه به فرهنگ شفاهی موجود در جامعه‌ی حرفه‌ای، موضوع فرهنگ‌سازی نیز بیش از پیش باید در دستور کار جدی همه قرار گیرد. ■

منصفانه‌ترین نرخ برای ارائه‌ی خدمات حسابرسی اطمینان بخشی باید براساس تورم موجود تعیین شود چرا که افزایش نرخ خدمات حسابرسی می‌تواند موفقیت‌های چشمگیری در عرصه‌های اقتصادی و انضباط مالی کشور داشته باشد تا زمانی که مشتریان ارائه‌ی خدمات حسابرسی احساس نکنند اعتباردهی به صورت‌های مالی ارزش‌آفرین است و نه صرفاً تکلیف

قانونی، شاید نتوان امیدی چندانی به بهبود وضع موجود داشت. متأسفانه به‌رغم نظارت بر حرفه، هم‌اکنون به دلایل عدیده‌ای از جمله محدودیت‌های قانون‌گذاری بعضاً شاهد تقاضا برای این خدمات با نرخ‌های رقابتی هستیم و کیفیت نقش واقعی خود را در این نظام عرضه و تقاضا متجلی نمی‌کند. اگر چه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به‌عنوان نهاد ناظر اخیراً با وضع دستورالعمل‌هایی در این زمینه بر اصلاح نرخ‌ها اراده کرده، اما یک‌هتازی افزایش

تورم حاد و گزارشگری مالی

فاطمه دادبه، سید محمد باقر آبادی

استاندارد حسابداری بین‌المللی شماره‌ی ۲۹ با عنوان گزارشگری مالی در اقتصادهای دارای تورم حاد، الزامات گزارشگری در شرایط تورم حاد را مشخص کرده است. در این استاندارد، شرایط و ویژگی‌های اقتصادهای دارای تورم حاد برای انجام قضاوتی معقولانه تعریف شده است. برخی از این ویژگی‌ها به شرح زیر است:

- در چنین اقتصادهایی بسیاری از مردم ترجیح می‌دهند ثروت خود را به شکل دارایی‌های غیر پولی یا ارزهای نسبتاً باثبات خارجی نگهداری کنند.
 - مردم عموماً مبالغ پولی را نه در شکل پول ملی، بلکه در قالب ارزهای نسبتاً با ثبات خارجی می‌سنجند و قیمت‌ها نیز به آن ارز اعلام می‌شوند.
 - خرید و فروش‌های نسبی به گونه‌ای انجام می‌شود که بتواند زیان مورد انتظار در قدرت خرید را حتی برای دوره‌های زمانی کوتاه، جبران کند.
 - نرخ‌های بهره، دستمزدها و قیمت‌ها به شاخص قیمت‌ها، مرتبط شده است.
 - نرخ تورم انباشته سه سال اخیر، نزدیک، یا بیش از صد درصد است.
- استاندارد حسابداری بین‌المللی شماره‌ی ۲۹ برای صورت‌های مالی از جمله صورت‌های مالی تلفیقی واحدهای اقتصادی که واحد پول جاری، واحد پول اقتصاد با



کلی تغییر می‌یابد. این عوامل می‌توانند تغییرات تکنولوژیکی و یا تغییر در عرضه و تقاضا باشند که سبب افزایش و کاهش قیمت‌ها می‌شود، نیروهای عمومی نیز ممکن است باعث تغییرات در سطح عمومی قیمت‌ها و در نتیجه قدرت کلی خرید پول شوند. بنابراین اقتصاد دارای تورم حاد به اقتصادی گفته می‌شود که دارای نرخ تورم عجیب و افسار گسیخته است. بنابراین نهادهای فعال در این اقتصاد به سختی می‌توانند گزارشی از عملکرد و وضعیت مالی خود براساس ارز رایج در این اقتصاد ارائه دهند؛ زیرا در چنین نرخ افسار گسیخته‌ای که پول، قدرت خرید خود را همواره از دست می‌دهد، مقایسه‌ی معاملات و سایر رویدادهایی که در زمان‌های مختلف رخ داده‌اند؛ ولی در یک دوره گزارش می‌شوند گمراه کننده است. طبق تعریف ارائه شده در استاندارد حسابداری بین‌المللی شماره‌ی ۲۹ (IAS 29) «در اقتصاد با تورم حاد، گزارشگری نتایج عملیات و وضعیت مالی بر اساس واحد پول محلی، بدون تجدید ارائه مفید نیست. پول، قدرت خرید را با سرعتی از دست می‌دهد که مقایسه مبالغ مربوط به معاملات و سایر رویدادهایی که در زمان‌های مختلف، حتی در همان دوره حسابداری، واقع شده‌اند، گمراه کننده می‌باشند.»

تورم حاد زمانی رخ می‌دهد که کشوری افزایش سریع، پرشتاب و غیر قابل توقف نرخ تورم را تجربه می‌کند. در واقع، سطح عمومی قیمت‌ها در اقتصاد به سرعت افزایش می‌یابد و ارزش واقعی ارز رایج با همان سرعت کاهش می‌یابد؛ در حالی که ارزش واقعی اقلام مشخص اقتصاد در ارتباط با یکدیگر ثابت است و سایر ارزهای خارجی در شرایط نسبتاً پایدار قرار دارند.

تفاوت تورم با تورم حاد از لحاظ تکنیکی یک چیز است. برخلاف تورم عادی که به صورت خزنده و نامحسوس است و شاید تنها با مطالعه‌ی قیمت‌های گذشته متوجه آن شویم، در تورم حاد شاهد افزایش سریع و دنباله‌دار در عرضه پول و هزینه کالاها هستیم.

ثبات و دوام شرایط اقتصادی، طبیعی و سیاسی نقش بسیار مهمی در توسعه و رشد کشورها دارد. کشورهای دارای اقتصاد پایدار همواره مقصدی هستند که سرمایه‌گذاران از سراسر جهان ترجیح می‌دهند در آن سرمایه‌گذاری کنند و رشد ثروت خود را با رشد این کشورها همراه نمایند.

همان‌طور که می‌دانیم، قیمت در طول زمان به دلیل تفاوت در عوامل خاص و یا





تورم حاد است، نیز قابلیت اجرا دارد.

همه واحدهای تجاری که با واحدهای پولی در اقتصاد با تورم حاد، گزارشگری می‌کنند باید از این استاندارد استفاده نمایند. یکی از اهداف اولیه یک سیستم حسابداری، تهیه اطلاعاتی مربوط، به موقع و قابل اتکا برای استفاده کنندگان از آن اطلاعات است. مبنای سنتی حسابداری برای تهیه این اطلاعات، استفاده از ارزش‌های تاریخی است. چرا که این ارزش‌ها هم قابل اتکا هستند و هم قابلیت اثبات دارند. وقتی در کشورهای پیشرفته، تورم باعث ناموزونی در ساختار اقتصاد گردید، متفکران حسابداری و علمای اقتصادی را به فکر یافتن راه چاره انداخت. حسابداران با تهیه و ارائه راه‌حلی در قالب استانداردهای حسابداری در آمریکا و انگلستان تا حدی باعث شدند تا مشکلات به وجود آمده کاهش یابد. در اقتصاد با تورم حاد، صورت‌های مالی صرف نظر از این که مبتنی بر رویکرد بهای تمام شده تاریخی یا مبتنی بر رویکرد بهای جاری باشد، تنها در صورتی مفید خواهد بود که بر حسب واحد اندازه‌گیری در پایان دوره گزارشگری، بیان شده باشد.

یکی از عوامل عدم به‌کارگیری حسابداری تورمی در ایران عدم آشنایی مدیران مالی با حسابداری تورمی و استانداردهای آن است (در این خصوص

استانداردی در ایران ترجمه و یا تصویب نشده است). همچنین عدم دسترسی کامل و واقعی بودن شاخص قیمت‌ها، افزایش بدهی مالیاتی ناشی از تجدید ارزیابی دارایی‌ها، فزونی هزینه‌ی تهیه‌ی اطلاعات مرتبط با حسابداری تورمی بر درآمد آن و موارد دیگر از جمله دلایل عدم استفاده از حسابداری تورمی است. حسابداری تورمی در ایران از اهمیت بسیاری برخوردار است. با وجود عمر طولانی حسابداری تغییر قیمت‌ها در عرصه‌ی جهانی، این مفهوم در ایران از نظر اجرایی و از دید مسایل نظری، کم‌تر مورد توجه قرار گرفته است. با آن که بیش از هفتاد سال از طرح مساله آثار تورم بر حسابداری به طور کلی و بر صورت‌های مالی به طور خاص در جهان می‌گذرد، این مفهوم در ایران کماکان تقریباً ناشناخته و دور مانده است. با توجه به نرخ تورم بالا در ایران در سال‌های اخیر و اعتقادی که اکثریت استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی، تصمیم‌گیران اقتصادی و به ویژه مدیران، به بی‌ثمر بودن نسبی اقلام حسابداری در مقایسه با قیمت‌های روز دارند، در مرکز توجه کافی برای اجرا و بررسی نبوده است.

با توجه به ویژگی‌هایی که در این استاندارد ذکر شده است می‌توان گفت که شاید ایران نیز در سال‌های گذشته برخی از ویژگی‌های شرایط تورم حاد را

دارا بوده است و شاید بتوان گفت آرایه‌ی صورت‌های مالی مبتنی بر استاندارد تورم حاد می‌تواند شامل حال ایران نیز گردد. در بررسی‌ای که موسسه‌ی PWC در سال ۲۰۱۵ انجام داده، تشریح کرده است که با توجه به الزامات بند ۴ استاندارد حسابداری بین‌المللی ۲۹ بایستی استفاده از استاندارد از آغاز دوره‌ای که تورم حاد در آن شناسایی شده است، به کار گرفته شود. بر اساس داده‌های آماری صندوق بین‌المللی پول ایران از جمله کشورهایی است که تورم حاد در سال ۲۰۱۵ در آن متوقف شده است. نرخ تورم از ۴۱٪ در سال ۲۰۱۲ به ۲۰٪، ۱۶٪ و ۱۴٪ به ترتیب در سال‌های ۲۰۱۳، ۲۰۱۴ و ۲۰۱۵ کاهش یافته است. نرخ تورم انباشته سه ساله در سال ۲۰۱۵ زیر ۱۰۰٪ بوده است. ولیکن با توجه به افزایش ناگهانی تورم در سال جاری و افزایش افسار گسیخته نرخ ارز و به تبع آن شاخص عمومی قیمت‌ها به نظر می‌رسد، شرکت‌های ایرانی امسال مشمول استفاده از استاندارد حسابداری تورمی می‌باشند و شاید بهتر باشد الزامات گزارشگری تورم حاد را لحاظ نمایند. احتمال می‌رود این موضوع توسط صندوق بین‌المللی پول نیز در سال جاری گوشزد گردد. این در حالی است که استاندارد حسابداری مربوط به تورم حاد تاکنون تصویب نشده است و با توجه به این که اقتصاد ایران اقتصادی است که کنترل تورم در آن با مشکلات بسیاری همراه است و بعد از هر دوره خروج از تورم مجدد وارد دوره تورمی می‌شود لحاظ کردن این موضوع در صورت‌های مالی و نیز مطالعات اقتصادی حائز اهمیت است. ضمن این که شرکت‌هایی که طبق الزام بورس می‌بایست بر اساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی اقدام به تهیه و ارائه صورت‌های مالی نمایند، در معرض الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره‌ی ۲۹ (IAS 29) قرار خواهند گرفت و لذا پیش‌بینی اقدامات لازم از این بابت ضروری به نظر می‌رسد. ■

میزگرد

حسابداری تسعیر ارز: ضرورت‌ها و گزینه‌ها



ابوالفضل نیکوکار



منوچهر کاظمی



عزیز عالی ور



علی صاره راز



مصطفی دیلمی پور



مهدی بیرانوند



رسول انگبینی

طی چهار دهه‌ی گذشته یکی از متغیرهای کلیدی که به‌طور ادواری درگیر روندهای پرشتاب فزاینده و نوسان‌های مقطعی بوده نرخ برابری ارزهای مهم با ریال است. در مقاطع افزایش شدید نرخ ارز به سبب کمبودها و ضرورت‌هایی که تخصیص منابع در اقتصاد ایجاد می‌کرده، سیاست‌گذاران اغلب به انواع نرخ‌گذاری‌ها برای ارز و تخصیص ارز با نرخ‌های متفاوت به فعالیت‌های اقتصادی مختلف مبادرت می‌کرده‌اند. در چنین شرایطی ضمن آن که صعودهای یک‌باره‌ی بهای ارز نیز به‌طور مشخص تأثیر چشمگیری بر هزینه‌ها و درآمدهای بنگاه‌ها می‌گذاشته است، تفاوت نرخ ارز تخصیص یافته به بنگاه و نرخ ارز بازار آزاد خود می‌توانسته منبع مهمی برای سود و زیان یک بنگاه اقتصادی محسوب شود. به همین دلیل، یکی از چالش‌های حسابداری در دوره‌ی اخیر نحوه‌ی ثبت تسعیر ارز در دفاتر مالی شرکت‌ها بوده است. استاندارد حسابداری ۱۶ در همین چارچوب و برای پاسخ‌گویی به مسایل حسابداران در این خصوص تدوین شده است. چنان که می‌دانیم موضوعات اصلی در حسابداری معاملات ارزی و عملیات خارجی عبارت از این است که چه نرخ‌ی برای تسعیر بکار گرفته شود و آثار مالی ناشی از تغییر نرخ ارز چه‌گونه در صورت‌های مالی شناسایی شود. با توجه به تحولات اخیر در بازار ارز، یکی از پرسش‌های اصلی حسابداران و نیز استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی بنگاه‌هایی که به نحوی درگیر عملیات ارزی هستند و این عملیات نقش تعیین‌کننده‌ای در درآمدهای آن‌ها دارد، نحوه‌ی تسعیر ارز است. به‌طور مثال، بسیاری از فرازوفرودهایی که در ماه‌های اخیر در بهای سهام بسیاری از شرکت‌های بورس پدید آمد از گمانه‌زنی‌ها در همین خصوص پدید آمده است.

روی ارزش جاری بنگاه‌ها می‌گذارد. در حالی که ارزش دارایی‌ها به بهای تمام‌شده‌ی تاریخی منعکس شده است، ارزش جاری دارایی‌ها می‌تواند تفاوت چشمگیری با ارزش ثبت‌شده‌ی آن‌ها داشته باشد و در بسیاری از موارد همین امر منجر به نوساناتی جدی در بهای سهام این گونه شرکت‌ها می‌شود. در پاسخ به این امر برخی تجدید ارزیابی‌ها را

چه‌گونه باید شناسایی شود؟ آیا انتقال تفاوت تسعیر ارز بدهی‌ها به ترازنامه می‌تواند به مخدوش شدن صورت‌های مالی منجر شود؟
۲. به‌موازات تغییر در درآمد/هزینه‌ی بنگاه‌های گزارشگر، افزایش نرخ ارز به تغییراتی در ارزش جایگزینی برخی دارایی‌ها منجر می‌شود که در بسیاری از موارد این تغییرات پی‌آمدهای مهمی

در این چارچوب، در میزگرد حاضر درصدد طرح مسایل زیر هستیم.
۱. در شرکت‌هایی که فعالیت‌های اصلی آن‌ها پی‌آمدهای مهمی روی ارزیابی / ارزآوری بنگاه دارد، چه‌گونه باید این آثار روی صورت‌های مالی انعکاس یابد تا تصویر مرتبطی از فعالیت‌های بنگاه ارائه شود. به عبارت دیگر، آثار تغییرات نرخ ارز در صورت‌ها و دفاتر مالی واحد گزارشگر



این سؤال شده که آیا اقتصاد ما دارای تورم حاد است و بکارگیری استاندارد بین‌المللی شماره ۲۹ با عنوان گزارشگری مالی در اقتصادهای با تورم حاد برای ما ضروری است یا خیر؟

در استاندارد مزبور برای تشخیص وجود تورم حاد در یک اقتصاد به مؤلفه‌هایی چون تمایل عمومی به نگهداری ثروت خود به شکل دارایی‌های غیر پولی یا ارزش‌های نسبتاً باثبات، نگهداری منابع پولی به جای واحد پول محلی بر حسب ارزش نسبتاً با ثبات، وابسته بودن نرخ‌های بهره و دستمزد به شاخص قیمت‌ها، نزدیک بودن نرخ تورم تجمیعی طی سه سال به ۱۰۰ درصد یا فراتر از آن و بالاخره انجام خرید و فروش‌های اعتباری به قیمت‌هایی که زیان ناشی از کاهش قدرت خرید در دوره‌ی اعتبار را جبران کند اشاره شده است. در این زمینه، برخی رفتارهای اجتماعی از قبیل افزایش بی‌سابقه‌ی تقاضا برای خرید و نگهداری ارز و فلزات قیمتی (سکه‌ی طلا) افزایش قابل‌ملاحظه در بهای مسکن و خودرو (هجوم بی‌سابقه برای

مبنای ارزش جایگزینی دارایی‌ها دست به سوداگری روی سهام می‌زنند و به همین دلیل بعضاً شاهد نوسانات غیرعادی روی سهام هستیم. سومین مساله وضعیت شرکت‌هایی است که موظف شده‌اند به استفاده از استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS). در این بحث به‌طور مشخص ارزش منصفانه اهمیت بیشتری برای این شرکت‌ها پیدا می‌کند در شرایطی که دائماً شاهد تغییرات فزاینده در نرخ برابری ارز هستیم. از شرکت‌کنندگان در میزگرد که اعضای محترم کارگروه فنی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران هستند خواهش می‌کنیم دیدگاه‌های خود را در این زمینه‌ها بیان بفرمایند.

◀ علی صابره‌راز:

ابتدا اجازه می‌خواهم به نکته‌ای اشاره کنم که امکان دارد ذهن برخی را درگیر خود کرده باشد. متعاقب افزایش بی‌سابقه‌ی نرخ برابری پول ملی (ریال) در مقابل ارزهای خارجی، جهش بزرگی در نرخ برخی کالاها رخ داد، که باعث طرح

پیشنهاد می‌کنند اما روش‌های مبتنی بر تجدیدارزیابی نیز در عمل مشکلات دیگری در زمینه‌ی مسایل مالیاتی و همچنین پوشاندن زیان‌های انباشته‌ی شرکت‌ها پدید آورده است. سؤال این است که چه‌گونه باید با این چالش تفاوت ارزش جاری و بهای تمام‌شده‌ی تاریخی برخورد کرد؟

۳. تکلیف آن دسته از شرکت‌هایی که به تهیه‌ی صورت‌های مالی براساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی IFRS ملزم شده‌اند چیست و آن‌ها چه وظایف خاصی در این چارچوب برعهده دارند؟ در برابر بر چالش‌های ناشی از شناسایی ارزش منصفانه‌ی دارایی‌ها و بدهی‌ها آنان باید چه راهکارهایی را اتخاذ کنند؟

سه محور اصلی بحث حاضر عبارت است از: ۱- چگونه باید آثار ناشی از تسعیر نرخ ارز در صورت‌های مالی منعکس شود؟ ۲- با پیامدهای تغییر نرخ ارز بر ارزش جایگزینی دارایی‌ها چه باید کرد؟ با توجه به اینکه بسیاری به‌ویژه در بورس اوراق بهادار و بازارهای مالی بر



توسط دولت تأمین نشده بود با نرخ‌های اصطلاحاً آزاد فروخته می‌شد.

دوره‌ی دوم و سوم تغییرات بااهمیت قیمت ارز به صورت غیر ارادی در دور اول تحریم‌ها در زمان دولت آقای احمدی نژاد و دور جدید آن در زمان دولت آقای روحانی رخ داد که در هر دو نوبت به دلیل غافلگیری دولت و مشخص نبودن سیاست‌های عمومی دولت‌های یادشده، مباحث و مشکلاتی را برای گزارشگری مالی شرکت‌ها پدید آورد. به نظر من به دلیل همین موضوع یعنی مشخص نبودن سیاست‌های دولت‌های یادشده، مرجع رسمی پاسخ‌گویی به مسائل حسابداری، در کوتاه‌مدت واکنش‌های مناسبی نسبت به موضوعات پیش آمده نداشت و رهنمودهای آنان بسیاری از ابهامات موجود را برطرف نکرد. برای مثال، یکی از مباحثی که در دوره‌ی جدید افزایش نرخ برابری ارز در جریان بود، بحث کاهش ارزش ریال به میزان ۲۰ درصد یا بیش‌تر بود که تماماً متأثر از مصوبه‌ی دولت (موسوم به دلار آقای جهانگیری) مبنی بر تثبیت نرخ یک نوع ارز و ممنوعیت معاملات ارزی، بود که در عمل دوام چندانی نداشت. در حالی که

به صورت اختیاری و کنترل‌شده صورت گرفت و دولت اقدام به آزاد سازی نرخ ارز برای برخی کالاها نمود که آثار مثبتی از قبیل افزایش تولید و کاهش رانت در اقتصاد داشت. در این دوره، دولت با آمادگی قبلی نسبت به موضوع، اقدام به اخذ مابه‌التفاوت نرخ ارز تخصیص داده شده برای خرید موجودی مواد اولیه‌ی این‌گونه شرکت‌ها از طریق حسابرسی ویژه نمود و متعاقباً به آن‌ها اجازه داد کالاهای خود را با قیمت‌های جدید به فروش برسانند. بدین ترتیب، سودهای غیرعادی در عملکرد این‌گونه شرکت‌ها پس از تغییرات نرخ ارز رخ نداد. در همان دوره نیز شرکت‌هایی بودند که عملیات آن‌ها متأثر از بیش از یک نوع نرخ ارز بود که به دلیل مشخص بودن سیاست‌ها و رهنمودهای کمیته‌ی فنی سازمان حسابرسی، مشکلی در گزارشگری نداشتند. زیرا، تعادلی بین بهای تمام‌شده و بهای فروش برقرار بود. بدین شکل که، محصولات تولید شده با ارزهای تخصیص‌یافته‌ی دولت در چارچوب نظام قیمت‌گذاری دولتی که متأثر از نرخ ارز تخصیص یافته بود، به فروش می‌رسید و محصولاتی که ارز مورد نیاز در تولید

پیش‌خرید خودرو) و تمایل به نگهداری آن‌ها به عنوان کالاهای سرمایه‌ای، این ظن را تقویت کرد. لیکن، به دلیل نقش قابل‌ملاحظه‌ی دولت در اقتصاد و سیاست‌های عمومی آن در زمینه‌ی جلوگیری از افزایش قیمت‌ها از طریق عدم تغییر در بهای حامل‌های انرژی و صادق نبودن مؤلفه‌هایی چون وابسته بودن نرخ بهره و دستمزدها به شاخص قیمت‌ها، نمی‌توان چنین شرایطی را برای اقتصاد ایران در نظر گرفت. لذا، به کارگیری استاندارد بین‌المللی مزبور برای گزارشگری مالی در شرایط حاضر ضروری نیست. ضمن آن‌که، در نبود یک شاخص عمومی قابل اتکای قیمت‌ها برای اندازه‌گیری و نیز لزوم استفاده‌ی گسترده از برآوردها، استاندارد مزبور اساساً برای شرایط کشور، منجر به هرج و مرج در گزارشگری خواهد شد.

در خصوص سؤال مطرح شده درباره‌ی تغییرات نرخ ارز و اثرات آن بر شرکت‌هایی که فعالیت‌ها آن‌ها مرتبط با ارزی و ارزی است، نیز سابقه‌ی این موضوع در کشور را می‌توان به سه دوره‌ی عمده تقسیم کرد. در دوره‌ی اول که در زمان دولت آقای‌هاشمی رخ داد، این امر



عمده‌ای از بنگاه‌های تولیدی به شدت به واردات مواد اولیه و تجهیزات و قطعات یدکی بستگی دارد، به گونه‌ای که طبق آمارهای موجود، حدود ۷۰ درصد واردات کشور ما مواد اولیه و تجهیزات مورد نیاز تولیدات داخلی است، در چنین شرایطی، افزایش شدید نرخ ارز امکان برنامه‌ریزی را از بنگاه‌های تولیدی سلب می‌کند، قیمت تمام‌شده‌ی تولیدات داخلی کشور که مواد اولیه‌ی آن‌ها عمدتاً وارداتی است، افزایش می‌یابد، قدرت خرید حقوق‌بگیران ثابت اعم از کارگران و کارمندان به شدت کاهش یافته و در نتیجه تقاضای کل در بازار کالاها و خدمات کاهش می‌یابد. آثار مخرب مزبور منجر به تورم بالا، رکود اقتصادی و ایجاد مشکل جدی برای تداوم فعالیت بنگاه‌های اقتصادی و متعاقباً گسترش بیکاری و فقر و شکاف طبقاتی و نارضایتی مردم می‌گردد. لذا اتخاذ سیاست‌های اصولی توسط دولت، در چارچوب حفاظت از منافع ملی و اجرای برنامه‌های لازم در خصوص حفظ ارزش

تجربه‌ی گذشته را عرض می‌کنم. مدت کوتاهی در برخی از کشورها، آن‌هم برای برخی از شرکت‌ها، اجرا شد و بعد هم رها کردند. در این جا ما نمی‌توانیم راجع به یک شیوه‌ی برخورد در صورت‌های مالی تصمیم زیادی بگیریم چون متولی حرفه‌ی حسابداری از لحاظ تدوین اصول و ضوابط و استانداردها، سازمان حسابرسی است. ما فقط می‌توانیم بعضاً نقطه‌نظرهایی که در استانداردها مسکوت مانده را توصیف و نظر کارشناسی ارائه کنیم. چه حادثه‌ای رخ داده که شما چنین جلسه‌ای را ضروری تشخیص داده‌اید؟ موضوع تغییر ارزش در واحد پول ما نسبت به ارزهای خارجی بوده است. حتی ما در این جا خیلی بحث کردیم که بحث افزایش دلار نیست بلکه کاهش ریال است. این موضوع در گذشته نیز یک بار اتفاق افتاد و به سمت حسابداری تورمی رفتیم. به نظر من اگر ما حتی تدوین استاندارد هم می‌توانستیم بکنیم رفتن به این سمت را در شرایط کنونی، راهکار درستی نمی‌دانم.

به نظر می‌رسد در سطح بین‌المللی اگر حسابداری تورمی را کنار گذاشتند و استمرار پیدا نکرد به خاطر این بود که معضل تورم از دهه ۱۹۸۰ در سطح بین‌المللی حل شد یعنی اگر مثل دهه ۱۹۷۰ باز هم تورم‌های دورقمی در کشورهای اروپای غربی و آمریکای شمالی داشتند قاعدتاً به دنبال استانداردهای تورمی می‌رفتند.

◀ ابوالفضل نیکوکار:

قبل از پرداختن به مسأله برخورد حسابداری با تغییرات نرخ ارز و نحوه انعکاس آثار این تغییرات در صورت‌های مالی بنگاه‌های اقتصادی، ضروری است به این موضوع تأکید شود که نوسانات شدید نرخ ارز آثار مخربی بر تصمیم‌گیری اقتصادی و عملکرد کسب و کارها می‌گذارد، به گونه‌ای که در اقتصادهایی مانند اقتصاد کشور ما که تداوم فعالیت بخش

این مصوبه مبنای یکی از تصمیمات مهمی بود که مرجع یادشده (کمیته‌ی فنی سازمان حسابرسی) اتخاذ کرد. در حال حاضر نیز کارگروه با سؤالات زیادی از حساب‌رسان در این زمینه روبرو است که پاسخ دادن به آن‌ها عمدتاً مستلزم روشن بودن سیاست‌های دولت و بانک مرکزی در زمینه‌ی تخصیص ارز مورد نیاز واحدهای اقتصادی برای انجام تعهدات آن‌ها است.

در خصوص بخش انتهایی سؤال مبنی بر این‌که آیا انتقال تفاوت تسعیر ارز بدهی‌ها به ترازنامه می‌تواند به مخدوش شدن صورت‌های مالی منجر شود؟ قاعدتاً منظور کردن تفاوت تسعیر به بهای تمام‌شده‌ی دارایی در صورت احراز شرایط مورد سؤال است که در پاسخ باید گفت چنانچه انتقال این مبالغ به دارایی‌ها بدون در نظر گرفتن قابلیت بازیافت دارایی‌ها صورت گیرد، قطعاً منجر به مخدوش شدن صورت‌های مالی خواهد شد. باید دید این شرکت‌ها در آینده قادر خواهند بود با افزایش بهای تمام‌شده‌ی محصولات خود (چه به دلیل افزایش در نرخ ارز مربوط به تأمین مواد اولیه یا افزایش در بهای تمام‌شده‌ی دارایی‌های مولد)، تولیدات خود را به بهایی متأثر از بهای تمام‌شده به فروش رسانند یا خیر؟ این موضوع مهمی است، که باید بین بهای تمام‌شده‌ی تولیدات و بهای فروش تعادلی برقرار باشد. البته نظارت دقیق برای جلوگیری از سوءاستفاده ضروری است. لیکن، رویکرد دولت قبلی و دولت فعلی، علی‌رغم افزایش بهای تمام‌شده‌ی تولید، ممانعت از افزایش قیمت‌های فروش است.

◀ عزیز عالی‌ور:

ما در استانداردهایمان حسابداری تورمی نداریم. ضمناً این استاندارد را کشورهایی که تدوینش هم کرده‌اند آنچنان که باید و شاید اجرائیش نکرده‌اند و اگر هم در گذشته اجرا کرده‌اند در حکم اطلاعات مکمل و متمم بوده این‌که در صورت‌های مالی اساسی و اطلاعات مالی بیآورند. من



پول ملی و رونق اقتصادی و جلوگیری از فقر و بیکاری و شکاف طبقاتی، مهم‌ترین مسئولیت پاسخ‌گویی دولت است که نقشی تعیین‌کننده در ایجاد وضعیت موجود به عهده دارد.

طبق استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان «آثار تغییر نرخ ارز»، نحوه‌ی برخورد حسابداری با تفاوت‌های تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی در شرایط نوسانات عادی، همچنین تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به دارایی‌های واجد شرایط و بالاخره تفاوت تسعیر بدهی‌های ارزی مربوط به تحصیل و ساخت دارایی‌ها ناشی از کاهش شدید ارزش ریال، مشخص شده است. برخی ابهامات مربوط به به‌کارگیری ضوابط استاندارد مزبور، از آن‌جایی مطرح شد که بانک مرکزی با صدور بخشنامه‌ای نرخ رسمی دلار آمریکا را در تاریخ بیستم فروردین ماه ۱۳۹۷ بر مبنای هر دلار ۴۲ هزار ریال اعلام و تأکید کرد هر گونه خرید و فروش خارج از نرخ مزبور، غیرقانونی و با متخلفین طبق مقررات قانون مبارزه با

قاچاق کالا و ارز برخورد خواهد شد. اعلام نرخ دلار ۴۲ هزار ریالی در تاریخ مزبور، در شرایطی بود که نرخ دلار در بازار آزاد در حدود ۶۰۰۰ ریال معامله می‌شد و این نرخ به سرعت لحظه‌ای افزایش می‌یافت. بسیاری از واحدهای تجاری نیز با توجه به عدم اطمینان و بی‌ثباتی به وجود آمده در بازار ارز طی ماه‌های بهمن و اسفند ۱۳۹۶، برای تأمین ارز مورد نیاز واردات مواد اولیه جهت تولیدات خود، اقدام به خرید دلار از بازار آزاد به قیمت‌های بیش از ۴۲ هزار ریال کرده بودند، لذا ابهاماتی در خصوص نحوه‌ی انعکاس ریالی مبلغ ارزی ناشی از خریدهای ارزی بیش از نرخ ۴۲ هزار ریالی مزبور در صورت‌های مالی، در کنار الزامات و محدودیت‌های قانونی یاد شده، به‌عنوان یک چالش و مسأله جدی برای تهیه‌ی صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۹۶، مطرح شد. متعاقباً در ۱۶ مرداد ماه ۱۳۹۷، نرخ نیمایی و پس از چندی نرخ سامانه‌ی سنا و سپس نرخ بازار آزاد رسمیت یافت و این تنوع نرخ‌های مختلف ارز، برای تهیه صورت‌های مالی میان‌دوره‌ای منتهی به ۳۱ شهریور ماه ۱۳۹۷ واحدهای تجاری، تبدیل به مسأله و چالش دیگری برای نحوه‌ی برخورد حسابداران و حساب‌برسان شد.

جناب دکتر دیلمی‌پور شما در بورس هم تشریف دارید و درگیر شرکت‌های بورسی هستید. در ماه‌های اخیر نوسانات قابل توجهی در بورس اتفاق افتاده و به‌رغم رکود عمومی اقتصادی شاخص بورس با عدد عجیب و غریبی رشد پیدا کرده است. این مسائلی که درباره تسعیر نرخ ارز گفتید در شرکت‌های بورسی بیشتر خودش را نشان می‌دهد اعم از پتروشیمی‌ها یا شرکت‌هایی که به نوعی دادوستدهای ارزی با خارج دارند یا سایر شرکت‌هایی که تحت تأثیر افزایش ارزش جایگزینی دارایی‌ها روی آنها سوداگری مالی و افزایش

قیمت رخ داده است. نظر شما در این باره چیست؟

◀ مصطفی دیلمی‌پور:

به گمان من در حدود یک سال آینده ما با مشکلاتی در بورس ایران مواجه خواهیم شد یعنی وضع نامساعد سرمایه‌گذاران و سهامداران کوچک و متوسط. این وضعیت اجتناب‌ناپذیر است و ریشه‌اش در دو موضوع است. یکی در دستکاری استاندارد ۲۱ بین‌المللی یا ۱۶ ملی است که در سال ۱۳۹۲-۱۳۹۱ در ایران اتفاق افتاد و ریشه بسیاری از نابسامانی‌ها در شناسائی، اندازه‌گیری و افشاء نوسانات ارزی است. دوم وجود تورم و انکار تورم است. این دو پدیده هم‌زمان است، دولت تورم را نادیده می‌گیرد و انکار می‌کند در صورتی که تورم بغل دستمان در جریان است. روزنامه شرق امروز نرخ تورم نقطه‌به‌نقطه را ۳۶/۷ درصد اعلام کرده است. تا شب عید سال گذشته دولت نرخ تورم را تکرریمی اعلام می‌کرد. الان صورت‌های مالی که تغییر پیدا می‌کند در سال ۱۳۹۷ فقط به درد نمی‌خورد. برای اینکه هیچ کدام از این اعداد قابلیت استفاده و قابلیت مقایسه نه در صنعت و نه در روند را ندارند. در مورد استاندارد ۲۹ درست است که استاد عالی‌ور گفتند الزامی نیست ولی در ایران از ۵ شرطی که آقای صاهر از اعلام کردند فقط یک شرطش وجود ندارد و آن مرتبط بودن هزینه دستمزد به تورم است. بقیه شرایط وجود دارد: تورم ۱۰۰ درصد در سه سال و اعتماد عمومی و ... برآورد اقتصاددانان این است که در ایران ۲۰ میلیارد دلار ارز خانگی یا داخل بالشتی وجود دارد. با وجود تمام مشوق‌ها از جمله ۴ درصد نرخ سود برای سپرده‌گذاری ارزی دلار، در این مدت مجموعاً ۱۰ میلیون دلار در بانک‌ها سپرده‌گذاری شده است یعنی ۵ صدم یک درصد. شما فکر می‌کنید با این شرایط چه اتفاقی خواهد افتاد؟ علاوه بر این، مسائل حادی مثل از سر کردن



« عزیز عالی‌ور:

من در صحبت‌هایم عرض کردم که در گذشته به کارگیری استاندارد مورد بحث اجباری نبود و مخصوص شرکت‌های خاصی بود. اخیراً هم که استانداردهای بین‌المللی مطرح کرده شروطی گذاشته که بعضاً قابل تحقق نیست. علاوه بر این شرایطی که مطرح کرده، شرایط دیگری هم وجود دارد. من نمی‌دانم هم‌اکنون چه کشوری حسابداری تورمی را اجرا می‌کند. فکر نمی‌کنم کشوری آن را اجرا کند. سابقاً اختیاری بود و مخصوص شرکت‌های خاصی بود. ما در حسابداری تورمی شاخص عمومی قیمت‌ها را نگاه می‌کنیم ولی یک شیوه‌ی دیگر برخورد این است که سراغ ارزش‌های خاص برویم. تجدید ارزیابی، رفتن سراغ ارزش‌های خاص است. تجدید ارزیابی دشواری زیادی دارد. دوستانی که درگیر این بحث بوده‌اند اطلاع دارند که چه قدر مشکل است. وقتی شما سراغ ارزش‌هایی می‌روید که خارج از ارزش‌های مورد اتکا باشد یعنی برای آن‌ها پشتیبان و مدارک قابل اعتماد وجود نداشته باشد، دردسر زیادی ایجاد خواهد شد.

مطرح است. چرا استاندارد ۱۶ در سال ۱۳۹۱ که خودمان به عنوان استاندارد ملی شناسایی کرده بودیم دستکاری شد؟ آدمی که مریض است باید برود جراحی شود. اگر همان موقع بجای تصمیم سیاسی به استاندارد عمل می‌کردیم، شاید مسائل امروز را نداشتیم. ما از ۲۰ فروردین چند جلسه در این کارگروه و همچنین با سازمان حسابرسی برگزار کرده‌ایم؟ ارز ۴۲۰۰ تومان را چه کسی دیکته می‌کند؟ درست است که یک نفر از دولت قیمت دلار ۴۲۰۰ تومانی را اعلام نموده است لیکن هیچ کسی مسئولیت تعیین این قیمت را نمی‌پذیرد. نمی‌شود قیمت ۴۲۰۰ تعیین کنی بعد فردا بگویی نیما و سنا را می‌گذارم و آخرش هم بگویی هر کسی هر کاری خواست بکند. الان چند نرخ در صورت‌های مالی باید در نظر بگیریم؟ ادعای این که ما فقط یک نرخ ارز در کشورمان داشته باشیم، بیشتر به شوخی شبیه است. تا زمانی که قاچاق و تجارت سیاه وجود داشته باشد و مکانیزم‌های مبارزه با پولشویی و شفافیت مالی به معنی واقعی فعال نشده باشد، داشتن یک نرخ ارز امکانپذیر نخواهد بود.

شاخص‌ها هم وجود دارد و شاخص‌ها را هر چند وقت از اول ۱۰۰ می‌کنند. با آن چه باید کرد؟ تا زمانی که قیمت‌ها اصلاح نشود و گزارشگری درست نشود بازار سرمایه ایران بستر و زمینه برای فاجعه مالی خواهد بود. نمونه‌ای را بگویم: یک شرکت مشمول ماده ۱۴۱ بود. با تسعیر ارزی که به تاریخ ۶/۳۱ امسال شناسایی کرده ۲۰ میلیارد تومان سود کرده است یعنی یک و نیم برابر سرمایه‌اش. خب این موارد با بازار چه می‌کند؟ نوسانات ارزی نیمه دوم سال چه اثراتی بر صورت‌های مالی شرکت هائی از این نوع خواهد داشت؟ این قبیل مسائل اعتماد عمومی را آسیب زده، بازار سرمایه را به آستانه فاجعه می‌برد. ورشکستگی و فلاکت سرمایه‌گذاران خرد و متوسط محصول شرایط بحرانی این چنینی می‌باشد. از این اتفاق‌ها زیاد افتاده است. مضاف بر اینکه فرض کنید من الان بیایم صورت‌های مالی ۱۳۹۷ را تهیه کنیم آیا اطلاعات مقایسه‌ای اینها با سال ۱۳۹۶ معنی‌دار است؟ با صنعت چطور؟ خیر. پس همانطور که عرض کردم اجتناب از اعمال حسابداری تورمی، انکار تورم توسط حکومت و دستکاری در استانداردها



«منوچهر کاظمی:

همانطور که دوستان فرمودند من هم اعتقاد بر این است که ما حسابداری تورمی نداریم. در واقع ما در سال ۱۳۹۷ تورم آن چنانی نداشتیم بلکه یک جهش قیمتی و کاهش ارزش پول داشتیم که فکر می‌کنیم که این کاهش عمده هم در طول چند سال اخیر اتفاق افتاد و صرفاً تحریم دلیل جهش نرخ دلار نبوده است. بلکه ما چند سال در واقع ارزش ریال مان را به طور مصنوعی ثابت نگه داشتیم و یک جایی فنر آن رها و نهایتاً تحریم هم چاشنی آن شد و یک جهش بزرگ داشتیم. اقتصاد ما یک اقتصاد دولتی است و در یک اقتصاد دولتی سیاست‌های دولت نقش اساسی ایفا می‌کند. در نتیجه‌ی همین سیاست‌های دولتی بود که قیمت‌ها به‌روز نشده بود و به این وضعیت رسیدیم. الان هم اگر فرض را بر این بگذاریم که فردا مسائل تحریم حل شود آیا ما دوباره بر می‌گردیم به قیمت دلار ۴ هزار تومان؟ به هیچ عنوان به این قیمت باز نمی‌گردیم. در چنین شرایطی شرکتی که درآمد ارزی و هزینه‌ی ارزی دارد مسلماً باید درآمد و هزینه‌اش را به نرخ ارز قابل‌دسترس شناسایی و دارایی‌ها و بدهی‌های حاصل از فعالیت‌های اصلی‌اش

را طبق استانداردهای حسابداری تسعیر کند. جایگاه تسعیر هم در صورت‌های مالی شرکت کاملاً مشخص است. درباره‌ی این بحث که دارایی‌های ما به بهای تمام‌شده‌ی تاریخی است و نهایتاً این بهای تمام‌شده‌ی تاریخی با توجه به افزایش قیمت نرخ ارز فاصله‌ی زیادی با بهای تمام‌شده‌ی واقعی دارد، تنها راه همان تجدید ارزیابی است. این‌جا عنوان شد که این تجدید ارزیابی تبعات مالیاتی دارد. به نظر من تجدید ارزیابی تبعات مالیاتی ندارد چون اگر دارایی‌تان را تجدید ارزیابی کنید مابه‌التفاوتش به عنوان مازاد تجدید ارزیابی شناسایی می‌شود و به تناسب استفاده از آن دارایی به حساب سود و زیان انباشته منتقل و از آن طرف هم استهلاک تفاوت بهای تمام‌شده‌ی تاریخی و ارزش تجدید ارزیابی شده به‌عنوان هزینه‌ی قابل قبول مالیاتی شناسایی نمی‌شود. پس تبعات مالیاتی که عنوان شد به اعتقاد من وجود ندارد و دارایی‌ها برای اینکه قیمت‌ش به‌روز شود می‌تواند تجدید ارزیابی شود. در شرکت‌هایی هم که ملزم به استفاده از IFRS شده‌اند باید به صورت جدی‌تر این موضوع انجام شود و بهای تمام‌شده‌ی دارایی‌هایشان باید به ارزش‌های منصفانه

تعیین شود. در این راه مشکلات، همانطور که دوستان فرمودند، بسیار است. طبیعی است که مشکلات زیادی وجود دارد ولی آن‌چه مسلم است ما هیچ راه و چاره‌ای جز این که قیمت‌های واقعی را بپذیریم نداریم. کما این که چند سال نپذیرفتیم و این فنر به یکباره رها شد و اقتصاد ما را دچار مشکل کرد.

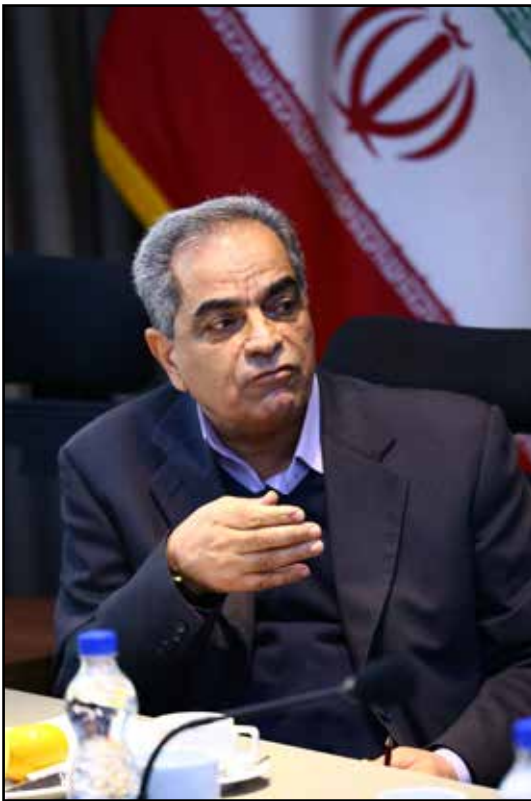
جناب کاظمی در مورد تجدید ارزیابی که اشاره فرمودید، در برخی از شرکت‌ها برای پوشاندن زیان‌ها از تجدید ارزیابی سواستفاده شده است. برای این قضیه چه باید کرد؟

«منوچهر کاظمی:

سواستفاده‌ها وجود دارد و ما باید جلوی آن را بگیریم. ما یک اصل اساسی و درست را نمی‌توانیم فدای یک فرد کنیم. البته در حد یک فرد نیست، در حد شماری از شرکت‌های بورسی است.

«رسول انگبینی:

ما باید دنبال این موضوع باشیم که اطلاعات صورت مالی مفید و مؤثر در تصمیم‌گیری باشد ولی مسئله‌ی بعدی این است که اگر اطلاعات صورت‌های مالی را



مالی معضلات زیادی داریم. مثلاً در حال حاضر بین نرخ فروش محصولات توسط شرکت ایران خودرو با نرخ فروش محصولات آن شرکت در بازار فاصله‌ی قابل توجه وجود دارد. برای شرکت ایران خودرو قیمت یک پژو ۲۰۶ با مبلغی که مصرف‌کننده پرداخت می‌کند بسیار متفاوت است آیا ایران خودرو می‌تواند قیمتی به جز آن‌چه دریافت می‌کند را گزارش کند؟ و آیا این گزارشگری برپایه‌ی واقعیت‌ها است؟ بنابراین اگر می‌خواهیم حسابداری تورمی را به کار ببریم بایستی از شاخص‌های مناسبی استفاده کنیم شاخص‌های فوق بایستی به گونه‌ای باشد که آن‌چه در واقعیت اتفاق می‌افتد را بیان نماید و نه آن‌چه را که اقتصاد دستوری می‌گوید. شرکت ایران خودرو تا همین امروز مجبور است محصولات خود را بر اساس ارزش برابری دلارهای قدیمی نرخ‌گذاری کند در حالی که اگر بخواهیم اطلاعات واقعی و ارزش جایگزینی را در نظر بگیریم و مقایسه کنیم نرخ‌های

و به نرخ قابل‌دسترس تسویه می‌گردد. چون تعهدی است که باید تسویه شود و اندازه‌گیری آن بایستی براساس واقعیت‌ها انجام شود. بخش دوم درآمد و هزینه که در یک دوره‌ی انتقالی یک تا سه‌ساله برحسب شرایط وقوع به‌تدریج بر اساس آخرین نرخ‌های در دسترس در صورت‌های مالی درج می‌شود. از طرفی دارایی‌های تحصیل‌شده در دوره‌های اخیر نیز براساس آخرین نرخ‌ها به‌ناچار در حساب‌ها به ثبت می‌رسند ولی در این خصوص یک موضوع وجود دارد، و آن پاسخ به این پرسش است که آیا ارزش‌های دفتری انتقالی از گذشته متناسب با ارزش‌های جاری هست یا خیر؟ شما قیمت‌های سهام در بورس را مثال زدید. اگر به گذشته نگاه کنیم مثلاً سال ۱۳۹۰ و ۱۳۹۱ مانند سال جاری تغییر ناگهانی و پلکانی نرخ برابری ارز اتفاق افتاد. نتیجه‌ی آن افزایش سود اسمی و دفتری شرکت‌ها در صورت‌های مالی بود. یعنی سود و زبانی که مبنای معاملات در بورس قرار می‌گرفت سود و زبان بر مبنای ارزش‌های دفتری بود که در بخش بهای تمام‌شده با ارزش‌های واقعی خیلی فاصله داشت. ارزش‌های ریالی قبلی و قدیمی به‌عنوان بهای تمام شده در صورت سود و زیان شرکت‌ها درج می‌شد. و چون معامله‌گران خیلی کوتاه‌مدت، روی این اعداد معامله می‌کردند نرخ‌های سهام شرکت بالا می‌رفت. ولی این اعداد سود مبالغی نبود که در بلندمدت برخی شرکت‌ها قادر به تأمین آن باشند. لذا بعد از دو سال که هزینه‌ها نیز متناسباً به قیمت‌های واقعی در صورت‌های مالی انعکاس می‌یافت می‌دیدیم همان شرکتی که سال ۱۳۹۰ (خود دارویی‌ها هم این مسأله را داشتند) سود قابل‌ملاحظه‌ای داشت در سال بعد اعداد بازده برمی‌گشت به تعادل. چرا؟ چون در بلندمدت مصارف و منابع ارزی شرکت‌ها به یک نرخ واحد تقریباً نزدیک به هم گزارش می‌شد. بنابراین در اولین دوره‌های صعود پلکانی نرخ برابری ارز، همیشه در گزارشگری

به واقعیت نزدیک کنیم در شرایط فعلی در تصمیم‌گیری استفاده‌کننده چقدر اثر دارد. اقتصاد ما یک اقتصاد متأثر از تصمیمات سیاسی است. در ایران چون اعداد صورت‌های مالی متأثر از این تصمیمات است بدون تحلیل‌های خاص و همه‌جانبه صورت‌های مالی قابل استفاده نیست. در حال حاضر در اقتصاد سه نرخ ارز دارید. برخی شرکت‌ها با یک نرخ واحد فعالیت می‌کنند و برخی شرکت‌ها با هر سه نرخ فعالیت می‌کنند. یک شرکت دارویی با سه نرخ ارز فعالیت می‌کند. یک نرخ ارز که به مواد اولیه‌ی مؤثره می‌دهند، یک نرخ ارز که به مواد بسته‌بندی می‌دهند و یک نرخ که به سایر نیازهایی که دولت خود را موظف به تأمین آن نمی‌داند. این تفاوت‌ها گاه در صورت‌های مالی با اهمیت است. آیا این اعداد را می‌توان در صورت‌های مالی با هم همگن کرد؟ آیا صورت‌های مالی شرکت دارویی (با سه نرخ ارز) با شرکتی که فعالیت آزاد می‌کند و فقط از یک نرخ ارز استفاده می‌کند با هم قابل‌مقایسه است؟ اگر به یادداشت منابع و مصارف ارزی شرکت‌ها مراجعه کنیم با چه شرایطی روبه‌رو می‌شویم؟ امکان دارد دو شرکت متفاوت هر یک منابع و مصارف ارزی شرکت را یک مبلغ ارزی مشخص مثلاً یک میلیون دلار اعلام کنند، لیکن نرخ برابری و تسعیر این دو شرکت با هم یکسان نباشد. لذا ارقامی که در صورت‌های مالی هر شرکت تسعیر و به ریال انعکاس می‌یابد قابل‌مقایسه نیست، هر چند معادل ارزی آن‌ها یکسان است. در اقتصاد ما همیشه نرخ ارز به صورت پلکانی تغییر پیدا می‌کرده است، نه افزایش تدریجی نرخ برابری. بنابراین بایستی راه‌حل نیز متناسب با شرایط باشد. در مورد اعداد صورت‌های مالی اگر سه بخش عمده را در صورت‌های مالی در نظر بگیریم، بخش بدهی‌ها الزاماً باید براساس ارز در دسترس پرداخت شود و با تهیه‌ی ارز به نرخ در دسترس تسویه‌ی بدهی خودش را خودبه‌خود به مبلغ واقعی تعدیل می‌کند



دیگری حاکم است. بنابراین از نظر حسابداری در شرایط فعلی باید اجازه دهیم اطلاعات صورت‌های مالی هم به صورت پلکانی گزارشگری شود. یعنی بدهی به نرخ در دسترس، درآمد و هزینه در یک دوره‌ی انتقالی کوتاه‌مدت براساس نرخ‌های تحقق‌یافته‌ی واقعی در دوره‌ی مالی، ولی اگر بخواهیم در مورد انعکاس مبلغ دارایی‌ها در صورت‌های مالی بحث کنیم بهترین مدل همان تجدید ارزیابی است که اقلام و اجزای صورت‌های مالی را به هم نزدیک و همگن می‌کند و قابلیت مقایسه و تحلیل بخش‌های مختلف صورت‌های مالی را فراهم می‌کند.

◀ مهدی بیرانوند:

به این موضوع دقت کنیم که فرایند استانداردگذاری در ایران و در دنیا اصولاً به چه شکل است؟ استانداردهای حسابداری صرفاً محصول طرز تفکر و نیازهای جامعه‌ی حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی نیست. استانداردهای

حسابداری متأثر از شرایط سیاسی، فرهنگی، اقتصادی و اجتماعی است. در جامعه‌ی حرفه‌ای که ما با آن‌ها ارتباط داریم و در جوامع دیگر عمدتاً دولت‌ها در تدوین استانداردهای حرفه‌ای نقش به‌سزایی دارند. واحد تدوین استانداردهای حرفه‌ای در کشور در حال حاضر سازمان حسابرسی است که مستقیم زیر نظر وزارت‌خانه‌ای دولتی اداره می‌شود. بخش عمده‌ای از اقتصاد کشور دولتی اداره می‌شود. شاید لازمه‌ی یک اقتصاد دولتی یک نهاد استانداردگذار دولتی هم باشد. بالاخره موقعی که استانداردها در حال تدوین است شرایط سیاسی و اجتماعی تأثیرگذار هستند. یک نکته‌ی قابل توجه در خصوص مقوله‌ی تسعیر ارز در بند ۳۱ استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان آثار تغییر در نرخ ارز، ذکر شده که طبق ماده ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی کشور مصوب شهریورماه ۱۳۶۶ مقرر شده که سود و زیان حاصل از تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی شرکت‌های دولتی، درآمد یا هزینه تلقی نمی‌گردد. این موضوع در استاندارد ایران است و در استاندارد بین‌المللی نیست. حال مقایسه‌ی عملکرد یک واحد دولتی و یک واحد غیردولتی امکان‌پذیر است؟ در این شرایط که بخش عمده‌ی اقتصاد دولتی است تمایلی نیست که گزارشگری با شرایط اصطلاحاً اقتصاد با تورم حاد برود. در استانداردها صورت‌های مالی یک شخصیت تجاری مد نظر است، ولی دولت مسئولیت پاسخ‌گویی به کل جامعه را دارد. سؤالی که مطرح می‌شود این است که در صورت اجرای ضوابط تورم حاد برای واحدهای گزارشگر، برای مراودات و مبادلات بین‌المللی مناسب است یا با چالش مواجه می‌شویم؟ اگر قرار باشد با شرکت‌های بین‌المللی یا با دنیا ارتباط داشته باشیم دچار مشکل می‌شویم. تمام راه‌حل‌ها و راهکارهای که ارایه می‌شود باید در واقعیت و عمل منافع همه‌ی استفاده‌کنندگان از صورت‌های

مالی را مد نظر قرار دهد که در وضعیت موجود ممکن است این‌گونه نشود. یک سری سهام‌داران ممکن است ضرر کنند و اگر قرار باشد در حال حاضر یک سری سودهای واهی توزیع کنیم و یک سری بدهی‌ها و ضررها را منتقل می‌کنیم به دوره‌ی آتی. سهام‌داری سودش را می‌گیرد و سهامش را می‌فروشد. سهام‌داران آتی متحمل زیان‌هایی می‌شوند که اصلاً سهم آن‌ها نبوده است. دوستان راه‌حل تجدید ارزیابی را مطرح کردند. ولی چون یک روش اختیاری است بعضی‌ها انجام می‌دهند و بعضی‌ها انجام نمی‌دهند قابلیت مقایسه‌ی صنعت از بین می‌رود. صورت‌های مالی باید تصویری مناسب و اطلاعات مربوطی را در خصوص واحد گزارشگر به استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی ارائه دهد نه که همراه‌کننده باشد.

از حاضران محترم خواهش می‌کنم با توجه به مجموع نظرانی که تا این لحظه ارائه شده است، نظرات تکمیلی یا نقدهای خود را بیان بفرمایند.

◀ علی صاره راز:

چالش تفاوت بین بهای تمام‌شده‌ی تاریخی و ارزش‌های جاری، چالش جدیدی نیست و عمری طولانی نه تنها در کشور ما بلکه در همه‌ی کشورها دارد. هر چند در شرایط مشابه وضعیت جاری کشور و شرایط تورمی موجود، این چالش تشدید شده است. از تلاش‌های اولیه‌ی مراجع حرفه‌ای در ارائه‌ی اطلاعات مکمل بر اساس ارزش‌های جاری برای شرکت‌هایی با جمع دارایی‌های بیش از یک مبلغ مشخص تا استفاده از تجدید ارزیابی و نهایتاً شناسایی دارایی‌ها به ارزش منصفانه در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، چاره‌هایی است که در این زمینه اندیشیده شده است. متأسفانه تجدید ارزیابی‌های صورت گرفته در ایران بنا به دلایل مختلف از جمله محدود نمودن آن به طبقه‌ی خاصی از دارایی‌ها (زمین)، عدم رعایت



اجازه نداریم زیان انباشته را از طریق مازاد تجدید ارزیابی بپوشانیم. به بیان دیگر همان‌طور که آقای صاره‌راز توضیح دادند تنها قانون اجازه داده که مازاد تجدید ارزیابی مستهلک و به سود و زیان انباشته برود. رفتن به سراغ ارزش‌هایی که خارج از دفاتر است و انعکاسی در حساب‌ها ندارد همیشه می‌تواند دغدغه ایجاد کند، هم برای تهیه‌کننده‌ی اطلاعات و به‌خصوص برای بررسی‌کننده‌ی اطلاعات یعنی حسابرسان. حسابرسان از کجا می‌خواهند این اطلاعات را رسیدگی کنند؟ حسابرسان همیشه دنبال اطلاعات قابل اتکا هستند.

◀ مصطفی دیلمی‌پور:

در استانداردهای بین‌المللی برای دارایی‌ها هم تجدید ارزیابی وجود دارد و هم استفاده از قیمت‌های تاریخی. من می‌گویم کشور سالمی مثل مالزی می‌تواند تجدید ارزیابی کند ولی در کشوری مثل ما که از سال ۱۳۸۹ آن را در قانون بودجه گذاشته‌اند مشکلات بسیاری به‌وجود آمده است. نمی‌بایست اجازه می‌دادند تجدید ارزیابی دارایی‌ها اتفاق بیفتد. این مجاز کردن تجدید

شرکت‌های بزرگ سرمایه‌گذاری در ایران و صندوق‌های بازنشستگی اصلی کشور، یک بند کلیشه‌ای «مبنی بر عدم محاسبه‌ی صحیح سرقفلی ناشی از تحصیل سرمایه‌گذاری در شرکت‌های فرعی و وابسته به دلیل عدم استفاده از ارزش منصفانه‌ی خالص دارایی‌های شرکت‌های مزبور در تاریخ تحصیل» وجود دارد، تهیه‌ی صورت‌های مالی با استفاده از ارزش‌های جاری، دور از دسترس به نظر می‌رسد. در نمونه‌های موجود که ادعا شده براساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی تهیه شده و مورد بررسی اینجانب قرار گرفته است، تفاوت صورت‌های مالی تهیه شده بر اساس استانداردهای گزارشگری مالی با ملی، صرفاً در نحوه‌ی طبقه‌بندی‌ها و عناوین سرفصل‌های مورد استفاده بوده و به هیچ وجه از ارزش‌های جاری استفاده نشده است.

◀ عزیز عالی‌ور:

شاید برداشت اشتباهی شده باشد. من عرض کردم که در استانداردهای مربوط به تجدید ارزیابی (منظور استانداردهای ایران است) در بخش حسابداری دارایی‌ها

دوره‌های تناوب تجدید ارزیابی و بالاخره قابل اتکا نبودن ارزش‌های اعلام‌شده توسط کارشناسان به کار گرفته شده، نتوانسته کمکی به چالش مورد نظر شما بکند. خاطر نشان می‌کنم به‌استثنای تجدید ارزیابی شرکت‌های دولتی در برنامه‌ی اول توسعه برای ورود به بورس اوراق بهادار و نیز تجدید ارزیابی شرکت‌های آب و برق خوزستان، مهندسی آب و فاضلاب و توانیر در سال ۱۳۷۲، منظور کردن مازاد تجدید ارزیابی به زیان انباشته مجاز نبوده و در سایر مصوبات قانونی منظور شدن آن به سرمایه‌ی واحدهای اقتصادی پیش‌بینی شده است. به نظر می‌رسد در حالی که بهترین راه‌حل برای چالش مورد سؤال، تجدید ارزیابی گروه‌های اصلی دارایی‌های ثابت مشهود و نامشهود باشد، مالیات بزرگ‌ترین مانع در این راه است. البته، به نظر می‌رسد تجدید ارزیابی‌های صورت گرفته در شرکت‌ها با هدف شفافیت در صورت‌های مالی نبوده و عمدتاً اهداف دیگری را دنبال می‌کرده است.

در خصوص استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی لازم به ذکر می‌دانم که در شرایطی که سال‌هاست در گزارش حسابرسان نسبت به صورت‌های مالی



ارزیابی دارائی‌ها هم ریشه بسیاری از مسائل فساد اقتصادی امروز کشورمان هست.

◀ ابوالفضل نیکوکار:

کمیته‌ی فنی سازمان حسابرسی در پاسخ به سؤالات متعدد و رفع ابهامات مطروحه در خصوص چگونگی برخورد حسابداری با تغییرات نرخ ارز در صورت‌های مالی سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۶، پرسش و پاسخ‌های شماره ۹۹ و شماره ۱۰۰ را منتشر کرده است. بر اساس پرسش و پاسخ‌های مزبور، کمیته‌ی فنی سازمان حسابرسی به شرح زیر اعلام نظر کرده است.

۱- با توجه به ابهامات و بی‌ثباتی موجود در بازار ارز در تاریخ ترازنامه (۱۳۹۶/۱۲/۲۹)، تغییرات نرخ ارز قابل دسترس بعد از تاریخ ترازنامه و در تاریخ تأیید صورت‌های مالی توسط هیأت‌مدیره، به عنوان یک رویداد تعدیلی محسوب می‌گردد.

۲- دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی باید به نرخ ارز قابل دسترس در تاریخ تأیید صورت‌های مالی تسعیر شود.

۳- با در نظر گرفتن اوایل دی‌ماه

۱۳۹۶ به‌عنوان تاریخ آغاز کاهش ارزش پول ملی و مقایسه‌ی نرخ رسمی دلار در تاریخ مزبور با نرخ رسمی و قانونی دلار در تاریخ ۲۰ فروردین ۱۳۹۷ بر مبنای هر دلار ۴۲ هزار ریال، کاهش ارزش ریال کم‌تر از ۲۰ درصد بوده و لذا شرایط کاهش شدید ارزش ریال طبق بند ۲۹-ب استاندارد حسابداری ۱۶ با عنوان «آثار تغییر نرخ ارز»، احراز نشده است.

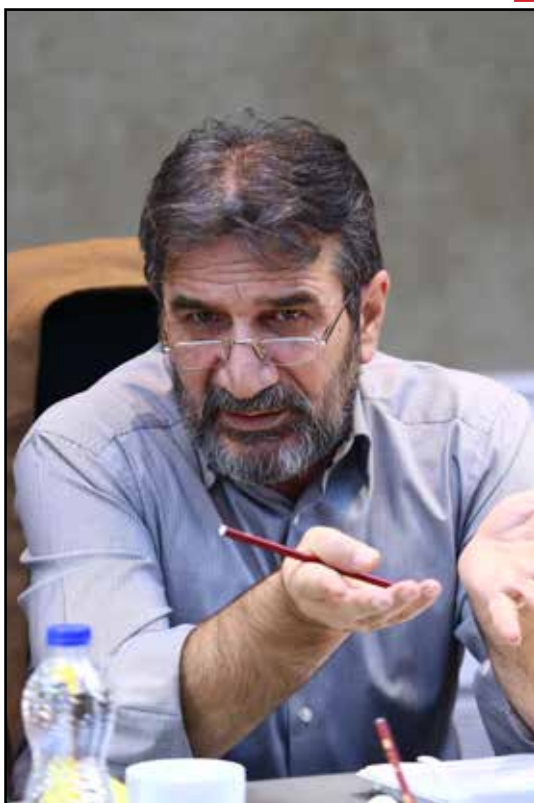
پس از صدور آرای کمیته‌ی فنی سازمان حسابرسی به شرح پیش‌گفته، نظریه‌ی فنی اعلام شده در خصوص تعدیلی تلقی کردن تغییرات نرخ ارز پس از تاریخ ترازنامه (در تاریخ تأیید صورت‌های مالی) و عدم انطباق آن با بند ۱۹ استاندارد حسابداری شماره ۵ با عنوان «رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه»، امکان حساب‌آرایی از طریق اعلام اختیاری تاریخ تأیید صورت‌های مالی و تعیین مبنای دلار آمریکا و نادیده گرفتن تنوع ارزش‌های مختلف در معاملات ارزی واحدهای تجاری، مورد بحث و بررسی و مناقشه برخی حسابداران و حسابرسان حرفه‌ای قرار گرفت که برخی از ابهامات مزبور کماکان رفع نشده است.

صرف‌نظر از اختلاف نظرهای

پیش‌گفته، اجرای ضوابط و رهنمودهای ارائه شده در استاندارد حسابداری شماره ۱۶ با عنوان «آثار تغییر در نرخ ارز» و پرسش و پاسخ‌های فنی یاد شده در بالا در خصوص نحوه‌ی برخورد حسابداری با تفاوت تسعیر دارایی‌ها و بدهی‌های ارزی، در شرایطی منجر به صورت‌های مالی قابل‌اتکا خواهد شد که نرخ ارز قابل دسترس برای واحد تجاری مشخص و بدون ابهام باشد، ابهامی که با وجود نرخ ارزش‌های مختلف ارز همچون نرخ دلار ۴۲ هزار ریالی، نرخ نیمایی، نرخ سامانه‌ی سنا و نرخ بازار آزاد، در کنار صدور بخشنامه‌های متعدد و متناقض بانک مرکزی که بعضاً عطف به‌ماسبق نیز شده است، کماکان چالش جدی برای تهیه‌ی صورت‌های مالی واحدهای تجاری، محسوب می‌شود.

◀ مصطفی دیلمی‌پور:

من در قسمت اول به IFRS اشاره‌ای نکردم. در مورد اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی همواره دو دیدگاه در صحبت‌ها مطرح شده است یکی اینکه ما نمی‌توانیم یکی اینکه کاری ندارد و خیلی راحت است. در مورد IFRS سه،



به تمایل عمومی مردم برای تبدیل نقد به غیرپولی برمی گردد که مربوط به یک سری صنایع خاص مثلاً پتروشیمی‌ها است. من فکر نمی‌کنم این سوال خیلی موضوعیت داشته باشد چون مشکلی است که همیشه وجود داشته است. یعنی هیچگاه قیمت سهام دخل و ربطی به قیمت‌های تاریخی آن شرکت نداشته و همیشه این تفاوت وجود داشته است. این سوال پیش می‌آید که آیا افراد دیگری که پول‌هایشان در بانک بوده وارد بورس شده‌اند و سهام خریده‌اند؟ امروزه، بازده‌های سرمایه‌گذاری بر مبنای تجدید ارزیابی دارائی‌ها و انتقال‌های زیان‌های واقعی جاری به دوره‌های آتی ریسک‌های اساسی بازار سرمایه ما هستند.

◀ منوچهر کاظمی:

همانطور که عرض کردم من باز هم تاکید می‌کنم که مشکل اساسی دولتی بودن اقتصاد است. الان بودجه سال ۱۳۹۷ را ملاحظه بفرمایید. از ۱۲ هزار میلیارد تومان بودجه‌ی دولتی، ۸ هزار میلیارد تومان بودجه شرکت‌ها و مؤسسات دولتی و بانک‌ها است. وقتی یک اقتصاد این قدر به دولت وابسته است ناگزیر این اتفاق‌ها هم می‌افتد. الان این اتفاق افتاده و ما در برابر عمل انجام‌شده واقع شده‌ایم و باید آن را بپذیریم و هیچ چاره‌ای نداریم جز اینکه استانداردهای حسابداری، چه استانداردهای ملی خودمان و چه استانداردهای بین‌المللی را در ارتباط با تسعیر ارز رعایت کنیم. منتها اگر در یک مقطع خاص دچار چنین مشکلی شدیم و به فرمایش آقای انگبینی پلکانی بوده علت دولتی بودن اقتصاد است. باز هم تأکید می‌کنم که اگر ما اجازه می‌دادیم اقتصادمان راه خودش را در رقابت آزاد برود هیچ موقع به این نوسانات پلکانی دچار نمی‌شدیم. فشاری که به مردم به مرور می‌خواهد وارد شود یک دفعه جمع شده و در یک مقطع خاص خودش را نشان داده است. الان

چهار سال است که مشغول کار هستیم. علی‌رغم شرایط تحریم‌ها و قطع شدن حلقه ارتباطی ایران و بقیه دنیا به هر حال روزی می‌رسد که ایران از حلقه جهانی بیرون نخواهد بود چون دنیا به منابع ما و نیروی کار ما احتیاج دارد و ایران هم به تکنولوژی و دستاوردهای پیشرفته آنها نیاز دارد. در حلقه جهانی که قرار بگیریم طبقاً این فرصت برای ما ایجاد می‌شود که بتوانیم خودمان را آماده کنیم و عمیقاً یاد بگیریم و نخواهیم در چند روز IFRS را پیاده کنیم. شاید فرصت پیش آمده برای تعمیق سوادمان برای اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و دستیابی به معیارهای تعیین ارزش منصفانه غیر دستکاری شده و مبتنی بر اخلاق حرفه‌ای و با بهره‌گیری از تجربیات دیگران فرصت مناسبی فراهم کرده باشد.

نکته‌ای هم در مورد حسابداری تورمی و مسأله‌ی بورس عرض کنم. واقعیت این است که من بحران ۱۹۲۹ و ۱۹۳۰ آمریکا را مطالعه کرده‌ام و مقاله‌ای هم آماده کرده بودم تحت عنوان «تورم، حسابداری تورمی و موانع اجرای آن در ایران» که ۴-۵ سال پیش در مجله حسابدار رسمی چاپ کرده بودیم. آنجا درباره انواع تورم و اطلاعات تکمیلی بحث کردم. اینکه ما دوباره قیمت‌ها را ارزیابی کنیم هیچ ضرورتی ندارد. وحشت مالیاتی نباید داشته باشیم. می‌توانیم این مورد را به عنوان صورت‌های تکمیلی یعنی همان چیزی که در استانداردها گفته شده جا دهیم. پرداخت مالیات قانونی وظیفه هر شهروند متمدن می‌باشد. آخر چرا، کسانی که از برکت وجود جمهوری اسلامی به مال و منال رسیده‌اند باید مالیات قانونی درآمدها و ثروت‌های کسب کرده‌شان را نپردازند، آن هم به این بهانه که دولت نفت می‌فروشد و بنابراین آنها هم از پرداخت مالیات استنکاف بکنند. سوال دوم را دوستانی که قدری در بورس آشناتر هستند باید پاسخ دهند. فکر می‌کنم افزایش قیمت سهام درواقع

فرض بر این است که در اقتصاد دولتی ما همه درآمد و هزینه را بر اساس نرخ ارز قابل دسترسی که وجود دارد تسعیر می‌کنیم. باز هم دولتی بودن اقتصاد ما را دچار مشکل خواهد کرد. به چه صورتی؟ شرکت‌هایی که تولیدشان صادراتی است فروش‌شان هم تقریباً با قیمت ارز متعادل می‌شود ولی شرکتی را در نظر بگیرید که فروشش صادراتی نیست ولی مواد اولیه‌اش وارداتی است. نهایتاً با فشاری که دولت می‌آورد و تکلیفی که می‌گذارد نرخ فروش تغییر پیدا نمی‌کند ولی هزینه‌هایش در واقع همچنان بالا می‌رود. ما در بخش خصوصی مشکل زیادی نداریم و بخش خصوصی خودش را وفق می‌دهد. ولی در بخش دولتی، نهایتاً دولت هزینه حقوق و دستمزد را نمی‌گذارد بالا برود، جلوی قیمت بالای فروش محصولات را می‌گیرد و از آن سو هزینه‌ی تولید و بهای تمام‌شده همچنان افزایش پیدا می‌کند.

« رسول انگبینی:

یک توضیح مختصر بدهم. شرایطی که توضیح دادم فقط به خاطر این بود که از نظر گزارشگری اولین سال جهش پلکانی نرخ ارز، بگویم با چه مشکلاتی روبرو هستیم. به خاطر چند نرخ بودن قیمت ارز در اقتصاد ما در اولین دوره‌ی گزارشگری، حتی اجزای صورت‌های مالی در یک سال و بین صنایع مختلف هم با هم قابل مقایسه نیستند و لذا ما نمی‌توانیم یک نرخ واحد یا شاخص واحد را برای کلیه‌ی صنایع در هنگام استفاده از حسابداری تورمی در نظر بگیریم. شاید لازم باشد هر کدام از اجزای صورت‌های مالی را با یک شاخص معین تبدیل کنیم که اصولاً غیرممکن است. ضمن این که صحبت هم شد در یک دوران گذار بالاخره درآمدها و هزینه‌ها براساس نرخ‌های در دسترس در جای خود قرار می‌گیرد و چون پلکانی هم هست معمولاً در اولین دوره به صورت روند افزایشی در صورت‌های مالی انعکاس می‌یابد. بنابراین لاف‌ل ارقام سود و زیان در پایان دوره به‌مرور به واقعیت نزدیک می‌شود لیکن اقلام ترازنامه‌ای باقی ماند که بایستی درخصوص آن فکری بشود چون واقعیت این است که اگر بخواهیم اعداد و مبالغ یک بخش از صورت‌های مالی را به بهای تمام‌شده نگه داریم، اجزاء و بخش‌های صورت‌های مالی باهم قابل مقایسه نخواهد بود. این که ما از چه مبلغ دارایی، چه میزان درآمد داریم مهم است و در شرایطی که پایه‌ی اندازه‌گیری همگن نباشد یک مقدار مشکل ایجاد می‌کند و تحلیل صورت‌های مالی را غیرممکن می‌سازد. در دوران گذار به نظر می‌رسد باید درخصوص اعداد صورت‌های مالی، افشای مناسب خیلی بیش‌تر از شرایط ثبات داشته باشیم شاید لازم باشد توصیف کنیم که چه مقدار از درآمدها و چه میزان از هزینه‌ها با چه نرخ برابری ارزی است. ضمن این که اقلام منابع و مصارف ارزی به چه مقدار و به چه نرخ ارزی قابل دست‌یابی است چرا که اگر کسی خواست از اطلاعات صورت‌های مالی استفاده کند، این اطلاعات گمراه‌کننده



« مصطفی دیلمی‌پور:

بخش خصوصی چگونه خودش را سازگار می‌کند؟ من یک زمانی در سال ۱۳۶۴-۱۳۶۵ کار صادرات انجام می‌دادم. به ما می‌گفتند پیمان‌سپاری کنید و بعد ارز را برای واردات استفاده کنید، حالا بعد از ۳۰ سال وضع می‌کنند که تا ۴۰ میلیون دلار، مثلاً ۳۰ درصدش را پیمان‌سپاری کنند. اگر بخش دولتی و احزاب رانت به وجود می‌آورد، بخش خصوصی هم فساد خودش را دارد. فساد که بر بستر زمینه قانونی شکل می‌گیرد و در غیاب وجدان اجتماعی و اخلاق فاسد پروری باب می‌شود. یک روزگاری گروهی می‌گفتند که چرا شاه ایران هم مثل پادشاه بلژیک به جای حکومت، سلطنت نمی‌کند و گروهی پاسخ می‌دادند: به خاطر اینکه ما مردم بلژیک نیستیم. اگر ما هم بلژیکی بودیم او مجبور می‌شد به جای حکومت سلطنت کند. پس خیلی چیزها اینجا مشکل دارد.

نباشد. ضمن آن که اگر بخواهیم اطلاعات صورت‌های مالی مفید باشد، بایستی بین اجزاء مختلف آن ارتباط معنی‌دار برقرار باشد. بنابراین به جز اندازه‌گیری دارایی‌ها به ارزش‌های جایگزینی، چاره‌ای باقی نمی‌ماند، و برای نیل به این مقصود مجبور به تجدید ارزیابی هستیم.

« عزیز عالی‌ور:

تجربه‌ی چندنرخ بودن ارز را در دهه‌ی شصت هم داشتیم. در مورد برخی از شرکت‌ها به خصوص شرکت‌های خودروسازی، سه نرخ ارز وجود داشت. یکی ارز دولتی بود که حدود ۷۰ ریال بود، یکی ارز واریزنامه‌ای بود که حدود ۴۰ تومان بود، یکی هم ارز آزاد که حدود ۹۰ تومان بود. قطعات منفصله‌ی وارداتی این خودروها از طریق شماره شاسی و ... قابل ردیابی باشد. سیستم حسابداری صنعتی طراحی شده برای آن‌ها نیز بر همین اساس بود. یعنی سه بهای تمام‌شده داشتند. محصولی که با ارز دولتی ساخته می‌شد با نرخ پایین فروخته می‌شد. محصولی که واریزنامه‌ای بود گران‌تر و محصول با نرخ ارز آزاد را نیز با قیمت آزاد می‌فروختند. حتی گاهی این موضوع پیش می‌آمد که محصولی را که با نرخ آزاد تهیه شده بود ناچار بودند با نرخ دولتی بفروشند، و همچنین بالعکس. راجع به همه‌ی این شرایط پیچیده خیلی بحث و فکر شد و در نهایت نیز راه‌حل منطقی تعیین و اجرا شد.

نکته‌ی دیگر این که ما نگران قابلیت مقایسه نباید باشیم. هیچ‌گاه در ویژگی‌های کیفی اطلاعات مالی، قابلیت مقایسه را درجه‌ی اول اهمیت قرار نمی‌دهند بلکه این قابلیت اتکاست که اهمیت دارد. از طرفی، اطلاعات مالی یک شرکت در سنوات مختلف نیز ممکن است با هم قابل مقایسه نباشد. شما وقتی اجازه دارید تغییر روش بدهید قابلیت مقایسه هم مخدوش می‌شود.



◀ مهدی بیرانوند:

عمده‌ی مطالب را همکاران فرمودند. به نظر بنده ذکر چند نکته در خصوص موارد مطرح شده ضروری است:

۱- انتقال تفاوت تسعیر ارز بدهی‌ها به ترازنامه موجب مخدوش شدن تصویر وضعیت مالی شرکت می‌گردد. چرا که سایر اقلام موجود در ترازنامه بر مبنای بهای تمام‌شده‌ی تاریخی گزارش می‌شوند و انتقال این تفاوت‌ها به ترازنامه موجب می‌گردد تا برخی اقلام مثل موجودی یا دارایی‌های تحصیل شده، از محل تسهیلات و بدهی‌های ارزی عملاً به ارزش‌های جاری گزارش شوند. این تفاوت در مبنای گزارشگری اقلام ترازنامه موجب گمراهی استفاده‌کنندگان خواهد شد.

۲- موضوع دیگر در وجود یا عدم وجود تورم حاد دارد. اگر محیط ما دارای شرایط تورم حاد است. (که مصادیق آن در IAS29 با عنوان گزارشگری در شرایط تورم حاد) بیان شده است. دیگر ارزش‌های تاریخی نه تنها مربوط نبوده که حتی قابلیت اتکای چندانی نخواهند داشت. لذا می‌بایست به سمت گزارشگری بر مبنای ارزش‌های جاری حرکت کرد. اگر موافق وجود تورم حاد نیستیم پس

باید به روش بهای تمام شده وفادار ماند و در برخی موارد همچون دارایی‌ها با استفاده از حق انتخاب روش تجدید ارزیابی و در چارچوب استانداردهای حسابداری اقدام کرد.

۳- سؤال اساسی این‌جاست: طبق الزامات IAS1 شرکت‌ها برای ادعا در خصوص تهیه‌ی صورت‌های مالی مبتنی بر IFRS باید الزامات کلیه‌ی استانداردهای بین‌المللی را بپذیرند. یکی از این استانداردها IAS29 با عنوان گزارشگری در شرایط تورم حاد است. حال با توجه به تعریفی که این استاندارد از وجود تورم حاد دارد و شرایط حاکم بر اقتصاد کشور به نظر می‌رسد چالش اصلی این شرکت‌ها استفاده یا عدم استفاده از الزامات IAS29 است.

۴- در شرایطی که ثبات اقتصادی برقرار نیست و قیمت‌ها به طور مداوم در حال تغییر است، باید دنبال راهکارهایی برای تعیین ارزش منصفانه‌ی دارایی‌ها و بدهی‌ها باشیم. ما اگر می‌خواهیم IFRS را اجرا کنیم. باید تمام الزامات آن را در نظر بگیریم. باید اصولی و منطقی عمل کنیم، دیگر دنبال آزمون و خطا نباشیم. استانداردهای حسابداری عمده‌تاً برای

اقتصاد پایا و دارای ثبات تدوین شده‌اند. نه شرایط عدم ثبات. در همین موضوع ارز، از ابتدای سال ۱۳۹۷ تاکنون دولت و بانک مرکزی حجم بالای بخشنامه و دستورالعمل صادر کرده‌اند و این نشان‌دهنده عدم ثبات است که موجب سردرگمی مردم و فعالان اقتصادی شده است. ما نمی‌توانیم به راحتی درباره این موارد صحبت و تصمیم‌گیری کنیم ولی کمکی که ما به عنوان یک نهاد حرفه‌ای می‌توانیم انجام دهیم ارائه راه‌حلهایی است که به واقعیت نزدیک‌تر باشد راه‌حلهایی کارشناسی شده که کمک کند صورت‌های مالی اطلاعات مربوط و مناسبی در اختیار استفاده‌کنندگان قرار دهد. پس شتاب‌زدگی و عدم کارشناسی مناسب در صدور بخشنامه و دستورالعمل ممکن است خسارت‌های جبران‌ناپذیری را وارد کند. پس در این شرایط سعی کنیم خوب تصمیم بگیریم، تصمیم‌های خوب بگیریم و تصمیم‌ها را خوب اجرا کنیم.

از حضور اعضای محترم کارگروه فنی در میزگرد حاضر سپاسگزاریم و امیدواریم بحث راهگشایانه در این زمینه‌ها استمرار یابد.

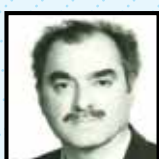
آیین‌های گرامیداشت روز حسابدار



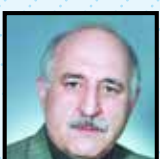
شنبه هفدهم آذرماه ۱۳۹۷ سالن دریای نور هتل استقلال شاهد گردهمایی صدها نفر از حسابداران رسمی ایران به منظور برگزاری آیین‌های گرامیداشت روز حسابدار بود. در این مراسم که از ساعت ۱۸ تا ساعت ۲۱ به طول انجامید شاهد حضور و همراهی رئیس و برخی از اعضای هیأت‌مدیره‌ی بورس، و جمعی از مقامات ارشد نظام بانکی نیز بودیم. در آغاز مراسم و پس از تلاوت آیاتی از کلام الله مجید، بخش سرود ملی و سرود جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، رحمت‌اله صادقیان، رئیس شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ضمن خیر مقدم به کلیه‌ی حاضران در گردهم‌آیی از درگذشتگان یک سال اخیر جامعه‌ی حرفه‌ای حسابداری یاد کرد و ضمن یادکردن از آن مرحومان برای آنان طلب مغفرت و آمرزش کرد.



نخستین بخش مراسم روز حسابدار به تجلیل از فعالان نسل اول حرفه‌ی حسابرسی در ایران اختصاص یافت. در این بخش رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار و رئیس شورای عالی جامعه با اعطای لوح‌های تقدیر به شماری از فعالان حرفه‌ای پیش‌کسوت از آنان تقدیر کردند. آقایان منوچهر انوری زاده نائینی (مؤسسه‌ی حسابرسی دش و همکاران)، بهروز دارش (مؤسسه‌ی حسابرسی دش و همکاران)، علی اکبر ناظم زاده (مؤسسه‌ی حسابرسی تراز مشهود محتسب)، شجاع ابراهیمی توانی (مؤسسه‌ی حسابرسی آبان ارقام پارس)، فریدون کشانی (مؤسسه‌ی حسابرسی آزمون)، سیدمحمد عارف‌پور (مؤسسه‌ی حسابرسی سپند تدبیر نیکان)، اصغر بختیاری (مؤسسه‌ی حسابرسی فردا پدید و همکاران)، محمود صانع زرنگ (مؤسسه‌ی حسابرسی آروین باستان محاسب)، خسرو محمدی رودباری (مؤسسه‌ی حسابرسی حسابدانان)، حسن فرنیا (مؤسسه‌ی حسابرسی امین محاسب پارس)، محمدنبی داهی (مؤسسه‌ی حسابرسی ممیز)، غلامعلی رشیدی (مؤسسه‌ی حسابرسی نواندیشان)، حسن صالح آبادی (مؤسسه‌ی حسابرسی اصول پایه فراگیر)، مهدی عباسی (مؤسسه‌ی حسابرسی بوستان محاسب ایرانیان)، و محمدعلی اکباتانی (مؤسسه‌ی حسابرسی شراکت) فعالان نسل اول حرفه‌ی حسابرسی ایران بودند که از آنان تقدیر به عمل آمد.



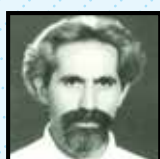
خسرو محمدی رودبار



حسن فرنیا



حسن صالح آبادی



بهروز دارش



اصغر بختیاری



فریدون کشانی



غلامعلی رشیدی



علی اکبر ناظم‌زاده



شجاع ابراهیمی توانی



سیدمحمد عارف‌پور



مهدی عباسی



محمد صانع زرنگ



محمدعلی اکباتانی



محمد نبی داهی



منوچهر انوری‌زاده نئینی





معرفی و تجلیل از نفرات برتر آزمون
حسابدار رسمی ۱۳۹۶ بخش بعدی مراسم روز
حسابدار بود. در این بخش از بهزاد محمدی
(مؤسسه‌ی آزمون‌گران)، محمد حسین قربانی
کوهبنانی (مؤسسه‌ی رهیافت حساب تهران) و
محمود مصطفی زاده (مؤسسه‌ی تلاش ارقام)
که نفرات اول تا سوم آزمون حسابدار رسمی
سال گذشته بودند، تقدیر شد.





ادامه‌ی مراسم به ادای سوگند اعضای جدید جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران اختصاص داشت. در این بخش از حسابداران رسمی که اخیراً در آزمون پذیرفته شده‌اند دعوت شد تا مراسم سوگند را ادا کنند استاد نظام‌الدین ملک‌آرایی در این بخش متن سوگندنامه‌ی حسابداران رسمی را قرائت کرد و سایر حاضران با تکرار آن به پیمان حسابداران رسمی ایران با ارزش‌های اخلاقی تأکید کردند.





ابتدا از نفرات برتر آزمون اسفندماه ۱۳۹۶، محسن زردکوهی، حامد لواسانی و محمدرضا روشنی گیلوایی تقدیر شد و سپس نفرات برتر آزمون مهر ۱۳۹۷ آقایان میرسهراب سید قربانی، مرتضی جعفری مرندی و خانم آناهیتا برفره معرفی و تقدیر شدند. تجلیل از نفرات برگزیده آزمون رده‌ی سرپرست ارشد حسابرسی نیز در ادامه انجام شد و در آن ابتدا از نفرات برتر آزمون اسفندماه ۱۳۹۶ آقایان داود کاغذ کنانی، محسن جهانگیری و محمد حیدری و سپس از آقای هادی حمید نفر برگزیده آزمون مهر ۱۳۹۷ تقدیر شد.

بخش بعدی آیین‌های گرامیداشت روز حسابدار معرفی نفرات برتر آزمون رتبه‌بندی حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران اختصاص داشت. در این بخش به ترتیب از نفرات برتر رده‌ی حسابرسان ارشد در آزمون اسفندماه ۱۳۹۶ آقایان میثم فرهنگی، باقر رسولخانی و بهرام حسینی اصل و نفرات برتر آزمون مهر ۱۳۹۷ آقایان علیرضا ابوترابی، سید محمد باقر ساداتی و خانم فاطمه فرنودیان توسط اعضای هیأت‌مدیره‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با اهدای لوح تقدیر به عمل آمد. در تجلیل از نفرات رده‌ی سرپرست حسابرسی نیز



در بخش دیگری از مراسم از خبرنگاران حوزه‌ی حسابداری و مالی آقایان مجید اسکندری (دنیای اقتصاد)، رضا امامی (خبرگزاری فارس) و امیر شایان مهر (صداسیما) و خانم زهرا مجتهد (دنیای اقتصاد) تقدیر و تشکر شد.

پایان بخش مراسم اجرای برنامه‌ی موسیقی سنتی بود که با استقبال حضاران در گردهمایی همراه شد. در این بخش آقای حسین شکری چند تصنیف و نیز سرود ای ایران را با همخوانی حضاران در همایش اجرا کردند. همچنین، استاد مظفر شفیعی یک قطعه‌ی آوازی اجرا کردند.





نقش آفرینی سیستم کنترل داخلی در نهادهای ساز و تحقق اهداف برنامه‌ی جامع اصلاح نظام اداری

محمد علی باقرپور و لاشانی^۱ - احمد حسنی^۲

۱- مقدمه

شورای عالی اداری در یکصد و هشتاد و دومین جلسه خود (مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۳۰) بنا به پیشنهاد سازمان اداری و استخدامی کشور، در اجرای «سیاست‌های کلی نظام اداری» ابلاغی از سوی مقام معظم رهبری و «نقشه‌ی راه اصلاح نظام اداری» (مصوبه‌ی شماره‌ی ۲۰۶/۹۳/۵۶۰ مورخ ۱۳۹۲/۰۱/۲۰ شورای عالی اداری) و به منظور تداوم اصلاحات در نظام اداری کشور، برنامه‌ی جامع اصلاح نظام اداری دوره دوم (۱۳۹۷-۱۳۹۹)، مشتمل بر ۱۰ برنامه را تصویب نمود. تمامی وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها، مؤسسات، شرکت‌ها و نهادهای عمومی غیردولتی و استانداری‌ها مشمول این مصوبه (به شماره‌ی ۳۰۲۵۹۶ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۴) می‌باشند. هدف این نوشتار ارائه‌ی شرح مختصری از برنامه‌ی مذکور و تبیین نقش سیستم کنترل داخلی در اجرا و نهادینه‌سازی مفاد و همچنین تحقق

اهداف آن می‌باشد.

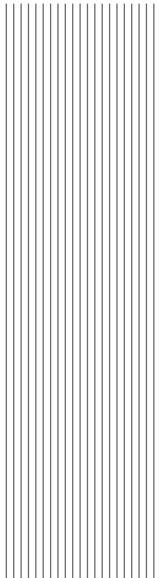
۲- اهداف و راهبردهای اصلی برنامه‌ی جامع نظام اداری دوره دوم
اهداف اصلی برنامه‌ی جامع شامل تبدیل دولت به دولتی‌کارا و اثربخش، متعهد به آرمان‌ها و متکی به اعتماد مردم (به عنوان یک سرمایه‌ی اجتماعی) چابک، انعطاف‌پذیر و پیشران توسعه بوده که از طریق راهبردهای (۱) چابک‌سازی دولت (۲) متناسب و منطقی‌سازی حجم و اندازه‌ی دولت (۳) تمرکز بر ارتقای کیفیت واحدهای ستادی و کارآمدی نظام اداری (۴) توسعه دولت الکترونیک و بهره‌گیری از فناوری‌های نوین (۵) توجه خاص به توانمندسازی کارکنان و ارتقای کیفی مدیران دولت (۶) اداره‌ی واحدهای عملیاتی (مجرى) در فضای رقابتی (اقتصادی‌تر کردن خدمات دولت) (۷) صیانت از حقوق شهروندان در نظام اداری (۸) ارتقای شفافیت، پاسخگویی و سلامت نظام اداری و مقابله‌ی مؤثر با فساد و (۹) ارتقای بهره‌وری (سازمان و نیروی انسانی) محقق خواهند شد.

۳- اجزای تشکیل‌دهنده برنامه‌ی جامع نظام اداری

برنامه‌ی جامع شامل برنامه‌های (۱) مهندسی نقش و ساختار دولت (۲) توسعه دولت الکترونیک و هوشمندسازی اداری (۳) خدمات عمومی در فضای رقابتی (۴) مدیریت سرمایه انسانی (۵) بهبود در نظام‌ها و فناوری‌های مدیریتی (۶) توسعه‌ی فرهنگ سازمانی (۷) صیانت از حقوق شهروندان (مردم) در نظام اداری (۸) ارتقای پاسخگویی، شفافیت و مقابله با فساد در نظام اداری (۹) مدیریت بهره‌وری نظام اداری و اجرایی کشور و (۱۰) نظارت و ارزیابی بوده که در ادامه به اختصار ارائه گردیده‌اند.

برنامه‌ی اول - مهندسی نقش و ساختار دولت

هدف کمی برنامه اول کاهش دوازده درصدی (۱۲٪) از حجم دولت (پست‌ها و واحدهای سازمانی) تا سال ۱۳۹۹ به نسبت ابتدای سال ۱۳۹۶ می‌باشد. این کاهش در سال ۱۳۹۷ معادل (۵ درصد)، در سال ۱۳۹۸ معادل (۴ درصد) و در





سال ۱۳۹۹ معادل (۳ درصد) خواهد بود. اقدامات اساسی متعددی از جمله تهیهی لایحه تبیین نقش فعالان توسعه کشور (دولت، مدیریت محلی، بخش خصوصی، سمن‌ها و مردم) و نحوه تعادل میان آن‌ها، خرید خدمات به جای تولید خدمات، تهیه برنامه واگذاری واحدهای عملیاتی و خدمات در این زمینه پیش‌بینی شده است. به نظر می‌رسد که مقصود اصلی برنامه‌ی مذکور کاهش نقش تصدی‌گری دولت از طریق کوچک‌سازی و واگذاری وظایف و اختیارات آن به مردم و بخش غیردولتی باشد.

برنامه‌ی دوم - توسعه‌ی دولت الکترونیک و هوشمندسازی اداری

در برنامه‌ی دوم بهبود رتبه در شاخص توسعه‌ی دولت الکترونیک به رتبه‌ای کم‌تر از ۷۰ (براساس رتبه‌بندی سازمان ملل) تا پایان سال ۱۳۹۹ به عنوان هدف کمی در نظر گرفته شده که برای

تحقق آن اقداماتی شامل تهیه برنامه فرهنگ‌سازی و توانمندسازی مردم در استفاده از خدمات الکترونیکی و راهبری اجرای آن، تهیهی برنامه فرهنگ‌سازی و توانمندسازی کارکنان دستگاه‌های اجرایی در ارائه‌ی خدمات الکترونیکی و راهبری اجرای آن، استقرار میز خدمت الکترونیکی، ساماندهی امضای الکترونیک و بهره‌برداری از آن در ارائه‌ی خدمات و ... پیش‌بینی شده است. باتوجه به مطالب مذکور استفاده‌ی حداکثری از قابلیت‌های IT در فرایندهای عملیاتی دستگاه‌های اجرایی برای ارائه‌ی خدمات و توسعه واگذاری ارائه‌ی خدمات دستگاه‌های اجرایی از طریق دفاتر پیش‌خوان دولت و دفاتر ارتباطات و فناوری اطلاعات روستایی مورد تأکید قرار گرفته است.

برنامه‌ی سوم - خدمات عمومی در فضای رقابتی

اهداف تجمیعی (تا پایان سال ۱۳۹۹)

برنامه‌ی سوم شامل اداره‌ی تا ۵۰ درصد واحدهای عملیاتی دستگاه‌های اجرای براساس قیمت تمام شده در فضای رقابتی، ارتقای کیفیت خدمات دولتی حداقل به میزان ۳۰ درصد نسبت به سال ۱۳۹۶ و کاهش هزینه‌های تمام شده خدمات دولتی حداقل به میزان ۲۰ درصد به قیمت ثابت می‌باشد. از جمله اقدامات اساسی جهت زمینه‌سازی برای تحقق برنامه مذکور شامل تغییر رویکرد بودجه‌ریزی به نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد، تدوین روش و سنجش کیفیت خدمات دولتی، نظارت و ارزیابی ارائه خدمات براساس شاخص‌های کیفیت، قیمت و سرعت و ... می‌باشند. انتظار می‌رود که اجرای موارد مذکور، از طریق کاهش هزینه‌های تمام شده‌ی ارائه‌ی خدمات میزان بهره‌وری در دستگاه‌های اجرایی، کیفیت خدمات ارائه شده، میزان پاسخگویی مدیران دولتی در ارائه‌ی خدمات به مردم و نهایتاً

شده (در سطح دولت)، تدوین برنامه‌ی اجرایی ارتقای فرهنگ سازمانی در دو سطح دولت و دستگاه‌های اجرایی محقق خواهد شد. لازم به ذکر است که در این زمینه «نظام‌نامه مدیریت توسعه فرهنگ سازمانی» در دستگاه‌های اجرایی (به شماره ۳۰۲۵۵۰ مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۴) به تصویب شورای عالی اداره رسیده و ابلاغ شده است.

انتظار می‌رود که این برنامه به‌طور خاص با تقویت جزء محیط کنترلی سیستم کنترل داخلی، کارایی و اثربخشی سازمان‌های مربوطه را افزایش دهد.

برنامه‌ی هفتم - صیانت از حقوق شهروندان (مردم) در نظام اداری

اهداف کمی این برنامه شامل افزایش رضایتمندی مردم از تأمین حقوق آنان و نیز خدمات دستگاه‌های اجرایی به میزان ۴۰ درصد نسبت به وضع موجود (پایان سال ۱۳۹۶)، کاهش میزان شکایات شهروندان (مردم) از کیفیت خدمات دستگاه‌های اجرایی به میزان ۴۰ درصد نسبت به وضع موجود، بهبود رتبه‌ی شاخص سرمایه اجتماعی از ۷۴ به ۵۰ می‌باشند که از طریق اقداماتی از قبیل اجرای منشور حقوق شهروندی و مصوبه حقوق شهروندی در نظام اداری، سنجش میزان رضایتمندی شهروندان (مردم) به تفکیک هریک از دستگاه‌های اجرایی، آموزش مدیران و کارکنان برای رعایت حقوق شهروندی متناسب با مأموریت‌ها و ویژگی‌های هر دستگاه محقق خواهد شد. انتظار می‌رود که با تأمین حقوق شهروندان و افزایش رضایتمندی آنان سرمایه اجتماعی و اعتماد عمومی به بخش دولتی افزایش یابد.

برنامه‌ی هشتم - ارتقای پاسخگویی، شفافیت و مقابله با فساد در نظام اداری

افزایش مقدار صدک شاخص کنترل فساد اداری از ۲۵ به ۵۰ (براساس گزارش بانک جهانی)، افزایش نمره‌ی شاخص ادراک از عدم وجود فساد از ۳۰



مقدار صدک شاخص کیفیت مقررات از ۹/۱۳ به ۴۰ (براساس گزارش بانک جهانی)، افزایش مقدار صدک شاخص اثربخشی دولت از ۴۵/۶ به ۷۲ (براساس گزارش بانک جهانی) می‌باشد. برای زمینه‌سازی جهت تحقق اهداف مذکور عمده اقداماتی از قبیل اصلاح قوانین اختصاصی دستگاه‌ها، طراحی و استقرار نظام مدیریت دانش در دستگاه‌های دولتی، تدوین نظام نوین مدیریتی برای اداره بخش‌های مختلف از جمله آموزش و پرورش و آموزش عالی، تدوین مدل تمرکززدایی در اداره امور کشور و... باید صورت پذیرد.

برنامه‌ی ششم - توسعه فرهنگ سازمانی

ارتقای هریک از مؤلفه‌های اصلی سازمانی بخش دولتی مبتنی بر سیاست‌های کلی نظام اداری، سالانه به میزان ۱۰ درصد نسبت به وضع موجود به عنوان هدف کمی این برنامه تعیین شده که از طریق اقدامات اساسی از جمله ترسیم فرهنگ سازمانی مطلوب بخش دولتی مبتنی بر سیاست‌های کلی نظام، سنجش وضع موجود فرهنگ سازمانی براساس مؤلفه‌های احصاء

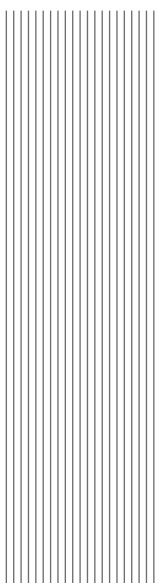
میزان اعتماد عمومی مردم به دستگاه‌های اجرایی را افزایش دهد.

برنامه‌ی چهارم - مدیریت سرمایه انسانی

کاهش حداقل ۱۲ درصد از مجموع کارکنان دستگاه‌های اجرایی، انطباق حداقل ۶۰ درصد مدیران فعلی حرفه‌ای با شایستگی‌های عمومی مدیریت، کاهش ۸ سال در شاخص متوسط سن مدیران و تبدیل نسبت مجموع مدیران زن به کل مدیران، (حداقل برابر با ۳۰ درصد) از اهداف کمی برنامه‌ی چهارم بوده که از طریق اقدامات اساسی از جمله استقرار نظام ارائه‌ی آمار بر خط نیروی انسانی، استقرار سامانه ثبت حقوق و مزایا، برنامه‌ریزی و اجرای تعدیل نیروی انسانی دستگاه‌های اجرایی محقق و باعث بهبود و ارتقای فرآیند سرمایه انسانی و در نهایت افزایش کیفیت مدیریت و بهره‌وری نیروی انسانی خواهد شد.

برنامه‌ی پنجم - بهبود در نظام‌ها و فناوری‌های مدیریتی

اهداف کمی تجمیعی (تا پایان سال ۱۳۹۹) برنامه پنجم شامل بهبود شاخص حکمروایی از ۱۳۳ به رتبه‌ای کمتر از ۹۲ (براساس گزارش لگاتیم)، افزایش



به ۴۵ (براساس گزارش سازمان شفافیت بین‌الملل)، بهبود مقدار صدک شاخص پاسخگویی از ۱۱/۳۳ به ۴۵ (براساس گزارش بانک جهانی) از جمله اهداف کمی این برنامه می‌باشند. برای تحقق اهداف مذکور برنامه‌های از قبیل تصویب لایحه اصلاح و دائمی کردن قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد، تدوین برنامه‌های ارتقای سلامت و پیشگیری و کنترل فساد اداری، تدوین و اجرای برنامه‌های اجرایی ارتقای سلامت اداری و کنترل فساد اداری دستگاه‌های اجرایی، استقرار نظام سنجش سلامت و فساد اداری در دستگاه‌های اجرایی و سنجش آن تدوین شده است. انتظار می‌رود اجرایی شدن برنامه مذکور دارای دستاوردهایی از قبیل ارتقای میزان سلامت، شفافیت و پاسخگویی در نظام اداری گردد. به‌طور کلی اجرای برنامه مذکور با تقویت اجزای مختلف سیستم کنترل داخلی دستگاه‌های اجرایی باعث افزایش اثربخشی آن می‌گردد.

برنامه‌ی نهم - مدیریت بهره‌وری نظام اداری و اجرایی کشور

اهداف کمی این برنامه شامل دستیابی به سهم ۳۵ درصدی رشد اقتصادی از محل ارتقای بهره‌وری (موضوع ماده ۳ قانون برنامه پنج‌ساله ششم توسعه) نسبت به سال ۱۳۹۶ و کاهش ۱۵ درصد هزینه‌های دولت در نظام اداری در راستای ارتقای کیفیت خدمات می‌باشد. از جمله اقدامات اساسی مورد نیاز جهت تحقق برنامه فوق‌الذکر عبارتند از تدوین چارچوب پیاده‌سازی چرخه‌ی مدیریت بهره‌وری در دستگاه‌های اجرایی، استقرار چرخه‌ی مدیریت بهره‌وری در دستگاه‌های اجرایی کشور و سنجش و پایش بهره‌وری در دستگاه‌های اجرایی، تدوین دستورالعمل‌ها و راهنماهای عمل به منظور استقرار چرخه‌ی بهره‌وری در واحدهای تولیدی و خدماتی، انتظار می‌رود که اجرای این برنامه با کاهش هزینه‌های دولت، منطقی‌سازی نسبت



قیمت تمام شده با کیفیت خدمات دولتی باعث بهبود بهره‌وری در سازمان‌های مربوطه گردد.

برنامه‌ی دهم - نظارت و ارزیابی

هدف کمی این برنامه شامل افزایش میزان تحقق اهداف و اجرای قوانین و مقررات به بالای ۶۵ درصد بوده که از طریق اقداماتی از قبیل ارزیابی استراتژیک و تعیین جایگاه و میزان پیشرفت کشور در مقایسه با کشورهای منطقه و جهان، استقرار مدیریت عملکرد، ارزیابی و رتبه‌بندی دستگاه‌های اجرایی، سنجش و تحلیل میزان موفقیت دولت در موضوعات محوری نظام اداری و در چارچوب نقشه راه و برنامه‌های جامع اصلاح نظام اداری، استقرار نظام یکپارچه نظارت و سنجش تحقق اهداف و استقرار نظام ارزیابی عملکرد مدیران ارشد کشور و ارائه گزارش سالانه بوده که انتظار می‌رود در عمل محقق گردد. عمده پیامدها و دستاوردهای احتمالی شامل ارتقای شاخص شفافیت، سطح بهره‌وری نظام اداری، شناخت مستمر نسبت به موانع و فرصت‌های توسعه کشور و استقرار نظام نتیجه محوری در کنار فرآیند محوری در مدیریت عملکرد بخش دولتی است.

۴- سیستم کنترل داخلی و برنامه‌ی جامع اصلاح نظام اداری

بخش عمده‌ای از مفاد و اهداف برنامه‌ی جامع از طریق طراحی و به‌کارگیری یک سیستم کنترل داخلی مطلوب (مطابق با رهنمودهای مختلف ازجمله کوزو، ۲۰۱۳) در دستگاه‌های اجرایی قابل پیاده‌سازی و تحقق بوده هر چند که اجرای برنامه مذکور نیز به خودی خود باعث تقویت سیستم کنترل داخلی آن‌ها خواهد شد. به عبارت بهتر سیستم کنترل داخلی فراهم‌کننده بستر لازم و مناسب جهت اجرایی و نهادینه شدن برنامه و آرایه‌کننده اطمینان معقول در خصوص تحقق اهداف آن بوده هر چند که نهادینه‌سازی برنامه‌ی

مذکور اثربخشی و کارایی سیستم کنترل داخلی را افزایش می‌دهد. طبق رهنمود کوزو (۲۰۱۳) کنترل داخلی به سازمان‌ها جهت دستیابی به اهداف مد نظر (شامل اهداف عملیاتی، گزارشگری و رعایت) کمک می‌نماید. اهداف عملیاتی مرتبط با اثربخشی و کارایی عملیات بوده و شامل عملکرد مالی، عملیاتی و حفاظت از داراییها در برابر زیان و اهداف گزارشگری مربوط به گزارشگری مالی و غیرمالی درون و بیرون سازمانی بوده و دربرگیرنده قابلیت اتکا، به موقع بودن، شفافیت یا سایر شرایط (موارد) تعیین شده توسط قانون‌گذاران، تدوین کنندگان استاندارد یا خط‌مشی‌های سازمان و نهایتاً اهداف رعایت مرتبط با تبعیت و اجرای قوانین و مقررات حاکم و ناظر بر سازمان‌ها می‌باشد.

مطالب ارائه شده در بالا درخصوص برنامه‌ی جامع اصلاح نظام اداری به خوبی نشان می‌دهد که اهداف، پیامدها و دستاوردهای مورد انتظار از اجرا و پیاده‌سازی برنامه‌ی جامع عمدتاً همان اهداف مدنظر سیستم کنترل داخلی می‌باشد. به‌عنوان مثال در برنامه‌های اول و دوم کاهش هزینه‌های دولت و ارتقای کیفیت خدمات، در برنامه‌ی سوم کاهش هزینه‌های تمام شده‌ی خدمات دولتی و افزایش میزان بهره‌وری در تولید و ارائه خدمات دولتی، در برنامه‌ی چهارم کاهش هزینه‌های جاری و بهبود کیفیت عملکرد و ارتقای بهره‌وری نیروی انسانی در بخش دولتی و در برنامه‌ی پنجم ارتقای کارآمدی و اثربخشی دولت، برنامه‌ی ششم ارتقای کارایی کارکنان و اثربخشی سازمان‌های دولتی، برنامه‌ی نهم بهبود بهره‌وری در سطح دولت، نظام اداری و دستگاه‌های اجرایی و در برنامه‌ی دهم ارتقای سطح بهره‌وری نظام اداری بعنوان بخشی از پیامدها و دستاوردهای مورد انتظار (اهداف) ذکر شده است که مطابق با اهداف عملیاتی سیستم کنترل داخلی

می‌باشد. همچنین، مواردی از قبیل تسریع و تسهیل در تصمیم‌سازی و تصمیم‌گیری (برنامه اول)، ارتقای شفافیت (برنامه دوم) افزایش میزان پاسخگویی مدیران دولتی (برنامه سوم)، بهبود نظام‌های مدیریتی و تصمیم‌گیری (برنامه پنجم)، افزایش آگاهی شهروندان (مردم) از حقوق و تکالیف خود در برابر دستگاه‌های اجرایی (برنامه هفتم)، بهبود میزان پاسخگویی و ارتقای شفافیت در نظام اداری (برنامه هشتم)، ارتقای شاخص شفافیت و ادراک آحاد مردم از شفافیت نظام اداری (برنامه دهم) با اهداف گزارشگری سیستم کنترل داخلی مطابقت دارد. در زمینه اهداف رعایت می‌توان به مواردی از جمله مقررات‌زدایی و بهبود شاخص فضای کسب و کار (برنامه دوم)، بهبود نظم و انضباط اداری و مالی در دستگاه‌های اجرایی، (برنامه ششم)، کاهش وقوع تخلفات اداری (برنامه‌های هفتم و هشتم)، تقویت قانون‌گرایی (برنامه هشتم) اشاره نمود.

علاوه بر تطابق اهداف، هر کدام از برنامه‌های فوق با یک یا چند جزء از اجزای سیستم کنترل داخلی مرتبط بوده که در ادامه به اختصار ارائه می‌گردد. بنابراین، اجرا و نهادینه‌سازی و همچنین تحقق کامل اهداف هر کدام از برنامه‌ها نیازمند وجود و اثربخشی جزئی یا اجزای مربوطه می‌باشد. سیستم کنترل داخلی شامل پنج جزء محیط کنترلی، ارزیابی ریسک، فعالیت‌های کنترلی، اطلاعات و ارتباطات و نظارت می‌باشد. محیط کنترلی، مجموعه‌ای از استانداردها، فرآیندها و ساختارهایی است که مبنایی برای اجرا (بکارگیری) کنترل داخلی در کل سازمان می‌باشد. به عبارت دیگر، محیط کنترلی فراهم‌کننده فضایی است که در آن افراد فعالیت کرده و مسئولیت‌های کنترلی خود را ایفا می‌نمایند. محیط کنترلی صداقت و ارزش‌های اخلاقی، صلاحیت و شایستگی، فلسفه و شیوه عمل مدیریت،

نحوه تفویض اختیارات و مسئولیت‌ها، شیوه سامان‌دهی و پرورشی افراد توسط مدیریت، رسیدگی و راهنمایی‌های ارائه شده توسط هیئت‌مدیره و کمیته حسابرسی می‌باشد.

برنامه‌های مختلف از جمله برنامه ششم (به عنوان مثال، ترسیم فرهنگ سازمانی مطلوب بخش دولتی)، برنامه اول (متناسب‌سازی حجم دولت از طریق باز طراحی ساختار آن در سطح وزارتخانه‌ها، سازمان‌ها و واحدهای محلی و کاهش سقف پست‌های سازمانی دستگاه‌ها و حذف واحدها و پست‌های سازمانی غیرضرور)، برنامه دوم (تهیه برنامه فرهنگ سازی و توانمند سازی کارکنان در ارایه خدمات الکترونیکی و راهبری اجرای آن)، برنامه سوم (اعطای اختیارات لازم به مدیران در زمینه‌های اداری و مالی و آموزش مدیران واحدهای خدماتی برای انطباق با رویکرد ارتقای کیفیت و ارائه خدمات در فضای رقابتی)، برنامه چهارم (به روز رسانی نظام آموزش کارمندان و مدیران مبتنی بر شایستگی و ارتقای اثربخشی آموزش‌ها و استقرار مدل شایستگی مدیران حرفه‌ای در نظام اداری)، برنامه پنجم (تدوین نظام نوین مدیریتی برای بخش‌های مختلف) مرتبط با جزء محیط کنترلی سیستم کنترل داخلی می‌باشند. ارزیابی ریسک متضمن تعیین اهداف، شناسایی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های مربوط به دستیابی به اهداف کوتاهمدت و بلندمدت عملیاتی، گزارشگری و رعایت می‌باشد. برای کل برنامه‌ی جامع و برای تمامی برنامه‌های اجرایی آن (فوق‌الذکر) اهداف، پیامدها و دستاوردهای مورد انتظار تعیین و آرایه شده است. در برنامه‌های مختلف بر آسیب‌شناسی (۶۵) و شناسایی مستمر گلوگاه‌های فساد در نظام اداری، پایش و کنترل گلوگاه‌ها و ارائه گزارش در سطوح تصمیم‌گیری، شهروندان (مردم) و... به تناسب ویژگی‌های هر سطح (برنامه ۸) تاکید



شده که به معنای شناسایی ریسک‌ها می‌باشد. در این زمینه حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک به عنوان بخشی از سیستم کنترل داخلی می‌تواند نقش اساسی در شناسایی، ارزیابی و تجزیه و تحلیل ریسک‌های سازمانی و همچنین ارزیابی و نظارت بر اثربخشی سیستم مدیریت ریسک سازمان‌ها ایفا نماید.

فعالیت‌های کنترلی اقدامات انجام شده بر اساس خط مشی‌ها و رویه‌ها بوده که به کمک آن‌ها از اجرای رهنمودهای مدیریت جهت کاهش ریسک‌های دستیابی به اهداف اطمینان حاصل می‌شود. فعالیت‌های کنترلی در تمام سطوح واحد تجاری و در مراحل مختلف فرآیندهای کسب و کار و در کل محیط تکنولوژی اجرا می‌گردند. به عبارت دیگر فعالیت‌های کنترلی واکنشی به ریسک‌ها بوده و باعث حصول اطمینان نسبت به کاهش آن‌ها و تحقق اهداف سازمانی می‌باشند. در برنامه‌های مختلف از جمله برنامه دوم (به عنوان مثال تهیه و ابلاغ استانداردهای فنی و مدیریتی و ایجاد نظام استانداردپذیری)، برنامه سوم (تعیین شاخص‌های هدفمند و نتیجه‌گرا و استانداردهای کیفی خدمات)، برنامه هشتم (استقرار نظام سنجش سلامت و فساد اداری)، برنامه نهم (تدوین دستورالعمل و راهنماهای عمل به منظور استقرار چرخه بهره‌وری در واحدهای تولیدی و خدماتی) تدوین و اجرای فعالیت‌های کنترلی مختلف مورد تاکید قرار گرفته است.

اطلاعات و ارتباطات ناظر بر این امر بوده که یک سیستم اطلاعاتی کارا و اثربخش در کل سازمان وجود داشته تا بتواند امکان تأمین نیازهای مختلف اطلاعاتی از جمله پاسخگویی به کلیه ذینفعان را فراهم نماید. اطلاعات به منظور ایفای مسئولیت‌های کنترل داخلی جهت حمایت از تحقق اهداف برای یک واحد تجاری ضروری می‌باشد. همچنین، ارتباطات مناسبی به هر دو



از برنامه‌ی جامع به آن اختصاص یافته است. علاوه بر این در سایر برنامه‌ها از جمله برنامه‌ی پنجم (به عنوان مثال استقرار نظام ارزیابی و نظارت بر مبنای نتایج و محصولات - کنترل کیفیت، قیمت و سرعت به جای کنترل بفرایندها) و برنامه ششم (نظارت بر برنامه ارتقای فرهنگ سازمانی دستگاه‌های اجرایی) مورد تاکید قرار گرفته است. حساب‌رسان داخلی در زمینه‌ی نظارت و ارزیابی در سازمان‌ها نقش مهمی ایفاء می‌نمایند. بر این اساس پیشنهاد می‌گردد که از وجود آن‌ها در این خصوص استفاده گردد.

۵- نتیجه‌گیری و ارائه‌ی پیشنهادات

همانطور که در بالا ذکر گردید سیستم کنترل داخلی مطلوب فراهم‌کننده بستر لازم و مناسب جهت اجرایی و نهادینه نمودن برنامه‌ی جامع اصلاح نظام اداری - دوره دوم و ارائه‌کننده اطمینان معقول در خصوص تحقق اهداف آن می‌باشد. بر این اساس، پیشنهاد می‌شود قبل از اجرای برنامه‌ی جامع یا همزمان با اجرای آن سیستم کنترل داخلی دستگاه‌های مشمول مطابق با رهنمودهای بین‌المللی از جمله کوزو (۲۰۱۳) بروزرسانی گردد. در این زمینه موسسات عضو جامعه حسابداران رسمی با توجه به دانش و تخصص‌های خود (به‌ویژه در زمینه‌ی سیستم کنترل داخلی و حسابرسی داخلی) می‌توانند نقش عمده‌ای ایفاء نمایند. انتظار می‌رود جامعه حسابداران رسمی به عنوان متولی حرفه از بستر قانونی ایجاد شده جهت افزایش نقش آفرینی اعضای خود در بخش‌های مختلف به‌ویژه بخش دولتی و عمومی نهایت استفاده را ببرد. ■

سیستم منابع انسانی در برنامه‌ی چهارم و استقرار نظام دریافت و پاسخگویی به شکایات شهروندان (مردم) نسبت به عملکرد دستگاه‌های اجرایی در برنامه‌ی هفتم ذکر شده است.

نظارت فرآیندی است که کیفیت عملکرد کنترل‌های داخلی (تمامی اجزای سیستم کنترل داخلی) را در طول زمان ارزیابی می‌کند. نظارت اثربخش از طریق فعالیت‌های نظارتی مداوم، ارزیابی مجزا یا ترکیبی از هر دو آن‌ها انجام می‌گیرد. فعالیت‌های نظارتی مستمر در طی روال عادی عملیات و از طریق فعالیت‌های مدیریتی و سرپرستی معمول، حسابرسی داخلی و دیگر اقداماتی که لازم است کارکنان برای ایفاء وظایف خود انجام دهند اعمال می‌شود. با توجه به اهمیت و نقش نظارت در سازمان‌ها برنامه‌ی خاصی (برنامه‌ی دهم - نظارت و ارزیابی)

شکل درون و برون سازمانی برقرار شده تا اطلاعات مورد نیاز سازمان را جهت ایفاء مسئولیت‌های روزانه فراهم نماید. در برنامه‌های مختلف برطراحی، استقرار و بکارگیری سامانه‌ها و زیر سیستم‌های اطلاعاتی گوناگون تاکید شده است. به عنوان مثال، استقرار کامل سامانه ملی مدیریت ساختار دستگاه‌های اجرایی در برنامه اول، یکپارچه‌سازی ساز و کار تبادل اطلاعات استعلام و اشتراک‌گذاری بانک‌های اطلاعاتی بین دستگاه‌های اجرایی در برنامه دوم، تغییر رویکرد بودجه‌ریزی به نظام بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد در برنامه‌ی سوم، استقرار سامانه ثبت حقوق و مزایا، استقرار نظام آماری بر خط نیروی انسانی و بهینه‌سازی و ارتقای نظام جامع آماری کارکنان دولت در بستر فناوری اطلاعات مشتمل بر مجموعه اقلام اطلاعاتی مرتبط با زیر

منابع:

- سازمان اداری و استخدامی کشور (۱۳۹۷). برنامه‌ی جامع اصلاح نظام اداری دوره دوم
- چارچوب یکپارچه: کنترل داخلی کوزو چارچوب و پیوست‌ها، تهران: انتشارات کیومرث انتشارات موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دایارهیافت باقرپور ولاشانی، محمدعلی؛ ظفرزاده، سمیه؛ نجیب، نازنین؛ خلیلیان موحد، سمیه (۱۳۹۶).
- ارائه مدلی تجربی برای پیاده‌سازی و بکارگیری حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک در ایران، مطالعات حسابداری و حسابرسی (۶)، صص ۸۰-۱۰۱. نوشته باقرپور ولاشانی، محمدعلی؛ جهانبانی، مصطفی؛ ظفرزاده، سمیه (۱۳۹۲).

معمای سود تقسیمی

مروری بر نظریه‌های تقسیم سود

پروانه مطیع - علی بخشی - امیرهادی معنوی مقدم

۱- مقدمه

در علوم مالی حوزه‌هایی وجود دارند که محققان را سردرگم کرده‌اند. یکی از این حوزه‌ها، سود تقسیمی شرکت‌ها است. سیاست تقسیم سود^۱ یکی از حوزه‌های مالی شرکتی بوده، که با مدل‌های دقیقی، تجزیه و تحلیل شده است و در مالی مدرن نیز در زمره مسائلی بوده که با بیش‌ترین دقت بررسی شده‌اند. با این وجود، موارد بسیاری در ارتباط با نحوه‌ی تقسیم سود بدون توضیح باقی‌مانده‌اند. سیاست تقسیم سود، چگونگی تقسیم سود بین پرداخت به سهامداران و سرمایه‌گذاری مجدد در شرکت را تعیین می‌کند. وظیفه‌ی مدیر تخصیص درآمدها به سود تقسیمی و یا سود انباشته است. سودهای انباشته یکی از مهم‌ترین منابع وجوه برای تأمین مالی رشد شرکت هستند. رشد شرکت باعث می‌شود که در نهایت شرکت تقسیم سود بیش‌تری داشته باشد. از طرف دیگر، برای معامله‌گران سهام، سود تقسیمی یکی از ارکان اساسی ارزشیابی سهام محسوب می‌شود و می‌تواند بر ساختار سرمایه و ریسک سهام تأثیر داشته باشد و در نهایت در قیمت‌های سهام منعکس شود. علاوه بر این بسیاری از معامله‌گران بازار برای گذراندن زندگی، خواهان تقسیم

سود نقدی هستند.

هدف این مقاله تشریح بحث مربوط به سود تقسیمی از نگاه تئوری‌های گوناگون است. بخشی از بحث به بررسی سیر تکامل پژوهش‌های مالی مربوط است، زیرا افراد همیشه با استفاده از نظریه‌ها و رهیافت‌های جدید سعی در حل معمای سود تقسیمی داشته‌اند. راجع به شیوه تقسیم سود نظریه‌های متعددی وجود دارد و پژوهش‌های تجربی شواهد اندکی مبنی بر برتری نظریه‌ای نسبت به سایر نظریه‌ها ارائه می‌کنند. این بحث بیش از نیم‌قرن به طول انجامیده و در مجموع پژوهش‌های انجام‌شده در این حوزه به دنبال یافتن پاسخ این پرسش‌ها هستند:

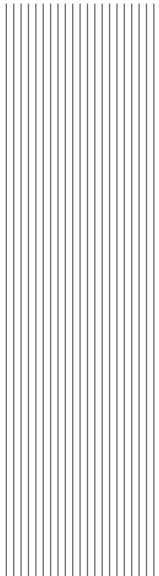
- آیا سیاست تقسیم سود بر ارزش سهام تأثیر می‌گذارد؟
- مدیران چگونه سیاست تقسیم سود شرکت را تعیین می‌کنند؟

در این مقاله، در راستای پاسخ به دو پرسش مطرح شده در بالا؛ ابتدا به بررسی رابطه سود تقسیمی و ارزش شرکت از دیدگاه نظریه‌پردازان مختلف از سال ۱۹۶۱ تاکنون پرداخته می‌شود. به این منظور، نظریه‌های مربوط به سود تقسیمی، سود، کارایی بازار سرمایه و مدل‌های قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای، اثر سهامداران، اثر تاریخ مؤثر سود تقسیمی و اثر علامت‌دهی سود

تقسیمی در رابطه با تأثیر سیاست تقسیم سود بر ارزش سهام بیان شده‌است. در ادامه، چگونگی اتخاذ سیاست تقسیم سود شرکت از سوی مدیران بررسی می‌شود. در این راستا عوامل سطح شرکت در قالب مدل‌های رفتاری، مدیریت سود و تئوری نمایندگی و سپس عوامل سطح بازار که بر تصمیم تقسیم سود مدیران مؤثر است، بررسی می‌شود.

۲- رابطه سود تقسیمی و ارزش شرکت^۲

آیا سیاست تقسیم سود بر ارزش سهام تأثیر می‌گذارد؟ در این بخش از مقاله نظریه‌های مربوط به سود تقسیمی و ارزش شرکت بررسی می‌شوند. مطلب مورد بحث یکی از مسائل حل‌نشده در حوزه‌های مالی است و در طی دهه‌ها پژوهش‌های زیادی در مورد آن انجام شده است. برخی نظریه‌پردازان معتقدند، هنگامی که شرکت‌ها پروژه‌های خود را تأمین مالی می‌کنند، سود تقسیمی ارتباط چندانی با این تصمیم‌گیری‌ها ندارد. عدم ارتباط سود تقسیمی و ارزش شرکت در شرایط وجود مالیات (میلر-اسکولز (۱۹۷۸)) و یا عدم وجود مالیات (میلر-مودیلیانی (۱۹۶۱)) مطرح شده است. با این وجود پژوهشگران اثبات کرده‌اند که بین بازده سود تقسیمی^۳ و قیمت‌های سهام رابطه آماری معناداری وجود دارد.



مدلهایی که تا کنون اشاره شده است، بر مبنای سودهای نقدی تنزیل شده هستند. آن‌ها این طور فرض می‌کنند که سرمایه‌گذاران جریان سودهای تقسیمی آتی را می‌دانند، و دانش آن‌ها کامل است. اولسون (۱۹۹۰)، عدم اطمینان را به نظریه ارزشیابی اوراق بهادار افزود. در فرمول او، ارزش اوراق بهادار تابعی از سودهای تقسیمی موردانتظار است که مطابق با ریسک سودهای تقسیمی تعدیل شده و بر اساس ساختار زمانی نرخ‌های بدون ریسک تنزیل می‌شود. اولسون فرض می‌کند که تنها سودهای تقسیمی (پیش‌بینی‌شده) می‌توانند به‌عنوان شاخصی معتبر برای سرمایه‌ای کردن (ارزش فعلی) اوراق بهادار به کار روند.

تحقیق ریز (۱۹۹۷)، در بریتانیا نشان می‌دهد که درآمدهایی که به‌صورت سود تقسیمی توزیع می‌شوند، بیش از سودهای انباشته‌شده در شرکت، بر ارزش شرکت تأثیر می‌گذارند. جلمن-هنسن (۱۹۹۳)، دریافتند که مدیران اگر شرکت‌شان کم‌تر از واقع ارزش‌گذاری شده باشد، ممکن است سیاست‌های تقسیم سودشان را تغییر دهند، چون مدیر می‌خواهد ارزش بازار شرکت را افزایش دهد. این بدین معنی است که مدیران سود تقسیمی را به عنوان راهی برای تأثیرگذاری بر ارزش بازار شرکت در نظر می‌گیرند.

۲-۲- نظریه‌های سود

پژوهشگران زیادی، منتقد نظریه‌های سود تقسیمی هستند. فرض بر این است که سهامداران سنتی رفتار می‌کنند به‌نحوی که وقتی شرکت سود سهام نمی‌پردازد، از شرکت انتظار دارند آن را طوری سرمایه‌گذاری کند که به اندازه نرخ بازده سهامداران، بازدهی داشته باشد. ازاین‌رو سیاست تقسیم سود، بر قیمت بازار سهام تأثیر نخواهد گذاشت. مطابق با نظریه اقتصاد مالی، ارزش شرکت را می‌توان ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی شرکت تلقی کرد. «نظریه‌ی نامربوط



تقسیمی است و مبتنی بر سودهایی است که سهامدار کسب می‌کند. فرض بر این است که سرمایه‌گذاران هنگام خرید سهام، درواقع سود تقسیمی آتی را می‌خرند و ازاین‌رو سهام فقط به اندازه ارزش این سودها برای سرمایه‌گذار ارزش دارد. در واقع سرمایه‌گذاران دریافت سود تقسیمی را نسبت به سود ناشی از افزایش قیمت سهام، برتر می‌دانند (تئوری پرنده در دست). بازار هم قیمت سهام را با تنزیل کردن جریان سود نقدی آتی پیش‌بینی‌شده، تعیین می‌کند. برخی از مدل‌های مبتنی بر این فرضیه به‌عنوان مثال عبارت‌اند از مدل والتز (۱۹۵۶)، مدل گوردون (۱۹۵۹، ۱۹۶۲، ۱۹۶۶)، مدل سولومون (۱۹۶۳) دربردارنده سود و سودهای تقسیمی تنزیل‌شده است و مبتنی بر سرمایه‌گذاری‌های انجام‌شده ناشی از سودهای انباشته تنزیل‌شده است. مدل سولومون نسخه‌ای گسترش‌یافته از مدل‌های والتز و گوردون است و دربردارنده ویژگی‌هایی از هر دو مدل است.

بااین‌حال پرسش اصلی همچنان حل‌نشده باقی می‌ماند و آن پرسش این است که «چرا شرکت‌ها سود تقسیم می‌کنند؟». مدل‌های زیادی وجود دارند که به‌صورت نظری قیمت بازار سهام را توضیح می‌دهند. در تجزیه و تحلیل بنیادی سهام، بیش‌تر مدل‌ها مبتنی بر این فرض هستند که هر اوراق بهاداری بر اساس شرایط اقتصادی شرکت، دارای ارزشی ذاتی است. این شرایط اقتصادی بر اساس مبنایی نظیر سود، سود تقسیمی، ساختار سرمایه و پتانسیل رشد تعیین می‌شوند. می‌توان روش‌های تجزیه‌وتحلیل بنیادی سهام، که ارزش بازار سهام را توضیح می‌دهد به دو گروه عمده تقسیم کرد. این دو گروه عبارت‌اند از ۱- نظریه‌های سود تقسیمی و ۲- نظریه‌های سود. ازاین‌رو ارزش سهام را می‌توان بر اساس تنزیل سودهای تقسیمی یا تنزیل سود، مشخص کرد.

۱-۲- نظریه‌های سود تقسیمی

یکی از معمول‌ترین مدل‌های به‌کاررفته، قیمت‌گذاری سهام بر مبنای سود

سهام به وجود آمدند کم‌رنگ شدند. پژوهش‌ها عمدتاً به کارایی بازار و مدل قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای گرایش پیدا کردند. در پس‌زمینه این پژوهش‌ها سؤالاتی درباره عوامل تأثیرگذار بر ارزش بازار سهام به وجود آمد که به واسطه آن‌ها پژوهش‌هایی انجام شد و دیدگاه‌ها تغییر کردند. هنگام پژوهش راجع به کارایی بازار سرمایه، فرضیه‌هایی راجع به چگونگی واکنش بازار به سود تقسیمی، اعلام و تغییرات سود تقسیمی نیز آزموده شدند.

اکریس و اسمیت (۱۹۹۳)، در مورد کارایی بازار و تفاوت تقسیم سودی که به صورتی محدود و یا گسترده تعریف شده، تحقیق کرده‌اند. سود تقسیمی محدود شامل تقسیم سود نقدی است و تقسیم گسترده دربردارنده بازخرید سهام، ادغام نقدی و تحصیل است. قیمت‌های سهام باید به‌جای این که فقط نشان‌دهنده سود تقسیمی نقدی باشند، ارزش تنزیل شده کل جریان‌های نقدی مورد انتظاری را که سهامداران دریافت می‌کنند نیز نشان دهند. آن‌ها ادعا می‌کنند که سرمایه‌گذاران مایل‌اند بازدهی سهام خود را در قالب جریان‌های نسبتاً ملایمی از سود تقسیمی نقدی عادی و مجموعه ملایم‌تری از بازخریدهای سهام و پرداخت‌های تحصیل نقدی دریافت کنند.

۴-۲- سود تقسیمی و عوامل مربوط به اقتصاد کلان

پژوهش‌های مختلف سعی می‌کنند قیمت بازار سهام را با استفاده از انواع متفاوتی از اطلاعات توضیح دهند. این اطلاعات را می‌توان به دو گروه تقسیم کرد: ۱. اطلاعات تحت کنترل مدیران؛ ۲. اطلاعات خارج از کنترل مدیران. گروه دوم دربردارنده عوامل اقتصاد کلان است. کارایی نیمه قوی فرض می‌کند که بازار سهام، به همه اطلاعات منتشرشده، واکنش نشان می‌دهد. اما به نظر می‌رسد که بازار سهام به سود و برخی خصوصیات اقتصادی واکنش نشان می‌دهد. در واقع



نظریه‌های سود تقسیمی و نظریه‌های سود. هر دو مکتب سعی داشتند تا قیمت بازار سهام را شرح دهند و گزاره‌هایی را ارائه کردند که از لحاظ نظری قابل قبول بود و از مفاهیم خویش به‌طور تجربی نیز پشتیبانی کردند. اما گزاره‌های نظری و نتایج تجربی این دو گروه همسو نبودند. در آغاز دهه‌ی ۱۹۷۰، این بحث به دلایل فراوانی به بخش‌های دیگری تفکیک شد. برخی از این دلایل عبارت‌اند از:

- ۱) نظریه‌ی فاما (۱۹۷۰)، راجع به بازارهای کارای سرمایه.
- ۲) مدل قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای که ابتدا مدل مارکوویتز-شارپ-لینتنر خوانده می‌شد و برنان (۱۹۷۰) از روی آن مدل خود را تنظیم کرد، که مدل او دربردارنده سود تقسیمی نیز هست؛ و
- ۳) فرضیه التون - گروبر (۱۹۷۰) که راجع به رفتار قیمت سهام در تاریخ مؤثر سود تقسیمی است.

مکتب‌های قدیمی‌تر با رهیافت‌های جدیدی که در بحث راجع به قیمت‌های

بودن سود تقسیمی» که از سوی میلر و مودیلیانی در سال ۱۹۶۱ مطرح شد، نشان داد که تصمیم‌های سرمایه‌گذاری شرکت و تصمیم‌های تقسیم سود به یکدیگر وابسته نیستند. این دو پژوهشگر ادعا می‌کنند که ارزش شرکت تنها به عایداتی بستگی دارد که دارایی‌ها ایجاد می‌کنند نه این‌که چگونه این عایدات بین سود تقسیمی و سود انباشته تقسیم می‌شوند (گلستانی و همکاران، ۱۳۹۳). این نظریه مستلزم برقراری شرایطی است از جمله: عدم وجود منافع یا زیان مالیاتی مربوط به سود تقسیمی، صفر بودن هزینه‌ی معاملات، تحت تأثیر قرار نگرفتن تصمیم‌های سرمایه‌گذاری شرکت به‌وسیله‌ی تصمیم‌های تقسیم سود و عدم استفاده نامطلوب مدیران از جریان‌های نقد آزاد شرکت. (بدری و همکاران، ۱۳۹۳)

۳-۲- کارایی بازار سرمایه و تحقیقات مربوط به سود تقسیمی

تا ابتدای دهه ۱۹۷۰، بحث بر سر ارزش بازار شرکت به دو گروه تقسیم می‌شد:

همه اطلاعات منتشرشده برای بازار با اهمیت نیستند. به نظر می‌رسد که سود تقسیمی نسبت به قیمت‌های اولیه و یا عوامل اقتصاد کلان، دربرگیرنده اطلاعات بهتری باشد، اما در مقایسه با برخی ویژگی‌های اقتصادی و سود، اطلاعات ضعیف‌تری ارائه می‌کند (کینکی، ۲۰۰۱).

۲-۵- اثر سهامداران (اثر مشتری)^۴ و اثر تاریخ مؤثر سود تقسیمی^۵

هنگامی که شرکت‌ها راجع به تقسیم سود تصمیم‌گیری می‌کنند، یکی از سؤال‌های مهم چگونگی تأثیر گرفتن قیمت‌های سهام از سود تقسیمی است. پژوهشگران نشان داده‌اند که بین بازده سود تقسیمی و بازده سهام رابطه آماری معناداری وجود دارد. به‌هرحال توضیح این یافته تجربی مشترک، بحث‌برانگیز بوده‌است. این مسئله را می‌توان به دو پرسش متفاوت تقسیم کرد: ۱- آیا شرکت‌هایی با بازده سود تقسیمی بالاتر، قیمت‌های سهام بالاتری دارند و برعکس؟ ۲- بازار سهام چگونه به اعلام سود تقسیمی واکنش نشان می‌دهد؟ پرسش اول، اثر سهامداران و دومی، اثر تاریخ مؤثر سود تقسیمی خوانده می‌شود.

۱-۲-۵- اثر سهامداران

آیا شرکت‌هایی با بازده سود تقسیمی بالاتر، قیمت‌های سهام بالاتری دارند؟ میلر-مودیلیانی (۱۹۶۱)، برای اولین بار به «اثر سهامداران» اشاره کردند. آن‌ها عنوان کردند که سرمایه‌گذاران، شرکتی را انتخاب می‌کنند که نسبت پرداخت سود نقدی‌اش را ترجیح می‌دهند. هر سطحی از پرداخت، طبقه‌ی خاصی از سهامداران را جذب خواهد کرد. از نظر شرکت همه‌ی طبقه‌های سهامداران مثل هم هستند و اولی‌تری بر هم ندارند. اگر شرکت نسبت پرداخت سود نقدی را تغییر دهد، سهامداران فعلی‌اش با گروه دیگری از سهامداران تعویض خواهند شد، اما این تغییر، در ارزش شرکت تغییری به وجود نخواهد آورد، چون از دیدگاه شرکت

همه‌ی سهامداران مثل هم هستند.

فرض بر این است که گروه‌های مختلف سرمایه‌گذاران (به عنوان مثال سرمایه‌گذاران خصوصی، شرکت‌های سهامی، و شرکت‌های سرمایه‌گذاری) احتمالاً به دلیل سطوح متفاوت مالیاتی که باید پرداخت کنند، سطوح متفاوتی از سود تقسیمی را ترجیح دهند. نرخ مالیات عایدات سرمایه‌ای بلند مدت به مراتب از مالیات سود سهام نقدی کم‌تر است.

شرکت‌هایی با سود تقسیمی پایین، که سود را مجدد داخل شرکت سرمایه‌گذاری می‌کنند، سرمایه‌گذاری با درآمد مشمول مالیات بالا (سرمایه‌گذاران ثروتمند) را جذب می‌کنند؛ در این حالت، نرخ مالیات کم‌تر عایدات سرمایه‌ای، جایگزین نرخ مالیات بیش‌تر سود تقسیمی می‌شود. شرکت‌هایی با سود تقسیمی بالا، سرمایه‌گذارانی با درآمد مشمول مالیات پایین (مانند افراد بازنشسته) را جذب می‌کنند. این نوع طبقه‌بندی در شرکت‌ها که با سیاست تقسیم سود منطبق با ترجیح‌های سرمایه‌گذاران انجام می‌شود، اثر سهامداران نام دارد که بحث جایگزینی برای نامربوط بودن سیاست تقسیم سود است. از این رو شرکتی که سود تقسیمی کمی پرداخت می‌کند نباید برای این کار جریمه شود زیرا سرمایه‌گذاران آن سود تقسیمی را نمی‌خواهند. بالعکس شرکتی که سود تقسیمی بالایی پرداخت می‌کند نباید ارزش پایینی داشته‌باشد زیرا سرمایه‌گذاران آن سود تقسیمی را دوست دارند. اثر سهامداران توسط شواهد تجربی پشتیبانی شده است (گلستانی و همکاران، ۱۳۹۳).

۲-۲-۵- اثر تاریخ مؤثر سود

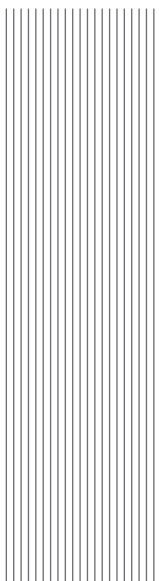
تقسیمی

بازار سهام چگونه به اعلام سود تقسیمی واکنش نشان می‌دهد؟ زمانی که شرکت در «تاریخ اعلان سود تقسیمی»، تصمیم خود را مبنی بر افزایش، کاهش یا ثابت نگه داشتن سود تقسیمی، به بازار انتقال می‌دهد، منجر به واکنش بازار می‌شود.

سرمایه‌گذارانی که مایل به دریافت سود تقسیمی هستند باید قبل از یک تاریخ مشخص که به آن «تاریخ مؤثر» گفته می‌شود، سهم را خریداری کنند. زیرا سود تقسیمی به سرمایه‌گذارانی که سهم را بعد از این تاریخ خریداری کنند تعلق نمی‌گیرد. اصولاً قیمت سهام در این تاریخ کاهش می‌یابد تا اثر سود تقسیمی را منعکس کند. چند روز بعد از تاریخ مؤثر، شرکت دفاتر سهام را می‌بندد و فهرستی از سهامداران را در تاریخ سهامداری تهیه می‌کند. این سهامداران سود تقسیمی را دریافت خواهند کرد. اصولاً در این تاریخ تغییر قیمتی وجود ندارد (بدری و همکاران، ۱۳۹۳).

تحقیقات تجربی نشان داده است که قیمت‌های سهام بر اثر پرداخت سود تقسیمی، سقوط می‌کنند. اعتقاد بر این است که قیمت‌های سهام باید دقیقاً به میزان سود تقسیمی، سقوط کند. شواهد تجربی مؤید این مطلب نیست. دو فرضیه اصلی رقیب راجع به تعیین میزان این کاهش وجود دارد: ۱- فرضیه سهامداران ۲- فرضیه‌ی معامله‌گران کوتاه مدت.

۱- «فرضیه‌ی سهامداران» التون-گروبر (۱۹۷۰)، به منظور توضیح این‌که چرا در تاریخ مؤثر سود تقسیمی، قیمت سهام بیش‌تر یا کم‌تر از سود تقسیمی تغییر می‌کند، فرض کرده که سهامداران در حول‌وحوش تاریخ مؤثر سود تقسیمی تغییر نمی‌کنند. از این رو آن‌ها معتقدند که این تغییرات ناشی از تفاوت در درآمد مشمول مالیات سهامداران است. آن‌ها نشان دادند که میزان کاهش قیمت مرتبط با سود تقسیمی، به نسبت‌های حاشیه‌ای مالیات سهامداران بستگی دارد. کاهش قیمت (نسبت به سود تقسیمی پرداختی) برای شرکت‌ها در طبقات بازده نقدی بالاتر در مقایسه با شرکت‌ها در طبقات بازده نقدی پایین‌تر، بیش‌تر است که منعکس‌کننده آن است که سرمایه‌گذاران این شرکت‌ها در طبقات مالیاتی پایین‌تری قرار دارند. با در نظر



گرفتن این موضوع، نتیجه‌گیری در مورد ارزشیابی نسبی بازار از سودهای تقسیمی مشمول مالیات و سودهای سرمایه‌ای، ممکن شد (کینکی، ۲۰۰۱).

۲- «فرضیه‌ی معامله‌گران کوتاه‌مدت»^۶ کالای (۱۹۸۲)، نشان داد که رفتار مشاهده شده در تاریخ مؤثر سود تقسیمی لزوماً نشانه‌ی اثر مالیاتی اثر سهامداران نیست. او ادعا می‌کند که سهامداران عادی در حول و حوش تاریخ مؤثر سود تقسیمی، تغییر می‌کنند و کاهش قیمت سهام به واسطه فعالیت‌های معامله‌گران کوتاه‌مدت به وجود می‌آید که به صورت یکسان برای سودهای تقسیمی و سودهای سرمایه‌ای، مالیات پرداخت می‌کنند یا معاف از مالیات‌اند و علاقمند به کسب بازده حاصل از تفاوت بین سود تقسیمی و کاهش قیمت سهام هستند (بدری و همکاران، ۱۳۹۳).

۲-۶- اثر علامت‌دهی^۷ سود تقسیمی

در تئوری قراردادهای علامت‌دهی به حالتی که در آن یک طرف مقداری اطلاعات معنی‌دار در مورد خود به طرف دیگر ارسال می‌کند گفته می‌شود. مساله علامت‌دهی از اطلاعات نامتقارن نشأت می‌گیرد. به نظر براون (۲۰۰۳)، عدم تقارن ناشی از اختلاف در زمان دریافت اطلاعات میان گروه‌های مختلف از جمله افراد درون سازمانی و برون سازمانی یا میان خود سرمایه‌گذاران است (نظری و همکاران، ۱۳۹۱). اثر علامت‌دهی سود تقسیمی فرض می‌کند که تقسیم سود حاوی اطلاعاتی راجع به سودهای آتی است. تغییرات سود تقسیمی به سرمایه‌گذاران راجع به جریان‌های نقدی آتی پیام می‌دهد. میلر و مودیلیانی (۱۹۶۱)، علت این موضوع را نقص بازار سرمایه می‌دانند که آن‌ها در تئوری خود آن را کامل فرض کرده‌اند. آن‌ها این طور فرض کردند که کاهش سود تقسیمی این خبر را مخابره می‌کند که چشم‌انداز سودآوری آتی ضعیف است.

در واقع وضع عملکرد شرکت که پشت سیاست تقسیم سود قرار دارد منجر به افزایش قیمت سهام می‌شود، نه خود تقسیم سود. آهارونی و سواری (۱۹۸۰)، معتقدند که افزایش سود تقسیمی حامل پیامی مبنی بر انتظار بهبود عملکرد شرکت است (کرمی و همکاران، ۱۳۸۹). بالی (۲۰۰۳)، شواهدی یافت که کاهش سود سهام باعث واکنش بزرگتری در بازار به نسبت افزایش آن می‌شود. او به این نتیجه رسید که «خبر خوب اساساً خبر به حساب نمی‌آید» و اخبار بد، اعم از حذف یا کاهش سود تقسیمی، واکنش منفی معناداری در برخواهد داشت. محمودی و محقق (۱۳۹۰)، در بورس تهران شواهدی یافتند که بازار تمایل به دنبال کردن «روند» دارد و انحراف‌های اساسی از روند تقسیم سود (به جای میزان سود تقسیمی) منجر به واکنش غیرمنتظره بازار می‌شود.

حضور سهامداران نهادی (مانند بانکها، شرکت‌های بیمه، شرکت‌های سرمایه‌گذاری و ...) ممکن است سبب کاهش استفاده از سود تقسیمی به عنوان علامتی برای عملکرد خوب شرکت شود زیرا خود سهامداران نهادی علامتی معتبر (و حتی معتبرتر از سود تقسیمی) هستند (ترانگ و هینی، ۲۰۰۷). به گفته ویلیام اونیل مبدع روش تحلیل ترکیبی^۸، وارد شدن سهمی به پرتفوی یک یا چند شرکت سرمایه‌گذاری یکی از نشانه‌های پتانسیل رشد خوب برای آن سهم است (رهنمای رودپشتی و همکاران، ۱۳۹۳). شواهد تجربی به دست آمده در بورس تهران نیز حاکی از نتایج مشابهی در رابطه با سهامداران نهادی و سود تقسیمی است (کرمی و همکاران، ۱۳۸۹).

بر مبنای پژوهش‌های انجام‌شده در مورد علامت‌دهی با توجه به سود تقسیمی، می‌توان گفت که: تقسیم سود نقدی به تنهایی قابلیت علامت‌دهی دارد؛ اعلام سود و تقسیم سود با یکدیگر مرتبط هستند؛ تقسیم سود بدون تغییر

هیچ اثری ندارند؛ سود سهمی، تجزیه سهام و بازخرید سهام هم قابلیت علامت‌دهی دارند.

۳- چگونگی تعیین سیاست

تقسیم سود از سوی مدیران

آن‌چه تا کنون گفته‌شد واکنش بازار به سود تقسیمی از دیدگاه نظریه‌پردازان مختلف بود که با داشتن طرفداران و مخالفان پرداخت سود تقسیمی و نبود توافق تأثیر سود تقسیمی بر ارزش شرکت همراه بود. اکنون برای پاسخ به سؤال «مدیران چگونه سیاست تقسیم سود خود را تعیین می‌کنند؟» به بررسی تأثیر عوامل سطح شرکت (درونی) و عوامل سطح بازار (بیرونی) بر چگونگی اتخاذ تصمیم سیاست تقسیم سود از سوی مدیران پرداخته می‌شود.

۳-۱- تأثیر عوامل سطح شرکت

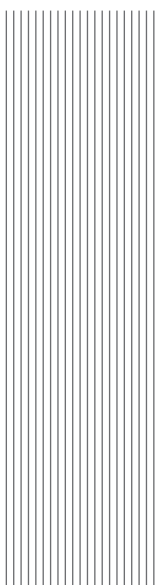
درونی) بر سیاست تقسیم سود

در این قسمت تأثیر عوامل درونی شرکت مانند مدل‌های رفتاری، مدیریت سود و نظریه نمایندگی بر چگونگی اخذ سیاست تقسیم سود از سوی مدیران مورد بررسی قرار می‌گیرد.

۳-۱-۱- مدل‌های رفتاری^۹

سیاست تقسیم سود

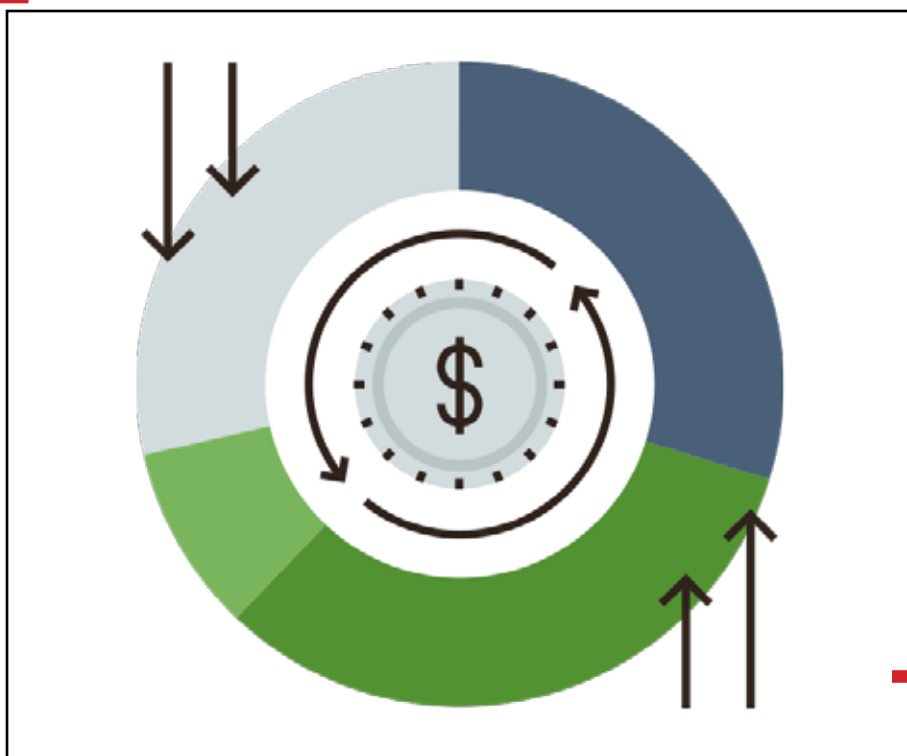
به جز موارد معدودی مانند محدودیت‌های مربوط به قراردادهای بدهی و جریمه مالیاتی مربوط به سود انباشته، موارد قانونی مهمی وجود ندارد تا مدیر را مجبور به اتخاذ سیاست تقسیم سود خاصی نماید (مارش و مرتون، ۱۹۸۷). در مالی شرکتی کلاسیک، مدیران بین هزینه‌های پرداختی سود تقسیمی (هزینه‌های تفاضلی مالیات برای سرمایه‌گذاران، هزینه‌های انتشار مرتبط با تأمین مالی جدید) در برابر مزایای سود تقسیمی (مزایای علامت‌دهی و کاهش هزینه‌های نمایندگی) بده بستان کرده تا تعیین کنند که آیا باید سود تقسیمی پرداخت کنند یا خیر. لینتنر (۱۹۵۶)، با مدیران راجع به سیاست‌های تقسیم سودشان مصاحبه کرد. از مصاحبه‌های او



نشان می‌دهد که انحراف معیار سود تقسیمی ۵ درصد و انحراف معیار سود ۱۴ درصد است. از طرف دیگر شرکت‌ها تمایل دارند سود تقسیمی خود را تقریباً در سطح ثابتی نگه دارند و مایل به سطوح پایین‌تر سود تقسیمی، نیستند. شرکتی که سود نسبتاً پایداری دارد، اغلب قادر است سودهای آتی خود را پیش‌بینی کند. از این‌رو احتمال این‌که چنین شرکتی درصد بالاتری از سود خود را در قالب سود تقسیمی پرداخت کند، بیش از شرکتی با سود دارای نوسان است. شرکت ناپایدار مطمئن نیست که در سال‌های آتی سود آن طور که امید می‌رود تحقق یابد، از این‌رو به احتمال زیاد نسبت بالایی از سود کنونی را به صورت سود انباشته نگه می‌دارد. شرکت‌ها هنگام تلاش برای ثابت نگه داشتن سطح سود تقسیمی خود به «مدیریت سود» روی می‌آورند (کینکی، ۲۰۰۱).

شرکت‌های با مقررات تشویقی سودشان را کم‌تر از شرکت‌های با مقررات مبتنی بر هزینه همواره می‌کنند و این‌که نسبت‌های پرداخت هدف بالاتری را گزارش می‌دهند. علاوه بر این، کنترل دولت تأثیرات افزایش کارآمدی مقررات تشویقی بر سیاست تقسیم سود را کاهش می‌دهد، به طور مثال، هموارسازی کم‌تر فقط به شرکت‌های خصوصی مربوط است (برمبرگر، ۲۰۱۶). شرکت‌هایی که سود تقسیمی می‌دهند نسبت به شرکت‌هایی که نمی‌دهند، سودشان را کم‌تر مدیریت می‌کنند و اینکه این مسأله در کشورهایی که از سرمایه‌گذار حفاظت چندانی صورت نمی‌گیرد و عدم شفافیت بالاست، نمود بیش‌تری دارد (هی و دیگران، ۲۰۱۷).

چوی (۱۹۸۹)، دریافت که وضع قوانین بر سیاست تقسیم سود تأثیر می‌گذارد و باعث می‌شود سود تقسیمی شرکت‌های تحت نظارت افزایش یابد. از این‌رو شرکت‌های تحت نظارت هنگام جابه‌جایی از محیط‌های تحت نظارت به محیط‌های نظارت‌نشده، سود تقسیمی



مدیران تلاش می‌کنند تا نسبت‌های هدف را با توجه به متوسط صنعت تعیین کنند. آن‌ها در واکنش به تغییرات سود بر تغییرات سود تقسیمی تمرکز می‌کنند و از قواعد سرانگشتی ساده در مورد چگونگی تعدیل سود تقسیمی استفاده می‌کنند. سعی مدیران بر این است که از تعدیل سود تقسیمی در واکنش به تغییرات کوتاه مدت در نگرش سهامدار اجتناب کنند. (کرت و مارچ، ۱۹۹۳). قربانی و جهانخانی (۱۳۸۴) در تحقیق خود دریافتند که سیاست تقسیم سود در بورس تهران از الگوی گام تصادفی پیروی می‌کند.

سود تقسیمی دارای خاصیت چسبندگی است به این معنی که شرکت‌ها به افزایش سود تقسیمی (تا زمانی که احساس کنند قادر به حفظ آن هستند) و کاهش سود تقسیمی (در صورت اجبار) تمایلی ندارند. در نتیجه، سود تقسیمی روند هموارتری نسبت به سود در طول زمان دارد. نتایج پژوهش‌های انجام شده در آمریکا از سال‌های ۱۹۶۰ تا ۲۰۰۳

مشهود است که سیاست‌های تقسیم سود در میان شرکت‌ها به ندرت یکسان است. او سه الگوی رفتاری را شناسایی کرد: ۱- مدیران برای خود نسبت‌های پرداخت هدف (نسبت سود تقسیمی مطلوبی که شرکت قصد دارد به عنوان سود تقسیمی پرداخت کند) تعیین کرده و آن را دنبال می‌کنند. ۲- شرکت‌ها جهت انطباق با تغییرهای قابل ملاحظه و بلندمدت سود، سود تقسیمی خود را تغییر می‌دهند، اما تنها زمانی سود تقسیمی را افزایش می‌دهند که احساس کنند می‌توانند آن را حفظ کنند. از آنجایی که شرکت‌ها از کاهش سود تقسیمی اجتناب می‌کنند، سود تقسیمی نسبت به سود دارای تأخیر زمانی است. ۳- مدیران بیش‌تر از سطح سود تقسیمی، نسبت به تغییرات آن نگرانی دارند، از این رو تغییرات آن اندک است (بدری و همکاران، ۱۳۹۳).

مدیران با استفاده از قواعد تصمیم‌گیری متمرکز بر بازخورد کوتاه مدت حاصل از محیط اقتصادی، تلاش می‌کنند تا عدم اطمینان را مهار کنند. در این رابطه

بررسی اثر نوع سیستم حقوقی بر سیاست‌های تقسیم سود در کشورهای مختلف نشان داد که شرکت‌هایی که در کشورهای با قوانین عرفی^{۱۱} مشغول به فعالیت هستند؛ یعنی کشورهایی که قوانین‌شان بیش‌تر از سهامداران خرد حمایت می‌کنند؛ سود تقسیمی بیش‌تری دارند (لاپورتا و همکاران، ۱۹۹۹).

ساختارهای مالکیت در شرکت‌های اروپایی، ساختاری متمرکز است و در حضور یک سهامدار عمده، نیازی نیست سود تقسیمی ابزاری برای کنترل شرکت باشد. در بررسی رژیم زینفع‌محور هلند رنبرگ و زیلاگی (۲۰۱۵) به این نتیجه رسیدند که: (۱) پرداخت سود در شرکت‌های هلند به دلیل استفاده آن‌ها از ذخایر قدرتمند پایین است و اینکه (۲) سود تقسیمی و کنترل سهامدار مکمل یکدیگرند و مکانیسم‌های جایگزین در کاهش دغدغه‌های شرکت نیستند.

به هر حال هیچ مدل نظری نمایندگی کاملاً رضایت‌بخشی درباره سود تقسیمی وجود ندارد که سیاست‌های تقسیم سود را به‌عنوان بخشی از قراردادی بهینه و جامع بین سرمایه‌گذاران و مدیران استنتاج کند. مدل‌های نمایندگی موجود هنوز به‌طور کامل پاسخگوی موضوع انتخاب بین بدهی و حقوق مالکانه، انتخاب بین تقسیم سود و بازخرید سهام، و رابطه‌ی بین تقسیم سود و انتشار سهام جدید نیستند.

در ایران نیز تحقیقات بسیاری به بررسی تأثیر عوامل سطح شرکت بر سیاست تقسیم سود پرداخته‌اند. در این تحقیق‌ها عواملی همچون نرخ رشد درآمدهای شرکت، اهرم مالی و عملیاتی، پراکندگی مالکیت به‌عنوان معرف هزینه‌های نمایندگی، فرصت‌های سرمایه‌گذاری، اندازه‌ی شرکت، ساختار مالی و میزان نقدینگی، سود تقسیمی، جریان نقد عملیاتی، سود مورد انتظار سال بعد، سهام‌شمار آزاد، نرخ رشد سود سال‌های قبل، سود هر سهم و نسبت بدهی مورد

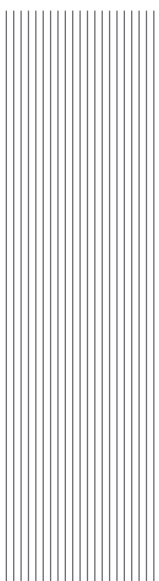


یافتند. همچنین، محققین دریافتند که مدیران محافظه‌کار در مقایسه با مدیران جسور تمایل کم‌تری به پرداخت سود تقسیمی دارند.

۲-۱-۳- نظریه‌ی نمایندگی^{۱۲} و سود تقسیمی

طبق نظر فاما و فرنچ (۲۰۰۱)، الگوی فرصت‌های سرمایه‌گذاری شرکت‌ها در مراحل مختلف چرخه‌ی عمر آن‌ها دچار تغییرات تدریجی می‌شود که این تغییرات بر جریانهای نقد آزاد شرکت و به تبع آن هزینه‌های نمایندگی تأثیر می‌گذارد. بر اساس تئوری چرخه‌ی عمر در سال‌های اولیه تأسیس، جریان‌های نقدی صرف فرصت‌های سرمایه‌گذاری سود آور می‌شود (دوره‌ی آغاز، گسترش و رشد) و شرکت تمایلی برای تقسیم سود ندارد. به مرور زمان با عبور از این دوره و ورود به دوره‌ی بلوغ، نرخ بازده سرمایه‌گذاری به سمت نرخ هزینه‌ی سرمایه‌میل کرده و افزایش جریان‌های نقدی آزاد منجر به تقسیم سود بیش‌تر در شرکت خواهد شد. (دی انجیلو و همکاران، ۲۰۰۶ و بروکمن و آنلو، ۲۰۰۹)

خود را کاهش می‌دهند. در الگوی اقتصاد مالی سنتی، فرض می‌شود تصمیم‌گیرندگان رفتار عقلایی دارند. محققان تجربی بر این باورند که گاهی برای یافتن پاسخ معماهای مالی باید احتمال کاملاً عقلایی رفتار نکردن تصمیم‌گیرندگان پذیرفته شود. به بیان دیگر تصمیم‌های اتخاذ شده مدیران می‌تواند متأثر از ویژگی‌های شخصیتی آن‌ها مانند «بیش اطمینانی» باشد. ایشیکاوا و تاکاهاشی (۲۰۱۰)، معتقدند مدیران بیش اطمینان، بازده‌های آتی پروژه‌های واحد تجاری را بیش‌تر برآورد می‌کنند، آن‌ها بر این باورند که واحد تجاری تحت مدیریت‌شان در بازار سرمایه کم‌تر از واقع ارزش‌گذاری شده است و ترجیح می‌دهند از منابع تأمین مالی خارج از سازمان کم‌تر استفاده کنند. بنابراین انتظار می‌رود سود نقدی کم‌تری تقسیم کنند. مشایخ و بهزادپور (۱۳۹۳)، از پیش‌بینی جانبدارانه سود به وسیله مدیر برای تعیین بیش اطمینانی مدیر استفاده کردند و به نتایج مشابهی دست



آزمون قرار گرفته‌اند. برای مثال می‌توان به تحقیقات قلی پور (۱۳۷۵) و قربانی و جهانخانی (۱۳۸۴)، اشاره کرد. سعیدی و بهنام (۱۳۸۹)، به این نتیجه رسیدند که متغیرهای اندازه، سود تقسیمی سال قبل، فرصت‌های سرمایه‌گذاری، تورم و سود مورد انتظار می‌توانند تا ۹۲ درصد تغییرات سود تقسیمی را توضیح دهند.

۲-۳- تأثیر عوامل سطح بازار (بیرونی) بر سیاست تقسیم سود

از آن‌جا که هدف اساسی هر بنگاه، افزایش ارزش بازار سهام شرکت است؛ توجه پژوهشگران بیش‌تر به تأثیر تقسیم سود بر قیمت سهام در بازار است و پژوهش‌ها متأثر از این سوال است که آیا سود تقسیمی بر قیمت سهام اثر دارد یا خیر؟ در مقابل، رویکردهای دیگری نیز وجود دارد که به داده‌های سطح بازار به‌عنوان عوامل مؤثر بر تصمیم تقسیم سود توجه می‌کنند. عواملی همچون متغیرهای کلان اقتصادی، حرکات بازار، تقاضای سرمایه‌گذاران غیر منطقی، رقابت و مالیات، عوامل خارجی هستند که بر چگونگی اتخاذ تصمیم تقسیم سود از سوی مدیران اثر می‌گذارند.

شواهد تجربی برای تعیین اهمیت نسبی متغیرهای اساسی و حرکات بازار در تصمیم تقسیم سود مدیران حاکی از آن است که وضعیت بازار، تصمیم افزایش سود تقسیمی را هدایت می‌کند (ساوا و وبر، ۲۰۰۶). انگیزه شرکت‌ها برای سود تقسیمی و میزان آن در قالب تئوری با نام «تئوری پذیرایی» مطرح می‌شود. با فرض کامل نبودن بازار سرمایه، تقاضای سرمایه‌گذاران غیر منطقی ممکن است شکافی بین قیمت سهام شرکت‌های با سود تقسیمی و شرکت‌های فاقد سود تقسیمی، ایجاد کند. در شرایط معین، وقتی سهام شرکت‌های با سود تقسیمی از سوی سرمایه‌گذاران غیرمنطقی با صرف معامله می‌شود، مدیران حسب مورد با افزایش دادن سود تقسیمی به پیشواز چنین سرمایه‌گذاری می‌روند و مطابق با

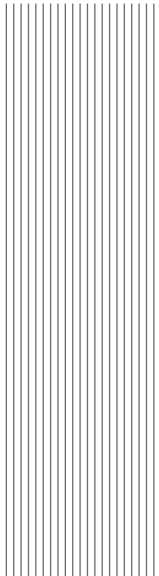
ترجیح‌های سرمایه‌گذاران، با دادن سود بیش‌تر از آن‌ها پذیرایی می‌کنند. در واقع شرکت سیاست تقسیم سود خود را با توجه به ترجیح‌های بازار تدوین می‌کند (بیکر و وارگلر، ۲۰۰۴).

در غیاب سهام خزانه در ایران، مدیریت در تصمیم تقسیم سود نه تنها به قوت مالی شرکت توجه خواهد داشت بلکه به بازدهی که سهامداران کسب می‌کنند نیز توجه می‌کند. تصمیم تقسیم سود با در نظر داشتن بازده ناشی از سود تقسیمی و منفعت سرمایه‌ای که سهامدار کسب خواهد کرد اتخاذ خواهد شد. در ایام رکود بازار وقتی بازده بازار برای سهامداران رضایت‌بخش نیست، افزایش دادن سود سهام، ابزاری برای جبران مافات سرمایه‌گذاران است. تالانه و شمیرانی (۱۳۹۰)، به بررسی تأثیر متغیرهای سطح بازار بر تصمیم تقسیم سود پرداختند و به شواهد ضعیفی از میل به تقسیم سود کم‌تر در زمان زیاد بودن بازده قیمتی سهم در سال جاری در گروه کاهش‌دهنده‌ها دست یافتند. نتایج تحقیق عرب مازار و خوری (۱۳۹۴)، حاکی از وجود رابطه بین متغیرهای کلان اقتصادی و سیاست تقسیم سود است.

«رقابت» بین شرکت‌ها در بازار محصول می‌تواند به عنوان یک مکانیزم انضباطی خارجی، بر سیاست تقسیم سود مدیران تأثیر بگذارد. رقابت موجب بهبود عملکرد مدیر و اتخاذ تصمیم‌های بهینه می‌شود. رقابت در بازار محصول به علت تأثیرش بر هزینه‌های نمایندگی می‌تواند دو اثر متضاد بر سیاست تقسیم سود داشته باشد: یک دیدگاه این است که، رقابت شدید مشابه یک سیستم قانونی قوی با اعمال فشار بر مدیران، پرداخت سود را تحت تأثیر قرار می‌دهد (مدل پیامد). در صنایع رقابتی ترس از انحلال و حذف از بازار، پرداخت سود سهام را نسبت به سرمایه‌گذاری در پروژه‌هایی با خالص ارزش فعلی منفی برای مدیران جذاب‌تر می‌کند. دومین استدلال بیان

می‌کند که از آن‌جا که رقابت شدید در بازار احتمال شناسایی و جایگزینی مدیران با عملکرد نامطلوب را افزایش می‌دهد، می‌تواند موجب افزایش ریسک و هزینه سرمایه‌گذاری بیش از اندازه و جذابیت بیش‌تر سودهای تقسیمی برای مدیر شود. شواهد تجربی در بورس تهران نیز حاکی از وجود رابطه بین شاخص‌های رقابتی و سیاست تقسیم سود است (انوری و رستمی، ۱۳۹۲).

«اثر مالیاتی» یکی از عوامل مؤثر بر سیاست تقسیم سود است. نرخ مؤثر مالیاتی^{۱۲} می‌تواند به عنوان ابزاری جهت هدایت سرمایه و رفتار سرمایه‌گذار در جهت سیاست‌های کلان دولت استفاده شود. در ایالات متحده آمریکا، سود تقسیمی در مقایسه با منفعت سرمایه‌ای، مشمول نرخ مالیات بیش‌تری بوده‌است. در سال ۲۰۰۳ این تفاوت نرخ مالیاتی از بین رفت و نرخ مالیاتی سود تقسیمی و منفعت سرمایه‌ای برابر شد (بدری و همکاران، ۱۳۹۳). آرمومین و همکارانش (۲۰۰۵)، چگونگی تأثیر این کاهش نرخ مالیات را در سال ۲۰۰۳ بر قیمت سهام و سیاست تقسیم سود شرکت‌های آمریکایی مورد بررسی قرار دادند و به این نتیجه رسیدند که کاهش نرخ مالیات باعث تسریع در روند جایگزینی سود تقسیمی به جای طرح سرمایه‌گذاری مجدد سود سهام شد. در خصوص نحوه پاسخ شرکت‌ها به عدم قطعیت پس از تغییرات سیاست‌های مالیاتی در آمریکا مطالعه‌ای انجام شده‌است که نشان می‌دهد شرکت‌ها عدم قطعیت در فضای مالیاتی را زمانبندی کرده و سیاست‌های سود تقسیمی خودشان را تا افزایش مورد انتظار مالیاتی بازنگری می‌کنند. بر این اساس شرکت‌ها احتمالاً یک سال پیش از افزایش مورد انتظار در مالیات در سیاست سود تقسیمی‌شان تجدید نظر می‌کنند و مقدار سود تقسیمی فعلی‌شان را افزایش می‌دهند (باچانان و همکاران، ۲۰۱۷). نتایج تحقیق کاشانی‌پور و همکاران (۱۳۸۸)، نشان داد که پس



از کاهش نرخ مالیات در سال ۱۳۸۰، شرکت‌ها در بورس تهران به طور قابل ملاحظه‌ای سود تقسیمی خود را افزایش دادند. خدامی پور و همکاران (۱۳۹۲)، و گلستانی و همکاران (۱۳۹۳)، نیز به رابطه منفی بین نرخ مؤثر مالیاتی و سیاست تقسیم سود دست یافتند.

۴- نتیجه‌گیری

نظریه‌پردازان همواره با استفاده از نظریه‌ها و رهیافت‌های جدید سعی در حل معمای سود تقسیمی داشته‌اند. در این مقاله سعی شده به بررسی سیر تکامل پژوهش‌های مالی در حوزه تقسیم سود پرداخته شود. این مقاله به دنبال پاسخ به دو سؤال زیر بود: ۱- آیا سیاست تقسیم سود بر ارزش سهام تأثیر می‌گذارد؟ ۲- شرکت‌ها چگونه سیاست تقسیم سود خود را تعیین می‌کنند؟

از لحاظ تاریخی درباره‌ی چرایی تقسیم سود از سوی شرکت‌ها و این که آیا این پرداخت بر ارزش بازار سهام تأثیر دارد یا نه بحث وجود داشته‌است. تا دهه‌ی ۱۹۶۰ این بحث به دو مکتب فکری تقسیم می‌شد. نظریه‌پردازان سود تقسیمی (گوردون، سولومون و اولسون) که ادعا می‌کردند ارزش بازار سهام به سود تقسیمی بستگی دارد. از سوی دیگر نظریه‌پردازان سود (میلر و مودیلیانی) سود تقسیمی را در ارزشیابی سهام، نامربوط می‌دانستند. آن‌ها این طور استدلال می‌کردند که با تغییر سیاست تقسیم سود از سوی شرکت فقط سهامداران شرکت تغییر می‌کنند و سهامداران فعلی با سهامداران جدید جایگزین می‌شوند (اثر سهامداران). این بحث تا دهه‌ی ۱۹۷۰ یعنی تا زمانی که

مدل قیمت‌گذاری دارایی‌های سرمایه‌ای و فرضیه بازار کارا جان تازه‌ای به مباحث مالیه شرکتی بخشید، ادامه داشت. هنگام پژوهش راجع به کارایی بازار سرمایه، فرضیه‌هایی راجع به چگونگی واکنش بازار به سود تقسیمی، اعلام و تغییرات سود تقسیمی نیز آزموده شدند.

برای تحلیل کاهش قیمت سهام در تاریخ مؤثر سود تقسیمی، التون و گروبر (۱۹۷۰)، فرضیه سهامداران را مطرح کردند و استدلال کردند که تفاوت در کاهش قیمت سهام نسبت به سود تقسیمی در اثر تفاوت در درآمد مشمول مالیات سهامداران است. در مقابل، کالای (۱۹۸۲)، کاهش قیمت سهام را به علت فعالیت معامله‌گران کوتاه‌مدت دانست که معاف از مالیات بوده و علاقمند به کسب بازده حاصل از تفاوت بین سود تقسیمی و کاهش قیمت سهام هستند.

اثر علامت‌دهی سود تقسیمی فرض می‌کند که تقسیم سود حاوی اطلاعاتی راجع به سودهای آتی است. تغییرات سود تقسیمی راجع به جریان‌های نقدی آتی به سرمایه‌گذاران پیام می‌دهد. در واقع وضع عملکرد شرکت که پشت سیاست تقسیم سود قرار دارد منجر به افزایش قیمت سهام می‌شود نه خود تقسیم سود. در ادامه برای پاسخ به سوال دوم، از منظر دیگری به تقسیم سود پرداخته و عوامل مؤثر بر چگونگی اتخاذ تصمیم تقسیم سود توسط مدیران بررسی شد. در مالی شرکتی کلاسیک، مدیران بین هزینه‌های پرداختی سود تقسیمی در برابر مزایای آن، بده بستان کرده تا تعیین کنند که آیا باید سود تقسیمی پرداخت کنند یا خیر. لینتر (۱۹۶۲)،

سه الگوی رفتاری بین مدیران شناسایی کرد؛ تعیین نسبت پرداخت هدف، تأخیر زمانی سود تقسیمی نسبت به سود و عدم تمایل مدیران به تغییرات سود. خاصیت چسبندگی سود تقسیمی منجر به روند هموارتر تغییر سود تقسیمی نسبت به سود می‌شود و مدیران برای حفظ آن به مدیریت سود روی می‌آورند. از طرف دیگر ویژگی‌های شخصیتی مدیران نیز در تعیین این سیاست بی‌تأثیر نیست.

از منظر تئوری نمایندگی نیز می‌توان به سود تقسیمی پرداخت؛ اهرم، جریان‌های نقدی آزاد، فرصت‌های رشد در مراحل مختلف چرخه عمر شرکت، ساختار مالکیت، نقش نظارتی حسابرس و اثر نوع سیستم حقوقی کشور بر هزینه‌های نمایندگی شرکت تأثیر می‌گذارد. تقسیم سود به عنوان یک راهکار انضباطی می‌تواند به کاهش هزینه‌های نمایندگی و تضاد منافع مدیر و سهامدار کمک کند. از طرف دیگر عوامل خارج از کنترل مدیریت مانند عوامل کلان اقتصادی، حرکات بازار، تقاضای سرمایه‌گذاران غیر منطقی، رقابت و مالیات می‌توانند بر چگونگی اتخاذ سیاست تقسیم سود از سوی مدیران مؤثر باشند.

به طور خلاصه باید گفت بیش از نیم قرن است که معمای سود تقسیمی بدون توضیح باقی مانده و پژوهش‌های تجربی شواهد اندکی مبنی بر برتری نظریه‌ای نسبت به سایر نظریه‌ها ارائه می‌کنند. به نظر می‌رسد که مانند بلک (۱۹۷۶) باید گفت: «هرچه به تصویر سود تقسیمی بیش‌تر می‌نگریم، این تصویر بیش‌تر شبیه به پازلی به نظر می‌رسد، که دارای قطعاتی است، که باهم جور نیستند».

پی‌نوینس‌ها:

1- Dividend Policy

2- Firm Value

3- Dividend Yields

4- Clientele Effect

5- Ex-Dividend Date Effect

6- Short-term Trading Hypothesis

7- Signaling Effect

8- Canslim

9- Behavioral Models

10- Agency Theory

11- Common-law Countries

12- Effective Tax Rate

منبع اصلی:

• Kinkki, S, (2001), "Dividend Puzzle - A Review of Dividend Theories", The Finnish Journal of Business Economics, No. 1, pp 97-58.

سایر منابع:

- توسعه و سرمایه، شماره ۳، ۳۳-۵۴.
- کرمی، غلامرضا؛ مهرانی، ساسان؛ اسکندر، هدی. (۱۳۸۹). بررسی تئوری نمایندگی و تئوری علامت‌دهی در سیاست‌های تقسیم سود: نقش سرمایه‌گذاران نهادی. مجله پیشرفته‌های حسابداری دانشگاه شیراز، دوره ۲ (شماره ۲)، ۱۰۹-۱۳۲.
- گلستانی، شهرام؛ دلدار، مصطفی؛ سیدی، سید جلال؛ جعفری شورچه، سید حبیب. (۱۳۹۳). رابطه نرخ مؤثر مالیاتی با سیاست تقسیم سود و بازده سهام در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. فصلنامه پژوهش‌ها و سیاست‌های اقتصادی، سال ۲۲ (شماره ۷۰)، ۱۸۱-۲۰۴.
- محمودی، وحید؛ محقق، هادی. (۱۳۹۰). بررسی واکنش بازار بورس اوراق بهادار تهران نسبت به انحرافات اساسی از روند تقسیم سود سهام. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، شماره ۶۶، ۲۹-۴۰.
- مشایخ، شهناز؛ بهزادپور، سمیرا. (۱۳۹۳). تأثیر بیش اطمینانی مدیران بر سیاست تقسیم سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره ۲۱ (شماره ۴)، ۴۸۵-۵۰۴.
- نظری، محسن؛ پارسائی، منا؛ نصیری، سپیده سادات. (۱۳۹۱). رابطه عدم تقارن اطلاعاتی با سیاست تقسیم سود در شرکت‌ها. فصلنامه دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، سال ۱ (شماره ۲)، ۱۰۳-۱۱۳.
- Bremberger, F, Cambini, C, Gugler, K, and Rondi, L, (2016), Dividend policy in regulated network industries: Evidence from the EU, Econ Inq, -408 :54 432.
- Buchanan, B, Xuying Cao, C, Liljebloom, E, Weihrich, S, (2017), Uncertainty and firm dividend policy-A natural experiment, Journal of Corporate Finance, Volume 42, Pages 197-179.
- Fama, E, French, K, (2001), Disappearing dividends: changing firm characteristics or lower propensity to pay? Journal of Financial Economics, 43-3, 60.
- He, w, Ng, L, Zaiats, N, Zhang, B, (2017), Dividend policy and earnings management across countries, Journal of Corporate Finance, Volume 42.
- Renneboog, L, Szilagyi, P, (2015), How Relevant is Dividend Policy under Low Shareholder Protection? Journal of International Financial Markets, Institutions and Money.
- اعتمادی، حسین؛ احمدیان، وحید. (۱۳۹۲). بررسی تأثیر نوع بزرگترین سهامدار بر سیاست‌های تقسیم سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. فصلنامه علمی پژوهشی مدیریت دارایی و تأمین مالی، سال ۱ (شماره ۳)، ۴۹-۶۶.
- اعتمادی، حسین؛ اسماعیلی کجانی، محمد. (۱۳۹۵). مروری جامع بر تئوری‌های سیاست تقسیم سود. مطالعات حسابداری و حسابرسی (انجمن حسابداری ایران)، شماره ۱۷، ۲۲-۳۵.
- انوری رستمی، علی اصغر؛ اعتمادی، حسین؛ موحد مجد، مرضیه. (۱۳۹۲). بررسی تأثیر ساختارهای رقابتی بازار محصول بر سیاست‌های تقسیم سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. فصلنامه علمی پژوهشی مدیریت دارایی و تأمین مالی، سال ۱ (شماره ۲)، ۱-۱۸.
- بدری، احمد؛ فرهادی، روح اله؛ شهریاری، سارا. (۱۳۹۳). مالی شرکتی پیشرفته رویکرد کاربردی، تهران: مؤسسه علمی فرهنگی نص.
- تالانه، عبدالرضا؛ مرتضائی شمیرانی، غزال. (۱۳۹۰). محرک‌های تصمیم تقسیم سود: پیام بازار. بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره ۱۸ (شماره ۶۳)، ۳۹-۶۲.
- جهانخانی، علی؛ قربانی، سعید. (۱۳۸۵). شناسایی و تبیین عوامل تعیین‌کننده سیاست تقسیم سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. فصلنامه تحقیقات ملی، شماره ۲۰.
- رهنمای رودپشتی، فریدون؛ هیبتی، فرشاد؛ اسلامی بیدگلی، غلامرضا. (۱۳۹۳). تجزیه و تحلیل سرمایه‌گذاری و مدیریت سبب اوراق بهادار، تهران: انتشارات دانشگاه علامه طباطبائی.
- سعیدی، علی؛ بهنام، کیهان. (۱۳۸۹). بررسی عوامل مؤثر بر خط‌مشی تقسیم سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. پژوهشگر، شماره ۱۸، ۶۱-۷۱.
- عرب مازار یزدی، محمد؛ خوری، مهدی. (۱۳۹۴). بررسی تأثیر متغیرهای کلان اقتصادی بر سیاست تقسیم سود شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. دانش حسابرسی، سال ۱۴ (شماره ۵۸)، ۶۵-۸۴.
- قلی پور، علی. (۱۳۷۵). بررسی تأثیر سیاست‌های تقسیم سود و توزیع سهام جایزه بر ارزش سهام شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. تحقیقات مالی، سال ۳ (شماره ۱۰ و ۹)، ۸۵-۱۱۷.
- کاشانی پور، محمد؛ رحمانی، علی؛ هادی نژاد، جابر. (۱۳۸۸). بررسی تأثیر کاهش نرخ مالیات در سال ۱۳۸۰ بر سیاست تقسیم سود. مجله

رابطه‌ی بین دوره‌ی تصدی حسابرِس و خطر تقلب در گزارشگری مالی با کنترل اثر شرایط نااطمینانی محیطی

سید محمد تقی میرفندرسکی^۱ - بهمن قادری^۲ - مجید آخوندی^۳

در این پژوهش، رابطه‌ی بین دوره‌ی تصدی حسابرِس و خطر تقلب در گزارشگری مالی با کنترل اثرات شرایط نااطمینانی محیطی مورد مطالعه قرار گرفت. خطر تقلب در گزارشگری مالی به عنوان متغیر وابسته مشابه با پژوهش دیچو و همکاران (۲۰۱۱) براساس امتیاز F اندازه‌گیری می‌شود. دوره‌ی تصدی حسابرِس بر اساس تعداد سال‌های رابطه‌ی بین صاحبکار-حسابرِس محاسبه گردید. همچنین به منظور قابل اتکا تر شدن نتایج پژوهش، اثر نااطمینانی محیطی بر رابطه‌ی بین متغیرهای مورد مطالعه کنترل گردیده است. نمونه‌ی پژوهش مشتمل بر ۸۶ شرکت از شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه‌ی زمانی سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴ جمع‌آوری گردید. برای آزمون فرضیه‌ی پژوهش از الگوی لاجیت استفاده شد. نتایج بیانگر عدم وجود رابطه‌ی معنا در بین دوره‌ی تصدی حسابرِس و خطر تقلب در گزارشگری مالی است.

مقدمه

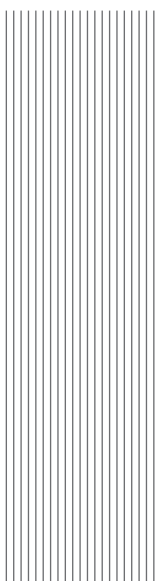
از نگاه استفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی، به اطلاعاتی قابل اتکا گفته می‌شود که سازمان مستقلی بر فرایند گزارشگری مالی واحدهای تجاری و مرکز ثقل این فرایند، یعنی صورت‌های مالی، نظارت کند (حساس‌یگانه و جعفری، ۱۳۸۹). کیفیت خدمات حسابرسی مستقل ارائه شده حسابرسان مستقل، می‌تواند بر کیفیت گزارشگری اثرگذار باشد. دستیابی به کیفیت بالای گزارشگری مالی، بستگی به درستی و صحت عمل هر یک از حلقه‌های زنجیره‌ی عرضه‌ی گزارشگری مالی دارد و حسابرسی مستقل که یکی از این حلقه‌های این زنجیر است، تأثیر عمده‌ای در حفظ و تقویت گزارشگری مالی دارد (مشایخی و همکاران، ۱۳۹۲).

در سال‌های اخیر، سرمایه‌گذاران و سهامداران خود را در حصار از خبرها و آگهی‌های مربوط به انجام موارد خلاف قاعده در حسابداری گرفتار می‌بینند. این بی‌نظمی‌ها و موارد خلاف عرف حسابداری، نام‌هایی چون حسابداری متهورانه، مدیریت سود و حسابداری

فریب‌آمیز به خود گرفته است. در این وضعیت، حسابرسی مستقل فرایند نظارتی‌ای است که به منظور کاهش عدم تقارن اطلاعاتی و آزادی عمل مدیران در گزارشگری مالی استفاده می‌شود (احمدی و جمالی، ۱۳۹۲).

انتشار گزارش‌های مالی در راستای ادای وظیفه‌ی پاسخ‌گویی مدیران در برابر استفاده‌کنندگان و ذی‌نفعان شرکتی است و بالتبع شفافیت در گزارش‌های مالی، بر فرایند تصمیم‌گیری و کاهش مخاطرات مربوط اثرگذار است (وکیلی‌فرد و مران‌جوری، ۱۳۹۳). انتظار بر آن است مدیران واحدهای تجاری صورت‌های مالی را به صورت صحیح و منصفانه ارائه کنند، ولی باتوجه به جدایی مدیریت از مالکیت و شکل‌گیری رابطه‌ی نمایندگی، این احتمال وجود دارد که مدیریت واحد انتفاعی خواسته یا ناخواسته با دستکاری اقلام افشا شده در صورت‌های مالی، وضعیت شرکت را متفاوت با آنچه که هست، جلوه دهند (بهارمقدم و قائدی‌ها، ۱۳۹۴).

مدیریت سود و تقلب در صورت‌های مالی از مهم‌ترین اثرات تئوری نمایندگی





شود^۴ (قیطاسی و همکاران، ۱۳۹۵).

دوره‌ی تصدی حسابرِس و خطر تقلب در گزارشگری مالی

چگونگی تأثیر طول دوره‌ی تصدی حسابرِس بر کیفیت حسابرِس در ادبیات و پژوهش‌های حسابرِس مورد بحث و توجه قرار گرفته و با نتایج کاملاً متفاوت در قالب دو نظریه، (۱) فرضیه‌ی تخصص حسابرِس و (۲) فرضیه‌ی استقلال حسابرِس ارائه شده است. طرفداران فرضیه‌ی تخصص حسابرِس بر این باورند با افزایش طول دوره‌ی تصدی حسابرِس، کیفیت حسابرِس افزایش می‌یابد. اما در فرضیه‌ی استقلال اعتقاد بر این است با افزایش دوره‌ی تصدی حسابرِس، کیفیت حسابرِس کاهش می‌یابد.

بر اساس فرضیه‌ی تخصص حسابرِس، توانایی حسابرِس در کشف ارائه‌ی نادرست اقلام در صورت‌های مالی تهیه شده توسط مدیریت تحت تأثیر دانش خاص حسابرِس از صاحبکار است که این دانش در طی سنوات اولیه‌ی حسابرِس و به تدریج برای حسابرِس



اثرگذار بر احتمال تقلب در گزارشگری مالی تشریح شده است.

ادبیات نظری پژوهش دوره‌ی تصدی حسابرِس

پدیده‌ی تغییر حسابرِس به عنوان ابزاری در جهت تقویت استقلال حسابرِس و بهبود کیفیت حسابرِس ابتدا از سوی دانشگاهیان مطرح شد و سپس در کانون توجه حرفه‌ی حسابداری و عموم جامعه قرار گرفت. صاحب‌نظران حرفه‌ی حسابداری چند دهه است که نیاز به چرخش یا تعویض حسابرِس را مطرح کرده‌اند اما بعد از رسوایی‌های مالی شرکت‌هایی نظیر انرون و وردکام این موضوع به یکی از مباحث مهم دولت‌ها و ارگان‌های ملی نظیر کارگروه اتحادیه‌ی اروپا، انجمن حسابداران رسمی آمریکا و کمیسیون بورس اوراق بهادار نیز تبدیل شده است. افزایش توجه به موضوع استقلال حسابرِس و قدرت حرفه‌ای حسابرِس مستقل باعث شده است تا در سال‌های اخیر پدیده‌ی تغییر حسابرِس به زمینه‌ی مهمی در تحقیقات و مباحث حرفه‌ای تبدیل

می‌باشند و می‌توانند زیان‌های زیادی را بر شرکت و سهامداران آن تحمیل نمایند. رسوایی‌های مالی اخیر شرکت‌های بزرگی همچون نظیر انرون، وردکام، توجه سهامداران و مجامع حرفه‌ای را به ایجاد و استقرار مجموعه‌ای از ساز و کارهای حاکمیت شرکتی معطوف ساخته است (ابراهیمی و همکاران، ۱۳۹۶).

همان‌گونه که پیش‌تر نیز اشاره گردید، حسابرِس یک جزء مهم از حاکمیت شرکتی قوی است که می‌تواند به عنوان ابزار کنترل‌کننده‌ای محسوب شود که انگیزه‌های مدیریت را برای دستکاری و تحریف نمودن صورت‌های مالی را محدود می‌کند (ابراهیمی و همکاران، ۱۳۹۶). از میان سازوکارهای مختلف نظام راهبری شرکتی، در این پژوهش اثر کیفیت حسابرِس بر اساس معیار دوره‌ی تصدی حسابرِس به عنوان معیاری از نظام راهبری شرکتی بر احتمال تقلب در گزارشگری مالی مورد مطالعه قرار گرفته است. در ادامه مقاله و در بخش ادبیات نظری و تجربی پژوهش دلایل انتخاب این متغیر به عنوان عاملی

وابستگی روحی شده و در عمل منجر به تعارض منافع برای حسابرس گردد و نهایتاً استقلال حرفه‌ای حسابرس را مخدوش کند (آرل و همکاران، ۲۰۰۵). تبعات کاهش استقلال حسابرس در دوره‌ی تصدی حسابرسی بلندمدت شامل احتمال کنار آمدن حسابرسان با تمایل مدیریت برای پذیرفته‌شدن شیوه‌های خاص گزارشگری آن‌ها و یا احتمال تبانی بین حسابرس و مدیریت است.

حامیان تغییر حسابرس بر این باورند که در صورت تغییر اجباری حسابرس، حسابرسان در موقعیتی قرار می‌گیرند که خواهند توانست در مقابل فشارها و خواسته‌های مدیران مقاومت و قضاوت بی‌طرفانه‌تری را اعمال نمایند. حضور طولانی مدت حسابرس در کنار صاحبکار، موجب ایجاد تمایلاتی برای حفظ و رعایت موارد مدنظر مدیریت صاحبکار می‌شود (رجبی، ۱۳۸۵). همچنین آن‌ها تمایل حسابرسان را به حفظ صاحبکار از طریق حمایت از او را دلیل دیگری برای تصویب قوانین محدود کننده مطرح می‌کنند، چرا که حسابرس در سال‌های اولیه‌ی فعالیت برای صاحبکار جدید متحمل هزینه‌های اولیه‌ای می‌گردد که به‌منظور جبران آن‌ها، به حفظ صاحبکار خود تمایل دارد (دیویس و همکاران، ۲۰۰۰). در مقابل، مخالفان تغییر اجباری حسابرس عقیده دارند عوامل دیگری هست که حسابرسان را به حفظ استقلال وادار می‌کند. به عنوان مثال، تلاشی که حسابرسان در جهت حفظ اعتبار و شهرت به کار می‌گیرند و یا ترس از احتمال طرح دعاوی حقوقی علیه آن‌ها ساختارهایی است که مانع از رفتارهای نامناسب حسابرسان می‌شود. آن‌ها معتقدند حسابرسان با گذشت زمان، شناخت بهتری از فعالیت صاحبکار به‌دست آورده و تجربه‌ی بیش‌تری کسب می‌کنند. به این ترتیب، توانایی آن‌ها در



کیفیت حسابرسی به دلیل افزایش طول دوره‌ی تصدی حسابرسی می‌باشند:

(الف) در طی زمان، انگیزه‌ی حسابرسان به سمت حفظ صاحبکار و کسب سود از محل حسابرسی آن گرایش پیدا می‌کند. موضوع مزایای خاص صاحبکار که فقط در طی زمان برای حسابرس ایجاد می‌شود، ممکن است باعث ایجاد وابستگی مالی حسابرس به صاحبکار شده، این موضوع باعث کاهش استقلال حسابرس می‌شود (قیطاسی و همکاران، ۱۳۹۵).

(ب) افزایش طول دوره‌ی تصدی حسابرس ممکن است ایجاد حس خودباوری شناختی در حسابرس نسبت به صاحبکار شده و این مسئله باعث می‌شود که حسابرس به جای ارزیابی و بررسی ادعاهای مدیریت در سطح صورت‌های مالی، به پیش‌بینی نتایج ارزیابی پرداخته، از روش‌های رسیدگی عادی و تکراری ناکارآمد استفاده نماید (قیطاسی و همکاران، ۱۳۹۵).

(ج) دوره‌ی بلندمدت تصدی حسابرسی ممکن است به ایجاد روابط نزدیک و دوستانه بین حسابرس و صاحبکار منجر شود. به نحوی که باعث

به‌وجود می‌آید. این فرضیه که بر اساس عدم تقارن اطلاعاتی که بین حسابرس و صاحبکار در سال‌های اولیه دوره‌ی تصدی استوار است، طی زمان و با کسب شناخت حسابرس از محیط تجاری برطرف می‌شود. این فرایند تدریجی شناخت از واحد مورد رسیدگی در طی زمان باعث ایجاد یک مزیت رقابتی برای حسابرس در کشف موارد ایراد مندرج در صورت‌های مالی می‌شود. فقدان چنین شناختی برای حسابرس در سال‌های اولیه‌ی تصدی حسابرسی صاحبکار ممکن است باعث تأثیر منفی روی کیفیت حسابرسی شود (آرل و همکاران، ۲۰۰۵). در نتیجه، با گذشت زمان و با افزایش شناخت حسابرسان از محیط واحد تجاری و خطرهای مرتبط آن - از جمله خطر تقلب در گزارشگری مالی - حسابرسان به میزان کم‌تری بر رویه‌های بکاررفته و برآوردهای مدیریت در سطح صورت‌های مالی اتکا کرده و قادر خواهند موارد با انحراف بااهمیت را به نحوه‌ی اثربخش‌تری شناسایی و گزارش نمایند.

طرفداران فرضیه‌ی استقلال حسابرس بر اساس دلایل زیر معتقد به کاهش در



مورد مناسب بودن یا نبودن روش‌های حسابداری و گزارشگری مالی افزایش می‌یابد (چن و همکاران، ۲۰۰۴).

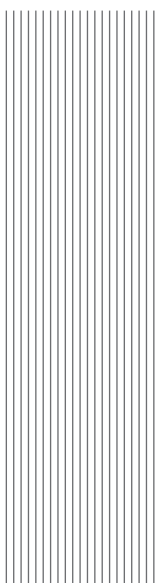
نااطمینانی محیطی و احتمال گزارشگری متقلبانانه

نااطمینانی محیطی یکی از عوامل مؤثر بر رابطه‌ی بین تعارض‌های نمایندگی و خطر تقلب در گزارشگری مالی است. عدم اطمینان محیطی، محدودیت‌های جدی برای شرکت ایجاد می‌کند و بر راهبردها و تصمیم‌های مدیریتی مؤثر است. در یک محیط با عدم اطمینان بالا، گزارشگری مالی و سنجش عملکرد به خصوص در شرکت‌هایی که عملیات تجاری پرنوسانی دارند، پیچیده‌تر است. (خدادادی و همکاران، ۱۳۹۴). به‌طور طبیعی، عدم اطمینان بیش‌تر در محیط عملیاتی به خطاهای چشمگیر بیش‌تری در برآوردهای مدیریت از چشم‌انداز تجاری شرکت منجر می‌شود. این امر بدین معنی است که دانش مدیریت نسبت به محیط تجاری شرکت، کامل نیست. همچنین، عدم اطمینان بیش‌تر باعث جانب‌داری‌های روانی بیش‌تر، می‌شود. بنابراین، هر چه نااطمینانی محیطی بیش‌تر باشد، خطا و پراکندگی در پیش‌بینی و برآورد اقلام صورت‌های مالی، افزایش پیدا می‌کند. همچنین، خود مدیران نیز از وجود عدم اطمینان‌های محیطی متضرر می‌شوند. زیرا، قراردادهای مدیران به نحوی تنظیم می‌شود که قسمتی از حقوق و مزایای آن‌ها به شکل ثابت و قسمتی دیگر به سود حسابداری گزارش شده بستگی خواهد داشت (لطفی و حاجی‌پور، ۱۳۸۹؛ آرمات و دستگیر، ۱۳۹۲). در این شرایط، می‌توان انتظار داشت عدم اطمینان در محیط عملیاتی جانب‌داری‌های آگاهانه‌ی مدیریت را در پردازش اطلاعات تشدید نماید که منجر به خطاهایی در برآوردهای آینده تجاری می‌شود. به این معنی که

مدیریت به منظور دستیابی به پاداش و مزایا، دستیابی به اهداف و بودجه‌های از پیش تعیین شده و نیز حفظ جایگاه خود، اقدام به تحریف و دستکاری اقلام صورت‌های مالی نماید.

پیشینه‌ی تجربی پژوهش

اعتمادی و عبدلی (۱۳۹۶) رابطه‌ی کیفیت حسابرسی و تقلب در صورت‌های مالی را در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۳ بررسی نمودند. نمونه‌ی پژوهش به دو گروه شرکت‌های متقلب و غیرمتقلب (هر گروه ۴۸ شرکت) تقسیم گردید. یافته‌ها حاکی از وجود رابطه‌ی منفی و معنادار بین متغیرهای اندازه‌ی حسابرِس، دوره‌ی تصدی حسابرِس، تخصص حسابرِس در صنعت، مؤسسه‌ی حسابرسی متخصص با طول دوره‌ی تصدی طولانی و امتیاز وضعیت کنترل کیفیت حسابرسی با تقلب در صورت‌های مالی است. خواجه‌ی و ابراهیمی (۱۳۹۶) رابطه‌ی بین متغیرهای حسابرسی و احتمال گزارشگری مالی متقلبانانه را مورد بررسی قرار دادند. نمونه‌ی پژوهش شامل ۱۸۲ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۸۱ الی ۱۳۹۳ بود. نتایج حاکی از وجود رابطه‌ی معنادار بین اندازه‌ی و دوره‌ی تصدی حسابرِس با احتمال وقوع تقلب بود. ابراهیمی و همکاران (۱۳۹۶) تأثیر کیفیت حسابرسی و رعایت حقوق سهامداران بر احتمال گزارشگری متقلبانانه را مطالعه نمودند. در این پژوهش اطلاعات مربوط به ۱۰۲ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۸۹ الی ۱۳۹۳ جمع‌آوری و مورد آزمون قرار گرفت. نتایج نشان داد، با افزایش کیفیت حسابرسی، احتمال تقلب در گزارشگری مالی و میزان مدیریت سود کاهش می‌یابد. علی‌پور و همکاران (۱۳۹۶) تأثیر شاخص‌های کیفیت



حسابرسی بر ارتباط بین دستکاری سود و سرمایه‌گذاری بیش از حد را مورد مطالعه قرار دادند. برای این منظور اطلاعات مربوط به ۱۲۴ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران برای سال‌های ۱۳۸۵ الی ۱۳۹۴ جمع‌آوری گردید. بخشی از نتایج نشان داد، افزایش دوره‌ی تصدی حسابرسی، انگیزه‌های سرمایه‌گذاری بیش از حد مدیریت ناشی از مدیریت سود را افزایش می‌دهد. زلفی و همکاران (۱۳۹۶) به بررسی تأثیر کیفیت حسابرسی بر دقت پیش‌بینی جریان‌های نقدی عملیاتی آتی در بورس اوراق بهادار تهران پرداختند. نمونه‌ی پژوهش مشتمل بر ۹۷ شرکت در بین سال‌های ۱۳۸۶ الی ۱۳۹۲ بود. بخشی از نتایج حاکی از آن است که با افزایش دوره‌ی تصدی حسابرِس دقت پیش‌بینی جریان‌های نقدی عملیاتی کاهش پیدا خواهد کرد. قیطاسی و همکاران (۱۳۹۵) به بررسی رابطه‌ی دوره‌ی تصدی حسابرسی و هزینه‌های نمایندگی پرداختند. نمونه‌ی این پژوهش شامل ۸۰ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۸۶ الی ۱۳۹۱ بود. نتایج نشان داد، شرکت‌هایی که به دلیل شدت تضاد منافع دارای هزینه‌های نمایندگی بیش‌تری هستند، دارای روابط پایدارتری با حسابرِس بوده و در نتیجه، دوره‌ی تصدی حسابرِس در آن‌ها بیش‌تر است. پیری و برزگری‌صدقیانی (۱۳۹۵) اثر دوره‌ی تصدی و تغییر حسابرِس بر کیفیت سود را بررسی نمودند. در این پژوهش، اطلاعات مربوط به ۸۳ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه‌ی زمانی ۱۳۸۳ الی ۱۳۹۴ جمع‌آوری گردید. نتایج نشان داد با افزایش دوره‌ی تصدی حسابرِس بر میزان اقلام تعهدی افزوده می‌شود و کیفیت سود کاهش پیدا می‌کند در حالی که با افزایش تغییر در حسابرِس، میزان اقلام تعهدی کاهش و کیفیت سود

افزایش می‌یابد. رحیمیان و همکاران (۱۳۹۵) رابطه‌ی کیفیت حسابرسی و ارزش‌گذاری بالای حقوق صاحبان سهام را بررسی نمودند. به این منظور نمونه‌ای متشکل از ۱۴۸ شرکت در طی دوره‌ی زمانی ۱۳۸۸ الی ۱۳۹۲ انتخاب گردید. بخشی از نتایج نشان داد، بین دوره‌ی تصدی حسابرس و اقلام تعهدی اختیاری شرکت‌های با ارزش‌گذاری بالای حقوق صاحبان سهام، رابطه‌ی معناداری وجود دارد و انگیزه‌های مربوط به تغییر اقلام تعهدی در شرکت‌های با ارزش‌گذاری بالای حقوق صاحبان سهام در مدیران شرکت‌ها کاهش پیدا می‌کند. پایدارمنش و همکاران (۱۳۹۵) اتکای سرمایه‌گذاران بر کیفیت حسابرسی مستقل و تأثیرپذیری کیفیت گزارش‌گری مالی و افشای اطلاعات صورت‌های مالی را بررسی نمودند. وکیلی‌فرد و مران‌جوری (۱۳۹۳) به بررسی رابطه‌ی بین دوره‌ی تصدی حسابرس و محافظه‌کاری پرداختند. نمونه‌ی پژوهش مشتمل بر ۴۹ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی دوره‌ی ۱۳۸۵ الی ۱۳۸۹ بود. نتایج نشان داد، با افزایش دوره‌ی تصدی حسابرس، سطح محافظه‌کاری افزایش پیدا می‌کند. شیرین‌بخش و همکاران (۱۳۹۲) تأثیر دوره‌ی تصدی و تخصص حسابرس بر نابرابری اطلاعاتی را در بورس اوراق بهادار برای ۵۸ شرکت بورسی در دوره‌ی ۱۳۸۱ الی ۱۳۸۹ بررسی نمودند. نتایج حاکی از آن است که با افزایش دوره‌ی تصدی و تخصص حسابرس، نابرابری اطلاعاتی کاهش می‌یابد. همچنین نتایج نشان داد، با تفکیک دوره‌ی تصدی حسابرس به سه دوره کوتاه، متوسط و بلندمدت، نتایج پیش‌گفته مجدداً صادق است. کاشانی‌پور و همکاران (۱۳۹۱) رابطه‌ی بین دوره‌ی تصدی حسابرس و اقلام تعهدی اختیاری را مورد مطالعه قرار دادند. نمونه‌ی پژوهش شامل ۵۲ شرکت

پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۸۵ الی ۱۳۸۹ بود. یافته‌ها حاکی از آن است، با افزایش دوره‌ی تصدی حسابرس، اقلام تعهدی اختیاری افزایش پیدا می‌کند. دیدار و همکاران (۱۳۹۱) به بررسی نقش میانجی کیفیت حسابرسی بر رابطه‌ی بین مشکلات نمایندگی و کیفیت گزارش‌گری مالی پرداختند. نمونه‌ی پژوهش شامل ۱۲۷ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه‌ی زمانی سال‌های ۱۳۸۳ الی ۱۳۸۹ بود. بخشی از نتایج حاکی از آن است که دوره‌ی تصدی حسابرس یکی از عوامل مرثر بر رابطه‌ی بین مسئله‌ی نمایندگی و کیفیت گزارش‌گری مالی است. کرمی و همکاران (۱۳۹۰) رابطه‌ی بین دوره‌ی تصدی حسابرس و مدیریت سود را مورد مطالعه قرار دادند. نمونه‌ی پژوهش متشکل از ۱۳۳ شرکت پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران طی سال‌های ۱۳۷۹ الی ۱۳۸۵ بود. یافته‌ها حاکی از آن است که با افزایش دوره‌ی تصدی حسابرس، انعطاف‌پذیری مدیریت در استفاده از اقلام تعهدی اختیاری افزایش می‌یابد. همچنین، در بررسی روابط میان دوره‌ی تصدی حسابرس و سطح اقلام تعهدی اختیاری، نتایج به رابطه‌ی منفی و معنادار رسیده که بیانگر این ادعا است که مدیریت از انعطاف‌پذیری به‌وجود آمده در جهت منفی استفاده کرده است.

فرضیه‌ی پژوهش

با عنایت به مطالب مطرح‌شده در بخش مقدمه و ادبیات پژوهش، فرضیه‌ی پژوهش به صورت زیر تدوین شده است: فرضیه‌ی پژوهش: دوره‌ی تصدی حسابرس، اثر معناداری بر خطر تقلب در گزارش‌گری مالی دارد.

روش پژوهش

این پژوهش، توصیفی از نوع پژوهش‌های پس‌رویدادی و در حوزه‌ی

پژوهش‌های همبستگی است، که مبتنی بر اطلاعات واقعی صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران بوده و با روش استقرایی به کل جامعه‌ی آماری قابل تعمیم است. داده‌های مورد نیاز برای محاسبه‌ی هر یک از متغیرهای پژوهش، از بانک اطلاعاتی ره‌آوردنویس، صورت‌های مالی حسابرسی شده (غیرتلفیقی) و تارنمای شرکت مدیریت فناوری بورس تهران^۵ استخراج شده است.

مرتب کردن و طبقه‌بندی اولیه‌ی داده‌ها به وسیله‌ی صفحه گسترده‌ی اکسل (نسخه‌ی ۲۰۱۰) و تجزیه و تحلیل آماری با استفاده از نرم‌افزارهای Stata (نسخه‌ی ۱۴) و Eviews (نسخه‌ی ۹) انجام شده است. با توجه به اینکه متغیر وابسته‌ی پژوهش موهومی است، به منظور آزمون فرضیه‌ی پژوهش از الگوی لاجیت (لجستیک) استفاده شده است. در رگرسیون لجستیک نیز فروض کلاسیک رگرسیون از جمله همخطی، ناهمسانی واریانس و خودهمبستگی سریالی باید بررسی شود تا نتایج بدست آمده معتبر باشد (کلیه‌ی آزمون‌های آماری در سطح اطمینان ۹۵ درصد صورت پذیرفته است).



جامعه‌ی آماری و نمونه‌ی پژوهش
جامعه‌ی آماری پژوهش، شامل کلیه‌ی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران در بازه‌ی زمانی سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴ است. برای تعیین حجم نمونه‌ی مناسب، هیچ‌گونه نمونه‌گیری آماری انجام نشده است. ولی برای ایجاد یکنواختی بین نمونه‌ها یک سری معیارهای عمومی برای انتخاب نمونه به شرح زیر اعمال شد:

۱- جزو شرکت‌های سرمایه‌گذاری، واسطه‌گری مالی، هلدینگ و بانک‌ها نباشند؛

۲- پایان سالی مالی آن‌ها منتهی به آخر اسفند ماه هر سال باشد،



دریافتنی محاسبه می‌شود.

ch_roa: برابر با تغییر در بازده دارایی‌ها است، که از طریق تقسیم سود خالص بر میانگین دارایی‌ها بدست می‌آید.

Issue: متغیری موهومی است، به این ترتیب که برای شرکتی که اوراق بدهی یا اوراق مالکیت منتشر کرده باشد عدد یک و در غیر این صورت صفر می‌باشد.

برای محاسبه‌ی F-score، احتمال پیش‌بینی شده از طریق تقسیم $e^{PV} / (e^{PV} + 1)$ بر احتمال غیرشرطی تقلب (۰,۰۰۳۷) بدست می‌آید که در آن PV ارزش پیش‌بینی بدست آمده از الگوی (۱) می‌باشد. بر اساس پژوهش دیچو و همکاران (۲۰۱۱)، در این پژوهش، مشاهدات دارای F-score بالاتر از ۱/۸۵ به عنوان شرکت‌های با ریسک بالای گزارشگری متقلبانه شناسایی شدند. در نهایت برای محاسبه‌ی متغیر وابسته، از متغیر موهومی استفاده شده است؛ به این صورت که اگر شرکتی در دوره‌ی قبل به عنوان شرکت با احتمال گزارشگری متقلبانه شناسایی شده، در دوره‌ی جاری خطر گزارشگری متقلبانه‌ی آن کاهش یافته باشد، عدد یک و در غیر این صورت صفر منظور می‌شود.

متغیر مستقل: دوره‌ی تصدی حسابرسی

دوره‌ی تصدی حسابرسی برابر با تعداد سال‌های متوالی رابطه‌ی حسابرسی- صاحبکار است.

متغیرهای مربوط به کنترل تأثیر شرایط نااطمینانی محیطی

مطابق با پژوهش ثقفی و همکاران (۱۳۹۳) و کردستانی و لطفی (۱۳۹۰)، نااطمینانی محیطی بر اساس شاخص نوسان جریان نقد عملیاتی، نوسان فروش و نوسان بازده دارایی‌ها مورد مطالعه قرار می‌گیرد. انتظار بر این است، متغیرهای ذکر شده ابعاد چندگانه‌ی

که در آن:

rsst_acc: برابر $(\Delta wc + \Delta nco)$

Δfin است. wc برابر دارایی‌های جاری

منهای وجه نقد و سرمایه‌گذاری‌های

کوتاه‌مدت منهای بدهی‌های جاری

است. nco برابر مجموع دارایی‌ها منهای

دارایی جاری منهای سرمایه‌گذاری‌ها

منهای مجموع بدهی‌ها به کسر

بدهی‌های جاری و بلندمدت است. fin

برابر سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت به علاوه‌ی

سرمایه‌گذاری بلندمدت منهای مجموع

بدهی‌های بلندمدت، بدهی موجود در

بدهی‌های جاری و سهام ممتاز است.

ch_rec: برابر با تغییر در حساب‌های

دریافتنی در طول دوره‌ی جاری تقسیم

بر میانگین دارایی‌ها است.

ch_inv: برابر با تغییر در موجودی‌ها

در طول دوره‌ی جاری تقسیم بر میانگین

دارایی‌ها است.

soft_assets: برابر با مجموع

دارایی‌ها به کسر اموال، ماشین‌آلات و

تجهیزات و وجه نقد و معادل آن تقسیم

بر مجموع دارایی‌ها است.

ch_cs: برابر با درصد تغییر در فروش

نقدی است، که از طریق فروش دوره‌ی

جاری منهای تغییر در حساب‌های

۳- طی سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴ در بورس اوراق بهادار تهران پذیرفته‌شده باشند،

۴- طی سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴ تغییر فعالیت نداده باشند و

۵- طی سال‌های ۱۳۹۰ الی ۱۳۹۴ تغییر سال مالی نداده باشند.

با در نظر گرفتن محدودیت‌های پیش‌گفته، ۸۶ شرکت به عنوان نمونه‌ی پژوهش انتخاب گردید.

متغیرهای پژوهش و نحوه‌ی محاسبه‌ی آن‌ها

متغیر وابسته: خطر تقلب در گزارش‌گری مالی

برای اندازه‌گیری خطر تقلب از F-Score الگوی دیچو و همکاران (۲۰۱۱) که به صورت زیر محاسبه می‌شود، استفاده شده است:

الگوی (۱)

$$\begin{aligned} \text{Predicted Value} = & + 7.893 - \\ & 0.790 * \text{rsst_acc} + 2.518 * \text{ch_rec} \\ & + 1.191 * \text{ch_inv} + 1.979 * \text{soft_} \\ & \text{assets} + 0.171 * \text{ch_cs} - \\ & 0.932 * \text{ch_roa} + 1.029 * \text{issue} \end{aligned}$$

عدم اطمینان در محیط عملیاتی را اندازه‌گیری نماید. به عنوان مثال، نوسان در جریان نقد عملیاتی از شرایط بازار که توانایی ایجاد جریان نقدی توسط شرکت را تحت تأثیر قرار می‌دهد، نشأت می‌گیرد. نوسان رشد فروش، منعکس‌کننده نوسان در تقاضای مشتری است و نوسان بازده دارایی‌ها نیز تابعی از شیوهی کسب‌وکار و عملیات تولید شرکت است.

انحراف معیار درآمدها: برابر با انحراف معیار درآمدهای پنج دوره قبل تقسیم بر مجموع دارایی‌های اول دوره است.

انحراف معیار جریان وجه نقد عملیاتی: برابر با انحراف معیار جریان وجه نقد عملیاتی پنج دوره قبل تقسیم بر مجموع دارایی‌های اول دوره است.

انحراف معیار بازده دارایی‌ها: برابر با انحراف معیار بازده دارایی‌های پنج دوره قبل تقسیم بر مجموع دارایی‌های اول دوره است.

سایر متغیرهای کنترلی

اندازه‌ی مؤسسه‌ی حسابرسی: سال‌هایی که شرکت توسط سازمان حسابرسی و مؤسسه‌ی حسابرسی مفید

راهر حسابرسی شده‌اند، عدد یک و در غیر این صورت عدد صفر انتخاب شده است.

اندازه‌ی شرکت: برابر با لگاریتم طبیعی مجموع دارایی‌ها است (بکر و همکاران، ۱۹۹۸).

فرصت‌های رشد شرکت: برابر با نسبت ارزش بازار به ارزش دفتری است (مک نیکولس، ۲۰۰۲).

اهرم مالی: برابر با مجموع بدهی‌ها تقسیم بر مجموع دارایی‌ها است (کاسل و همکاران، ۲۰۱۶).

رشد فروش: برابر با تغییر فروش دوره‌ی جاری نسبت به دوره‌ی قبل تقسیم بر فروش دوره‌ی قبل است (کاسل و همکاران، ۲۰۱۶).

جریان وجه نقد آزاد: برابر با مجموع جریان وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی منهای میانگین مخارج سرمایه‌ای تقسیم بر مجموع دارایی‌های اول دوره است. (دیچو و همکاران، ۲۰۱۱).

یافته‌های پژوهش

نتایج مربوط به آمار توصیفی متغیرهای پژوهش در جدول (۱) ارائه شده است.

جدول ۱. آمار توصیفی متغیرهای پژوهش

متغیرهای پژوهش	میانگین	میانه	بیش‌ترین	کم‌ترین	انحراف استاندارد
دوره‌ی تصدی حسابررس	۲,۸۲۶۲	۳,۰۰۰۰	۷,۰۰۰۰	۱,۰۰۰۰	۱,۵۷۲۷
اندازه‌ی مؤسسه‌ی حسابرری	۰,۲۶۵۷	۰	۱	۰	۰,۴۴۲۴
اندازه‌ی شرکت	۱۳,۷۰۹۱	۱۳,۶۶۲۵	۱۷,۸۳۴۴	۱۰,۸۱۰۷	۱,۲۳۳۱
فرصت‌های رشد شرکت	۱,۹۹۱۳	۱,۸۱۱۳	۸,۳۰۹۹	-۷,۹۶۵۸	۲,۰۴۷۷
انحراف معیار درآمدها	۰,۱۸۷۵	۰,۱۵۰۲	۰,۹۰۶۶	۰,۰۱۶۷	۰,۱۵۶۲
انحراف معیار جریان وجه نقد عملیاتی	۰,۰۶۸۱	۰,۰۵۶۷	۰,۲۲۲۹	۰,۰۰۹۱	۰,۰۴۵۹
انحراف معیار بازده دارایی‌ها	۰,۰۵۳۹	۰,۰۴۲۷	۰,۲۳۳۷	۰,۰۰۴۴	۰,۰۴۴۲
اهرم مالی	۰,۶۱۸۳	۰,۶۲۹۷	۱,۳۴۱۷	۰,۱۲۸۴	۰,۲۳۴۳
رشد فروش	۰,۱۹۸۳	۰,۱۴۶۱	۲,۴۵۹۷	-۰,۸۵۸۰	۰,۴۴۷۷
جریان وجه نقد آزاد	۰,۰۸۴۴	۰,۰۸۰۲	۰,۴۶۲۶	-۰,۴۵۴۰	۰,۱۵۸۲

میانگین دوره‌ی تصدی حسابررس برابر (۲/۸۲۶۲) است. به معنی که رابطه‌ی حسابررس- صاحبکار به طور متوسط نزدیک به ۳ سال است. بیشترین و کمترین مقدار به ترتیب (۷) و (۱) می‌باشد. با توجه به دستورالعمل مؤسسات حسابرری معتمد سازمان بورس اوراق بهادار (مصوب ۱۳۸۶/۵/۸) مبنی بر منع پذیرش حسابرری و بازرسی قانونی یک شرکت به مدت بیش از چهار سال، دوره‌ی تصدی بیش از چهار سال عموماً مربوط به سازمان حسابرری و مؤسسه‌ی مفید راهبر می‌باشد که شرکای مسئول حسابرری و بازرس قانونی بعد از چهار سال در این مؤسسات تغییر کرده‌اند. میانگین اندازه‌ی مؤسسه‌ی حسابرری نشان می‌دهد به طور متوسط ۲۶ درصد (۰/۲۶۵۷) شرکت‌ها توسط سازمان حسابرری و مؤسسه‌ی مفید راهبر حسابرری شده‌اند. میانگین متغیر اندازه‌ی شرکت برابر (۱۳/۷۰۹) است. کمترین و بیشترین مقدار به ترتیب (۱۰/۷۱۰) و (۱۷/۸۳۴) می‌باشد. کم‌ترین و بیشترین مقدار این متغیر بیانگر تنوع شرکت‌های مورد بررسی از لحاظ اندازه می‌باشد. بیشترین و کمترین مقدار میانگین در بین سایر متغیرهای مورد مطالعه نیز به ترتیب مربوط به فرصت‌های رشد (۱/۹۹۱) و انحراف معیار بازده دارایی (۰/۰۵۳) است. همچنین، بیش از یک شدن مقدار اهرم مالی به علت وجود زیان انباشته در بخش حقوق صاحبان سهام برخی شرکت‌ها و در نتیجه منفی شدن آن است. همچنین در جدول (۲) فراوانی متغیر موهومی مربوط به خطر تقلب در گزارشگری مالی ارائه شده است.

همان‌طور که در جدول (۲) مشاهده می‌شود، از تعداد ۴۳۰ سال- شرکت مشاهده، تعداد ۲۷ سال- شرکت به عنوان شرکت‌هایی که احتمال گزارشگری متقلبانه آن‌ها نسبت به سال قبل کاهش

داشته است، شناسایی شدند.

آزمون فرضیه‌ی پژوهش

برای آزمون فرضیه‌ی پژوهش، ابتدا آزمون تک متغیره دو نمونه‌ای ویلکاکسون انجام شد که نتایج آن در جدول (۳) ارائه شده است. در این آزمون، فرضیه‌ی صفر برابری میانه‌ی متغیر مورد نظر در واحدهای با کاهش احتمال

گزارشگری متقلبانه و واحدهای با عدم کاهش احتمال گزارشگری متقلبانه است. همان‌طور که در جدول نشان داده شده، آماره‌ی آزمون ویلکاکسون مقدار ۰/۰۹۲ و احتمال آن ۰/۹۲۶۶ است. با توجه به نتایج این آزمون، فرضیه‌ی صفر رد نشده و تفاوت میانه‌ی دوره‌ی تصدی حسابرس در واحدهای با کاهش احتمال گزارشگری متقلبانه و واحدهای

جدول ۲. مقادیر مربوط به خطر تقلب در گزارشگری مالی

متغیر موهومی	تعداد مشاهدات	مقادیر صفر	مقادیر یک
کاهش احتمال گزارشگری متقلبانه	۴۳۰	۴۰۳	۲۷

جدول ۳

گروه بندی بر اساس F-score		متغیرها
احتمال	آماره‌ی آزمون ویلکاکسون	
۰/۹۲۶۶	۰/۰۹۲	دوره‌ی تصدی حسابرس
۰/۱۲۱۹	۱/۵۴۷	اندازه‌ی مؤسسه‌ی حسابرسی
۰/۰۰۳۶	۲/۹۱۰	اندازه‌ی شرکت
۰/۶۲۴۷	۰/۴۸۹	فرصت‌های رشد شرکت
۰/۶۸۰۲	-۰/۴۱۲	انحراف معیار درآمدها
۰/۲۹۴۶	۱/۰۴۸	انحراف معیار جریان وجه نقد عملیاتی
۰/۰۰۲۸	-۲/۹۸۵	انحراف معیار بازده دارایی‌ها
۰/۰۰۰۳	-۳/۵۸۹	اهرم مالی
۰/۵۲۳۲	۰/۶۳۸	رشد فروش
۰/۰۹۲۵	۱/۶۸۲	جریان وجه نقد آزاد

جدول ۴. آزمون تشخیص الگوی مناسب و آزمون فروض کلاسیک

نوع آزمون	آماره آزمون	سطح معنی‌داری	نتیجه آزمون
آزمون چاو	۲۲/۶۱	۰/۹۹۵	تأیید داده‌های تلفیقی در برابر الگوی اثر ثابت
آزمون بروش پاگان	۰/۰۰۰۰۲	۰/۴۹۸	تأیید الگوی داده‌های تلفیقی در برابر الگوی اثر تصادفی
آزمون خود همبستگی سریالی	۰/۸۵۳	۰/۳۵۸	عدم وجود خودهمبستگی سریالی میان باقی‌مانده‌ها
آزمون ناهمسانی واریانس	۲۷۶/۱۳۶	۰,۰۰۰	وجود ناهمسانی واریانس

با عدم کاهش احتمال گزارشگری متقلبانه معنی‌دار نمی‌باشد. تفاوت میانه‌ی متغیرهای اندازه شرکت، انحراف معیار بازده دارایی‌ها، جریان وجه نقد فعالیت‌های تامین مالی، اهرم مالی و جریان وجه نقد آزاد در بین دو گروه معنادار است.

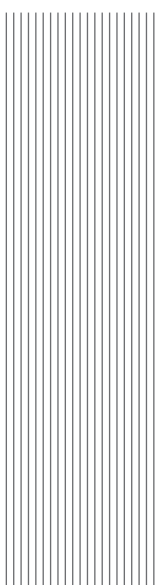
برای آزمون چند متغیره‌ی فرضیه‌ی پژوهش، از الگوی رگرسیونی زیر استفاده شده است:

الگوی (۲)

$$\begin{aligned} \text{Pr(HighFRSK_reduced}=1) &= \beta_0 + \beta_1 \text{TENURE}_{it} + \beta_2 \text{BIG}_{it} + \\ &\beta_3 \text{LNASSET}_{it} + \beta_4 \text{MTB}_{it} + \\ &\beta_5 \text{STDREV}_{it} + \beta_6 \text{STDCFO}_{it} \\ &+ \beta_7 \text{STDROA}_{it} + \beta_8 \text{LEV}_{it} + \\ &\beta_9 \text{GROWTH}_{it} + \beta_{10} \text{FCF}_{it} + \varepsilon_{it} \end{aligned}$$

در داده‌های ترکیبی ابتدا باید با استفاده از آزمون‌های مربوط به تشخیص الگوی مناسب برای برآورد الگو انجام شود. در جدول (۴) نتایج مربوط ارائه شده است. همان‌طور که در جدول مشاهده می‌شود، آزمون‌های انتخاب الگو بیانگر تأیید الگوی داده‌های تلفیقی است. نتایج مربوط به آزمون خودهمبستگی سریالی بیانگر عدم وجود خودهمبستگی سریالی میان باقی‌مانده‌ها می‌باشد. آزمون ناهمسانی واریانس حاکی از وجود ناهمسانی واریانس است.

پس از تشخیص الگوی مناسب، رگرسیون به صورت الگوی داده‌های تلفیقی و قدرتمندسازی برای رفع ناهمسانی واریانس تخمین زده شد. نتایج مربوط به برآورد الگو در جدول (۵) ارائه شده است. همان‌طور که در جدول مزبور مشاهده می‌شود، مقدار ضریب متغیر دوره‌ی تصدی حسابرس برابر (۰/۱۹۸۰) بیانگر رابطه‌ی مثبت میان این متغیر و شاخص کاهش احتمال گزارشگری متقلبانه است. با توجه به این‌که احتمال متغیر دوره‌ی



تصدی حسابرس (۰/۱۵۱۹) است، بنابراین فرضیه صفر رد نمی‌شود؛ یعنی میان دوره‌ی تصدی حسابرس و کاهش احتمال گزارشگری متقلبانانه رابطه معنادار وجود ندارد. همچنین، میان اندازه‌ی مؤسسه‌ی حسابرسی، انحراف معیار درآمدها و بازده دارایی‌ها، رشد فروش و جریان وجه نقد آزاد و خطر تقلب در گزارشگری مالی، رابطه‌ی معناداری مشاهده نگردید. سایر نتایج بیانگر وجود رابطه‌ی معنادار بین متغیرهای اندازه‌ی شرکت، فرصت‌های رشد، انحراف معیار جریان‌های نقد عملیاتی و اهرم مالی با احتمال تقلب در گزارشگری مالی است. آماره‌ی $Pseudo-R^2$ (۰/۲۷) است. باتوجه به این که احتمال آماره‌ی LR این الگو (۰/۰۰۰) است، می‌توان ادعا نمود در سطح اطمینان ۹۹ درصد این الگو معنادار بوده و از اعتبار بالایی برخوردار است. همچنین عامل تورم واریانس (VIF) نشان می‌دهد شدت هم‌خطی میان متغیرهای مستقل در آستانه‌ی قابل قبول قرار دارد.

نتیجه‌گیری

در این پژوهش به بررسی تأثیر دوره‌ی تصدی حسابرسان بر اثربخشی پاسخ حسابرسان به ریسک تقلب شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران پرداخته شده است. برای این منظور شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران به عنوان جامعه‌ی آماری و بازه‌ی زمانی بین سال‌های ۱۳۹۰ تا ۱۳۹۴ به عنوان قلمرو زمانی پژوهش در نظر گرفته شد. به منظور دستیابی به اهداف پژوهش، تعداد ۴۳۰ سال-شرکت مورد تحلیل قرار گرفت. علاوه‌براین، متغیرهای مستقل پژوهش شامل ریسک تقلب بود. ضمن این که، دوره‌ی تصدی حسابرس به عنوان متغیرهای وابسته در نظر گرفته شد. متغیرهای کنترلی مدل نیز شامل اندازه‌ی مؤسسه‌ی حسابرسی، اندازه‌ی شرکت، فرصت رشد شرکت، نوسان فروش شرکت، اهرم مالی، رشد فروش و جریان وجه نقد آزاد می‌باشد. نتایج به دست آمده در این پژوهش

جدول ۵. نتایج آزمون فرضیه‌ی پژوهش

متغیر	ضریب	انحراف معیار	آماره Z	PROB	VIF
دوره‌ی تصدی حسابرس	۰,۱۹۸۰	۰,۱۳۸۲	۱,۴۳۲۸	۰,۱۵۱۹	۱,۴۴۶۲
اندازه‌ی مؤسسه‌ی حسابرسی	-۱,۳۲۲۹	۰,۷۳۹۹	۱,۷۸۸۰	۰,۰۷۳۸	۱,۶۵۱۱
اندازه‌ی شرکت	-۰,۵۹۵۰	۰,۱۸۱۹	۳,۲۷۰۷	۰,۰۰۱۱	۱,۹۰۹۹
فرصت‌های رشد شرکت	۰,۲۰۶۶	۰,۰۸۵۹	۲,۴۰۵۱	۰,۰۱۶۲	۱,۴۷۷۱
انحراف معیار درآمدها	۰,۰۶۲۶	۱,۰۶۰۳	۰,۰۵۹۱	۰,۹۵۲۹	۱,۱۳۵۸
انحراف معیار جریان وجه نقد عملیاتی	-۱۲,۸۷۲۲	۴,۵۷۹۷	۲,۸۱۰۷	۰,۰۰۴۹	۱,۵۷۶۱
انحراف معیار بازده دارایی‌ها	۵,۷۴۵۱	۳,۸۰۳۶	۱,۵۱۰۴	۰,۱۳۰۹	۱,۳۳۶۸
اهرم مالی	۲,۷۲۲۰	۰,۷۸۹۲	۳,۴۴۹۰	۰,۰۰۰۶	۱,۴۴۹۴
رشد فروش	۰,۲۶۲۰	۰,۳۳۵۱	۰,۷۸۲۱	۰,۴۳۴۲	۱,۲۲۰۷
جریان وجه نقد آزاد	-۱,۹۳۴۹	۱,۲۱۹۵	۱,۵۸۶۶	۰,۱۱۲۶	۱,۲۴۸۹
مقدار ثابت	۲,۶۴۰۰	۲,۵۱۹۰	۱,۰۴۸۰	۰,۲۹۴۶	NA
	Pseudo-R2	آماره LR	احتمال آماره LR		
آماره ها	۰/۲۷۵	۵۵/۱۲۰	۰/۰۰۰		

متغیر وابسته: کاهش احتمال گزارشگری متقلبانانه

نشان می‌دهد میان دوره‌ی تصدی حسابرس و کاهش احتمال گزارشگری متقلبانانه رابطه معنادار وجود ندارد.

نتایج این تحقیق قابل استفاده برای سرمایه‌گذاران، تحلیل‌گران، اعتباردهندگان و تمام افراد و سازمان‌هایی است که به نوعی با فعالیت سرمایه‌گذاری در بورس اوراق بهادار درگیر هستند مفید باشد. بنابراین پیشنهادت زیر ارائه می‌شود.

بر اساس ادبیات نظری پژوهش، رابطه‌ی طولانی مدت بین حسابرس و صاحبکار (تصدی بیش‌تر) باعث آگاهی و شناخت بیش‌تر حسابرس از فعالیت‌های سازمان می‌شود. به عبارتی دیگر دانش حسابرس نسبت به صاحبکار افزایش می‌یابد که این دانش بیش‌تر عدم تقارن اطلاعاتی بین حسابرس و صاحبکار را کاهش می‌دهد. در نتیجه حسابرس درخواست استفاده از رویه‌های محافظه‌کارانه‌تری را از مدیریت خواهد داشت. با توجه به نتایج حاصل از فرضیه تحقیق مبنی بر نبود رابطه معنادار بین تقلب و دوره تصدی حسابرس، به استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی پیشنهاد می‌شود به رابطه مثبت بین دوره تصدی حسابرس و محافظه کاری توجه داشته باشند چرا که دوره تصدی بالاتر باعث استفاده از رویه‌های محافظه کارانه‌تری از سوی مدیریت می‌شود. با توجه به این که محافظه کاری به واسطه‌ی الزام قابلیت اثبات و تایید خود، رفتار فرصت طلبانه و جانبدارانه مدیران را محدود می‌کند، لذا استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی می‌توانند برای کنترل کردن رفتار فرصت طلبانه مدیریت به دوره‌ی تصدی حسابرس توجه داشته باشند. نتایج این پژوهش، با پژوهش‌های جنکینز و لوری (۲۰۰۸)، دان لی (۲۰۱۰) و کرمی و بذرافشان (۱۳۸۸) که تاییدکننده‌ی رابطه‌ی مثبت بین دوره‌ی تصدی حسابرس و محافظه کاری است. ■

منابع:

- ابراهیمی، سید کاظم، بهرامی نسب، علی، و باغیان، جواد. (۱۳۹۶). تأثیر کیفیت حسابرسی و رعایت حقوق سهامداران بر احتمال گزارشگری متقلبانه. *مجله دانش حسابرسی*، ۱۷(۶۹)، ۱۴۹-۱۲۹.
- اعتمادی، حسین، و عبدلی، لیلا. (۱۳۹۶). کیفیت حسابرسی و تقلب در صورت‌های مالی. *مجله دانش حسابداری مالی*، ۴(۴)، ۴۳-۲۳.
- آرمات، بهاره، و دستگیر، محسن. (۱۳۹۲). رابطه‌ی بین عدم اطمینان محیطی و بازدهی جاری سهام. *مجله پژوهش‌های حسابداری و حسابرسی*، ۱۲۵-۱۰۳.
- بهارمقدم، مهدی، و قائدی‌ها، حمیدرضا. (۱۳۹۴). بررسی رابطه‌ی بین ارقام تعهدی اختیاری و تغییر حسابرسی. *مجله دانش حسابرسی*، ۲۰(۲)، ۱۰۵-۱۲۱.
- پایدارمنش، نوید، صالحی، مهدی، و مردای، مهدی. (۱۳۹۵). اتکای سرمایه‌گذاران بر کیفیت حسابرسی مستقل و تأثیرپذیری کیفیت گزارشگری مالی و افشای اطلاعات صورت‌های مالی. *مجله مطالعات تجربی حسابداری مالی*، ۱۳(۵۱)، ۱۵۱-۱۳۷.
- پیری، پرویز، وبرزگری صدقیانی، سمانه. (۱۳۹۵). بررسی رابطه‌ی بین دوره‌ی تصدی و تغییر حسابرسی با کیفیت سود شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران بر اساس مدل کاسنیک. *مجله پیشرفت‌های حسابداری*، ۸(۲)، ۹۱-۶۵.
- ثقفی، علی، مرادی‌جز، محسن، و سهرابی، حسینعلی. (۱۳۹۳). رابطه‌ی بین مدیریت سود و عدم تقارن اطلاعاتی در شرایط نااطمینانی محیطی. *مجله دانش حسابداری*، ۵(۱۷)، ۲۷-۷.
- حساس‌یگانه، یحیی، و جعفری، ولی‌اله. (۱۳۸۹). بررسی تأثیر چرخش مؤسسات حسابرسی بر کیفیت گزارش حسابرسی شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران. *مجله بورس اوراق بهادار*، ۳(۹)، ۴۲-۲۵.
- خواجوی، شکراله، و ابراهیمی، مهرداد. (۱۳۹۶). بررسی تأثیر متغیرهای حسابرسی بر احتمال وقوع تقلب در صورت‌های مالی: شواهدی از شرکت‌های پذیرفته‌شده در بورس اوراق بهادار تهران. *مجله دانش حسابرسی*، ۱۷(۶۸)، ۴۱-۶۲.
- دیدار، حمزه، منصورفر، غلامرضا، و پرویزی‌راحت، محمدرضا. (۱۳۹۱). بررسی اثر میانجی کیفیت حسابرسی در رابطه‌ی بین مشکلات

پی‌نویش‌ها:

- ۱- کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی
 - ۲- کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه ارومیه
 - ۳- کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه آزاد اسلامی
 - ۴- مطابق با تبصره ۲ ماده ۱۰ دستورالعمل مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس اوراق بهادار مصوب ۱۳۸۶/۰۵/۰۸ شورای عالی بورس، مؤسسات حسابرسی مجاز نیستند بعد از گذشت چهار سال، مجدداً سمت حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی شرکت واحدی را بپذیرند (قانون بازار سرمایه).
- ۵- www.tsetmc.com
- ۶- به دلیل وجود تفاوت در ماهیت فعالیت شرکت‌ها، نهادها و مؤسسه‌های مالی، تفاوت در ساختار اصول راهبری شرکتی، تفاوت در قوانین، مقررات و ضوابط محیط عملیاتی، تمایز در افشای اطلاعات و گزارش‌های مالی (تفاوت در شکل و نحوه طبقه‌بندی اقلام)، تفاوت در معیارهای ارزیابی عملکرد، تفاوت در اقلام دارایی‌ها و بدهی‌های تجاری و سیاست‌های سرمایه‌ی در گردش و عوامل مؤثر بر آن و این‌که مؤسسه‌ها و نهادهای مالی ضوابط خاصی دارند که موارد مشابه به آن برای شرکت‌های غیر مالی لازم‌الاجرا نیست، این گروه از شرکت‌ها از نمونه‌ی نهایی پژوهش حذف گردیدند.

آیا مدارای بیش از حد در هیأت‌مدیره مجاز است؟

ریچارد چمبرز، رئیس انجمن بین‌المللی حسابرسان داخلی

ترجمه: رویا بهمنی و وحید یداله نژاد



آن‌ها باید دائماً سوالات کنجکاوانه مطرح کنند، فرضیات مدیریتی را به چالش بکشند، در صورت لزوم، همه چیز را به هم بریزند و صادقانه، آینده‌شان را در هیأت‌مدیره به خطر بیندازند.

یکی از موضوعات کلیدی در گزارش حسابرسی داخلی ۲۰۱۸ مرکز اجرایی حسابرسی IIA، که در خصوص نوسانات حرفه در آمریکای شمالی منتشر می‌شود، به وظایف هیأت‌مدیره در قبال گزارشات حسابرسی داخلی می‌پردازد. در این گزارش، روسای حسابرسی داخلی به تقویت روابط شان با اعضای کمیته‌ی حسابرسی در جهت کمک به این گروه مهم از ذینفعان تشویق می‌شوند که بدانند، آن‌ها عاملین واقعی بوده و کسانی هستند که می‌توانند اطمینان بخشی مؤثری در حوزه کنترل‌های داخلی اعمال کنند.

از آنجایی که این امر برای منافع حسابرسی داخلی حیاتی است، حسابرسان داخلی نباید تنها به ترغیب هیأت‌مدیره و کمیته‌های حسابرسی برای حمایت از خودشان بسنده کنند.



تسلا (Tesla) به دلیل اقدامات اشتباه مدیریتی، متحمل رسوایی‌هایی شده‌اند. بدون شک، جنبش #MeToo نشان داده است که در سازمان‌های موفق، هنگامی که شکست رهبران آن‌ها آشکار می‌شود، به سرعت آسیب قابل‌توجهی به حسن شهرت آن‌ها وارد می‌گردد.

تجربیات سال‌های اخیر من از شکست‌های راهبردی در ابعاد بزرگ، مرا متقاعد کرده که نظارت ناکارآمد هیأت‌مدیره، دلیل بسیاری از رسوایی‌ها بوده است. بسیاری از اعضای هیأت‌مدیره تمایلی ندارند که به مدیریت شک کنند. آن‌ها چنین ابراز رضایت خویش را بیان می‌کنند: «ما یک مدیرعامل عالی استخدام کردیم و دخالتی نمی‌کنیم و می‌خواهیم به او اجازه دهیم که خودش کارش را انجام دهد.»

من در شگفتم که در اتاق هیأت‌مدیره، چنین مدارای بیش از حدی وجود داشته باشد. پیشنهاد من این نیست که اتاق هیأت‌مدیره به میدان جنگ تبدیل شود، اما لازم است که در ایفای نقش خود، متعهد به اعمال تردید حرفه‌ای باشند.

بیاپید با آن روبرو شویم، در قرن بیست و یکم مدارا بسیار کم شده است؛ چه در سیاست، چه در رسانه‌های اجتماعی، بزرگراه، یا حتی در صف یک رستوران فست فود، تواضع و احترام متقابل متاع نایابی شده‌اند. تنها جایی که به نظر می‌رسد مدارا وجود دارد و به خوبی رعایت می‌شود، اتاق هیأت‌مدیره است. حال، باید پرسید: آیا درجایی که اعضای آن باید در همه زمینه‌ها شک و تردید داشته باشند، مدارای بیش از حد وجود دارد؟

عقل سلیم تأیید می‌کند که رهبری الهام‌بخش، با موفقیت‌های بزرگ عجین است. بسیاری از موفق‌ترین شرکت‌های دنیا رهبران برجسته و نمادینی از جمله بیل گیتس، مارک زاکربرگ، استیو جابز، جک ما و داشته‌اند.

با این حال، در سال‌های اخیر تعدادی از سازمان‌های مشهور از جمله اوبر (Uber)، ولز فارگو (Wells Fargo)، پاپا جونز (Papa John's) و



حسابرسان داخلی باید به هیأت‌مدیره در خصوص تجدید تعهدشان در درک و حمایت از مدیریت ریسک کمک کنند. برایم جالب است که در قرن بیست و یکم، هنوز تعدادی از شرکت‌ها متوجه این موضوع نیستند.

من اغلب به خوانندگانم توصیه کرده‌ام که «حسابرسی را در شرایطی که ریسک به سرعت رخ می‌دهد انجام دهند»، اما واقعیت این است که مهم نیست حسابرسی داخلی چقدر چابک و کارآمد ایفای نقش نماید، چون این موضوع نمی‌تواند به تنهایی محقق شود، زیرا راهبری مؤثر طبق تعریف، همواره تلاش کلی سازمان را می‌طلبد.

راهبری مؤثر نیاز به نظارت مستمر و اعمال تردید در اقدامات مدیریت دارد، خواه این موضوع، فرایند راهبری را تضعیف کند یا موجب تقویت آن شود. به عنوان مثال، عمدتاً شرکت‌ها در توسعه‌ی فرهنگ «هدف، وسیله را توجیه می‌کند» شکست می‌خورند و نمی‌توانند به فشارهایی که برای کسب سود مورد انتظار یا سایر شاخص‌های کسب و کار

بودجود می‌آید، پاسخ دهند.

من این نکته را در مصاحبه اخیر با "Squawk Box" "CNBC Asia's" مطرح کردم، که در آن هم اشاره نمودم که استقلال هیأت‌مدیره برای موفقیت راهبری حیاتی است.

اعضای هیأت‌مدیره باید خواستار پرسش در خصوص اقدامات مدیریت باشند نه اینکه به دلیل اختلافات احتمالی تمایلی به صحبت نداشته باشند. به همین دلیل است که من و دیگران، سازمان‌ها را تشویق کرده‌ایم تا نقش توأم مدیر عامل / رئیس هیأت‌مدیره را از هم جدا کنند. از دیدگاه حسابرسی داخلی، داشتن مدیر عاملی که همزمان به عنوان رئیس هیأت‌مدیره نیز عمل می‌کند، خط‌گزارشگری دوگانه که از نقش حسابرسی داخلی بی‌طرف و مستقل پشتیبانی می‌کند را به نحو مؤثری مخدوش می‌نماید. این نقش می‌تواند آثار زیانباری بر استقلال هیأت‌مدیره داشته باشد.

تمرکز فزاینده‌ای بر ترکیب هیأت‌مدیره، به خصوص در مورد نیاز

به داشتن اعضای که تجربه IT دارند شده است، چرا که امنیت سایبری یکی از حوزه‌های مهم ریسک است. این یک نوع خودآزمایی است و می‌تواند منجر به بهبود عملکرد هیأت‌مدیره شود. هیچ سطحی از تجربه و تنوع آن، در صورت نبود اصل تردید حرفه‌ای، نمی‌تواند اثربخشی اعضای هیأت‌مدیره را تضمین نماید.

پرسیدن سوالات گسترده، درخواست اطلاعات پیش‌تر و کمک گرفتن از حسابرسی داخلی جهت اطمینان بخشی در خصوص آن چه هیأت‌مدیره از مدیریت می‌شنود، همگی اقدامات قانونی هیأت‌مدیره مستقل و متعهد به حفظ مدیریت ریسک و کنترل‌های داخلی می‌باشند.

اجازه دهید در مورد یک چیز شفاف باشم: من طرفدار رابطه خصمانه بین اعضای هیأت‌مدیره و مدیریت ارشد نیستم. رابطه‌ی مدیریت و هیأت‌مدیره نباید خیلی خصمانه باشد، و نیز نباید همیشه مانند یک پیک‌نیک باشد. ■

چگونه از شهرت موسسه‌ی خود در مقابل اتهامات غلط و نظرات غیرمنصفانه دفاع کنیم؟



دانشستن موجودی مشتریان خود، ابتدا باید تعیین نمایید که چرا مشتریان به سراغ شما می‌آیند. باید مشتریان تان را بر اساس نیازهای مالی‌شان مرتب کنید. ممکن است متوجه شوید که اکثر مشتریان، شما را به دلیل ریسک‌های تجاری، مسائل مالیاتی، حسابرسی قانونی و غیره انتخاب می‌کنند. اگر به دلیل کار با شرکت‌های با تکنولوژی بالا، شهرت خود را به عنوان متخصصی برجسته کسب کرده‌اید، تمرکز خود را بر روی مکاتبات تان با مشتریان خاصی که به تخصص شما نیاز دارند، قرار دهید. اخبار پیرامون کار با این مشتریان را با محتوایی جذاب، در وبلاگ‌ها، خبرنامه‌ها و گروه‌های شبکه‌های اجتماعی نمایه کنید. به جای تمرکز بر موسسات رقیب، مشتری مدار باشید. مخاطبان خود را در نظر بگیرید و اصطلاحات حسابداری را به زبان ساده و قابل درک، بیان کنید. آلبرت اینشتین نابغه را این گونه تعریف می‌کند «گرفتن پیچیدگی‌ها و ساده‌سازی آن‌ها». باید به جای زمان، راه حل‌ها را به فروش برسانید. ارتباط منظم و اعتمادسازی را در اولویت‌های خود قرار دهید. اعتمادسازی، قابل اتکاترین راه برای انتخاب موسسه‌ی شما به عنوان مشاور مالی و در نتیجه ایجاد شهرتی عالی در حل مسائل مشتریان را ارائه می‌دهد. از سوی دیگر، ارتباط ضعیف یکی از علل اصلی رها کردن یک مشاور مالی است. جای این پرسش وجود دارد که آیا با رعایت تمام این موارد باز هم فردی وجود دارد که ادعای ساختگی علیه شما بیان نماید؟ مطمئن باشید چنین افرادی وجود دارند. سنگ بنای مدیریت شهرت خوب، توانایی هدایت عمل خود در میان طوفان‌ها و حملات است. اجازه دهید تا دیگران بدانند مشتریان شما چه قدر خوب درباره‌ی شما فکر می‌کنند. فقط به خاطر داشته باشید، شما نمی‌توانید اعتبار خود را با آن چه درباره‌ی خود بیان می‌کنید، تغییر داده یا ایجاد کنید. شما شهرت خود را بر اساس آن چه دیگران در موردتان می‌گویند، مستحکم خواهید ساخت.

۲۰ سپتامبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

در شرایطی که روزانه میلیون‌ها نفر از شبکه‌های اجتماعی نظیر فیسبوک، توییتر و ... شکایت می‌کنند، چگونه از موسسه‌ی خود در مقابل اتهامات نادرست و نظرات غیرمنصفانه دفاع کنیم؟ نخست و مهم‌تر از هر چیزی باید فعال و پیگیر باشید. باید بدانید که آیا کسی درباره‌ی شما چیزی نوشته است یا خیر. یکی از گزینه‌های پیشنهاد شده برای این امر گوگل آلت است؛ یک سیستم عالی و رایگان که به طور پیوسته اطلاعات شما را در قالب یک ایمیل به هر موضوعی که به آن علاقه‌مند هستید (در این مورد خاص موضوع شما هستید)، ارسال می‌کند. بنابراین اگر کسی چیزی در مورد شما نوشت، شما آن را متوجه خواهید شد. با این سرویس می‌توانید برای یک یا چندین کلیدواژه یک آلت بگذارید و هر وقت موضوعی با این محتوا در وب سایتی منتشر شد، گوگل آن را به شما ایمیل می‌کند. به این ترتیب هرگاه نام موسسه‌ی شما در هر نقطه‌ای از وب برده شود، از آن باخبر خواهید شد. در مرحله‌ی دوم که بسیار مهم است، شما باید از کمپین مدیریت شهرت خود حمایت کنید. حقیقت این است که شما واقعاً نمی‌توانید مردم را از بدگویی‌هایی که پیرامون تان انجام می‌دهند، بازدارید. اگرچه می‌توانید اتهاماتی را که علیه شما مطرح می‌شود، از طریق مراجع قانونی پیگیری نمایید ولی در پایان همان روز خواهید دید که خوانندگان از قضاوت اخبار مربوط به شما دست نخواهند کشید. پس این سؤال مطرح می‌شود، که چه طور می‌توانید در مقابل این تصورات نادرست قرار بگیرید؟ شهرت شما، همه چیز است؛ برای داشتن یک عمل موفق، باید مطمئن شوید که به عنوان یک حسابدار در بهترین جایگاه جامعه‌ی حرفه‌ای خود هستید. تمرکز اصلی شما باید بر روی توسعه‌ی عمیق ریشه‌های ارتباطی تان با مشتریان باشد، به گونه‌ای که به عنوان بهترین گزینه در اذهان آنان شکل بگیرید. آن چه که شما باید برای آن تلاش کنید این است که یک قلعه‌ی غیر قابل نفوذ از حسن شهرت را برای مشتریان خود بسازید. دفتر موسسه، وب سایت و تبلیغات خود را با گواهی‌نامه‌ها و رضایت‌مندی‌هایی که از کار شما وجود دارد، پر کنید. رضایت مشتریان درباره‌ی خدمات فوق‌العاده‌ای که ارائه کرده‌اید، مانند تماس‌هایی که پس از انتصاب تان به عنوان حسابرس، برای پیگیری‌های بیش‌تر انجام دادید یا این که چگونه نیازهای مشتریان خود را درک می‌کنید و برای رفع نیازهای خاص آنان چه می‌کنید، و تمام مواردی از این قبیل، راه طولانی است که برای ساخت قلعه‌ی شهرت، باید پشت سر بگذارید. باید مخاطب هدف خود را مشخص کنید، به این معنا که بر روی مشتریان فعلی خود تمرکز کنید. تنها راه گسترش شهرت این است که به متخصص یک مسئله‌ی حسابداری خاص در پیرامون خود تبدیل شوید. برای

نام ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان در فهرست برترین کسب و کارهای حامی خانواده در سال ۲۰۱۸

کوپرز به چشم می‌خورد.

این فهرست با استفاده از بیش از ۴۰۰ پرسش در نظرسنجی از محیط کاری، سیاست‌های مرخصی و ترک کار، سیاست ساعات کاری انعطاف‌پذیر، گزینه‌های مراقبت از کودک و موارد دیگر درباره‌ی این کسب و کارها شکل گرفته است. بر اساس یافته‌های این نظرسنجی، تمام کسب و کارهایی که نام آن‌ها در این فهرست قرار دارد، به کارمندان زن پس از تولد فرزندشان، مرخصی می‌دهند. همچنین ۹۹ درصد این کسب و کارها به پدرانی که تازه صاحب فرزند شده‌اند یا کودکی را به فرزندخواندگی پذیرفته‌اند، مرخصی می‌دهند. اما تنها ۱۸ درصد از این فهرست به پدران و مادرانی که تازه صاحب فرزند شده‌اند، تعداد هفته‌های برابر مرخصی می‌دهند که این عدد نشان دهنده‌ی افزایش ۸ درصدی همین رقم نسبت به سه سال گذشته است. گفتنی است، نام ۲ موسسه‌ی حسابرسی دیلیویت و ارنست اند یانگ در زمره‌ی نام ۱۰ کسب و کار برتر در این فهرست قرار دارد. همچنین، در جدول‌های زیر فهرستی از امکانات و تسهیلاتی که ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان در راستای حمایت از کارکنان خود و خانواده‌های آن‌ها ارائه می‌دهند، بیان شده است.

۲۵ سپتامبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com



مجله زنان کارمند در آخرین شماره‌ی نشریه‌ی خود فهرست ۱۰۰ کسب و کار برتر جهان در سال ۲۰۱۸ را که حامی زندگی کارکنان خود هستند، منتشر نمود. این مجله نام این کسب و کارها را بر اساس تسهیلاتی که برای حمایت از کارکنان خود در زندگی خانوادگی‌شان ارائه می‌دهند، یا انعطاف‌پذیری بیش‌تر در ساعات کاری و کمک به نیازهای ویژه‌ی آنان همچون نگهداری از فرزندان و غیره، فهرست کرده است. در میان این فهرست نام ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان یعنی دیلیویت، ارنست اند یانگ، کی پی ام جی و پرایس واترهاوس

نام موسسه‌ی حسابرسی	تعداد سال‌های بودن در لیست برترین کسب و کارها	تعداد کل کارکنان در ایالات متحده آمریکا	درصد کارکنان زن	درصد تعداد مدیران زن	درصد اعضای هیات مدیره‌ی زن	حداقل تعداد هفته‌های پرداخت کامل حقوق، یک سال بیش از مرخصی تولد فرزند، برای مادران
دیلیویت	۲۵	۵۹,۱۰۴	۴۳٪	۴۳٪	۲۶٪	۲۲
ارنست اند یانگ	۲۲	۴۵,۱۸۴	۴۵٪	۴۷٪	۳۵٪	۱۶
پرایس واترهاوس کوپرز	۲۰	۴۵,۲۲۴	۴۵٪	۴۶٪	۲۳٪	۱۵
کی پی ام جی	۲۲	۳۱,۲۶۲	۴۵٪	۴۶٪	۲۱٪	۱۲

نام موسسه‌ی حسابرسی	آماده بودن خدمات پرستار جایگزین در صورت در دسترس نبودن پرستار اصلی	استفاده از برنامه‌ی ساعات کاری انعطاف‌پذیر	درصد استفاده از مرخصی از مربیان کودک در محل	درصد محیط‌های کاری دارای فناوری ارتباط تصویری	ارائه‌ی مرخصی برای ادامه‌ی تحصیل و فرصت	استفاده از طرح کار پاره‌وقت
دیلیویت	دارد	-	۹۵٪	دارد	دارد	دارد
ارنست اند یانگ	دارد	۱۰۰٪	۹۵٪	دارد	دارد	دارد
پرایس واترهاوس کوپرز	دارد	۱۰۰٪	۹۵٪	دارد	دارد	دارد
کی پی ام جی	ندارد	۱۰۰٪	۹۵٪	دارد	دارد	دارد

نام موسسه‌ی حسابرسی	حداقل تعداد هفته‌های پرداخت کامل حقوق، یک سال پس از مرخصی تولد فرزند، برای پدران	حداقل تعداد هفته‌های پرداخت کامل حقوق، یک سال پس از پذیرفتن فرزند خوانده	پرداخت هزینه‌ی لقای مصنوعی	پرداخت هزینه‌های جراحی	ارائه‌ی خدمات پرستار بچه
دیلیویت	۱۶	۱۶	دارد	دارد	دارد
ارنست اند یانگ	۱۶	۱۶	دارد	دارد	دارد
پرایس واترهاوس کوپرز	۶	۱۲	دارد	دارد	دارد
کی پی ام جی	۲	۱۲	دارد	دارد	دارد

همکاری ۳ ساله‌ی موسسه‌ی حسابرسی ارنست اند یانگ با شبکه‌ی آموزش کارآفرینی



با ارنست اند یانگ در هر سطح، منطقی است. حمایت ارنست اند یانگ از شبکه‌ی آموزش کارآفرینی تقریباً دارای سابقه‌ای ۲۰ ساله است و با این حمایت‌های سخاوتمندانه، ما توانستیم شاخص ذهنیت کارآفرینی را توسعه دهیم. کارکنان ارنست اند یانگ، هر سال هزاران ساعت کاری را به شکل داوطلبانه صرف هدایت برنامه‌های کسب‌وکارهای تجاری و آماده ساختن آنان برای برپایی این کسب‌وکارها می‌کنند. گفتنی است، کارکنان ارنست اند یانگ در رقابت‌هایی که توسط شبکه‌ی آموزش کارآفرینی برگزار می‌شوند، نقش داوران متخصص را ایفا می‌کنند و به قضاوت می‌پردازند، به این ترتیب ارنست اند یانگ، تفاوت معناداری را در زندگی جوانان ایجاد می‌کند. حمایت ارنست اند یانگ از شبکه‌ی آموزش کارآفرینی در موارد زیر صورت گرفته است و ادامه خواهد یافت:

- برگزاری رقابت میان ۲۰ هزار دانشجو در سطح ملی، منطقه‌ای و محلی در طرح‌های کارآفرینی برای حل مسائل زیست محیطی و اجتماعی.
- برگزاری رقابت آنلاین از سری نوآوری‌های جهانی در بین جوانان برای حل چالش‌های تجاری مدرن هم راستا با اهداف توسعه‌ی پایدار سازمان ملل متحد.

- در سال جاری، در روز ارتباط ارنست اند یانگ که روز ملی ارائه خدمات توسط این موسسه است، ارنست اند یانگ بر روی دانشجویان شبکه‌ی آموزش کارآفرینی متمرکز است و به آن‌ها در فهم مفاهیم نوآوری کمک می‌کند.
- شاخص ذهنیت کارآفرینی شبکه‌ی آموزش کارآفرینی؛ ابزاری است که برای ارزیابی و اندازه‌گیری ذهنیت کارآفرینی توسط ارنست اند یانگ طراحی شده است.

۲۷ سپتامبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت ارنست اند یانگ ادامه‌ی همکاری خود با شبکه‌ی آموزش کارآفرینی را اعلام نمود. به نقل از پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی)، این شبکه یک نهاد بین‌المللی غیر انتفاعی است که بر آموزش حرفه‌ای جوانان متمرکز است. ارنست اند یانگ قصد دارد با حمایت سرمایه‌گذاران خود، تعداد ساعت‌های ارائه‌ی خدمات داوطلبانه را برای کارمندان‌اش افزایش دهد. دیوید جولی رهبر بازارهای رشدی آمریکا در موسسه‌ی ارنست اند یانگ بیان نمود، این موضوع که کارآفرینی و نوآوری چرخه‌های رشد اقتصادی را به حرکت در می‌آورند بر کسی پوشیده نیست. متفکران کارآفرینی، کلید ساخت دنیای کاری بهتر و در نهایت ایجاد جامعه‌ای پویا و همه شمول را در دست دارند. بر همین اساس، موسسه‌ی ارنست اند یانگ یادآور شد که به مأموریت شبکه‌ی آموزش کارآفرینی متعهد است، زیرا وقتی به جوانان کمک می‌کنیم تا ذهنیت کارآفرینی خود را فعال سازند، آن‌ها را برای موفقیت در کسب‌وکار و زندگی‌شان آماده می‌کنیم، و این به نفع همه‌ی ماست. شان اسبورن، مدیرعامل شبکه‌ی آموزش کارآفرینی در بیانیه‌ای اعلام کرد، تقویت روابط طولانی مدت

بازرسی فوری نهاد مسئول بازار و رقابت بریتانیا از صنعت حسابرسی



بازرسی فوری از بخش حسابرسی به دلیل ادامه‌ی برخی مسائل بحث برانگیز و با تأکید بر حفظ استانداردهای کیفی بالا در حال اجراست. مدیر عامل نهاد بازار و رقابت در بیانیه‌ای اعلام کرد، کار حسابرسی با کیفیت بالا، دستیابی به یک اقتصاد موفق را پایه‌ریزی می‌کند و برای همه‌ی ما سودمند است. وی خاطر نشان کرد، بر اساس تفکر عمیقی که قبلاً توسط نهاد مسئول بازار و رقابت بریتانیا و کمیسیون رقابت بر سر این موضوع به عمل آمده، قصد داریم به سرعت حرکت کنیم و دستوردهای خود را تا قبل از کریسمس اعلام نماییم. افزایش نگرانی‌های عمومی، زیر ذره بین قراردادن حسابرسی‌های قانونی توسط عموم و انتقادات شدید نسبت به عملکرد نهادهای ناظر در بازرسی از کیفیت حسابرسی‌های انجام شده، و در نتیجه رسوایی‌ها و نتایج ضعیف به وجود آمده نظیر سقوط کارلین، نهاد مسئول بازار و رقابت را وادار نموده تا وارد عمل شود. اگر انتقادات زیاد از پروسه‌های حسابرسی

با توجه به روند ادامه‌دار مسائل بحث برانگیز پیرامون صنعت حسابرسی در بریتانیا، نهاد مسئول بازار و رقابت این کشور درصدد انجام بازرسی فوری از بازار برآمده که ۳ حوزه‌ی کلیدی را پوشش خواهد داد. به نقل از پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتنسی ایچ)، این نهاد مسئول اعلام کرده این

بسیاری از نهادهای مسئول و ناظر در صنعت حسابرسی اذعان کرده‌اند، نیاز کلی به اصلاح بازار کار حسابرسی به شدت حس می‌شود و آن‌ها از این تغییرات حمایت می‌کنند تا یک رقابت واقعی که به نفع تمام ذینفعان است، شکل بگیرد. تلاش‌های قبلی برای اصلاحات، دستاورد چندانی نداشته است و این امید وجود دارد که راه‌حل‌های نهاد مسئول بازار و رقابت می‌تواند با موفقیت اجرا شود و از ایجاد تفاوتی واقعی اطمینان بدهد. بازرسی بازار توسط این نهاد، مشخص خواهد کرد رقابت موثر چه سهمی در بهبود کیفیت حسابرسی‌ها خواهد داشت. البته برای نیل به این هدف، به هماهنگی نزدیک میان دیگر فرآیندهایی که در حال اجراست، مانند بازرسی‌هایی که توسط شورای گزارش‌گری مالی انگلستان صورت می‌پذیرد، نیاز خواهد بود. اعتقاد بر این است که باید اعتماد عمومی به حرفه‌ی حسابرسی را بازسازی نمود، زیرا موفقیت کسب و کارها در بریتانیا به آن بستگی دارد.

۹ اکتبر ۲۰۱۸، www.accountancyage.com

درست باشند، فقط شرکت‌ها نیستند که دچار زیان می‌شوند؛ میلیون‌ها نفر که در این شرکت‌ها سرمایه‌گذاری کرده‌اند، صندوق‌های بازنشستگی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها از ضعف بودن این حسابرسی‌ها لطمه خواهند خورد. از این رو نهاد مسئول بازار رقابت بازرسی‌های اخیر خود را با تمرکز بر ۳ حوزه‌ی زیر انجام می‌دهد:

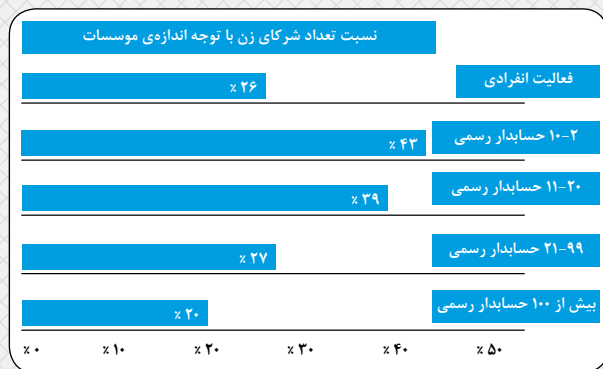
انعطاف‌پذیری: چگونه نفوذ چهار موسسه‌ی بزرگ (حسابرسی) در دنیای حسابرسی به طور بالقوه رقابت بلندمدت را تهدید می‌کند؟
 انگیزه: از آن‌جا که شرکت‌ها می‌توانند به جای سرمایه‌گذاران، حسابرسان خود را انتخاب کنند، آیا این امر باعث می‌شود که گزارش‌های حسابرسی چالش برانگیزتر شوند؟
 انتخاب و تغییر: تغییراتی که توسط کمیسیون رقابت انجام شده است، رقابت میان چهار موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان را تقویت کرده است، اما هنوز بزرگ‌ترین شرکت‌های بریتانیایی تنها زمانی که به حسابرس نیاز دارند به آن اعتماد می‌کنند.

حسابداران رسمی زن، این بار پیش‌تاز در عرصه‌ی رهبری

او دارای بیش از سه دهه تجربه در زمینه‌های تامین مالی شرکت، مالیات، راهبری شرکتی و نظارت است. وی قبلاً در طرح تامین منابع مالی و وجوه در دو سطح ملی و محلی کار کرده است. در همین گروه، هادرلن، مدیر حسابداری و مالی شرکت آر اند اف متال است که به مدت ۲۱ سال عضو هیات مدیره‌ی انجمن حسابداران رسمی مریلند بوده است و در طی این مدت ۲ بار ریاست این انجمن را بر عهده داشته است. گفتنی است، انجمن حسابداران رسمی مریلند، انجمن حرفه‌ای وابسته به دولت است که مسئولیت رهبری، آموزش، پشتیبانی و تامین منابع لازم برای بیش از ۱۰ هزار حسابدار رسمی عضو انجمن را که در بخش‌های مختلف خصوصی، صنعت، دولت و آموزش فعالیت دارند، بر عهده دارد. در تحقیقی که اخیراً انجمن حسابداران رسمی آمریکا از حضور زنان در سطح شراکت موسسات حسابداری رسمی به عمل آورده است، مشخص گردید درصد حضور زنان در سطح شراکت موسسات کوچک‌تر پررنگ تر بوده است.



انجمن حسابداران رسمی مریلند ایالات متحده‌ی آمریکا، نام حسابداران رسمی زن موفق خود در سال ۲۰۱۸ را اعلام نمود. به نقل از پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی)، انجمن حسابداران رسمی مریلند نام ۴ رهبر زن موفق خود را به تبعیت از انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سال ۲۰۱۴ اعلام کرد. همچنین، این حسابداران رسمی به دلیل طی فرآیند تجربه و رشد حرفه‌ای در سال گذشته به دریافت جایزه نائل آمدند. این ۴ نفر در دو گروه رهبران با تجربه و رهبران نوظهور تقسیم شده‌اند. در گروه رهبران نوظهور، ماکسن باردول نخستین زن هدایت‌کننده‌ی واحد حسابرسی داخلی در کمیسیون بهداشت و درمان حومه‌ی واشنگتن است، که مدرک کارشناسی خود را از دانشگاه ایالتی اوهایو و مدرک کارشناسی ارشد را از دانشگاه نوتردام مریلند دریافت کرده است. نفر دوم ابونی هیپولیت، مدیر گروه مشاوره و مدیریت کسب و کار اس‌سی‌اند‌اچ است که از دانشگاه استیونسون فارغ‌التحصیل شده است، وی هر سال کمک هزینه‌ی تحصیلی چندین دانشجوی را تقبل می‌کند. در گروه رهبران با تجربه، جیل گانسلر است که در حال حاضر به عنوان مدیر مالی شرکت مدیریت منطقه‌ای در بالتیمور فعالیت می‌کند.



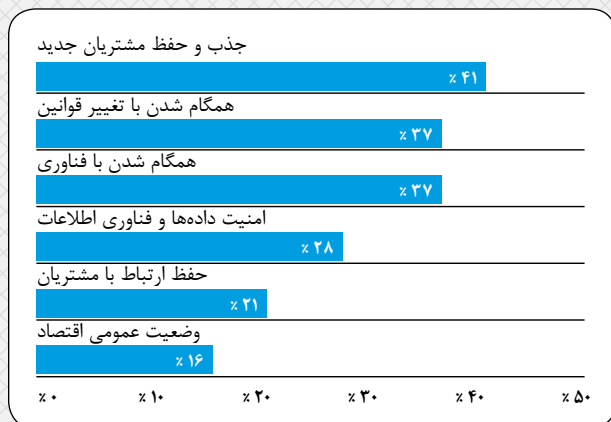
۲۱ سپتامبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

تعداد زیاد موسسات حسابداری رسمی کوچک در مقابل موسسات بزرگ در ایالات متحده آمریکا، چرا کوچک بمانیم؟

هنگامی که احساس می‌کنند مسیر رشدشان آغاز شده، حق‌الزحمه‌ی خود را بالا می‌برند و برخی از مشتریان خود را از دست می‌دهند. اگر فهرست مشتریان‌شان سیر نزولی را طی کند، به طرز معجزه‌آسایی، برخی از مشتریان جدید را برای بازگشتن به جایی که قبلاً قرار داشتند، جذب می‌کنند. این کار مرا به یاد پدرم می‌اندازد که این‌گونه زندگی می‌کرد و زندگی شادی داشت.

تعداد ۳۰ هزار موسسه‌ی حسابداری رسمی وجود دارند که کار بررسی همپیشگان را انجام می‌دهند ولی از این تعداد تنها ۵۰۰ موسسه‌ی کوچک هستند که دارای یک شریک و تعداد کارکنان اندک هستند. زیرساخت این موسسات تا حدودی پرهزینه است، اما احتمالاً جریان درآمدشان این هزینه‌ها را توجیه می‌کند. بسیاری از موسسات کوچک در حسابرسی صنایع خاصی متخصص هستند، مانند نمایندگی‌های کارگزاری، شرکت‌های بیمه، نمایندگی‌های مجاز فروش، مدارس، سازمان‌های دولتی، پیمانکاران ساختمانی، بانک‌های رهنی، موسسات پرستاری و نگهداری سالمندان، بیمارستان‌ها، هتل‌ها و غیره. بسیاری از آن‌ها تصمیم می‌گیرند کوچک بمانند و به طور کامل کنترل آن‌چه انجام می‌دهند، را در دست باشد. آن‌ها زندگی خوبی دارند و فارغ از این که نگران کاری که انجام داده‌اند و یا کارکنان‌شان انجام داده‌اند، به خانه می‌روند.

نکته‌ای در این‌جا وجود دارد؛ هر موسسه‌ای به دنبال رشد نیست و هیچ‌چیز اشتباهی در رابطه با این موسسات وجود ندارد، اگرچه آنان کسب‌وکار تجاری هستند و نیازهایی دارند، و برای طی کردن مسیر پیشرفت باید از مشاوره‌های حرفه‌ای بهره‌مند شوند. بر همین اساس در نمودار زیر، بزرگ‌ترین مسائلی که موسسات حسابداری رسمی برای رشد با آن‌ها روبرو هستند، به ترتیب اولویت بیان شده‌اند.



۲۸ سپتامبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com



حدود ۴۶ هزار موسسه‌ی حسابداری رسمی در ایالات متحده آمریکا وجود دارد که تعداد ۵۰۰ موسسه از بزرگ‌ترین آن‌ها حدود ۲۰ نفر کارمند و درآمدی بالغ بر ۳ میلیون دلار دارند. این موضوع به این معناست که ۴۵۵۰۰ موسسه در زمره‌ی موسسات کوچک هستند. آن‌چه میان تمام این موسسات مشترک است، تمایل آن‌ها به رشد است، اما بسیاری از این موسسات به اندازه‌ی فعلی خود راضی هستند. این متن حاصل تجربه‌ی ادوارد مندلوویتز حسابداری رسمی و شریک موسسه‌ی ویتهم اسمیت و بروان است که به نقل از وی در پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی) درج شده است. وی که تمام زندگی حرفه‌ای خود را در موسسات حسابداری رسمی کوچک گذرانده است، شرایط را این‌گونه توصیف می‌کند. من در ۳ موسسه شریک بوده‌ام، از این سه موسسه، دو موسسه قبل از ادغام در زمره‌ی موسسات کوچک بودند که من آن دو را به یک موسسه‌ی حسابداری رسمی با ۵۰ نفر کارمند و ۲ شریک تبدیل کردم. البته به عنوان یک موسسه‌ی بزرگ‌تر، مسائل جدی برای موافقت بر سر موضوع سرمایه‌گذاری و آغاز به کار رخ داد. اما اکنون که ۱۴ سال از این ادغام می‌گذرد، این موسسه پیشرفت کرده و به یک موسسه‌ی قدرتمند تبدیل شده است. از این رو، تماس‌های زیادی از سوی همکاران دریافت می‌کنم و به آن‌چه انجام می‌دهند و نمی‌دهند، توجه کرده‌ام و به این نتیجه رسیدم که همه به دنبال پیشرفت نیستند.

بسیاری از آن‌ها به جایی که در آن قرار گرفتند قانع هستند. حتی اگر در موسسه‌ای تمایل به رشد وجود دارد، برخی از شرکا این رشد را نمی‌خواهند. اخیراً با همکاری ملاقات داشتم که یک شریک و مدیر اجرایی دارد و موسسه‌ی آن‌ها در مدت زمان ۲۰ سالی که با هم بوده‌اند رشد نکرده است. آن‌ها ابتدا چشم‌انداز اولویت‌های خود را می‌بینند، زمانی که این چشم‌انداز بالاتر از حد متوسط زندگی باشد، همه چیز در تصور آنان خوب است، معتقدند نباید در امر آموزش کارکنان دخالت داشته باشند، تعداد ساعات معینی کار می‌کنند و در تابستان اوقات زیادی را صرف فراغت می‌کنند و فقط به کارهایی که احساس می‌کنند می‌توانند کنترل کنند و آن‌ها را عالی انجام دهند، توجه نشان می‌دهند.

چگونه محیط موسسه‌ی خود را به محیطی جذاب برای کارکنان تبدیل کنیم؟



وجود دارد. کارکنانی که در این سطح از انعطاف‌پذیری قرار ندارند، ممکن است در جست‌وجوی کار دیگری باشند، یا شاید مسیر رشد را با سرعتی کمتر طی نمایند.

۲- توانمندسازی کارکنان: امروزه کارکنان انتظار دارند تا از آزادی‌های مختلفی برخوردار باشند، به طور مثال قادر باشند در محیط دفتر خود تغییرات ایجاد کنند، راحت مرخصی بگیرند، فیش حقوقی و جدول ساعات کارکرد و مرخصی‌های خود را مستقیماً و به شکل خصوصی دریافت کنند.

۳- سرمایه‌گذاری بر روی شبکه‌های داخلی برقراری ارتباط: طی دهه‌ی اخیر، راه‌های برقراری ارتباط به طور گسترده‌ای تغییر کرده است. حقیقت این است که امروز در محیط کار یا خانه بیش‌تر اوقات صرف تایپ کردن و ارسال پیام می‌شود تا گفت‌وگو، از این رو تعاملات نیروی کار بیش‌تر دیجیتالی شده و مکالمات واقعی از طریق چت، کنفرانس ویدیویی و غیره اتفاق می‌افتد. به این ترتیب با ایجاد یک شبکه‌ی ارتباطی درون سازمانی ساده و ارزان می‌توان ارتباط بین کارکنان در محیط کاری را تقویت کرد. ابزار ارتباطی مناسب، ابزار اصلی برای همکاری در محل کار است، و باعث شفافیت، بهره‌وری، کارایی و رشد می‌شود.

موسسات کوچک و بزرگ بیش‌تر از آن‌چه که می‌پندارید وجوه اشتراک دارند، اما در صدر این وجوه مشترک، رشد کسب‌وکار قرار دارد. البته رشد کسب و کار بدون بهره‌وری، کارایی، تعهد به کار و مهارت‌های مختلف، قابل دستیابی نیست. امروزه کارکنان برای متعهد ماندن می‌خواهند، ابزار و اجازه‌ی کار کردن را در زمان و مکان مد نظر خود در اختیار داشته باشند. به این ترتیب، کارفرمایانی که این نیازها را برآورده نمی‌کنند، ناگزیر به فنا هستند.

۲۷ سپتامبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

آینده‌ی کاری همیشه از اهمیت برخوردار است، اما امروزه این آینده به دلیل پیشرفت فناوری و نسل جدیدی از کارکنان تا حدودی با بدبینی همراه شده است. اکنون زمان آن فرا رسیده است که مالکان کسب‌وکارهای تجاری و مدیران منابع انسانی در هر صنعتی، همچون حسابداری تلاش نمایند تا براساس روندهایی عمل نمایند که بتوان کارکنان فعلی خود را نسبت به کار متعهد نگه داشت و کارکنان با استعداد جدید را در بازار کاری به شدت رقابتی امروز، جذب نمود. به نقل از پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی)، رویارویی با چالش استخدام در راس تغییر شرایط کاری موسسات حسابرسی قرار گرفته است.

بازار کار کوچک شده و تعداد افراد واجد شرایط برای کار کردن در موسسات حسابرسی نیز کاهش یافته است، این افراد انتظار دارند که یک محل کار مدرن، انعطاف‌پذیر و مبتنی بر فناوری داشته باشند. موسسات کوچک و متوسط ممکن است این چالش‌ها را مد نظر قرار دهند و به عنوان مالک یک موسسه‌ی کوچک، فکر کنند از منابع کافی برای رقابت با موسسات بزرگ برخوردار نیستند. حقیقت این است که چیزهای زیادی وجود دارند که کسب و کارها در هر اندازه‌ای، می‌توانند برای ایجاد محیط کاری که کارکنان با کیفیت را جذب و حفظ می‌کند، در نظر بگیرند. اگر بخواهیم از وجود کارکنان با استعداد و با کیفیت در موسسه‌ی خود بهره‌مند شویم، سه نکته‌ی کلیدی وجود دارد.

۱- داشتن برنامه‌ی کاری انعطاف‌پذیر: سیستم ساعات کاری سنتی به شکل ۹ صبح تا ۵ عصر، تقریباً از بین رفته است. با توجه به فناوری و تاکید بر رعایت برابری میان کار و زندگی در چند سال اخیر، ایده‌ی دورکاری یا کار مجازی مطرح شده است. نتایج بررسی مدیریت منابع انسانی در سازمان‌های کوچک و متوسط در دو سال گذشته، بیان‌گر این موضوع است که مزایای زیادی در برنامه‌ریزی کاری انعطاف‌پذیر

درآمد جهانی پرایس واترهاوس کوپرز به ۴۱/۳ میلیارد دلار رسید



در درآمد اتفاق افتاده است که مبلغ درآمد این حوزه را به ۱۷,۱ میلیارد دلار رسانیده است. ضمن آن که این حوزه با توجه به بازار به شدت رقابتی امروز، رشد چشم‌گیری داشته و با ۱۰۷ هزار نفر نیرو بزرگ‌ترین شبکه‌ی حسابرسی و حسابداری در جهان را دارا می‌باشد. موریتز عنوان کرد، تقاضا برای خدمات ما همچنان در همه‌ی مناطق و صنعت‌ها در حال رشد است، که این موضوع نشان از کیفیت کار ما، و سرمایه‌گذاری‌هایی است که با پیش‌بینی نیازهای در حال تغییر سهامداران از طریق ارائه‌ی خدمات جدید و پیشرفته انجام داده‌ایم.

پرایس واترهاوس کوپرز در سال ۲۰۱۸، ۶۴ هزار و ۷۷۶ نفر به کارکنان خود افزوده است که پس از این افزایش، تعداد فعلی کارکنان پرایس واترهاوس کوپرز به حدود ۲۵۰ هزار نفر رسیده است. از نیروهای کار تازه استخدام شده ۲۷ هزار نفر از فارغ‌التحصیلان دوره‌های اخیر و ۳۳ هزار نفر نیروی دارای تجربه‌ی کاری هستند. بیش‌ترین میزان افزایش تعداد کارکنان با ۱۴ درصد افزایش مربوط به آسیا و ۱۰ درصد مربوط به اروپای مرکزی و شرقی بوده است. پرایس واترهاوس کوپرز همچنین رکورد ۷۳۹ شریک موسسه در سراسر جهان را در اختیار دارد که ۳۰ درصد آنان را زنان تشکیل داده است، این موسسه میزان رشد تعداد شرکای زن را ۲۰ درصد اعلام کرده است که این رقم نسبت به ۱۳ درصد اعلام شده در سال ۲۰۰۶ افزایش یافته است. در کنار سرمایه‌گذاری بر روی کارکنان، تمرکز بر دو حوزه‌ی فناوری و تعاملات اجتماعی نیز در راس استراتژی‌های پرایس واترهاوس کوپرز قرار گرفته است. موریتز اعتقاد دارد، فناوری، تعریف جدیدی از پرایس واترهاوس کوپرز، کیفیت و مربوط بودن خدمات را برای ما ایجاد کرده، درست همان‌گونه که تمام کسب‌کارهای جهان را تغییر داده است. از این رو، تصمیم داریم تا سال ۲۰۱۹ با سرمایه‌گذاری بیش از ۱ میلیارد دلار بر روی این حوزه، تاثیر آن را بر کیفیت، خدمات و راه‌کارهای خود به حداکثر برسانیم. از لحاظ سرمایه‌گذاری‌های اجتماعی نیز، هدف جهانی ما افزایش توان مراکز خدمات اجتماعی، خیریه‌ها و سازمان‌های غیرانتفاعی است.

در همین راستا در سال ۲۰۱۸ بیش از ۶۰ هزار و ۵۰۰ نفر از کارکنان حدود ۸۵۰ هزار ساعت کار داوطلبانه با هدف کمک به این مراکز ارائه داده‌اند. این موسسه همچنین اعلام کرده برای کاهش اثرات مخرب زیست محیطی کربن قصد دارد تا سال ۲۰۲۲، ۱۰۰ درصد برق دفاتر خود را از منابع تجدیدپذیر تامین نماید.

۲ اکتبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

مجموع درآمد ناخالص موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت پرایس واترهاوس کوپرز در سال مالی منتهی به ۳۰ ژوئن، ۴۱,۳ میلیارد دلار اعلام شد که این رقم بر اساس نرخ ارز محلی ۷ درصد و بر اساس نرخ دلار آمریکا ۱۰ درصد رشد داشته است. پرایس واترهاوس کوپرز در این رابطه اذعان کرد، این افزایش درآمد به دلیل سرمایه‌گذاری موسسه در کیفیت، فناوری‌های جدید، بهبود ارائه‌ی خدمات و داشتن نیروی کار با استعداد بوده است. بیش‌ترین میزان رشد درآمد پرایس واترهاوس کوپرز به عنوان یکی از ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی در سراسر جهان، افزایش ۱۵ درصدی درآمد از آسیا بوده است، و پس از آن خاورمیانه و آفریقا با ۱۲ درصد افزایش، اروپای مرکزی و شرقی با ۱۰ درصد، استرالیا و اقیانوسیه با رشد ۷ درصدی، غرب اروپا با ۶ درصد و آمریکا با ۴ درصد رشد، قرار دارند. باب موریتز رئیس هیات‌مدیره‌ی پرایس واترهاوس کوپرز بیان نمود، این میزان رشد متأثر از تمرکز ما بر بازار کار، کار سخت، حرفه‌ای بودن و تعهد تحسین برانگیز ۲۵۰ هزار نفر از افرادی است که برای پیشرفت و نوآوری تلاش می‌کنند تا نیازهای در حال تغییر ذینفعان در سراسر جهان را برآورده سازند.

هرآن‌چه ما انجام می‌دهیم با تمرکز بر کیفیت و با هدف ایجاد اعتماد در جامعه و حل مشکلات مهم است. از لحاظ حوزه‌های ارائه‌ی خدمات، درآمد خدمات مشاوره‌ای پرایس واترهاوس کوپرز به ویژه در ارائه‌ی مشاوره‌های استراتژیکی، مدیریتی و فناوری ۱۰ درصد رشد کرده و به ۱۳,۸ میلیارد دلار رسیده است. درآمد مربوط به خدمات قانونی و مالیاتی ۸ درصد رشد کرده و به ۱۰,۴ میلیارد دلار رسیده است. با تغییرات سیستم‌های مالیاتی بین‌المللی و داخلی، پرایس واترهاوس کوپرز نیز توانمندی‌های قانونی خود را به سرعت گسترش داده است و اکنون بیش از ۳۵۰۰ وکیل در بیش از ۹۰ کشور جهان را در اختیار دارد. در بخش خدمات اطمینان بخشی ۴ درصد رشد

سرمایه‌گذاری موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت ریچی می در بخش فناوری اطلاعات

خدمات مشاوره‌ی فناوری اطلاعات در صنایع مختلف برخوردار هستند. از آن‌جا که تقاضا برای برنامه‌ریزی فناوری اطلاعات استراتژیک و تطابق با آن، به شدت در حال گسترش است، تحصیل این دو شرکت به ما اطمینان می‌دهد که قادر هستیم نیازهای مشتریان خود را برای سال‌های پیش رو برآورده سازیم. ریچی می بخش راه‌حل‌های فناوری محور خود را به یک بخش نتیجه‌گرا تبدیل کرده است که انواع راه‌حل‌های مبتنی بر فناوری، از جمله خدمات ابری، امنیت سایبری، فناوری بازاریابی، ریسک و کنترل‌ها، حفظ حریم خصوصی و مشاوره مدیریت فناوری را ارائه می‌دهد. به علاوه، کارشناسان این بخش بر ارائه‌ی راه‌کارهای عملی و کاربردی در دنیای واقعی، که برای مشتریان و کسب و کارهای تجاری ارزش ایجاد می‌کنند، تمرکز دارند.

۵ اکتبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com



راه‌حل‌های مبتنی بر فناوری ریچی می ملحق شده‌اند. بر این اساس، هر دو شرکت فناوری محور، ریچی می را قادر می‌سازند تا به تقاضای رو به رشد مشتریان خود در زمینه‌ی فناوری اطلاعات، از جمله مدیریت خدمات مبتنی بر ابر، مشاوره‌ی مدیریت فناوری استراتژیک و ارزیابی ریسک‌های امنیت سایبری، پاسخ دهد. جیسون ریتر شریک موسسه‌ی حسابرسی ریچی می در بیانیه‌ی اعلام کرد، شرکت آرو و شرکت بلو هر دو از شهرت فوق‌العاده‌ی در ارائه‌ی

موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت ریچی می در ایالت کلرادو آمریکا، دو شرکت مشاوره‌ی فناوری اطلاعات را با هدف ارائه‌ی طیف وسیعی از خدمات مشاوره‌ای به مشتریان در زمینه‌ی فناوری اطلاعات، تحصیل کرده است. یکی از این دو شرکت، شرکت آرو و شرکت بلو در سال ۲۰۰۳ تأسیس شد و متخصص در مدیریت فناوری، راهبری شرکتی، ریسک، انطباق و خدمات مشاوره‌ی امنیت سایبری، منابع انسانی و بازاریابی دیجیتال است و دیگری شرکت بلو است که در زمینه‌ی امنیت سایبری، طراحی وب سایت و موتورهای جست‌وجوگر آسان کاربرد، برای کسب و کارهای تجاری فعالیت می‌کند. اگرچه هنوز مفاد قرارداد فی مابین ریچی می و این دو شرکت فناوری محور بیان نشده است، ولی به نقل از پایگاه اطلاع رسانی (اکانتینگ تودی) هر دو این شرکت‌ها اخیراً به بخش

آغاز بررسی رسمی از حسابرسان دنسک بانک در دانمارک

چرا سال ۲۰۱۴ در کانون بررسی‌ها قرار دارد، توضیحی ارائه نکرده است. راسموس جالوف وزیر صنعت و تجارت دانمارک این موضوع را که حسابرسان مستقل متوجه هیچ‌گونه بی‌نظمی در حساب‌های این بانک متوجه نشده‌اند، بسیار تعجب برانگیز دانست. مدیرعامل دنسک بانک نیز در پی این رسوایی استعفا کرد و ممکن است بعد از تحقیقاتی که در شعب دانمارک، استونیا و ایالات متحده در حال اجراست، به پرداخت جریمه‌های سنگین محکوم شود. موسسه‌ی ارنست اند یانگ، حسابرس دنسک بانک برای سال ۲۰۱۴، اعلام کرد که به طور کامل با مقامات ذی‌ربط و بازرسان پرونده همکاری خواهد. مایکل بازلند سخنگوی ارنست اند یانگ در کپنهاگ بیان کرد، ارنست اند یانگ از حسابرسی‌های خود در جریان پرونده‌ی دنسک بانک مطمئن است، و رسیدگی‌های مربوط به صورت‌های مالی تلفیقی به درستی برنامه‌ریزی شده و مطابق با استانداردهای اجرایی حرفه‌ای صورت گرفته است. لازم به ذکر است، دنسک بانک در طول سال‌های ۲۰۰۷ تا ۲۰۱۵ چندین بار حسابرس خود را تغییر داده است، در بین سال‌های ۲۰۱۰ تا ۲۰۱۴ حسابرس این بانک از گرنٹ تورنتون، به پرایس واترهایوس کوپرز، کی پی ام جی، دیلیویت و در نهایت به ارنست اند یانگ تغییر کرده است.

۵ اکتبر ۲۰۱۸ www.accountingtoday.com



دولت دانمارک بررسی رسمی گزارش‌های سالیانه‌ی حسابرسان دنسک بانک را در حالی آغاز کرده است که ادعا می‌شود میلیاردها دلار پول شویی در این بانک رخ داده ولی این گزارش‌ها به امضای حسابرسان رسیده است. به نقل از پایگاه اطلاع رسانی (اکانتینگ تودی)، دنسک (دنسک) بانک بزرگ‌ترین بانک دانمارک در شمال اروپاست که بیش از ۵ میلیون مشتری خرد دارد. دنسک بانک یک بانک رهنی، ارزی و کشاورزی است که دفتر مرکزی آن در کپنهاگ، پایتخت دانمارک واقع شده است. تمرکز این بررسی‌ها بر روی گزارش حسابرسی مربوط به سال ۲۰۱۴ است، اما این موضوع که آیا قوانین گزارشگری پول شویی برای کل دوره‌ی ۲۰۰۷-۲۰۱۵ توسط حسابرسان نقض شده است یا خیر، مورد بررسی قرار خواهد گرفت، گفتنی است طی دوره‌ی مذکور ۲۳۵ میلیارد دلار در شعبه‌ی بالتیک این بانک دارای گردش بوده است. بازرسی‌های داخلی دنسک بانک نشان می‌دهد که ممکن است قوانین مربوط به پول شویی و قوانین حسابرسی مرتبط با حسابرسی مستقل بانک‌ها نقض شده باشد. اما سخنگوی ارشد دنسک بانک، حاضر به ارائه‌ی جزئیات بیشتر در این باره نبوده و درمورد این که

موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ای بی دی او پس از ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، در مقام پنجم ایستاد



یعنی ارنست اند یانگ، کی‌پی‌ام‌جی، دیلویت و پرایس واتر‌هاوس کوپرز را در صنعت حسابرسی بر هم می‌زند. دستیابی بی دی او به رتبه‌ی پنجم موسسات حسابرسی پس از ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، سبب ضربه‌ی بزرگی به گرن‌ت تورنتون شده است، زیرا یکی از بزرگ‌ترین افتخارات شرکای گرن‌ت تورنتون قرار گرفتن در رتبه‌ی پنجم پس از ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان بوده است.

۲۴ نوامبر ۲۰۱۸، www.ft.com

یک افزایش ۲۵ درصدی به ۲۵۰ نفر رسید. به نقل از یک مقام آگاه، ۴ شریک از شبکه‌ی مور استیفنز بریتانیا به بی دی او پیوسته‌اند. با این ادغام درآمد سالانه‌ی بی دی او به حدود ۵۶۰ میلیون پوند می‌رسد که این رقم از درآمد سال گذشته‌ی گرن‌ت تورنتون که ۵۰۰ میلیون پوند گزارش شده است، بالاتر است. این ادغام توسط نهادهای ناظر بازار، و منتقدان بازار به دقت تحت بررسی قرار گرفته است، بسیاری از منتقدان معتقد هستند این ادغام، رقابت میان ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان

موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ای بی دی او پس از موافقت شرکایش برای ادغام با موسسه‌ی کوچک مور استیفنز، عنوان پنجمین موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان را با کنار زدن رقیب خود گرن‌ت تورنتون به دست آورد. بی دی او برای مدتی نسبتاً طولانی از نظر سطح درآمد در رتبه‌ی ششم قرار داشت که پس از ادغام توانست رتبه‌ی خود را بهبود ببخشد. این ادغام موجب افزایش ۲۵ درصدی نیروی کار این موسسه به تعداد ۵ هزار نفر شده است، همچنین تعداد شرکای بی دی او با

اعلام برنامه‌ی موسسه‌ی ارنست اند یانگ برای استخدام بیش از ۱۵ هزار نفر در سال ۲۰۱۹

و کارآموزی به بدنه‌ی خود بیفزاید. لری نیش، مدیر بخش جذب و استخدام ارنست اند یانگ در مصاحبه‌ی اخیر خود با پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی) بیان کرد، طرح افزایش استخدام موسسه به دلیل افزایش تقاضا برای خدمات ما به وجود آمده است. البته ما به افرادی نیاز داریم که علی‌رغم داشتن تجربه و سابقه، بتوانند به طور موثر در یک تیم کار کنند، تجزیه و تحلیل کنند، نوآوری داشته باشند، ذهنیت جهانی داشته باشند. بر اساس گزارشی که توسط موسسه‌ی ارنست اند یانگ تهیه شده است، ۲۰ درصد از افرادی که اکنون در سطوح مدیریتی موسسات حسابرسی ارنست اند یانگ در ایالات متحده قرار دارند، زنانی هستند که در سن ۱۸



یانگ در ایالات متحده‌ی آمریکا ورود یابند. ارنست اند یانگ در نظر دارد در سال مالی ۲۰۱۹، ۶۳۰۰ نفر نیروی کار باتجربه و تمام وقت را به پست‌های شغلی در سطح مدیریتی و ۹۴۰۰ نفر را برای کار دانشجویی

موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت ارنست اند یانگ به تازگی اعلام کرد که در سال جدید استخدام خود را افزایش خواهد داد و انتظار می‌رود حدود ۱۵ هزار و ۷۰۰ نفر از متقاضیان، به بدنه‌ی ارنست اند

نیاز داریم ولی وجود کارکنان با مهارت بالا در زمینه‌های مختلف مانند امنیت سایبری، تجزیه و تحلیل داده‌ها، بلاک چین و رباتیک نیز به شدت اهمیت یافته است. مهارت‌های نرم مانند تفکر انتقادی و رهبری هنوز هم حیاتی است.

لری نیش اذعان کرد، ما در ارنست اند یانگ می‌خواهیم در کنار افرادی کار کنیم که در ساختن ارتباطات قوی هستند، صادق هستند و نسبت به کار خود توجه دارند و می‌توانند در یک تیم به خوبی کار کنند.

۱۰ اکتبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com

محور همچون امنیت سایبری، تجزیه و تحلیل داده‌ها، بلاک چین و مواردی از این قبیل هستند. ارنست اند یانگ در حال آماده سازی خود برای ورود به حوزه‌ی جدیدی از کسب و کار است که نه تنها به استخدام نیروهای جدید بلکه به ابتکار و نوآوری در سطح داخل سازمان در زمینه‌ی کسب و کارهای نوظهور نیاز دارد. نقش فناوری و تاثیر آن بر حسابداری در حال گسترش است. پس واضح است، زمانی که به مهارت‌های جدید فکر می‌کنیم باید به دنبال استخدام‌های جدید نیز باشیم. در حالی که ما همیشه به رهبران پویا با سوابق کاری سنتی و مهارت در حسابداری و زنجیره‌ی تامین،

سالگی استخدام شده‌اند. وی اذعان کرد، همان‌طور که محیط کار ما متنوع‌تر می‌شود، ما نیز به دنبال استخدام افرادی هستیم که قادر باشند تمام جوانب کار را پوشش دهند. به منظور مجهز ساختن نیروهای کار به این توانایی، مدیران جدیدی را به کار گرفتیم که به طور ناخودآگاه نسبت به آموزش تمایل دارند، به دیگر کارکنان در اتخاذ تصمیمات آگاهانه کمک می‌کنند و از این‌که در مسیر آگاه سازی همکاران خود، صدای خود را به آن‌ها رسانیده‌اند، اطمینان حاصل می‌نمایند. گفتنی است، این استخدام‌های جدید بیش‌تر از متقاضیانی است که دارای ذهنیت فناوری

همکاری پرایس واترهاوس کوپرز با شرکت کرد ارائه دهنده‌ی وام‌های مبتنی بر ارز دیجیتال



و بلاک چین پرایس واترهاوس کوپرز اذعان داشت، کار کردن با کرد باعث می‌شود آگاهی ما در زمینه‌ی دارایی‌های رمزنگاری شده افزایش یابد، و امکان پشتیبانی از این دارایی‌ها در محیطی امن و مقیاس پذیر در زنجیره‌ی ارزش دارایی‌های دیجیتال فراهم شود.

وی بیان کرد، پرایس واترهاوس کوپرز مشتاق است از تجربیات شرکت کرد برای پشتیبانی از طبقه‌ی جدید دارایی‌ها که روز به روز در حال گسترش است، استفاده نماید و اجزای زیربنایی مرتبط با این بازار را بشناسد. وی گفت، بر این باوریم که شناسایی زیرساخت‌های بلاک چین و چارچوب عملیاتی مرتبط با آن می‌تواند صنعت حسابرسی و ارزیابی دارایی‌های رمزنگاری شده را ساده نماید.

تعهد پرایس واترهاوس کوپرز به حسابداری دارایی‌ها، ذخایر رمزنگاری شده و ارزش‌های دیجیتال پیام مهمی را به سرمایه‌گذاران خرد و ارائه دهنده‌گان خدمات مالی منتقل می‌کند که بیانگر تلاش صنعت حسابرسی برای شفاف سازی و پاسخگویی، فراتر از انتظارات متداول است. این تعهد به در نظر گرفتن موضوعات کلیدی در ارزیابی دارایی‌های رمزنگاری شده و به بهبود استانداردها در این زمینه کمک خواهد کرد.

۱۲ اکتبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت پرایس واترهاوس کوپرز، برای درک بهتر بازار کار در زمینه‌ی دارایی‌های رمزنگاری شده و ارزش‌های دیجیتال، همکاری خود با شرکت بین‌المللی کرد را اعلام نمود. به نقل از پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی)، پرایس واترهاوس کوپرز قصد دارد جریان پیشرفت در مسیر ارزش‌های دیجیتال را با سرعت بیش‌تری طی کند و اعتماد عمومی نسبت به دارایی‌های رمزنگاری شده را افزایش دهد، از این رو قرار است با کرد که یک شرکت اعطای وام‌های مبتنی بر ارز دیجیتال است، همکاری نماید.

سرمایه‌گذاران به دنبال دارایی‌های رمزنگاری شده‌ای هستند که می‌توانند به یک ارز پایه‌ی سنتی مانند دلار آمریکا متصل شوند، اما این دارایی‌ها نیازمند فهرستی از ذخایر ساخته شده در دفتر کل هستند که شفافیت و اثبات ارزش دارایی‌های غیر متمرکز را به طور ۱۰۰ درصدی ارائه دهند. پرایس واترهاوس کوپرز بیان نمود که تجربه شرکت کرد به این موسسه کمک می‌کند تا بینش‌های لازم در مورد حاکمیت شرکتی، امنیت، مدیریت ریسک و کنترل‌هایی را به دست آورد تا دستیابی به اهداف شکل دادن به نظام مبتنی بر ارزش‌های دیجیتال، و ایجاد استانداردهای دارایی‌های رمزنگاری شده و ذخایر متقابل این دارایی‌ها را تسهیل نماید. مدیر بخش ارزش‌های دیجیتال



دیلویت کانادا به دلیل عدم حفظ استقلال ۳۵۰ هزار دلار جریمه شد

جانسون سخنگوی موسسه‌ی دیلویت کانادا در بیانیه‌ای اعلام کرد، این موضوع هیچ‌گونه تاثیری بر صورت‌های مالی مشتری و اظهار نظر حسابرسی بر روی این صورت‌های مالی نداشته است و این موسسه در زمان به‌کارگیری اصل استقلال، قضاوت‌های صحیحی داشته است. این در حالی است که هیات نظارت معتقد است این قضاوت‌ها با اصل استقلال سازگار نبوده است. از زمان آغاز تحقیقات هیات نظارت تحت عنوان بازرسی‌های سالانه‌ی هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، موسسه‌ی دیلویت اقدامات گسترده‌ای را برای رسیدگی به مسئله‌ی استقلال صورت داده است.

سخنگوی دیلویت بیان کرد، ما مسئولیت‌های حرفه‌ای خود را برای ارائه‌ی خدمات با بالاترین کیفیت و مطابق با تمام قوانین و مقررات حرفه‌ای و استانداردها بسیار جدی می‌گیریم. از سوی دیگر مارک آدلر، سرپرست اجرای تحقیقات و بازرسی پرونده‌ی دیلویت کانادا بیان نمود، دیلویت کانادا در اصل برای اجرای حسابرسی‌های خود در سال ۲۰۱۲ بر ارزش‌یابی که ونمین از دارایی‌های شرکت بانرو به عمل آورده، اتکا نموده است، که این موضوع نقض صریح اصل استقلال حسابرس است. این پرونده همچنین سبب شده است تا نه تنها الزامات مربوط به ارائه‌ی خدمات غیر حسابرسی مورد توجه حسابرسان قرار بگیرد، بلکه به اهمیت تاثیر ارائه‌ی این خدمات بر صورت‌های مالی عمومی که توسط سرمایه‌گذاران مورد استفاده قرار می‌گیرد، پی برده شود. گفتنی است در گزارش‌های فنی که بانرو در سال ۲۰۱۳ و ۲۰۱۴ منتشر کرده است، شرکت ونمین دیلویت مسئولیت برآورد ارزش ذخایر و منابع طلا را بر عهده داشته است. همین موضوع باعث کاهش استقلال دیلویت کانادا شده است، زیرا هم دیلویت و هم شرکت استخراج طلای بانرو، در ثابت شدن این موضوع که برآوردهای ونمین صحیح باشد، منافع مشترک دارند.

۱۶ اکتبر ۲۰۱۸ www.accountingtoday.com

هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام اعلام کرد، موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت دیلویت کانادا به دلیل ناتوانی در حفظ استقلال در طی سه‌دوره‌ی متوالی حسابرسی از شرکت معدنی استخراج طلای بانرو، به پرداخت ۳۵۰ هزار دلار، جریمه محکوم شده است. دیلویت کانادا ضمن این که باید جریمه را پرداخت کند، متعهد شده است تا در سیاست‌ها و فرآیندهای مربوط به اصل استقلال در این موسسه بازنگری نموده و برنامه‌های مربوط به آموزش اصل استقلال را نیز اجرایی نماید. همچنین این موسسه ملزم شده است تا از بازخوردها، نتایج بازنگری‌ها و تغییرات ایجاد شده، گزارش تهیه کرده و برای هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی ارسال نماید. به نقل از پایگاه اطلاع رسانی (اکانتینگ تودی)، بر اساس یافته‌های هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، استقلال دیلویت کانادا در طول حسابرسی از شرکت استخراج طلای بانرو در سال‌های ۲۰۱۲، ۲۰۱۳ و ۲۰۱۴، به دلیل گزارش‌های فنی منتشر شده توسط شرکت خدمات مشاوره‌ی معدن ونمین دیلیویت در آفریقای جنوبی، دچار کاهش شده است. گفتنی است، ونمین دیلویت از شرکت‌های تابعه‌ی دیلویت کانادا است که در زمینه‌ی صنعت معدن جهان و ارتباط دادن رشته‌ی معدن و مالی به موسسه‌ی دیلویت مشاوره ارائه می‌دهد و بر فعالیت دیلویت در صنعت معدن تاکید دارد. این شرکت در سال ۲۰۱۲ به عنوان بخشی از مجموعه‌ی دیلویت کانادا، و در راستای پیروی از سیاست‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار در زمینه‌ی قوانین مربوط به استقلال حسابرسان تحصیل شد. موسسه‌ی دیلویت کانادا هنوز یافته‌های هیات نظارت را نپذیرفته ولی آن‌ها رد نیز، نکرده است. اما در توافق اخیر دیلویت کانادا با هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، مقرر شده است تا موضوع مربوط به نقض‌های استقلال که در ارتباط با حسابرسی یک مشتری طی سه سال رخ داده است، حل و فصل شود. تونیا

مجرم شناخته شدن یکی از اعضای سابق هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و یک عضو هیات مدیره موسسه‌ی حسابرسی کی پی ام جی به دلیل افشای اطلاعات مربوط به بازرسی‌ها



به نقل از پایگاه اطلاع رسانی (اکانتینگ تودی)، خانم سینتیا هولدر یکی از سرپرستان بخش بازرسی‌های هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و همچنین آقای سوویت عضو سابق هیات مدیره‌ی موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی پی ام جی به دلیل فریب هیات نظارت، و کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در دادگاه فدرال نیویورک مجرم شناخته شده است. هولدر متهم است، فهرست مشتریان کی پی ام جی را که هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، قصد بازرسی آن‌ها را داشته، در اختیار این موسسه قرار داده است و از قبل کارکنان این موسسه را مطلع نموده تا عملکرد خود را بهبود ببخشند و در بازرسی‌های هیات نظارت، تصویر مناسبی از حسابرسی‌های خود را نشان دهند. این اتهام علیه هولدر و چندین نفر از کارکنان سابق هیات نظارت و کی پی ام جی که هنوز پرونده‌ی آنان در حال بررسی است، مطرح شده است. بخش حقوقی هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام درباره‌ی این پرونده اذعان کرد، کی پی ام جی در چندین بازرسی اخیر هیات نظارت نتیجه‌ی ضعیفی داشته و در سال ۲۰۱۴ در مقایسه با موسسات مشابه خود حداقل ۲ مرتبه اخطار دریافت کرده است. کی پی ام جی در سال ۲۰۱۵ تلاش کرد تا عملکرد خود را با استخدام یکی از مقامات رسمی هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و چند تن دیگر از مقامات ارشد این هیات بهبود بخشد. هولدر و دیگر متهمان بین سال‌های ۲۰۱۵ تا ۲۰۱۷ در حال رایزنی برای کسب اطلاعات مجرمانه از برنامه‌های بازرسی هیات نظارت بودند تا بدانند کدام یک از حسابرسی‌های انجام شده توسط کی پی ام جی در فهرست اولویت‌های بازرسی قرار گرفته‌اند. پس از آغاز به کار آقای سوویت، عضو جدید هیات مدیره‌ی کی پی ام جی، هولدر همچنان برای هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام کار می‌کرده، اما هواره به دنبال دستیابی به یک سمت شغلی در کی پی ام جی بوده است، از این رو، علی‌رغم وجود تضاد منافع، وی موفق می‌شود با ارائه‌ی اطلاعات مجرمانه‌ی هیات نظارت به این عضو هیات مدیره‌ی موسسه‌ی کی پی ام جی، یک پست مدیریتی در این موسسه به دست آورد. بر اساس یافته‌ها، هولدر اطلاعات مربوط به اولویت‌های بازرسی هیات نظارت را از شخصی به نام وادا دریافت می‌کرده که قادر بوده اطلاعات را از هیات نظارت به سرقت برده و آن را به هولدر برساند. بر اساس این اطلاعات مجرمانه، کی پی ام جی قادر بود حسابرسی‌های خود را درباره‌ی مشتریانی که در اولویت بازرسی قرار گرفته‌اند، بررسی مجدد نماید، کاربرگ‌های حسابرسی را اصلاح کند و در بعضی موارد عدم کفایت در حسابرسی‌ها را شناسایی کرده و برنامه‌ی حسابرسی جدیدی را اجرا نماید که قبلاً در طول حسابرسی

اولیه به عمل نیامده است. در ژانویه‌ی سال ۲۰۱۷ پس از آن که وادا مجدداً اطلاعات ارزشمندی را از فهرست اولیه‌ی اولویت‌های بازرسی هیات نظارت در اختیار هولدر قرار می‌دهد، از وی تقاضا می‌کند تا به او در گرفتن یک پست شغلی در کی پی ام جی کمک نماید، اما پس از دریافت اطلاعات توسط هولدر و ارائه‌ی آن به سوویت عضو هیات مدیره‌ی کی پی ام جی، آن‌ها فهرست نهایی را از وادا درخواست نمودند و موضوع استخدام وی در کی پی ام جی را به دریافت نسخه‌ی نهایی مشروط کردند. به نقل از بازپرس پرونده، هولدر با سرقت اطلاعات مجرمانه از کارفرمای قبلی خود یعنی کمیسیون بورس و اوراق بهادار و هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، و کمک به کارفرمای جدید خود یعنی کی پی ام جی، برای رخنه در سیستم نظارتی که حافظ منافع سرمایه‌گذاران است، راه تقلب را باز کرده است. از این رو، وی باید نسبت به آن چه انجام داده است، پاسخگو باشد. در سال ۲۰۱۷، یکی از شرکای کی پی ام جی متوجه موضوع استفاده از اطلاعات مجرمانه شد و این موضوع را گزارش نمود، بر همین اساس تحقیقات داخلی آغاز شد، متعاقباً هولدر و سوویت اقداماتی را برای نابود کردن یا دستکاری مدارک انجام دادند. به عنوان مثال، هولدر پیام‌ها و ایمیل‌های خود را پاک کرد و یک خط تلفن سلب امتیاز شده خریداری نمود تا مکالماتش مورد شنود قرار نگیرد. سوویت نیز بسیاری از اسناد و مدارک را از بین برد و فهرست منقضی شده از اولویت‌های بازرسی سال ۲۰۱۷ را در اختیار کمیته‌ی تحقیقات کی پی ام جی قرار داد. بر اساس رای دادگاه فدرال، هولدر ۵۲ ساله به اتهام فریب نهاد ناظر، به ۵ سال زندان و پرداخت ۲۵۰ هزار دلار جریمه و به دلیل ارتکاب به تقلب و نفوذ در سیستم اطلاعاتی نهاد ناظر به ۲۰ سال زندان و پرداخت ۲۵۰ هزار دلار جریمه محکوم شد. حکم وی از ماه آوریل آغاز می‌شود و دادگاه محاکمه‌ی دیگر متهمان پرونده در ماه فوریه برگزار خواهد شد.

۱۷ اکتبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

چگونه به یک حسابدار موفق در ارائه خدمات مشاوره‌ای، تبدیل شویم

پیشرفت در مسیر ارائه خدمات مشاوره‌ای جهت حل مسائل پیچیده، برای همه امکان پذیر است، اما به دلایل مختلف برخی از راه کارها نباید انتخاب شوند. مهم است بدانیم که فرصت برای موفقیت در هر مرحله از مسیر وجود دارد و موفقیت در تعیین مسیر درست، دارای یک راه کار تعریف شده نیست. البته این موضوع که بتوانیم نقاط قوت خود را تشخیص دهیم و حوزه‌هایی را شناسایی کنیم که قادر هستیم در آن حوزه‌ها با خدماتی که در حال حاضر ارائه می‌دهیم، ارزش آفرینی نماییم، به اندازه‌ی انتخاب مسیر درست اهمیت دارد. ممکن است در حوزه‌ی بودجه‌بندی یا تطبیق با قوانین مالیاتی متخصص باشید یا در زمینه‌ی خاص دیگری دارای شهرت باشید، اگر در یک زمینه موفق هستید و در آن زمینه ظرفیت رشد وجود دارد (همان چیزی است که می‌خواهید)، پس موقعیت خود را حفظ کنید. در چنین شرایطی دلیلی وجود ندارد که به حجم کاری خود بیفزایید، اگر کاری روی زندگی‌تان اثر ندارد یا ارزش افزوده‌ای برای مشتریان‌تان ایجاد نمی‌کند، دلیلی برای اضافه کردن روش‌های جدید دیگر وجود ندارد، مهم این است که در ارائه خدمات، باهوش‌تر و فعال‌تر باشید نه سخت‌گیرتر. به نقل از پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی)، بن ریچموند، حسابدار خبره و مشاور بخش فروش یک شرکت بین‌المللی نرم‌افزارهای کامپیوتری در مقاله‌ی اخیر خود تحت عنوان «سفر از رعایت قوانین به سوی ارائه خدمات مشاوره‌ی پیچیده» رهنمودهایی را برای موسسات خدمات مشاوره و مدیریت مطرح کرده است تا حسابداران بدانند، لازم نیست برای موفقیت دست به هر کاری بزنند. وی در این خصوص ۳ دلیل زیر را ارائه کرده است:

۱- بین زندگی و کار خود تعادل برقرار کنید: مهم‌ترین علتی که افراد اغلب، کسب‌وکارهای بزرگ‌تر را ترک می‌کنند، دستیابی به یک زندگی شیرین‌تر و رسیدن به تعادل است. بسیاری از افراد شاغل در زمینه‌ی حسابداری و دفترداری که اکنون در محیط کوچک‌تر فعالیت می‌کنند، پیش از این کار خود را از یک شرکت بزرگ آغاز کرده بودند اما پس از چند سال تحمل سختی و کار کردن بین ۶۰ تا ۸۰ ساعت در هفته، دیگر نتوانستند ادامه دهند. بر همین اساس، آن‌ها تصمیم گرفتند برای پیدا کردن شیوه‌ی زندگی متعادل‌تر، برای سلامتی خود، آسودگی خاطر و یا برای بهبود زندگی در خانه، از یک محیط کاری سخت فاصله گرفته و یک موسسه‌ی کوچک را راه‌اندازی کنند. کار کردن برای خود واقعاً لذت بخش است، زیرا این احساس که به میز خود زنجیر شده‌اید و یا سود را به سمت شخص دیگری هدایت می‌کنید، قبلاً برای شما عذاب‌آور بوده است. ولی آن‌ها به این حقیقت توجه نمی‌کنند که عملاً زندگی فعلی‌شان نسبت به قبل بهتر نشده و حتی کارشان سخت‌تر، و ساعات کاری‌شان طولانی‌تر از زمانی است که کارمند یک موسسه‌ی بزرگ

۲- متخصص باشید: اگرچه افزایش دامنه‌ی خدماتی که ارائه می‌دهید، فرصتی برای بهبود کسب‌وکار است، اما این موضوع تنها راه پیشرفت نیست. متخصص شدن در زمینه‌ای خاص فرصت دیگری در اختیار شما قرار می‌دهد. مهم نیست آن حوزه، یک مشاوره‌ی ساده است، یا یک مشاوره‌ی پیچیده، امکان پیشرفت در آن زمینه بدون افزودن بر دامنه‌ی خدمات نیز وجود دارد، اما با این شرط که در آن متخصص باشید. برای موفقیت در ارائه‌ی یک خدمت خاص، ابتدا باید آن‌چه را مشتریان می‌خواهند، شناسایی کنید، سپس باید یک بازاریابی موثر انجام دهید. از طریق شبکه‌های اجتماعی، تبلیغات تلویزیونی یا رادیویی می‌توانید اطمینان حاصل نمایید که مخاطبان هدف‌تان در مورد شما اطلاعات دارند و از خدماتی که ارائه می‌کنید، آگاهی دارند. همچنین اطمینان پیدا می‌کنید که مشتریان‌تان از قبل می‌دانند، هزینه‌ی خدماتی که ارائه می‌دهید، چه قدر است.

۳- پایگاه داده‌های مشتریان خود را تهیه نمایید: پس از آن که حوزه‌ی فعالیتی را که در آن تخصص دارید، مشخص کردید، یک پایگاه داده از مشتریان خود تهیه نمایید، و آن را مدیریت کنید. باید مشتریان آن حوزه‌ی خاص را بشناسید، و از میان آنان، مشتری هدف خود را پیدا کنید، و پیش از ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای پیچیده، تمرکز خود را بر فروش خدمات بیش‌تر به آن‌ها اختصاص دهید، از این طریق قادر خواهید بود، رشد درآمد خود را تضمین کنید. به عبارت دیگر، با مجهز شدن به دانش تخصصی و شناخت مشتریان یک صنعت و بازاریابی در همان صنعت به یک موسسه‌ی ارائه‌ی خدمات حسابداری و مشاوره‌ای موفق در آن صنعت تبدیل خواهید شد.

در پایان، اگرچه کسب‌وکارها متفاوت‌اند ولی این روش‌ها می‌توانند در اکثریت آن‌ها موثر واقع شوند. اگر این مراحل به درستی انجام شوند، مشتریان اصلی ایجاد می‌شوند، در یک تخصص خاص شهرت ایجاد می‌شود و در نتیجه کسب‌کار شما به یک قدرت در آن صنعت تبدیل خواهد شد.

۲۲ اکتبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

آمریکا حسابدار روسی را به توطئه برای دخالت در انتخابات متهم کرد

بوک و توییتر متعدد برای ایجاد شک و تردید علیه کلینتون و ایجاد درگیری میان رای دهندگان بوده است. اتهام جدید مطرح شده علیه الکسیوینای ۴۴ ساله، نقش مدیریت مالی مرکزی توطئه‌ها برای ایجاد جنگ اطلاعاتی علیه ایالات متحده‌ی آمریکا است، که بر اساس یافته‌های وزارت دادگستری بودجه‌ی عملیاتی آن بالغ بر ۳۵ میلیون دلار بوده است. گفتنی است، این تلاش‌ها نه تنها برای گسترش بی اعتمادی نسبت به نامزدهای سیاسی ایالات متحده و کل نظام سیاسی این کشور طراحی شده است، بلکه با جلوگیری از اجرای وظایف قانونی آژانس‌های دولتی و سایر نهادهای قانون‌گذار فدرال، مقامات ایالات متحده را نیز گمراه کرده است. پرونده‌ی شکایت علیه الکسیوینا، شامل هیچ‌گونه ادعایی مبنی بر تاثیر فعالیت‌های وی بر نتیجه‌ی خروجی انتخابات ایالات متحده‌ی آمریکا نیست، همچنین هیچ شهروند آمریکایی در جریان این فعالیت‌های مداخله جویانه، شرکت نداشته است.

۱۹ اکتبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com



کشور، اسناد مالی تحت کنترل وی، جزئیات هزینه‌های فعالیت‌های او در ایالات متحده را نشان می‌دهد، که شامل مخارج پرداختی بابت تبلیغات در رسانه‌های اجتماعی، ثبت دامنه، خرید پراکسی سرور (پراکسی، سروری است که بین کامپیوتر کاربر و سروری که اطلاعات را از آن می‌گیرد، قرار دارد) و افزایش ارسال خبر در شبکه‌های اجتماعی است. ظاهراً این پرونده به همین جا ختم نمی‌شود، روبرت مولر قاضی پرونده اذعان کرد، الینیا الکسیوینا متهم است که در جریان انتخابات ریاست جمهوری آمریکا در سال ۲۰۱۶، با فشار بر کمپین‌های تبلیغاتی رسانه‌های اجتماعی آنان را مجبور کرده است تا به هیلاری کلینتون نامزد دموکرات‌ها حمله کنند. از نمونه‌ی فعالیت‌های مداخله جویانه‌ی وی ایجاد حساب‌های فیس

به نقل از پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی)، مغز متفکر توطئه‌چینی برای دخالت در انتخابات میان دوره‌ی کنگره‌ی آمریکا در سال ۲۰۱۶ و ۲۰۱۸، یک تبعه‌ی روس بوده که نخستین اتهام وی، مربوط به انتخابات میان دوره‌ی کنگره‌ی آمریکا است. وزارت دادگستری آمریکا، الینیا الکسیوینا خوزیانو متولد سن پترزبورگ روسیه را که در گروه مشاوره و مدیریت کنکور فعالیت می‌کند، به تلاش برای مداخله در انتخابات میان دوره‌ی کنگره متهم کرد. این در حالی است که مقامات ارشد سیاسی و اطلاعاتی ایالات متحده بارها در مورد تلاش‌های کنونی روسیه، چین و دیگر بازیگران خارجی برای دخالت در انتخابات میان دوره‌ی کنگره در سال ۲۰۱۸ و انتخابات ریاست جمهوری این کشور در سال ۲۰۲۰ هشدار داده‌اند. در اتهام مطرح شده علیه این تبعه‌ی روس ادعا شده او با ایجاد صدها نام کاربری در شبکه‌های اجتماعی و ایمیل که ظاهراً متعلق به کاربران آمریکایی است، علیه آمریکا جنگ اطلاعاتی به راه انداخته و تلاش کرده علیه نظام سیاسی آمریکا بی‌اعتمادی ایجاد نماید. به نقل از وزارت دادگستری این

کمک‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا

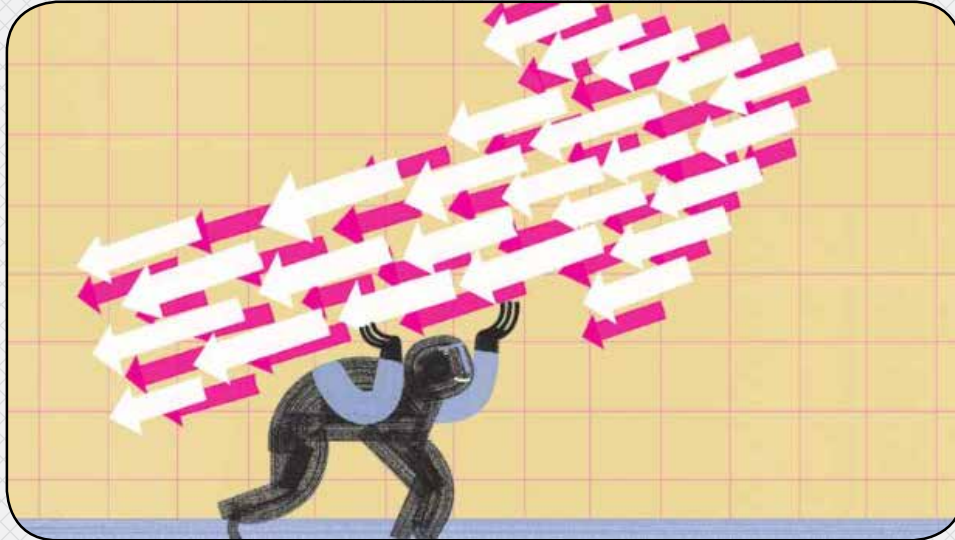
و اداره‌ی کل مالیات‌های درون مرزی به خسارت دیدگان طوفان مایکل

دچار خسارت شده‌اند، در نظر گرفته است، همچنین دستورالعمل گزارشگری مالی جدیدی را برای شرکت‌ها و موسسات خسارت دهنده‌ی این حادثه تصویب نموده است. کمیسیون بورس و اوراق بهادار و اداره‌ی کل مالیات‌های درون مرزی بودجه‌ای را برای ساخت محل‌های اسکان موقت اختصاص داده‌اند تا افرادی که در جریان این طوفان خانه‌های خود را از دست داده‌اند از این اماکن استفاده نمایند. این کمک‌ها در حقیقت کمکی است که توسط دو نهاد وابسته به دولت فدرال انجام می‌شود، و انتظار می‌رود ساخت محل‌های سکونت برای خسارت دیدگان این طوفان تا بیش از یک سال به طول بینجامد. گفتنی است، این طوفان که پر قدرت‌ترین طوفان در ۸۰ سال اخیر بوده در مسیر خود خانه‌های ساحلی، تاسیسات و هزاران واحد مسکونی را ویران کرده است و زندگی بیش از نیم میلیون نفر را مختل کرده است.

۱۷ اکتبر ۲۰۱۸ www.accountingtoday.com

کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا و اداره‌ی کل مالیات‌های درون مرزی این کشور، طرح کمک به خسارت دیدگان طوفان مایکل را از طریق افزایش مهلت ارائه‌ی اظهارنامه‌های مالیاتی و ارائه‌ی وام‌های ساخت مسکن با درآمد بهره‌ی پایین‌تر، برای افرادی که تحت تاثیر طوفان ویرانگر مایکل قرار گرفته‌اند، آغاز نمودند. طوفان مایکل، ایالت فلوریدای آمریکا به ویژه شهرهای ساحلی مکزیکو و پاناما را ویران کرده و دامنه‌ی آن به دیگر ایالت‌ها همچون جورجیا نیز گسترش یافته است. اداره‌ی کل مالیات‌های درون مرزی اعلام کرد، برای خسارت دیدگان این طوفان مهلت ارائه‌ی اظهارنامه‌های مالیاتی را تا تاریخ ۲۸ فوریه ۲۰۱۹ تمدید نموده است، در حالی که این تاریخ قبلاً تا ۱۵ اکتبر ۲۰۱۸ تعیین شده بود. در همین راستا، کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا نیز تسهیلاتی را برای حسابداران، شرکت‌های سهامی عام، موسسات سرمایه‌گذاری و مشاوره که در این طوفان

حرفه‌ی حسابداری، وجدان بیدار اقتصاد



جهان را درگیر کرده و سبب شده است تا درک درستی از مدل تجاری توسعه‌ی پایدار به‌جود نیاید. در مقابل، مصرف‌کنندگان به این موضوع توجه دارند و در نظرسنجی‌های صورت گرفته، آن‌ها نسبت به ایفای مسئولیت اجتماعی از سوی شرکت‌ها واکنش مثبت نشان داده‌اند. وی گفت، بیش از نیمی از مردم در سراسر جهان حاضرند مبالغ بیش‌تری را در ازای تعهد بیش‌تر شرکت‌ها نسبت به ایفای مسئولیت اجتماعی، برای محصولات و خدمات آنان بپردازند و بیش از یک سوم آن‌ها خرید مارک‌هایی را که از نظر تعهد به اخلاق و مسئولیت اجتماعی در وضع مناسبی نیستند، قطع می‌کنند حتی اگر مشابه آن در بازار وجود نداشته باشد. صرف نظر از انتظار مصرف‌کنندگان، شرکت‌هایی که نسبت به مسئولیت اجتماعی متعهدتر هستند، سودآوری بالاتری را نیز تجربه می‌کنند.

همچنین، سرمایه‌گذاران تمایل بیش‌تری برای سرمایه‌گذاری در شرکت‌هایی را دارند که نسبت به مسئولیت اجتماعی خود متعهدتر هستند، همین موضوع شرکت‌ها را به سوی به‌کارگیری گزارشگری یکپارچه سوق می‌دهد. چارچوب گزارشگری یکپارچه، گزارشگری مالی را با گزارشگری دیگر ابعاد کسب‌وکار تجاری مانند پایداری، راهبری، سرمایه‌ی انسانی و استراتژی، ترکیب می‌کند. هررینر تصریح کرد که حسابداران باید بیش‌تر درباره‌ی این چارچوب بدانند و به مشتریان خود آموزش بدهند تا درک جامع‌تری از این چارچوب کسب نمایند، و هیات‌های بین‌المللی استانداردهای حسابرسی و اطمینان بخشی نیز باید کارگروه‌های مطالعاتی را برای انجام تحقیقات کامل در این زمینه ایجاد نمایند. با افزایش ادراک از پایداری کسب‌وکارهای تجاری از سوی تمام گروه‌های ذینفع، تعداد موسسات حسابداری رسمی که در سال‌های اخیر بر روی گزارشگری پایندگی کار می‌کنند، افزایش یافته

با رشد بیش‌تر شرکت‌های سهامی و تاثیرگذاری بالاتر آن‌ها نسبت به قبل، و همچنین با افزایش انتظارات مصرف‌کنندگان و سرمایه‌گذاران، محیطی ایجاد شده است که حسابداران را ملزم می‌کند تا سطح وجدان کاری بالاتری را در ارائه‌ی خدمات‌شان به کار ببرند. در سخنرانی اخیر جان هررینر رئیس انجمن حسابداران رسمی نیویورک در جمع حسابداران آمریکایی، وی از نقش اخلاقی حسابداران صحبت نمود و اذعان داشت حرفه‌ی حسابداری، حرفه‌ای است که بر پایه‌ی آیین رفتار حرفه‌ای ایجاد شده است. آیین رفتار حرفه‌ای برای حفظ منافع عمومی، موسسات حسابداری را ملزم نموده تا نسبت به کار خود مسئولیت‌پذیر باشند. هررینر بیان کرد، موسسات حسابداری رسمی باید به این موضوع توجه کنند که اندازه و ظاهر شرکت‌های سهامی در حال تغییر است. به طور مثال، اگر شرکت‌های آمازون و اپل دو کشور بودند، با ارزش بازار تریلیون دلاری خود به عنوان بزرگ‌ترین اقتصادهای جهان به شمار می‌رفتند. تعداد شرکت‌ها با ارزش بازار تریلیون دلاری در حال افزایش است و عملکرد آن‌ها اثرات قابل ملاحظه‌ای بر اقتصاد جهانی خواهد گذاشت. از این رو، حسابداران رسمی که با انواع کسب‌وکارهای کوچک و بزرگ کار می‌کنند، فرصت بسیار منحصرفردی در اختیار دارند تا این شرکت‌ها را در برنامه‌ریزی توسعه‌ی پایدار کسب‌وکارشان نه تنها در کوتاه‌مدت بلکه برای ایفای نقش بلندمدت در آینده نیز یاری دهند، اگرچه سرعت گسترش کسب‌وکارهای تجاری اغلب این نوع از برنامه‌ریزی‌ها را مختل می‌کند. هررینر اشاره کرد، متأسفانه، اکثر شرکت‌ها درجهان مسیر را اشتباهی طی کرده‌اند، زیرا دیدگاه‌شان گذشته‌نگر بوده است و تنها به برآورده ساختن تقاضای سهامداران در کوتاه مدت توجه کرده‌اند، که همین تمرکز بر رشد کوتاه‌مدت اشتباه بزرگی است که امروزه کسب‌وکارهای

است. حسابداری نیز مانند دیگر حرفه‌ها که با مسئولیت اجتماعی شرکت‌ها مواجه می‌شود باید در حوزه‌هایی که نیاز به تغییر وجود دارد، اقدامات لازم را انجام دهد.

به عنوان مثال علی‌رغم افزایش حضور زنان در دیگر حرفه‌ها، حضور زنان در سطح شریک موسسات حسابداری رسمی همچنان کم‌رنگ باقی مانده است. هررین بیان کرد، حرفه‌ی حسابداری برای رویایی با چالش‌های قرن ۲۱ و نزدیک کردن ارتباط میان ایجاد ارزش و توانایی

یک واحد تجاری برای داشتن عملیات پایدار در آینده، بسیج شده است. حسابداری به عنوان وجدان بیدار اقتصاد، باید بیش‌تر درباره‌ی گزارشگری یکپارچه بیاموزد و فرصت‌هایی را به وجود آورد تا مشتریان نیز به تأثیرات این نوع از گزارشگری پی ببرند، برای نیل به این هدف حرفه‌ی حسابداری به تفکری بلندمدت نیاز دارد، تفکری که بتوان با آن به فراتر از دوره‌های مالی مرسوم نگریست.

۲۵ اکتبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

سابقه‌ی حسابرسی نکته‌ای منفی در پرونده‌ی اعضای هیات‌مدیره‌ی شرکت‌ها



بر اساس یک پژوهش دانشگاهی جدید، در شرکت‌هایی که اعضای هیات‌مدیره‌ی آن‌ها دارای سوابقی نظیر مدیر یا شریک موسسات حسابرسی هستند، احتمال تحریف صورت‌های مالی به طور قابل ملاحظه افزایش می‌یابد. در پاسخ به این سوال که آیا حساب‌رسان ریسک بالقوه‌ی داشتن تجربه‌ی حسابرسی را برای اعضای هیات‌مدیره‌ی واحد مورد رسیدگی، در نظر می‌گیرند؟، این‌گونه بیان شده که داشتن تجربه‌ی کاری در زمینه‌ی حسابرسی برای اعضای هیات‌مدیره‌ی شرکت‌ها یک تیغ دولبه است. تجربیات قبلی، دانش گسترده‌ای از روش‌های حسابرسی و فنون مذاکره را فراهم می‌کند که در نتیجه‌ی آن مدیران و اعضای هیات‌مدیره قادر هستند از ساختار منظم‌تری برای مخفی کردن تحریفات استفاده کنند و یا زمانی که حساب‌رس تحریف با اهمیتی را پیدا می‌کند، از انجام اصلاحات برای آن اجتناب می‌نمایند. در این پژوهش که توسط پروفیسورهای دانشگاه‌های تگزاس، میسوری و فلوریدای ایالات متحده‌ی آمریکا انجام شده است، تمام شرکت‌های دارای اعضای هیات‌مدیره با سابقه‌ی حسابرسی، در معرض ریسک تحریف با اهمیت صورت‌های مالی قرار ندارند و تمرکز بر روی مدیران مالی و مدیران

عامل و دیگر اعضای هیات‌مدیره‌ی بیش از ۳۰۰۰ شرکت سهامی عام بوده است. بر طبق این مطالعه، انتظار نمی‌رود که سابقه‌ی حسابرسی به تنهایی منجر به تحریف شود، زیرا برخورداری از سابقه‌ی حسابرسی توانایی تولید گزارش‌های مالی قابل اعتماد را فراهم می‌کند، همچنین دلیلی وجود ندارد که از مدیران با سابقه‌ی حسابرسی نسبت به مدیران فاقد این سابقه، انتظار صداقت و درستکاری بیش‌تر یا کم‌تر را داشته باشیم. اما در این پژوهش بیان شده است که سابقه‌ی حسابرسی با سایر عناصر ریسک تقلب، ارتباط برقرار می‌کند و ریسک تحریف با اهمیت را افزایش می‌دهد. از این رو، در شرکت‌هایی که سطح بالایی از پرداخت به اعضای هیات‌مدیره را دارند (بر اساس میزان انحراف از سطوح مورد انتظار حقوق و مزایای مدیران محاسبه می‌شود)، داشتن تجربه‌ی حسابرسی به عنوان عامل ریسک اولیه محسوب می‌شود، زیرا در چنین شرکت‌هایی انگیزه‌ی مدیران برای دریافت حقوق و مزایا بیش‌تر و در نتیجه استفاده از تجربیات حسابرسی برای گزارشگری مالی متقلبانه بیش‌تر است. بر طبق یافته‌های این پژوهش، شرکت‌هایی که دارای سطوح بالای پرداخت حقوق و مزایای مدیران هستند ولی مدیران‌شان سابقه‌ی حسابرسی

ندارند، ۴ درصد بیش‌تر از شرکت‌هایی که سطح حقوق و مزایای پایین‌تری دارند، در معرض ریسک تحریف با اهمیت صورت‌های مالی قرار دارند. در حالی که شرکت‌هایی که هم سطح پرداخت حقوق و مزایای بالایی دارند و هم مدیران آن‌ها دارای سابقه‌ی حسابرسی هستند، احتمال ریسک تحریف با اهمیت صورت‌های مالی‌شان ۳۰ درصد است. البته پژوهشگران اظهار می‌کنند، به دلیل اعتمادی که نسبت به اعضای هیات‌مدیره‌ی دارای سابقه‌ی حسابرسی وجود دارد، حساب‌رسان احتمال وقوع ریسک با اهمیت و ارتباط آن با حقوق و مزایای مدیران را در نظر نمی‌گیرند. در حالی که برخورداری از سابقه‌ی حسابرسی، ریسک تحریف با اهمیت در صورت‌های مالی را هنگامی که انگیزه‌های گزارشگری مالی متقلبانه (سطح حقوق و مزایای بالا) نیز وجود دارد، به طور قابل ملاحظه‌ای افزایش می‌دهد. محققان در این پژوهش نتیجه گرفتند که براساس استانداردهای حسابرسی فعلی، حساب‌رسان باید برای ارزیابی ریسک تحریف با اهمیت، سابقه‌ی حسابرسی مدیران و اعضای هیات‌مدیره را در نظر بگیرند.

۲۶ اکتبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

موسسه‌ی حسابرسی کی‌پی‌ام‌جی انگلستان ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای به شرکت‌های بزرگ انگلیسی مشتری خدمات حسابرسی خود را، لغو کرد



دو نوع خدمات حسابرسی و مشاوره‌ای را بدون فراهم کردن هر دو خدمت برای یک مشتری ارائه دهد. اگر حق الزحمه‌های حسابرسی افزایش یابد که این گونه نیز خواهد شد، اقتصاد حسابرسی پیچیده می‌شود و موازنه یا مصالحه بین خدمات مشاوره و حسابرسی نباید پایان موضوع باشد. هدف بعدی باید محاسبه‌ی سهم شرکای موسسات حسابرسی باشد و از آن جاکه کیفیت کار آن‌ها فقط در طول زمان آشکار می‌شود، بنابراین پرداخت به آن‌ها نیز باید در مدت طولانی انجام شود. تمام ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان تضامنی هستند و چیزی تحت عنوان سهام قانونی ثبت شده در این موسسات وجود ندارد، اما نمی‌توان از شرکا انتظار غیر عقلانی داشت تا پرداخت سهم به آن‌ها در طول دوره‌ی سه تا پنج ساله‌ی عملکرد صورت گیرد. از این رو، این افراد باید به خود فکر کنند، به همین دلیل به از انگیزه‌ی زیادی برای ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای به مشتریان خود در بلندمدت برخوردار هستند.

۸ نوامبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com

بازگرداند. اهمیت کیفیت حسابرسی نباید دست کم گرفته شود، چرا که اعداد حسابداری قابل اتکا، اساس تصمیمات سرمایه‌گذاری هستند. موسسات حسابرسی که خدمات حسابرسی و مشاوره را ترکیب می‌کنند، به بهای پذیرش پروژه‌های مشاوره‌ای سودآور، وظیفه‌ی اصلی و حیاتی خود را که همان اعتبار بخشیدن به اعداد صورت‌های مالی شرکت‌هاست، با ریسک جدی مواجه می‌کنند. این تضاد بالقوه‌ی منافع ممکن است توانایی شریک موسسه‌ی حسابرسی برای به چالش کشیدن مدیر مالی شرکت را تضعیف نماید. از این رو، اسکای نیوز گزارش داد که کی‌پی‌ام‌جی انگلستان در تلاش برای لغو ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای برای شرکت‌های بزرگ انگلیسی است که آن‌ها را حسابرسی می‌کند. البته ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای به مشتریان خدمات حسابرسی، درآمد کی‌پی‌ام‌جی را تنها ۴۰ درصد افزایش می‌دهد و این موضوع در حالی است که بر اساس داده‌های شورای گزارشگری مالی این میزان در مقابل درآمد حسابرسی کی‌پی‌ام‌جی از شرکت‌های بزرگ انگلستان بسیار اندک است، اما هنوز این موسسه تمایل دارد که هر

موسسه‌ی حسابرسی کی‌پی‌ام‌جی انگلستان اخیراً اقدام ارزشمندی را در راستای افزایش اعتباردهی به صورت‌های مالی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس لندن صورت داده و اعلام کرده از این پس به شرکت‌های بزرگ انگلیسی که به آن‌ها خدمات حسابرسی ارائه می‌دهد، خدمات مشاوره‌ای ارائه نمی‌کند. این موسسه این تصمیم را نخستین گام برای حل مشکلات اقتصاد بی ثبات از سوی حرفه‌ی حسابرسی اعلام کرده است. کی‌پی‌ام‌جی انگلستان به عنوان بازوی توانمند نهاد قانون‌گذار بازار حسابرسی و شورای گزارشگری مالی انگلستان، نقش بسیار مهمی در تنظیم مقررات صنعت حسابرسی این کشور ایفا می‌کند. اما اکنون که موسسه‌ی کی‌پی‌ام‌جی انگلستان به دلیل امضای گزارش شرکت کاریلین اندکی پیش از سقوط آن، تحت فشار خاصی برای نشان دادن بهبود کیفیت حسابرسی‌های خود قرار دارد، این موسسه تصمیم گرفته تا با خاتمه دادن به ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای و تمرکز بر ارائه‌ی خدمات حسابرسی با کیفیت به شرکت‌های بورسی، قابلیت اعتماد به حسابرسی‌های خود را

پیشنهاد هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی برای تغییر در استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۳۱۵



در پی وقوع مسائل بحث برانگیز پیرامون فرآیند حسابرسی در صنعت حسابرسی طی چند ماه اخیر، مردم، دولت و صنعت حسابرسی به دفعات از الزام برای انجام تغییراتی که شفافیت و کارایی در حسابرسی را افزایش می‌دهد، صحبت کرده‌اند. بر همین اساس، هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی، اخیراً تغییر در استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۳۱۵ را پیشنهاد کرده است. کاترین بگشا، مدیر بخش استانداردهای حسابرسی انجمن حسابرسان خبره انگلستان و ولز، در این باره بیان کرد، استاندارد بین‌المللی شماره ۳۱۵، یک استاندارد اساسی است و تغییرات آن بر دیگر استانداردها نیز اثر خواهد گذاشت. پیچیدگی و مقیاس پذیری دو نکته‌ای است که در هنگام ارائه تغییرات پیشنهادی مورد توجه ویژه قرار گرفته است. بدون کار بیش‌تر بر روی این استاندارد و همچنین بدون ارائه راهنمای پیاده‌سازی آن، ریسک تفسیر ناهماهنگ و متفاوت آن میان اعضای هیات مدیره بسیار زیاد خواهد بود که این امر منافع عمومی را به خطر می‌اندازد. استاندارد بین‌المللی حسابرسی شماره ۳۱۵، یک استاندارد بین‌المللی درباره‌ی ارزیابی ریسک است؛ این استاندارد از سال ۲۰۰۳ تاکنون تغییر نکرده است. از این رو، تجدید نظر در این استاندارد توسط هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی، منبع آغاز بحث‌های زیادی در دنیای حسابداری خواهد شد. استفان هادرل مدیرعامل شورای گزارشگری مالی انگلستان در نامه‌ای خطاب به هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی، از حمایت همه‌جانبه‌ی خود از اهداف این هیات در راستای تغییرات و فراهم نمودن فرآیندی قوی برای ارزیابی ریسک خبر داده است، زیرا چنین فرآیندی دستیابی حسابرسان به بالاترین میزان

متأسفانه استانداردها را دارند که نباید درباره‌ی حسابرسی شرکت‌های کوچک نگرانی وجود داشته باشد، در حالی که چنین دیدگاهی نادرست و ساده انگارانه است. هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی قصد دارد تا برای برآورده ساختن نیاز مستمر کسب و کارهای تجاری به ارتقا و پیشرفت، استاندارد شماره ۳۱۵ را با استفاده از ابزارهایی همچون فناوری اطلاعات و کاربرد آن در حسابرسی، به روز نماید. گفتنی است، مدیر بخش استانداردهای حسابرسی انجمن حسابرسان خبره انگلستان و ولز تغییرات پیشنهادی را سنگین ارزیابی نموده و اذعان کرد، سطح بالای مهندسی مجدد این تغییرات سردرگمی و ناهماهنگی اجتناب ناپذیری را ایجاد خواهد کرد و این نگرانی وجود دارد که فرآیند ارزیابی ریسک بدون در نظر گرفتن فلوچارت مربوط، و بدون توجه به اندازه‌ی حسابرسی، بسیار پیچیده جلوه کند. از این رو، برای ارائه‌ی توجیه بیش‌تر تغییرات پیشنهادی، کار بیش‌تری لازم است.

۵ نوامبر ۲۰۱۸

www.accountancyage.com

کیفیت در حسابرسی‌ها را تضمین می‌کند. در نسخه‌ی تجدید نظر شده، سعی گردیده تا به تعدادی از سوالات و مشکلات از جمله، تعریف ریسک قابل ملاحظه، کمبود شفافیت درباره‌ی ماهیت، میزان و ارزش کار انجام شده در زمینه‌ی کنترل‌های داخلی پاسخ داده شود. این موارد تغییراتی هستند که هم شورای گزارشگری مالی و هم انجمن حسابرسان خبره انگلستان و ولز از آن پشتیبانی می‌کنند. اگرچه انجمن حسابرسان خبره انگلستان و ولز بیان کرده است که اعتقاد ندارد تغییرات پیشنهادی برای حسابرسی شرکت‌های کوچک و کم‌تر پیچیده، قابلیت کاربرد داشته باشد. از سوی دیگر، نسخه‌ی تجدید نظر شده به صرف زمان و کار بیش‌تری نیاز دارد تا پیشرفت در هر دو جنبه‌ی رفتاری و ارزیابی، را در نتایج بلندمدت خود، آشکار سازد. اگر هیات استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی می‌خواهد این تغییرات، در حسابرسی شرکت‌های کوچک و متوسط در سطح ملی به طور کامل اجرا شود، باید این استاندارد را در مقیاس یا سطح شرکت‌های کوچک‌تر تغییر دهد. اما

حق الزحمه‌ی حسابداران رسمی تحت تاثیر ارزش آفرینی



اگر از پیش این سوالات را از خود نپرسید، و انواع مشتریان خود را شناسا کنید، بسیار سخت خواهد بود که متوجه شوید چه چیزی بیش‌ترین ارزش را برای آنان ایجاد می‌کند. قبل از فراهم کردن فهرستی از کلیه‌ی خدمات جدیدی که می‌توانید به مشتریان ارائه دهید، مطمئن شوید که دایره‌ی پیشنهادات اصلی خود را فشرده‌تر کرده‌اید. همچنین باید سرعت پاسخ دادن به نیاز مشتری را حداکثر نمایید. البته زمان پاسخگویی در اکثر موسسات حسابدار رسمی طولانی است. در موسسات ارائه دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای اگر یک مشتری سوال یا درخواست فوری داشته باشد و موسسه در بهترین حالت پاسخ به این سوال را به ۶ روز بعد موکول نماید، این موضوع باعث قطع همکاری مشتری با موسسه خواهد شد. باید بدانید که امروز، موسسه‌ی شما تنها گزینه‌ی مشتری نیست، اگر هنوز این چنین فکر می‌کنید، موسسه‌ی دیگری جای شما را در کسب و کار مشتری خواهد گرفت. نوبت به آن رسیده که به همان سوال اساسی اولیه باز گردیم، چگونه می‌توانیم برای مشتریان خود ارزش ایجاد کنیم؟ در پاسخ به این سوال، ۳ نکته‌ی کلیدی زیر را به خاطر داشته باشید. منظور از پاسخگویی به موقع، سرعت در پاسخ دادن به درخواست فوری مشتری است. بیان این موضوع که ۱۰ دقیقه‌ی دیگر تماس بگیرید، نشان نمی‌دهد سرتان شلوغ است، بلکه از نگاه مشتری بی‌نظمی تلقی می‌شود.

منظور از پاسخگویی به موقع، سرعت در پاسخ دادن به درخواست فوری مشتری است. بیان این موضوع که ۱۰ دقیقه‌ی دیگر تماس بگیرید، نشان نمی‌دهد سرتان شلوغ است، بلکه از نگاه مشتری بی‌نظمی تلقی می‌شود.	به موقع به مشتریان پاسخ دهید
آیا در ارتباط میان تیم حسابرسی و مشتریان، محیطی دوستانه و محترمانه شکل گرفته است. آیا مشتریان با تیم حسابرسی احساس راحتی می‌کنند.	از واژه‌های لطفاً و سپاسگزارم، استفاده کنید
وعده‌های داده شده به مشتریان را عملی کنید، اگر در وب سایت یا تبلیغات خود از تجربه‌ی بالا در یک زمینه صحبت کرده‌اید، اطمینان حاصل کنید که واقعاً می‌توانید آن خدمت را ارائه دهید.	به آن چه وعده می‌دهید، عمل کنید

در ایجاد ارزش برای مشتریان، شرکت اپل را برای خود ملاک قرار دهید. شرکت اپل هیچ وقت نمی‌گوید، مدل سال جدید مشابه مدل سال گذشته است، ولی ما قصد داریم آن را به قیمتی بالاتر به مشتری بفروشیم. برعکس اگر سری جدید مانند سری قبل باشد، این شرکت قیمت را پایین می‌آورد. به همین دلیل این شرکت همیشه، قابلیت‌های جدید گوشی‌های سری جدید، آن چه که می‌توانید با آن انجام دهید و قابلیت‌هایی را که مدل‌های قدیمی‌تر ندارند، پر رنگ

سوالی که این روزها، بسیار از سوی حسابداران رسمی شنیده می‌شود، این است که چگونه می‌توان حق الزحمه‌های حسابرسی را افزایش داد؟ طرح این سوال خوب است اما در پاسخ به آن، پرسش دیگری مطرح می‌شود، چگونه می‌توان افزایش حق الزحمه‌های حسابرسی را توجیه کرد؟ حسابداران رسمی معمولاً تقاضای خود برای افزایش حق الزحمه را با افزایش هزینه‌های زندگی توجیه می‌کنند، اما حقیقت این است که اگر هزینه‌ی اجاره یا مخارج زندگی افزایش یافته به این معنا نیست که شما ارزش بیش‌تری برای مشتریان خود فراهم می‌کنید. به این ترتیب تنها راه کسب حق الزحمه‌های بیش‌تر در هر سال، فراهم نمودن ارزش بیش‌تر برای مشتریان است. با این که این موضوع جای تاسف دارد ولی حقیقت زندگی مدرن امروزی همین است. در صورتی که ارزش بیش‌تری را ارائه ندهید، افزایش حق الزحمه‌ها مشکل به نظر می‌رسد و شما از حساب اعتماد مشتریانی که با آن‌ها کار می‌کنید، خارج می‌شوید. بسیاری از حسابداران رسمی اذعان می‌کنند که از تمام راه‌هایی که برای ارائه ارزش بیش‌تر به مشتریان خود انجام داده‌اند، خسته شده‌اند. امروزه همه چیز به طور مداوم تغییر می‌کند. شما قابل اعتمادترین مشاور مشتریان خود هستید. آن‌ها برای دریافت راه‌حل به دنبال شما هستند. حقیقت ناخوشایند این است که اگر بخواهید در بازار کار باقی بمانید، باید راهی برای ارزش آفرینی پیدا کنید. مشتریان در اغلب موارد به شما پیشنهادات خاصی نمی‌دهند. آن‌ها به سادگی از شما می‌خواهند که زندگی را برای‌شان ساده تر کنید، می‌خواهند که ذهن آن‌ها را از مسائل بی اهمیت مالی آزاد کنید و به آن‌ها در تصمیم‌گیری‌های دقیق تر در مورد پول‌هایشان کمک کنید. اما تفکر کردن درباره‌ی راه‌های فراهم کردن ارزش با موقعیت منحصر به فردی که حسابداران رسمی دارند، به زمان زیادی نیاز دارد و کار چندان ساده‌ای نیست. در این راستا، شرکای موسسات حسابرسی و تیم‌های رسیدگی باید قادر باشند به سوالات زیر پاسخ دهند:

- ۱- ما در چه کاری خوب هستیم؟
- ۲- علاقه‌مند به انجام چه کاری هستیم؟
- ۳- مشتریان اصلی ما به دنبال چه چیزی هستند؟
- ۴- کدام یک از مشتریان، بهترین گزینه برای کار کردن هستند؟
- ۵- چه کاری بیش‌ترین ارزش را برای مشتریان اصلی ما فراهم می‌کند؟

می‌کند. اپل قیمت‌ها را بر مبنای ارزش افزایش می‌دهد زیرا دائماً محصولات خود را بهتر می‌کند. به عنوان مثال اگر گوشی جدید، وضوح تصویر بالاتر، دوربین بهتر و مقاومت بیشتر در مقابل آب دارد، شما به عنوان مشتری قانع می‌شوید، که چرا برای گوشی جدید، بهای بیش‌تری می‌پردازید. پس از شناخت و طی مراحل ذکر شده، سوال دیگری مطرح می‌شود، چگونه متوجه شویم در ایجاد ارزش برای مشتریان موفق بوده‌ایم. سرنخ این موضوع که آیا معادله‌ی ارزش شما به درستی کار می‌کند یا خیر، این است که مشتریان به شما مراجعه می‌کنند و اظهار رضایت می‌نمایند و از شما می‌پرسند چه کار دیگری می‌توانید برای آن‌ها انجام دهید. در این جاست که ارتباط آغاز شده و می‌توانید مشاهده‌گر افزایش حق‌الزحمه‌ها باشید. البته بسیاری از حسابداران رسمی نگران هستند، که مشتریان انتظار انجام کار بیش‌تری را داشته باشند ولی با همان حق‌الزحمه‌های قبلی،

اگر معادله‌ی ارزش موسسه‌ی خود را به درستی تعریف کرده باشید، دستورالعمل محاسبه‌ی حق‌الزحمه، شما را ملزم خواهد کرد به صراحت بیان کنید هر کار جدیدی که برای مشتری انجام دهید، چه بهایی دارد. با تک‌تک ۲۰ مشتری برتر خود، جلسه ترتیب دهید. بازخوردهایی که از ایجاد ارزش برای مشتریان دیگران دریافت کردید را به آن‌ها ارائه نمایید، آنان را از برنامه‌های خود برای ارائه‌ی خدمات جدید و بهای انجام این خدمات آگاه سازید. این مذاکرات را در ایام خلوت سال انجام دهید. بهتر است جلسات را در محل موسسه‌ی خود ترتیب دهید تا مشتریان علاوه بر دریافت اطلاعات مربوط به ارزش آفرینی موسسه‌ی شما، محیط کاری‌تان را نیز از نزدیک ملاحظه نمایند. این گونه است که مشتریان از مراجعه به شما احساس رضایت می‌کنند و شما قادر خواهید بود، مشتریان بیش‌تری را جذب نمایید.

۶ نوامبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

چگونه در کارکنان موسسه‌ی حسابرسی خود، احساس تعهد به کار را ایجاد نماییم؟

- ۲- به رهبری سازمان اعتماد دارند.
- ۳- به زمینه‌ی کاری خود علاقه‌مند هستند.
- ۴- سازمان فرد را در تصمیمات خود در نظر می‌گیرد.
- ۵- در هر روز کاری پیشرفت ایجاد می‌شود.
- ۶- کار و تفریح در کنار هم وجود دارند.
- ۷- به طور کلی از بستی حمایتی و مزایای سازمان، رضایت وجود دارد.
- ۸- مدیر یا سرپرست، مشکلات شخصی کارکنان را درک می‌کند و سعی می‌کند این مشکلات را به شیوه‌ای منطقی حل نماید.
- ۹- کیفیت در صدر اولویت‌های سازمان است.
- ۱۰- احساس ارزشمند بودن در سازمان.

گفتنی است، ۲۵ درصد امتیازی که توسط موسسات برتر در سال ۲۰۱۸ کسب شده به کیفیت سیاست‌های آن‌ها درباره‌ی کارکنان بستگی دارد. فهرست موسسات برتر بر طبق نظرسنجی صورت گرفته توسط پایگاه (اکانتینگ تودی)، به تفکیک موسسات کوچک، متوسط و بزرگ در آدرس زیر نمایه شده است.

www.accountingtoday.com/data/best-accounting-firms-to-work-for

۲ نوامبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com



حسابرسی هستند که به این هدف اساسی دست یافته‌اند و استراتژی‌ها و سیاست‌های خود را بر این اساس شکل داده‌اند. اما این پرسش مطرح می‌شود که این موسسات چگونه توانستند، تعهد به کار را در کارکنان خود ایجاد نمایند. بر همین اساس، از کارکنان برترین موسسات حسابرسی رتبه‌بندی شده توسط پایگاه (اکانتینگ تودی)، نظرسنجی بدون نیاز به درج نام انجام شده است، که نشان می‌دهد ۷۵ درصد امتیاز این موسسات به این دلیل است که آن‌چه توسط سطوح بالای مدیریتی این موسسات انجام شده است، در کارکنان‌شان احساس امنیت خاطر بالایی را ایجاد کرده است. یعنی، کارکنان آن‌ها احساس می‌کنند:

- ۱- بخشی از یک تیم کاری، برای دستیابی به هدفی مشترک هستند.

امروزه موسسات حسابرسی در سراسر جهان به دنبال حفظ کارکنان خود در بلندمدت هستند، اما برترین موسسات حسابرسی در حرفه، آن‌هایی هستند که برای هدف بالاتری گام بردارند، یعنی به جای تمرکز بر حفظ کارکنان به دنبال ایجاد تعهد در کارکنان خود باشند. حفظ کردن کارکنان هدف کوچک‌تری است، زیرا بر مواردی همچون، مزایا و طرح‌های جبران خدمات، جلب توجه مدیریت، وجود فرصت برای پیشرفت، پاداش و شناخت کافی از محیط کار بستگی دارد. اگرچه این موارد نیز اساسی هستند، ولی قابلیت جایگزینی دارند و موسسات حسابرسی می‌توانند بر سر آن‌ها با هم رقابت کنند و کارکنان دیگر موسسات را جذب نمایند. از این رو، ایجاد تعهد کاری هدفی قوی‌تر است و به عواملی بستگی دارد که به سادگی توسط موسسات دیگر قابلیت تکرار ندارند. احساس دارا بودن هدف، اعتقاد به رهبری و دریافت پاداش به شکل گروهی، داشتن خاطرات مشترک از یک کار، بیش‌تر از آن‌که یک دستاورد عملی باشد، دستاوردی احساسی است. به این ترتیب خلق چنین احساسی سخت‌تر است و اگر ایجاد شود به یک نیروی بالقوه برای ادامه یافتن همکاری تبدیل می‌شود. به نقل از پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی)، در سال ۲۰۱۸ موسسات

آینده‌ی حسابرسی چگونه است؟

برخوردار است. انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز نیز در حال انجام بازرسی مستقل خویش است اما این فرآیند اکنون متوقف شده تا این انجمن یک فرد مناسب برای ریاست هیات‌مدیره‌ی این انجمن انتخاب نماید. یک پرفسور حسابداری از سوی حزب کارگری نیز برای هدایت بازرسی‌ها از بازار حسابرسی، از سوی این حزب انتخاب شده است. از این رو، گزینه‌های زیادی برای سامان دادن به بازار حسابرسی مطرح شده است که یکی از آن‌ها تجزیه‌ی ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان به موسسات کوچک‌تر است.

تجزیه‌ی ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان

این اقدام ممکن است از دید عموم افرادی که سطوحی چهارگانه‌ی این موسسات را ناسالم می‌بینند، بسیار راضی‌کننده باشد. اما در جهانی که شرکت‌های چندملیتی یکی از این موسسات را برای شبکه‌های بین‌المللی خود به کار می‌گمارند، پیچیدگی‌های زیادی به وجود خواهد آورد. این امر میسر نمی‌شود مگر این که شبکه‌های این کسب و کارها از هم جدا شوند، که در نتیجه مزیت رقابتی را خود از دست خواهند داد. دیلویت، در بیانیه‌ای نظر خود نسبت به بازرسی‌های اخیر شورای بازار و رقابت اعلام کرد، و اذعان داشت با تجزیه‌ی ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی، بدون شک کیفیت حسابرسی‌ها کاهش می‌یابد. موضوع دیگری که باعث نگرانی است، گسترش تخصص‌ها در طول زمان است و موسسات کوچک ممکن است منابع مالی کافی برای سرمایه‌گذاری در فناوری‌های جدید همچون هوش مصنوعی را برای ارتقای نتایج حسابرسی خود نداشته باشند. همچنین ممکن است اگر تجزیه‌ی این ۴ موسسه‌ی حسابرسی تنها در انگلستان انجام شود، مشکلات زیادی به وجود آید، زیرا بسیاری از حساب‌رسان و مشتریان آن‌ها بین‌المللی هستند. همچنین موسسات مجزا و کوچک‌تر، حتی اگر تبلیغات گسترده‌ای را انجام دهند از اندازه و معیارهای کافی دیگر برخوردار نیستند که باعث شود برای مشتریان جذاب باشند.

بدنه‌ی مستقل برای انتصاب و به کارگماردن حساب‌رسان

اگرچه این گزینه از سوی موسسه‌ی دیلویت هیچ‌گونه حمایتی نمی‌شود، اما قادر است تا اطمینان را درباره‌ی مسئله‌ی تضاد منافع به عموم بازگرداند. این که حساب‌رس به جای یک موسسه به یک بدنه‌ی مستقل پاسخگو باشد، وی را بیش‌تر مستقل می‌کند. شورای بازار و رقابت اشاره می‌کند که اگر شرکت یا سهامداران آن احساس کنند در حال نابودی هستند، هیچ‌گاه حسابرسی را انتخاب نمی‌کنند که بهترین باشد.

حسابرسی‌های مشترک

حسابرسی‌های مشترک گزینه‌ای است که از سوی شورای بازار و رقابت مطرح شده است. این سیستم اکنون در فرانسه اجرا می‌شود و انجام آن اجباری است. از آن‌جا که موسسات حسابرسی متوسط در فرانسه سهم بازار بیش‌تری نسبت به این موسسات در انگلستان دارند، مزیت این گزینه این است که بسیاری از تخصص‌ها همچون دانش



در پی انجام بازرسی اخیر شورای بازار و رقابت انگلستان بر روی بازار کار حسابرسی قانونی، پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتسی ایچ) در این مقاله به گزینه‌هایی برای تغییر، که از حرفه‌ی حسابرسی و فعالان این صنعت حمایت می‌کند، پرداخته است. شورای بازار و رقابت انگلستان، وعده داده است نتایج بازرسی‌های خود از بازار حسابرسی را قبل از سال نو میلادی منتشر نماید. مهلت دریافت مشاوره از گروه‌های ذینفع در تاریخ ۳۰ اکتبر به پایان رسیده است، البته بسیاری از نظرات به طور رسمی ثبت نشده است اما چندین موسسه‌ی بزرگ و متوسط پیشنهاد مفصلی را ارائه کرده‌اند. رسوایی‌هایی نظیر کارلین منجر به بی‌اعتمادی عمومی شده و سر و صدای زیادی برای تغییر به پا کرده است، تا آن‌جا که سیاست‌مدارانی همچون وینس کیبل خواستار تجزیه شدن ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان به موسسات کوچک‌تر شده است. اگرچه این راه کار می‌تواند راهی برای مقابله با تضاد منافع باشد، اما در عمل بدون چالش نیز نخواهد بود. موسسه‌ی حسابرسی دیلویت در بیانیه‌ای که به طور تفصیلی خطاب به شورای بازار و رقابت ارسال نموده، معیار ظرفیت بازار را به عنوان یکی از معیارهای ترجیحی خود برای افزایش رقابت در بازار عنوان کرده است. در گزارش اخیر اسکای نیوز با این که سهم ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی از بازار باید در حدود ۸۰ درصد باشد ولی در حال حاضر ۹۷ درصد بازار در اختیار دیلویت، ارنست اند یانگ، پرایس واترهاوس کوپرز و کی پی ام جی قرار دارد.

گزینه‌های روی میز کدام‌اند؟

بازرسی شورای بازار و رقابت تنها اتفاق چند وقت اخیر نبوده است، به طور هم‌زمان شورای گزارشگری مالی نیز به عنوان یک نهاد مستقل قانون‌گذار در حرفه‌ی حسابرسی، اقدام به بازرسی کرده است. در گزارشی که این نهاد در ابتدای سال جاری منتشر نمود، بیان شده است که این شورا تنها در تئوری از قدرت و توانایی لازم برای مجازات تیم‌های مدیریتی که اطلاعات نادرست به حساب‌رسان می‌دهند،

ظرفیت بازار

اگر ۸۰ درصد ظرفیت بازار در اختیار ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی باشد، بدون هیچ‌گونه چالشی، بازار رقابتی‌تر می‌شود. به نقل از انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز این میزان (۸۰ درصد)، برای نگه داشتن این ۴ موسسه در بازار کافی است، با این کار دیگر موسسات تشویق می‌شوند تا درباره‌ی ظرفیت و منابع مورد نیاز برای رسیدن به سطح این ۴ موسسه، تلاش نمایند. این پیشنهاد می‌تواند در یک دوره‌ی سه تا پنج ساله اجرا شود، سپس اثر واقعی آن بررسی شود. در نهایت مشخص می‌شود چند موسسه در بازار حسابرسی به قدرت تبدیل می‌شوند، و ممکن است از ۴ موسسه به ۷ یا ۸ موسسه برسد. در پایان برای پاسخ به این سوال که آینده‌ی حسابرسی چه خواهد شد، باید منتظر گزارش شورای بازار و رقابت بمانیم تا نتیجه‌ی نهایی بازرسی‌ها رسماً اعلام شود.

۱۲ نوامبر ۲۰۱۸، www.accountancyage.com

فناوری می‌تواند به اشتراک گذاشته شود، و تعداد موسساتی که قابلیت ارائه‌ی خدمات با کیفیت‌تر را دارند، افزایش می‌یابد. موسسات تجزیه و تحلیل داده‌ها قادر خواهند بود در آینده در برخی ابعاد جایگزین حسابرسی شوند. از این رو، ایجاد یک مدل مشترک می‌تواند برای تازه واردها به حرفه، دارای مزیت باشد.

فناوری و اشتراک دانش

هزینه‌های دستیابی به فناوری اطلاعات بالاست، به همین دلیل شورای بازار و رقابت به راه‌های حمایت از موسسات کوچک‌تر توسط ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان پرداخته است. آن‌ها می‌توانند دانش و فناوری‌های خود را با دیگر موسسات به اشتراک بگذارند. در همین راستا دیلویت پیشنهاد تاسیس نهادی را توسط ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، با هدف گسترش آموزش، مهارت و فناوری در بازار کار حسابرسی مطرح کرده است. این کار می‌تواند به حوزه‌ی جدید رقابت میان آن‌ها تبدیل شود.

چگونه در کارکنان موسسه‌ی حسابرسی خود، احساس تعهد به کار را ایجاد نماییم؟

گزارشگری مالی

- ۶- امنیت سایبری
- ۷- تجزیه و تحلیل داده‌ها
- ۸- گزارشگری مالی متقلبان
- ۹- حسابرسی گروه (حسابرسی صورت‌های مالی گروه)
- ۱۰- اهمیت
- ۱۱- مدل گزارشگری جدید حسابرسی
- ۱۲- مدل‌های جدید افشای اطلاعات و رسانه‌های جدید



منصفانه و قضاوت و تصمیم‌گیری حسابر، را در محوریت خود قرار می‌دهند، حمایت مالی می‌کند. وی اعلام کرد، مرکز کیفیت حسابرسی با اشتیاق از طرح‌های پژوهشی دانشگاهی مستقل که می‌تواند آینده‌ی حسابرسی را شکل دهد، حمایت می‌نماید. مرکز کیفیت حسابرسی موضوعات مورد توجه خود برای انجام پژوهش‌های دانشگاهی را به شرح زیر اعلام کرده است:

- ۱- حسابرسی برآوردهای حسابداری و اندازه‌گیری ارزش منصفانه
- ۲- کمیته‌ی حسابرسی و اثربخشی هیات‌مدیره
- ۳- پیامدهای حسابرسی به کارگیری استانداردهای حسابداری جدید
- ۴- ارزیابی ریسک حسابرسی
- ۵- حسابرسی کنترل‌های داخلی حاکم بر

درخواست مرکز بین‌المللی کیفیت حسابرسی جهت ثبت طرح‌های پژوهشی حسابرسی برای سال ۲۰۱۹

مرکز بین‌المللی کیفیت حسابرسی، در پی اقدامی که هر ساله توسط این مرکز با هدف حمایت مالی طرح‌های پژوهشی دانشگاهی در زمینه‌ی حسابرسی صورت می‌گیرد؛ اخیراً درخواست سالیانه‌ی خود مبنی بر ارائه و ثبت طرح‌های پژوهشی مرتبط با موضوعات حسابرسی برای سال ۲۰۱۹ را صادر کرده است. این مرکز تاکنون تحت نظر هیات مشورتی پژوهشی خود از ۳۹ پروژه‌ی مطالعاتی دانشگاهی حمایت مالی به عمل آورده است. اعضای هیات مشورتی پژوهش‌های مرکز کیفیت حسابرسی، از دانشگاهیان و متخصصان حرفه‌ی حسابرسی که در صنعت حسابرسی شرکت‌های سهامی عام مشغول به فعالیت هستند، تشکیل شده است. سیندی فورنلی رئیس هیات‌مدیره‌ی مرکز کیفیت حسابرسی در بیانیه‌ای اعلام کرد، تحقیقات دانشگاهی نقش بسیار مهمی را در آگاهی بخشی و ارتقای حرفه‌ی حسابرسی ایفا می‌کنند، به همین دلیل مرکز کیفیت حسابرسی از طرح‌های پژوهشی که مسائل مهم پیرامون حرفه‌ی حسابرسی از قبیل تردید حرفه‌ای، کیفیت حسابرسی، برآوردهای ارزش

- ۱۳- اندازه‌گیری‌های مالی خارج از اصول پذیرفته شده‌ی حسابرسی
 - ۱۴- تردید حرفه‌ای در حسابرسی
 - ۱۵- ارزش حسابرسی
- به نقل از پایگاه اطلاع رسانی (اکانتینگ تودی) طرح‌های پژوهشی پیشنهادی جهت رسیدگی باید در تاریخ ۱۴ مارس ۲۰۱۹ به شکل آن‌لاین در سایت مرکز کیفیت حسابرسی ثبت شود. گفتنی است، تمام طرح‌های پژوهشی پیشنهادی توسط هیات مشورتی پژوهش‌های مرکز کیفیت حسابرسی بررسی خواهد شد و اسامی طرح‌های برگزیده برای حمایت مالی در ماه ژوئن ۲۰۱۹ اعلام می‌شود.

۲۷ نوامبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com

توقف ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی، دوراهی جدید حرفه‌ی حسابرسی



همین رابطه پرایس واتر هاوس کوپرز از اعلام آمادگی برای هرگونه همکاری با شورای بازار و رقابت و دیگر ذینفعان برای بازگرداندن اعتماد عمومی به حرفه‌ی حسابرسی و حل مشکلات بازار، خبر داده است. تعهد بیش‌تر به محدود کردن ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی به مشتریان خدمات حسابرسی برای حل مشکل تضاد منافع و افزایش استقلال مؤسسات حسابرسی امری ضروری است، به ویژه برای آن گروه از مشتریان حسابرسی که از زمره شرکت‌های پذیرفته شده در بورس هستند. موسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت بی‌دی او نیز اعلام کرد، از آوریل آینده تمام مؤسسات حسابرسی زیرمجموعه‌ی خود را از ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی به مشتریان بورسی خدمات حسابرسی منع خواهد کرد، مگر در شرایط ضروری. این موسسه همچنین از شورای بازار و رقابت انگلستان درخواست کرده تا ظرفیت بازار و امکان حسابرسی شرکت‌های بزرگ بورسی را که اکنون در اختیار ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان است، به شکل منصفانه تقسیم نماید.

این راه‌کار برخلاف دیگر پیشنهادات مربوط به ظرفیت بازار در مدت زمان دو تا سه ساله، هم می‌تواند مثبت باشد و هم یک گام حیاتی برای بهبود رقابت باشد. اما موسسه‌ی دیلویت در رابطه با این پیشنهاد بیان کرد، اگر ۲۰ درصد ظرفیت بازار برای حسابرسی شرکت‌های بزرگ بورسی از زمان کنونی به مدت ۵ سال به موسساتی به غیر از ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان واگذار شود، تاثیر هفت برابری نسبت به شرایط جاری ایجاد خواهد شد اما، این موضوع به این معنی است که مؤسسات دیگر باید در ۶۰ درصد مناقصه‌ها برنده شوند که دستیابی به این سطح حداقل تا سال ۲۰۲۳ - ۲۰۲۴ امکان پذیر خواهد بود، یعنی این مؤسسات باید بیش‌از دو سال برای گرفتن ۲۰ درصد ظرفیت بازار منتظر بمانند. گفتنی است، ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان در ایالات متحده‌ی آمریکا ۴۵-۵۰ درصد بازار را برای حسابرسی شرکت‌های پذیرفته شده در بورس در اختیار دارند اما در انگلستان این میزان بین ۷۵ تا ۸۰ درصد است، که نشان دهنده‌ی اختلاف زیادی است. دیلویت تجزیه‌ی ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان به ۸ موسسه را به اندازه‌ی کافی موثر نمی‌داند، زیرا تعداد گزینه

در پی تصمیم موسسه‌ی حسابرسی دیلویت و کی‌پی‌ام‌جی مبنی بر توقف ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی به مشتریان خدمات حسابرسی، صنعت حسابرسی با چالش جدیدی روبرو شده است که آیا این اقدام مؤسسات حسابرسی به نفع حرفه است یا خیر؟ در چند ماه اخیر، مجموعه‌ای از رسوایی‌های حسابرسی رخ داده است و به همین دلیل فشار عموم به صنعت حسابرسی برای اقدامات بیش‌تر در آینده افزایش یافته است. از این رو، دو موسسه‌ی کی‌پی‌ام‌جی و دیلویت از طرح پیشنهاد ممنوعیت ارائه‌ی خدمات اضافی به مشتریان حسابرسی حمایت کرده‌اند. هر دو موسسه تصمیم گرفته‌اند تا ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی به شرکت‌های بزرگ بورسی را که جز مشتریان خدمات حسابرسی این دو موسسه هستند، متوقف سازند. طبق آخرین ارقام گزارش شده توسط کی‌پی‌ام‌جی درآمد سالیانه‌ی این موسسه از ارائه‌ی خدمات حسابرسی به این شرکت‌ها ۱۹۸ میلیون پوند و از خدمات غیرحسابرسی ۷۹ میلیون پوند است. این ارقام برای دیلویت نیز به ترتیب ۱۷۲ و ۱۰۳ میلیون پوند است. این موارد نشان می‌دهد تفاوت قابل ملاحظه‌ای در درآمد حاصل از فرآیند حسابرسی در مقایسه با مؤسسات حسابرسی به غیر از ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان وجود دارد. شورای گزارشگری مالی انگلستان، در گذشته چندین بار کی‌پی‌ام‌جی را برای تعدادی از رسوایی‌های مالی حسابرسی که با نام این موسسه گره خورده است، فراخوانده است، به همین دلیل پرسش‌های اساسی درمورد انصاف در اکوسیستم فعلی حسابرسی به وجود آمده است. بر همین اساس، رئیس هیات‌مدیره‌ی کی‌پی‌ام‌جی تاکید نموده تا در این موسسه قویاً از وقوع یک تضاد و تعارض احتمالی جدید جلوگیری به عمل آید. شورای بازار و رقابت انگلستان نیز، اخیراً بازرسی از کیفیت سیستم‌های حسابرسی فعلی را آغاز کرده است که گزارش رسمی آن تا ماه آینده منتشر می‌شود.

شورای بازار و رقابت برای مجزا نمودن خدمات حسابرسی و غیرحسابرسی در ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان و ایجاد فرصت‌های بیش‌تر برای دیگر مؤسسات، تحت فشار زیادی از سوی جامعه قرار گرفته است. موسسه‌ی پرایس واتر هاوس کوپرز در بیانیه‌ای اذعان کرده است، بررسی بازار حسابرسی از سوی نهادهای قانونگذار، نگرانی‌های قابل ملاحظه‌ای را درباره‌ی کیفیت، استقلال و انتخاب حسابرس به وجود آورده است. این موسسه همچنین بیان کرد، اعتقاد ما بر این است که نگاه جامع به این حوزه‌ها بسیار اهمیت دارد و کیفیت حسابرسی باید به عنوان کانون اصلاحات در بازار حسابرسی مورد توجه قرار گیرد. این موسسه اعلام نمود از هرگونه تغییر که به نفع سهامداران، شرکت‌ها و بازار باشد، استقبال می‌کند. تعدادی تغییرات پیشنهادی در رسانه‌های اجتماعی و درون خود مؤسسات حسابرسی، از تقسیم ظرفیت بازار تا ایجاد یک بدنه‌ی مستقل برای انتخاب حسابرس، مطرح شده اما هنوز تصمیم قطعی اتخاذ نگردیده است. در

غیرحسابرسی به عنوان نیمی از ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، چالش جدیدی را برای حرفه‌ی حسابرسی ایجاد کرده است. به علاوه، این پرسش که آیا این اقدام توسط دو موسسه‌ی دیگر یعنی پرایس واتر هاوس کوپرز و ارنست اند یانگ نیز دنبال می‌شود یا خیر، در آینده‌ای نزدیک مشخص می‌شود و مکانیزم اثر آن نیز برای عموم عنوان خواهد شد.

۱۳ نوامبر ۲۰۱۸
www.accountancyage.com

برای انتخاب حسابرس را به قدر کافی افزایش نمی‌دهد، و این موضوع می‌تواند به طور بالقوه کیفیت حسابرسی را تضعیف نماید. بر خلاف دیلویت، گرانت تورنتون، ایجاد یک بدنه‌ی مستقل برای انتصاب حسابرس را تغییری تأثیرگذار می‌داند که شفافیت انتصاب حسابرس و تصمیم‌گیری درباره‌ی انتصاب مجدد را بهبود می‌بخشد و موجب تحریک مشارکت سرمایه‌گذاران بزرگ در روند مناقصات و تقویت ارتباط بین کمیته‌های حسابرسی و سرمایه‌گذاران خواهد شد. اقدام دیلویت و کی‌پی‌ام‌جی برای ممنوعیت ارائه‌ی خدمات

مقررات هدفمند، افزایش شفافیت و رشد همه‌جانبه؛ نیاز اقتصاد جهانی برای پیشرفت



فدراسیون بین‌المللی حسابداران از کشورهای عضو گروه ۲۰ (موسوم به جی ۲۰) درخواست نموده است تا با اتخاذ قوانین هدفمند، افزایش شفافیت و رشد همه‌جانبه، اعتماد عمومی نسبت به جریان پیشرفت‌های اقتصادی جهانی را احیا نمایند. فایزول چودوری، مدیرعامل آیفک معتقد است، سطح پایین اعتماد عمومی ثبات اقتصادی و سیاسی را تهدید می‌کند و دولت‌مردان و رهبران کسب و کارهای تجاری باید با یکدیگر همکاری کنند تا راهبری خوب را تقویت کنند و سیاست‌های عمومی موثری را برای جلب اعتماد موسسات حمایت‌کننده از اقتصاد جهانی، به کارگیرند. در این میان کشورهای عضو گروه ۲۰ نقش بسیار مهمی را در پرورش دادن مدل‌های راهبری ایفا می‌کنند که با اتکال بر این مدل‌ها قادر خواهند بود بحران‌های آتی را پیش‌بینی کنند، به آن‌ها پاسخ دهند یا با آن‌ها مقابله نمایند. گروه جی ۲۰ از بیست کشور قدرتمند جهان تشکیل شده است که نماینده‌ی دو سوم جمعیت جهان هستند و چهار پنجم تولید جهانی و سه چهارم تجارت و در کل ۸۵ درصد اقتصاد دنیا را کنترل می‌کنند. کشورهای آمریکا، روسیه، بریتانیا، چین، ژاپن، کره جنوبی، هند، استرالیا، اندونزی، آرژانتین، مکزیک، برزیل، آفریقای جنوبی، کانادا، ترکیه، عربستان سعودی و اتحادیه اروپا اعضای تشکیل‌دهنده‌ی گروه ۲۰ هستند.

نشست این گروه هرساله برای انجام مذاکرات در مورد اولویت‌های اقتصادی و نگرانی‌های امنیتی جهان در یک کشور برگزار می‌شود. پیش از آخرین اجلاس کشورهای عضو گروه ۲۰ در سال ۲۰۱۸ که در ۳۰ نوامبر و در بوئنوس آیرس آرژانتین برگزار شد، فدراسیون بین‌المللی حسابداران ۱۰ توصیه‌ی کلیدی را برای حمایت این کشورها از اقتصاد جهانی مطرح نموده است.

توسعه‌ی مقررات هدفمند:

مقررات باید به‌طور موثر و به نحوی هدفمند طراحی و اجرا شوند تا از منافع عمومی حمایت کنند. برای دستیابی به مقررات هدفمند، کشورهای عضو گروه ۲۰ باید:

- ۱- مقرراتی هماهنگ، جامع و با کیفیت بالا را ایجاد کرده و بپذیرند.
- ۲- محیط نظارتی شفاف و یکپارچه‌ای را ایجاد نمایند که اختلافات

را محدود می‌سازد و

- ۳- پیاده‌سازی استانداردهای پذیرفته شده‌ی بین‌المللی برای افزایش اعتماد و ثبات در سیستم مالی جهانی.

افزایش شفافیت:

شفافیت مطلوب در بخش‌های عمومی و خصوصی، برای کسب اعتماد عمومی، مبارزه با فساد، تشویق راهبری خوب و ترویج روش‌های تجاری اخلاقی، بسیار اهمیت دارد است. برای افزایش شفافیت در اقتصاد جهانی، کشورهای عضو گروه ۲۰ باید:

- ۱- راهبری سازمان را در هر دو بخش دولتی و خصوصی تقویت کنند.
- ۲- پذیرش و به‌کارگیری گزارشگری یکپارچه
- ۳- بهبود مدیریت مالی بخش دولتی
- ۴- همکاری برای مقابله با فساد

رشد همه‌جانبه:

رشد اقتصاد جهانی باید بین همه تقسیم شود تا اعتماد نسبت به آینده تقویت شود. برای ایجاد رشد در تمامی ابعاد، کشورهای عضو گروه ۲۰ باید:

- ۱- محیطی را ایجاد کنند تا از رشد واحدهای اقتصادی کوچک و متوسط حمایت شود.

- ۲- ایجاد یک محیط سرمایه‌گذاری امن و دیجیتال

- ۳- همکاری برای ایجاد سیستم مالیاتی بین‌المللی هماهنگ.

۱۹ نوامبر ۲۰۱۸، www.ifac.org

چگونه حوزه‌های کسب و کار تجاری موسسه‌ی خود را گسترش بدهیم؟

مهارت‌های شبکه‌سازی، ایجاد روابط و ایجاد حوزه‌های جدید کسب و کار برای موسسه، آموزش داده شوند. موسسه با آموزش مهارت‌های لازم و همکاری همه‌ی شرکا و کارکنان ارشد در امر توسعه‌ی کسب و کارهای جدید موسسه، به موفقیت خواهد رسید.

اعتماد به نفس: کمبود مهارت‌ها، موجب کاهش اعتماد به نفس می‌شود. هیچ شریکی نمی‌خواهد در موقعیتی قرار گیرد که نسبت به توانایی‌هایش اطمینان وجود نداشته باشد. بسیاری از موسسات اهداف و مأموریت‌های شرکای خود را برای کسب و کار جدید تعیین می‌کنند و انتظار دارند شرکا آن را درک کنند و نتیجه را به درستی تحویل دهند. اما آن‌ها قادر به انجام این کار نیستند و مدیریت موسسه نمی‌تواند چرایی این موضوع را درک کند. بخشی از پاسخ، مربوط به ایجاد مهارت‌ها از طریق آموزش است، اما گام‌های دیگری نیز برای در نظر گرفتن وجود دارد.

۱- نظارت: شرکایی که در ایجاد حوزه‌های جدید کسب و کار در موسسه مشکل دارند، باید توسط شرکایی که در حوزه‌های جدید خوب هستند، نظارت شوند.

۲- ایجاد باشگاه فروش: ایجاد گروه‌های فروش، شامل پنج نفر (سه شریک و دو کارمند ارشد) که به عنوان یک گروه پشتیبان به هر یک از اعضای ارشد موسسه در فروش خدمت جدید، کمک نمایند.

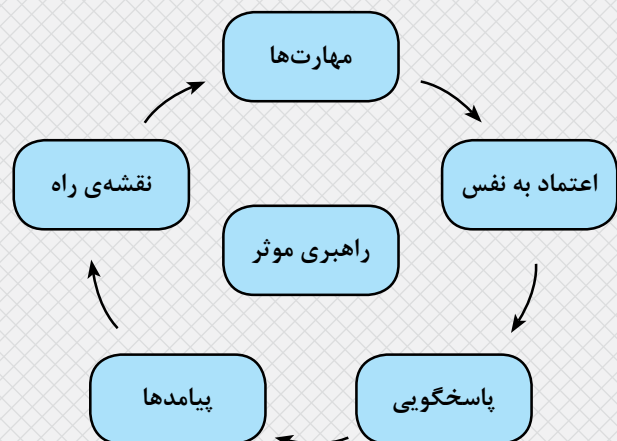
۳- تجربه‌ی فروش: اطمینان حاصل کنید که شریک ضعیف در توسعه‌ی کسب و کار، تماس‌های شریک قوی برای فروش خدمات جدید را از نزدیک مشاهده می‌کند.

۴- هدف‌گذاری: اجرای یک برنامه‌ی فروش مبتنی بر هدف، برای شرکایی که در توسعه‌ی کسب و کار ضعیف، لازم است. ارائه‌ی فهرستی تعریف شده از اهداف، همراه با ارائه‌ی راه کار موفقیت در اجرای برنامه‌ی مبتنی بر هدف، اعتماد به نفس ایجاد خواهد کرد زیرا اگر درست انجام شود، هر شریک شروع به موفقیت می‌کند و هیچ چیزی بیش تر از موفقیت، باعث اعتماد به نفس نیست.

پاسخگویی: داشتن اهداف و انتظارات بدون پاسخگویی، شبیه شرکت کردن در مسابقه‌ی دویدن ماراتن، بدون تمرین است که به هیچ نتیجه‌ای نمی‌رسد. اگر پاسخگویی نسبت به نتایج وجود نداشته باشد، بدون توجه به تعداد دفعاتی که در جلسات یا ارزیابی‌های شرکا از آن‌ها خواسته می‌شود تا کسب و کار تجاری موسسه را گسترش دهند، تغییری در رفتار و نتایج آنان وجود نخواهد داشت، زیرا پاسخگویی واقعی، در زندگی شریک از جایگاه خاصی برخوردار نیست. پاسخگویی باید مبنای اهداف مورد توافق قرار گیرد، و با برگزاری جلسات سه ماهه یا ماهانه نتایج هر شریک در مقابل اهداف وضع شده، ارزیابی شود.

پیامدها: اگر پیامدهای نادیده گرفتن توسعه‌ی کسب و کار موسسه در همان ابتدا مورد توجه قرار نگیرد، قادر به تغییر هیچ رفتار یا دستاوردی نخواهید بود.

هیچ موسسه‌ی حسابرسی وجود ندارد که برای دستیابی به موفقیت و ایجاد سود کافی برای پرداخت به کارکنان و شرکا، به رشد مستمر نیاز نداشته باشد. اما در بسیاری از موسسات اگر تنها ۲۰ درصد از شرکا در ایجاد توسعه‌ی کسب و کار موسسه مشارکت داشته باشند، آن موسسه از سطح رضایت‌مندی خوبی برخوردار است، این موضوع در حالی است که اگر تمام شرکا در رشد مستمر موسسه مشارکت کنند، نتیجه از آن چه مورد انتظار است، بسیار فراتر خواهد رفت. این کار غیرممکن نیست و حتی اگر نیروهای موسسه همگام با رهبری موثر کار کنند، سخت هم نیست. در هر موسسه‌ای تمام شرکا باید برای ایجاد توسعه‌ی کسب و کار تجاری، پاسخگو باشند. رشد موسسه در گروهی جذب مشتریان جدید و گسترش سطح درآمد از مشتریان فعلی است. البته دستاورد تمام شرکا در ایجاد رشد برابر نیست، اما هر موسسه‌ای که مدل زیر را دنبال نماید به موفقیت دست می‌یابد. به استثنای رشد بیش از حد بسیاری از موسسات، که به احتمال زیاد بیش تر به دلیل شانس است نه از طریق استراتژی‌ها، اهداف و انتظارات خاص، چندین عامل باید در کنار هم کار کنند تا فرهنگ رشد ایجاد شود.



مهارت‌ها: توانایی فروش، مهارتی نیست که تمام شرکا داشته باشند. اما شرکایی که می‌توانند برف را در زمستان بفروشند، شرکایی هستند که موفقیت‌شان در فروش بسیار چشم‌گیر است. متأسفانه، این شرکا استثنا هستند و ما نمی‌توانیم مشابه آن‌ها را به سادگی پیدا کنیم. بسیاری از شرکای موسسات، مهارت‌های لازم برای فروش را ندارند تا بتوانند در ایجاد حوزه‌های جدید کسب و کار برای موسسه موفق شوند. در بیش تر موارد، موسسات هیچ راه کاری برای حل شکاف مهارت‌ها ندارند. شبکه‌سازی، ایجاد روابط و سپس ایجاد حوزه‌ی کسب و کار جدید، بخشی از فرآیند مهارت‌هایی است که هر فردی می‌تواند یاد بگیرد و در دستیابی به موفقیت از آن‌ها استفاده نماید. برای کسب این مهارت‌ها آموزش اولین گام است. هر موسسه باید یک برنامه‌ی آموزش جامع و مستمر برای شرکا و کارکنان ارشد داشته باشد تا

یک نقشه‌ی راه استراتژیک قوی برای توسعه‌ی کسب و کار، هر شریک به دنبال چیزی است که فکر می‌کند برای موفقیت مورد نیاز است، که ممکن است با آن چه که موسسه برای حرکت به جلو نیاز دارد، متفاوت باشد.

رهبری موثر: رهبری موسسه باید فرهنگی را توسعه دهد که شامل توسعه‌ی کسب و کار تجاری از سوی تمام شرکا در جهت رشد موسسه باشد. به نقل از رزالین کارتر «یک رهبر بزرگ مردم را به جایی می‌رساند که لزوماً قصد رسیدن به آن جا را ندارند، اما آن‌ها باید در آن جا باشند.» یک موسسه‌ی حسابرسی با تیم رهبری قوی، با ترسیم یک نقشه‌ی راه درست فرهنگ توسعه‌ی کسب و کار تجاری موسسه را ایجاد می‌کند، و یک گروه قوی از شرکا را برای نیل به این هدف به کار می‌گمارد. پس از موفقیت شرکا، این فرایند باید به کارکنان ارشد نیز منتقل شود تا آن‌ها بتوانند قبل از شریک شدن، در توسعه‌ی کسب و کار موسسه، مهارت کسب کنند، و در نتیجه شرکای کارآمدتری برای موسسه در آینده ایجاد شود.

۲۰ نوامبر ۲۰۱۸، www.accountingtoday.com

تمام شرکا باید درک کنند که سه مورد اساسی وجود دارد که باید برای ایجاد ارزش افزوده در موسسه انجام شود، این سه مورد عبارت است از: ارائه‌ی خدمات عالی به مشتریان، آموزش و نظارت بر کارکنان و ایجاد حوزه‌های جدید کسب و کار برای موسسه. اثر هر یک از این موارد باید در حقوق و مزایای شرکا به درستی مشخص شود تا ارتباط بین عملکرد، انتظارات و نتایج به طور واضح برقرار شود. اهداف توسعه‌ی کسب و کار برای هر شریک باید با توجه به سطح مهارت فعلی وی ترسیم شود. این اهداف باید گسترش یابند و هر شریک باید درک کند که حقوق و مزایای وی چگونه تحت تاثیر دستاوردهای او در دستیابی به اهداف قرار می‌گیرد، این گونه است که پیامدهای توسعه‌ی کسب و کار موسسه، به طور واقعی خود را نشان می‌دهند.

نقشه‌ی راه: برای موفقیت، باید یک نقشه‌ی راه وجود داشته باشد تا اطمینان حاصل شود، هر یک از شرکا و کارکنان در توسعه‌ی کسب و کار موسسه مسیر درست را پیموده‌اند. نقشه‌ی راه یک مسیر استراتژیک است که بر انواع مشتریان، صنعت، خدمات، جغرافیا و اقتصاد برای توسعه‌ی کسب و کار تجاری موسسه، متمرکز است. بدون

تغییرات احتمالی مفاد آزمون و مدرک حسابدار رسمی

تجاری است. هدف این کارگروه پیشنهاد استراتژی است که اصول هدایت‌کننده‌ای را برای ایجاد دانش و مهارت‌های مربوط به سرفصل‌های درسی حسابداری و نحوه‌ی ارزیابی این مهارت‌ها در آزمون حسابدار رسمی را فراهم می‌کند.

در طول سال گذشته، دو انجمن حسابداران رسمی و هیات‌های حسابداری ایالتی و دیگر صاحب‌نظران درباره‌ی گزینه‌های تغییرات احتمالی در مدل فعلی صدور مدرک حسابدار رسمی و دریافت بازخوردهای اولیه به بحث پرداختند. انجمن حسابداران رسمی آمریکا نیز از آمادگی حرفه برای سرمایه‌گذاری در فرصت‌هایی که فناوری ارائه می‌دهند، خبر داد و تاکید کرد تکامل رویکرد انجمن برای صدور مدرک حسابدار رسمی در پی توصیه‌های کار گروه و مشارکت اعضای حرفه و مؤسسات کلیدی حسابدار رسمی در سراسر ایالات متحده در سال ۲۰۱۹ همچنان ادامه خواهد داشت.

۲۹ نوامبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com

برگزار کردند، این کارگروه شامل نمایندگانی از هیات‌های حسابداری ایالتی، انجمن‌های حسابداران رسمی ایالتی، مؤسسات حسابدار رسمی در اندازه‌های متفاوت از سراسر ایالات متحده‌ی آمریکا، دانشگاهیان و کمیته‌های منتخب انجمن حسابداران رسمی آمریکا می‌باشد. هدف این گروه ارائه‌ی مشاوره به دو انجمن حسابداران رسمی و انجمن ملی هیات‌های حسابداری ایالتی، برای اقدامات ضروری مرتبط با حرفه‌ی حسابداری در آینده، به گونه‌ای است که منافع عمومی نیز حفظ شود.

کیتی آلن عضو هیات مدیره‌ی انجمن ملی هیات‌های حسابداری ایالتی در این خصوص بیان کرد، نوآوری‌های مبتنی بر فناوری و تغییر نیازهای مشتریان، نیازمند تبدیل سریع مهارت‌های حسابداران است، از این رو قصد داریم تا رویکرد اعطای مدرک حسابدار رسمی را مجدداً مدیریت کنیم. اعضای کار گروه معتقدند تخصص تجزیه و تحلیل داده‌ها و مجهز بودن به مهارت فناوری نیاز امروز مؤسسات حسابدار رسمی و کسب و کارهای

انجمن حسابداران رسمی و انجمن ملی هیات‌های حسابداری ایالتی آمریکا اخیراً با ایجاد کارگروه‌ی درصدد بررسی تغییرات احتمالی در نحوه‌ی صدور مدرک حسابدار رسمی و مهارت‌های مورد نیاز برای اخذ این مدرک توسط متقاضیان برآمده‌اند. از آن جا که مؤسسات حسابدار رسمی به دنبال پیشرفت مهارت‌های خود در زمینه‌های مرتبط با فناوری همچون تجزیه و تحلیل داده‌ها هستند، این تغییرات می‌تواند شامل آزمون چنین مهارت‌هایی در آزمون هماهنگ حسابدار رسمی باشد.

به این ترتیب داشتن مهارت کافی در زمینه‌ی فناوری به یک ویژگی مطلوب تبدیل خواهد شد و مؤسسات حسابدار رسمی برنامه‌ی استخدامی خود را بر مبنای انتخاب و به کارگیری متقاضیانی قرار می‌دهند که از نظر مهارت‌های فناوری محور، قوی هستند. به نقل از پایگاه اطلاع رسانی (اکانتینگ تودی)، انجمن حسابداران رسمی و انجمن ملی هیات‌های حسابداری ایالتی آمریکا، دومین نشست خود را با کارگروه بررسی تغییرات

آیا ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، برتری خود را از دست داده‌اند؟



سادگی ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان به تجزیه و تحلیل داده‌ها بپردازند. به بیان دیگر اگر هیات نظارت چنین استandar دی را ایجاد کند، موسسات کوچک‌تر به پایان عمر خود می‌رسند، این موضوع یادآور زمانی است که حدود ۶۰۰ موسسه‌ی کوچک حسابرسی پس از تصویب قانون ساربینز-آکسلی، در اجرای این قانون مشارکت نکردند و به همین دلیل در هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام نیز ثبت نشدند. در حال حاضر، محصولات مختلفی برای تجزیه و تحلیل داده‌ها در بازار وجود دارند که فضای صنعت حسابرسی را با استفاده از هوش مصنوعی تغییر داده است. هوش مصنوعی، تاثیر زیادی بر چگونگی اجرای حسابرسی داشته است، به عنوان مثال، به جای رسیدگی نمونه‌ای در حسابرسی‌ها، با کمک هوش مصنوعی مشاهده و تجزیه و تحلیل تمام داده‌ها با سرعتی فوق‌العاده، صورت می‌پذیرد. بر همین اساس، انجمن حسابداران رسمی آمریکا اخیراً اعلام کرده است که از روش‌های متحول‌کننده‌ی صنعت حسابرسی، که مبتنی بر فناوری اطلاعات است، حمایت می‌نماید، بدون شک چنین روش‌هایی، در پویا ساختن حسابرسی نقش بزرگی خواهند داشت. احتمالاً در سال آینده چندین تولیدکننده‌ی نرم افزارهای حسابداری، طرح‌های خود برای گسترش هوش مصنوعی و ایجاد راه‌کارهای هوشمند برای حل مسائل حرفه‌ی حسابرسی را به انجمن حسابداران رسمی آمریکا عرضه خواهند کرد. با وجود این که نرم افزارهای تجزیه و تحلیل داده‌ها گران قیمت هستند، این موضوع نمی‌تواند موجب نگرانی موسسات بزرگ‌تر ملی و منطقه‌ای شود، اما ممکن است به مسئله‌ای اساسی برای موسسات حسابرسی کوچک تبدیل شده و موجب خروج آن‌ها از دنیای حسابرسی شود.

۲۸ نوامبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com

موسسات حسابرسی استفاده از ظرفیت‌های خود در به‌کارگیری فناوری اطلاعات در حسابرسی‌ها را آغاز کرده‌اند و این موضوع از کاهش شکاف و نزدیک‌تر شدن فاصله‌ی میان ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان و دیگر موسسات خبر می‌دهد. به نقل از پایگاه اطلاع رسانی (اکانتینگ تودی)، نگرانی بزرگ ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان این است که اگر موسسات کوچک‌تر قادر باشند ظرفیت‌های خالی این ۴ موسسه را تکمیل کنند، آیا جایگاه ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان را به خطر می‌اندازند؟ ممکن است دستیابی موسسات بزرگ‌تر حسابرسی به پیشرفت‌های بیش‌تر در زمینه‌ی فناوری اطلاعات، در دوسطح ملی و منطقه‌ای تا حدودی باعث نگرانی ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان باشد، ولی این موضوع درباره‌ی موسسات کوچک‌تر در هاله‌ای از ابهام است. به عنوان نمونه، هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام به دنبال ایجاد استاندارد حسابرسی جدیدی برای تجزیه و تحلیل داده‌هاست، اما اگر چنین استandar دی ایجاد شود، ممکن است موسسات حسابرسی کوچک به طور کامل از بازار کار حسابرسی خارج شوند، زیرا آن‌ها قادر نخواهند بود به

۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، همیشه از دیگر موسسات حسابرسی با هر اندازه‌ای در ایالات متحده‌ی آمریکا، از نظر منابع، دسترسی و اندازه مجزا بودند. این موضوع هنوز هم صحت دارد اما اکنون بیش از هر زمان دیگر، موسسات حسابرسی بزرگ ملی و منطقه‌ای وجود دارند که از لحاظ پذیرش و استقرار فناوری اطلاعات، به ویژه در حسابرسی، به پیشرفت‌های جدیدی دست یافته‌اند. در مقاله‌ای تحت عنوان «فناوری اطلاعات در حسابرسی: آیا ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان برتری خود را از دست داده‌اند؟» که در مجله‌ی سیستم‌های اطلاعاتی به چاپ رسیده است، این‌گونه بیان شده است که حسابران ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان علی‌رغم ظرفیت‌های بالای خود نسبت به دیگر موسسات حسابرسی تمایل زیادی برای استفاده از فناوری اطلاعات در حسابرسی‌های خود ندارند، به همین دلیل از نظر به‌کارگیری فناوری اطلاعات، برتری ۴ موسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان در حال کاهش است. در این مقاله که توسط پژوهشگران کالج بازرگانی ویلانووا انجام شده است، نشانه‌ها حاکی از آن است که دیگر

۶ نکته‌ی کلیدی برای دستیابی

به اهداف حرفه‌ای در موسسات حسابداری رسمی



است با بررسی رزومه‌ی کاری شما از سابقه‌ی کاری حسابرستی‌تان مطلع شوند ولی بدون خود اظهاری از سوی خودتان، نمی‌توانند از حوزه‌های علاقه‌مندی شما و نقشی که تمایل به ایفای آن دارید، مطلع شوند.

۳- اگر مشاهده می‌کنید، موسسه‌ای با اهداف و آرمان‌های حرفه‌ای شما سازگار است، مستقیماً به هیات جذب و استخدام آن موسسه رزومه یا پیام ارسال کنید و از آن‌ها بپرسید آیا سوابق و زمینه‌های قبلی کاری شما با نقشی که قرار است در موسسه‌ی جدید ایفا کنید، هم‌خوانی دارد. با یک یادداشت مختصر اهداف شغلی خود را بیان کنید، با این کار در زمان تکمیل فرم‌های درخواست طولانی، صرفه‌جویی می‌شود.

۴- از آن‌چه انتظار دارید در آینده‌ی حرفه‌ای خود به دست آورید، درک قوی داشته باشید. رزومه‌ی شما باید به طور مداوم متناسب با اهداف حرفه‌ای منحصر به فرد شما به روز شود. ۵- اگر تصمیم دارید با موسسه‌ای مصاحبه کنید، باید توجه کنید که زمان شما ارزشمند است، پس برای خود یک جدول زمانی برنامه‌ریزی کنید و زمان باقی مانده برای انتهای مذاکرات خود را به بهترین شکل مدیریت کنید. در مصاحبه، تاریخ شروع همکاری خود را صراحتاً مشخص نمایید.

۶- علاقه‌مندی‌های خود را به طور شفاف با هیات جذب و استخدام در میان بگذارید. این‌که چه چیزی برای شما ارزشمند است یا در زندگی حرفه‌ای‌تان ضروری است را با آنان مطرح کنید. این موارد می‌تواند درباره‌ی زمان تعطیلات و یا حقوق و دستمزد مورد نظر باشد. ارتقای حرفه‌ای در حسابرستی، نیاز به جهش خارق العاده‌ای ندارد. اگر واقعاً از مهارت‌های ضروری برخوردار باشید، موفق خواهید شد و در بلندمدت رشد مطلوبی خواهید داشت.

۱۵ نوامبر ۲۰۱۸

www.accountingtoday.com

فعالیت به عنوان یک موسسه‌ی حسابداری رسمی معمولاً مجوزهای حسابداری رسمی سیستم‌های اطلاعاتی و حسابرست داخلی رسمی را نیز دارند. این‌گونه موسسات، معمولاً از تخصص‌های مختلف و تجربیات کافی برای پاسخگویی به نیازهای متنوع مشتریان خود برخوردار هستند. از این رو افرادی که با هدف کارآموزی وارد چنین موسساتی می‌شوند به سطح مهارت مطلوبی دست می‌یابند. بخشی از بلوغ طبیعی حرفه‌ای این است که دائماً مراقب باشید و گزینه‌های شغلی و فرصت‌های شغلی را بررسی نمایید. برای رهایی یافتن از فرآیندهای استخدام سنتی و غالباً قدیمی، توصیه‌های زیر باید مورد توجه قرار گیرد.

۱- کانال‌ها و صفحات اجتماعی موسسات حسابداری رسمی را که علاقه‌مند هستید با آن‌ها کار کنید، دنبال نمایید. انجام این کار درک بهتری از ماموریت و هدف کلی موسسه را ایجاد می‌کند.

۲- خود را به تیم استخدام و جذب استعدادهای موسساتی که علاقه‌مند به کار در آن‌ها هستید، معرفی کنید. هنگام معرفی، اهداف شغلی شخصی خود را بیان کنید. با این کار به هیات جذب و استخدام موسسه کمک می‌کنید تا شما را در سمت شغلی که مناسب‌تان هست، به کارگیرند. آنان ممکن

تقاضا برای کار در یک موسسه‌ی حسابداری رسمی جدید، ممکن است دلهره‌آور باشد. باید به تمام سؤالاتی که در رزومه‌ی کاری مطرح شده است، پاسخ دهید. سپس در جلسات مصاحبه شرکت کنید و بر سر حقوق و دستمزد مذاکره کنید. اگر تمام این مراحل را با موفقیت پشت سر بگذارید، اکنون زمان آغاز کار با موسسه‌ی حسابداری رسمی جدید است. این آغاز ممکن است دارای ریسک باشد به ویژه اگر از موقعیت کاری قبلی خود احساس رضایت داشتید. اما با وجود این موانع بالقوه، افرادی که به دنبال یک کار جدید هستند اغلب متوجه می‌شوند که بسیاری از موسسات حسابرستی و خدمات حرفه‌ای، در بازار به دنبال بهترین‌ها هستند و برای به خدمت گرفتن آن‌ها بسته‌های جبران خدمات را به شکل رقابتی ارائه می‌دهند. در یک صنعت در حال رشد همراه با نرخ بیکاری رو به کاهش، جنگ استعدادها شدید است. اگر شما مهارت‌هایی را که موسسات به دنبال آن هستند، به دست آورید، موفق خواهید شد. این مهارت‌ها پس از پیگیری‌های زیاد همچون گواهی‌های خاص، مدیریت و تعامل با مشتریان، نوآوری در حل مسائل، توانایی رهبری تیم و هوش هیجانی، به دست می‌آید. در بازار کار حسابرستی، موسسات به جز مجوز

در مراسم روز حسابداری در وزارت امور اقتصادی و دارایی عنوان شد: نباید بین دولت و تشکلهای حسابداری فاصله باشد

کرده پاسخگو باشد و این موضوع از طریق صورت حساب عملکرد بودجه‌ای سالانه‌ی کشور که از دل سیستم حسابداری استخراج می‌شود به دست می‌آید.

نخستین سخنران این جلسه در ادامه به مبحث شفافیت مالی پرداخت و گفت شفافیت مالی به انتشار عمومی اطلاعات صریح، به موقع و قابل اتکا و مربوط اشاره دارد و دارای اثر مستقیم و غیرمستقیم بر منابع و هزینه‌ای دولت است. باعث افزایش رتبه‌ی اعتباری کشور می‌شود و امکان تأمین مالی با هزینه‌ی کم‌تر و جذب سرمایه‌گذاری و به‌ویژه سرمایه‌گذاری خارجی را فراهم می‌کند. وی گفت حسابداری و گزارشگری مالی ابزاری برای دستیابی به شفافیت است.

پایان بخش سخنان خزانه‌دار کل کشور قرائت ترجمه‌ی فارسی آیه‌ی شریفه‌ی ۲۸۲ سوره‌ی بقره بود. وی گفت در این آیه که طولانی‌ترین آیه‌ی قرآن مجید محسوب می‌شود مستقیماً به حسابداری پرداخته شده و عنوان آن در مراسم روز حسابداری خالی از لطف نیست.

در ادامه‌ی این نشست ساسان مهرانی، عضو هیأت علمی دانشگاه تهران، موسی بزرگ اصل، عضو هیأت عامل سازمان حسابرسی و سیدمحمد علوی، دبیرکل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در سخنانی به ابعاد مختلف اهمیت حسابداری، استانداردگذاری و شفافیت مالی در اقتصاد ایران اشاره داشتند.

فرهاد دژپسند:

نباید بین وزارت اقتصاد و تشکلهای حسابداری فاصله باشد

در بخش پایانی مراسم و پیش از اهدای جوایز به دستگاه‌های اجرایی و استان‌های برتر دکتر



حسابدار، گفت برای این که بتوانیم به اهمیت حسابداری پی ببریم باید به خروجی آن یعنی گزارش‌های مالی توجه کنیم و بپرسیم چرا گزارشگری مالی فرایندی مفید و ارزش‌آفرین تلقی می‌شود. وی ادامه داد: در واقع گزارشگری مالی چه در دولت و چه در بخش خصوصی باعث ایجاد زمینه‌ی لازم برای اتخاذ تصمیمات مناسب‌تر می‌شود و ابزاری برای پاسخ‌گویی و شفافیت مالی است.

وی در بخش دیگری از سخنان خود با تأکید بر اهمیت حسابداری به‌عنوان مهم‌ترین جزء سیستم اطلاعات مدیریت اشاره کرد که اطلاعات حاصل از گزارشگری مالی می‌تواند بازخورد مناسبی را در خصوص نتایج تصمیمات به مدیران ارائه کند.

دکتر اکرمی در زمینه‌ی اهمیت پاسخ‌گویی به‌عنوان یکی از وظایف مهم دولت‌ها و از حقوق شهروندی گفت دولتمردان قدرت خود را از مردم کسب می‌کنند لذا بایستی در برابر مردم پاسخگو باشند. دولت نمی‌تواند صرفاً مجوز دریافت کند و منابع بیت‌المال را مصرف کند، بلکه باید در قبال اجازه‌ای که کسب

پیش از ظهر روز دوشنبه دوازدهم آذرماه گردهمایی روز حسابداری در محل وزارت امور اقتصادی و دارایی با حضور دکتر فرهاد دژپسند وزیر، دکتر سید رحمت‌الله اکرمی، خزانه‌دار کل کشور و معاون نظارت مالی وزارتخانه، دکتر علی فعال قیومی مدیر کل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری وزارتخانه، و جمعی دیگر از مقامات ارشد وزارت امور اقتصادی و دارایی حضور داشتند.

در ابتدای مراسم دکتر علی فعال قیومی به حاضران خیرمقدم گفت و با اشاره به اهمیت بیش از پیش حسابداری و شفافیت مالی در اقتصاد ایران روز حسابداری را به کلیه‌ی حسابداران و حافظان شفافیت مالی کشور تبریک گفت.

رحمت‌الله اکرمی:

شفافیت مالی به انتشار عمومی اطلاعات صریح، به‌موقع و قابل اتکا و مربوط اشاره دارد سخنران نخست، دکتر سید رحمت‌الله اکرمی معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور بود. وی در ابتدای سخنرانی خود ضمن تبریک روز

حسابداری در حکمرانی خوب اظهار داشت: نمی‌توان از حکمرانی سخن گفت اما از شفافیت نگفت، نمی‌توان از شفافیت سخن به میان آورد اما از گزارشگری مالی چیزی نگفت، نمی‌توان از گزارشگری مالی سخن به میان آورد اما از استانداردهای حسابداری چیزی نگفت.

وی با بیان اینکه یکی از ارکان بودجه‌ریزی مبتنی بر عملکرد حسابداری تعهدی است تصریح کرد: هزینه‌یابی در حسابداری اهمیت فراوان دارد. در بخش حاکمیت حسابداری را برای تولید خدمت انجام نمی‌دهیم بلکه برای این است که از خدمات به آثارش برسیم.

دژپسند با تأکید بر اینکه حسابداری یکی از ستون‌های عملکرد وزارت اقتصاد است، گفت: قیمت تمام شده یک بنگاه با یک دستگاه اجرایی یا دستگاهی که تولید خدمت می‌کند و شمارش‌پذیر نیست متفاوت است. باید با قوت و شدت بیشتری به سمت حسابداری تعهدی برویم.



بر این است که حسابرسی توسط تشکلات انجام شود که این موضوع البته نیازمند اصلاح قوانین است. همچنین نباید فاصله‌ای بین وزارت اقتصاد و تشکلات حسابداری در اجرای صحیح قانون باشیم. وزیر امور اقتصادی و دارایی با اشاره به نقش

فرهاد دژپسند، وزیر امور اقتصادی و دارایی در سخنانی ضمن تبریک روی حسابداری بر اهمیت تمرکز بر استفاده از خدمات بخش خصوصی در این زمینه پای فشرد. وی گفت: در حسابرسی نباید وزارت اقتصاد جز موارد خاص درگیر تصدی‌گری شود، اصل

نشست هیأت‌مدیره‌ی جامعه با ریاست سازمان تأمین اجتماعی برگزار شد

اعضای هیأت‌مدیره‌ی جامعه مطالبات مؤسسات حسابرسی را در این زمینه مطرح کردند و خواهان تسریع در حل‌وفصل موضوع شدند. در همین زمینه، موارد متعددی در رابطه با تعامل مؤسسات حسابرسی و شعب تأمین اجتماعی مورد بررسی قرار گرفت. از جمله مسایل بررسی شده حق بیمه‌ی مقطوع قراردادهای غیر حسابرسی و تفسیر برخی از شعب تأمین اجتماعی از این بابت، مشکل اخذ مفادحساب توسط مؤسسات حسابرسی از شعب تأمین اجتماعی، و بازرسی دفاتر قانونی ده سال آخر مؤسسات حسابرسی و برداشت تسری بخشنامه‌ی مربوطه صرفاً در خصوص شرکت‌های تولیدی بوده است.

همچنین در ادامه، زمینه‌های دیگر فعالیت‌های مشترک جامعه با سازمان تأمین اجتماعی و استفاده از ظرفیت تخصصی و حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی در پیشبرد اهداف سازمان مطرح و مقرر شد این موارد در قالب تفاهم نامه مستقل پیگیری شود.

گفتنی است این نشست در ادامه‌ی سلسله‌نشست‌های هیأت‌مدیره در راستای تعامل مستمر با ذی‌نفعان و پی‌گیری حقوق حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی صورت گرفته است.



با توجه به پاره‌ای مشکلات اجرایی مؤسسات حسابرسی در مجموعه تعامل‌هایشان با شعب تأمین اجتماعی، به‌ویژه در اخذ مفادحساب و نیز حق بیمه‌ی قراردادهای غیر حسابرسی، هیأت‌مدیره‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در نشستی با دکتر محمدحسین مهدوی عادل، رئیس هیأت‌مدیره‌ی سازمان تأمین اجتماعی ابعاد این مسایل را طرح کردند و ریاست سازمان دستور مساعد را در این خصوص صادر کردند. به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در این نشست که صبح چهارشنبه یازدهم مهرماه برگزار شد دبیرکل و دیگر

دیوان محاسبات اعلام نظر کرد: انتخاب حسابرس بر اساس کم‌ترین قیمت فاقد قانونی است

براساس اعلام نظر دیوان محاسبات کشور انتخاب حسابرس براساس مناقصه الزام قانونی ندارد.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه حسابداران رسمی ایران، در پی استعلام جامعه حسابداران رسمی ایران از دیوان محاسبات کشور، ستاد مشاوره‌ی فنی و حقوقی دیوان محاسبات کشور اعلام کرد از آنجا که ارائه‌ی خدمات حسابرسی از مصادیق بند (ج) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات تلقی می‌شود، انتخاب حسابرس براساس مناقصه الزام قانونی ندارد.

پیش‌تر، جامعه حسابداران رسمی ایران در نظرخواهی از دیوان محاسبات کشور در این مورد استعلام کرده بود که چون مقررات مربوط به نرخ‌های حسابرسی و سربار مرتبط با آن براساس آیین‌نامه‌ی روش تعیین حق‌الزحمه‌ی پایه‌ی خدمات حسابرسی تعیین می‌شود و ضوابط مربوط به تخصیص ساعات کار رده‌های حسابرسی طبق آیین‌نامه‌ی سقف مجاز ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابرسی است و هر دو این آیین‌نامه‌ها مصوب وزیر امور اقتصادی و دارایی است، حق‌الزحمه‌ی حسابرسی مشمول بند (ج) ماده‌ی (۲۹) قانون برگزاری مناقصات است و از این رو انتخاب حسابرس بر مبنای کم‌ترین قیمت برخلاف قانون برگزاری مناقصات است.

گفتنی است بر اساس بند (ج) ماده ۲۹ قانون برگزاری مناقصات در موارد خرید اموال منقول

دیوان محاسبات کشور

بسم الله الرحمن الرحیم

تاریخ: ۹۷/۶/۲۷

شماره: ۹۷/۶/۲۷

جناب آقای علوی
دبیرکل محترم و رئیس هیات مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران
سلام علیکم

احتراماً بازگشت به نامه شماره ۹۷/۲۰۵۴ مورخ ۱۳۹۷/۵/۲۰ بدینوسیله نظریه شماره (۳۴۶۳) ستاد مشاوره فنی و حقوقی دیوان محاسبات کشور تحت کلاسه (۳۴۸۸) به شرح ذیل ابلاغ می‌گردد:

با توجه به مفاد ماده (۳۳) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران و پیشنهاد شورای عالی و متعably تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی در رابطه با آیین نامه جای سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای و روش تعیین حق الزحمه پایه خدمات حسابرسی، موضوع از مصادیق بند (ج) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات تلقی می‌گردد.

محمدرضا عبدالملکی
رئیس ستاد مشاوره فنی و حقوقی
و دبیرکل حقوقی و بررسی‌های فنی

درج نام جامعه حسابداران رسمی ایران
۹۷/۲۰۸۵۳۱
۹۷/۶/۳۱

این سند مربوط به شماره ۱۳۹۷/۶/۱۴
تاریخ: ۱۳۹۷/۶/۱۴
جامعه حسابداران رسمی ایران

تهران - میدان ونک - آفتاب‌های خیابان برزیل شرقی، شماره ۲
تلفن: ۸۸۶۷۳۹۱۳ - ۸۸۶۷۳۹۱۴ - ۸۸۶۷۳۹۱۵
پست: ۱۴۱۵۵/۴۴۷۱ و ۱۵۸۷۵/۴۵۱۵
www.dmk.ir - pria@dmk.ir

و غیرمنقول کالا و خدمات یا قیمت تعیین شده یا کم‌تر یا حقوقی که نرخ‌های آن‌ها از طرف مراجع قانونی ذی‌صلاح تعیین شده باشد، الزام به برگزاری مناقصه نیست و دستگاه‌های اجرایی می‌توانند بدون انجام تشریفات مناقصه، معامله موردنظر را انجام دهند.

برگزاری نشست مشترک هیأت مدیره و حسابداران رسمی شاغل در تبریز



نشست هم‌اندیشی حسابداران رسمی شاغل در تبریز با هیأت‌مدیره‌ی جامعه، روز یکشنبه هجدهم شهریورماه در سالن همایش‌های بین‌المللی تبریز برگزار شد.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، در این نشست که در ادامه‌ی راینی با شرکای مؤسسات حسابرسی و نیز طرح دیدگاه‌های جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با حضور حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات حسابرسی استان آذربایجان برگزار شد مباحث متنوعی به منظور هم‌اندیشی و تبادل نظر پیرامون مباحث جاری حرفه مطرح شد.

در ابتدای جلسه و پس از قرائت آیاتی از قرآن کریم، سیدمحمد علوی، دبیرکل جامعه، ضمن خوش‌آمدگویی به حاضران، اقدامات جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران طی دوره‌ی اخیر را توضیح داد و از جمله به ایجاد زیرساخت‌های نرم‌افزاری و سخت‌افزاری شامل اتوماسیون اداری، سامانه‌های پردیس، سحر و جام، و اجرای عملیات ساخت ساختمان میرداماد به منظور فضای آموزشی، و بهسازی دفتر ستادی جامعه را برشمرد. وی در ادامه ضمن اشاره به حساب‌دهی و پاسخ‌دهی مالی به‌موقع و باکیفیت جامعه در دوره‌ی مالی اخیر، اقدامات انجام شده برای گسترش بازار کار خدمات حرفه‌ای را مورد تأکید قرار داد و به مواردی شامل پی‌گیری حسابرسی مالیاتی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم، حسابرسی بخش عمومی و امکان بازرسی قانونی از ۶۵۰ هزار شرکت مشمول اشاره و تأکید کرد که این موارد مراحل نهایی خود را جهت اجرا سپری می‌کند.

دبیرکل جامعه در بخش دیگری از سخنان خود به راه‌اندازی مرکز داوری جهت حل و فصل اختلافات و راینی با سازمان تأمین اجتماعی

برای رفع موانع و محدودیت‌های موجود اشاره کرد و برخی از دیگر اقدامات انجام شده‌ی جامعه را برشمرد. وی از جمله به ارتقای بافت کارشناسی جامعه، اصلاح ساختارهای لازم در خصوص فرآیندهای کنترل کیفیت، بازنگری دستورالعمل‌های حسابرسی، ترجمه‌ی دستورالعمل حسابرسی بین‌المللی، تشکیل جلسات به منظور اصلاح اساسنامه‌ی جامعه و اساسنامه‌ی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی، پی‌گیری اجرای صحیح و مناسب آیین‌نامه‌ی کارگروه انتخاب حسابرس برای شرکت‌های دولتی و ارائه‌ی راهکارهای پیشنهاد جهت استفاده‌ی مناسب‌تر از ظرفیت مؤسسات حسابرسی، ارائه‌ی خدمات آموزشی رایگان برای اعضا، انعقاد قرارداد خدمات رفاهی برای اعضا در موضوعات مختلف و اطلاع‌رسانی آن‌ها در سایت جامعه، پی‌گیری از اداره‌ی ثبت جهت اجرای آیین‌نامه راهکارهای افزایش تقویت حسابرسی، تصمیم برای ایجاد شرکت تعاونی برای اعضا، و بیمه‌ی مسئولیت حرفه‌ای اشاره کرد.

در ادامه‌ی این نشست، دیدگاه اعضای شاغل در تبریز مطرح شد و از جمله به این موارد اشاره شد: مشکل برخی مؤسسات حسابرسی بومی که نمایندگی‌های غیررسمی مؤسسات حسابرسی

در تبریز مانع اصلی گسترش کار آن‌ها بوده‌اند. نرخ‌شکنی و پایین بودن حق‌الزحمه‌ی خدمات مؤسسات حسابرسی و در عین حال تبلیغات مؤسسات حسابداری، فقدان آموزش‌های حرفه‌ای در تبریز، طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی و نظام کنترل کیفیت جامعه و انتخاب نمونه، مشکلات مؤسسات حسابرسی با سازمان تأمین اجتماعی و نظام ناعادلانه توزیع کار. تغییر نظام پذیرش حسابداران رسمی به صورت با حق امضا وبدون حق امضا و تسری آن به مدیران مالی از دیگر موارد مطروحه در جلسه بود.

همچنین در ادامه‌ی جلسه آقای ناصر رزاق، عضو هیأت‌مدیره در خصوص تغییرات نظام کنترل کیفیت مواردی را توضیح دادند و آقای مهدی بیرانوند، دیگر عضو هیأت‌مدیره، مواردی را درخصوص برنامه‌های پیش روی آموزش حرفه‌ای برشمردند.

گفتنی است سلسله نشست‌های هیأت مدیره و شرکای مؤسسات حسابرسی در ماه‌های اخیر با هدف مشارکت هرچه بیشتر اعضای جامعه در مسایل آن برگزار می‌شود و برگزاری نشست‌های دیگر نیز در دستورکار هیأت‌مدیره بوده است.

مرکز مالی ایران با جامعه‌ی حسابداران رسمی تفاهم‌نامه همکاری امضاء کرد

دارد و از آن بهره خواهد برد. وی در ادامه گفت: این بهره‌مندی به دو طریق صورت خواهد گرفت؛ یک اعتبار بخشی به اطلاعات موجود در بازار سرمایه که به عهده حسابداران و حسابرسان است و دیگری افزایش دانش و مهارت‌های مالی این افراد که در مرکز مالی ایران انجام خواهد شد.

مدیرعامل مرکز مالی ایران در پایان ضرورت این تفاهم‌نامه را ایجاد هم‌افزایی خواند و این فرایند را در ادامه اجرایی‌شدن دستورالعمل کنترل‌های داخلی عنوان کرد. در این راستا کمیته‌ی ریسک، کمیته حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی به همراه حسابرسان مستقل به عنوان ارکان اصلی راهبری شرکتی می‌باشند که امروز بعد از گذشت بیش از پنج سال از این موضوع انتظاراتی که از این ارکان وجود دارد با گذشته قابل قیاس نیست. وی افزود: نقش کمیته‌های حسابرسی در شفافیت و پاسخگویی مدیران در ناشران بورسی و فرابورسی از اهمیت ویژه‌ای برخوردار است و انتظار می‌رود با اجرای این تفاهم‌نامه، کیفیت و اثربخشی این ارکان نیز گسترش و بهبود یابد. ناصر امیدواری در پایان ضمن پاسخگویی به سوالات خبرنگاران در مورد نحوه و زمان اجرای این تفاهم‌نامه گفت: تقویم آموزشی ویژه حسابداران از مهرماه سال جاری اجرایی خواهد شد و علاقه‌مندان می‌توانند برای کسب اطلاعات بیشتر از عنوان دوره‌ها و سرفصل‌های آموزشی به سایت مرکز مالی ایران به نشانی www.ifc.ir مراجعه کنند.



حسابداران رسمی وجود داشته است؛ افزود: مرکز مالی ایران به عنوان نماینده ارکان بازار سرمایه و یک نهاد آموزشی فعال و خوشنام در این زمینه، امیدوار است تا با امضای این تفاهم‌نامه به نقش‌آفرینی خود در توسعه بازار سرمایه ادامه دهد و بستر مناسبی برای انتظام ارتباط با نهادهای فعال در بازار سرمایه باشد.

در ادامه این مراسم، سید محمد علوی، دبیر کل و رئیس هیات مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران نیز ضمن ابراز خرسندی از امضای این تفاهم‌نامه گفت: آموزش‌های حرفه‌ای برای حسابداران همواره نقش کلیدی در افزایش توانمندی آنان داشته است و از آنجائیکه آموزش‌های آکادمیک برای نائل‌شدن به این امر کافی نیست، باید از نهادهای متخصصی همچون مرکز مالی ایران بهره برد.

سعید محمد علیزاده، مدیر نظارت بر ناشران اوراق بهادار دیگر سخنران این مراسم نیز امضای این تفاهم‌نامه را خبر خوشی برای بازار سرمایه خواند و گفت: امضای این تفاهم‌نامه به جهت تاثیر در ارتقاء و شفافیت بازارهای مالی و پولی برای بازار سرمایه اهمیت

ناصر امیدواری، مدیرعامل مرکز مالی ایران و سید محمد علوی، دبیر کل و رئیس هیات‌مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران بیستم شهریورماه در سازمان بورس و اوراق بهادار تفاهم‌نامه همکاری امضا کردند.

به گزارش روابط عمومی مرکز مالی ایران، ناصر امیدواری، امضای این تفاهم‌نامه را مقدمه‌ای برای تعمیق و گسترش ارتباط با جامعه حسابداران رسمی عنوان کرد و گفت: به‌روزرسانی و ارتقاء دانش اعضای جامعه در امور بازار سرمایه و همچنین آموزش‌های حرفه‌ای و تخصصی و آماده‌سازی فارغ‌التحصیلان جدید در رشته‌های مالی و حسابداری برای ورود به بازار کار از مهمترین دستاوردهای امضای این تفاهم‌نامه است.

در آغاز جلسه امضای این تفاهم‌نامه، سید مصطفی رضوی، معاون اجرایی سازمان بورس و اوراق بهادار به نقش مرجعیت این نهاد در حوزه مالی اشاره و ابراز امیدواری کرد که این تفاهم‌نامه زمینه توسعه کمی و کیفی را در هر دو نهاد فراهم کند.

برهمن اساس ناصر امیدواری با بیان اینکه این روابط قبل از این هم با جامعه

برگزاری نشست مشترک هیأت مدیره و حسابداران رسمی شیراز

حسابرسی بین‌المللی، تشکیل جلسات به منظور اصلاح اساسنامه‌ی جامعه و اساسنامه‌ی نمونه‌ی مؤسسات حسابرسی، پی‌گیری اجرای صحیح و مناسب آیین‌نامه‌ی کارگروه انتخاب حسابرس برای شرکت‌های دولتی و ارائه‌ی راهکارهای پیشنهاد جهت استفاده‌ی مناسب‌تر از ظرفیت مؤسسات

حسابرسی، ارائه‌ی خدمات آموزشی رایگان برای اعضا، انعقاد قرارداد خدمات رفاهی برای اعضا در موضوعات مختلف و اطلاع‌رسانی آن‌ها در سایت جامعه، پی‌گیری از اداره‌ی ثبت جهت اجرای آیین‌نامه راهکارهای افزایش تقویت حسابرسی، تصمیم برای ایجاد شرکت تعاونی برای اعضا، و بیمه‌ی مسئولیت حرفه‌ای اشاره کرد. ایجاد زیرساخت‌های نرم‌افزاری و سخت‌افزاری شامل اتوماسیون اداری، سامانه‌های پردیس، سحر و جام، و اجرای عملیات ساخت ساختمان میرداماد به منظور فضای آموزشی، و بهسازی دفتر ستادی جامعه را برشمرد.

همچنین در این نشست، دیدگاه‌های دیگر اعضای هیأت‌مدیره مطرح شد و در ادامه‌ی جلسه آقای ناصر رزاق، عضو هیأت‌مدیره در خصوص تغییرات نظام کنترل کیفیت مواردی را توضیح دادند و آقای مهدی بیرانوند، دیگر عضو هیأت‌مدیره، مواردی را در خصوص برنامه‌های پیش روی آموزش حرفه‌ای برشمردند.

گفتنی است سلسله نشست‌های هیأت‌مدیره و شرکای مؤسسات حسابرسی در ماه‌های اخیر با هدف مشارکت هرچه بیشتر اعضای جامعه در مسایل آن برگزار می‌شود و برگزاری نشست‌های دیگر نیز در دستور کار هیأت‌مدیره بوده است.



در شهرستان‌ها برای عضویت در کارگروه‌های حرفه‌ای شدند.

همچنین، در خصوص موارد مرتبط با کنترل کیفیت حاضران در جلسه به ضرورت اقدامات پیشگیرانه در جامعه اشاره داشتند و ضمن تأکید بر ضرورت هماهنگی جامعه و بورس اوراق بهادار، کنترل کیفیت مؤسسات و رتبه‌بندی آن‌ها صرفاً براساس یک پرونده را روشی نادرست دانستند که لازم است به اصلاح آن مبادرت کرد.

حاضران در نشست با اشاره معضلات مرتبط با نرخ‌شکنی، رقابت ناسالم و کاهش حق‌الزحمه‌ی حسابرسی، به‌طور مشخص خواهان بررسی و پی‌گیری جامعه در مورد فعالیت واسطه‌های حسابداری در شیراز و امضای گزارش‌های مربوطه در تهران اشاره داشتند. دیگر موضوع موردتوجه حسابداران رسمی حاضر در جلسه ضرورت آگاه‌سازی و توجه شرکت‌ها به هم‌زمانی و توأمان بودن وظیفه‌ی بازرسی قانونی و حسابرسی است.

در این جلسه، سیدمحمد علوی، دبیرکل جامعه، اقدامات جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران طی دوره‌ی اخیر را توضیح داد و از جمله به ارتقای بافت کارشناسی جامعه، اصلاح ساختارهای لازم در خصوص فرآیندهای کنترل کیفیت، بازنگری دستورالعمل‌های حسابرسی، ترجمه‌ی دستورالعمل

نشست هم‌اندیشی حسابداران رسمی شاغل در شیراز با حضور هیأت‌مدیره‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، روز دوشنبه شانزدهم مهرماه در محل هتل شیراز این شهرستان برگزار شد.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، در این نشست که در ادامه‌ی رایزنی با شرکای مؤسسات حسابرسی و نیز طرح دیدگاه‌های جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با حضور حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات حسابرسی استان فارس برگزار شد مباحث متنوعی به منظور هم‌اندیشی و تبادل نظر پیرامون مباحث جاری حرفه مطرح شد.

حسابداران رسمی شاغل در استان فارس موارد متعددی را مورد توجه قرار داده و تأکید کردند که جامعه باید مساعی بیش‌تری صرف آن‌ها بکند. ازجمله‌ی این موارد پشتیبانی حرفه‌ای از تمامی اعضای جامعه در مسیر اعتلای حرفه‌ای است. آنان ضمن آن که خواهان لغو معافیت حسابداران دارای دکترای و نیز مدیران باسابقه‌ی دولتی از آزمون شدند، در خصوص توجه بیش‌تر به آن دسته از اعضای جامعه که در شهرستان‌ها شاغل‌اند خواهان برقراری آموزش حرفه‌ای در این مراکز، استفاده از فناوری‌های آموزشی و آموزش از راه دور برای توسعه‌ی روش‌های آموزشی و نیز بهره‌گیری از حسابداران شاغل

ابعاد همکاری‌های مشترک بیمه‌ی مرکزی ایران و جامعه‌ی حسابداران رسمی بررسی شد



در بخش دیگری از این نشست، موضوع بیمه‌ی مسئولیت مدنی حسابرسان مورد بحث قرار گرفت. از آن‌جا که حسابرسان در قبال، سهام‌داران، گروه‌های متعدد ذی‌نفع و اشخاص ثالث نیز ارکان نظارتی مانند سازمان بورس و اوراق بهادار، بانک مرکزی، بیمه‌ی مرکزی وظایف و مسئولیت‌های سنگین اجتماعی برعهده دارند، پیشبرد امر بیمه‌ی مسئولیت مدنی حسابرسان به منظور ارتقای بازار خدمات حسابرسی و پیشبرد امر شفافیت اقتصادی در مرحله‌ی کنونی اهمیت خطیری دارد.

در همین خصوص سید محمد علوی، دبیرکل جامعه‌ی حسابداران رسمی گفت در نشست با ریاست محترم کل بیمه‌ی مرکزی ایران از سویی جایگاه حسابداران رسمی در یاری به تحقق اهداف نظارتی بیمه‌ی مرکزی به منظور ارتقای صنعت بیمه در ایران مورد توجه قرار گرفت و از سویی دیگر نقش مؤسسات بیمه در توسعه‌ی حسابرسی و شفافیت مالی در کشور از طریق طرح بیمه‌ی مسئولیت مدنی حسابرسی مورد بحث واقع شد. وی ابراز امیدواری کرد با توسعه‌ی همکاری دو نهاد شاهد بهبود کیفی گزارشگری مالی شرکت‌های بیمه و نیز گسترش بازار خدمات حرفه‌ای حسابرسی باشیم.

گفتنی است که بر طبق مقررات موجود بیمه‌ی مرکزی ایران ضمن وظایفی نظیر ایجاد بستر مقرراتی فعالیت شرکت‌های بیمه، و پذیرش و واگذاری بیمه‌های اتکایی، مسئولیت نظارت بر بازار بیمه‌ی ایران را برعهده دارد.

در نشست هیأت‌مدیره‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با رئیس کل بیمه‌ی مرکزی ایران همکاری مشترک دو نهاد در ارتقای نظارت مالی بر شرکت‌های بیمه و نیز طرح بیمه‌ی مسئولیت حرفه‌ای حسابرسان مورد بررسی قرار گرفت.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران هیأت‌مدیره‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در نشستی با غلامرضا سلیمانی امیری رئیس کل بیمه‌ی مرکزی ایران به بررسی حوزه‌های مشترک فعالیت این دو نهاد پرداختند. در این نشست با توجه به ضرورت ارتقای نظارت مالی بر شرکت‌های بیمه، مسئولیت مؤسسات حسابرسی عضو جامعه در پیشبرد امور نظارتی موردنظر بیمه‌ی مرکزی ایران مورد بررسی قرار گرفت. همچنین با توجه به این که هم‌اکنون شاهد گذار از استانداردهای بومی حسابداری به استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی IFRS در شرکت‌های بیمه هستیم، وظایف مؤسسات حسابرسی در این مرحله مورد تأکید قرار گرفت.

تقدیر و تشکر از خدمات بهروز وقتی در هیأت عالی انتظامی



آقای انتظامی، در این سمت آرزوی توفیق دارد.

انتخاب شورای عالی جامعه، یک نفر حسابدار رسمی به انتخاب وزیر امور اقتصادی و دارایی و یک نفر متخصص رشته حقوق به انتخاب وزیر دادگستری است.

جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ضمن تقدیر و تشکر از خدمات بهروز وقتی، برای جناب آقای محمدی افشاری، عضو جدید هیأت

انتظامی، رئیس هیأت عالی نظارت و دبیرکل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، با تقدیم هدیه‌ای به رسم یادبود از خدمات بهروز وقتی در این سمت سپاس‌گزاری شد. گفتنی است هیأت عالی انتظامی مرکب از سه عضو اصلی و سه عضو علی‌البدل است که متشکل از یک نفر حسابدار رسمی غیرشاغل به

در پی استعفای بهروز وقتی از هیأت عالی انتظامی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران و انتصاب محمدی افشاری به عضویت در این هیأت از خدمات بهروز وقتی طی یک دهه فعالیت تقدیر شد.

دوشنبه چهاردهم آبان‌ماه، طی نشستی با حضور رئیس و اعضای هیأت عالی

دیوان محاسبات کشور و جامعه حسابداران رسمی بر سر دستورکار همکاری‌های مشترک توافق کردند

حسابرسان حرفه ای در راستای مدیریت دانش.

۸- تشکیل تیم‌های پژوهشی مشترک با ساز و کار مدون برای پاسخگویی و راهکاریابی درخصوص مسائل خاص کشور.

۹- تبادل تجربیات در جهت ارتقاء فرآیند کنترل کیفیت فرآیند حسابرسی. ۱۰- انجام پروژه‌های حسابرسی مشترک درخصوص موضوعات خاص و نوظهور.

۱۱- برون‌سپاری پروژه‌های حسابرسی توسط دیوان محاسبات کشور با استفاده از ظرفیت جامعه حسابداران رسمی.

۱۲- ایجاد سامانه برخط درخصوص تبادل یافته‌های حسابرسی.

۱۳- تبادل تجربیات در حوزه تدوین دستورالعمل‌های حسابرسی.

گفتنی است در این جلسه دبیرکل و مدیر مرکز آموزش جامعه حسابداران رسمی ایران به نمایندگی از جامعه و جمعی از مدیران ارشد دیوان محاسبات کشور شامل رئیس مرکز آموزش و برنامه‌ریزی، معاون فنی و حسابرسی امور عمومی و اجتماعی، معاون فنی و حسابرسی امور اقتصادی و زیربنایی، مدیرکل مطالعات، تدوین استانداردها و دستورالعمل‌ها، مدیرکل آموزش و بهسازی منابع انسانی، مدیرکل برنامه‌ریزی، نظارت و ارتقای کیفیت حضور داشتند.



۱- تهیه و تدوین متون کاربردی و حرفه‌ای در حوزه‌های حسابداری و حسابرسی

۲- تأمین مدرسین کلاس‌های تخصصی توسط جامعه برای دیوان و بالعکس.

۳- برگزاری همایش‌ها و سمینارهای مشترک سالانه.

۴- برگزاری نشست‌های تخصصی مشترک.

۵- بررسی امکان ایجاد دوره‌های حرفه‌ای تخصصی مانند: MBA, DBA

۶- اجرای دوره‌های آموزشی مشترک در حوزه‌های خاص، نوظهور و مورد نیاز جامعه حسابداری و حسابرسی کشور

۷- اجرای فعالیت‌های مشترک در خصوص مستندسازی تجربیات

در پی انعقاد تفاهم‌نامه همکاری‌های مشترک جامعه حسابداران رسمی ایران و دیوان محاسبات کشور، جلسه مشترکی در روز سه شنبه مورخ ۹۷/۰۷/۱۷ با محوریت همکاری‌های متقابل در حوزه مباحث آموزشی، پژوهشی و فنی و حرفه‌ای در محل دیوان محاسبات کشور برگزار شد.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه حسابداران رسمی ایران، در این جلسه پس از بحث و بررسی ابعاد مختلف همکاری و ظرفیت‌های طرفین برای مشارکت‌های بیشتر مقرر شد با ایجاد تیم‌های کارشناسی مشترک جهت انجام اقدامات اجرایی در آینده‌ی نزدیک موارد متعددی در دستورکار طرفین قرار گیرد. این موارد عبارتند از:

شورای عالی جامعه راهکارهای حفظ و بهبود کیفیت حسابرسی را تصویب کرد

براساس «آیین‌نامه‌ی روش تعیین حق‌الزحمه‌ی پایه‌ی خدمات حسابرسی» تعیین می‌شود که هر دو آیین‌نامه مصوب وزیر امور اقتصادی و دارایی می‌باشد. بنابراین حق‌الزحمه‌ی حسابرسی مشمول بند (ج) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات می‌باشد. لذا انتخاب حسابرس بر مبنای کم‌ترین قیمت برخلاف بند (ج) ماده (۲۹) قانون برگزاری مناقصات می‌باشد.

۴. مؤسسات حسابرسی در قرارداد حسابرسی منعقد با صاحب‌کار پیش‌بینی نماید که ارائه‌ی گزارش حسابرسی منوط به تسویه‌ی مبلغ قرارداد حسابرسی خواهد بود. همچنین در صورت وجود مطالبات وصول‌نشده‌ی حق‌الزحمه‌ی حسابرسی، جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران مجاز به ارسال گزارش‌های حسابرسی مورد درخواست در سامانه‌ی پردیس نخواهد بود.

۵. امور نظارت حرفه‌ای جامعه مکلف به بررسی و احراز حسن اجرای موارد مذکور در بررسی‌های مستمر خود و برخورد انضباطی با متخلفان خواهد بود.



در راستای حفظ و بهبود کیفیت حسابرسی، حق کاهش حق‌الزحمه‌ی حسابرسی نسبت به سال مالی قبل را نخواهند داشت (مگر در شرایط استثنایی و ناشی از کاهش یا توقف فعالیت عادی واحد مورد گزارش).

۳. نظر به این که حق‌الزحمه‌ی حسابرسی حاصل ساعات کار رده‌های حسابرسی در نرخ رده‌های حسابرسی و مبلغ حسابرسی مربوط می‌باشد که ضوابط مربوط به تخصیص ساعات کار رده‌های حسابرسی و سربار مربوط نیز

در پی پیشنهاد هیأت‌مدیره‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به شورای عالی جامعه، این شورا راهکارهای حفظ و بهبود کیفیت حسابرسی را تصویب کرد.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، در راستای اعتلای حرفه و ارتقای وضع موجود، جلوگیری از نرخ‌شکنی و بهبود حق‌الزحمه‌ی حسابرسی، و نیز ریزنی با مقامات مسئول به‌منظور خارج‌شدن حق‌الزحمه‌ی حسابرسی از برگزاری مناقصه، شورای عالی جامعه مصوبه‌ای در پنج بند با هدف حفظ و بهبود کیفیت حسابرسی را منتشر کرد.

متن کامل مصوبه به شرح زیر است:

۱. پیشنهاد حق‌الزحمه‌ی حسابرسی باید مستند به بررسی سوابق مالی، عملیاتی و ریسک‌های واحد مورد گزارش در اجرای اصول و ضوابط حرفه‌ای مربوط و آیین‌نامه‌ی تعیین حق‌الزحمه‌ی حسابرسی باشد.

۲. نظر به این که کاهش حق‌الزحمه‌ی حسابرسی مستلزم عدول از نرخ‌های مصوب و یا کاهش ساعات کار است، مؤسسات حسابرسی

نشست مشترک سازمان بورس و جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در خصوص نحوه‌ی پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد بورس برگزار شد

شرایط مصاحبه، و برخی مسایل دیگر اشاره داشت. همچنین در خصوص نحوه‌ی نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد بورس به برخوردهای سلیقه‌ای، بر فقدان مدل قابل قبول برای نظارت تأکید و همچنین نبود امکان استیناف در خصوص آرای کمیته اشاره کردند و در همین چارچوب، برخی دیدگاه‌های حسابداران رسمی در خصوص عملکرد کمیته‌ی پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی برشمرده شد.

پس از بررسی موضوعات موردبحث مقرر شد مدل قابل قبول در خصوص نحوه‌ی نظارت بر حسابسان معتمد بورس در دستور کار کمیته قرار گرفته همچنین اصلاح دستورالعمل و موارد طرح شده در جلسه‌ی حاضر توسط کمیته بررسی شود.

گفتنی است این نشست در تاریخ چهارشنبه چهاردهم آذرماه در محل سازمان بورس و اوراق بهادار برگزار شد.

نشست جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران با جمعی از اعضای هیأت‌مدیره و کمیته‌ی پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد بورس به‌منظور بحث و تبادل نظر در خصوص مباحث جاری جامعه و حرفه برگزار شد.

در این نشست شاپور محمدی، رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار، حسن امیری معاون نظارت بر بورس‌ها و ناشران و خسرو پورمعمار رئیس کمیته‌ی پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی این سازمان و رحمت‌اله صادقیان (رئیس شورای عالی) و سیدمحمد علوی (دبیر کل جامعه) حضور داشتند.

در ابتدای جلسه، رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار و سایر همکاران ایشان بر دغدغه‌های این سازمان در زمینه‌ی حفظ منافع عمومی و افزایش کیفیت گزارشگری مالی و حسابرسی ناشران اوراق بهادار تأکید کردند.

رئیس شورای عالی و دبیر کل جامعه نیز در خصوص مسئولیت «پذیرش» کمیته به مواردی مانند مشکلات نحوه‌ی پذیرش مؤسسات،

تبصره‌ی (۳) ماده (۲۵) اساسنامه‌ی جامعه اصلاح شد



به دنبال پیشنهاد و پی‌گیری‌های هیأت‌مدیره‌ی جامعه، اصلاح تبصره‌ی (۳) ماده (۲۵) اساسنامه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به تصویب رسید.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران از آن‌جا که شرکای مؤسسات حسابرسی که کارشناس رسمی دادگستری نیز هستند از بابت رعایت تبصره (۳) پیشین ماده (۲۵) اساسنامه از مشکلات ناشی از پرداخت مالیات مضاعف آسیب می‌دیدند اصلاح این تبصره در دستور کار هیأت‌مدیره قرار گرفت و پس از دریافت دیدگاه‌های کارشناسی، متن بازنگری شده‌ی این تبصره را به مقامات ذی‌صلاح قانونی در وزارت امور اقتصادی و دارایی ارائه کرد.

جلسات کارشناسی بررسی اصلاح این تبصره با حضور معاونت حقوقی وزارت امور اقتصادی و دارایی، نمایندگان سازمان امور مالیاتی و هیأت‌مدیره‌ی جامعه برگزار شد و پس از تأیید پیشنهاد اصلاحی به منظور طی تشریفات قانونی به کمیسیون اقتصاد هیأت دولت ارجاع گردید. در پی سه نوبت حضور دبیرکل جامعه در کمیسیون اقتصادی هیأت دولت و دفاع از پیشنهاد اصلاحی در نهایت تبصره‌ی یادشده مورد تصویب قرار گرفت.

متن اصلاح‌شده‌ی تبصره به شرح زیر است:

تبصره (۳)

«انجام فعالیت کارشناسی رسمی دادگستری در رشته مرتبط در مورد اعضای جامعه که کارشناس رسمی دادگستری می‌باشند از محدودیت خدمت تمام‌وقت در مؤسسه‌ی حسابرسی موضوع صدر بند (۳) ماده (۲۵) اساسنامه مستثنی می‌باشند»

دیدگاه‌های هیأت‌مدیره‌ی جامعه در خصوص حسابرسی مالیاتی و ضمانت‌های اجرایی ماده‌ی ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم به سازمان امور مالیاتی اعلام شد

رابطه با مؤدیانی که از ارائه صورت‌های مالی حسابرسی شده خودداری می‌نمایند، بررسی و اقدامات لازم را معمول دارد تا از بروز تفاسیر نادرست از سوی ادارات امور مالیاتی و مؤدیان در این خصوص ممانعت بعمل آمده و با تبیین نحوه رسیدگی و اعلان آن بر ضمانت اجرای مفاد ماده اهتمام شود.

علاوه بر آن، پیشنهاد شده سازمان امور مالیاتی کشور نسبت به اتخاذ تصمیم مناسب در خصوص شرایط موافقت یا عدم موافقت با بخشودگی جریمه مزبور در جهت عدم تضعیف این عامل مؤثر در اجرای حکم ماده ۲۷۲ ق.م.م اقدام لازم را معمول نمایند.

در بخش پایانی این نامه، جامعه حسابداران رسمی ایران آمادگی خود را جهت برگزاری و تشکیل کارگروه‌های تخصصی با مقامات سازمان امور مالیاتی کشور به منظور بررسی دقیق و قانونی موارد فوق و اتخاذ راهکارهای مناسب برای تدوین آیین‌نامه یا بخشنامه مناسب در خصوص هر یک از موارد مزبور، با هدف تقویت حسابرسی و اجرایی نمودن حکم ماده ۲۷۲ مصوب ۳۱ تیرماه ۱۳۹۴ ملزّم می‌داند.

در پی نشست مشترک هیأت‌مدیره‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی و مدیران دفتر فنی و حسابرسی مالیاتی سازمان امور مالیاتی، دیدگاه‌های هیأت‌مدیره در خصوص ماده‌ی ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم، شروع حسابرسی مالیاتی و چگونگی ارجاع کار حسابرسی مالیاتی به مؤسسات حسابرسی به ریاست سازمان امور مالیاتی اعلام شد.

به گزارش پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران طی نامه‌ای که سیدمحمد علوی، دبیرکل جامعه خطاب به سیدکامل تقوی نژاد، ریاست محترم سازمان امور مالیاتی ارائه کرد، با اشاره به الزامات ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم درخواست شدادارات کل امور مالیاتی در رابطه با شرکت‌های سهامی، نسبت به کنترل مصوبات مجامع عمومی مبنی بر انتخاب مؤسسات حسابرسی عضو جامعه به عنوان بازرس قانونی و حسابرس شرکت‌های سهامی اقدامات لازم را معمول دارند.

در بخش دیگری از این نامه از سازمان امور مالیاتی خواسته شده در جهت تبیین نحوه رسیدگی مندرج در ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم در

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (یکم دی ماه ۱۳۹۷)

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، محمدباقر صادقیان



۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲



۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲



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

آئین آگاهان حساب

ابوالفضل شیرخانی، حمید رضا قناد، مهدی وکیلان آغوشی



۲۲۶۸۱۶۰۴



۲۲۶۸۲۶۸۴



تهران- خیابان وحید دستگردی (ظفر)- کوچه شریفی- پلاک ۴- واحد ۲

آئین ابرار آریا

ناصر شکاری وانقی، محمد عسکری انارکی، عباس زند عباس آبادی



۸۸۹۳۸۳۴۰-۸۶۰۳۷۳۹۶



۸۸۹۴۷۳۳۱



تهران- میدان ولیعصر- ابتدای بلوار کریم خان زند- پلاک ۳۰۸- طبقه ۷- واحد ۲۴

آئین بهرنگ صادق

کریمبرزگری مولان، جواد صفاپور، غلامحسین کشاورز محمدیان



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

آئین ابرار جامع (ممنوعیت انعقاد هرگونه قرارداد خدمات حرفه‌ای و تخصصی و پذیرش بازرسی و حسابرسی از ۱۳۹۷/۷/۹ به مدت شش ماه)	آباد نوین تهران
حسینعلی باقرزاده، حسین مشهوری، حسین خیرالهی روستی	مجید اسدی صفا، علی اصغر متقی، احمد محمدی
۶۶۰۰۹۱۰۱-۶۶۰۴۵۵۲۱	۳۴۷۸۱۳۲۱-۳۳۸۵۳۰۵۷-۴۱۰
۶۶۰۰۹۱۰۱	۴۱۰-۳۳۸۴۵۱۷۶
تهران- خیابان آزادی- خیابان حبیب الهی- بالاتر از میدان حسن حسینی- تقاطع یادگار امام- کوچه پیام آزادی- پلاک ۶- طبقه اول	تهربز- گلشهر- تقاطع گلشهر- پرواز- بلوار گلشهر- پلاک ۴۷
آئین بهروش	آبادیس نگار آرون
علی پاژکی، بابک دورگلی، نادر فرهنگدینیا	علاء الدین محمدی سربند، سیدمحمدرضا دهدشتی، سید ابوالقاسم تقوی
۸۸۴۴۴۶۶۸-۸۸۴۴۳۴۲۳	۸۸۶۱۱۹۷۱-۲
۸۸۴۵۲۸۶۲	۸۸۶۱۱۹۷۱-۲
تهران- خیابان مطهری- خ شهید محسن وزوانی- پلاک ۲۸- طبقه ۹ واحد جنوبی	تهران- میدان ونک- خ شهید حجت الاسلام عباس شیرازی- خیابان برزیل غربی- پلاک ۵۹- طبقه ۴- واحد ۱۹
آئین پژوهان ایرانیان	آبان ارقام پارس
حجت ثابتی بیلندی، براتعلی دارابی، طاهره کمالی مقدم	شجاع ابراهیمی توانی، رضا مظاهری کلهرودی
۵۱۳۷۶۶۳۷۷۳-۵۱۳۷۶۴۲۱۲۱	۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۶۰۵۶۷۵-۸۸۰۶۱۹۹۱-۸۸۰۶۱۹۹۰
۵۱۳۷۶۴۷۶۲	۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۰۶۱۹۹۰
مشهد- بلوار فردوسی- خیابان مهدی- بین مهدی ۵ و ۷- پلاک ۱۷- طبقه اول	تهران- خیابان سیدجمال الدین اسدآبادی- بالاترازمیدان فرهنگ- نبش خ ۳۷- پلاک ۳۰۱- ط ۲- واحد ۶
آئین محاسب و همکاران	آبان روش
محمدابراهیم پژمان، افشین قوی اندام	زیداله مشکوتی، محمدجواد معتمدی مهر، احمد ناصری جورشری
هادی آزده	آرش رجبی
۵۱-۳۸۸۴۶۵۸۴-۵	۴۴۲۴۱۴۲۲
۵۱-۳۸۸۱۶۲۵۰	۸۹۷۸۷۶۹۷
مشهد- بلوار هاشمیه- هاشمیه ۲۵- صارمی ۲۳- پلاک ۹۵	تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار اشرفی اصفهانی- بن بست ۱۲ متری بهار- پلاک ۴- واحد دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آبتین روش آریا

موسی حسینی، حسین طالبی، ناصر عسگری نائینی، محبوب مهدی پوربهمبری، سید مجید مختارنژاد، بهمن فدوی رودسری، سردار بارگاهی، حمیدرضا اصغری

همایون شیخ الاسلامی

۸۸۱۰۹۴۱۸-۹

۸۸۱۰۹۴۲۱

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

آبتیه اندیش نمودگر

سیامک اعتمادی نژاد، شاهین پورکائند، خیراله گلناریان، فرهاد نژادفلاطوری مقدم، موسی محسنی، عبدالوهاب بریمانی، حسن رضا زارعی

کاوه حسین پور، منیژه خزایی

۸۸۵۲۲۰۹۶-۷

۸۸۷۵۲۲۰۸

تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان میرعماد- کوچه چهارم- پلاک ۱۲- طبقه ۵- واحد ۱۹

آبتین محاسب پارس

مسعود بیات مختاری، مهدی حسین زاده، مهدی فخریان

۵۱۳۸۴۷۳۴۱۱

۵۱۳۸۴۷۳۴۱۳

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

آبتیه حساب ارقام

مجتبی اسدی، نصرت اله اسمعیلی، مرتضی صنعتی

موسی تورانی

۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۷۰

۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۶۸

کرج- عظیمیه- بلوار کاج- بین ندا و پامچال- پلاک ۲۵۷- طبقه ۵- واحد ۷

آبتین آرمان نامدار

خسرو عارفی، محمد عطایی جعفری، سید علی مهرآور

۲۶۱۲۲۴۷۸

۲۶۱۵۵۲۲۹

تهران- اقدسیه- خیابان برادران موحد دانش- بن بست یاسمن- بن بست گلستان- پلاک ۶- مجتمع صاحبقرانیه- طبقه ۵- واحد ۵۶

آبتیه نگر

سعید وطنی، هادی یوسف زاده، مجتبی ثقفی

سحر سپاسی

۸۸۵۲۸۱۹۵-۸۸۵۲۰۶۷۹-۸۸۱۷۶۱۰۱-۲

۸۸۵۲۸۱۹۵

تهران- خیابان سهروردی شمالی- خ قرقاول- پلاک ۱۶- طبقه دوم- واحد ۵

آبادانا

یوسف امیری، جبرائیل بهاری، محمد صفری کوپائی

۸۸۵۴۲۸۴۴

۸۸۵۴۲۸۴۵

تهران- خیابان شهید بهشتی- خیابان سهروردی شمالی- خیابان کورش- پلاک ۴۵- طبقه ۵- واحد ۱۴

آداک آتین

داریوش حسن زاده، خلیل گنجه، بهمن اصغری

محمودرضا ناظری

۸۸۳۰۴۶۰۹-۱۲

۸۸۳۰۴۶۰۲

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- پایین تر از مطهری- کوچه الوند- پلاک ۱۳- واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آذین حساب

پژمان معتمدیان دهکردی، ابوالقاسم معماری، مهرناز براتی

محمدرضا خالقی، حامد مختاری تودشکی، حسن درجانی

۰۳۱-۳۶۶۴۱۹۱۷

۰۳۱-۳۶۶۲۷۹۰۷

اصفهان-خیابان شیخ صدوق شمالی-جنب بانک تجارت-بن بست اسلامی-
پلاک ۳۱۷-طبقه دوم-زنگ ۳

آرتین پیرگاس

میرشجاع حسینی شیوائی، حمید سلیمی، شهرام طاهری

ضیاء الدین مجدی، سیده محبوبه میرفاضلی

۴۴۲۷۵۷۷۰-۱

۴۴۲۴۰۶۷۳

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

آرشین حساب

عباس ابراهیمی، ارسلان اسمعیلی کاکرودی، عبدا.. هانی، مهدی عاصمی، ایرج پروانه

جواد محمدنژاد

۸۸۴۸۰۹۶۶

۸۸۴۸۰۸۵۴

تهران-خیابان ولیعصر-بالا تر از خیابان بهشتی-کوجه نادر-پلاک ۶-طبقه
چهارم-واحد ۱۴

آذین تراز ارقام

پرویز شایسته شجاعی، همت کریمی کوکنده، باقر کریوند، یدالله تازی وردی

بابک سالم دزفولی، مجتبی محمدی

۸۸۰۱۵۳۳۸-۸۸۰۱۵۳۳۷-۸۸۳۳۲۷۱۱-۸۸۰۲۳۵۰۷

۸۸۳۳۳۶۹۴

تهران-خیابان فتحی شقاقی-بعد از خیابان کاج-پلاک ۱۳۴-طبقه اول شرقی

آرمان اصول

علیرضا فاضلی، علیرضا قیداری، نادر محمدپور

بهرام بهرامی

۶۶۹۰۲۴۷۶-۶۶۹۰۲۱۵۴

۶۶۱۲۱۸۶۳

تهران-خیابان اسکندری شمالی-خیابان طوسی شرقی-پلاک ۱۰۰-طبقه ۴-
واحد ۹

آراء

راضیه بهفروزی، رقیه جاودان، امیر شهلائی مقدم

محمد ایمانی برندق، حسین دبیری

۰۴۴۳۲۲۲۸۲۲۲

۸۹۷۸۳۶۱۵

ارومیه-خیابان جهاد-کوی اول-کوچه سوم-پلاک ۲۵

۸۸۹۰۵۳۱۶-۸۸۸۰۲۹۳۲

۸۸۹۰۳۹۴۹

تهران-خیابان فلسطین شمالی-پلاک ۴۶۳-ساختمان ۵۵-طبقه ۲-
شماره ۱۰

آرمان اندیش آگاه

رامین جهانگیری، فرهاد مصفا، قادر صادقیان آژییری

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرمان بصیر

حمیدرضا ملک عسگر، احمد عیسائی خوش، آرشیانا منتظری

ابراهیم سعیدی فر

۸۸۷۴۶۳۰۴-۵

۸۸۵۳۳۸۳۲

تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه ششم- پلاک ۲۰- واحد ۶

آرمان نگر سیستم

علی روح بخش سیاح مقدم، جواد نوائی نوغان نشین، عبدالرحیم قنبری باغستان

محمد رضا بهاری مهربانی

۰۵۱۳۶۰۱۲۰۲۵-۷

۰۵۱۳۷۰۵۷۴۷۶

مشهد- خیابان جانباز شمالی- مجتمع تجاری و اداری پاژ- بلوک E- طبقه ۱۱- واحد ۱۱

آرمان پژوهان محاسب

یوسف افضل خانی، اکبر عباسی

۸۸۵۴۳۹۶۵

۸۸۱۷۱۰۲۵

تهران- خیابان پاکستان- کوچه شهید حکیمی (دهم)- پلاک ۲۸- طبقه ۳- واحد ۴

آرمان نوین رسیدگی

علیرضا فخرشفا، مرتضی کردمدانلو، محسن گنجی، داراب ناظمی

جاوید سرچمی، هوشمند بابایی، معصومه سعیدی

۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۰۲۱۲۱

۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۰۲۱۲۱

تهران- خیابان مطهری- خیابان ترکمنستان- اول کوچه سرو- پلاک ۲- واحد ۱

آرمان پیام جامع

کامبیز جامع کلخوران، حسن قیامی اشکیت، بهروز فریدی راد

سعید شعبانی، قدیر حبیبی

۸۸۳۱۶۶۸۰-۸۸۳۱۶۸۹۷

۸۸۳۱۳۷۷۰

تهران- کریم خان زند- خردمند جنوبی- کوچه محمد حقانی- پلاک ۱۱- طبقه ۵- واحد ۱۰

آرمون گستران پیشگام

امیر هوشنگ دلجو، حبیب سزاوار، محمود شوکت فدائی، خسرو هادوی، محمدعلی اعتمادیان

امیر رزبان

۸۸۹۲۰۲۱۴-۸۸۹۱۹۳۶۶

۸۸۸۹۰۶۱۳

تهران- خیابان مطهری- خیابان لارستان- نبش کوچه پورفلاح- پلاک ۱۸- طبقه ۲- واحد ۴

آرمان روش

محمد رضا حجتی، غلامرضا ذاکری نژاد، محمد حسین قربانی

محمد علی امینی

۴۴۰۳۰۳۶۷-۸

۴۴۰۳۰۳۶۷

تهران- بلوار اشرفی اصفهانی- خیابان گلستان چهاردهم- پلاک ۳- برج نگین رضا- طبقه ۱۳- واحد ۱۳۱۲

آرمان آروین پارس

سید مصطفی جان نثاری، محمد بهنام دائی مژدهی، جواد راثنی نوجه دهی، سیروس شمس، جهانگیر ذوالفقاری، محمود رجایی، علی آقا عزیزی برزکی، علی اصغر مسلمی، سید مهدی تیموریان، حمیدرضا ارجمندی

رابعه منظوری علی آبادی، امین رضایی، محمد اسمعیلی، شهریار سیفی

۸۸۹۳۷۳۱۷-۹

۸۸۹۰۱۸۳۴

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آریا حسابرسان پارسا	آروین باستان محاسب
حسین خطیبیان، صغری شهراسبی، قدرت اله مشایخی کرهرودی ۸۸۷۷۳۸۲۸-۸۸۷۷۴۲۲۵ ۸۸۷۷۳۸۲۸ تهران- خیابان گاندی-خ بیست و یکم-پلاک ۲۶-واحد ۴	حسن دانشور، محمود صانع زنگ، نور ا... عبدالحسینی مقدم ۸۸۴۷۱۲۷۹ ۸۸۴۷۱۲۷۹ تهران- خیابان مطهری-خیابان ترکمنستان-کوچه نارنج-پلاک ۳-طبقه ۳-واحد ۹
آریا روش	آروین خدمات مدیریت رادوین
سیدمحمد بزرگ زاده، حبیب جامعی، محمدکاظم ملایک صفت، رضا جامعی ۸۸۶۶۰۸۲۴-۸۸۶۷۴۷۰۴ ۸۸۱۹۸۴۰۱ تهران-خیابان ولیعصر-بالا تر از میرداماد-بلوار ستاری-پلاک ۷۴-طبقه چهارم-واحد ۱۵	احمد علی اکبر، داریوش فراهانی، سعید قدکپور، داود معرفتی طارانی ۸۸۷۳۱۵۳۴-۸۸۷۳۶۳۱۶ ۸۸۷۵۲۱۳۵ تهران- خیابان احمد قصیر- نبش کوچه ششم - پلاک ۹- طبقه ۲ - واحد ۱۰
آریا نیک روش	آریا بصیر اندیشه
احمد حاجی زاده، مجتبی غلامی، محمد همتی غلامرضا علیمردادی ۸۸۷۰۹۳۱۱-۲ ۸۸۷۰۹۳۱۳ تهران- خیابان قائم مقام فراهانی-کوچه شهدا - پلاک ۹-طبقه ۲-واحد ۱۲	مصطفی خادم الحسینی، عباس رضائیان، عباسعلی صفائیان پور ۸۸۶۴۷۸۴۴-۸۸۶۴۷۹۱۱-۸۸۶۴۷۸۴۴ ۸۸۶۴۷۸۴۳ تهران- خیابان ولیعصر- بالاترازپارک ساعی- خیابان سی و ششم- پلاک ۷-مجتمع ولیعصر(۲) - طبقه ۲- واحد ۲۲۴
آریان محاسب پویا	آریا بهروش
علی ارشدی، پرویز پیری، سعید جلیلی سهی، علیرضا فضل زاده، کریم کهندل مغانلو، جواد هاشمی سید جواد توکلی، عبدالرضا بسطامی، سپیده بابایی درمنی ۸۸۲۳۰۷۳۴-۶ ۸۸۲۳۰۷۳۵ تهران- گیشا- خیابان چهارم- خیابان بلوچستان - بین نبش کوچه ۵- پلاک ۱۱- واحد ۴	محمد صالح، فرامرز میرزایی صلی، فتحعلی ولائی، رحیم حجت شمامی، محمد اسمعیل پور اله وردی ۸۸۷۴۱۸۶-۸۸۰۶۲۶۶۰-۸۸۰۳۴۴۰۶ ۸۸۷۸۷۲۵۱-۸۸۰۳۴۴۸۲ تهران- میدان ونک- خیابان ماهتاب- خیابان شیخ بهائی شمالی- ابتدای خیابان ستول - پلاک ۳۱- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آزموده کاران

حدیث توکلی کوشا، اسدا... درخشانی، مسعود سورانی، علی اصغر فرخ، مسعود بختیاری، امیرحسین عبدالملکی، مهدی رضایی

رسول سعیدی، احسان شیروانی هرنیدی، محمد صدیقی، بهروز همتی

۲۰-۲۲۹۲۵۹۱۰
۳۲۹۲۵۹۰۳

تهران - خیابان شریعتی - قلهک - نرسیده به یخچال - کوچه شریف - شماره ۵

آرین حساب شیراز

محمدجعفر امیری، محمدعلی پسران، حسین همایون فرد

محسن کریمی، محمد مهدی ریاحین

۰۷۱۳-۶۲۶۲۸۸۲-۶۲۶۳۳۹۵
۷۱۳۶۲۸۶۶۷۳

شیراز- خیابان قصرالدشت- نبش کوچه ۵۳- ساختمان نوین- واحد ۶۰۱

آزمون

پروین جعفری ویشکائی، مسعود دیزه ای، حمیدرضا سبزه‌ئی، فریدون کشانی، ایرج مرحمتی خامنه، غلامرضا فتحی بافقی

۸۸۹۳۴۰۵۱-۸۸۰۱۲۳۱۵
۸۸۰۱۲۳۱۵

تهران - بلوار کشاورز - بین ولیعصر و فلسطین شمالی - پلاک ۲۵ - طبقه سوم

آزاد رای امین

سعید امینی، حمید کاظمی، علی علی‌آبادی

۸۸۵۱۵۴۶۴-۸۸۵۱۵۱۳۳-۳۴
۸۸۵۱۵۴۶۴

تهران - ابتدای خیابان سهرودی شمالی - بالاتر از آپادانا - خیابان سراب - شماره ۱۲ - واحد ۲

آزمون پردازان ایران مشهود

سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن، مصطفی اعلائی، علی اکبر اورعی، محمود بابائی رهنی، نیما جناب، محمد صادق حشمتی، محمد حسن سعادتیان فریور، ناصر سنگسر یزدی، عباس شجاعی، فرزاد شهاداد فرد، فریبرز طاهری، علیرضا عطوفی، محمد رضا گلچین پور، خسرو لطفی زاده، فرشید محبی، رضا معصوم زاده، محمود میوند، عباس وفادار، سیاوش مهدی پور روشن، رامین حشمتی، حسین مهربانی، محمد رضا صانعی حسین آریان، احمد آقاجانی، میترا امیری اقدم، محمد رضا طلائی پور، حسن عرب جعفری محمد آبادی، احسان میلادیان، کبری پور قنبری قره شیران، عماد دانشور داورانی، دانیال محبوب، اکرم شاهدپور

۸۸۵۰۳۵۲۷-۸۸۷۳۶۸۷۲
۸۸۵۰۳۵۲۸

تهران - خ یخارست - کوچه ششم - شماره ۳۶ - واحد دی - صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۴۹۷۵

آزما تراز ژرف

مهدی محمدی، احمد یعقوب نژاد، محمد رضا سلیمی نصر

۸۸۷۴۵۸۷۴
۸۸۵۰۵۵۸۷

تهران - سهرودی شمالی - کوچه سراب - پلاک ۶ - واحد ۸ - طبقه چهارم

آزمون تراز پارس

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

آزمودگان

مهرداد آل علی، سید مرتضی فاطمی اردستانی، فرهاد فرزاد

بهزاد محمدی

۸۸۹۳۹۵۱۳-۸۸۹۲۹۷۰۹-۸۸۹۱۹۷۰۸
۸۸۹۲۹۶۴۲

تهران - خیابان کریم خان زند - خیابان دکتر عضدی (آبان جنوبی) - شماره ۵۲ - طبقه دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آگاه تدبیر

سعید برهانی، خسرو حجاری زاده، سیامک فتحی دهکردی، مهدی کیانی

ایمان چگونیان

۰۳۱-۹۵۰۱۹۹۸۷-۹۵۰۱۹۹۸۶

۳۱۹۵۰۱۹۹۸۷

اصفهان- میدان آزادی- بلوار دانشگاه- مجتمع تجاری اداری پردیس ۲- طبقه ششم- واحد ۲۶۲

آزمون حساب تدبیر

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 تراز مدبر

احمد جبرائیلی، سید شهریار نوریان، کوروش محمدقمی

مصطفی ردانی پور ردانی

۰۳۱-۳۶۶۹۵۴۴۵-۳۶۶۹۵۴۲۹-۳۶۶۹۵۴۲۴

۳۱۳۶۶۹۵۴۶۱

اصفهان- خیابان شیخ صدوق جنوبی- کوچه ۱۴- پلاک ۸۴- طبقه دوم

آزمون سامانه

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 گر تراز

غلامرضا ایروانیان، داود عبدالمحمدی سنجانی، محمدتقی لک کمری، محمد قلی زاده، مهرداد قنبری

امیر سلیمانی حسین آبادی، وحید پورمشرقی

۸۸۸۲۵۸۷۰

۸۸۸۲۶۲۹۵

تهران- میدان هفت تیر- اول مفتاح جنوبی- کوچه شیعی- پلاک ۷۰- طبقه سوم- واحد ۶

آفاق کاوشگران

حمید ابوالحسنی، علی اکبرزاده، مهدی امیدوارفاز

۰۵۱-۳۷۲۵۹۷۱۴-۳۷۲۵۹۳۱۷-۳۷۲۵۹۳۱۴-۳۷۲۶۴۷۴۶

۰۵۱-۳۷۲۵۹۷۱۴-۳۷۲۵۹۳۱۷

مشهد- میدان راهنمایی- ابتدای بلوار سازمان آب- خیابان عطار- عطار غربی-۱- پلاک ۸

آگاه نگر

محمد افسری، محمد رضا تقوائی، محمد نورزاد دولت آبادی

حیدر محمدزاده سالطه، رامین محمدی

۸۸۵۲۱۶۷۷-۸۸۵۲۳۸۱۶-۸۸۷۵۷۵۹۲

۸۸۵۰۵۱۱۱

تهران- خیابان شهید بهشتی (عباس آباد)- کوچه آریا وطنی- خیابان کاوسی فر (میترا)- شماره ۵۰- واحد ۳

آگاه اندیشان خردمند

حبیب آقامحمدپور، محمد برزگر نفری، عباسعلی نیک نفس

عبداله رضانی

۸۸۶۶۱۹۷۳

۸۸۶۵۸۴۰۰

تهران- خیابان وحید دستگردی- پلاک ۲۸۷- طبقه سوم- واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آگاهان ارقام

علی عبدا... شمشیر ساز، مسعود دستجانی فراهانی، عباس کوهبر

آمارگاران

کیانوش بهلولی، ولی خلیفه نیری، عباس سرلک



۸۸۷۴۴۲۲۸-۹

۸۸۷۴۴۲۲۸

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

آوا تدبیر تراز

مجید ترکمان، فریدون رضائی، محمد فتوحی عشین

آگاهان ارقام خبره

محمدرضا صابونچی، اروجعلی سلیمانی آقچای، حسن حسین پور فرد



مصطفی رمضانی

۰۳۱-۳۶۶۱۷۴۵۲-۳-۰۲۱۸۸۰۰۱۸۹۵

۰۳۱-۳۶۶۱۳۸۱۷

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

۶۶۵۸۰۹۰۳

۶۶۵۸۰۹۰۵

تهران- میدان انقلاب- ابتدای خ آزادی- روبروی دانشکده دامپزشکی- مجتمع برجساز- برج A- واحد ۳۰

آویژه ارقام امین

علی اسماعیلی، محمد علی اکبرخانی، حسین کریمی

آگاهان تراز توس

هاشم خواجه کرم الدین، حسن سعیدی بیلندی، حسین محمدجانی



مصطفی سیاحی، سید کاظم حسینی

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰-۳۷۶۱۴۷۷۴-۳۷۶۸۴۴۰۴

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰

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

حمید سلیمانی

۰۵۱-۳۶۰۱۷۵۷۳-۳۶۰۱۷۶۸۸

۵۱۳۶۰۱۷۵۷۳

مشهد- بلوار وکیل آباد- وکیل آباد ۲۳- سید مرتضی ۸- پلاک ۲۷۳

آوند

مریم عبدالهی طادی، احمدرضا پاک گوهر

آگاهان و همکاران

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



سیدرضا سیدی، کریم عظیمی جیران

۸۸۹۰۲۰۴۷

۸۸۹۰۳۸۹۹

تهران- خیابان سپهبد قرنی- خیابان شاداب - پلاک ۲۸

سجاد ظهراپی فرد

۸۸۲۷۳۵۹۵-۸۸۲۷۴۷۴۶-۸۸۲۸۴۰۶۰

۸۸۲۷۰۸۴۰

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ابتکار حساب آریا

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

علی احمدی، فتاح بهزادیان

۰۳۱-۳۶۲۶۸۸۸-۳۶۲۶۷۷۶۶

۰۳۱-۳۶۲۶۷۷۶۶

اصفهان - خیابان دانشگاه - کوچه ۱۳ - پلاک ۳ - کدپستی ۸۱۷۳۹۶۴۹۶۱

ارژنگ خبره

ایرج امیددی الیگر، علی محمد رفعتی، عادل ویسی، محمدحسین گلستان

حمید رهنما، محسن جیریائی شراهی

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... فتحي

۶۶۹۰۰۱۷۰-۶۶۹۰۳۸۹۳

۶۶۹۰۰۱۷۰

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

ارقام بهین آرا

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

۴۴۲۱۵۴۱۲-۴۴۲۱۰۱۰۵

۴۴۲۱۵۳۴۷

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

احراز ارقام

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

احمد رضا اسلامپور فاموری

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

علیرضا یدالهی فارسانی، حمید پورمشرقی

۸۸۵۴۷۰۷۵-۸۸۷۶۴۴۸

۸۸۷۶۴۴۸

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

ادیب

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

صابر جلیلی، هدیه احیایی بجستانی، امیر جعفرزاده، محمد روحانی

۴۴۰۳۳۱۹۴-۴۴۰۴۳۶۰۸

۴۴۰۳۰۱۸۴

تهران - ابادر - بزرگراه اشرفی اصفهانی - خیابان گلستان ۱۴ - پلاک ۳ - مجتمع نگین رضا - طبقه ۶ - واحد ۶۰۵

ارقام پویا

رضا ابوالفتحی زاده، نیما اخباری، محمدرضا غرویان، مرتضی قندچی

سعید خرمی، محمد خمیس آبادی، محمود نصرتی، آرش خیرخواه، گیتی مرعشی، شهاب سلیمانی ایرانشاهی، احمد ابری مهربان، سید وحید نقیبی، فرشید درویش، محمدرضا شادانی، وحید اسماعیلی کاخکی

۰۵۱۱-۳۸۸۲۳۵۰۱-۳۸۸۲۷۳۳۴-۳۸۸۲۷۳۳۳-۳۸۸۱۶۳۵۹

۰۵۱-۳۸۸۲۳۵۰۱

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ارقام نگر آریا

مصطفی احمدی وسطی کلائی، مهناز خشنودنیا، محمدتقی رضائی، ابوالفضل رضائی، قاسم شیخانی، سیدمحمد طباطبایی، عباس حیدری کبریتی، اسفندیار گرشاسبی، علی گشتاسب، حسن معلومات، محسن زرعی، علیرضا زند بابا رئیس، عباس اسماعیلی، محمد حسین ملکیان، ابوالفضل میزایی، حجت رهبری

فهیمة ابروانی قلعه سرخ، احمد علی بزی، محمد محمودی، حمید فرد افشاری، سعید خواجهوند سریوی، محمدروحانی، حسین اکرمی ثانی، مهرداد طاعی، مهدی محمدلو، حسین سعادت سعادت آبادی، علی محمدی فر، حسین شیرین، مصطفی منصوری خواه، رضا کمرئی، محمد سلیمان یگانه خوشحال

۶۶۴۳۲۲۱۸-۶۶۹۳۲۰۲۲-۶۶۴۲۰۲۶۳
۶۶۹۲۰۸۷۶

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

اصول اندیشه

شهریار آذری سامانی، فریدا عطائی، سید هادی علی پور، محمد رضا یادگاری

قاسم فرهادخانی، محمود آل حبیب

۸۸۷۹۹۳۶۵
۸۸۸۷۶۴۴۵

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

ارقام نماد چرتکه

احمد افشاریان، عبدالعزیز مقصودی

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 نخیه فلاح، بهروز شیرخانی، عباس لاری دشت بیاض

محمود لاری دشت بیاض، سید حمید التفاتی فاز، رضا عزیزی مقدم

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 کیوانجاء

۸۸۸۷۵۳۲۲-۳
۸۸۲۰۸۵۹۸

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

اصلاح گستران امین

هادی روحی ثانی لنگرودی، سیدعباس موسوی سنگسرکی، مجید احمدی

۲۲۹۱۲۴۱۸-۱۹
۲۲۹۱۲۴۲۰

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

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اعتبار بخش (ممنوعیت انعقاد هرگونه قرارداد خدمات حرفه‌ای و تخصصی و پذیرش بازرسی حسابرسی از ۰۸/۰۸/۱۳۹۶ تا تکمیل شرکتها)	
یداله نوری فرد، ارسلان رازقی	
۸۸۴۱۱۶۶۸	
۸۸۴۱۱۶۶۸	
تهران - خیابان مطهری - نرسیده به شریعتی - پلاک ۱ - ساختمان ملائک - طبقه ۴	

اطمینان بخش و همکاران	
یاسین قاسمی، سعید گل محمدی، مهدی مرادی	
هادی پارسان - رسول یگانه امدانی	
۸۸۱۰۵۳۶۷-۸۸۱۰۵۴۷۲-۸۸۱۰۵۴۳۶	
۸۸۱۰۵۳۹۰	
تهران - یوسف آباد - خیابان شهید ابوالفضل فراهانی پور - خیابان شهید فتحی شقاقی - پلاک ۱۷ - واحد ۵	

الگو حساب	
حسن زیوری، سعید سلیمی	
۴۴۲۵۰۴۹۴	
۴۴۲۵۰۴۹۹	
تهران - خ ستارخان - بین چهارراه اسدی و چهارراه خسرو - پلاک ۶۱۹ - طبقه اول	

اطهر	
شاهرخ ایرجی، مسعود هادیان جزی، غلامرضا ایوبی	
ندا احمدی کامه علیا، احمد زندی نژاد، علی شیخ علیا لواسانی	
۸۸۸۹۶۴۲۵-۸۸۹۶۴۲۸۰	
۸۸۹۶۴۲۵۸	
تهران - خیابان دکتر فاطمی - بین خیابان ولیعصر و میدان دکتر فاطمی - ساختمان ۳۷ - طبقه ۵	

امجد تراز	
اصغر بهنیا، محمد حسین واحدی، محمد حسن واحدی، احمد باقری	
حسین مؤمنی هرنندی، کیهان رئیسی	
۸۸۷۰۵۳۰۷	
۸۸۷۰۵۳۰۸	
تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از عباس آباد - کوچه دلبسته - جنب هتل سیمرغ - پلاک ۱ - طبقه ۳	

اعتماد ارقام امین (ممنوعیت انعقاد هرگونه قرارداد خدمات حرفه‌ای و تخصصی و پذیرش بازرسی قانونی و حسابرسی از ۰۸/۰۸/۱۳۹۷ به مدت یکسال)	
سعید شرافتمند، سید حسین صحاف رضوی، محمد سلیمانی	
روح اله مهربان	
۴۴۹۶۸۳۷۲-۴۴۹۵۴۸۷۲-۵	
۴۴۹۶۸۳۵۶	
تهران - خیابان آیت اله کاشانی - ساختمان آرمیتا - پلاک ۴۳۰ - طبقه اول - واحد ۶	

امین آزمون	
علیرضا اکبری امامی، عرفان ذبیحی، یعقوب نصری سرائی	
محمد رضا ستارزاده	
۲۲۹۰۹۲۷۹	
۲۶۴۲۸۵۵۶	
تهران - میرداماد - خیابان حصار - خیابان کوشا - کوچه شهره - پلاک ۱ - واحد ۹	

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	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

امین تدبیر بصیر

امیر ناصر دخانی، کیانوش کیانی، فرهاد 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

۸۸۸۴۹۰۰۱

۸۸۷۹۳۷۹۱

تهران - خیابان نظامی گنجوی - کوچه زندیه - خ ولیعصر - پلاک ۲۴۱۴ - طبقه دوم شرقی

امین حسابرس افق

کیهان آزادی هیر، مهدی غلامی، عبدالکریم مقدم، احمد احمدی، مینا فردیان، علیرضا گنجی

عبدالحسین رجبی، حمیدرضا رستگار طلب

۶۶۵۹۳۰۷۹

تهران - خیابان ستارخان - خیابان باقرخان - پلاک ۱۱۷ - واحد ۱

امین نگاه بینا

سجاد وجاهت گورچین قلعه، رضا عباسی، رضا معصومیان

علی حسن زاده

۴۴۷۵۴۶۹۴-۴۴۷۵۳۷۸۷

۴۴۷۵۴۶۹۴

تهران - جنوب غرب اتوبان همت - بلوار دهکده المپیک - خ ۱۳ - پلاک ۱۴

امین محاسب پارس

علی اکبر اصغری، بهجت طبیان، حسن فرنی، سید حشمت اله اقبالی نمین

۸۸۴۹۱۴۱۲-۸۸۴۹۱۴۷۰

۸۸۴۹۱۴۷۰

تهران - خیابان کریم خان زند - خیابان خردمند جنوبی - کوچه بن بست یکم - پلاک ۸ - طبقه چهارم

اندیشمند تدبیر

علی اصغر جان نثاری، فتح اله فاطمیه، ولی اله کریمی، عباس مرصع نشان، کامران سلیمی

رضا غلامی، محمد حسین رجبی، رضا فخریم ممقانی

۸۸۷۰۰۷۲۹-۸۸۷۰۰۸۲۱

۸۸۷۰۰۸۰۱

تهران - خیابان سید جمال الدین اسدآبادی (یوسف آباد) - خ ۱۳ - پلاک ۵۲ - واحد ۳

امین محاسب روش

بیژن آریائی نژاد، قاسم امی، جهانگیر خسرو تبار، نوید زندی مقدم، اصغر سراج

۲۲۸۷۰۲۰۸

۲۲۸۹۲۹۸۱

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

اندیشه نیکان حساب

پروین علی نژادی بنائی، مصطفی پاکدامن، نوروز ستار پناهی

۸۸۸۵۳۰۷۹-۸۸۸۵۳۰۷۳

۸۸۹۲۷۵۹۱

تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از سه راه فاطمی - کوچه افتخاری نیا - ساختمان ۶۳ - طبقه سوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اهمیت نگر

حسین صاحب الزمانی، علیرضا هزاره، نادر علی پور

بصیر راهبر

محمود جوادى نسب، اکبر صیام، رهام مصدقی



۳-۶۶۳۸۱۱۵۱-۶۶۳۸۱۲۵۷

۶۶۳۸۱۲۵۷

تهران- خ شهید نواب صفوی- جنب ایستگاه مترو- ساختمان شهاب ۲- واحد ۲۵۴



میر مجید ذاکر

۲۲۴۰۸۵۵۶-۲۲۴۰۸۵۵۶

۲۲۴۰۸۲۰۲

تهران- ولنجک- خیابان ساسان- پلاک ۳۷- طبقه ۵- واحد ۱۷

ایستاتیس محاسب کویر

غلامحسین رمضانیان، محمدعلی معتمدی، علی محمد همتی

بصیر محاسب توس

غلامحسین پورفاطمی جزین، علیرضا رضائی، براتعلی مشکانی



۲-۰۳۵۳۸۲۶۵۳۹۱

۳۵۳۸۲۶۵۳۹۲

یزد- صفائیه- بلوار دانشگاه- انتهای خ وزیری- نبش خ منتظرفرج- مجتمع امیرکبیر- طبقه ۳



سیدرضا حسین زاده، عبدالله آزاد

۷-۰۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶

۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶

مشهد - خراسان رضوی- بلوار شهید منتظری- مجموعه آپارتمانهای آستان قدس رضوی- طبقه اول- واحد ۲۲۱

برنا اندیشان رایان

علیرضا خلیلی شنگل، رضا محمدی، بهرام کیانی

بهبود ارقام

سید امیرحسین ابطحی نائینی، مهرداد شریعت زاده، ابوالفضل یوسفی، سیدحسام الدین قائم مقامی



مهدی جعفری نسب

۶۷-۸۸۳۲۴۰۶۷-۸۸۳۱۱۹۸۸

۸۸۳۲۴۰۶۸

تهران- کریم خان زند- قائم مقام- خیابان سنایی- خیابان دهم- کوچه حسینی- پلاک ۶۱- طبقه ۱- واحد ۲۰۵



مریم ستاریان

۶-۸۸۵۲۰۵۰۵

۸۸۷۵۴۲۱۸

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- خیابان دهم- شماره ۱۲- واحد ۲۰

بخردیار

مسعود استحمامی، علیرضا پورسروی تهرانی، جواد اسدی، محمد قبول

بهداد حساب آریا

علی رضانی، عقیل محمدی، علی اصغر جعفرزاده هنجنی



علی احمدی بیدآخوبدی، جعفر شیخی گرجان، روح اله زارع بهاری

۷-۷۷۵۱۴۵۷۵

۷۷۵۱۴۵۷۷

تهران - خیابان شریعتی - سه راه طالقانی - خیابان خواجه نصیرطوسی- پلاک ۲۳۷- طبقه دوم- واحد ۲



۱-۴۴۲۸۹۱۶۴-۴۴۲۹۹۹۸۰

۴۴۲۸۹۲۳۵

تهران- خ ستارخان- بین فلکه اول و دوم صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- خ مرودشت- پلاک ۱- واحد ۱۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهروش پارسا

مرضیه پردلی، مرتضی رحمانی یگانه، هوشنگ رهنمائی



۸۸۴۲۵۲۰۹
۸۸۴۲۵۲۰۹
تهران- خ استاد مطهری - خ ترکمنستان - پلاک ۲۰ - طبقه ۳ - واحد ۶ - صندوق پستی: ۱۵۶۵۵-۳۱۴

بهداد روش امین

سیدمحسن حسینی، طاهره شمس، محمود ملائی



۸۸۳۹۲۲۱۵
۸۸۳۹۲۲۳۴
تهران- یوسف آباد- خیابان چهلستون- خیابان دوم- پلاک ۱۸- طبقه ۵- واحد ۱۰

بهمنند

رضا آتش، محمدرضا آرزومند صومعه سرایی، نادر رستگاری، احمدرضا شریفی قزوینی، علی مشرقی آرائی، هومن هشی، رسول دوازده امامی



محمد جواد معصومی، داود کلوانی، فرید منصوری
۸۸۸۴۳۷۰۸-۸۸۳۰۵۳۹۱-۳
۸۸۸۴۴۶۸۵
تهران- خ قائم مقام فراهانی - جنب میدان شعاع - ساختمان ۱۱۴ - طبقه ۴ - صندوق پستی: ۱۵۸۱۵-۱۱۳۷

بهراد مشار

مجیدرضا بیرجندی، مهربان پروز، فریده شیرازی، رضا یعقوبی، مرتضی حاجی عباسی، محمدرضا عبدی



بهاره همتی، مجید رستگار پویانی
۸۸۴۹۳۱۷۱-۷۶-۸۸۳۴۳۲۳۵-۳۶-۸۸۸۴۹۶۴۰-۴۱
۸۸۳۰۹۴۹۰
تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان فجر- پایین تر از کانون زبان- پلاک ۲۷- صندوق پستی ۱۵۸۷۵-۵۵۵۱

بهین محتوا

رامین رضازاده، رضا نوری روزبهانی، جواد شیرکوند



۲۶۴۱۳۹۰۵
۲۶۴۱۳۵۸۰
تهران- بلوار میرداماد- خ البرز- کوچه قبادیان شرقی- پلاک ۲۸- واحد ۱

به رنگ روش

(ممنوعیت انعقاد هرگونه قرارداد خدمات حرفه‌ای و تخصصی و پذیرش بازرسی قانونی و حسابرسی از ۱۳۹۶/۱۰/۱۹ تا تکمیل شرکتها)

علی اکبر خالقی کرهرودی، حمید نصیری افشار



۰۹۱۲۱۹۳۸۲۲۳-۰۹۱۲۱۰۱۶۰۲۶
تهران- بزرگراه صدر- دیباجی جنوبی- خ تسلیمی- خ زاور- کوچه گل شمالی- نبش مریم- پلاک ۱۵

بهنام مشار

مجید اله وردی، سید رضا تقوی تکیار، مهدی رضا قاسمیان، محمدعلی معینی



نادر داوطلب ثابت
۸۸۷۲۲۴۱۳-۸۸۷۲۴۲۱۷-۸۸۷۲۲۱۴۳
۸۸۷۱۱۳۷۷
تهران- خ خالداسلامبولی (وزرا)- کوچه ۱۱- پلاک ۶- طبقه ۲

بهروزان حساب

محمدصدیق امیری، بهرام همتی، محمدرضا نوروزی رابینی



۲۲۸۸۹۰۵۲-۲۲۸۸۹۶۴۵-۲۲۸۸۹۳۳۸
۲۲۸۸۹۶۲۴
تهران- خ میرداماد- میدان کتابی- خیابان جلفا- نبش کوچه سیمرغ غربی- پلاک ۲- واحد ۶

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهنود حساب

محمدرضا ابراهیمی، رضا صالحی، مهران فرجی، محمود واحدی

مهدی دهقانی، احمد شهنوازی، حمید محمدی

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

۸۸۵۶۱۷۰۴-۸۸۵۶۱۰۸۹

۸۸۶۸۳۸۲۶

تهران - سعادت آباد - خیابان علامه جنوبی - کوچه شهید حق طلب (۲۶)
شرقی - پلاک ۱۱ - واحد ۱۷

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 روش

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

علیرضا جم، عبدالحسین رهبری، امیرحسین ظهراپی مزرعه شاهی، ابوالقاسم مرآتی

محمد ابراهیمی، حسن سراجی، محمود عبدلی، مهدی فرزندگان، علیرضا شهریار

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، علیرضا صفائی

۰۲۶۳۲۷۳۶۸۶۲-۳

۲۶۳۲۷۵۶۸۶۳

کرج - مهرویلا - میدان معلم - ساختمان معلم (شماره ۱۵) - طبقه ۳ - واحد ۸

بیداران

عباس اسرارحقیقی، حسین فرج الهی، بابک عباسقلی زاده

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

۴۴۹۶۹۲۸۶-۴۴۰۲۲۳۷۷

۴۴۰۴۷۵۹۰

تهران - فردوس - بلوار فردوس - پلاک ۳۶۱ - طبقه ۵ - واحد ۲۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پارس ارکان تراز

محمد ستاری، قاسم قاسمی، علی قریشی طیبی

حمیدرضا کریمیور آذر، محسن ژاله آزاد زنجانی

۴۴۴۷۰۰۸۴

ጥጥሩ ፡ ፲፩

تهران - بزرگراه اشرفی اصفهانی - بالاتراز میدان پونک - خیابان سوم - پلاک ۶۱ - واحد ۴

یارس بهروش

علی بانوی، سعید قادری، رضا اسدی

محمد رضا ویژه رستمی، محمد مقرونی

• 5137237460-65

05137277911

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

پارسیان حسابرس افق

افشین حسن زاده نامقی، پیام محمودی، رضا طهرانی

محسن راسخ

◦ 51-36.38797-8

• 5136.31799

مشهد- بلوار دانش آموز- بین دانش آموز ۱۵ و ۱۷- پلاک ۱۴۹- ساختمان
پزشکان- طبقه دوم- واحد ۶

ياسارگاد احرار

محمد تقی اختیاری، غلامرضا حسین یورمشتاق، اعظم رضائی یورنوجہ دہ

امان کمی

ሃሃዳ፡፡

ሃሃዋላላ፡

تهران- اوین - مجتمع آتی ساز- فازیک- بلوک ۵- شماره ۵۱۲۳

پرسیان یاد

رسول نصیری خوبدهی، رضا یارمحمدی، میثم یاسری

امان کمی

ሃሃዳ፡፡

[illegible]

تهران- اوین - مجتمع آتی ساز- فازیک- بلوک ۵- شماره ۵۱۲۳

یایش یرگاس کاردان

معصومه ثابت راسخ، محمد حسین فرخ بخت، کیوان کابه

36611071-03136615505

3136611071

اصفهان - خیابان میر - حدفاصل بیمارستان سپاهان تا میدان فیض - روبروی
هلال احمر - جنب رستوران نیکان - بلاک ۸۲ - طبقه اول - واحد ۳

یردازش حساب هونام

منوچهر سرمدی، سیدمصطفی شاه صاحبی، ناصر صلحی، علی سالم،
محمدحسین زواریان

مہدی شربت

ለለፃፃሃሃፃፍ

ለለፃፃለሰል

تهران - خ فلسطین شمالی - کوچه آبادیان - پلاک ۸ - طبقه دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پرهام مشار

مهرداد حاجی ابوالحسنی، بیژن نجفی، روح‌اله امینی مصلح‌آبادی



۸۸۴۱۶۹۶۸-۸۸۴۱۹۱۵۲

۸۸۴۰۸۲۲۹

تهران - خیابان مطهری - خیابان یوسفیان - شماره ۱۲۳ - طبقه ۷ - واحد ۲۵

پیشداد اندیشه مهرگان

سعید رضائی قدیم، علی رمضان نژاد، منصور گرکز



۴۴۹۷۶۸۲۲-۴۴۹۷۶۸۱۵

۴۴۰۸۹۷۰۲

تهران - بلوار آیت‌آله کاشانی - بلوار اباذر - نبش خیابان شهید فیهمی - پلاک ۴ - طبقه ۳ - واحد ۱۱

کازم زارعی

بویش 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)

پیوند ارقام راهبر ایرانیان

منوچهر احمدی، هاشم حبیبی، غلام شاهی



۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۲

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۳

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

پویندگان پارس حساب

محمد باباپور، جمشید شاه‌رخ‌چی چمن‌آبادی، محمد حسین ودیعی نوقابی، علی عبدالهی



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



فرید رضائی

۴۴۰۱۲۵۳۶

۴۴۹۶۱۶۴۵

تهران - فلکه دوم صادقیه - ابتدای آیت‌اله کاشانی - خ اعتمادیان - پشت بیمارستان ابن سینا - پ ۱۵ - طبقه ۱ - واحد ۳

پیام محاسب ایرانیان

محمد کهن‌دل، حسین کهن‌دل، علی تاریخ‌چی



۰۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

۰۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

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

تدبیر محاسب شرق

(ممنوعیت انعقاد هرگونه قرارداد خدمات حرفه‌ای و تخصصی و پذیرش بازرس قانونی و حسابرسی از ۱۳۹۶/۰۶/۲۹ تا تکمیل شرکت)

امیرآقا میری موسوی، علی اکبر آراسته



مجتبی محمدی

۳۶۰۸۷۹۹۰-۰۵۱۳۶۰۸۹۶۸۱

۰۵۱۳۶۰۸۹۶۸۱

مشهد - بلوار آموزگار - حد فاصل جلال آل احمد و سید رضی - آموزگار ۲۱ - سمت راست - پلاک ۶۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تدبیرگران مستقل

احمد رجب خواه شلمانی، علیرضا رسولی، مرتضی مصدري

۸۸۹۰۲۹۹۹-۸۸۹۰۹۱۴۴

۸۸۹۰۸۸۳۷

تهران- خ استاد نجات الهی- خیابان اراك - پلاك ۷۲- طبقه ۲ - شماره ۴

تدوین و همکاران

احمد ثابت مظفری، زهیر شیرین، ابوالقاسم فخاریان، محمد کاظم روح الهی
ورنوسفادرانی، حامد سیار، مصطفی نوروزی

اصغر حیرانی، ناصر خویرو، رضا جان فدا، بهروز عباداله الوارسی

۸۸۱۰۲۶۳۱-۳

۸۸۷۲۸۵۲۵

تهران- خ بخارست- نبش کوچه یازدهم- پلاك ۳۸- طبقه ۸- واحد ۳۳

تراز مشهود محتسب

علی اکبر ناظم زاده، حبیب قوتی، محمود آقا جعفری

۸۸۲۴۶۳۴۱

۸۶۰۱۴۶۵۱

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

تراز محاسب ماندگار

حسن اخوان ماسوله، جواد باروئی

محمد آذری

۰۵۱-۳۸۴۳۴۵۱۶-۳۸۴۶۳۸۳۴

۰۵۱۳۸۴۶۵۱۵۹

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

تدبیر تراز نگار

بیژن افشاری علی آباد، علیرضا خلیلیان، مهربان ریحانی

غلامرضا توکلی

۲۲۹۱۲۳۶۹-۲۲۹۱۲۳۶۸

۲۲۹۱۳۹۲۲

تهران- بلوار میرداماد- خیابان شهید بهزاد حصار- خیابان دوم- پلاك ۴۱- طبقه ۲- واحد ۱۸

تراز نما همکاران

پیدا... اکرمی، مسعود حاجی عبدالحمید، حمید رضا معلم، منصور میرزاخانی
نافچی

محمد مرادی

۸۸۷۲۳۶۹۵-۶

۸۸۷۲۶۳۹۷

تهران- خ شهید بهشتی- خ شهید خالداسلامبولی- خ پنجم - پلاك ۲۳- طبقه ۳- واحد ۳۳

تدبیر محاسبان توانا

روح اله قدیانی، مجید قدیانی، محمد نصرالهی فکجور

۴۴۶۲۴۱۰۱

۴۴۶۲۲۹۱۷

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

تراز آوران امین

پرویز مرادی حامد، میر مجید وکیل زاده یان

۸۸۳۸۴۸۰۶-۸

تهران- خیابان شهید بهشتی- خیابان ولیعصر- کوچه نادر- پلاك ۶- ساختمان خوشبختی نادر- طبقه ۳- واحد ۱۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تلاش ارقام

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

سید جواد حبیب زاده بایگی، محمود مصطفی زاده

۸۸۸۰۶۸۷۶

۸۸۸۰۶۸۷۶

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

حافظ اندیشان پارس

رضا کریمی، اسداله گرانیپایه

۴۴۹۶۰۴۹۵

۴۴۹۶۰۴۹۵

تهران - فلکه دوم صادقیه - ابتدای بلوار فردوس - خیابان ولیعصر - خ اعتمادیان شرقی - پلاک ۱۹ - طبقه اول - واحد ۳

تلفیق نگار

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

شیوا حبیب زاده

۲۲۱۴۲۹۴۲-۲۲۱۴۲۹۴۳

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، حمید چراغی کازرونی

هادی جعفری، حسن مرادقلی، احسان قادری

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، مجید نعمتی

محسن فتاحیان، ابوالفضل اکبری، 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

بهزاد مشعشعی، زانیا ذوالفقاری، سید حمیدرضا حسینی نژاد

۸۸۵۸۴۱۶۳-۸۸۶۹۰۸۳۰

۸۸۶۹۰۸۳۰

تهران - سعادت آباد - خیابان علامه طباطبایی - ساختمان علامه - شماره ۸۰ - طبقه ۳ - واحد ۴

توسعه مدیریت دانا

مهران پوریان، فرشته نوروزی، سید محمود تقوی

حساب گستر پویا

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

علی علیمردانی

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حسابرسین

منیره آریان پور، حسن اسمائی، 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

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

خبرگان پارس پویا

عباس احمدیان، ابراهیم خیبری، حسین نجفی

۰۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۱-۳

۰۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۳

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

حسابدانا

رمضانعلی کیوانی، خسرو محمدی رودباری، علی نصیری نسب رفسنجانی

۸۸۷۰۹۳۱۵-۸۸۷۱۲۷۹۲

۸۸۷۰۹۳۱۵

تهران - خیابان شهید بهشتی - پلاک ۴۹۰ - طبقه دوم

خبرگان حساب امین

ارمیا اصفهانی، ناصر شاکری، علیرضا مهدی بابائی

عبدالکریم نوروزیان

۰۱۱۴۴۲۲۷۶۳۵-۸

۰۱۱۴۴۲۲۷۶۳۸

آمل - میدان قائم - ساختمان الماس - طبقه ۴ - واحد ۴۰۳

حسابرس معتمد پارسیان

علی بخشی، مجید عبداللهی، محمدرضا گل محمدی

۸۸۷۰۷۶۱۵-۸۸۷۰۸۱۴۸

۸۸۷۰۸۱۴۸

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

خبره

داود خمارلو، سیاوش سهیلی، نعمت ا... علیخانی راد

۸۸۹۰۲۳۱۶

۸۸۹۰۲۳۴۰

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

حسابرسان نواندیش

منصور خداپرست، فرهاد خلیلی، داود غرقابی

۸۸۵۴۶۳۰۰-۸۸۵۱۶۷۹۲-۳

۸۸۷۵۷۴۷۹

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

داریا روش

شهريار ديلم صالحی، سيدعلی شیرازی، حسن طهرانی، داریوش امین‌نژاد،
فرشید سلطانی لرگانی، محمد جعفر دهقان طرزجانی

رضا طیبی خامنه

۴۴۲۹۹۳۴۰-۱

۴۴۲۹۷۱۹۲

تهران - بلوار اشرفی اصفهانی - بالاتر از جلال آل احمد - خیابان طالقانی -
پلاک ۱۲- واحد ۱۴ و ۱۵

دقیق آزما تراز

بهزاد جعفرپور، مهدی صولتی، طاهر مراغه‌پور

۴۴۲۸۹۴۵۶-۷

۴۴۲۸۹۴۵۵

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

داوران حساب

شعبان حبیب پورکوچکی، حسین شریفی یزدی، ابراهیم مرادی

۸۸۵۴۵۶۳۸-۸۸۵۴۵۶۲۵-۸۸۵۱۰۰۵۴

۸۸۵۴۳۷۸۳

تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - بالاتر از 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

۰۳۱-۳۶۲۰۴۷۹۴-۵

۰۳۱-۳۶۲۰۴۷۹۴

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

دایره‌یافت

منصور اسدزاده، ایرج جمشیدی فر، احمد حسنی، سید جمیل خیاز 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

مهدی امیری، مسعود خزائی، وحید خسروی، غلامرضا زاده کفاش، محسن صحت، فرزاد خالبندي،
علی دارابی، بهاره حقیقی طلب، هادی مؤیدی آملی، محمد جواد مصلح، ملیحه برادری ازغد

۸۸۸۶۶۰۲۲-۵

۸۸۸۶۷۶۴۰

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

دل آرام

محمد دل آرام، ابوالفضل اسلامی

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

بیژن کریمی، مصطفی سامانی، خسرو سجادی، علی اصغر عرب احمدی،
مصطفی بیاتی، موسی اکبری نفت چالی

۴۴۸۴۶۶۰۵-۳-۴۴۸۴۶۶۰۱

۴۴۸۴۶۶۱۲

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

دیلمی پوروهمکاران

مهرداد چوبینه، مصطفی دیلمی پور، کورش سپانلو، عبدالله قلعه

۲۶۲۱۳۱۳۷

۲۶۲۱۳۱۰۲

تهران - بزرگراه آفریقا - شماره ۲۴۴ - مجتمع اداری الهیه - واحد ۶۰۶

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رئوف اندیش امین	رایان بهروش پارس
غلامحسین حج فروش، سعید امیر خانی توران پشتی، کیومرث مرادی، علیرضا دژگامه، اردشیر شهیندیان محمد رضا مرادی ۸۸۹۲۸۹۸۱ ۸۸۹۲۹۹۲۳ تهران- میدان ولیعصر- ساختمان تجارت ایرانیان- طبقه سوم - واحد ۶	محمد شهرآبادی، محمدرضا شورورزی، کامبیز عسگری ۵۱۳۶۰۷۳۴۱۱-۳۸۶۵۱۶۱۱-۱۳ مشهد- بلوار معلم- معلم ۳۱- پلاک ۱۰
زاده	رایمند امین
یداله علیزاده، جهانگیر کوشکی، تورج امجدیان عاطفه مرادی، فاطمه فرخی نژاد ۴۴۹۷۲۵۵۱-۴۴۹۷۲۸۱۷ ۴۴۹۶۵۴۷۹ تهران- متروصادقیه - خیابان ولی عصر- خیابان اعتمادیان شرقی- پلاک ۱۵- طبقه دوم - واحد ۸	علی اسلامی گنزی، روح اله گلکانی، سیدعلیرضا یحیائیان بافنده سید یاسر رضوی، خسرو فخاریان ۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۳-۵ ۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۶ مشهد- بلوار فرامرز عباسی- نیش فرامرز عباسی ۹ (رسالت ۸)- پلاک ۱- طبقه ۲
رازدار	رایمند و همکاران
حمیدرضا المعی، حسن حدادی، مجید رضازاده، حسن زلّقی، محمدعلی صالحی تجربی، حمیدرضا فروزان، سعید قاسمی، محمود لنگری، محمود محمدزاده، مسعود پارسائی علی سالاری، عباس حاجی عرب، علی اسلامی، سجاد آقائی سمیرمی ۸۸۷۲۶۸۰۲-۸۸۷۲۶۶۶۵ ۸۹۷۷۴۸۵۳ تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه نوزدهم- پلاک ۱۸- واحد ۱۴- طبقه ۷	فریبرز امین، امیرحسین بهرامیان، کریم حسین آبادی، عباسعلی دهدشتی نژاد، همایون مشیرزاده، عباس سالک محمد خان محمدی، شهاب نجاری، امیر نظیف، مجید محمدی ۲۲۱۳۷۷۰۷ ۲۲۱۳۷۷۰۸ تهران- سعادت آباد- بلوار پاك نژاد- بالاتر از میدان سرو - خیابان حیدریان (آسمان سوم)- پلاک ۱۵- صندوق پستی ۹۱۸۶۵-۴۷۳
راهبران حساب تهران	رمز پویا
مریم عربی مزرعه شاهی، محمداسماعیل نوحی حمیدرضا علیزاده، رسول یاری فرد ۸۸۷۱۶۱۲۱ تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان شهید روح اله عبادی- خیابان منصور- پلاک ۲- طبقه ۲	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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رهبین

محمد حاجی پور، حسین شیخ سفلی، جواد عیش آبادی، نقی مزرعه فراهانی

محسن تنانی، سیدحسن میرمحمدمیگونی، علیرضا نصرت نظامی، سید تقی

حسینی

۸۸۵۳۲۶۲۸-۸۸۵۲۳۰۵۹

۸۸۷۶۰۹۲۰

تهران- خیابان سه‌رودی شمالی- انتهای خیابان خرمشهر- خیابان شهید
عربعلی- شماره ۱- واحد ۶

رهنو حساب

عباس خزانه، مجید شهبازی، سعید فاتحی

محمد حسین سراج شیروان، عباس فراهانی، احمد ملک‌زاده

۲۲۳۶۵۰۵۶-۸

تهران- سعادت‌آباد- بلوار شهید پاک‌نژاد- چهارراه سرو- بلوار سرو غربی-
کوچه شبنم- پلاک ۲۱- طبقه ۲

ره‌نمود ارقام پارس

فرشته بکشلو، بهمن دامنی، فریدون جمشیدی

۴۴۹۷۸۸۱۹-۲۰-۲۱-۲۳-۲۴

۴۴۹۷۶۰۴۳

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس شرق- نبش خیابان وفا آذر جنوبی-
مجتمع تجاری و اداری آتیریک سنتر- طبقه سوم- واحد ۱۱۵

ژرف بین بهبود ارقام

جمشید اسکندری، محمد دلیرانی، علی اصغر شهبازی، امیر حسین
عسگری‌زاده، احمدرضا عباسی زرمهری

۸۸۹۵۲۲۹۰-۸۸۹۵۲۲۸۹

۸۸۹۵۲۲۸۹

تهران- میدان فاطمی- پلاک ۱۳- ساختمان فاطمی- طبقه هفتم- واحد ۷۳

رهیافت حساب تهران

عبدا... تمدنی جهرمی، موسی حسن زاده تازه قشلاق، غلامعلی خسروی

هوشنگ غیبی، محمد حسین قربانی کوهبنانی

۸۸۹۸۵۷۵۱

۸۸۹۷۵۷۲۱

تهران- خیابان سیدجمال‌الدین اسدآبادی- خیابان ۴- شماره ۵- واحد ۶-
صندوق پستی: ۱۳۵۸-۱۴۳۳۵

سامان اندیشان یکتا

محمد رضا نعمتی، حمیدرضا نقی‌زاده، حسن رستمی روشن

۸۸۱۹۳۲۰۸-۸۶۰۸۱۴۵۴

۸۹۷۷۸۴۴۷

تهران- خیابان ولیعصر- خیابان شهید وحید دستگردی- پلاک ۲۸۳- طبقه ۵-
واحد ۱۹

روشنگر بصیر

ناصر بیگ، محمد دشت آبادی، جواد صالحی

خدیجه ایرانی مشتقین، فاطمه صالحی

۸۸۲۸۸۸۶۲-۳

۸۸۲۸۸۸۶۵

تهران- جلال آل احمد- بعدازنیل آزمایش- ابتدای خ اطاعتی جنوبی- کوچه
مهدی اول- پلاک ۲۰۵- طبقه دوم

سامان پندار

محمدعلی جلالی گلو سنگ، غلامرضا شجری، احمد ظفرپرنده، مصطفی
هاشمی، محمدامین زکی‌زاده، اکبر وقار کاشانی، مرتضی ادیبی، ناصر ایران‌نژاد،
حمید حسینیان، محمد کاظمی، محمد رضا امیری بهمن بیگلر، مختار موسوی
پور، معرفت صالحی، علی حیدری، سید مهدی میرحسینی، محسن آل‌آقا،
جمشید اقبال‌پور، مهدی قنبری، مهدی معین‌پور، مهدی وحیدی شمس

علی موسی‌زاده، رویا دارابی، جواد شیخ غفاری، غلامحسین مولائی، ابوالفضل

قربانی، امیر شیر

۲۲۰۳۷۲۱۳-۵

۲۲۰۱۲۲۶۴

تهران- بلوار افریقا- نبش عاطفی غربی- پلاک ۱۵۲- برج صبا- طبقه ۷- واحد ۷۱

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

سپند تدبیر نیکان

مهدی سردهی، سیدمحمد عارف پور، مهدی گوهری

محسن حمیدیان

۸۸۵۴۳۸۸۲-۸۸۱۷۲۵۶۰-۸۸۱۷۲۵۶۳

۸۸۱۷۲۵۶۰-۸۸۵۴۳۸۸۲

تهران- خ بهشتی (عباس آباد)- خیابان قائم مقام فراهانی- خ چهارم- پلاک ۱۰- طبقه همکف

سیاق نوین جهان

عبدالهادی بحرانی اصل، عباس حسنی کبوترخانی، لیلا رضائی جهقی، محمد تقی منصوری راد

داریوش فارسی منش، علیرضا مسعود خورسندی

۴۴۲۶۴۸۱۲-۴۴۲۶۴۹۵۷-۴۴۲۹۸۶۲۲

۴۴۲۹۸۶۲۲

تهران- بلوار مرزداران- بلوار آریافر- نبش گلдіس- شماره ۲۱- طبقه اول- واحد ۲

سخن حق

هوشنگ خستوتی، شهره شهلانی، اسدا... نیلی اصفهانی

۸۸۷۹۴۶۴۶

۸۸۷۹۴۹۲۸

تهران- میدان آرژانتین- اول خ آفریقا- شماره ۹- بلوک ب- واحد شماره ۳- صندوق پستی: ۴۱۷۵-۱۴۱۵۵

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

سنجه حساب

محمدرضا سرافراز، مهران شاکری، پرویز نوبهاری شبستری

۸۸۶۳۰۲۰۰-۸۸۰۰۷۴۹۶-۸۸۳۳۴۶۸۱

۸۸۰۰۷۴۹۶

تهران- انتهای خیابان هفتم کارگرشمالی- جنب بزرگراه کردستان- خیابان اشکان- پلاک ۴- طبقه ۲

شاخص اندیشان

مجتبی الهامی، جهانگیر رضائی، کوروش شایان، حمیدرضا شایان، علیرضا شایان، احد شله چی

محمد علی آقاجانی، بیژن گیاه چائی، امیر نعمت اشرفی

۲۲۹۰۴۲۰۰-۲۲۹۰۲۴۸۴

۲۲۲۷۲۱۹۰

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

سنجیده روش آریا

لقمان سینکا کریمی، جواد محمدی، محمدرضا همتی، جواد نعمتی

عیسی آهنگری، محمود معین الدین

۴۴۲۲۱۱۴۹-۴۴۲۲۱۳۹۶

۴۴۲۲۰۰۷۲

تهران- خیابان اشرفی اصفهانی- بلوار مرزداران- ساختمان نگین آسمان- پلاک ۱۷۸- طبقه ۳- واحد ۴۵

شاخص روش

محرم بردبار، محسن حامدی فر، محمد نداف

۲۲۰۴۸۶۲۹-۲۲۰۴۳۶۰۴

۲۲۰۵۰۸۴۱

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

شاهدان

حسین خمسه، منصور شمس احمدی، الهام گودرزی

محبوبه حسینی، مهدیه متقی الحق، دیاکو زارعی، سید نعت‌اله موسوی،

حسین مرادی دهکاء

۸۸۳۲۸۳۱۳-۸۸۳۰۹۱۰۰

۸۸۳۲۸۳۱۳

تهران- خیابان کریم خان- خیابان خردمند شمالی- شماره ۹۵

صدر

هادی باباپور، محمود صدر، مرتضی آزاده، علی امیرنظری، سید عطا احمدیان حسینی

علیرضا تقی زاده فانید

۸۸۸۴۳۰۱۵

۸۸۳۴۵۷۹۴

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

شراکت

محمد علی اکباتانی، مهسا فرخی، مجید کشورپژوه لنگرودی، سیروس گوهری، دریتا ریحانیان

ام‌البنین خوشنام زارع، مریم عادل

۸۸۷۱۷۶۵۱-۸۸۷۱۷۶۵۰

۸۸۷۲۰۱۸۸

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

عاصر 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

شهودامین

حسن حاجیان، محمدصفا دهقان، حسن روح افشاری، افسر عابدین، ابراهیم تیموری

۴۴۰۰۸۱۷۷-۹-۴۴۰۲۲۶۶۰

۴۴۰۴۹۰۶۳

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار آیت‌اله کاشانی- جنب برج یاران- پلاک ۲۱۰ (ساختمان ماد) طبقه ۴- واحد ۱۲- ۱۴- ۱۵

فاطر

مجید بمانی محمدآبادی، مهدی کشاورزبهادری، حلیمه خاتون موصلی، محمد رضا نادریان، آذر صالحی نیک، فاطمه ماهرخ دانایی

بنفشه حمزه میوه رود، علیرضا عیوضلو، حسین جعفری

۶۶۴۰۸۲۲۶-۶۶۴۹۸۰۲۵-۶۶۴۹۲۸۷۱

۶۶۴۷۹۱۸۹

تهران- خ وصال شیرازی- بزرگمهر غربی- کوی اسکو- پلاک ۱۴- طبقه ۴

صالح اندیشان

فرهاد بهزادی، سهیل لشگری، پویا مهدوی فر

حسن صادقی حسن آبادی

۸۸۸۵۱۶۷۷-۸۸۸۵۱۶۷۵

۸۸۹۴۷۵۴۹

تهران- خیابان فلسطین شمالی- پائین تر از زرتشت- نبش کوچه امینی- پلاک ۲۲- طبقه ۲- واحد ۴

فراز حساب

جهانگیر حاجی میرزاییگی، فیروز خاکپور، عنایت فاروقی

۸۸۵۱۴۵۳۹

۸۸۵۱۹۵۳۷

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

فراز مشاور

نریمان ایلخانی، فریبرز حیدری بیگوند، سعید خاریبند، پرویز صادقی، مهدی صفرزاده، اصغر عبداللہی تیرآبادی

حسن یاسور علی پور، سید مهدی حسینی

۸۸۹۳۸۵۳۴-۸۸۹۳۸۵۲۹-۸۸۹۳۸۵۲۸-۸۸۸۹۳۸۹۸

۸۸۹۰۲۵۲۲

تهران- خیابان مطهری- نرسیده به لارستان- شماره ۴۴- طبقه سوم

فردا پدید و همکاران

اصغر بختیاری، حسن تنگ عیش، فرانک زنده نوش

۸۸۰۰۷۶۶۴

۸۸۳۳۵۷۶۶

تهران- خیابان کارگر شمالی- جنب پمپ بنزین- خیابان شهید فکوری- پلاک ۱۸۱- طبقه ۲- واحد ۳

فراگیر اصول

مراد جعفرزاده اسلامی، مسعود جعفرزاده اسلامی، علی صدر پناه، احمد جبران زاده

علی اصغر حق شناس چوبری

۸۸۶۷۱۶۸۱-۸۸۶۷۵۷۲۲-۸۸۶۶۱۱۷۵

۸۸۶۶۱۲۶۹

تهران- خیابان گاندی- خیابان ۲۳- پلاک ۲۱- واحد ۲

فریوران راهبرد

محمد سعید اصغریان، مریم بستانیان، جواد بستانیان، کیهان مهم، امیر جمال امید، محبوب جلیل پرتومین، حسین شرفخانی

قهرمان سراج، سعید قره داغی بقرآبادی، علیرضا آقائی قهی، محمد عبادی

۸۸۹۳۴۳۵۰-۳

۸۸۹۱۶۵۲۲

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

فرانگر حساب خبره

اسماعیل اقبال صفت رونقی، ناصر کاظمی باویل، مرتضی آشوری فلاح

ابراهیم اسفندیاری

۸۸۱۷۰۶۹۷-۸

۸۸۱۷۰۶۹۷

تهران- سهروردی شمالی- خیابان خرمشهر- خ گلشن- کوچه چهارم- پلاک ۴- طبقه دوم

فہیم مدبر

محمد رضا آرون، بیژن جلالی، محمود محمودی نیا

۸۸۴۴۸۳۶۰

۸۸۴۴۸۳۶۰

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

فرجام اندیشان محاسب

مہریار پورقبادی، مصطفی رضائی، رضا مسگرها

۷۷۲۹۰۴۳۵-۷۷۲۲۸۱۷۰

۷۶۷۹۰۶۲۷

تهران- چهارراه تیرانداز- جنب مترو تهرانپارس- پلاک ۹۳- واحد ۳

قواعد

کوروش جمشیدی اوانکی، فرزین حاجی محمدعلی

محمد حامد خان محمدی، فریبرز محمد خداجو

۶۶۵۹۷۶۴۴-۶۶۵۹۷۷۵۳

۶۶۵۹۷۷۰۶

تهران- میدان توحید- ابتدای خ ستارخان- خ کوثر دوم- پلاک ۱- واحد ۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

کاربرگ سامان

بهرام حشمتی، مهدی زینلی موخر

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

غلامرضا خانبازی عمله، حمیدرضا قهرائی، علیرضا مستغاثی، علیرضا افراز

اسفندارانی، احسان کچوئی

۵-۴۴-۳۷۷۵۰۱۴۴-۳۱۰

۵۱۴۶-۳۷۷۵۰۳۱۰

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

کارآمد حساب ایرانیان

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

محمد علی فخرآبادی، محمدرضا هاتفی، سعید تاتاری، مهدی درودی،

ابوالفضل محمودی

۸۸۰۲۰۱۳۷-۸۸۳۳۴۶۵۴

۸۸۳۳۴۶۵۴-۸۸۰۲۰۱۳۷

تهران-خیابان فاطمی-میدان گلها-خیابان کاج جنوبی-خیابان شهید فکوری-پلاک ۹-طبقه اول-واحد ۲

کاسپین تراز سما

(امنوعیت انعقاد هرگونه قرارداد خدمات حرفه‌ای و تخصصی و پذیرش بازرسی قانونی و حسابرسی از ۱۳۹۷/۹/۲۱ به مدت دو سال)

اسماعیل ستوده (تعليق عضویت از ۹۷/۹/۲۱ به مدت یکسال)، سید حسن مرتضوی کیاسری (تعليق عضویت از ۹۷/۹/۲۱ به مدت یکسال)، جواد امیرخانلو

۵۱۱-۳۳۲۰۶۰۲۵

۵۱۱-۳۳۲۰۶۰۲۳

ساری-بلوار طالقانی-ساختمان جم-طبقه ۲-واحد ۶

کارای پارس

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

مرضیه باقری

۰۷۱۳۶۳۴۰۱۶-۱۸

۰۷۱۳۶۳۴۰۲۹۴

شیراز-خیابان معالی آباد-روبروی پارک ملت-ساختمان طویی-۸-طبقه ۱- واحد ۱

کاشفان

شهرام پورااختیاری ناوی، قاسم ضرغامی، شهراد عوض پور، جعفر عوض پور، هادی ملک زاده

ایمان نیکوکار لیسه رودی

۸۸۸۲۷۵۵۶-۸۸۸۳۵۲۱۳-۸۸۸۴۷۵۲۵

۸۸۸۲۷۵۵۶

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

کاربرد ارقام

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

۲۲۰۲۳۵۴۴-۲۶۲۰۷۱۳۹-۲۶۲۰۷۱۴۶

۲۲۰۳۸۲۴۴

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

کوشا منش

احمد موسوی، اسدا... نیکوئی، قاسم یاحقی، ناصر معرفت

علیرضا مانیان سودانی، محمدرضا طارمی، حمیدرضا عرفی، میر وحید حسینی،

آرش تقی پور

۲۶۲۰۴۵۰-۲

۲۲۰۵۷۸۳۵

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

کوشش

امجد استیفا، محمد هاشم پورمند، هوشنگ خوشروان

لیلا بشیری خصال

۸۸۷۳۴۷۰۷-۸

۸۸۷۳۶۳۶۱

تهران- میدان آرژانتین- خیابان بخارست- شماره ۴۹- طبقه ۴- واحد ۵- صندوق پستی ۶۶۳- ۱۵۱۷۵

مدبران امین

علی اسماعیلی شیرازی، محسن جهرمی زاده، سید اصغر رهائی

۳۱۳۲۳۷۳۶۵۳

۳۱۳۲۳۵۴۳۷۸

اصفهان- خیابان شیخ بهایی- بعد از چهارراه آذر- بن بست صفاری (شماره ۲۵)- مجتمع آئینه- طبقه دوم- واحد ۴

متین محاسب نوین

فاقد شریک

کیهان قزوینیان، حمیدرضا شایسته مند، اکبر گیوکی، مهدی علی حسینی، مهدی یاری، مهدی کوکی

۸۸۶۶۲۵۹۲-۳

۸۸۷۷۳۰۸۳

تهران- میدان ونک- خ برزیل- خ شهید عباسپور (توانیر شمالی)- کوچه جهان آرا- پلاک ۱۰

مدبران مستقل

نصرا... صالح، سعید صدرائی نوری

حامد عظیم زاده

۸۸۵۰۲۸۵۵-۸۸۵۰۴۱۵۹-۸۸۵۱۱۲۹۳

۸۸۵۰۴۱۵۹

تهران- استاد مطهری- خ شهید سرافراز- برج موج- پلاک ۱۱- واحد ۷ و ۱۳- صندوق پستی: ۵۴۷۳-۱۵۸۷۶

مجربان بویا

تقی امینی فر، علی اصغر خلفی، حسن پارسا

۸۸۶۳۹۷۰۲-۸۸۰۲۳۷۲۹

۸۸۶۳۹۷۰۱

تهران- خ فتحی شقاقی- نرسیده به کاج شمالی- پلاک ۱۱۸- طبقه ۲- صندوق پستی: ۹۷۵-۱۴۳۹۵

مستقل اندیشان پارس

سید سعید صادقی، اسماعیل جانثاری
محمد تقی رستمی

ستار سلامت آقباش، سید علیرضا رضی

مختار و همکاران

حسین حسینی، غلامرضا درباری

رضا محمدی، مریم امیری اقدام

۸۸۹۰۹۷۱۸

۸۸۹۰۳۴۹۶

تهران- خیابان ولی عصر- خیابان زرتشت غربی- پلاک ۱۴- طبقه ۵

مطلب زاده و همکاران

اکرم علیاری، زهرا مطلب زاده، محمدرضا نصر اصفهانی

۸۸۵۴۹۳۱۴-۵

۸۸۵۴۹۳۱۳

تهران- خ مطهری- خ دکتر مفتاح- کوچه شهید منصور دوست محمدی (ششم)- پلاک ۳- طبقه ۳- واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ممیز	
محمدنبی داهی، حسین سیادت خو، سعید سینائی مهربانی، سعید تیمورنژاد	
۸۸۹۰۷۶۷۹-۸۸۸۰۲۹۰۱-۸۸۹۰۱۵۴۷	
۸۹۷۷۱۶۴۱	
تهران- خیابان کریم خان زند- خیابان آبان جنوبی- خیابان سپند غربی- پلاک ۶۴- طبقه سوم- آپارتمان شرقی	

معمد ارکان	
بهرز ابراهیمی، محمد امیری صدر، سیمین دخت عامری	
کازم علیزاده لداری	
۰۲۶۳۴۲۳۳۲۸۳	
۰۲۶۳۴۲۳۳۲۷۸	
کرج- مهرویلا- خیابان درختی- سه راه تهران- مجتمع باران- طبقه ۳- واحد ۶	

مهر آفرین بصیر	
رضا دیوان علی، حسین شاهین فر، سید جهانگیر میرمیران	
۸۸۱۰۰۵۸۹-۸۸۵۵۲۰۸۹	
۸۸۵۵۲۰۸۹	
تهران- خیابان خالد اسلامبولی (وزرا)- خیابان ششم- کوچه دل افروز- پلاک ۱۹- واحد ۱۶	

معین مشاور مجرب	
سعید براتی، علی وفازاده، حمیدرضا گیوی، حسن روشن زاده، حسین منصوری	
محسن بهرامی راد، سید مهدی بنی هاشمی کهنکی، محمود عنصری	
۷۷۷۳۱۶۵۳	
۷۷۷۳۵۲۷۹	
تهران- تهرانپارس - خ شهید محمدمسعود گلشنی (۱۱۷)- بزرگراه رسالت - پلاک ۲۴۹- طبقه همکف- واحد ۱	

مهرگان تراز و همکاران	
ابراهیم ثنائی فرد، حسن جابری، سید محمود موسوی شیری حسن آباد، علی توکلی نیا، مرتضی دعقانی، حمید غفوریان	
۵۱۳۸۸۴۴۷۵۰	
۵۱۳۸۸۴۴۷۵۰	
مشهد- بلوار کوثر- حد فاصل میدان کوثر و شهید صارمی ۱۶- پلاک ۹۴- طبقه ۲- واحد ۴	

مفاهیم حساب جامع	
نادر بسنده، 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	

نامی مشاور آگاه	
محمد فدایی حسینی، جهانبخش فرهادیان بروجردی، حسن پورمحمودی نوشری	
۸۸۰۱۶۶۱۳-۱۵	
۸۸۰۱۶۶۱۲	
تهران- میدان گلها- خیابان گلها- خیابان مرداد- پلاک ۷- واحد ۲	

مفید راهبر	
(معادل شریک): هوشنگ نادریان، محمد اوج، محمد علی ذهبی، محمود پوربهرامی، حمزه پاک نیا، قاسم محبی، علیرضا مهرانفر، کیوان اسکندری، غلامعباس کریمی، محمد تقی شیرخوانی، مجید نجانزاد اصل، یداله اسلامی، مسعود محمدزاده، علی اکبر عباسی، ابوالفضل دستجردی، حسن اسماعیلی، محمد پاشایی، علی شمس، فریبرز خانی و ایمان پوریا، ایمان جتیدی جعفری، محمد نوری حسین آبادی، علی قلندری	
علیرضا لشکری، مسلم شاهین، حسین نظیف، رضا ماندی زاده کلهرود، محمد میکائیلی الهاشم، عبدالعلی محسنی، سید مسعود صالحی، محمد حیدری، داریوش دارابی، علیرضا گردون زاده، سید یاسر موسوی سارسری، حسین مؤمن پور، حامد لواسانی، سعید میرزایی، یاسر گرامی، محسن شیخ محمدی، سید علی اکبر تیموریان، فرید کریمی	
۸۸۸۷۲۱۲۲-۸۸۸۷۲۰۱۰-۸۸۷۸۰۲۳۴	
۸۸۷۹۷۴۸۹	
تهران- خیابان وحید دستگردی- بین خیابان آفریقا و ولیعصر - پلاک ۳۰۱	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

نکونگرش

محسن اسدی، آرزو احمدی، مریم پروانه‌رو، رضا کلاتی

نیک روشن

محمد حسن ربیعی، غلامرضا زریابی لنگرودی



۸۸۶۵۲۵۳۴ - ۸۸۶۰۸۲۸۸۴

۸۸۶۵۲۵۳۴ - ۸۸۶۰۸۲۸۸۴

تهران - میدان ونک - نبش خیابان ونک - ساختمان اداری آسمان - طبقه ۷- واحد ۷۰۳



۸۸۷۷۹۸۷۸

۸۸۶۶۲۸۹۴

تهران - بلوار آفریقا - نبش سپیدار - شماره ۵۹ - طبقه دوم - واحد ۷

نهان نیک نگر

یوسف حسن زاده، بهمن ظهراپی، علی شیبانی

نیک روشن تهران

عبدالحسین تجلی، حسین حیدری، تیرانداز شکبیا، بیژن عبداللہی نمین



۸۶۰۸۷۰۵۳ - ۸۶۰۸۷۱۹۱

تهران - خیابان گاندی - کوچه هجدهم - پلاک ۱۷ - طبقه اول - واحد ۴



۷۷۸۷۳۵۱۹ - ۲۱

۷۷۸۷۳۵۱۹

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

نواندیشان

سورن آبنوس، غلامعلی رشیدی، گارو هوانسیان فر

هادی حساب تهران

عباس جباری، اکبر دادگرنمینی، محمدحسین (بهرورز) سرببی، حمید رضا کیهانی، علی کیهانی



ناربه آغازاریان، عباس عسگری سامانی، همایون باقری طادی

۸۸۸۴۷۹۶۲

۸۸۸۴۱۲۲۷

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



۸۸۴۴۳۶۳۴ خط ویژه

۸۸۴۷۲۶۶۰

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

نوین نگر مانا

محمد شریعتی، مهدی شلیله، مجتبی علی میرزائی، ابراهیم نعمت پڑوه

هدف همکاران

محمدعلی رادمان، غلامحسین سمیعی تبریزی، مرجان سیفی، پیام صادقی جزی، نیره خداپرست جوردهی



نعمت محمدی، قاسم عباسی، حمید فودازی، علی جهانی

۸۸۸۰۱۳۵۳ - ۵۸

۸۸۸۰۱۲۴۱

تهران - خیابان استاد نجات الهی - بالاتر از خیابان سپند - کوچه خسرو - پلاک ۳۱ - طبقه دوم



انیس قتالی پور، کامیار سمیعی تبریزی

۸۸۶۱۳۸۱۰ - ۱۲

۸۸۶۱۳۸۰۹

تهران - خیابان ستول - بالاتر از نیاپیش - خیابان دوم شرقی - شماره ۱ - طبقه دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

هژیران

فرخ اربابی وحدت، ساسان عماد دادرس، بهروز عمو هاشم، اصغر پارسایی، مسیح سالاریان، سیدمسعود حسینی

حسین ولی پور اهرنجان، محمود پارسایی، نصراله سعادت

۲۲۰۱۵۲۲۹-۳۰

۲۲۰۱۹۹۵۲

تهران- خیابان نلسون ماندلا (افریقا)- خیابان ارمغان شرقی- پلاک ۱۳ (مجمع اداری ارمغان)- طبقه ۴- آپارتمان A

همیار حساب

عبدالمهدی امینی، محمدتقی سلیمان نیا، مسعود مبارک، منصوره منصفی

زهرا خزایی- مجید ملائی

۶۶۵۶۵۲۹۰-۱

۶۶۹۰۰۹۴۰

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

هشیار- بهمند

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

مصطفی فضل

۸۸۸۴۳۷۰۴-۵

۸۸۸۴۳۷۰۴

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتر از میدان شعاع- پلاک ۱۱۴ - طبقه ۴ - واحد ۲- صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵

هوشیار ممیز

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

منصور شهلایی، محمد تکبیری

۸۸۲۰۹۸۱۷-۱۸

۸۸۲۰۹۸۱۹

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

هشت

یوسف قیاسوند، صالح ضیائی شهمیری، غلامرضا جهانگیریان

محمد جواد دلپار، هادی نجاری

تهران- خیابان آیت اله کاشانی- بلوار ابادر- نبش فهیمی- پلاک ۲/۲- طبقه اول- واحد ۴

وانیا نیک تدبیر

حمیدرضا افسرکازرونی، بهزاد افشارهور، علی اکبر پارسا منش، احمد خالقی بابگی، حسین مقیمی اسفند آبادی، سعید نوری

فرامرز رضائی، ایوب ساقی، محمد علیزاده گیاشی، مجتبی فتحی مقدم بادی، فرشاد کریمی حصاری، هادی محمد حسینی، محمد رضا سیدآبادی، پژمان روحی، محسن رضایی، سعید رضایی معینی

۲۲۰۳۱۴۷۶-۷

۲۲۰۳۱۴۸۷

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

همیشگان روش

عباس گرچی، هادی محبی، محسن بخارایی

حسین مرتضائی

۲۶۷۰۵۱۱۶

۲۲۲۷۰۱۳۸

تهران- میرداماد- خیابان رودبار شرقی- خیابان فلسفی- ساختمان شماره ۲- طبقه ۲- واحد ۱۰

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 حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

یکتا اندیشان بهمن	یکتا روش امین
مهناز پرافکنده حقیقی، نوشین شاپورزاده، محمدعلی صابری افتخار تهران- خ ابادر- خ گلستان یکم - خ بوستان یکم - پلاک ۲۱- ساختمان بارمان- طبقه ۵- واحد ۱۹ ۴۴۰۳۷۰۰۵-۴۴۰۱۷۶۲۱	حسین امینی، سلام زینالی، امید سیری، حسین عزیزی تهران- میدان آرژانتین- خیابان خالد اسلامبولی- کوچه دوازدهم- پلاک ۸- واحد ۱ ۸۸۴۸۲۹۰۵-۸۸۷۱۹۲۴۵

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	آریان فراز	دایا رهیافت	۱۳۹۴/۰۸/۰۲	دایارهیافت
۳	ایران مشهود	آزمون پرداز	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	آزمون پرداز ایران مشهود
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