

حسابداری

■ میزگرد ساختار نظارت بر حسابرسی مستقل در ایران - مصطفی جهانبانی، غلامحسین دوانی، منصور شمس احمدی، هوشنگ نادریان، عباس هشی ■ در جست‌وجوی مدل مبارزه با فساد - سید محمد علوی ■ نقش حسابرسی در مبارزه با فساد - وحید منتی، غزاله زرین فر ■ بررسی تأثیر نگهداشت وجه نقد بر کیفیت حسابرسی ■ نقش حساب‌رسان داخلی در مدیریت ریسک شبکه‌های اجتماعی ■



ساختار نظارت بر حسابرسی مستقل در ایران



آیین‌های گرامی‌داشت روز حسابدار

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
رحمت‌اله صادقیان

شورای سیاست‌گذاری:
سیدمحمدرضا بنی‌فاطمی کاشی
یحیی حساس یگانه
رحمت‌الله صادقیان
حجت‌الله صیدی
سیدمحمد علوی

زیر نظر هیأت تحریریه

همکار تحریریه:
مژده کدخدایی

امور اجرایی:
سمیرا آرین‌نژاد

عکس‌ها:
مصطفی حضرتی، سعید خرم‌زاده

طراح و صفحه‌آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران مصور



شماره چهل و هفت | پاییز ۱۳۹۸
انتشار: آذر ۹۸

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

نشریه‌ی حسابدار رسمی در ارزیابی
مقالات، حسب مورد، از نظرگاه‌های
اعضای جامعه‌ی حسابداران
رسمی ایران و سایر خبرگان حرفه
حسابداری و حسابرسی سود می‌برد.

نشانی: تهران، خیابان سپهد
قرنی، نرسیده به پل کریم‌خان زند
کوچه شهید امانی، پلاک چهار،
جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

www.iacpa.ir

hesabdarrasmi@iacpa.ir

[@iacpainfo](https://www.instagram.com/iacpainfo)

مقرء

چه گونه خود را با ضمير «ما» بخوانيم؟
سعید جمشیدی فرد

۲۴



تریون آزاد

میزگرد ساختار نظارت بر حسابرسی مستقل در ایران
مصطفی جهانبانی، غلامحسین دوانی، منصور شمس احمدی، هوشنگ نادریان، عباس هشی

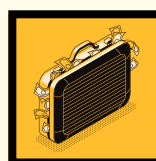
۵



پرونده ویژه

در جست وجوی مدل مبارزه با فساد
سید محمد علوی

۲۰



نقش حسابرسی در مبارزه با فساد
وحید منتی - غزاله زرین فر

۲۹





کنش



نقش حسابرسان داخلی در مدیریت ریسک شبکه‌های اجتماعی
ترجمه و گردآوری: محمد غواصی کناری- شاهرخ شهرابی

۴۲



بررسی تأثیر نگهداشت وجه نقد بر کیفیت حسابرسی
فریبا نوروزی

۴۶



دور دنیا



دور دنیا
ترجمه و تدوین: مژده کدخدایی

۵۲



اطلاع رسانی



آیین‌های گرامی‌داشت روز حسابدار

۷۸



فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران
(بیست و پنجم آذرماه ۱۳۹۸)

۸۴



سعید جمشیدی فرد

چه گونه خود را با ضمیر «ما» بخوانیم؟

تعاملات نظام مند و تدوین «مram نامه» با هدف ایجاد انسجام حرفه‌ای

رسمی چه گونه می تواند رفتاری کارآ، عقلایی، منطبق با قانون، و فضیلت‌مندانه داشته باشد که به ارتقای عملکرد حسابداری حرفه‌ای در ایران منتهی شود. عامل مهم شکل‌گیری هویت جمعی در این تشکل است و هویت جمعی مشترک زمانی پدیدار می‌شود که افراد عضو یک تشکل حرفه‌ای بدانند که هستند؟ چه می‌خواهند؟ و چه باید بخواهند؟

برای این که اعضای جامعه از کیستی و چیستی و نیز مطالبات خود آگاه باشند، باید قبل از هر چیز کنش ارتباطی و تفاهمی مؤثری میان اعضای حرفه‌ای برقرار شود. این کنش ارتباطی و تفاهمی تعاملات و روابط اجتماعی را به شکل نظام مند در میان اعضا پدید می‌آورد که حاصل آن در نهایت ایجاد انسجام حرفه‌ای است. اما در فاصله‌ی تعاملات نظام مند و ایجاد انسجام حرفه‌ای، شکل‌گیری «مram» و تدوین مram نامه‌های حرفه‌ای جای گرفته است. یعنی کنش ارتباطی و تفاهمی میان اعضای جامعه می‌باید به صورت‌بندی مram نامه میان اعضا منتهی شود تا در نهایت حاصل آن را در شکل انسجام مدرن حرفه‌ای در میان اعضا جامعه ببینیم. بدین ترتیب، با تدوین مram نامه از طریق نظام مند ساختن و شفافیت‌بخشیدن ارتباط میان اعضا و در نهایت ارتباط میان منتخب و انتخاب‌کننده، از روابط سنتی و غیرنظام مند به روابط متکی بر اصول و ضوابط مدرن گذر می‌کنیم. در این چارچوب، روند پاسخ‌گویی نیز به شکلی نظام مند بدل می‌شود، چرا که مram نامه دایماً به منتخب یادآوری می‌کند که چه وظایفی دارد و انتخاب‌کننده هم به‌مدد آن قادر است به‌درستی عملکرد منتخب را ارزیابی کند.

هویت نظام مند مبتنی بر مram نامه، با حذف نگاه فردی و کاهش نفوذ اشخاص، رقابت فکری در حرفه را با کیفیت‌تر می‌کند. تشکل‌های مزبور برای بقا و حضور در رقابت ناچارند اشتراکات و همچنین تمایزات‌شان را که موجب تفکیک آن‌ها از یکدیگر است، مستمراً ارزیابی کنند تا مram و ادعاهای برگرفته از خرد جمعی‌شان با مقبولیت بیش‌تری مواجه گردد.

سخن کوتاه، ما طی دو دهه‌ی گذشته شاهد روندی متعالی و روبه‌جلو در جامعه‌ی حسابداران رسمی بوده‌ایم. گذار از اشکال سنتی برای انتخاب داوطلبان عضویت در شورای عالی به اشکال نهادین و مبتنی بر مram نامه و اصول حرفه‌ای در انتخابات اخیر، اما نشانه‌ی بارز حرکت روبه‌جلو در این تشکل حرفه‌ای است. در چنین چارچوبی اعضا نشان داده‌اند که تعلق و عضویت آنان در تشکل حرفه‌ای خود نشان‌دهنده‌ی هویت جمعی آنان است. هویت جمعی نیز چیزی نیست مگر آگاهی افراد به عضویت در یک جمع و احساس تعلق به آن. در چنین شرایطی فرد فرد اعضا می‌توانند خود را با ضمیر «ما» بخوانند و متعلق و منتسب به «ما» بدانند و بدین ترتیب در برابر آن احساس تعهد و تکلیف داشته باشند.

تأمل بر هفتمین دوره‌ی انتخابات شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران از نکته‌های آموختنی بسیار برخوردار است. از جمله آن که در انتخابات این دوره، شاهد حضور تشکل‌هایی با برنامه‌هایی مدون و منسجم و مبتنی بر نوعی مram نامه بودیم، و لیسو آن که این برنامه‌ها و مram نامه‌ها عمری کوتاه و گذرا داشته باشند، نشانگر تحولی کیفی در شکل‌گیری و تکامل هویت جمعی حسابداران حرفه‌ای ایران است.

پیش از این، طی دوره‌های یکم تا ششم شورای عالی جامعه، همواره به‌طور منظم و ادواری شاهد برگزاری انتخابات این شورا بوده‌ایم. همان‌طور که می‌دانیم در چارچوب بستر مقررانی موجود و به‌درستی امور تشکل حرفه‌ای حسابداران رسمی بر مبنای حکمیت جمعی از راه اعمال رأی و نظر افراد عضو تعیین شده است. بر این مبنا، در دوره‌های نخست انتخابات شورای عالی که مهم‌ترین سازوکار شکل‌گیری این حکمیت است، عامل تعیین‌کننده‌ای که سرنوشت منتخبان را رقم می‌زد، سوابق فردی داوطلبان و عواملی مانند شهرت، یا حضور آنان در بخش دولتی و یا خصوصی حرفه بود. البته، پیش از هر چیز باید اشاره کرد که به‌رغم نظرات متنوعی که اعضای جامعه درباره‌ی عملکرد تشکل حرفه‌ای خود طی حدود دو دهه فعالیت دارند، نکته‌ی مهم آن است که عملکرد به‌نجوی بوده که کماکان مشارکت در امور تشکل حرفه‌ای از راه شرکت در انتخابات همچنان گرایش مسلط در میان اعضا بوده و نشانه‌ی آن به حد تصاب رسیدن تمامی مجامع سه‌ساله‌ی مرتبط در همان روز نخست تشکیل مجمع است. به عبارت دیگر، در صورتی که اعضای تشکل حرفه‌ای از عملکرد آن به‌طور کامل نومید باشند نتیجه را می‌توان در قالب عدم مشارکت یا حضور نابسند در انتخابات ادواری ملاحظه کرد که خوشبختانه تاکنون چنین وضعیتی را هیچ‌گاه تجربه نکرده‌ایم.

اما به‌رغم استمرار مشارکت مطلوب اکثریت اعضا در امور تشکل حرفه‌ای خود در رأی‌گیری‌های انتخاباتی، از یک‌سو شهرت حرفه‌ای داوطلبان و از سوی دیگر تعلق آنان به بخش خصوصی یا دولتی حرفه عمده‌ترین و مهم‌ترین عواملی بود که سوگیری رأی اعضا به افراد خاص و در نهایت ترکیب شورای عالی را به‌ویژه در دوره‌های نخست انتخابات رقم می‌زد. از همین رو، در تمامی شوراهای عالی شاهد رنگین‌کمانی از دیدگاه‌های فردی بودیم که ضمن تنوع‌بخشیدن به آرای موجود در شورای عالی، تعادل‌های شکننده‌ای در برآیند بینش‌ها و دیدگاه‌های مسلط حاکم بر شورا پدید می‌آورد. البته گفتنی است که در اوان شکل‌گیری یک تشکل حرفه‌ای این نحوه‌ی تجمع و تمرکز آرا تا حدود زیادی ناگزیر است. با این حال، برای تعمیق حرفه‌ای‌گری نیازمند اشکال مدرن‌تر و پویاتری هستیم که تبلور آن را به‌طور خاص در انتخابات دوره‌ی هفتم دیدیم.

مسأله‌ی اصلی این است که تشکل حرفه‌ای حسابداران

میزگرد

ساختار نظارت بر حسابرسی مستقل در ایران



عباس هشی



هوشنگ نادریان



منصور شمس احمدی



غلامحسین دوانی



مصطفی جهانبانی

موضوع جلسه‌ی امروز، بحث درباره‌ی دو گزارش اخیر است که سازمان حسابرسی منتشر کرده و مضمون اصلی آن حرفه‌ی حسابرسی مستقل در ایران از زاویه‌ی ساختار نظارتی است. در گزارش نخست با توجه با انتقادهایی که به ساختار خودتنظیمی مطرح شده، ضرورت ایجاد یک نهاد ناظر بیرونی، دولتی و حرفه‌ای حسابرسی مورد توجه قرار گرفته است. در این گزارش به طور مشخص بر فسادهای مالی تأکید شده و جایگاهی که حسابرسی می‌تواند در صورت وجود ساختار نظارتی مناسب در مقابل معضل حسابرسی فسادهای مالی داشته باشد. گزارش دیگری هم که سازمان منتشر کرد در مورد مطالعات تطبیقی حسابرسی شرکت‌های دولتی و شهرداری‌ها بود که اساساً بر نقش نهادهای دولتی در حسابرسی سازمان‌های دولتی تأکید داشت. بر این مبنا مجموعه سؤالاتی به شرح زیر در این میزگرد مطرح می‌شود.

قبل از هر چیز، ارزیابی شما از ساختار کنونی حسابرسی در ایران چیست؟ ساختار فعلی تا چه حد در چارچوب الگوی خودانتظامی قرار دارد، تا بر مبنای نقد الگوی خودانتظامی بشود الگوی جدیدی را طراحی کرد؟ تغییر ساختار به سمت انتظام بیرونی حرفه تا چه حد می‌تواند مشکل عدم شفافیت و فسادهای مالی را حل کند؟ و در نهایت با توجه به گزارش دوم سازمان حسابرسی پرسش این است که آیا اساساً نهاد مشابه سازمان حسابرسی در جهان وجود دارد؟



عباس هشی:

با توجه به این که ساختار پیشنهادشده شالوده‌ی حاکمیتی بیش‌تری دارد، پیشنهاد می‌کنم آقای نادریان به دلیل پیشینه‌ی حضور در جلساتی با این موضوع و آگاهی بیش‌تری که از جزئیات طرح مسأله دارند، ابتدا دیدگاه‌های خودشان را ارائه بفرمایند.

تلاش می‌کنم به‌اختصار با توجه به محدودیت زمانی موجود نظراتم را درباره‌ی پرسش‌های مطروحه بگویم. در پاسخ به ساختار کنونی نظارت در حرفه‌ی حسابرسی، می‌دانیم حرفه در حال حاضر دو بخش دارد، یک بخش سازمان حسابرسی در بخش دولتی و بخش دیگر مؤسسات حسابرسی خصوصی هستند؛ صرف نظر از سهم بازار آن‌ها، در سازمان حسابرسی بحث نظارت حرفه‌ای بر عهده‌ی واحدی به نام کنترل کیفیت است که کار نظارت بر پرونده‌ها و امور کیفی را برعهده دارد، کمیته‌ی انضباطی نیز وجود دارد که اگر نتایج بررسی‌های کنترل کیفیت به برخورد انضباطی منجر بشود، توسط این کمیته‌ها انجام می‌شود. در سازمان علاوه بر این، اشکال مختلف نظارتی دیگری هم وجود دارد. سازمان

یک هیأت عالی نظارتی متشکل از سه قوه‌ی کشور دارد. دو نماینده‌ی آن را مشخصاً هیأت وزیران انتخاب می‌کند، دو نماینده‌ی آن توسط دیوان محاسبات انتخاب می‌شود و یک نماینده‌ی آن نیز توسط دادستان کل کشور انتخاب می‌شود. اگر دیوان محاسبات را نماینده‌ی قوه‌ی مقننه فرض کنیم، به این ترتیب منطقاً هر سه قوه نظارت می‌کنند. منتهی نظارت آنان بیش‌تر از موضع بازرسی قانونی و حسابرسی سازمان است. آن‌ها گزارش‌ها را به مجمع سازمان می‌دهند، نهادهای بیرونی هم گزارش‌هایی ارائه می‌کنند، ولی در مجموع نظارت حرفه‌ای لازم را شامل نمی‌شود.

افزون بر این با بحث‌هایی که در بورس مطرح شده و دوستان اطلاع دارند. اخیراً سازمان بورس هم پیرامون گزارش‌هایی که سازمان حسابرسی در مورد شرکت‌های بورسی ارائه می‌کند، ورود کرده و بحث‌های انضباطی را مطرح و مواردی را دنبال کرده است. غیر از این می‌شود استنباط کرد که سازمان حسابرسی در بخش حرفه‌ای دارای خود انتظامی است. یعنی خود مجموعه خودش را از نظر حرفه‌ای چک می‌کند.

در بخش خصوصی، جامعه‌ی حسابداران رسمی برای اعتلای حرفه، بر کار حرفه نظارت می‌کند. طبق محاسبات من تعداد اتصالات جامعه‌ی حسابداران رسمی با دولت قبلاً ۴۰ مورد بوده که الان ۴۷ مورد است، علی‌رغم آن که جامعه نماینده‌ی بخش خصوصی است. بحث اصلی این است که نظام ایجاد شده و نظارتی که طبق مقررات خود جامعه انجام می‌دهد یعنی سالی یکبار پرونده‌ها و وضعیت عمومی مؤسسات را توسط کمیته‌های تخصصی خود، هیأت‌های انتظامی و واحد کنترل کیفیت چک می‌کند، آیا این نظارت کارآمد و موثر است؟ آیا می‌تواند حساب‌رسان را وادار کند استانداردهای حسابرسی و اخلاقیات را رعایت کنند. اعتقاد من این است حرفه‌ی حسابرسی بر دو پایه استوار است یکی استانداردها و دیگری اخلاق. پس نتیجه‌ی یک نظارت مؤثر و کارآمد باید این باشد که نتایج مطلوب حاصل شده است. به عبارت دیگر، محصول کار حسابرسی یعنی گزارش‌های حسابرسی با کیفیت مطلوبی صادر می‌شود. در حسابرسی این که آیا مجموعه اشکالاتی که در صورت‌های مالی واحد مورد



وزارت اقتصاد و دارایی و جامعه در وزارت دارایی حدود ۲۰ تا ۳۰ نفر تشکیل شد. نمایندگان جامعه ریاست شورای عالی و دبیر کل حضور داشتند. در آن جلسه بحث از جامعه‌ی و نهاد نظارتی مستقل شد. یعنی به جایی برسیم که یک نهاد نظارتی باشد که کل حرفه مشتمل بر سازمان حسابرسی را نظارت کند. من ابتدا تردید داشتم، که سازمان به این قضیه تمکین کند، ولی این اتفاق افتاد و برای دوستان اجماعی ایجاد شد. بعد از آن هم یک جلسه‌ی دیگر در وزارت دارایی در زمان آقای کرباسیان تشکیل شد مبنی بر این که کمیته‌ای به نام استیناف برای رأی‌هایی که در بورس برای حسابرسان صادر کرده بودند، ایجاد شود. جمع‌بندی آن جلسه این بود که خوب است کمیته‌ی استیناف داشته باشیم که کار یک مرحله‌ای نشود. در حاشیه‌ی آن جلسه، ادامه بحث نهاد نظارتی مستقل به معاون وقت امور شرکت‌ها واگذار شد. البته کار جلو نرفت.

کنیم، کم‌کم عناصر دیگری هم به میدان آمدند. بورس به صحنه آمد و کمیته‌ی خودش را ایجاد کرد، نظارتش را اعمال کرد. نظارت بورس فعلاً عمدتاً در حد ظاهر گزارشات است و وارد جزئیات نمی‌شوند. اطلاعات مؤسسه‌ای را می‌گیرند، ظاهر گزارش‌ها را نگاه می‌کنند و بیش‌تر هم در ارزیابی کیفیت کار حسابرسان به بحث تعدیلات سنواتی نگاه می‌کنند که منظر درستی هم هست چون تعدیلات سنواتی به هر حال شاخصی برای کنترل کیفیت است. با این که نظارت جامعی نیست اما باعث افزایش دقت حسابرسان معتمد بورس شده است. البته دوگانگی در صدور آرای انضباطی وجود دارد. مثلاً در یک مورد گزارشی بورس سه سال تعلیق داد، ولی جامعه‌ی حسابرسان رسمی توبیخ با درج در پرونده تعیین کرد. این طیف وحشتناکی است و طبیعتاً نمی‌تواند دوام پیدا کند. از طرفی بانک مرکزی آمد و برای بحث مؤسسات و طبقه‌بندی حسابرسی مؤسسات اعتباری خودش معیار گذاشت، طبقه‌بندی کرد تا فقط مؤسسات حسابرسی خاصی در بانک‌ها کار کنند. بیمه‌ی مرکزی و بقیه هم درگیر شدند و بالقوه مراجع دیگری هم علاقمند به این امر هستند. تعدد مراجع نظارتی بیرون، ناشی از ضعف نظارتی خودمان است، یعنی عدم کارآمدی نظارت خودمان مزید بر علت شد. این بحث ابتدا طی نامه‌ای از وزیر اقتصاد و دارایی در یکی از مجامعی که در سازمان حسابرسی برگزار شد، مطرح شد. معاون وزیر نامه‌ای هم به رئیس شورای عالی جامعه فرستاد. سؤال شد که جامعه‌ی حسابرسان رسمی چه موضعی در پیش بگیرد آیا این نهاد نظارتی تشکیل بشود یا نشود. به هر حال خیلی اتفاق نظر روی آن ایجاد نشد. که در نهایت به نامه‌ای منجر شد که شنیدیم رئیس شورای عالی اصلاً آن را نکرده است. دوره‌ای گذشت یکی دو سال بعد از آن جلساتی با حضور افرادی از بورس،

رسیدگی هست به خوبی کشف می‌شود بحث کیفیت را شکل می‌دهد. مبحث دوم استقلال است. یعنی حالا که حسابرسان این مساله را کشف کرده آیا آن قدر مستقل هست که بتواند آن را ابراز و در گزارش مطرح کند. این دو را باید پایه‌های اصلی در نظر بگیریم: کیفیت کار و استقلال.

در جامعه‌ی حسابرسان رسمی همان‌طور که عرض کردم، اتصالات متعددی به دولت و بخش‌های دولتی وجود دارد که نمونه‌اش هیأت عالی نظارت است که مستقیماً توسط وزیر اقتصاد و دارایی منصوب می‌شوند. اما برداشت من این است که دولت در حال حاضر نظارت کارآمدی را اعمال نمی‌کند. کمیته‌ی ویژه‌ای هم در جامعه درست شده که تخلفات خاص را دنبال می‌کند که مشابه هیأت عالی نظارت عمل می‌کند.

به دلیل رسوایی‌هایی مثل انرون در دنیا بحث‌های مربوط به انتظام بیرونی حداقل دو دهه است که مطرح شده و بحث خودانتظامی به شدت مورد سؤال قرار گرفته است. تا زمانی برای خودانتظامی نوعی تقدس قائل بودند به این ترتیب که نهاد حرفه‌ای بالاسری به‌صورت خودانتظام و از درون کنترل و نظارت می‌کند. به دلیل تخلفاتی که رخ داد ایجاد هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (PCAOB) و شورای گزارشگری مالی در انگلیس (FRC) و اروپا EGAOB نشان داد که فاصله‌ی عمیقی از بحث خودانتظامی گرفته شده است. براین اساس نهادهای مستقلی ایجاد شدند و عمومیت پیدا کرد و دیگر بحث یکی دو کشور نیست. بسیاری از کشورها که از نظر پیشرفت اقتصادی از ما عقب‌تر بودند از این بحث استقبال کردند. نکته‌ی سوم این است که چون ما نتوانستیم نظام کارآمدی را درون جامعه‌ی خودمان ایجاد کنیم و نتوانستیم اطمینان‌سازی را برای ذی‌نفعان ایجاد



جمع‌بندی من این است در جلساتی که هم نمایندگان جامعه و هم نمایندگان سازمان بودند، یک اجماع نظری ایجاد شد ولی این که طول و عرض آن چه می‌شود، مشخص نشد و اصل ماجرا هم همین جاست که چه جایگاهی به آن بدهیم. به هر حال جایگاه این نهاد نظارتی در سطح بین‌المللی در طیف از زیر نظر پادشاه، نظر نخست وزیر، وزیر اقتصاد یا ترکیبی از هیأت وزیران وجود دارد. ولی مسائل کلیدی آن این است که «جایگاه آن کجا باشد که بتواند موفق باشد»، «قانون آن چه باشد»، «نفرات آن را چه کسی انتخاب کند»، «نحوه کار و انجام فرآیندهای آن چگونه باشد»، «نظارت را مستقیم انجام دهند یا غیر مستقیم»، «حیطه‌ی نظارت را کجا بگیرند»، «اختیارات آن هم بحث مطرحی بود، مثلاً استاندارد گذار باشد یا نباشد»، «در تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی هم دخالت کند یا خیر». این‌ها بحث‌های جدی است که

باید مطرح و اتخاذ تصمیم شود.

در حال حاضر به خاطر تنوع و تعددی که در مراکز نظارتی داریم، به دلیل نگاهی که به بحث کیفیت، حفظ استقلال و اخلاق حرفه‌ای داریم، احساس می‌کنم وضع مطلوبی نداریم. چه در سازمان حسابرسی و چه در بخش خصوصی وجود نهاد ناظر مطمئن با کارایی بالا مطرح شد و مورد پذیرش هم قرار گرفت. در جلسه‌ای که اخیراً جهت تعیین تکلیف نهاد نظارتی در وزارت دارایی برگزار شد آقایان سه طرح را روی میز گذاشتند. اول، سازمان حسابرسی آن نهاد نظارتی باشد و کار تصدی‌گری نکند و مفهوم آن این است که تمام کارهای سازمان واگذار بشود به حسابرسان عضو جامعه. دوم، سازمان حسابرسی بشود نهاد نظارتی اما در کنار آن سازمان حسابرسی جدیدی درست کنیم که بتواند حسابرسی شرکت‌های دولتی را که لازم است در دولت باقی بمانند، انجام بدهد. طرح سوم، سازمان حسابرسی در محدوده‌ی وظایف مورد نظر وزارت اقتصاد و دارایی باقی بماند و یک نهاد نظارتی مستقل دیگر ایجاد بشود. علی‌رغم آن که در جلسه سلائق و نظرات یکسان نبود اما یک نفر هم از طرح اول یا دوم دفاع نکرد و عملاً طرح سوم تایید شد. واقعاً هم قابلیت دفاع نداشت. البته باید تفکیک کار سازمان حسابرسی و بخش خصوصی به دقت انجام شود، در زمان آقای مظاهری سال ۱۳۸۰ ایشان خط کش اولیه را در تفکیک کار سازمان حسابرسی و جامعه گذاشت همان بخشنه‌ای که می‌گفت صد درصدی‌ها را سازمان رسیدگی کند، بقیه مختارند. همین باعث شد کار سازمان از ۲۱۰۰ کار به ۹۰۰ کار کاهش یافت.

❖ عباس هشی: البته ما یک خطای بزرگ کردیم. روح ماده واحده‌ی تأسیس جامعه‌ی حسابداران رسمی این بود که حسابرسی خصوصی گسترش پیدا کند. در متن به‌صراحت به شرکت‌های بوری و بند الف و ب سیاست‌های کلی اصل

۴۴ اشاره شده بود. برای شرکت‌های صدرصد دولتی یعنی آن‌هایی که در ردیف بودجه قرار داشت، ماده‌ی ۱۳۶ حاکم بود. تبصره‌ی ۵ گفته برای خصوصی‌سازی باید تست کنیم، به مجامع آن‌ها اختیار دادند.

در زمان نگارش آیین‌نامه تبصره‌ی ۴ من هم از طرف معاونت اقتصادی وزارت دارایی حضور داشتم. در تبصره‌ی ۴ بند ماده‌ی ۴ آن، ماده‌ی ۱۳۶ قانون محاسبات عمومی را گذاشتند، من مخالف بودم. در آن جلسه آقای کرباسیان از من پشتیبانی کرد ولی آقای طیب نیا اعتمادش به معاون شرکت‌های دولتی بود. این تکه‌ی دوم را گذاشت که خلاف ماده واحده بود. یعنی چیزی را که مغایر با ماده واحده بود به آن مصوبه‌ی هیأت وزیران دادیم، و کسی متوجه نشد بعد آن را مستند قرار دادیم برای کارهای مرحله‌ی بعد.

در زمان آقای صفدر حسینی، به اتفاق آقای حمیدی به ایشان مراجعه کردیم، به من گفت در قانون نگفته قبلی لغو، دولت می‌خواهد یه چیزی به تو بدهد هر وقت خواست پس بگیرد. در پاسخ گفتم یک تکه استخوان انداختید جلوی من، گوشت را برداشتید حالا می‌خواهید استخوان را هم پس بگیرید. پس با رعایت ماده‌ی ۱۳۶ اختیار دادیم به وزیر ولی قانون گذار چنین اختیاری به آن نداده است.

طرح کنونی برای نظارت دولت بر حرفه‌ی حسابرسی بر مبنای اتفاقاتی است که در آمریکا افتاد. وقتی دیدند نظارت کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا جواب نمی‌دهد. کنگره قانون ساربینز - آکسلی را تصویب کرد که مقررات بورس را تقویت کرد. برای نظارت بر حسابرس‌ها هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام را تأسیس کردند. بر مبنای همان توجیه اخلاقی، استانداردها و استقلال حرفه‌ای. شرح وظایف هم برایش نوشتند و هیأتی را هم برای آن دولت منصوب کرد.

حُسنی که هیأت نظارت ما دارد این



است که حسابرسان تمام وقت در آن حضور دارند. آقایان لطیفیان، حجتی و توکلی حسابرس‌اند. حالا وقتی نهاد عالی نظارتی مطرح می‌شود، الگوی پشتوانه‌ی این گزارش هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در امریکا است. بقیه‌ی کشورها از آن رونوشت‌برداری می‌کنند. حالا ما می‌خواهیم خروجی آن را بگذاریم یک جا و عوامل تشکیل‌دهنده‌ی آن را جای دیگری بگذاریم. لایحه‌ی ساربینز آکسلی را چه کسی نوشت؟ ساربینز کسی بود که سال‌ها در کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا منتخب رییس‌جمهور بود. آکسلی که بود؟ استاد تمام وقت دانشگاه که جز انجام تحقیقات کامل کار دیگری نداشت. در مورد ما چه؟

گاهی مقامات و رؤسای ما بدون اغراق در ده‌ها و صدها کمیته و هیأت حضور دارند. یعنی آنان شاید در عمل برای هر کمیته چند دقیقه بیش‌تر وقت نگذارند یا اصلاً حضور مؤثر در آن ندارند. فلسفه‌ی بودن در این کمیته‌های مهم این است که فرد باید تمام کارهای قبلی خود را رها کند. ما می‌گوییم همه چیز هیأت نظارت

بر حسابداری شرکت‌های سهامی است اما به اصل آن یعنی آدم‌ها می‌رسیم که یک سری آدم‌هایی هستند که فاقد کیفیت‌اند. مستند تهیه‌ی این گزارش تحلیل از هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی است، پس پشت‌بند آن هم باید همین باشد. بندهای بعدی این گزارش ارتباطی به موضوع پشتوانه‌ی تحقیق ندارد.

◀ مصطفی جهانبانی:

آن چه ما را به این بحث رسانده، چند هدف اصلی را دنبال می‌کند. افزایش کیفیت خدمات حسابرسی، افزایش شفافیت اطلاعات مالی، توسعه‌ی پایدار اقتصادی، بهبود فضای کسب‌وکار حسابرسی، حفظ و افزایش اعتماد عمومی. طبق فرمایشات آقای نادریان مشکلات ما را به این جا رسانده است. مبانی مورد استفاده برای ارائه‌ی پیشنهاد نهاد ناظر چند ایراد اساسی دارد: اول الگوبرداری از کشورهایی بوده که با کشور ما قابلیت مقایسه ندارند. دوم آن که محیط اقتصادی ما متفاوت است، محیط اقتصادی ما محیط اقتصادی دولتی است. این دو نکته فضایی را ایجاد می‌کند که

باعث می‌شود پیشنهاد ما کاملاً متفاوت باشد. اگر بحث خودانتظامی را می‌کنیم در مورد شرکت‌های سهامی خاص و بخش خصوصی است. در دنیا هم همین طور است. در مورد شرکت‌های بورسی و شرکت‌هایی که در آن‌ها منافع عمومی وجود دارد، این موضوع انتظام بیرونی هم مطرح است. پس بحث بخش شرکت‌های سهامی خاص را باید از آن تفکیک کنیم. ما همچنان درمورد تناقض موجود در سازمان حسابرسی بحث می‌کنیم، این که هم استانداردگذار و هم مجری است. ضمن این که دو مورد هم مطرح شد مدیر عامل سازمان حسابرسی در همایش قم رسماً فرمودند ما سازمان حسابرسی ضعیفی در ۳۰ سال اخیر داشتیم، یعنی چنین وضعی وجود دارد و در دولت به دنبال رفع آن هستند. بحث استقلال سازمان حسابرسی که بخش بزرگی از شرکت‌های بورسی را به طور مشخص حسابرسی می‌کند. استقلال حسابرس هم در این جا در معرض تردید است. اساس بحث ما این است که ما ابتدا باید معضل دولتی را حل کنیم بعد برویم سراغ بخش خصوصی. مدیرعامل فعلی آن اذعان دارد که ما ۳۰ سال



سازمان حسابرسی ضعیفی داشتیم. به دلیل تناقض استانداردگذاری و اجرای حسابرسی باید قبل از هر چیز این تناقض را رفع کنیم و استانداردگذاری از موضوع کار حسابرسی جدا بشود.

البته جامعه‌ی حسابداران رسمی هم مشکلات خودش را دارد. در سازمان حسابرسی، هیأت عالی نظارت آن بازرس قانونی سازمان است، نظارت بر کار حرفه‌ای سازمان توسط آن صورت نمی‌پذیرد. در بورس هم کنترل کم‌تری روی کار سازمان حسابرسی داشتند. در جامعه‌ی حسابداران رسمی کار هیأت عالی نظارت فقط محدود به بازرسی قانونی جامعه نیست، هیأت عالی نظارت از اجازه‌ی نظارت حرفه‌ای برخوردار است. ضمن این که ما فقط نظارت را می‌بریم به محصول کار حسابرسان، در صورتی که نظارت باید کل زنجیره و فرآیند را دربر بگیرد.

ما باید روی ساختار تشکیلاتی مؤسسه، هویت سازمانی و نوع ارتباطات سازمانی مؤسسات از پذیرش تا خروج محصولاتشان کار کنیم، پس همه چیز محدود به سازمان نظارتی نیست بلکه به مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حرفه‌ای نیز برمی‌گردد. من هم با آقای نادریان

موافقم که بورس اوراق بهادار در ارتقای کیفیت خدمات حسابرسی و مؤسسات حرفه‌ای خیلی کمک کرد. ولی این کمک‌ها تا کجا باشد و انجام بشود، من هم شخصاً موافقم نظارت‌های متفرقه، متعدد و زائد حذف بشود و متمرکز شود و یک نهاد ناظر داشته باشیم ولی مهم این است که کیفیت آن چه طور باشد.

◀ منصور شمس احمدی:

اگر اجازه بدهید با تحلیل شرایط خودمان آغاز می‌کنم. از جریان انرون و دیگر رسوایی‌های مالی در ۲۰۰۲ به بعد، در سال ۲۰۰۶ مجموعه‌ای از کشورها (هجده کشور) دور هم جمع شدند به‌خاطر این که این اتفاق‌ها نیفتند. الان شمار این کشورها به ۵۵ کشور رسیده است. مشکل آن‌ها اصلاً چیز دیگری بود. در ابوظبی ۹۵ درصد حسابرسی‌ها توسط چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی (Big 4) است، همین طور در استرالیا ۹۵ درصد، اتریش ۸۳ درصد، بلژیک ۸۰ درصد، بلغارستان ۵۶ درصد، کاندا ۹۸ درصد، فرانسه ۸۷ درصد، و انگلستان ۹۲ درصد. یعنی مشکل این کشورها نبود نظارت بر همین چهار مؤسسه بود

که اگر ۲ یا ۳ مؤسسه‌ی دیگر را هم به آن اضافه کنید می‌شد کل حرفه‌ی جهانی حسابرسی. مشکل آن‌ها این بود که بدنه‌ی حرفه‌ای داشتند، ناظر نداشتند.

وضع ما کاملاً فرق می‌کند. مادر ایران قبلاً بدنه‌ی حرفه‌ای حسابرسی نداشتیم. الان در جامعه حسابداران رسمی ترکیبی از این دو هستیم. نهاد نظارتی در آن کشورها به دلیل انحصار مؤسسات بزرگ حسابرسی به وجود آمد. بدنه‌ی حاکمیتی اکثر آن‌ها یا از بورس است، یا ترکیبی از بورس و نماینده‌ی وزیر و... و کنترل هم غالباً روی شرکت‌های بورسی است.

وضعیت ما الان متفاوت است. در هیچ کشوری همه‌ی مؤسسات هر سال کنترل کیفیت نمی‌شوند. یعنی امکان ندارد همه‌ی مؤسسات را سالی یک بار کنترل کنید. شرایط ما در بسیاری از موارد سخت تر از آن‌هاست. به نظرم کنترل کیفیت جامعه را نباید با چند موردی که در بورس اتفاق افتاده است ارزیابی کنیم. آرای صادره توسط جامعه در این خصوص موید این موضوع است.

وضع حرفه‌ی ما از روزی که شروع شد تا الان خیلی پیشرفت کرده است. از روزی که جامعه تأسیس شد، واقعاً



General - National Court of Audit - Comptroller General - Supreme Audit Agency را، عاقدانه حسابرس کل، سازمان حسابرسی ملی، حسابرس کل، دیوان ملی حسابرسی ترجمه کرده اند در حالی که با یک نگاه اجمالی به «تارنمای دیوان محاسبات عمومی ایران» می‌توانستند معادل دیوان محاسبات عمومی را که «General Audit Court» را یافته و بفهمند که اصطلاحات فوق تعبیر مختلف، دیوان محاسبات عمومی بوده و چیزی به نام «سازمان حسابرسی دولتی» مشابه سازمان حسابرسی ایران در سایر نقاط جهان وجود ندارد. لذا کاربرد معادل‌هایی همچون حسابرسی کل ملی؛ دیوان حسابرسی فدرال اگر تعمداً نبوده، نشان از جهت‌گیری خاص گزارش دارد؟! تدوین‌کنندگان دو کتاب مورد بحث بخوبی می‌دانند چیزی به نام سازمان حسابرسی در هیچ جای دنیا وجود ندارد. اما در ترجمه چنان عمل کرده‌اند که استفاده‌کنندگان از گزارش تصور کنند

منتخبی در کار نبوده، نهایتاً ۳ تا حسابدار رسمی به انتخاب آن‌ها، اگر تمام نهادهای نظارتی در شورای عالی عضو با حق رای داشته باشند، به نظر می‌رسد دیگر بهانه و مشکلی وجود نداشته باشد؟

«منصور شمس احمدی:

اصل قضیه این است که نهاد نظارتی مستقل باشد، اگر در جامعه کل نظارت و کنترل کیفیت را را بدهیم به هیأت عالی نظارت و در ترکیب آن بورس و سایر نهادهای نظارتی هم باشند. در کنترل کیفیت می‌توانند خودشان از بیرون نیرو استخدام کنند از مؤسسات حسابرسی نباشند (اما با سابقه‌ی کافی در حسابرسی)، ما هم مثل جاهای دیگر از همان مدل استفاده کنیم.

«عباس هشی:

در حقیقت آقای شمس احمدی گزینه‌ی دیگری را مطرح کردند.

«بحث آقای شمس احمدی این است که چون بدنه‌ی حرفه‌ای ما فرق دارد و معضلی به نام مؤسسات بزرگ انحصاری در حرفه نداریم. ضرورت ایجاد نهاد ناظر بیرونی مثل کشورهای دیگر نیست و در همین چارچوب قوانین و مقررات موجود با تقویت هیأت نظارت، می‌توانیم هدفمان را محقق کنیم.

«غلامحسین دوانی:

به نظر من، هر دو گزارش سازمان حسابرسی متأسفانه بر خلاف اصول اولیه‌ی گزارشگری است. یکی این که تطبیقی و توصیفی است اما منابعش ذکر نشده است. دوم این که کاملاً جهت‌گیری دارد و سوگیرانه است، حتی در ترجمه‌ی اصطلاحات. سازمان حسابرسی تمام استانداردهای ما را ترجمه کرده نمی‌توانیم بگوییم معادل فارسی اصطلاحات را بلد نیستند. آن‌ها واژه‌هایی نظیر «The National audit office the Audits

کنترل کیفیت خوب کار کرده است. به نظر من اگر نهاد ناظر تشکیل بشود اول باید نحوه‌ی صورت‌بندی آن مشخص بشود بعد تشکیل آن را ببینیم، نمی‌شود اول تشکیل بشود بعد صورت‌بندی آن را ببینیم. ما با توجه به وضعیت خودمان از پایه‌ی مناسبی، یعنی همین جامعه‌ی حسابداران رسمی، برخورداریم. در پرسش‌نامه‌هایی که نهاد های ناظر در این ۵۵ کشور پر کردند دو سؤال شده است، اول: آیا نهاد قانون‌گذار عضو حرفه هست؟ و دوم این که ساختار آن‌ها چگونه است؟ این دو سؤال اصلی است. به نظر من، اگر هیأت عالی نظارت تقویت شود و بر افراد حرفه‌ای (غیرشاغل) بیفزاید و کنترل کیفیت را به هیأت عالی نظارت واگذار کنیم مقصود حاصل می‌شود.

«هوشنگ نادریان:

آیا تقویت یعنی ۳ تا عضو دارد بشود ۷ تا عضو؟ آیا این دغدغه‌ی بورس و بانک مرکزی را حل می‌کند؟

«غلامحسین دوانی:

اساساً حرفه چه قبل انقلاب و چه بعد انقلاب خود انتظام نبوده که حالا قابل مقایسه با وضعیت حرفه در امریکا و انگلستان باشد. به‌استناد اساسنامه قانون حسابداران رسمی قبل انقلاب، شورای عالی قانون شامل وزیر دارایی، خزانه‌دار کل کشور، رئیس اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران، رئیس هیأت‌مدیره قانون حسابداران رسمی و سه نفر حسابدار متخصص با سابقه به تشخیص وزیر دارایی و ریاست شورا با وزیر دارایی بوده بعد انقلاب نیز تنفیذ احکام اعضای شورای عالی منتخب مجمع، انتصاب هیأت نظارت و دو نفر از اعضای هیأت عالی انتظامی با وزیر بوده مضافاً اصلاح اساسنامه نیز به پیشنهاد وزیر امور اقتصاد و دارایی بوده به‌طوری‌که شبانه اساسنامه جامعه بدون اطلاع شورای عالی و ارکان جامعه تغییر کرد! بنابراین شورای



چیزی شبیه سازمان حسابرسی در دیگر جاهای دنیا هم وجود دارد. البته دیوان محاسبات در هر کشوری یک اسم دارد و همه جا نهاد ناظری از سوی قوه‌ی مقننه برای نظارت بر قوه‌ی اجرایی است.

نکته‌ی دیگر این که ما یک‌سری تصمیماتی بعد از انقلاب گرفتیم که اگر همان تصمیم گیرندگان باشند امروز دیگر چنین تصمیمی نمی‌گیرند. چرا؟ چون بنا بر ضرورتی یک تصمیمی گرفته می‌شود و ممکن است آن تصمیم لزوماً همیشه درست نباشد. سازمان حسابرسی بنا بر ضرورتی درست تشکیل شد، بنا بر ضرورتی هم زمانی در صدر لیست واگذاری‌ها بود. حضرات متوجه شدند که در فرایند اجرای اصل (۴۴) و خصوصی‌سازی، مأموریت بنیادین سازمان حسابرسی پایان یافته و باید یا منحل گردد یا در دیوان محاسبات عمومی ادغام شود اما با لابی‌گری از فهرست واگذاری‌ها خارج شد.

سؤال اصلی من این است اگر برگردیم

به اساسنامه‌ی کانون حسابداران رسمی قبل انقلاب و اساسنامه‌ی فعلی جامعه، ما در ۳۰-۴۰ مورد وصل به دولت هستیم. یعنی هیچ‌گاه خودانتظام نبودیم، این خودانتظام اصلاً غلط است. واقعیت را نگاه کنیم از بالا تا پایین جامعه‌ی حسابداران رسمی دولتی است. این که دولت نتوانسته از طریق اعمال حاکمیت و انتصاب اشخاص واجد صلاحیت وظایف نظارتی خود رابه درستی انجام دهد، باعث شده این شبهه به وجود بیاید. در کشور ما بالاترین دادگاه‌مان دیوان عدالت اداری است. همه این را می‌دانیم هیچ بخش دولتی نمی‌تواند از دولت یا بخش دولتی دیگر در این دادگاه شاکی بشود. پس معلوم است که چون بورس دولتی است نمی‌تواند سازمان حسابرسی را نظارت و یا برعلیه آن طرح دعوی نماید. سازمان حسابرسی دولتی است و تابع مقررات خاص خودش است. اگر بورس بخواهد هم نمی‌تواند به‌موجب قانون نظارت وافی بر سازمان داشته باشد زیرا چه طور می‌تواند مدیر دولتی را تنبیه کند وقتی آن‌ها تابع مقررات انضباطی خاص دولتی است.

اساساً چه کسی گفته است حرفه‌ی حسابرسی قبل یا بعد از انقلاب خودانتظام بوده که الان بخواهید این خودانتظامی را از سر بگیرید؟ مضافاً در خود آمریکا پس از تشکیل و نظارت هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، رسوایی‌های مالی بسیار بیش‌تری رخ داد. مگر بحران ۲۰۰۷ بعد از ۲۰۰۲ رخ نداد. این چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان حرفه را گرفتند و چون زورشان می‌رسد با انجمن‌ها بازی می‌کنند. من از جامعه اجازه گرفتیم و رسماً از «IFIAR» سؤال کردم آیا جامعه‌ی حسابداران رسمی می‌تواند عضو شما بشود؟ رسماً پاسخ داد انجمن‌های حرفه‌ای که نمی‌توانند عضو شوند، فقط نهادهای ناظر می‌توانند عضو شوند. بنابراین بحثی که آقایان در گزارش کردند، کاملاً غلط است.

سایت «IFIAR» را نگاه کنید هیچ انجمن حرفه‌ای عضو آن نیست.

ما در دنیا ساختار دوگانه حاکمیت و دولت نداریم. کشورهایی که آقایان صحبت کردند، یک حاکمیت وجود دارد. غربی‌ها دوگونه‌اند یا مثل آمریکا و انگلیس‌اند، حسابرسی سالانه صورت‌های مالی همه‌ی شهرداری‌ها و بخش خصوصی را عمدتاً مؤسسات بزرگ حسابرسی انجام می‌دهند. من از مؤسسه‌ی دیلویت و آر.اس.ام استفسار کتبی به‌عمل آوردم و جواب داده‌اند که در شهرهای بزرگ امریکای شمالی، حسابرسی شهرداری‌ها و شرکت‌های بزرگ دولتی و دانشگاه‌ها و بیمارستان‌های عمومی /دولتی بر عهده مؤسسات حسابرسی بخش خصوصی و بعضاً توسط «دیوان محاسبات» به‌دلایل خاص بوده اما در اروپای شمالی، حسابرسی عملکرد و رعایت «بودجه‌ای» شهرداری‌ها برعهده‌ی «دیوان محاسبات» و الزاماً حسابرسی صورت‌های مالی سالانه توسط مؤسسات حسابرسی بخش خصوصی صورت می‌گیرد. به‌ویژه شرکت‌های دولتی بورسی که اساساً باید توسط مؤسسات حسابرسی خصوصی انجام شود در حالی که در ایران، شرکت‌های دولتی/عمومی بورسی نیز توسط سازمان و یا مفید راهبر حسابرسی می‌شوند.

ما ۳۰۰۰ صفحه مطلب را بررسی کردیم، حسابرسی‌های آن را تفکیک کردیم، و گزارش آن را ارائه می‌کنیم. این طور نیست که آقایان می‌گویند. در قانون اساسی ما، اقتصاد به سه بخش «دولتی، خصوصی و تعاونی» تقسیم شده، آیا شما در قانون اساسی بخشی به نام نهاد عمومی دارید، جز در قانون محاسبات که از قبل تعریف شده بود. ما حتی تا سال ۷۲ فهرست نهادها را هم نداشتیم یعنی علی‌رغم این که قبل از انقلاب قانون محاسبات بود، فقط گفته بود «نهادهای عمومی» ولی اگر پرسیده می‌شد کدام‌اند، ما فهرستی نداشتیم، در سال ۷۲ یک



فهرست دادیم. بنابراین اساساً چیزی به نام «غیر دولتی و عمومی» در قانون اساسی وجود ندارد، در حالی که عملاً هست. وقتی هست چگونه می‌خواهیم مقرراتی راجع به دولتی یا خصوصی به آن تحمیل کنیم مگر به اجبار.

من معتقدم نهاد ناظر مستقلاً نمی‌خواهیم. اگر دولت به وظایف خودش درست عمل کرده بود و یک تیم حرفه‌ای گذاشته بود ما اصلاً نیازی به این قضیه نداشتیم. وضعیت مؤسسات حرفه‌ای حسابرسی و تشکل انتظامی آن اصلاً شبیه کشورهای دیگر نیست که حالا بخواهیم آن‌چه در آن‌جا انجام شده تکرار کنیم. چه در کانون حسابداران قبل انقلاب و چه در جامعه، استقلالی به آن شکل وجود نداشته و ندارد؟! چه در مورد هیأت انتظامی، هیأت عالی انتظامی، تنفیذ احکام اعضای شورای عالی که وزیر اقتصاد منصوب می‌کند، یعنی می‌توانسته منصوب نکند. آیا آن‌جا هم این طور است؟

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام خودش نوشته دولتی نیست. اما می‌دانید این «نهاد نظارتی پیشنهادشده» در آینده دولتی خواهد

بود. من معتقد هستم لزوماً تمام چیزهایی که آن‌ها می‌نویسند اولاً به دلیل نارسایی زبان، ما یک جور دیگر آن را ترجمه کنیم، درثانی فکر کنیم مشکل فعلی ما را حل نخواهد کرد و مشکلی بر مشکلات خواهد افزود. نمی‌گوییم ما تافته‌ای جدا بافته‌ایم و حتماً باید از تجربیات استفاده کنیم. سازمان حسابرسی ۳۰ سال تجربه‌ی بسیار خوب دارد. چه کسی گفته این تجربه باید حذف شود. اساس دعوای ما از این‌جا شروع شد که گفتیم مؤسسه‌ای هست خودش هم قانون‌گذار و استاندارد‌گذار است هم کار اجرایی می‌کند. به نظر من حداقل می‌شود یک «نهاد استاندارد‌گذار» بگذاریم که نظارتش هم شکل قبلی باشد. الان در خود آمریکا در مورد شرکت‌های غیربورسی انجمن حسابداران خبره حاکمیت دارند. آن‌جا خودانتظامی است. هیچ جای دنیا سازمان حسابرسی وجود ندارد.

جالب است حتی گزارش حسابرسی وزارت دفاع آمریکا و ناسا عمومی منتشر می‌شود! آیا گزارش ما هم عمومی است؟ در مورد شهرداری‌ها آقایان بی‌راهه رفتند. دستورالعمل مؤسسات حسابرسی در کانادا، تصریح کرده شهرداری اصلاً دولتی

نیست. بنابراین اصلاً نمی‌پذیرد دولت بر آن حاکمیت کند. ولی در ایران آقایان تسری دادند که گویا این اتفاق می‌تواند بیفتد. آقای نادریان باید حضور ذهن داشته باشند، ما در مورد تامین اجتماعی هم از معاونت اقتصادی ریاست جمهوری رأی گرفتیم که سازمان حسابرسی نمی‌تواند تأمین اجتماعی را حسابرسی کند اما ما باز هم سازمان را گذاشتیم. یعنی حسابرسان نهاد عمومی (غیردولتی) هم نمی‌تواند سازمان باشد. بی‌راهه نرویم، دعوای افراد را وارد حرفه نکنیم که حرفه را فلج کنیم.

به نظر من بهترین کاری که می‌توان انجام داد، در خود جامعه‌ی حسابداران رسمی همین اساسنامه را اصلاح کنیم. هیأت نظارت را تقویت کنیم. مگر به موجب قانون سازمان بورس آمریکا «SEC» قبل از انرون، متولی استانداردگذاری را نداشت اما خودش آن را به «FASB» واگذار کرده بود چون هیأت استانداردگذاری داشت کار خودش را انجام می‌داد. در آن زمان ثابت شد آرتور اندرسون در تقلب دخیل بوده ولی آیا واقعاً آن بحران را آرتور اندرسون طراحی کرده بود. بعداً هزاران مدرک برملا شد. مشخص شد



را نگاه کنید، حسابرسی شرکت‌های بورسی آن دست حسابرس دولتی نیست. متأسفانه مستندات هر دو جلد کتاب مدهوش مدل چین است..

« آیا جمع‌بندی بحث شما این است که اصلاحاتی بر روی همین مقررات موجود انجام بشود؟ »

« غلامحسین دوانی: »

به نظرم از پتانسیل‌های موجود که تاکنون استفاده نکردیم، استفاده بشود و دولت با تغییر ترکیب اعضای شورای عالی جامعه بتواند نظارت عالیه مورد نظر نهادهای ناظر مثل بورس، بانک مرکزی، بیمه مرکزی و سازمان مالیاتی را اعمال کند. این کار به‌سادگی امکان پذیر و از تشکیل یک نهاد جدید دیگر که تجربه نشان داده در ایران کشور تعدد مراکز نظارتی صرفاً باعث «نظارت‌بازی» می‌شود، اجتناب شود. شخصاً چون علاقه‌مند به حرفه و از حامیان اصلی منافع عمومی در کشور هستم بیش از پنجاه گزارش خاص نظیر وضعیت حسابرسان مستقل در اتحادیه‌ی اروپا و وضعیت «دیوان محاسبات در جهان» را که به‌آسانی در «گوگل» قابل دسترسی

جامعه را فعال مایشاء کنیم. در مورد حسابرسی شهرداری‌ها در هیچ کجای دنیای پیشرفته، دولتی محسوب نمی‌شود. چین یک ساختار خاص نظامی دولتی دارد. خود کمونیست‌ها هم در تعریف آن مانده‌اند. هم شرکت دولتی دارد، هم نظامی دارد، یک شرکت دارد ۳۰۰۰ میلیارد دارایی دارد. این را که همه می‌دانند دولتی است. چرا ما الگو از جایی می‌گیریم که اصلاً ساختار حاکمیتی بر مبنای دولت - ملت ندارد؟ آیا در چین شهرداری به شکلی که در غرب بوده وجود داشته است. ما می‌گوییم حاصل تجربیات کشورهای پیشرفته را بگیریم با محیط خودمان تطبیق بدهیم نه این که هر جا به نفعمان باشد از بوسنی هرزه‌گوین هم مثال بیاوریم!

حاکمیت برای برطرف کردن شائبه‌ها، «دیوان محاسبات عمومی» را تقویت کند، سازمان حسابرسی ضرورت موجودی خود را از دست داده است. تیم حسابرسی سازمان برود آن‌جا. یک زمان مخالف بودم، اما الان موافقم این تیم سازمان می‌تواند بشود آن نهاد استانداردگذار. دیگر ضرورت بقای سازمان حسابرسی برای من مورد تردید است. کشور چین

آقایان سه بار از بورس امریکا برای بازدید به شرکت انرون مراجعه کرده بودند ولی عاقدانه به مسائل اندرون انرون نپرداخته بودند و علی‌رغم آن که کسی هم از داخل انرون برخی مسائل را به سازمان بورس اطلاع داده بود ولی خود بورس توجه نکرده بود. مثل همین امروز در بورس ایران، ما مرتب می‌گوئیم چیزی که دارد اتفاق می‌افتد، رشد اقتصادی کشور منفی نه و نیم است، اما شاخص در مرز سیصد هزار است. می‌شود بگویید از کجا آمده؟ می‌گویند شما بلد نیستید! ولی من مطمئنم همین که شاخص بیاید پایین همان بحث گذشته که «حسابرسان کجا بودند»، مطرح می‌شود.

در مورد فساد هم واقعاً حسابرسان نقش اساسی نداشته و ندارند، چرا چون فسادها بیرون از دایره‌ی حسابرسی صورت می‌گیرد. به مذاکرات و کیفرخواست دادگاه‌های مفاسد اقتصادی با دقت توجه کنید تا معلوم شود فساد از کجا آمده است؟! به نظرم ما خودمان کمی بی‌راهه رفتیم، نمایندگان مجلس هم معمولاً برای انتخاب شدن مجدد شعارهای انتخاباتی می‌دهند. شخصاً با نهاد ناظر مستقل خاص مخالفم، می‌توانیم همین نظارت



است، مطالعه کرده‌ام تا به این نتیجه رسیده‌ام، چون شخصا منفعتی در این یا آن گزینه‌ی پیشنهادی ندارم.

عباس هشی:

به نظر من، جان کلام این است که نظارت بیرونی و رعایت استقلال بین دو طرف، خیلی فکر خوبی است. جایی که این تغییر را می‌دهند خیلی خوب است؛ به شرطی که افرادی که آن‌جا هستند اکثریت شان حسابرس باشند. محور و پایه‌ی تهییج این گزارش هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام است. اگر آن را قبول داریم و الگو قرار دادیم، بیایم ببینیم چه می‌گوید: ۱- بر چه کسانی حاکمیت دارد؟ فقط بورسی‌ها، ۲- چند عضو دارد؟ ۵ نفر. سه تای آن‌ها حتماً باید حسابرس باتجربه باشند. وقتی می‌گوییم شاغل و غیر شاغل یعنی همان لحظه شاغل است یا غیرشاغل. یعنی حسابرسی که توانایی حسابرسی داشته باشد. وقتی در نهاد نظارتی می‌نشیند دیگر باید کار شخصی خودش را کنار بگذارد. مثلاً رئیس‌جمهور فعلی آمریکا بنگاه معاملاتی داشته است، آیا الان که رئیس‌جمهور است هم بنگاه معاملات ملکی دارد؟

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام خوب است به شرطی که همه چیز آن را نگاه کنیم نه این که فقط به‌طور ناقص الگو قرار بدهیم. نکته‌ی دیگر این که هر وزیری یا مدیری که می‌آید می‌خواهد به یک مدلی بگوید از این به بعد من می‌توانم خوب کار کنم. سازمان حسابرسی زمانی خدمتی بود به مملکت، چون اقتصاد دولتی بود تصویب شد با دو شرح وظیفه گفتند، حسابرسی دولتی انجام بدهد، علی‌رغم سابقه‌ی چهل پنجاه ساله‌ی حرفه، قبلی‌ها نیامده بودند استاندارد بنویسند. دولت در مقطع خصوصی‌سازی قرار گرفت، خصوصی‌سازی که فقط کارخانه فروختن یا شرکت‌های خدماتی نبود،

بانک باید باشد، بیمه باید باشد. به این نتیجه رسیدند قانون سال ۷۲ را نوشتند. باز هم خصوصی‌سازی پیگیری نشد. عین مبارزه با فساد، هر سال رهبری در پیام نوروزی گفتند. این فرامین حکومتی هیچ یک اجرا نمی‌شد. بالاخره آمدند این رویه را به قانون مبارزه با فساد تبدیل کردند. مهم‌ترین مشکل خصوصی‌سازی همین مقاومت‌ها بود. پس ضرورت مملکت آن زمان این طور ایجاب کرد. سازمان حسابرسی یک هیأت مدیره داشته، هیأت عامل داشته است. هیچ جای دنیا نهادی نداریم که هم استاندارد بنویسد هم حسابرسی. سال ۶۲ همه چیز دولتی بوده، سال ۸۰-۸۵-۹۰ این‌طور نیست.

در کشورهای دیگر این‌طور نیست. بروید ببینید شرکای این مؤسسات که وزیر به آن‌ها حکم داده، حسابرسی می‌کنند یا در کنارش برج‌سازی. این گزارش، هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام را الگو قرار داده ولی سایر معیارهایش را نگفته است. به فرمایش آقایان اصلاح ساختار حرفه را می‌خواهیم چون نظارت بیرونی نداریم. هم حسابرسی دولتی بوده و هم سازمان. کمیته و آیین‌نامه خیلی خوب است ولی در ایران هر کسی صحبت کند، می‌گویند بنویس بیاور، این فرهنگ ماست. هر کسی هم هرچی می‌نویسد خودش را می‌گذارد داخل آن.

آدم‌های سازمان حسابرسی هم که از کره‌ی دیگری نیامدند، دیدند خوب است باز به عنوان عضو خودشان را گذاشتند. خیلی عالی است اما به شرطی که فقط کار نظارتی انجام بدهند. در نهاد نظارتی نباید کسی عضو باشد که هم‌زمان حسابرس باشد. چرا؟ به دلیل تضاد منافع. مرگ خوب است برای همسایه، اگر می‌خواهی خودت را به عنوان حسابرس نگه داری این با بند بالایی در تضاد است. من اصلاً وارد موضوع پشتوانه‌ی تحقیق نمی‌شوم. حال از طرفی می‌گوید باید حسابرسی‌ها را ارتقا بدهم. در بند ۳ گفته شده

محدودیت داریم، برای استخدام و ارتقا مشکل داریم. این محدودیت رفع بشود تا بتوانم در خدمت حسابرسی دولتی باشم. گفته حسابرس شاغل نباشد بعد خودش شاغل است. به بچه‌های سازمان می‌گویند حسابداران رسمی شاغل، یعنی کار حرفه‌ای می‌کنند و گزارش امضا می‌کنند. به من هم که در جامعه هستم می‌گویند حسابدار رسمی، هر دوی ما کارمان یکی است، کارفرمای آن‌جا سازمان است این جا مؤسسه، ذی‌نفع ما سهام‌داران یکسری شرکت‌ها هستند برای آنان هم یکسری دیگر از سهامداران. پس هر مقرراتی که برای ما حاکمیت دارد برای آن‌ها هم باید حاکمیت داشته باشد.

پس اگر بخواهیم مجموعه مقرراتی بنویسیم که فرق بگذاریم می‌شود، ایجاد رانت و تبعیض که خلاف قانون اساسی کشور است. در آمریکا دیدند کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا کافی به مقصود نبوده، هیأت نظارت را گذاشتند برای تقویت آن، مدیران هیأت نظارت



از طرف کمیسیون بورس و اوراق بهادار منصوب می‌شوند، خود اعضای کمیسیون را رییس جمهور از بین آدم‌های باتجربه در رشته انتخاب می‌کند. مانند آکسلی که از دانشگاه می‌آمد.

دیگر پشتوانه‌ی این گزارش مبارزه با فساد است. پیشگیری مبارزه با فساد مهم است. مبارزه با فساد قانون خاص خودش را دارد. ما حساب‌رسان در اجرای این قانون چه نقشی داریم؟ قانون می‌گوید هر جا مقدمه و فعل فساد را دیدی، اگر حساب‌رسان با نقاط ضعفی روبرو شدند، به مدیر اطلاع بدهند که این نقاط ضعف منجر به ریسک می‌شوند، این نقاط ضعف نشان می‌دهد اگر جایی سوراخ باشد، دزدی و اختلاس رخ می‌دهد. پس وظیفه‌ی حساب‌رسان در پیشگیری خلاصه می‌شود. در مملکت ما مبارزه با فساد یعنی مچ‌گیری. رییس قوه‌ی قضاییه فعلی بعد از مدت‌ها حرف درست را زد، گفت فساد را باید پیشگیری کرد نه مچ‌گیری. هنر ما این است بیاییم مفسد را بگیریم اعدام کنیم. اگر قرار بود

با اعدام حل بشود در قضیه‌ی بانک‌ها حل می‌شد اما باز هم اتفاق افتاد. هر روز یک سلطان دیگر. سخنگوی قوه‌ی قضاییه دیشب در مصاحبه‌ی ای گفت گوشت را به گربه می‌دهید بعد می‌گویید برو از دهان گربه بگیر، از اول گوشت را نده، یعنی همان پیشگیری.

در زمانی شایعه شده بود، در مجامع شرکت‌های دولتی که باید حساب‌رسان را از بیرون انتخاب کنند، از حساب‌رسان پول می‌گیرند انتخاب‌شان می‌کنند. مالیاتی‌ها می‌گویند در گزارش مالیاتی این اتفاق افتاده است و در بحث صورت‌های مالی حساب‌رسی‌شده‌ی بانک‌ها هم داخل آن تخلف دیده شده است. آقای کرباسیان در آن زمان گفتند تا شهید ندهیم فایده ندارد. بیایید چهار نفر را بگیرید کارت‌شان را باطل کنید و در روزنامه اعلام کنید. حرف خوبی بود ولی ما گوش ندادیم بالاخره آقای مهدی کرباسیان مدیر دولتی بود.

در سال ۸۴ اصلاح اساسنامه را بردیم پیش آقای فاطمی زاده، آن زمان آقای عرب مازار معاون مالیاتی بودند. گفتند الان کمیسیون مبارزه با فساد روی آن بحث کرده اگر ببریم داخل می‌خواهند نماینده‌ی قوه‌ی قضاییه یا نماینده‌ی فرد دیگری را بگذارند. به جای آن بیایید ۴ ماده را اصلاح کنید و پیش بروید. داریم برای سرنوشت حساب‌رسی کشور تصمیم می‌گیریم، مجریان این قانون چه کسانی هستند؟ ما هستیم. یک زمانی ۸۰ درصد حساب‌رسی دولتی بود، ۲۰ درصد خصوصی، امروز ۸۰ درصد ما هستیم ۲۰ درصد آن‌ها. قانون به موجب حکم رهبری، سیاست اجرای اصل ۴۴ می‌گوید، یک اتاق گفت‌وگو درست کنید هر چه می‌خواهید درباره‌ی فعالان اقتصادی تصمیم بگیرید، هر قانونی که هست اتاق بازرگانی باید روی آن نظر بدهد.

حالا در وزارت خانه تصمیم می‌گیرند برای حساب‌رسان یک هیأت نظارت بگذارند. از ما خواستند در این کار

سهیم باشیم. یک وزیر دولت تدبیر و امید، یک وزیر پایبند به منشور اخلاقی دولت، وقتی چنین جلسه‌ای می‌گذارد باید از حسابداران رسمی که این کار را بلد هستند، دعوت کنند. می‌گویند نماینده‌تان را معرفی کنید، از سازمان نماینده، رییس سازمان است، از جامعه نماینده دبیرکل و رییس است. آقای نادریان در آن جلسه چه می‌کردند؟ آمدند صاحب‌نظر را دعوت کردند. چه کسانی؟ آقایان نادریان، سلامی، ساسان مهرانی، مرتضی اسدی، کیهان مهمان و حاجیان (که ایشان نفت) دعوت شدند. آقای وزیر شما هم می‌خواهید از بیرون برای ما تصمیم بگیرید، ما را یک بار هم که شده به حساب بیاورید. شما تمام شعارتان برای فساد و شفافیت که تاکید می‌کنید، گزارش حساب‌رسی ماست. ۹۰ درصد گزارش‌های بورس برای کیست؟ برای مؤسسات حساب‌رسی جامعه است. بورس یک جلسه بگذارد مثل اتاق بازرگانی، در ایران یک نفر را انتخاب می‌کنیم، می‌فرستیم که سخنگوی ماست. رییس شورای عالی، سخنگوی ماست.

می‌خواهم بگویم مثلاً شخصی مثل من در هیأت‌های ۷ نفره و ۱۰ نفره بودم، در نوشتن آیین نامه‌ها و غیره بودم. تجربه‌ای که من به دست آوردم، من مارگزیده‌ای هستم که از ریسمان سیاه و سفید می‌ترسد. وقتی می‌گویند داریم برای شما فکری می‌کنیم من احساس تجاوز روحی می‌کنم. همیشه نتیجه‌ی تصمیم‌شان کوچک کردن سفره‌ی ماست و تحمیل شرایط.

آقای شمس احمدی گفتند ضرورت ایجاد نهاد ناظر در کشورهای دیگر کنترل مؤسسات بزرگ حساب‌رسی (Big 4) بوده است. ضرورت در این جا نظارت ناکافی بوده است. این‌ها خیلی با هم فرق دارد. ما بدنه‌ی حرفه‌ای نداریم، نقش هر دو را بازی (هم حرفه‌ای و هم ناظر) می‌کند. آن‌ها نهاد ناظر نداشتند، ما داشتیم ولی ضعیف عمل کردیم، چرا

همه چیز را به هم بریزیم. چه تضمینی هست که نهاد ناظر بهتر از جامعه کار کند. اصلاً تکلیف جامعه چه می‌شود، اگر چنین چیزی قرار بشود، باید اساسنامه تغییر کند.

«هوشنگ نادریان:

اول این که دوستان بحث کتابچه‌ی سازمان را مطرح کردند، قرار نیست الزاماً نهاد نظارتی براساس آن شکل بگیرد. خود من هم چنین ذهنیتی ندارم. بحث از سوالات این جلسه مقداری انحراف پیدا کرد، براساس سوالات شما باید وضع موجود را می‌گفتیم، تبیین می‌کردیم و وضع مطلوب را می‌گفتیم، این که چه فاصله‌ای داریم و چه طور می‌توانیم این فاصله را پر کنیم. جلسات این چنینی داشتیم و یک گام هم جلو نرفتیم. افراد حرفه‌ای به این جلسه دعوت شده‌اند که با توجه به دید حرفه‌ای و تخصص ترسیم کنیم وضع مطلوب چه باید باشد.

کماکان اعتقاد دارم ایجاد نهاد ناظر به حرفه کمک می‌کند. پیشنهاد آقای شمس احمدی را مبنی بر تقویت هیأت عالی نظارت نقد می‌کنم. اگر فقط بحث ما نظارت بر بخش اعضای جامعه بود شاید این روش جواب می‌داد، دو سه سال پیش هم جلسه‌ای در جامعه برگزار شد و همین بحث مطرح بود.

آقای دکتر هشی درست اشاره کردند، ما وحدت نظارت می‌خواهیم. می‌خواهیم هم بخش دولتی و هم بخش خصوصی با یک چوب رانده شود. ایراد جامعه به بورس چیست این که برای اعضای جامعه‌ی حسابداران رسمی حکم انضباطی صادر می‌کند ولی برای سازمان حسابرسی هیچ، پس وحدت نظارتی و رویه وجود ندارد. نکته‌ی بعدی این است که بحث شمول سازمان در پیشنهاد ایشان مغفول می‌ماند. نکته‌ی دوم بحث استاندارد گذاری است، استاندارد گذاری را که نمی‌توانیم به نهاد نظارتی درون جامعه بدهیم. باز دعوا می‌شود چون سازمان طبق قانون این کار را انجام

می‌دهد. ما باید بحث را بالاتر از سطح جامعه و سازمان ببریم و برای سازمان حسابرسی راهبرد تعیین کنیم، تعیین کنیم چه کارهایی را باید انجام دهد، می‌توانیم برای نهاد نظارتی وظیفه‌ی استانداردگذاری یا تایید استانداردها را بگذاریم و هیچ مشکلی هم ندارد. اشاره‌ای به صحبت آقای شمس احمدی می‌کنم، ایشان فرمودند نسبت به سال‌ها قبل وضع حسابرسی بهتر شده، من هم قبول دارم بله بهتر شده اما آقایان به خاطر دارند، چند سال قبل در جلسات شورای عالی جامعه مواردی مطرح می‌شد که ما فلان مؤسسه را رسیدگی کردیم برای رسیدگی‌هایش پرونده نداشته، مورد داشتیم مؤسسه‌ای از ۱۰۰۰ امتیاز کم‌تر از ۱۰۰ امتیاز گرفته بود. بهتر شدیم اما هم من در سمینار قم اخیراً صحبت داشتم هم آقای دوانی، واقعاً در نظارتی که اعمال می‌کنیم و می‌گوییم بهتر شدیم خودمان را بسنجیم. در مورد همین استاندارد حسابرسی که در دنیا و در کشور ما مبتنی بر ریسک است و ما به عنوان حسابرسان باید ریسک‌های ذاتی، کنترلی و انواع ریسک‌ها را ارزیابی و تحلیل کنیم و براساس این ارزیابی کار حسابرسی را برنامه‌ریزی کنیم، چند مؤسسه این کار را انجام می‌دهند. من با نماینده‌ی جامعه که آمده بود برای ارزیابی سالانه‌ی مفید راهبر صحبت کردم که از روش‌های مؤسسه ما تعریف می‌کرد سؤال کردم، شما که به عنوان ناظر می‌روید، چند مؤسسه این کار حسابرسی بر مبنای مدل ریسک را انجام می‌دهند، مطلق گفت هیچ کدام. این فقط در بخش خصوصی نیست، سازمان حسابرسی هم که می‌رود بانک‌ها و شرکت‌های بزرگ را رسیدگی می‌کند با روزی چند میلیون تراکنش، می‌تواند بدون نرم افزار مناسب کاری از پیش ببرد؟ نرم افزار نداریم. بنابراین به شدت در ریسک قرار داریم. با این نحوه‌ی حسابرسی اساساً چیزی کشف نمی‌کنیم که بگوییم بهتر شدیم. نتایج ارزیابی

ریسک ذاتی و کنترلی و تحلیلی را در برنامه‌ریزی حسابرسی اجرا کنیم. اگر این کار را کردیم، گزارش تفصیلی مدیریت را ارزیابی کردیم و گفتیم کجای کار ایراد دارد و نامه مدیریت مبتنی بر ارزیابی ریسک‌ها به واحد مورد رسیدگی داریم، کار درست است. در دنیا حسابرسان را وارد ارزیابی راهبردها و استراتژی‌ها کرده‌اند. برای پیشگیری از فساد باید روش‌های مدرن حسابرسی به کار گرفته شود، دیگر روش‌های سنتی پاسخگو نیست.

من قبول دارم نسبت از نقطه‌ی صفر اولیه بهتر شده‌ایم ولی با وضع مطلوب فاصله جدی داریم. اگر نظارت کارآمد بود که نباید این طور می‌شد. در مورد بقای سازمان حسابرسی با توجه به تجربه‌ی کاری خودم فکر می‌کنم تداوم فعالیت سازمان حسابرسی کماکان در شرایط فعلی به نفع مملکت است. خاطرم هست آقای دوانی در یک مقاله یا سمیناری مطرح کردند، مدیران دولتی آن موقع که کار دست سازمان حسابرسی بود، پیش مدیر و سرپرست کار حسابرسی زانو می‌زدند. حالا که کار افتاده دست حسابرسان بخش خصوصی، مدیر مالی دولتی جواب ما را هم نمی‌دهد. سازمان حسابرسی به دلیل پشتیبانی‌هایی که دارد، به دولت متصل است، طبق قانون به دیوان محاسبات و سازمان بازرسی کل کشور، گزارش می‌دهد. به دلیل مجموعه اختیاراتی و پشتوانه‌هایی که دارد، در حیطه‌ی شرکت‌های صرفاً دولتی کماکان کار حسابرسی را بهتر انجام می‌دهد.

شرکت‌های کاملاً دولتی، به حسابرسان بخش خصوصی روی خوش نشان نمی‌دهند، به دلایل مختلف، برخی می‌گویند اطلاعات شان محرمانه است. بعضی مدیران دولتی اعتقاد دارند براساس گزارش‌های سازمان حسابرسی امکان اخذ بودجه و تسهیلات از مراجع مختلف مانند مجلس و دولت را دارند. این‌ها در کتاب‌ها نوشته نیست، ناشی از تجربه است،



این نهاد ناظر خوب است به شرطی که از این هیأت‌های ۷ یا ۸ نفره‌ای که ما داریم، نباشد و همه هم به آن تن بدهند.

◀ غلامحسین دوانی:

خود جامعه وقتی به این شکل تشکیل شد یعنی استثنا قائل شدند بین بخش خصوصی و دولتی، چون مفیدراهربر هم عضو نبود بعداً عضو شد. سازمان هم اصلاً عضو نیست. بحث من این است که اگر قرار است نظارت عالی‌ه وجود داشته باشد و برای همه اعمال شود باید همه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه شوند. اصل تشکیل جامعه نیز بر همین مبنا بود که دولتی‌ها منحرفش کردند زیرا اگر درست عمل شود، ما دیگر مؤسسه‌ی غیر عضو نداریم. من منکر نیستم که استانداردها را باید جدا شود اتفاقاً فکر می‌کنم همین سازمان حسابرسی، استانداردگذار بشود اما نکته اساسی آن که در تمام دنیا حسابرسی عملکرد و رعایت بخش دولتی بر عهده «دیوان محاسبات عمومی» و یا سازمان پاسخگوئی عمومی است و گزارش این حسابرسی‌ها به مجلس «قوه‌ی مقننه» ارائه می‌شود تا وزیر مربوطه به‌عنوان رییس مجمع

اقتصاد، از بورس همه بیایند. چون جامعیت خیلی مهم است و قرار است جای تمام نظارت‌های موجود بنشینند، حتی اعضای بدون رأی در شورای عالی از، بورس، بانک مرکزی و ... همه باید در این نهاد جمع شوند. قبول کنیم که این نهاد ناظر از طرف دولت، از طرف حاکمیت، حرفه را نظارت می‌کند و تمام جوانب را باید در نظر گیرد. ولی این که چه طور می‌تواند شکل بگیرد بحث گسترده‌ای است. همین بحث که چند جلسه برای آن تشکیل شده و هنوز به نقطه‌ی نهایی نرسیده است.

◀ عباس هشی:

آقای نادریان حرف خیلی خوبی زد، فقط این را اضافه کنم: این نهاد درست بشود، بقیه تعطیل شوند. هر موقع می‌گوییم نهاد ناظر یک عده پیراهن می‌دوزند که بروند آن جا بنشینند. دفتر می‌خواهند، منشی می‌خواهند. نهاد نظارت که اسمش برده می‌شود یعنی یک ساختمان چند طبقه، دبیرخانه، منشی و... در آمریکا چنین دکانی نیست ۵ نفر متخصص کارشان را تعطیل می‌کنند از امروز در یک اتاق می‌نشینند. تشکیل

نمی‌شود به این شرایط توجه نکرد.

بحث ادغام سازمان حسابرسی در دیوان محاسبات، این کار اشکال اساسی دارد زیرا جایگاه و سطح دیوان محاسبات گزارش‌دهی به وزراء به عنوان حسابرس مستقل و بازرس قانونی یک شرکت دولتی نیست. مجمع عمومی شرکت دولتی را باید وزرا برگزار کنند. جایگاه دیوان محاسبات بالای سر وزیر است. نمی‌تواند هم به وزیر گزارش ده باشد و هم نظارت از موضع مجلس بکند. نهاد نظارتی اگر خوب شکل بگیرد، می‌تواند در شرایط فعلی به آن وحدت نظارت مدنظر و ارتقای نظارت که کیفیت حسابرسی و استقلال حسابرس را بالا می‌برد و با یک نگاه بخش دولتی و خصوصی را نگاه می‌کند، کمک کند.

◀ این نهاد نظارتی چه طور می‌تواند شکل بگیرد؟ لطفاً به اختصار بفرمایید.

◀ هوشنگ نادریان:

اگر اصل قضیه را پذیرفتید، باید در جلسه‌ای متشکل از متخصصان حرفه، از جامعه‌ی حسابداران رسمی، از وزارت



بحث نظارت بیرونی وجود نداشت. ولی حسابرسان معتمد بورس حفظ شد و دایره‌اش گسترش پیدا کرد. اصلاً برای خودش بوروکراسی گسترده‌ای شده و در ساختار بازار سرمایه نهاد قدرتمندی شده است. به هر حال، بوروکراسی میل ذاتی به گسترش دارد. کدام مدیر اداری زیر بار می‌رود سازمانش را منحل کند. در این صورت این هم می‌شود یک نهاد نظارتی اضافه بر نهادهای موجود، یک بوروکراسی جدید با توجه به ویژگی‌های بخش دولتی، در کنار بورس، بانک مرکزی، وزارت دارایی و سازمان حسابرسی و... ایجاد می‌شود.

◀ مصطفی جهانبانی:

پس به طور مشخص همگی بر تعدد نهاد ناظر تأکید داریم. اما به طور جدی تبعیض در نظارت هم داریم. هم تعدد داریم، هم تبعیض. خود دولت هم به این نتیجه رسیده که مشکلاتی در حوزه‌هایی دارد که باید آن را حل کند. این که نهاد ناظری دارای تمرکز باشد و اساسنامه طوری پیش بینی بشود که ناظر مجددی وجود نداشته باشد امر مثبتی است. اگر تمرکز وجود داشته باشد دیگر نمی‌توانیم حسابرس غیر عضو جامعه‌ی حسابداران داشته باشیم. الزام آن این است که سازمان حسابرسی عضو جامعه بشود. در نتیجه این موضوع که اساسنامه‌ها باید متناسب بشود بحث درستی است.

به هر حال تعدد مراکز نظارتی و تبعیض در نظارت موضوعی است که به همه زیان می‌رساند. ضعف‌های نظارتی همه جا هست. متأسفانه هر کسی در هر حوزه‌ای امکان فساد را می‌بیند آن را انجام می‌دهد. بحث ما کیفیت اطلاعات است، کمک به بهبود کسب‌وکار است. پیشنهادی هم چند سال پیش به رییس محترم هیأت نظارت مطرح کردم، می‌توانیم چک لیست‌های نشانه‌ی فساد داشته باشیم این چک لیست‌ها را برای

شرکت‌های خودی نتواند لابی کند در حالی که در ایران شرکت‌های زیر مجموعه وزارت‌خانه‌ها زیر کلید و حیات خلوت وزیر است و خودش به خودش گزارش می‌دهد. اتفاقاً اشکالش این است. اگر قرار بر این است نظارت درست اعمال کنیم، شخصاً معتقدم، می‌شود اساسنامه‌ی جامعه را جوری اصلاح کنید که بر همه نظارت عام داشته باشد. از نظر حاکمیتی دفتر رهبری بالاتر است یا دفتر رییس جمهور؟ معلوم است رهبری. اما در شرایطی که مؤسسه‌ی حسابرسی آن عضو جامعه شده، چه طور سازمان حسابرسی وابسته به دولت عضو نیست؟ باید عضو بشود. علاوه بر این، مأموریت سازمان حسابرسی هم باید عوض بشود، استانداردگذار بشود. کارشناسان آن در بخش حسابرسی دیوان محاسبات قابل استفاده‌اند. مدل مناسب را باید خودمان پیدا کنیم. نکته پایانی آن است که حضرات در کتاب منتشره مدعی شده‌اند در بیش‌تر جاها دولت «دیوان محاسبات» استانداردگذار است. آن‌ها عاقلانه خلط مبحث کرده‌اند زیرا «دیوان محاسبات» یا سازمان پاسخگوئی عمومی» صرفاً برای بخش دولتی - عمومی استانداردگذاری می‌کنند و لاغیر و استانداردگذاری حسابداری و حسابرسی بخش خصوصی بر عهده‌ی «دیوان محاسبات» نیست. ما هم استقبال می‌کنیم که سازمان با دیوان محاسبات ادغام شود و بشود استاندارد گذار بخش دولتی!

◀ این نگرانی هم وجود دارد که این نهاد نظارتی جدید ایجاد می‌شود و به جای آن که بیاید ساختار نظارت را کارآمد کند تو در تویی نهادهای موجود در ایران را در حرفه‌ی حسابرسی تشدید کند. مثل ماجرای که حسابرسان معتمد بورس داشتند. حسابرسان معتمد، قبل از جامعه در بورس تشکیل شد بعد که جامعه تشکیل شد، منطقاً این نظارت بورس باید منتقل می‌شد به جامعه. آن موقع

بخش‌هایی بفرستیم که این کار را به شکل حرفه‌ای انجام می‌دهند. مثل چک لیست قانون تجارت، بورس یا جاهای دیگر برای کشف نشانه‌های فساد.

بحث نهاد ناظر خوب است اما مسیری که طی می‌کند مهم است و متولی آن نمی‌تواند وزارت اقتصاد باشد زیرا ذی‌نفع اقتصاد کشور ماست. بخش قابل‌توجهی از اقتصاد ما دولتی است. نمی‌تواند در محوریت شکل دهی چنین نهادی باشد. خودش هیأت مدیره‌اش را انتخاب می‌کند، حسابرس‌ش را انتخاب می‌کند، خودش رییس نهاد ناظر بازار سرمایه را انتخاب می‌کند و... پس ضمن این که باید از تمرکز نظارتی استقبال کنیم، باید سیاست‌ها و استانداردهای دوگانه را کنار بگذاریم و ساختار نظارتی را نهادها و اشخاصی شکل بدهند و مقررات‌گذاری کنند که ذی‌نفع در نهادهای اجرایی موجود نباشند.

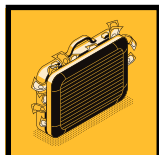
از حضور همه‌ی دوستان بزرگوار در این جلسه سپاسگزاریم. ■

گذران زندگی آنان را فراوان کن و کامل ساز که این امر برای ایشان نیرویی است که با آن کارهای خود را به صلاح آرند و موجبی است برای بی‌نیاز بودن آنان از دست‌اندازی به اموال و چیزهایی که در اختیارشان می‌باشد و جواب قاطعی است در مقابل آن‌ها، اگر با امر تو مخالفت کنند یا در امانت تو رخنه وارد آورند و خیانت ورزند.»

فساد از عوامل اصلی بازماندن جوامع از دستیابی به اهداف و آرمان‌ها و از موانع اصلی رشد و توسعه اقتصادی به‌شمار می‌رود. فساد پدیده‌ای پیچیده، چندوجهی، پویا و دائماً در حال تغییر چهره و پوست‌اندازی است و متناسب زمان و مکان بروز و ظهور پیدا می‌کند. اساساً فساد با پنهان‌کاری عمدی و همدستی کنشگران آن صورت می‌گیرد و این عوامل، فرآیند شناسایی و سرکوب آن را با دشواری مواجه می‌سازد و طولانی می‌کند.

غول فساد انواع و اقسام گوناگون دارد از فساد سیاسی و قانون‌گذاری تا فساد اداری، مالی، اقتصادی، قضایی و اخلاقی و از فساد خرد و کلان، فردی و سازمان یافته، تا موردی و سیستماتیک را شامل می‌شود. بیماری مسری فساد ابتدا از فساد اداری و موردی شروع و در صورت عدم واکنش سریع، حساسیت لازم و لایوشانی، ضمن از بین رفتن تدریجی قبح آن همه‌گیر شده و به دیگر بخش‌های اجرایی، قضایی، قانون‌گذاری، نظارتی، هنری، ورزشی، آموزشی، درمانی، رسانه و... رسوخ و همچون سرطان همه‌ی بافت‌ها را درگیر می‌کند و به بیماری لاعلاج تبدیل و در نهایت به مرگ و نابودی منتهی می‌شود.

مظاهر فساد و عوامل رویش و شیوع آن بسیار متنوع هستند. فساد از رشوه، اخاذی، اختلاس، دزدی، تقلب، کلاهبرداری، احتکار، جعل، انحصار، دریافت مزایا و امتیاز غیرمعارف، سوءاستفاده از موقعیت شغلی، فرار



در جست‌وجوی مدل مبارزه با فساد

سید محمد علوی

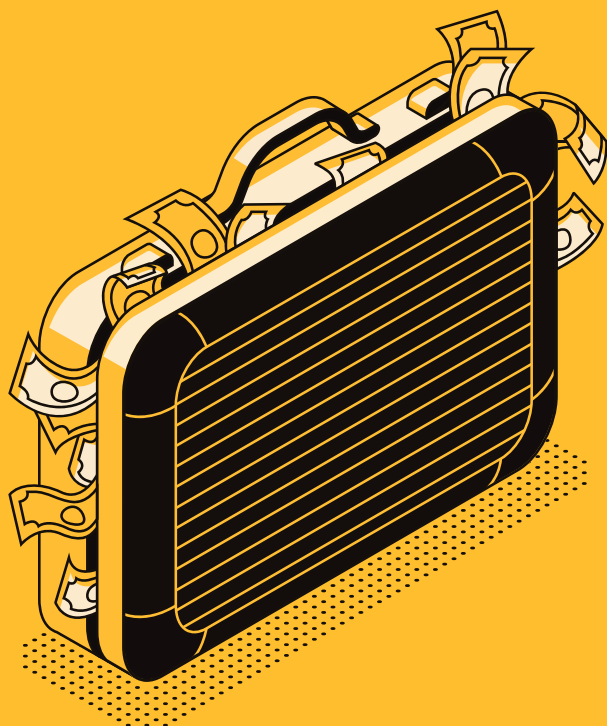
کمی از ثروت پادشاه را نچشیده باشد. دولت در چین باستان به جهت افزایش تاب‌آوری مقامات در برابر وسوسه‌های فساد مبلغی را به عنوان ندای ضد فساد به آن‌ها پرداخت می‌کرد. ابن خلدون علت اصلی فروپاشی تمدن‌ها را فساد عنوان کرده است.

برخی از صاحب‌نظران معتقدند دولت عنصر اصلی و متهم ردیف اول در پیدایش فساد است و صاحبان کسب‌وکارها در تله‌ی فساد گرفتار می‌شوند و از قربانیان اصلی آن به‌شمار می‌روند و تاوان فساد را می‌دهند. از نظر اسلام میان فساد حاکمان و فساد مردم رابطه‌ی مستقیم و مثبتی وجود دارد و اصل «الناس علی دین ملوکهم» بر این موضوع تأکید دارد که مردم و کارمندان به حاکمان و مسئولان خود اقتدا می‌کنند. حضرت امیرالمومنین علی (ع) نیز پرداخت دستمزد واقعی کارگزاران را موجب بی‌نیازی آنان از دست‌اندازی و خیانت به بیت‌المال می‌دانستند و از ایشان نقل است «سپس رزق و وسیله‌ی

فساد در لغت به معنی تباهی است. ریشه‌ی آن از «فسد» به معنی نقیض صلاح

و ضد آن عنوان شده است. فساد به معنای خارج شدن از حالت اعتدال خواه کم یا زیاد نیز بیان شده است. در آیات الهی فساد به تباهی، بی‌نظمی، دگرگونی، سرکشی و عصیان تعبیر شده است. معادل انگلیسی فساد کلمه‌ی «CORRUPTION» است که ریشه‌ی آن کلمه‌ی «RUMPERE» به معنی شکستن است؛ چراکه در فساد چیزی نقض می‌شود.

فساد پدیده‌ی جدیدی نیست. همیشه سطوحی از فساد از قدیم بوده، هست و خواهد بود. پیشینه‌ی فساد در جوامع بشری قدمتی به اندازه‌ی حکومت و دولت دارد و تقریباً هم‌زمان دولت است. حدود دوهزار سال پیش یکی از مقامات هندوستان در سندی اعلام کرد امکان ندارد کسی با بیت‌المال سروکار داشته باشد و حداقل مقدار



مالیاتی، فرار از پرداخت حق بیمه، فرار از پرداخت حقوق و عوارض قانونی، مصرف وام بانکی در غیر از محل مجاز مربوط، عدم تسویه بدهی بانکی و مالیاتی، سوءاستفاده از حق، داراشدن برخلاف حق، جانب‌داری، زیرمیزی، پارتی‌بازی، توطئه و تبانی، شهادت دروغ، نقض قوانین، پول‌شویی، هدیه‌دهی، رابطه‌مداری در انتصابات، حق حساب، کم فروشی، قاچاق، رانت، پورسانت، خویشاوندسالاری، رفیق‌سالاری، اطراف‌سالاری، آشنابازی، تمرکز قدرت، تفکر ژن خوب، فقدان صلاحیت علمی، حرفه‌ای و اجرایی، تبعیض، کاغذبازی و فرآیندهای کاغذی، دیوان‌سالاری، فقدان امنیت شغلی، دستمزد پایین، فقدان چشم‌انداز روشن، تصدی چندین شغل دولتی، تعارض منافع، امضای طلایی، امضافروشی، کمبود اصول رفتاری و اخلاقی، ناامیدی، سانسور، بزرگی دولت، دولت‌سالاری، عدم شفافیت، پنهان‌کاری، مصونیت، فعالیت غیررقابتی، قوانین پیچیده،

قوانین تبعیض‌آمیز، سیاست‌های غلط و دستوری، بیکاری، بیگاری، هزینه‌ی پایین انجام فساد، تورم بالا، نابرابری و شکاف طبقاتی، مدیران فسیل، کارتابلی، پوشکی، چسب دو قلویی، اشرافیت دولتی، جذابیت مشاغل دولتی، مسخ معیارهای حرفه‌ای و نفی لیاقت گرفته تا... فساد سوءاستفاده از قدرت دولتی در جهت دستیابی به منافع شخصی و تخلف آگاهانه از قوانین و اخلاق است. فساد عملی غیرقانونی و آگاهانه با هدف دستیابی به ثروت و قدرت شخصی است. فساد در تمام سطوح قدرت از خرد و کلان رخ می‌دهد و دارای ابعاد جهانی، ملی، منطقه‌ای، استانی و محلی دارد. ممکن است خواسته یا ناخواسته توسط هر عامل از مقامات حاکمیت تا صاحبان کسب‌وکار صورت گیرد. فساد نشان‌دهنده‌ی اشکالات حکمرانی، سوء مدیریت، عدم شفافیت، ناکارآمدی ساختارها، شکاف‌های سیستمی و فقدان حاکمیت قانون است. فساد همچون گلوله‌ی برف است که در آغاز

خیلی کوچک و پس از راه افتادن و طی مسیر مرتب بر حجم آن افزوده شده و در نهایت منجر به بروز بهمن می‌شود پس هرچقدر زمان بیش‌تری از شروع آن سپری شده باشد خرابی و آواربرداری آن نیز بیش‌تر می‌شود و عوارض و پیامدهای فرعی آن نیز بسیار مخرب و مهلک است. فساد موردی در صورت رفتار و برخورد کبکی به فساد فراگیر منتهی می‌شود که در آن صورت فرد و یا نهاد پاک‌دست و سالمی برای برچیدن فساد وجود نخواهد داشت. به‌قولی رنگ رخساره خبر می‌دهد از سر درون گرچه در این زمینه ادعا کنیم که سالم و خوب هستیم. درخت جان سخت فساد هزاران شاخ و برگ دارد و رنگارنگ و فریبنده و وسوسه‌کننده است. درخت فساد میوه و ثمره‌اش نابرابری، فقر، ناامیدی، بی‌اعتمادی، بی‌ثباتی، بی‌نظمی، بی‌عدالتی و بدبینی است. فساد به‌تدریج بنیان‌های جامعه را سست و مشروعیت حاکمیت را زیر سؤال می‌برد و در آخر با کوچک‌ترین



تلنگری همچون ساختمان پلاسکو فرو می‌ریزد. علاج آن نه زدن شاخه و برگ‌ها و سم‌پاشی و هرس کردن بلکه زدن آن از ریشه است، تا بنیان درخت فساد از ریشه خشکانده نشود. ریشه اگر پا برجا باشد، بنابراین درخت و شاخ و برگ فساد هم رویش خواهد کرد. شاید رنگ و برگ عوض کند. بدون سازوکار مشخص ضد فساد و عدم برخورد ریشه‌ای با علل فساد و انجام اقدامات جزیره‌ای و باری به هر جهت و برخورد با معلول فساد در واقع اتلاف وقت و آب درهاون کوبیدن، سرگرمی و نتیجه‌ی آن عدم کاهش پایدار فساد است.

در مباحث فساد و برخورد با آن بحث کلیدی راه‌حل، مدل و راهکارهای رهایی از فساد است. فرایندها و نهادهای مستعد فساد، فسادزا و فسادپرور کدام است؟ بستر و منشاء فساد کجاست؟ چه‌گونه از شر فساد باید نجات یافت؟ نسخه‌ی شفابخش ضد فساد کدام است؟ راه‌حل مشخص ضد فساد چیست؟ مطالعات تجربی نشان می‌دهد برخی از سازمان‌ها و عملیات از جدایی و استعداد بیش‌تری برای فساد

برخوردارند. پلیس، شهرداری، شرکت دولتی، شرکت بورسی، صندوق‌های پس‌انداز و بازنشستگی، مناطق آزاد، دستگاه نظارتی، محاکم قضایی، مؤسسات خیریه، موقوفه‌ها، دستگاه مالیاتی، گمرک، شبکه بانکی، صرافی، لیزینگ، خصوصی‌سازی، نظام تأمین اجتماعی، شبکه‌ی بیمه‌ی بازرگانی، مناقصه و مزایده، واردات و صادرات و... بیش‌ترین ارتباط و تماس را با ارباب رجوع دارند و بیش‌تر دیده می‌شوند لذا بزرگ‌ترین لطمه را می‌توانند به حیثیت و منافع عمومی وارد کنند و بنابراین باید در اولویت واکسیناسیون، درمان و ریشه‌کنی فساد قرار گیرند. مفسدین حس بویایی و قدرت «کف‌بینی» قوی دارند و مدیران هالو را سریع تشخیص می‌دهند و نقاط ضعف سیستم‌های نظارتی و دفاعی را سریع پیدا می‌کنند این‌ها و ویروس‌هایی هستند که سیستم‌ها آن‌ها را پرورش می‌دهد. در حال حاضر از قطع بازوی مفسدان، اعدام محکومین فساد اقتصادی، برخورد با آقازاده‌ها، پرداخت مبلغ ۲۰۰ میلیون تومان پاداش به افشاکنندگان

فساد، راه‌اندازی کانال تلگرامی توسط مدیرعامل یک سازمان دولتی جهت افشای فساد یک سازمان خصوصی و رقیب، مبارزه با فسادهای میلیارد دلاری تا تشکیل سازمان مستقل فرا قوه‌ای مبارزه با فساد و... مطرح و در حال انجام است. اما به‌قول مولانا هر کسی از ظن خود شد یار من، از درون من نجست اسرار من، انتخاب رویکرد و راهبرد مقابله با فساد بسیار حایز اهمیت است. مبارزه با مفسد؟ مبارزه با فساد؟ پیش‌بینی؟ پیش‌گیری؟ درمان ریشه‌ای؟ یا درمان مقطعی و مسکنی؟ نقطه‌ی شروع مبارزه با فساد کجاست؟ تجربیات جهانی می‌گوید پیش‌بینی و پیشگیری فساد باید بخش جدایی‌ناپذیر مدل مبارزه با فساد باشد. اتخاذ راهکارهای جامع، یکپارچه و متوازن مبتنی بر بازنگری ساختارها، اصلاح رفتارها و برقراری محیط نظارتی، هوشمند و اخلاق‌محور بسیار حایز اهمیت قلمداد شده است. عدم جامعیت، فقدان هماهنگی، عدم توازن راهکارهای مبارزه با فساد و اقدامات گسسته اثربخشی و کارایی فرآیند مبارزه با فساد را خنثی و همچون مسکن صرف در برابر فساد عمل می‌کند. شواهد تجربی می‌گوید همه‌ی مسئولان در این مسیر باید اول از اطراف خود و سازمان متبوع خود شروع کنند. قدم اول باید درست برداشته شود. نسخه پیچیدن برای دیگران و معلم شدن در این زمینه بی‌فایده است. مبارزه با فساد بیش‌تر «عامل» می‌خواهد تا «آمر». مبارزه با فساد متأسفانه با موعظه امکان‌پذیر نیست. بلکه فقط و فقط عینی و عملی است. همه در این کارزار به دنبال سرمشق هستند. خداوند متعال در آیه‌ی ۴۴ سوره بقره می‌فرماید «آیا مردم را به نیکی فرمان می‌دهید و خود را فراموش می‌کنید؟» دیگر رویکردها و ابزارهای سنتی قادر به پیشگیری و سرکوب فساد نیستند. حدود ۳۰ الی ۴۰ سال پیش و در شروع

همگرایی جهانی در مبارزه با فساد در کشورهای با اقتصادهای در حال گذار و همراه با گسترش دموکراسی و اهمیت حکمرانی خوب، بهترین گزینه را «راه حل مبارزه با فساد، مبارزه با فساد است» می دانستند و در این خصوص، تأسیس نهادهای تخصصی مبارزه با فساد به عنوان یکی از ابتکارات بی بدیل و طبیب جمله دردهای ما شمرده می شد. اما تجارب حاصله از این بابت نشان داد تأسیس سازمان های واحد مبارزه با فساد در کشورهای مختلف با خوش بینی زیادی همراه بود. تجربیات موجود نشان می دهد اکثر این نهادها از تأثیرات اندکی برخوردار بودند و در نهایت کارکرد و اثربخشی آنها زیر سؤال رفته است. این ناشی از ماهیت پیچیده، مخفی و تو در تو هیولای هزار چهره ی فساد است. فهم، درک و شناخت علل و عوامل شکل گیری فساد و نقاط مستعد رویش فساد و آسیب پذیر، سرچشمه های اصلی و فرایندهای فسادزا که تحت تأثیر موضوعات سیاسی و سیستم حکمرانی، اقتصادی، اجتماعی، فرهنگی، اخلاقی و حقوقی قرار دارد از اهمیت زیادی در این خصوص برخوردار است. تمرکز بر مبارزه با فساد به جای تمرکز بر مبارزه با فاسد و چرخش از مبارزه ی صرف با مصادیق فساد به اقدامات پیشگیرانه و دفاعی از تغییرات این رویکرد در سطح جهان بود.

در ادامه، سازمان شفافیت بین الملل مدل نظام یکپارچه ی مبارزه با فساد را مبتنی بر توسعه ی پایدار، حاکمیت قانون و کیفیت زندگی ارایه نمود. هم اکنون ساختارهای عریض و طویل در قوای مجریه، قضاییه و مقننه در مبارزه با فساد چرا زمین گیر هستند؟ نهادهای نظارتی و مراقبتی در کشور نه تنها کم نداریم بلکه در این زمینه چه بسا نهاد زیادی و موازی داریم، باید تعداد افسراد نظارت کننده و نظارت شونده با هم تناسب داشته باشد نمی شود که



نظارت کننده ها از نظارت شونده ها پیشی بگیرند. در حال حاضر وضعیت این گونه شده است. تشکیلات فرا قوه ای: مجمع تشخیص مصلحت نظام، شورای نگهبان، سازمان اطلاعات سپاه، شورای هماهنگی دستگاه های نظارتی، مؤسسه حسابرسی مفید راهبر. قوه ی مجریه: نهاد ریاست جمهوری (ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی، ستاد مبارزه با قاچاق کالا و ارز، هیأت عالی گزینش، سازمان برنامه و بودجه، مرکز ملی رقابت) بانک مرکزی (ناظر قانونی بانک ها و مؤسسات اعتباری و مؤسسات پولی غیربانکی)، بیمه ی مرکزی (ناظر قانونی شرکت های بیمه)، وزارت اطلاعات (حراست کل، معاونت اطلاعات اقتصادی، کمیته ی مقابله با فساد، استعلام انتصابات مقامات)، وزارت امور اقتصادی و دارایی (معاونت نظارت مالی، سازمان حسابرسی، هیأت عالی نظارت سازمان حسابرسی متشکل از نمایندگان سه قوه، سازمان بورس و اوراق بهادار، هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی، هیأت عالی نظارت بر حسابداران رسمی، هیأت عالی انتظامی حسابداران رسمی، مرکز اطلاعات مالی و مبارزه با پول شویی، دفتر امور شرکت های دولتی)، وزارت خانه ها، سازمان ها و مؤسسات دولتی و عمومی (حراست، گزینش، ذی حساب، بازرسی، ارزیابی عملکرد و رسیدگی به شکایات، هیأت رسیدگی به تخلفات اداری، کارگروه ارتقای سلامت اداری، هیأت بازرسی کل کشور مستقر، هیأت دیوان محاسبات کشور مستقر)، سازمان بازرسی و نظارت بر قیمت و توزیع کالا و خدمات، سازمان حمایت از تولیدکنندگان و مصرف کنندگان، سازمان تعزیرات حکومتی. قوه ی قضاییه: دادستانی کل کشور، معاونت پیشگیری از وقوع جرم قوه، حفاظت اطلاعات قوه، سازمان بازرسی کل کشور، دیوان عدالت اداری، دیوان عالی کشور، دادگاه عالی انتظامی قضات، دفتر نظارت و ارزیابی

رفتار و عملکرد قضات، محاکم قضایی. قوه ی مقننه: معاونت نظارت مجلس، دیوان محاسبات کشور، کمیسیون اصل ۹۰ قانون اساسی، هیأت بررسی و تطبیق قوانین و هیأت نظارت بر رفتار نمایندگان مجلس شورای اسلامی. بخش خصوصی: مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، دیده بان شفافیت و عدالت، که فعالیت اصلی یا بخشی از فعالیت شان نظارتی است. در عین حال باز هم دنبال تأسیس نهاد نظارتی هستیم! مجدداً دنبال معلول می گردیم!

باید از تجارب جهانی درس بگیریم و چرخ را دوباره اختراع نکنیم. یه مثالی در این باب اشاره می کنم: چه عواملی باعث حرکت یک اتومبیل می شود؟ راننده، موتور، گیربکس، استارت، چرخ، بنزین، برق و...؟ پاسخ: هیچ کدام به تنهایی باعث حرکت خودرو نخواهند شد. اول وجود همه ی عوامل ضروری متوازن، دوم هماهنگی کارکردی کامل آنها و سوم راننده ی حرفه ای که اراده به حرکت خودرو دارد. در صورت نبود کوچک ترین جزء از اجزای خودرو شامل چند پیچ چرخ و غیره اتومبیل حرکت نخواهد کرد. مکانیسم ماشین مبارزه با فساد هم مشابه همین مدل است. راننده ی کاربرد نرم افزار سیستم است. اسم و رسم تشکیلات باید تואمان باشد. ما فقط اسم خیلی از ساختارها را درست کردیم و رسم آنها را جاری نکردیم. راه حل جهانی در این مدل توسعه و گسترش مویرگی ظرفیت های پیشگیرانه و کشف فساد در کشور است. مبارزه با فساد کار یک شخص و یک سازمان به تنهایی نیست. مبارزه با فساد مستلزم آگاهی، اطلاعات و مشارکت همه جانبه ی همه ی آحاد ملت است. مبارزه با فساد باید تبدیل به مطالبه ملی و خیزش و پویش فراگیر شود. باید همه با هم از انفعال در برابر اقدامات فاسد به مشارکت کنندگان فعال علیه

فساد بدل شویم.

از سوی دیگر دولت و قوانین نیز باید ضمن تضمین مصونیت افشاگران و مخبرین فساد با حمایت‌های مادی، معنوی و حقوقی انگیزه‌ی نظارت مردمی را تقویت کنند. فرهنگ به‌اصطلاح «آدم‌فروشی» باید به فرهنگ امر به معروف و نهی از منکر تبدیل شود. این امر ضروری دینی در حال حاضر به صورت معکوس اجرا می‌شود یعنی حکومت، مردم را امر به معروف می‌کند در صورتی که درست آن، امر به معروف حاکمان و مسئولان، توسط مردم بوده است. شیوه‌های نظارت در کشورهای پیشرفته از پایین به بالا طراحی شده‌اند ولی رفتار ما در تمام امور از بالا به پایین است. شواهد تجربی کشورهای پیشرو در این زمینه عنوان می‌کند که حدود نیمی از فسادهای کشف‌شده توسط نظارت‌های مردمی صورت گرفته است. مدل مورد استفاده در این زمینه توسط پلیس‌های گشتی انگلستان در با خبر کردن دیگر پلیس‌های گشتی از وجود افراد خلاف‌کار در شهر بر پایه یک سنت قدیمی هنگام برخورد با یک فرد خلاف‌کار در شهر، هم‌زمان با تعقیب وی، در سوت خود می‌دمیدند تا با اطلاع‌دادن به دیگر همکاران خود، آن خلاف‌کار را دستگیر کنند. بر همین بنیاد، قاعده‌ی «سوت‌زنان [افشاگران] فساد» در بیش‌تر کشورها و امور تعمیم یافته و مورد استفاده می‌باشد.

اصل تشهیر در این خصوص می‌گوید مفسدین باید شهره‌ی عام و خاص شوند. امروزه در کشورهای پیشرو از برنامه‌های کاربردی تلفن همراه در عملیات پیشگیرانه و کشف فساد استفاده می‌کنند در چین نرم‌افزار موبایلی به نام map of deadbeat debtors درست کرده‌اند که نقشه‌ی آن‌لین بدهکاران را به طلبکاران نشان می‌دهد. با این اپلیکیشن قابل‌نصب روی موبایل می‌توان فهمید فرد بدهکار



کجاست تا بتوان به آنجا رفت و قرض خود را گرفت. این برنامه‌ی کاربردی که از طریق Wechat قابل‌دسترسی است، می‌تواند تا شعاع ۵۰۰ متری کاربر افراد بدهکار را نشان دهد. این نرم‌افزار بخشی از سیستم اعتبار اجتماعی است که در چین از سال ۲۰۲۰ به‌طور کامل اجرا خواهد شد و افراد بر اساس امتیاز اجتماعی، حق‌حقوق عمومی خواهند داشت. هم‌چنین در چین روش‌های بازدارنده و تنبیهی مؤثر و قاطعی در مبارزه با فساد اجرا می‌شود. در این کشور برای پیشگیری از فساد میان مسئولان دولتی تور یک‌روزه‌ی بازدید از زندان برای مدیران اجرا می‌شود. حبس ابد و اعدام از مجازات‌های اصلی مفسدان اقتصادی در چین است. برای نمونه حبس ابد رئیس شعبه‌ی بانک دولتی، معاون کمیسیون ملی توسعه و اصلاح، شهردار نانجینگ، معاون کمیسیون مرکزی حزب حاکم برای بازرسی نظم و انضباط، رئیس سرویس امنیت داخلی و مجازات اعدام برای وزیر راه‌آهن، رئیس سازمان غذا و دارو، یک دادستان، دو معاون فرماندار و مدیرعامل یک شرکت معدنی بزرگ در سنوات اخیر قابل ذکر است. یا در هند با اپلیکیشن «من رشوه پرداخت کرده‌ام» می‌توان پیام و تصویر آن‌لین برای مقامات مسئول فرستاد و پیگیری کرد.

باید این تجربیات مورد استفاده واقع شود باید همه‌ی هزینه مبارزه با فساد را بدهیم. نمی‌شود هم جامعه‌ی سالم بخواهیم و هم تن به هزینه‌ی آن ندهیم. حاکمیت باید هزینه‌ی انجام فساد را بالا ببرد. گویا هم‌اکنون همه منتفع از فساد و نمک‌گیر آن شده‌ایم، چراکه سکوت علامت رضاست. در قانون بودجه سال ۱۳۹۷ حدود مبلغ هشت‌هزار میلیارد تومان درآمدهای دولت از محل جرایم دریافت شده، شامل جرایم رانندگی، تغییر کاربری اراضی، مبارزه با قاچاق کالا، ارز، مواد مخدر، خسارت زیست

محیطی و منابع طبیعی و غیبت مشمولان سربازی، است. حدود ۷۰ درصد درآمد شهرداری‌های سراسر کشور از محل جرایم ناشی از آرای کمیسیون ماده ۱۰۰ قانون شهرداری‌ها و فروش تراکم و مازاد حاصل می‌شود. بودجه‌ی دانشگاه‌های دولتی از طریق فروش مدارک علمی در قالب پردیس تأمین می‌شود. در واقع در بسیاری از موارد انجام تخلف و فساد قانونی شده است.

عدم توجه به پیامدهای تعارض منافع، باعث گسترش قاعده‌ی «درهای چرخان» فساد در کشور شده، به‌صورتی که مدیران بانک مرکزی، بدون حساب و کتاب مجوز بانک خصوصی می‌دهند و سپس مدیران بانک‌های خصوصی می‌شوند، ممیزین مالیاتی و ذی‌حسابان دارایی، مشاور رسمی مالیاتی و حسابدار رسمی (حسابرس مستقل) می‌شوند، قضات قوه‌ی قضاییه وکیل دادگستری می‌شوند، مدیران سازمان بورس و اوراق بهادار مجوزات انحصاری کسب‌وکار بازار سرمایه را دریافت می‌کنند، دولت شرکت‌های متعلق به ملت را مدیریت می‌کند و سپس خودش را حسابرسی می‌کند، مدیران سازمان حسابرسی مدیران صاحب‌کاران و اعضای هیأت عالی نظارت خود می‌شوند، مستخدمین رسمی دولت در ساعات اداری در دانشگاه دولتی تحصیلات تکمیلی می‌کنند سپس مدیر می‌شوند و بعد عضو هیأت علمی دانشگاه‌های دولتی و سپس کارشناس رسمی می‌شوند و بعد فرزندان‌شان امتیاز خاص می‌گیرند، تعاونی مسکن نهادهای نظارتی توسط نظارت شوندگان شارژ می‌شود، دفاتر الکترونیک نهادهای به کارکنان آن‌ها واگذار می‌شود، برون سپاری خرید خدمات شرکت‌ها و سازمان‌های دولتی به تعاونی‌های کارکنان خودشان محول می‌شود، نهادهای امنیتی، نظامی و



انتظامی به صورت مستقیم و غیر مستقیم (بنیاد تعاون) وارد فعالیت‌های اقتصادی می‌شوند و... در صورتی که مقامات نظارتی و تنظیم گر نباید بدون ضوابط مشخص به بخش‌های اجرایی تحت نظارت و حاکمیت سابق خود وارد شوند. باید از اشاعه‌ی ویروس فساد و چرخه‌های تالی فاسد جلوگیری کنیم. باید هافبک‌های فساد را در هر سیستم شناسایی و بابت اقدامات آن‌ها برنامه مصون سازی مشخص داشته باشیم. یکی از رهبران چین در این زمینه می‌گوید فساد، حزب (حاکم) را خواهد کشت و مبارزه با فساد هم آن‌را خواهد کشت. یعنی با گسترش سطوح آلودگی و فساد پروری، دیگر فعالیت بدون فساد امکان پذیر نخواهد بود و سیستم فاسد قطعاً منافع ذی‌نفعان فساد را تأمین خواهد کرد. فقط با حرف، داعیه و ژست ضدفساد نمی‌شود. مبارزه با فساد نقشه‌ی راه و افراد پاک‌دست و سالم می‌خواهد. به‌قولی رطب خورده، منع رطب کی کند و به تعبیر مقام معظم رهبری با دستمال کثیف نمی‌شود شیشه را تمیز کرد.

راهکارهایی که در بیش‌تر کشورهای جهان جواب داده حذف ساختارهای فسادزا بوده است. ظاهراً موضوع مبارزه با فساد خیلی پیچیده است ولی راه حل آن بسیار ساده است و آن فقط و فقط برگشت دولت به جایگاه اصلی در اقتصاد که همان نقش برج مراقبت و سکانداری است نه انجام توأمان و همزمان وظایف حاکمیتی و تصدی‌گری و نظارتی و رقابت با بخش خصوصی. دولت باید محتاج بخش خصوصی باشد نه این که بخش خصوصی وام‌دار دولت باشد.

باید فرهنگ منافع فردی، سازمانی و جناحی به فرهنگ منافع جمعی و ملی تبدیل شود. با این ساختار و فرهنگ غالب حاکمیت، بخش خصوصی از همه‌ی بخش‌های دولتی و عمومی واهمه و ترس دارد چون تمام امور قائم به نظر شخصی افراد است و اگر

کوچک‌ترین شخص در سازمانی از او خوشش نیاید فاتحه‌اش خوانده است. بنابراین باید فرایندهای قائم به فرد به فرایندهای قائم به ساختار تبدیل شوند. سپس وجود اراده‌ی قوی سیاسی برای مبارزه با فساد و بدون خطوط قرمز و نگاه ابزاری، تبلیغاتی، شعاری، گزینشی، مصلحت‌اندیشی و سیاست‌زدگی، آن‌گاه، سیستم و جریان‌سازی از طریق بسیج همگانی و وفاق ملی برپایه‌ی دسترسی به اطلاعات آزاد و شفاف و مشارکت رسانه‌های گروهی مستقل، نهادهای مردم‌نهاد و مدنی، نظام کارآمد مجازات علنی، هوشمندسازی اقتصاد و کسب‌وکارها، برقراری سامانه‌های اطلاعاتی یکپارچه بین‌دستگاهی و نظارت‌های سیستمی به‌موقع و اثر بخش بوده است.

در این مدل از قاعده‌ی مدیریتی بهبود مستمر مبتنی بر اصلاح ساختارها، رفتارها و زیر ساخت‌ها با زنجیره‌ی تأثیرگذاری هماهنگ استفاده شده است. در این زمینه اولین

قدم اصلاح ساختارها شامل نوسازی و بازسازی ساختارهای موجود است. حذف فساد سیاسی مقدمه‌ی مبارزه با فساد مالی و دیگر فسادهاست. مجلس به عنوان بالاترین رکن نظارتی کشور باید اول مورد دگرگون‌سازی قرار گیرد. اصلاح در قوه‌ی مقننه و چرخش مجلس از کارخانه‌ی تولید قانون به دستگاه عالی نظارت بر قدرت و اعلام عمومی هزینه‌های شرکت در انتخابات و شفاف‌سازی هزینه‌های ورود به مجلس و شفافیت آرای نمایندگان و تدوین و اجرای اصول رفتاری نمایندگان. طبق قانون اساسی فرانسه رئیس دیوان محاسبات در هر دوره‌ی قانون‌گذاری از حزب مخالف انتخاب می‌شود. این یعنی تأمین استقلال حسابرسی و نظارت مالی، فرانسه با دویست سال سابقه‌ی قانون‌گذاری حدود ۳۸۰۰ قانون تولید کرده در صورتی که مجلس ما با ۱۰۰ سال سابقه حدود یازده هزار قانون تصویب کرده است. این تجربیات باید مورد استفاده



قرار گیرد. ما به جای مقررات‌گذاری نیازمند مقررات‌زدايي هستيم. در انتخابات رياست‌جمهوری، نمایندگان مجلس و اعضای شورای شهر زنجیره‌ی تأثیرگذاری دموکراسی باید به‌طور پیوسته وجود داشته باشد. پیش‌نیاز انتخابات فعالیت احزاب قوی است. بعد از هر «انتخاب» هزاران «انتصاب» گاه ویرانگر وجود دارد! این «انتصابات» باید ضابطه مند باشد. نمی‌شود فقط با یک صندوق رأی کار را تمام‌شده تلقی کنیم. قبل و بعد از انتخابات مستلزم به‌کارگیری سازوکار و اقدامات لازم و ضروری مختص خود است. در بخش قوه‌ی مجریه طبق بند اول اصل سوم قانون اساسی دولت مکلف به مبارزه با مظاهر فساد با همه‌ی امکانات خود شده است در صورتی که تاکنون مفاد اصل سوم قانون اساسی مغفول مانده است. بدون اصلاحات ساختاری اقتصادی و ثبات و امنیت اقتصادی، حقوق و دستمزدهای پایین و ادامه‌ی روند فعلی تعدد مراکز مقررات‌گذار، پرداخت یارانه‌های پیدا و

پنهان، میزان بهره‌وری، رشد نقدینگی، نظام بانکی، صندوق‌های بازنشستگی، مالیات‌ستانی، خصوصی‌سازی، تصدیگری دولتی، کسب‌وکار بخش خصوصی، و بودجه‌ریزی نتیجه‌ی ملموسی از مبارزه با فساد حاصل خواهد شد. اصلاحات نهادی گسترده در بدنه‌ی دولت به‌صورتی که با حدود ۴۵۰ شهرستان هر وزارتخانه و سازمان و مؤسسه‌ی دولتی و عمومی ۴۵۰ رئیس اداره و متصدیان مربوط در سراسر کشور دارد. این نظام در ابتدای استقرار که مستلزم اقتدارگرایی و حفظ قدرت توسط دولت مرکزی بود ضروری بود لیکن در حال حاضر نیازمند یک خانه‌تکانی زیربنایی است. مطالعه و اتخاذ رویکرد غیر متمرکز و توزیع قدرت در این زمینه ضرورت دارد. در قوه‌ی قضاییه بدون استقرار دادگاه‌های تخصصی اقتصادی، مالی و قانون تجارت با قضات و وکلای مستقل، مستشاران و کارشناسان مجرب و مسلط و با ساعت کار نیمه وقت از ۹ صبح تا

۱۲ ظهر و بدون لحاظ اصل فوریت و چابکی لازم توفیق مناسبی در کاهش فساد نخواهیم داشت. به‌قول معروف قوه‌ی قضاییه اگر مثل تار عنکبوت باشد که فقط حشرات ریز در آن گیر بیفتند و حیوانات بزرگ از آن به‌راحتی عبور کنند به مثابه سنگ را بستن و سگ را رها کردن است و نتیجه‌ی ای حاصل نخواهد شد. اقامه‌ی عدالت دستگاه قضایی باید با محاکمه‌ی علنی همه‌ی متهمان یقه‌سفید، دانه‌درشت، سلطان و صاحبان و اقارب زر و زور بدون استثنا و خطوط قرمز نشان داده شود. گرچه اقدامات ریاست محترم جدید قوه‌ی قضاییه در این راستا آغاز و پیام و نشانه‌های مؤثر و امیدبخشی به جامعه مخابره شده که قابل تقدیر است و امیدواریم تداوم داشته باشد و گزینشی و جناحی نباشد. همدلی و هم‌زمانی کامل هر سه قوه کشور در مسیر مبارزه با فساد ضروریست بدون وجود مشارکت کامل ارکان حاکمیت و شفافیت در این زمینه نتیجه‌ی مطلوبی حاصل نمی‌شود. قدم

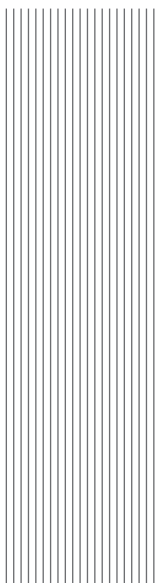
بعدی اصلاح رفتارهاست. جهت تمام مقامات و کارگزاران کشور در تمام سطوح و ابعاد باید اصول رفتاری و اخلاقی تدوین، جاری‌سازی و ضمانت اجرایی آن نیز پیش‌بینی شود. باید اصول اخلاقی درست‌کاری، صداقت، رفتار حرفه‌ای، گزارش‌دهی، حساب‌دهی و پاسخ‌گویی ترویج و زمینه‌های مستعد خطر و تدابیر ایمن‌ساز آن تبیین و آموزش داده شود و فرهنگ اخلاق حسنه در جامعه نهادینه شود.

گام سوم اصلاح زیر ساخت‌های مورد نیاز مبارزه با فساد است. مقررات‌زدایی و اصلاح محیط مقرراتی متورم و حذف قوانین و مقررات فسادزا و وضع قوانین کوتاه، ساده و عملیاتی برای مبارزه با پول‌شویی و فساد است. استقرار محیط مبتنی بر فناوری اطلاعات و ارتباطات و هوشمندسازی کسب‌وکارها، برقراری سامانه‌های اطلاعاتی یکپارچه، تضمین آزادی بعد از بیان، شفاف‌سازی و برقراری اتاق شیشه‌ای و انداختن نورافکن جهت کلیه عملیات‌ها، فرآیندها، مجوزها، تصمیمات، انتصابات مقامات، پرداخت‌ها، حق‌الزحمه‌ها، حقوق‌ها، دریافت‌های غیر نقدی، اموال و دارایی مسئولان، مسافرت‌ها و ماموریت‌ها، و خرید کالا و خدمات، برقراری سیستم‌های دسترسی به اطلاعات، برقراری نظام مالی کارآمد و پیاده‌سازی کامل استانداردهای گزارشگری مالی بخش عمومی و بین‌المللی، استقرار نظام‌های مؤثر پاسخ‌گویی، گزارش‌دهی و حساب‌دهی به موقع و در کلیه سطوح حاکمیت.

در کشورهای پیشرفته و توسعه‌یافته، نظام حسابداری و حسابرسی یکی از ملزومات بی‌بدیل حکمرانی خوب محسوب و در واقع پادزهر فساد تلقی می‌شود. «حیف و میل» یکی از مصادیق فساد محسوب می‌شود. بخش خیلی کوچک فساد «میل» کردن است. درواقع نوک کوه یخی که نمایان و دیده می‌شود که همان بردن و خوردن و منتفع شدن

است. در صورتی که بخش خیلی بزرگ فساد «حیف» کردن است که بخش اعظم کوه یخی در زیر آب است نمایان و قابل مشاهده نیست. سوءمدیریت، اتلاف منابع، اتخاذ تصمیمات نادرست، گران اداره کردن، ترک فعل‌ها و هزینه‌ی فرصت از دست رفته است. حرفه‌ی حسابداری در صورت استقرار کامل «حیف کردن‌ها» را نشان می‌دهد و حرفه‌ی حسابرسی نیز در صورت تقویت و توجه «میل کردن‌ها» را گزارش می‌کند. اما استفاده‌ی مؤثر از حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی در کشور به دلیل این‌که بخش مقررات‌گذاری و سیاست‌گذاری آن تاکنون در اختیار دولت بوده صورت نگرفته است. در صورتی که آموزه‌های فراوان دینی و فرهنگ غنی اسلامی در زمینه توجه ویژه به حساب و کتاب که اساس منظومه‌ی هستی و جهان‌گایی است و حسابداری و حسابرسی از صفات خود خداوند متعال شمرده شده است. لیکن نسبت به حسابداری و حسابرسی در یک کشور اسلامی کم‌توجهی و بی‌مهری فراوانی شده، حتی «بخش فرهنگی کشور» هم حاضر به ثبت روز حسابداری در تقویم رسمی کشور برای فرهنگ‌سازی و معرفی و نهادینه کردن موضوع حساب‌دهی، گزارش‌دهی و پاسخ‌گویی در سطح ملی نشده است. روز جهانی مبارزه با فساد (۹ دسامبر) هم در تقویم ملی ما جایگاهی ظاهری ندارد.

حسابداری به عنوان یک نظام اطلاعاتی ابزاری برای اتخاذ تصمیمات آگاهانه است. امروزه تمام تصمیمات پیامد مالی برای مردم دارد و نیازمند خرد مالی است. تهیه و ارزیابی صورت‌های مالی دولت که میزان دارایی و بدهی دولت در ترازنامه‌ی سالانه مشخص باشد. صورت سودزبان ترکیب کسب درآمدها و هزینه‌های اداره‌ی کشور را روشن کند. کشور با چه میزان هزینه اداره می‌شود. گران اداره می‌شود یا ارزان و بهینه. صورت جریان وجوه

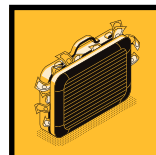


نقد میزان و نسبت هزینه‌های جاری و سرمایه‌ای و تسهیلات مالی استفاده‌شده را بیان کند. سپس صورت‌های مالی دولت بر مبنای اصل حساب‌دهی و گزارش‌دهی و پاسخ‌گویی حسابرسی و نظارت مالی شود. حسابرسی از ارکان اساسی پاسخ‌گویی به شمار می‌رود. تقویت و توسعه‌ی حرفه حسابداری و حسابرسی طبق شواهد تجربی به پیشگیری و کاهش فساد کمک کرده و منجر به رشد و توسعه اقتصادی شده است. در پازل مبارزه با فساد هر قطعه نقش اصلی خود را دارد و هر قطعه ای که جا گذاری نشود باعث می‌شود تصویر روشن و شفافی از موضوع نداشته باشیم. قطعه‌ی آخر این پازل، نظارت مالی است. وجود نظارت مالی شرط لازم در مبارزه با فساد است ولی شرط کافی نیست. برای کفایت و اثر بخشی در مبارزه با فساد باید کارکرد و نقش هماهنگ و متوازن کلیه‌ی قطعات پازل موردتوجه باشد و با افزایش فشار نظارتی دل خوش نباشیم. بدون اصلاح زیرساخت‌های ضروری و تنها با تمشیت قهری، تعزیراتی و بفرموده، مبارزه با فساد و کاهش آن مقطعی و مسکنی خواهد بود که عوارض آن بیش‌تر خواهد بود چون تعدد حلقه‌های نظارتی و افزایش آن عمدتاً به افزایش حلقه‌های فساد منجر خواهد شد و باعث می‌شود بجای برخورد با عاملان فساد تنها با افرادی برخورد شود که خود از قربانیان فساد هستند.

به قول معروف ما عقل آخرمان را فقط در مواقع بحران و انفجار به کار می‌گیریم، همیشه نوشدارو بعد از مرگ سهراب داده ایم پس اگر عقل آخرمان را در ابتدای معضلات استفاده کنیم مانع خسارت‌های بیش‌تر می‌شویم. در فسادهای مالی رسانه‌ای شده سنوات اخیر، ازجمله پرونده‌ی شهرام جزایری، بابک زنجانی، امیر منصور آریا، تعاونی‌های اعتباری غیربانکی، صندوق

ذخیره‌ی فرهنگیان، بانک سرمایه، تأسیسات دریایی، بیمه ایران، شرکت نفت، پدیده‌ی شاندیز، کنتورسازی و... که باعث خسارت مالی به صدها هزار نفر شده است. آیا بابت عدم تکرار موارد مشابه، ریشه‌یابی و قانون‌گذاری کرده‌ایم؟ اقدامات پیشگیرانه و زیر ساختی و اصلاحی صورت گرفته است؟ آیا به جز رسیدگی‌های طولانی‌مدت و مجازات قربانیان فساد اقدام دیگری صورت گرفته است؟ در زمینه‌ی مبارزه با مواد مخدر آیا با اعدام قربانیان قاچاق تا کنون نتیجه گرفته ایم؟

بیان نمونه و تجربه‌ای در این زمینه بسیار قابل تأمل است. شرکت انرون در امریکا در زمینه انرژی فعالیت می‌کرد که ارزش سهام آن در بورس حدود ۶۰ میلیارد دلار بود و هر سهم آن با ارزش حدود ۹۰ دلار معامله می‌شد. شرکت انرون رتبه‌ی هفتم را در بین پانصد شرکت برتر امریکا بر اساس رتبه‌بندی فورچون به خود اختصاص داده بود. ولی به دلایل احصاء شده توسط کمیته‌ی تحقیق و تفحص از موضوع، تخلفات مدیران، عدم رعایت قوانین و مقررات بازار سرمایه، مشکلات ساختاری در هیأت‌مدیره، معیوب بودن ساختار کنترل‌های داخلی، مدیریت سود، عدم شفافیت و پنهان‌کاری، حساب‌سازی، بی‌توجهی به حقوق سهام‌داران اقلیت، زیر پا گذاشتن اصول و قواعد اخلاقی، روابط ناسالم سیاسی، قصور و اهمال حسابرسان و بازرس قانونی و عدم نظارت کافی از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار امریکا این شرکت دچار رسوایی مالی شد و سقوط کرد، به‌طوری که در دوم دسامبر سال ۲۰۰۱ درخواست ورشکستگی کرد و ارزش هر سهم آن به زیر یک دلار رسید. فساد مالی شرکت انرون موجب از دست رفتن سرمایه‌ی هزاران نفر و بیکاری حدود ۲۰ هزار کارمند شد. به فوریت سازمان بورس و اوراق بهادار امریکا تحقیقات خود را



در خصوص علل بروز این فساد مالی در ۱۲ محور به سنا ارایه کرد. سنا بر مبنای تحقیقات سازمان بورس و اوراق بهادار به منظور پیشگیری از تکرار موارد مشابه و رفع تمام نارسایی‌های کشف شده، قانون موسوم به ساربینز-آکسلی را در ۱۱ فصل و ۶۶ بخش که نوعی قانون ضد فساد است در ژوئیه‌ی ۲۰۰۲ تصویب کرد. یعنی ظرف مدت حدود ۹ ماه تحقیق و تفحص و تدوین قانون جامع و مانع، ناظر بر فعالیت کلیه عوامل زنجیره‌ی گزارشگری مالی و ارکان راهبری بنگاه انجام شده است و از همه جالب‌تر این که قانون از سال ۲۰۰۴ لازم‌اجرا شده تا همه‌ی بازیگران بازار سرمایه، بتوانند خود را با شرایط و قواعد جدید بازار تطبیق دهند. این قانون منشاء تحولات مهمی در این حوزه در کشورهای پیشرفته شده است. درحالی‌که در کشور ما صرفاً به فصل اول این قانون چسبیده‌اند. و تصور می‌کنند در صورت پیاده‌سازی فصل اول قانون ساربینز-آکسلی در ایران همچون عصای حضرت موسی (ع) اژدهایی می‌شود که تمام فسادها را خواهد بلعید. در صورتی که غافل از قاعده کل ناقص ملعون هستند که آدم ناخودآگاه یاد حکایت فیل و تاریکی، مولانا می‌افتد که هشتصد سال پیش تفکر سیستمی را به ما یادآوری کرده است. حال مقایسه کنیم موضوع را با تجارب کشور خودمان در زمینه‌ی تدوین قانون ضد فساد، که یکی داستان است پر آب چشم، پیرو فرمان هشت ماده‌ای مقام معظم رهبری مورخ ۱۳۸۰/۲/۱۰ در خصوص مبارزه با فساد - بگذریم از بند چهارم توصیه‌های بیانیه‌ی گام دوم انقلاب مورخ ۱۳۹۷/۱۱/۲۲ مقام معظم رهبری در خصوص مبارزه با فساد - ستاد هماهنگی مبارزه با مفاسد اقتصادی در اردیبهشت سال ۱۳۸۱ تشکیل و دولت اقدام به تدوین لایحه مبارزه با فساد کرد و در تاریخ

۱۳۸۴/۲/۱۱ لایحه‌ی پیشنهادی به تصویب هیأت وزیران رسید (ظرف ۴ سال) و به مجلس شورای اسلامی ارایه گردید. کمیسیون اجتماعی (!) مجلس شورای اسلامی مورخ ۱۳۸۷/۷/۲۰ قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مبارزه با فساد را تصویب کرد (ظرف سه سال) و شورای نگهبان آن را دارای اشکال دانست و موضوع به مجمع تشخیص مصلحت نظام ارجاع شد و مجمع مورخ ۱۳۹۰/۸/۷ آن را تصویب نمود (ظرف سه سال) و اجرای آزمایشی آن به مدت سه سال تصویب شد. حدود ۱۰ سال زمان برای تصویب قانون نیم‌بند مبارزه با فساد صرف شده است که محور اصلی آن هم فقط فرار مالیاتی است! و سپس هر سه سال یکبار تصویب اجرای آزمایشی آن و در انقضای هر دوره چندین ماه بدون قانون مصوب سپری شده است تا مدت آزمایشی آن دوباره تصویب شود و در مورد آخر اجرای آزمایشی آن تا پایان شهریور ۱۳۹۹ تصویب شده است و در حال حاضر بعد از گذشت ۱۸ سال از فرمان مقام معظم رهبری و سپس تأکیدات موكد مستمر سالانه معظم‌له ما قانون دائمی در این زمینه نداریم و دولت کماکان در حال تدوین لایحه سه قلو مبارزه با فساد است. علت اجرای آزمایشی آن عدم اجماع بر روی جامعیت، استحکام و تعارضات آن بوده است. هنوز مخاطبان خاص این قانون آزمایشی با بی‌پروایی کامل از مفاد آن بی‌اطلاع هستند و این روند ادامه دارد و در آخر ما مانده‌ایم و هزار راه نرفته و هنوز به یک راهکار و مدل پیاده شده که به آینده آن امیدوار باشیم نرسیده‌ایم. انسانی که خواب باشد می‌شود بیدار کرد ولی کسی را که خودش را به خواب زده هرگز!

خبر داری از خسروان عجم، که کردند بر زیر دستان ستم؟
نه آن شوکت و پادشاهی بماند، نه آن ظلم بر روستایی بماند. (سعدی) ■

مقدمه

به‌طور کلی فساد سیستماتیک به‌عنوان مانع اصلی پیشرفت اقتصادی و سیاسی در هر کشوری است که با آن درگیر هستند، چراکه فساد انگیزه‌های اقتصادی برای سرمایه‌گذاری را از بین می‌برد، نهادهای دولتی را تضعیف می‌کند، منجر به توزیع ناعادلانه و ناروای ثروت و قدرت می‌شود، صادرات غیرقانونی منابع را افزایش می‌دهد و نهایتاً بی‌اعتمادی را در جامعه به وجود می‌آورد (اورت و همکاران، ۲۰۰۷؛ کلیتگارد، ۲۰۰۶؛ روت استین و وارویچ، ۲۰۱۷). فساد و رشوه، واحدهای تجاری و دولت‌ها در سراسر جهان را با مخاطره مواجه و آن‌ها را تحت تأثیر قرار می‌دهد. فساد و رشوه در معاملات بخش دولتی و خصوصی به کرات گزارش می‌شوند و این موضوع سازمان‌ها و جامعه را در دستیابی به اهداف مدنظر با چالش‌های بسیاری مواجه می‌نماید و می‌تواند موجب «از میان رفتن رقابت در بازار»، «مانع رشد اقتصادی»، «محدودیت برای ارتقای استانداردهای زندگی»، «تحمیل قیمت‌های بالاتر در تحصیل کالا و خدمات»، «کاهش اعتماد عمومی» و «دلسردی و از میان بردن انگیزه‌های سرمایه‌گذاری خارجی» شود (انجمن حسابرسان داخلی، ۲۰۱۴). مجمع جهانی اقتصاد^۳ برآورد نموده است که هزینه‌ی فساد برابر با ۲/۶ تریلیون دلار آمریکا است که برابر با بیش از پنج درصد تولید ناخالص جهانی است و این فساد هزینه‌ی کسب‌وکار را بیش از ۱۰ درصد افزایش می‌دهد (تامسون، ۲۰۱۰). هزینه‌ی سالیانه‌ی رشوه به‌تنهایی در حدود دو درصد تولید ناخالص جهانی برآورد شده است (صندوق بین‌المللی پول، ۲۰۱۶)؛ بنابراین، این موارد دلایلی برای افزایش تلاش‌های دولت‌ها و واحدهای تجاری برای مقابله با فساد است. حسابرسی یکی از هشت رکن (ستون) اصلی سیستم شفافیت ملی^۴ هر کشور تلقی می‌گردد (دای و استاپنهارست^۵، ۱۹۹۸).



نقش حسابرسی در مبارزه با فساد

وحید منتی^۱ - غزاله زرین فر^۲

هدف این مقاله بررسی، تحلیل و تبیین نقش انواع حسابرسی در

مبارزه با فساد است. درحالی‌که در ادبیات گذشته، توانایی و نقش حسابرسی در پیشگیری از فساد مدنظر قرار گرفته است، در این مقاله ظرفیت حسابرسان جهت کشف فساد موردبررسی و ارزیابی قرار خواهد گرفت. بررسی‌ها از آن حکایت دارد که حسابرسی مستقل، فساد را از تعریف تقلب مستثنا نموده و آن را در قالب «عدم رعایت قوانین و مقررات» طبقه‌بندی کرده است. استدلال اصلی برای این‌گونه استثنا نمودن این است که فساد منجر به وقوع تحریف بااهمیت، در صورت‌های مالی ایجاد نمی‌شود و هیچ‌گونه شواهد و سرنخ‌هایی از آن برای رهگیری حسابرسان، بر جا نمی‌گذارد. در این مقاله، این استدلال رد می‌شود و نتیجه‌گیری می‌شود که

«فساد سیاسی» و «فساد شرکتی یا فساد تجاری» می‌تواند منجر به وقوع تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی سازمان ایجادکننده‌ی فساد و همچنین سازمان گیرنده‌ی فساد شود؛ بنابراین، برای توانمندسازی حسابرسی برای مبارزه با فساد، پیشنهاد می‌گردد استانداردهای حسابرسی فساد را در تعریف تقلب لحاظ نمود، همچنین حسابرسان مستقل بخش خصوصی و عمومی (دولتی) با یکدیگر همکاری کرده و اطلاعات لازم را مبادله نمایند، تکنیک‌ها و روش‌های حسابرسی لازم برای کشف فساد به‌کار گرفته شود و حرفه‌ی حسابرسی تدابیر پیشگیرانه‌ی مؤثری همچون صدور گواهینامه‌های ضد فساد را به کار گیرد.

واژه‌های کلیدی: فساد، رشوه، حسابرسی، خطر تقلب، استانداردهای حسابرسی، فاصله‌ی انتظارات

(پاور، ۱۹۹۷)؛ بنابراین حسابرسی نقش فعالی در محدودسازی فساد ایفا می‌کند. دای و استاپنهارست (۱۹۹۸) حسابرسی را یکی از ارکان اساسی سلامت و درستی هر کشوری می‌دانند که از سیستم شفافیت و سلامت ملی حمایت می‌کند. پژوهشی که اخیراً انجام شده است نشان می‌دهد که شرکت‌های دارای صورت‌های مالی حسابرسی شده نسبت به شرکت‌های حسابرسی نشده رشوه‌ی کم‌تری پرداخت می‌نمایند (فاروق و ساندستروم، ۲۰۱۶).

حذف فساد از مفهوم تقلب در ادبیات و متون حسابرسی

بحث در خصوص مسئولیت حرفه‌ی حسابرسی در رابطه با کشف تقلب موضوع جدیدی نیست به‌طوری‌که بریف (۱۹۷۷) اظهار می‌نماید که این بحث در آمریکا در اواخر قرن نوزدهم نیز در جریان بوده است و در آن زمان نیز هیچ اتفاق نظری میان حسابداران درباره نقش حسابرسان در مبارزه با فساد وجود نداشته است. باگذشت بیش از یک قرن، همچنان حسابرسان به گزارش (افشا) کردن فساد تمایلی ندارند. در مقاله‌ای با عنوان «نقش حرفه‌ای حسابداری در مبارزه با فساد»، فدراسیون بین‌المللی حسابداری (آیفک) بیان می‌نماید که مسئولیت و وظیفه‌ی اصلی حسابداران (شامل حسابرسان مستقل) نمی‌تواند نظارت علیه فساد و مأموریت اجرای قانون باشد و اگرچه به نظر می‌رسد حسابداران باید اطلاع‌رسانی فساد را به مقامات ذیصلاح قانونی برون‌سازمانی مدنظر قرار دهند. هرچند این موضوع نیز یک بار غیرمنطقی بر دوش حسابداران خواهد گذاشت چراکه در این خصوص لازم است، زیرساخت قانونی مناسب مستقر گردد و چنین تعهداتی یا معادل آن‌ها برای سایر حرفه‌ها و مؤسسات تجاری نیز مدنظر قرار گرفته شود و جامعه و عموم از آن حمایت نمایند (آیفک، ۱۹۹۹). به‌طور مشابه بررسی متون و ادبیات اصلی حسابرسی نشان می‌دهد که باوجود آن‌که



اعتماد برای منافع شخصی تعریف می‌کند. در بررسی دقیق‌تری از عوامل، کلینگارد (۱۹۹۶) فساد را محصول قدرت انحصاری و اختیار منهای پاسخ‌گویی (حساب‌دهی) می‌داند. با توجه به عنصر پاسخ‌گویی در معادله‌ی مزبور، می‌توان دریافت که حسابداری و حسابرسی نقش مهمی در تعیین سطح فساد ایفا می‌کنند. برنامه‌های راهبری مدرن، مانند مدیریت عمومی نوین بر اختیار به‌جای ساختار سلسله‌مراتبی و بوروکراسی جهت ایجاد سازمان‌های پاسخگو و انعطاف‌پذیر استفاده می‌کنند (پاور، ۱۹۹۷)؛ اما افزایش اختیارات مدیریت باعث افزایش فرصت‌های فساد می‌شود. لذا استفاده از اختیار مدیریتی از طریق الزام مدیریت به نشان دادن شفافیت و حساب‌دهی با استفاده از صورت‌های مالی، کنترل می‌شود. طبق تعریف، صورت‌های مالی ادعای مدیریت در مورد واقعیت‌های اقتصادی است و بنابراین قابل‌اعتماد نبوده و مستلزم انجام حسابرسی توسط شخص ثالث مستقل برای اطمینان بخشی به پیرامون است

حسابرسان دارای موقعیت و جایگاه منحصر به فردی در داخل شرکت به‌عنوان نمایندگان و حافظان (مدافعان) منافع عمومی و انجام نظارت و گزارشگری درباره‌ی پیروی سازمان از ضوابط و معیارهای منتشر شده، هستند. اگرچه نقش حسابرسان در مبارزه با فساد تاکنون مورد تردید قرار گرفته است چراکه عموماً به دلیل عدم کشف فساد متهم می‌شوند. در این مقاله نقش حسابرسان در مبارزه با فساد تبیین خواهد شد.

تعریف فساد و نقش حسابرسی

مفهوم فساد دارای تعاریف گوناگونی است؛ در این میان تعاریفی که معمولاً مورد استفاده حسابداران است، بر اساس تعریف «مبتنی بر رفتار» جانستون (۱۹۹۶) است که بیان می‌دارد: فساد سوءاستفاده از جایگاه دولتی، قدرت و یا منابع در جهت منافع شخصی است. بر این اساس، سازمان بین‌المللی مؤسسات حسابرسی عالی (این‌توسای، ۲۰۱۳) فساد در بخش عمومی را به‌عنوان سوءاستفاده از اختیار عمومی یا

حسابرسان در حال حاضر مسئولیت کشف تقلب‌های بااهمیت را پذیرفته‌اند، اما مفهوم فساد را صراحتاً جز مفهوم تقلب نمی‌دانند. در متون کتب حسابرسی همچون ایلین سن و همکاران (۲۰۱۴)، آرنز و همکاران (۲۰۱۴)، گری و مانسون (۲۰۰۸)، هایس و همکاران (۲۰۰۵) و سلطانی (۲۰۰۷)، موضوع فساد موردبررسی قرار نگرفته است. درواقع واژگان «رشوه» و «فساد» در این متون یافت نمی‌شود. این موضوع می‌تواند بیانگر آن باشد که برخی از نویسندگان، «تقلب» و «فساد» را دو موضوع مختلف می‌دانند (لابوسچگن و الس، ۲۰۰۶). این موضوع به‌طور آشکاری وابسته به تعریف واژه‌ی تقلب است. استاندارد حسابرسی ۲۴۰ (مسئولیت حسابرس در ارتباط با تقلب، در حسابرسی صورتهای مالی) تقلب را چنین تعریف می‌کند: «هرگونه اقدام عمدی توسط یک یا چند نفر از مدیران اجرایی، ارکان راهبری، کارکنان یا اشخاص ثالث که متضمن فریبکاری برای برخورداری از مزیتی ناروا یا غیرقانونی است». تعریفی که فساد نیز می‌تواند در آن گنجانده شود ولی فساد را از این تعریف مستثنا شده است (کاسم و هیگسن، ۲۰۱۶). در استاندارد مزبور تقلب به دوطبقه تقسیم شده است: سوءاستفاده از دارایی‌ها و گزارشگری مالی متقلبانه. بدون هیچ بحثی پیرامون فساد در استاندارد مزبور، صرفاً در پاراگراف ۵ توضیحات مختصری پیرامون «رشوه» ارائه گردیده و آن را به «سوءاستفاده از دارایی‌ها» نسبت داده است. پیامد حذف فساد از این تعریف آن است که حسابرسان مستقل بخش خصوصی هنگام برنامه‌ریزی حسابرسی، ارزیابی ریسک فساد را در نظر نمی‌گیرند. بر اساس استاندارد بین‌المللی مؤسسات حسابرسی عالی ۱۲۴۰ (مسئولیت حسابرس در ارتباط با تقلب، در حسابرسی صورتهای مالی)، حسابرسان مالی بخش عمومی ملزم به هشیاری نسبت به هرگونه سوءاستفاده در کل فرآیند حسابرسی هستند. سوءاستفاده،



رفتار ناعادلانه یا ناروایی است (در مقایسه با رفتارهایی که یک شخص محتاط با توجه به شرایط و واقعیت‌ها، به‌عنوان رویه‌ی عمل لازم و منطقی در نظر می‌گیرند) که شامل استفاده‌ی نادرست از جایگاه و اختیارات در جهت منافع مالی شخصی و اعضای خانواده یا بستگان نزدیک است (پاراگراف ۶ استاندارد ۱۲۴۰). هم‌راستا با استانداردهای بین‌المللی یادشده، بیانیه‌ی استاندارد حسابرسی ۹۹ (SAS) هیات استانداردهای حسابرسی (ASB) با عنوان «ملاحظات مرتبط با تقلب در صورتهای مالی» در سال ۲۰۰۲، و بخش ۳۱۶ استاندارد هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (PCAOB) در سال ۲۰۰۰ با عنوان مشابه، هیچ کدام به‌طور مستقیم مسئولیت‌های مرتبط با حسابرسان مستقل در ارتباط با فساد شرکتی (تجاری) را مدنظر قرار نداده‌اند چراکه فرض اساسی این استانداردها نیز این است که فساد تأثیر بااهمیتی بر صورتهای مالی ندارد.

حذف فساد از تعریف تقلب مطابق استاندارد حسابرسی ۲۴۰، به‌ندرت غیرعمدی به نظر می‌رسد. این طبقه‌بندی (سوءاستفاده از دارایی‌ها و گزارشگری مالی متقلبانه) با طبقه‌بندی ارائه‌شده توسط ولز (۲۰۱۴) و انجمن بازرسان خبره‌ی تقلب^۶ که سه طبقه از تقلب حرفه‌ای را مشخص کرده است، تفاوت دارد. این طبقه‌بندی شامل «سوءاستفاده از دارایی‌ها»، «گزارشگری مالی متقلبانه» و «فساد» است. هرکدام از این طبقات به تعدادی از برنامه‌های تقلب مجزا تقسیم می‌گردد. در این مدل، چهار نوع فساد گزارش شده است: اول - رشوه دارای دوطبقه‌ی فرعی است که شامل رشوه در فاکتور^۷ (یک مورد معمول زمانی است که یک فرد به یکی از کارکنان واحد خرید رشوه می‌دهد تا سفارش موردنظر را دریافت کند) و «تبیانی و تقلب در مناقصه» یا «مناقضات سازشی»^۸ (در این مورد تلاش بر این است

که دستکاری در فرآیند مناقصه رقابتی به نحوی انجام گردد که طرف موردنظر برنده گردد). دوم - تضاد منافع^۹ معمولاً توسط یکی از کارکنان در واحد تدارکات و خرید باقیمتی بالاتر از قیمت‌های بازار، از شرکت یا واحد تجاری که خود در آن منافع شخصی دارد، خریداری می‌شود. سوم - پاداش و انعام غیرقانونی شامل دریافت هدیه از فروشنده برای زیر پاگذاری رویه‌های سازمان توسط کارمندان است که مسئول اجرا، کنترل و رعایت رویه‌های سازمان هستند و چهارم - اخاذی اقتصادی شامل مواردی است که فساد توسط کارکنان با درخواست رشوه و یا مزایای دیگر مثل وام، دریافت مجوز و غیره از فروشندگان برای دریافت سفارش یا موارد مشابه انجام می‌شود.

بنابر تعریف انجمن بازرسان خبره‌ی تقلب، فساد به‌صراحت در تعریف‌های تقلب جای می‌گیرد (انجمن حسابرسان داخلی کنفدراسیون اروپا، ۱۹۹۹؛ ردینگ و همکاران، ۲۰۱۳) بااین حال تنها در یک کتاب حسابرسی و مطابق تعریف انجمن بازرسان خبره‌ی تقلب، صراحتاً فساد را به‌عنوان یک از انواع تقلب موردبحث قرار داده است (گراملینگ و همکاران، ۲۰۱۲). همچنین در کتاب دیگری به‌طور مختصر رشوه را در فرآیند مناقصه موردبحث قرار داده است (دیویس و آستون، ۲۰۱۱). به‌جز این موارد محدود، به نظر می‌رسد که آیفک و حرفه‌ی حسابرسی فساد را از تعریف تقلب مستثنا نموده‌اند. در عوض چند نوع فساد در استاندارد حسابرسی تجدیدنظر شده‌ی ۲۵۰ (ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی صورتهای مالی) و نسخه‌ی بازنگری شده‌ی آیین رفتار حرفه‌ای سال ۲۰۱۶، به‌صراحت به‌عنوان «عدم رعایت قوانین و مقررات» در نظر گرفته شده است. موضوع عدم رعایت باید توسط حسابرس مورد بررسی و ارزیابی قرار گیرد و ضمن مذاکره با مدیریت صاحبکار، نیاز به انجام اقدامات بیش‌تر را ارزیابی کند. اقدامات

بعدی ممکن است شامل اطلاع‌رسانی آن به مقامات ذی‌صلاح قانونی باشد تا آن‌جا که افشای اطلاعات مجرمانه به حساب نیاید؛ بنابراین آیفک فساد را جز تقلب محسوب نمی‌کند بلکه آن را نوعی «عدم رعایت قوانین و مقررات» می‌داند که باید توسط پلیس پیگیری شود و موضوع اخلاقی است که باید توسط حسابداران مدنظر قرار گیرد (بخش ۲۲۵ آیین رفتار حرفه‌ای، ۲۰۱۶).

چرا حسابرسی فساد را کشف نمی‌کند؟ به لحاظ نظری، حسابرسی ممکن است دو نقش در مبارزه با فساد ایفا نماید: اول پیگیری و دوم کشف فساد است که این دو نقش تا حدودی باهم در ارتباط‌اند. اگر حسابرسی فساد را کشف نماید، این عامل، مانعی برای ارتکاب فساد بیش‌تر است و اگر حسابرسی از فساد پیگیری نماید، در نتیجه فسادهای کم‌تری را کشف خواهد کرد. درحالی‌که نئو و همکاران (۲۰۱۴) به این نتیجه رسیدند که ادبیات موجود ترکیب روش‌های پیگیریانه و کشف‌کننده را به‌عنوان بهترین راه برای کاهش فساد پیشنهاد می‌دهد، جهت‌گیری پژوهش‌های قبلی بر روش‌های پیگیریانه تمرکز دارد و این ادبیات بر حرفه‌ی حسابرسی اثرگذار بوده است. لذا تمایلات به‌سوی نقش پیگیریانه است. مطابق با استاندارد بین‌المللی مؤسسات حسابرسی عالی، پیگیری بهتر از کشف فساد است. حسابرسان در بخش عمومی و خصوصی که برای حسابرسی صورت‌های مالی آموزش دیده‌اند، سوابق و تجارب زیادی برای کشف تقلب در حسابرسی به دست آورده‌اند؛ لذا سهم اصلی آن‌ها در جلوگیری از فساد، عامل روان‌شناختی قوی است که نقش بازدارنده دارد. یک استدلال منطقی معمول این است که بعضی از حسابرسان بر این باورند که شواهد و سرنخ‌های فساد روشن و مشخص نیست؛ به‌عنوان مثال خان (۲۰۰۶) معتقد است که حسابرسان به‌ندرت قادر به کشف و بررسی رویداد واقعی فساد هستند زیرا مرتکبین فساد معمولاً شواهد



مستندی بر جای نمی‌گذارد و لذا کشف معاملاتی که احتمالاً ثبت نشده‌اند، توسط حسابرسان دشوار است. بااین‌حال در مواردی که فساد به‌صورت سیستماتیک است، آن‌ها قادر به پیشگیری از فساد از طریق مشخص نمودن نواحی مستعد فساد هستند. هیرکلیت‌گارد (۲۰۰۶) معتقد است تدابیر پیگیریانه همچون حسابرسی (علیه فساد) به‌راحتی دور زده می‌شوند. اجرای حسابرسی در شرایط هرج‌ومرج اداری (فقدان نظام کنترل‌های داخلی کارآمد) که اطلاعات ثبت نشده است، دشوار است؛ زیرا حسابرسان ممکن است از نظر فشار سیاسی استقلال و واقع‌بینی (بی‌طرفی) خود را از دست بدهند. همچنین عدم وجود روند مدیریتی شفاف، به مقامات دولتی اجازه اختیارات بیش‌ازحد می‌دهد که این چنین مواردی منجر به عدم وجود معیارهای حسابرسی روشن می‌گردد. علاوه بر این، اقدامات علیه فساد ضعیف است و به نظر می‌رسد هیچ خواست و اراده‌ی سیاسی برای شنیدن توصیه‌های حسابرسان و انجام اصلاحات بخش عمومی جهت جلوگیری از فساد وجود ندارد. دراین‌باره مثال‌هایی از خطر تهدید، خشونت و قتل حسابرسان منتقد و بررسی‌کننده‌ی فساد گزارش شده است (اکیک، ۲۰۰۴). بی‌شک برخی از گونه‌های فساد وجود دارد که هیچ شواهدی (آثار و سرنخ) را برای بررسی حسابرسان بر جای نمی‌گذارد. یکی از آن‌ها، فساد سیاسی است به‌طوری‌که برخی (خان، ۲۰۰۶) آن را خارج از حوزه‌ی حسابرسان می‌دانند. فساد سیاسی شامل رویه‌های تبعیض‌آمیز^{۱۱}، مشتری‌گرایی^{۱۲} یا پارتی‌بازی (قوم‌گرایی)^{۱۳} است (استاندارد ۵۷۰۰). درحالی‌که رشوه و دیگر انواع فساد تجاری در یک شبکه‌ی ارتباط افقی میان بازیگرانی با قدرت برابر و بر پایه اعتماد و روابط صمیمی اتفاق می‌افتد، فساد سیاسی در یک شبکه‌ی عمودی غیررسمی رخ می‌دهد. کشف موارد فساد سیاسی برای حسابرسان دشوار است زیرا ارتباط بین پشتیبان

و مشتری بسیار زیرکانه (هوشمندانه) است و مبادلات فاسد، نامحسوس و یا پنهان هستند. علاوه بر این سیاستمداران ممکن است به‌طور مستقیم در موارد حسابرسی که حسابرسان قصد بررسی یک مورد فساد را دارد، دخالت کنند (سیکا و لهمن، ۲۰۱۵) و یا انتصابات حسابرسان را از طریق سیستم‌های تبعیض و پارتی‌بازی کنترل نمایند؛ بنابراین هنگام کشف موارد فساد سیاسی، حسابرسان معمولاً به همکاری رسانه‌ها جهت آگاهی از مورد فساد و همچنین قدرت سایر سازمان‌ها برای انجام اقدامات مربوطه، نیاز دارند (دای و استاپنهارست، ۱۹۹۸). به‌علاوه دو موضوع دیگر که توانایی حسابرسان را برای کشف فساد محدود می‌کند، عبارت‌اند از: اول، فساد اغلب به‌صورت هوشمندانه‌ای سازمان‌دهی شده است تا هرگونه تلاش از طریق کنترل و حسابرسی برای جلوگیری از آن را دور بزند. نخبگان سازمان (مدیریت ارشد) اغلب قادر هستند با غیرفعال کردن سیستم‌های کنترلی درون و برون‌سازمانی فساد خود را بپوشانند (جاور و جانکسیک، ۲۰۱۶). برای انجام یک مبادله‌ی غیرقانونی، نخبگان نیازمند کمک گرفتن از سطح میانی سازمان هستند، یعنی افراد حرفه‌ای (همچون مدیران میانی) که قادر به پوشاندن معاملات غیرقانونی و نمایش آن به شکل مشروع باشند. در عوض نخبگان سازمانی به مدیران میانی پاداش می‌دهند. این پاداش می‌تواند از طریق سیستم‌های تشویقی رسمی (قانونی) یا از طریق پذیرش (نادیده گرفتن) فسادهای مرتکب شده توسط آن‌ها، تخصیص یابد (جاور و جانکسیک، ۲۰۱۶). دوم، سطح فساد تا حدی از طریق فرهنگ تعیین می‌گردد (کیمبرو، ۲۰۰۲) و در یک فرهنگ محلی ممکن است برخی از انواع فساد موضوعی عادی و پذیرفته‌شده باشد. برای مثال حسابداران آسیای شرقی در مقایسه با سایر مناطق، رشوه و مزایای غیرقانونی را جدی تلقی نمی‌کنند (بریستاکر، ۲۰۰۹).

چگونه حسابرسی از فساد جلوگیری می‌کند؟

چارچوب مدیریت ریسک کوزو (۲۰۰۴) بر مدیریت چهار نوع اصلی ریسک تمرکز دارد: ریسک استراتژی (راهبردی)، ریسک عملیاتی، ریسک رعایت (تطبیق) و ریسک گزارشگری. ریسک تطبیق، ریسکی است که یک شرکت از قوانین و مقررات پیروی ننماید.

با عنایت به آن که فساد یک نوع عمل غیرقانونی است، از واحدهای تجاری انتظار می‌رود تا با به‌کارگیری اقدامات لازم، آن را مدیریت نمایند. مدیریت این قبیل ریسک‌ها شامل تعیین حوزه‌های فسادزا، ارزیابی احتمال و تعیین آثار آن، استقرار و به‌کارگیری کنترل‌های داخلی لازم به‌منظور پیشگیری از فساد است. در جدول ۱، کنترل‌های داخلی معمول

برای جلوگیری از انواع فسادهای تجاری درج‌شده است و انتظار می‌رود تمام حساب‌رسان (داخلی و مستقل) به آن توجه نمایند.

به‌طور کلی این موارد نیازمند وجود سیاست‌های روشن و مشخص شرکت در مورد فساد، استقرار و طراحی کنترل‌های داخلی اساسی است که انواع مختلف

جدول ۱. کنترل‌های داخلی پیشگیرانه

انواع فساد	مثال‌هایی از کنترل داخلی پیشگیرانه
رشوه	- تدوین سیاست‌هایی که کارکنان را از درخواست یا پذیرش هرگونه هدیه‌ای از مشتری یا تأمین‌کننده، باز می‌دارد. - تدوین سیاست‌هایی درباره‌ی مستندسازی مناسب تمام خریدها از جمله نام درخواست‌کننده، تأییدکننده و دریافت‌کننده خرید. - بررسی داخلی و خارجی مستقل الگوهای خرید - درج شرایطی در قراردادها با فروشندگان و الزام آن‌ها (از طریق امضای قرارداد) با بند «حق حسابرسی کردن». - تفکیک مناسب وظایف مرتبط با خرید، صدور مجوز، دریافت، نگهداری کالا و تسویه‌حساب با فروشنده - تطبیق فروشندگان بالقوه با فهرست به‌روز شده‌ی فروشندگان مورد تأیید (تأیید شده). - بررسی و کنترل مناسب و تطبیق تمامی اسناد و مدارک پشتوانه پرداخت‌ها - تعیین شاخص‌های عملکرد قابل‌اندازه‌گیری، باکیفیت و صریح - استقرار خطوط اطلاع‌رسانی (پایگاه‌های خبررسان)
تبانی و تقلب در مناقصه	- بسیاری از کنترل‌ها در بخش رشوه در این‌جا هم مربوط است؛ به‌ویژه: بند «حق حسابرسی کردن»، تدوین سیاست‌هایی درباره‌ی مستندسازی مناسب تمام خریدها، تفکیک مناسب وظایف، تعیین شاخص‌های عملکرد. - تعیین رویه‌های بررسی و تأیید اولیه (پیش تأیید) برای کلیه‌ی پیشنهاددهندگان (شرکت‌کنندگان در مناقصه) - تعیین رویه‌های مرتبط با بررسی و تأیید «تغییر در سفارش» و یا «اصلاحات و الحاقات بعدی قرارداد» - انجام نظارت مستقل بر روند قیمت‌های تک‌تک اقلام - انجام بررسی مستقل تفاوت قیمت‌های بااهمیت پیشنهادشده توسط پیشنهاددهندگان - انجام بررسی مستقل خریدهای پایین‌تر از آستانه‌ی مناقصه - استقرار خطوط اطلاع‌رسانی (پایگاه‌های خبررسان)
تضاد منافع	- تدوین سیاست‌هایی که صراحتاً مواردی که منجر به تضاد منافع می‌شود و غیرقابل قبول و نامناسب است را روشن نماید. - تفکیک مناسب وظایف خرید، مجوز، دریافت و نگهداری کالا و تسویه‌حساب با فروشنده - تأیید اولیه‌ی فروشندگان - استقرار خطوط اطلاع‌رسانی (پایگاه‌های خبررسان)
مزایای (انعام و هدایای) غیرقانونی	- تدوین سیاست‌هایی که کارکنان را از درخواست یا پذیرش هرگونه هدیه‌ای از مشتری یا تأمین‌کننده باز می‌دارد. - استقرار خطوط اطلاع‌رسانی (پایگاه‌های خبررسان)
پارتی و تبعیض	- تدوین سیاست‌هایی که صراحتاً مواردی را که منجر به تضاد منافع می‌شود و غیرقابل قبول و نامناسب است، روشن نماید. - تدوین سیاست‌های عینی و شفاف برای ارزیابی عملکرد فردی - تفکیک مناسب وظایف «ارزیابی عملکرد» از طریق «بررسی حقوق و مزایا» - به‌کارگیری سیستم انگیزشی که منافع سرپرستان را با منافع سازمان، هم‌راستا می‌نماید. - استقرار خطوط اطلاع‌رسانی (پایگاه‌های خبررسان)

منابع: ولز (۲۰۱۴) فصل ۱۰؛ کاسکارینو (۲۰۱۲) فصل ۵



فساد را مشخص می‌کند. برای همه‌ی انواع فساد، عملیات «استقرار پایگاه‌های خبررسان» یک کنترل مهم تلقی می‌گردد، زیرا به همگان این امکان را می‌دهد که موارد مشکوک به فساد یا فسادهای انجام‌شده را گزارش نمایند. علاوه بر این، رشوه در شرکت‌های خریدار (متقاضی) از طریق مستندسازی مناسب تمام مراحل خرید و تفکیک مناسب وظایف مربوط به مراحل خرید شامل: صدور مجوز خرید، خرید، دریافت کالا و پرداخت از بین می‌رود. معمولاً برای جلوگیری از تضاد منافع و رشوه، فروشندگان از پیش تعیین و تأیید (اعتبار یابی) می‌شوند و ملزم به پذیرش شرط «حق حسابرسی» توسط خریدار هستند. از پیش تعیین نمودن (تأیید) فروشندگان همچنین یک کنترل اولیه برای مناقصه است که با نظارت سیستماتیک بر قیمت‌ها، تغییر در سفارش‌ها و یا روندها در فرآیند مناقصه همراه است. در مقوله‌ی فساد سیاسی همچون پارتی‌بازی و تبعیض نیز از طریق اطمینان در

پیاده‌سازی سیاست‌های شفاف و عینی برای ارزیابی عملکرد فردی و از طریق تفکیک وظایف (ارزیابی عملکرد)، از مذاکره برای پاداش جلوگیری می‌شود. درحالی‌که استقرار چارچوب معمول حاکمیت شرکتی وظیفه مدیریت است که کنترل‌های داخلی را بر اساس سیاست‌های هیات‌مدیره مستقر نماید، اما در عمل ممکن است این مهم صورت نگیرد. درنتیجه، نظارت مستقل از کنترل‌های داخلی موردنیاز است تا اطمینان حاصل شود که سیاست‌های مزبور مدنظر قرار گرفته و اجرا می‌شوند یعنی کنترل‌های داخلی بر اساس سیاست‌ها، ایجاد شده و اجرا می‌شود تا از بروز فساد جلوگیری به عمل آورند. بدون انجام چنین نظارتی، هر سیاستی برای جلوگیری از فساد اثر کمی خواهد داشت. نظارت بر سیستم‌های کنترل داخلی یکی از وظایف اصلی واحد حسابرسی داخلی است (ردینگ و همکاران، ۲۰۱۳؛ اسپیرا و پیچ، ۲۰۰۳) درنتیجه وجود یک واحد حسابرسی داخلی یکی از مکانیزم‌های مهم

و اساسی در جلوگیری از فساد است. تمرکز حسابرسی داخلی بر فساد نیز اهمیت دارد چراکه ممکن است مدیریت درگیر عمده فسادهای مطرح‌شده در جدول بالا، باشند. مدیریت اغلب در جایگاهی قرار دارد که می‌تواند از کنترل‌های داخلی (طراحی‌شده برای جلوگیری از فساد و سایر انواع تقلب)، تخطی نماید؛ بنابراین کنترل‌های داخلی ویژه‌ای که بتواند مانع تخطی مدیریت شود، موردنیاز است (آیفک، ۱۹۹۹). توجه به استقرار و اجرای چنین کنترل‌هایی معمولاً از وظایف و مسئولیت کمیته‌ی حسابرسی است که باید از استقرار پایگاه‌های خبررسان که به افراد داخل و خارج از سازمان امکان گزارش موارد مشکوک به فساد و همچنین گزارش تخطی مدیران را می‌دهد، اطمینان حاصل نمایند. لذا کمیته‌ی حسابرسی باید در برنامه‌های سالانه‌ی خود، برنامه‌هایی پیرامون تقلب مدیران و تخطی از کنترل‌های داخلی توسط آنان را مدنظر قرار داده و گزارش آن را به هیات‌مدیره ارائه نماید. اجرای چنین برنامه‌ای می‌تواند از طریق برگزاری نشست‌های مشترک یا مصاحبه با حسابرسان داخلی و مستقل یا کمیته‌ی حقوق و مزایا صورت گیرد (انجمن حسابداران رسمی آمریکا، ۲۰۱۶). بااین‌وجود، هرکدام از این سیستم‌های کنترل داخلی که برای جلوگیری از فساد طراحی و مستقرشده‌اند، دارای محدودیت‌های بزرگی نیز هستند. یکی از این محدودیت‌ها آن است که این سیستم‌ها صرفاً قادر به تعیین (تشخیص یا گزارش) سمت تقاضای معامله فساد می‌پردازد و این موضوع یکی از بزرگ‌ترین ضعف برنامه‌های مبارزه با فساد است؛ اما نباید فراموش کرد که پرداختن به سمت عرضه نیز اهمیت زیادی دارد (تانزی، ۱۹۹۸؛ وو، ۲۰۰۵). بانک جهانی (۲۰۰۸) پیشنهاد داده است که انجام اقدامات جمعی توسط هردو گروه (خریدار و فروشندگان)، مؤثرترین راه مبارزه با فساد است. هدف از این اقدام جمعی، ایجاد بستر و زمینه‌ی

مناسب برای رقابت بدون فساد بین رقبا است تا در نهایت رقابتی‌ترین پیشنهاد برنده گردد. اقدام جمعی می‌تواند به شکل قراردادهای رسمی با عنوان «موافقت‌نامه درستکاری»^{۱۳} میان خریدار و فروشندگان (شرکت‌کنندگان در مناقصه) که شامل مفاد نظارت خارجی و اعمال تحریم‌ها در مورد هرگونه تخلف، می‌باشد، منعقد گردد. مؤسسات حسابرسی ممکن است بر این قراردادهای ضد فساد از طرف خریدار نظارت داشته باشند. نوع امیدوارکننده‌ی اقدام جمعی ایجاد ائتلاف تجاری صدور گواهی‌نامه است که در آن شرکت‌های خریدار به‌طور داوطلبانه خواستار پیروی از معیارهای ضد فساد برای اخذ گواهی‌نامه ضد فساد هستند (سیده‌و، ۲۰۰۹). مؤسسات حسابرسی رعایت این معیارها را حسابرسی می‌کنند (حسابرسی رعایت) تا در صورتی که موارد عدم پیروی مشخص شود، گواهی‌نامه‌های آنان باطل گردد. شرکت‌های خریدار باید تمام عرضه‌کنندگان (تأمین‌کنندگان) را ملزم به داشتن این گواهی‌نامه کنند تا بدین واسطه بتوانند از فساد جلوگیری نمایند.

چگونه حسابرسی فساد را کشف می‌کند؟

کشف فساد توسط حسابرسان مهم است زیرا آگاهی از این موضوع، افراد را از رفتارهای پرخطر همچون ارتکاب به فساد دور می‌کند (ولز، ۲۰۰۲). این

موضوع به‌ویژه برای سیاستمداران (که بارأی مردم انتخاب می‌شوند) با توجه به انگیزه‌های انتخاب مجدد، برای آن‌ها اهمیت دارد (فرز و فینان، ۲۰۱۱). حسابرسان داخلی و مستقل باید بررسی نمایند که فساد چه شواهدی بر جای می‌گذارد و از این اطلاعات برای آزمون فساد استفاده نمایند. برای مثال برنامه‌های پرداخت رشوه معمولاً منجر به خرج‌های بیش‌تر می‌شود که ممکن است به کمک آزمون بررسی‌های تحلیلی یا مقایسه با مبانی لازم (محک‌زنی) کشف گردد (گراملینگ و همکاران، ۲۰۱۲ و ولز، ۲۰۰۳). آلبرچت و زیملمن (۲۰۰۹) علاوه بر شواهد مستند، شواهد دیگر را که ممکن است برای شناسایی فساد مناسب باشند، ارائه دادند. شواهدی نظیر «شهادت دهی» ممکن است از طریق مصاحبه با افراد داخل و خارج سازمان به دست آید. خان (۲۰۰۶) بر اساس شواهد ارائه‌شده، حسابرسی مشارکتی^{۱۴} را به‌عنوان ابزاری برای تشخیص فساد پیشنهاد کرد. حسابرسی‌های مشارکتی شامل گردآوری مدارک خارجی از استفاده‌کنندگان برون‌سازمانی یک خدمت، سازمان‌های مشتریان یا عموم مردم به‌وسیله‌ی پرس‌وجو و سایر روش‌های بازرسی است. شواهد فیزیکی (عینی) نیز مهم است؛ زیرا خرید عمومی می‌تواند به تحصیل دارایی‌هایی منتج شود که ممکن است برای بررسی

اثبات وجود یا ارزشیابی (کیفیت) مورد مشاهده قرار گیرند. بر این اساس دای و استپنهارست (۱۹۹۸) مشاهده و واریس دارایی‌های احداث‌شده را برای تشخیص فساد پیشنهاد کردند. در نهایت مشاهدات شخصی نیز ممکن است شواهدی را در مورد فساد ارائه دهد. این مشاهدات می‌تواند شامل مشاهدات خود حسابرس یا مشاهدات گروه‌هایی که نمی‌خواهند نام آن‌ها فاش شود یا مشاهدات رسانه‌ها، باشد (کلیتگارد، ۲۰۰۶).

در حالی که حسابرسان داخلی اغلب فساد و سایر موارد تقلب را کشف می‌کنند، حسابرسان مستقل این کار را کم‌تر انجام می‌دهند (انجمن بازرسان خبره تقلب، ۲۰۱۶) دلیل آن احتمالاً این است که کار حسابرسان مستقل مبتنی بر ارزیابی ریسک و اهمیت است و بر شناسایی و کشف تحریف‌های با اهمیت در صورت‌های مالی تمرکز دارد. اگر فساد منجر به تحریف‌های با اهمیت نگردد، حسابرسان مستقل، به‌طور محتمل، تمرکز کار حسابرسی را بر برنامه‌ی کشف فساد قرار نمی‌دهند. اگرچه که در بسیاری موارد، شواهد رشوه در دفاتر رشوه‌دهندگان در قالب اشتباه یا تحریف، پدیدار می‌گردد.

در جدول ۲، تحریف‌های بالقوه حاصل فساد تجاری و فساد سیاسی در سازمان‌های دهنده و گیرنده به نمایش درآمده است:

جدول ۲. تحریف در صورت‌های مالی در نتیجه انواع مختلف فساد

سازمان گیرنده فساد	سازمان دهنده فساد	
- وجود اشتباهات مرتبط با ارزشیابی موجودی کالا - عدم رعایت صرفه‌ی اقتصادی، کارایی و اثربخشی	- وجود اشتباه در طبقه‌بندی - وجود درآمدهای افشا (شناسایی) نشده - وجود هزینه‌های ساختگی - عدم رعایت قوانین و مقررات	فساد تجاری: رشوه، تبانی و تقلب در مناقصه، تضاد منافع، مزایای غیرقانونی و اخاذی اقتصادی
- فقدان اشتباهات در صورت مالی در سطح واحد تجاری - پذیرش سیاسی فساد در سازمان موجب عدم رعایت صرفه اقتصادی، کارایی و اثربخشی می‌شود. - عدم رعایت قوانین و مقررات	- عدم رعایت صرفه‌ی اقتصادی، کارایی و اثربخشی - عدم افشای معاملات با اشخاص وابسته - عدم افشای هدایای اعطاشده - عدم رعایت قوانین و مقررات	فساد سیاسی: پارتی‌بازی (قوم‌گرایی)، مشتری‌گرایی

کشف فساد در سازمان رشوه

دهنده

شایع‌ترین نوع فساد تجاری شامل رشوه و تضاد منافع است (ولز، ۲۰۱۴). چنین طرح‌های فساد می‌تواند به اشتباهات در صورت‌های مالی سازمان دهنده فساد منتج گردد. در این خصوص سه نوع اشتباه احتمالی ممکن است رخ دهد: «اشتباهات طبقه‌بندی»، «درآمدهای شناسایی نشده» و «هزینه‌های ساختگی». به‌رغم این‌که رشوه در بسیاری از کشورها غیرقانونی است، سازمان رشوه دهنده می‌تواند رشوه را به‌عنوان هزینه‌ی قانونی (مشروع) طبقه‌بندی کند. به‌عنوان مثال، رشوه ممکن است در قالب هزینه‌ی مشاوره، کمیسیون یا پرداخت برای برخی خدمات نامرئی (نامشهود - خدمات دریافت نشده) طبقه‌بندی شود (ولز، ۲۰۰۳). در این موارد، طبقه‌بندی رشوه یک نوع اشتباه در طبقه‌بندی حساب‌ها ایجاد خواهد کرد. از آن‌جا که اشتباهات طبقه‌بندی با اهمیت هستند، از حسابرس مستقل انتظار می‌رود آن‌ها را شناسایی کند؛ به همین دلیل است که هنگام پرداخت رشوه این هزینه‌ها در دفاتر ثبت نمی‌گردد. برای انجام این کار شرکت رشوه دهنده باید از «وجوه نقد^{۱۵} یا وجوه خام (ثبت‌نشده)» استفاده نماید. یک نمونه‌ی بارز در انجام چنین فساد، فساد انجام‌شده توسط شرکت HP در لهستان و مکزیک است (سیکا و لهمان، ۲۰۱۵). وجوه نقد (ثبت‌نشده) معمولاً حاصل درآمدهای شناسایی نشده یا از پرداخت‌های هزینه‌های ساختگی (جعلی) به وجود می‌آیند. مثلاً در شرکت HP در روسیه، سیکا و لهمان (۲۰۱۵) گزارش کردند وجوه نقد (ثبت‌نشده) از طریق فروش سخت‌افزار کامپیوتر به واسطه‌ها و خرید مجدد آن باقیمت‌های بالاتر، ایجاد شد. درآمدهای شناسایی نشده و هزینه‌های جعلی دو هدف اصلی حسابرسی یعنی



«کامل بودن» و «وجود» را تحت تأثیر قرار می‌دهد؛ بنابراین وجود و استفاده از وجوه نقد ثبت‌نشده احتمالاً باعث وجود اشتباه در صورت‌های مالی می‌شود. مضاف بر این‌که وجود وجوه مزبور درباره‌ی درستکاری مدیریت صاحبکار تردید ایجاد می‌کند و بنابراین بدون توجه به اهمیت عدد اشتباه، این موضوع از نظر کیفی اهمیت دارد و توسط حسابرسان باید مدنظر قرار گیرد. در صورتی‌که درستکاری مدیریت صاحبکار توسط حسابرس در سطح پایین ارزیابی شود، بر اساس استاندارد حسابرسی ۳۱۵ (تشخیص و ارزیابی خطر تحریف‌های بااهمیت از طریق شناخت واحد تجاری و محیط آن) یک خطر بااهمیت تلقی می‌گردد. علاوه بر اشتباهات به وجود آمده، پرداخت رشوه به احتمال زیاد توسط قوانین در بسیاری از کشورها ممنوع شده است. مقرراتی همچون «قانون رشوه در کشور انگلستان» و «قانون فساد خارجی در آمریکا» قلمرو این قوانین را به سایر کشورهایی که شرکت‌های چندملیتی در آن‌ها فعالیت می‌کنند نیز گسترش داده است. این موضوع اهمیت بسیار دارد، از این رو بر اساس استاندارد حسابرسی تجدید نظر شده‌ی ۲۵۰ (ارزیابی رعایت قوانین و مقررات در حسابرسی صورت‌های مالی) و استاندارد بین‌المللی مؤسسات حسابرسی عالی شماره‌ی ۱۲۵۰، حسابرسان ملزم شده‌اند تا شواهد لازم را جهت بررسی رعایت قوانین و مقرراتی که ممکن است موجب تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی شود، را گردآوری نمایند. از آن‌جایی‌که فساد عامدانه و ممکن است بااهمیت باشد؛ بنابراین حسابرس باید این موضوع را با ارکان راهبری شرکت در میان بگذارد. اگر مشکل عدم رعایت مرتفع نگردد، حسابرس باید آن را به مقامات ذی‌صلاح قانونی اطلاع‌رسانی نماید و اگر همچنان تحریف‌های بااهمیت در صورت‌های مالی وجود داشته باشد، حسابرس باید

نظر مردود یا مشروط، صادر نماید؛ بنابراین حسابرسان مستقل در بخش خصوصی و دولتی باید ریسک‌هایی که یک صاحبکار ممکن است رشوه دهد یا درگیر سایر فسادهای تجاری باشد را ارزیابی نماید. این ریسک‌ها در مواردی که شرکت در بازار یا محدوده‌ای فعالیت می‌کند که فساد در آن معمول است، تشدید می‌شود. زمانی که ریسک فساد بالا است، رویه‌ی حسابرسی باید شامل کشف اشتباهات شامل «طبقه‌بندی نادرست» و «وجود بالقوه‌ی ثبت‌نشده» باشد. رشوه‌ی طبقه‌بندی‌شده به‌عنوان هزینه‌های قانونی و مشروع ممکن است با بررسی و آزمون حساب‌های هزینه‌های حق مشاوره، خدمات نامرئی (انجام‌نشده یا نامشهود) و کمیسیون‌ها و مقایسه این هزینه‌ها با قراردادهای مربوطه، کشف گردد. پرداخت‌ها به کارکنان مشتری یا کارکنان دولتی در واحد تدارکات (خرید) نشان‌دهنده‌ی رشوه است چراکه این قراردادهای بدون برگزاری تشریفات مناقصه (شرایط رقابتی) منعقد گردیده‌اند. کشف وجوه نقد ثبت‌نشده به‌مراتب دشوارتر است. به‌هرحال ارزیابی بالای ریسک فساد توسط حسابرس، او را ملزم به افزایش آزمون‌های کامل بودن درآمدها و به‌طور مشخص آزمون معاملات فروش نقدی می‌کند. روش‌های پیشنهادی دیگر می‌تواند شامل استفاده از اطلاعات واصله از پایگاه‌های خبرسازان یا انجام مصاحبه‌های نقادانه با کارکنان (به‌طور مثال کارکنان بخش فروش و حسابداری) و پرس‌وجو پیرامون موارد غیراخلاقی که با آن روبه‌رو شده‌اند، باشد (ولز، ۲۰۰۱).

انواع فساد سیاسی، شامل پارتی‌بازی، مشتری‌گرایی و تبعیض، رقابت آزاد را از میان می‌برد زیرا پست‌های مدیریتی و کلیدی، منافع و سفارش‌ها را به گروه خاص و اشخاص وابسته اعطا می‌نماید. با عنایت به محتوای این معاملات و اقدامات، به‌طور محتمل، این نوع فساد



مالی برای تصمیمات سیاسی عمومی که دارای کاربردهای سیاسی، اجتماعی و امنیتی است، مورد استفاده قرار می‌گیرد (آگستام و آندرناک، ۲۰۱۶). تحریف ناشی از فساد سیاسی از نظر کیفی، با اهمیت در نظر گرفته می‌شود حتی زمانی که از نظر عددی (مبلغ ریالی) کم‌اهمیت باشد. زمانی که ریسک اشتباهات با اهمیت ناشی از فساد سیاسی وجود دارد، حسابرس مالی باید رویه‌های حسابرسی لازم در این خصوص را طراحی نماید. این‌گونه رویه‌های حسابرسی بر این موضوع تمرکز دارد که آیا رویه‌های تجاری معمول اجرا می‌گردد یا خیر؟ برای مثال آیا قراردادهای بر اساس رویه‌های رقابتی معمول انجام می‌شود یا خیر؟

کشف فساد در سازمان گیرنده

برای سازمان‌های بخش خصوصی، هنگامی که یک شخص دریافت‌کننده رشوه است، این موضوع احتمالاً منجر به خرید کالا و خدمات اضافی، خرید بالاتر از قیمت بازار و تحویل کالا یا خدمات کم کیفیت خواهد شد (ولز، ۲۰۰۳). در مورد اقلام موجودی کالای با اهمیت، این مورد احتمالاً مبلغ موجودی کالا را افزایش داده و منجر به اشتباهات ارزشیابی می‌شود چراکه بر اساس استانداردهای حسابداری، موجودی کالا باید به اقل «بهای تمام‌شده تاریخی» یا «خالص ارزش فروش» گزارش گردد. باین‌وجود، زمانی که رشوه دریافت می‌شود، بهای تمام‌شده موجودی کالای خریداری‌شده بالاتر از قیمت بازار خواهد بود و بنابراین قیمت‌گذاری موجودی کالا بالاتر از میزان تعیین‌شده در استانداردهای حسابداری خواهد بود؛ بنابراین هنگامی که بررسی‌ها و ارزیابی حسابرس مستقل بیانگر بالا بودن احتمال وجود دریافت رشوه توسط یکی از کارمندان بخش خرید (تدارکات) شرکت باشد، رویه‌های حسابرسی مناسب باید متمرکز بر کشف مشکلات ارزشیابی دارایی‌های خریداری‌شده (نظیر

به اشخاص وابسته باقیمت‌های پایین‌تر از قیمت‌های بازار، یا اعطای هدیه‌ای بلاعوض به اشخاص وابسته، می‌باشد. بر اساس استانداردهای گزارشگری مالی و قوانین و مقررات، ضرورت دارد ماهیت، میزان و مانده‌ی چنین معاملاتی در صورت‌های مالی افشا گردد. بر اساس استاندارد حسابرسی ۵۵۰ (اشخاص وابسته) حسابرس باید از معاملات با اشخاص وابسته شناخت حاصل کرده و تأثیر آن بر افزایش اشتباهات با اهمیت را ارزیابی نماید؛ ذکر این نکته ضروری است که انجام این کار بدون آگاهی از مواردی نظیر پارتی‌بازی، تبعیض‌گرایی و مشتری‌گرایی، عملاً ممکن نیست. بنابراین حسابرسان مالی در بخش عمومی که در آن فساد سیاسی به‌طور معمول اتفاق می‌افتد، باید ریسک اشتباهات با اهمیت ناشی از انواع فساد سیاسی را ارزیابی کنند. ذکر این نکته ضروری است که در ارزیابی چنین ریسکی، «اهمیت» در بخش خصوصی و عمومی با هم تفاوت دارد زیرا صورت‌های

منجر به عدم رعایت صرفه‌ی اقتصادی، کارایی و اثربخشی شرکت‌های دهنده به دلیل عدم بهره‌گیری از جریان رقابت آزاد، خواهد شد. بدین ترتیب و با توجه به این‌که «کارایی»، «اثربخشی» و «صرفه‌ی اقتصادی» از مؤلفه‌های حسابرسی عملیاتی (عملکرد) است، ریسک بالای فساد سیاسی یکی از موضوعات بااهمیتی است که حسابرسان داخلی و حسابرسان بخش عمومی در زمان اجرای حسابرسی‌های عملیاتی باید مدنظر قرار دهند. در مواردی که معاملاتی بین شرکت و خانواده و بستگان نزدیک کارکنان مدیریتی شرکت وجود دارد، این معاملات باید به‌عنوان معاملات با اشخاص وابسته مطابق با استاندارد بین‌المللی حسابداری ۲۴ (افشای معامله با اشخاص وابسته) و همچنین استاندارد بین‌المللی حسابداری بخش عمومی ۲۰ (افشای معامله با اشخاص وابسته) مدنظر قرار گیرند. برخی از نمونه‌های این معاملات شامل: خرید کالا از اشخاص وابسته به قیمت بالاتر در مقایسه باقیمت‌های بازار، یا فروش کالا



(بیش از اعتبار مصوب) شود. علاوه بر این، فساد مزبور منجر به عدم کارایی از قبیل انحراف ظرفیت نامساعد قابل ملاحظه، تحمیل هزینه‌های گزاف نگهداری، بی‌توجهی به نگهداری دارایی‌های خاص و تخصیص وجوه برای دارایی‌های مشابه و جایگزین، کیفیت پایین کار ساخت دارایی‌ها، تغییرات تکراری در سفارش‌ها و تغییرات تکراری در کارمندان برای بی‌اثر کردن نظارت مستمر، می‌باشد. در نهایت فساد ممکن است به عدم اثربخشی نیز منجر گردد. برخی از مصادیق عدم اثربخشی شامل نبود شاخصه‌های عملکرد قابل اندازه‌گیری، نارضایتی عمومی از خدمات، عدم تحویل خدمات در موعد مقرر، نبود مکانیزمی برای شکایت درباره‌ی خدمات و مدیران ارشد و بی‌تفاوتی نسبت به شکایات در مورد خدمات، می‌باشد (اوتلار و ایا، ۲۰۱۳).

بنابراین فساد در فرآیند خرید و تدارکات، مشکلات زیادی را به وجود می‌آورد. لذا حسابرسان عملیاتی برای کشف چنین فسادهایی باید از تکنیک‌ها و آزمون‌هایی نظیر استفاده از معیار و سنجه‌ها (محک‌زنی)، واری‌های دارایی‌ها، نظرسنجی (پیمایش) رضایت از خدمات عمومی و بهره‌گیری از پایگاه‌های خبرسان، استفاده کنند.

تأثیر فساد بر حرفه‌ی حسابرسی و اقدامات آیفک

فساد حتی اگر تأثیر آن‌چنانی بر صورت‌های مالی نداشته باشد، می‌تواند شهرت حسابرسان را خدشه‌دار نماید (انجمن حسابرسان داخلی، ۲۰۱۴). هنگامی که شرکت‌ها، شکست می‌خورند یا مدیران یا کارمندان کلیدی آن‌ها مرتکب و درگیر فساد می‌شوند، صورت‌های مالی چنین شرکت‌هایی زیر سؤال می‌رود. هنگامی که دستکاری صورت‌های مالی، آشکار می‌شود، حسابرسان مستقل آن‌ها نیز زیر سؤال می‌روند و همچنین ذره‌بین قرار خواهند گرفت (کوپر و فارگر،

برای ارزیابی ریسک فساد، باید نسبت به موارد خارج از دفاتر نظیر سبک و وضعیت زندگی مدیران (کارکنان ارشد) نیز حساس باشند و بررسی‌های لازم در این خصوص را به عمل آورند.

در یک سازمان بخش عمومی، زمانی که فردی رشوه دریافت می‌نماید، مشکلاتی درباره‌ی ارزشیابی دارایی‌های مشابه بخش خصوصی ایجاد می‌شود که مربوط به حسابرسان مالی بخش عمومی است. علاوه بر این، منجر به عدم رعایت صرفه‌ی اقتصادی، کارایی و اثربخشی در سازمان می‌شود که این هم مربوط به حسابرسان عملیاتی است که در حوزه‌ی کاری مؤسسات حسابرسی عالی یا حسابرسان داخلی بخش عمومی قرار می‌گیرد. وجود فساد در بخش خرید ممکن است منجر به عدم رعایت صرفه‌ی اقتصادی همچون انحراف از بودجه، تحصیل به بهای بالاتر از قیمت بازار، لغو شدن پیشنهادهای رقابتی، اضافه شدن بها بعد از انعقاد قراردادهای رقابتی و نبود پاسخ‌گویی برای انجام خرج‌های اضافی

موجودی کالا) باشد. روش‌های مناسب حسابرسی در چنین شرایطی می‌تواند شامل: «بررسی وضعیت کیفیت کالاهای خریداری‌شده»، «انجام آزمون‌های بررسی تحلیلی به منظور مناسب بودن بهای تمام‌شده کالاهای خریداری‌شده»، «انجام آزمون‌های بررسی تحلیلی مرتبط با مقادیر موجودی‌های مرتبط با اقلام خاص» یا «تجزیه‌ی سنی اقلام (توجه به گردش کالاهای خریداری‌شده و مشخص ساختن موارد کم گردش)» باشد. رشوه‌های مربوط به خرید خدمات کم‌اهمیت با احتمال کم‌تری منجر به وقوع اشتباه در صورت‌های مالی می‌شوند. این نوع از رشوه ممکن است از طریق بررسی ماهیت واحد تجاری خریدار خدمات، بررسی عادی بودن شرایط رقابتی درباره‌ی خرید، پرس‌وجو و واری‌های خدمات مزبور از سطح مدیریتی بالاتری نسبت به فرد مسئول تهیه‌ی خدمات، کشف گردد. علاوه بر رویکردهای پیشنهادی در بالا، کرمبیا -کاپاردیس (۲۰۱۶) پیشنهاد نمودند که حسابرسان

۲۰۱۱). فساد اخیر انجام شده در فیفا، مثال روشنی در این خصوص است. «رسوایی انجام شده در فیفا صرفاً شامل مبلغ حداقل ۱۵۰ میلیون دلار پرداخت رشوه به مقامات رسمی فیفا نبود بلکه مرتبط با ورزش فوتبال است که توسط بیش از ۲ میلیارد نفر در سراسر جهان، دنبال می شود. آماده سازی و میزبانی از جام جهانی فوتبال می تواند منجر به میلیاردها دلار مخارج زیرساختی و... گردد که می تواند تأثیر بااهمیتی بر اقتصاد کشور میزبان داشته باشد. با این حال رسوایی فوتبال فقط یک مسئله و موضوع خاص را متوجه حسابرسان مستقل کرد. موسسه ای حسابرسی KPMG، حسابرس مستقل فیفا بود که نسبت به صورت های مالی فیفا، گزارش مقبول صادر کرده بود و این موضوع سؤالات (تردیدهای) زیادی را جاع به ارزش خدمات حسابرسی ایجاد کرد و عملاً حسابرسی را زیر سؤال برد (ورور، ۲۰۱۵)».

براونینگ (۲۰۱۵) در این خصوص می گوید، «علی رغم وجود سوءظن طولانی مدت نسبت به فساد در فیفا، ارکان راهبری فوتبال جهانی، ۱۶ سال گزارش مقبول از حسابرس مستقل (موسسه حسابرسی کی پی ام جی) دریافت کرده است. این موضوع تردید اساسی در مورد اثربخشی حسابرسی ایجاد نمود چراکه همواره ریسک و چنین شایعاتی وجود داشته اما همیشه گزارش مقبول از حسابرس دریافت شده است.» به طوری کلی می توان نتیجه گیری نمود که کشف فساد بعدی که توسط حسابرسان کشف نشده است، نخست می تواند منجر به از میان رفتن اعتماد سهامداران و ذی نفعان (به طور کلی جامعه) نسبت به حرفه ای حسابرسی شود و دوم تداوم فعالیت حسابرس را در اثر از میان رفتن شهرت آن با چالش بسیار جدی مواجه نماید.

در کنگره جهانی حسابداران آیفک (رم، ۲۰۱۴)، پاپ فرانسیس از

رهبران حرفه ای حسابداری دعوت کرد تا با وی در واتیکان دیدار کنند. در این جلسه، پاپ خواستار آن بود که حرفه ای حسابداری بیش تر و به طور مؤثرتری در مبارزه با فساد و تقلب مشارکت نمایند. این موضوع آیفک را ترغیب به پیگیری کرد؛ بنابراین در پاسخ آیفک به پاپ، سه عامل اخیر که بر کاهش طرفهای عرضه و تقاضای تقلب و فساد نقش داشته اند، بر شمرده شده است (آیفک، ۲۰۱۶). اول، آیفک تلاش های خود جهت افزایش ظرفیت حرفه ای حسابداری در کشورهای در حال توسعه را تسریع نموده است. دوم، آیفک با گروه ۲۰ (G20) و سازمان همکاری و توسعه اقتصادی (OECD) برای تقویت نظام حاکمیت شرکتی کار می کند. از جمله این همکاری ها، تجدیدنظر در آیین رفتار حرفه ای آیفک (۲۰۱۶) است که در آن مواردی از قبیل عدم رعایت قوانین، مقررات و فساد و ضرورت اطلاع رسانی آن به مقامات ذیصلاح قانونی، تصریح گردیده است (بخش ۲۱۵). علاوه بر این، این موضوع شامل همکاری های بیش تر در سطح محلی است. برای مثال، آیفک و انجمن حقوق در کشور انگلستان، برای مبارزه با فساد مشارکت نموده اند (آیفک، ۲۰۱۶). سوم، آیفک به ارتقای هیات استانداردهای حسابداری بخش عمومی (IPSAS) خود از طریق ایجاد مسئولیت پذیری سازمانی شدت بخشیده است؛ بنابراین می توان گفت که سیاست های کنونی آیفک در مبارزه با فساد، به روشنی در بیانیه ای مطبوعاتی این سازمان ارائه شده است. بیانیه ای مزبور تصریح می کند، شفافیت، پاسخ گویی و خدمت در جهت منافع عمومی، حمایت مستمر آیفک از استانداردهای گزارشگری بین المللی و رفتار اخلاقی را تقویت می کند. این استانداردها از نقش حرفه در شناسایی و کشف تقلب، و مقابله با فساد و رشوه حمایت می کند و منجر به تقویت سازمان ها و کمک به آن ها در پیشگیری از چنین مواردی می شود» (آیفک، ۲۰۱۶).



بحث و نتیجه گیری

نتیجه ای این مقاله این است که حسابرسی مالی بخش خصوصی به طور کلی فساد را به عنوان منبع بالقوه ای اشتباهات بااهمیت در اظهارات مالی نادیده گرفته است، در حالی که حسابرسی بخش دولتی (عمومی) تا حدودی مسئولیت پیشگیری از فساد را پذیرفته است. چنین استدلال شده است که به دلیل آن که فساد در صورت های مالی منجر به وقوع اشتباهات بااهمیتی نشده و در نتیجه شواهدی برای حسابرس جهت بررسی در اختیار نمی گذارد، بنابراین حسابرسان نقش محدودی در مبارزه با فساد دارند. مقاله این استدلال را رد کرده و بیان می کند که فساد تجاری (شرکتی) منجر به ارائه ای نادرست صورت های مالی می شود و فساد سیاسی منجر به عدم رعایت صرفه ای اقتصادی، کارایی، اثربخشی می شود که از مؤلفه های حسابرسی عملیاتی هستند. بیانیه ای شماره ۲ هیات تدوین استانداردهای حسابداری مالی (FASB) اهمیت را این گونه تعریف کرده است: «میزانی از حذف یا تحریف اطلاعات حسابداری است که در شرایط عادی بتواند بر قضاوت یک شخص منطقی که بر آن اطلاعات اتکا می نماید، تأثیر بگذارد.» (هیات تدوین استانداردهای حسابداری مالی، ۱۹۸۰، ص ۱۰). لذا آگاهی از وقوع اقدامات فساد صرف نظر از مبلغ عددی آن، بااهمیت است. به دلیل ماهیت متغلبانه ای فساد، وجود چنین تحریف هایی صرف نظر از مبلغ ریالی آن توسط استفاده کنندگان از صورت های مالی، «بااهمیت» تلقی خواهد شد. چراکه حتی وجود فسادهایی که منجر به تحریف بااهمیت در صورت های مالی نشوند، می تواند در مورد درستکاری مدیریت، تردید عمده ایجاد نماید. بنا بر نظر دای و استاپنهارست (۱۹۹۸) حسابرسی یکی از هشت رکن اساسی نظام شفافیت هر کشوری تلقی می شود؛ بنابراین حسابرسی به تنهایی قادر به مهار

فساد نیست چراکه نقش آفرینی، همکاری سایر ارکان نیز مهم است؛ ولی حسابرسی بخش مهمی از فرآیند و اقدامات لازم برای دستیابی به این هدف است. پاور (۱۹۹۷) اظهار می‌دارد، با توجه به دامنه‌ی حسابرسی در جامعه‌ی حسابرسی کنونی، حسابرسی می‌تواند منجر به تغییر عقاید سایر ارکان مبارزه با فساد نسبت به کارکردهای ارکان دیگر شود و این تغییر عقیده می‌تواند نقش مهمی در مبارزه با فساد بازی کند (روتستین، ۲۰۱۱). کمال مطلوب آن است که حسابرسی می‌تواند با روشن ساختن این موضوع که فساد در سازمان امری عادی نیست، این استدلال را که «چون تمام افراد مرتکب فساد می‌شوند پس عادی و پذیرفته شده است» رد نماید. حتی در بدترین حالت، حسابرسی ممکن است این موضوع را روشن نماید که فساد بومی به یک امر عادی تبدیل شده است؛ در این صورت نیز حسابرسی می‌تواند دولت‌ها، نهادهای بین‌المللی و واحدهای تجاری را مجبور (تشویق) نماید تا در جهت مقابله با آن گام بردارند. پس در هر دو صورت حسابرسی می‌تواند نقش مهمی در مبارزه با فساد ایفا نماید.

الف- ملاحظات عملی

نتایج بررسی‌های صورت گرفته و مرور ادبیات در این مقاله، کاربردهای مهمی در نحوه‌ی عمل حسابرسی دارد:

۱- حسابرسان مالی ملزم هستند تا موارد بااهمیت ارائه‌ی نادرست در صورت‌های مالی را شناسایی و از آنجایی که فساد منجر به وقوع چنین تحریف‌هایی شده است، از حسابرسان انتظار می‌رود که مسئولیت پیشگیری و کشف فساد را به عهده گیرند. در این راستا استاندارد حسابرسی ۲۴۰ و استاندارد حسابرسی بخش عمومی ۱۲۴۰، باید صراحتاً فساد را به عنوان یکی از طبقات اصلی ثقل مد نظر قرار دهند؛ به نحوی که حسابرس باید در ارزیابی ریسک اولیه، فساد را نیز مورد توجه قرار دهد. حسابرسان بخش عمومی نیز

نیازمند یک قدرت رسمی (جایگاه قانونی) برای کشف فساد و یا همکاری با دیگر بررسی‌کنندگان (دیگر بازرسان) هستند.

۲- هر فساد همواره شامل یک دهنده و یک گیرنده است ولی منجر به وقوع انواع مختلفی از اشتباهات در سازمان‌های دهنده و گیرنده می‌شود. به عنوان نمونه، در یک رشوه‌ی معمول که در آن یک شرکت خصوصی به یک فرد در شرکت دولتی رشوه می‌دهد، این رشوه منجر به وقوع اشتباه در صورت مالی شرکت خصوصی و همچنین منجر به عدم رعایت صرفه‌ی اقتصادی، کارایی و اثربخشی در سازمان دولتی، خواهد شد؛ بنابراین برای مبارزه‌ی مؤثر علیه فساد، حسابرس نیازمند مشخص کردن دو طرف فساد هستند و این موضوع نیازمند همکاری و هماهنگی میان حسابرسان بخش خصوصی و عمومی است؛ اما ممکن است این ارتباط بر جنبه‌های رازداری که در «این اخلاق و رفتار حرفه‌ای» مورد تأکید قرار گرفته است، خدشه وارد نماید. لذا این موضوع مستلزم توجه ویژه است.

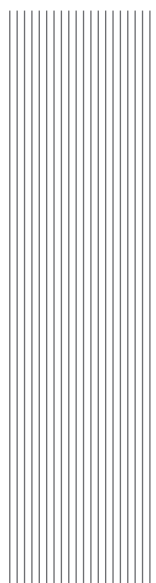
۳- حسابرسان نیازمند ایجاد تکنیک‌های بهتری جهت کشف فساد هستند. چنین تکنیک‌هایی به ناچار باید مبتنی بر شواهد برون‌سازمانی برای ارزیابی ریسک فساد، باشند. این گونه شواهد ممکن است از طریق همکاری با سایر انواع حسابرسان، بهره‌گیری از پایگاه‌های خبرسان، استفاده از مشوق‌ها و اعطای پاداش به کسانی باشد که با رسانه‌ها در افشای فساد همکاری می‌نمایند. زمانی که حسابرسان ریسک وقوع اشتباهات بااهمیت، در نتیجه وجود فساد را بالا ارزیابی نمایند، باید رویه‌های حسابرسی مناسبی را برای کشف چنین مواردی طراحی نمایند. چنین رویه‌هایی به طور اساسی شامل بررسی فیزیکی (مشاهده) بیش‌تری از دارایی‌هاست.

۴- تدابیر پیشگیرانه علیه فساد نیازمند تمرکز بر سیستم فساد است و نباید صرفاً بر یک واحد تمرکز داشت. برای طراحی

تدابیر پیشگیرانه، سازمان‌ها و حسابرسان نیازمند آگاهی از چگونگی به وجود آمدن ارتباط میان خریدار و فروشنده (آشنایی آنان با یکدیگر و سازش با هم)، چگونگی بهره‌مند شدن هر طرف از معامله‌ی فاسد، چگونگی انعقاد قرارداد و اجرای آن توسط طرفین، شواهد و سرنخ‌های به‌جامانده از فساد هستند. (کلیتگارد، ۲۰۰۶). اقدامات جمعی گزارش شده توسط سیدهو (۲۰۰۹) به خصوص گواهینامه‌های ضد فساد، نشان‌دهنده‌ی راه بسیار نویدبخشی برای مبارزه با فساد در فرآیند خرید (تدارکات) است و این موضوع می‌تواند حوزه‌ی جدیدی، برای ارائه‌ی خدمات حسابرسی و اطمینان بخشی به وجود آورد.

۵- از حسابرسان انتظار می‌رود، تمرکز ویژه‌ای بر نارسایی‌ها (ضعف‌ها) نظام کنترل‌های داخلی نیز داشته باشند. یکی از چرخه‌های بااهمیت که با فساد ارتباط بیش‌تری پیدا می‌کند و در این مقاله نیز مدنظر قرار گرفته است، کنترل‌های داخلی حاکم بر چرخه‌ی خرید می‌باشد. نارسایی‌های اساسی در این چرخه که می‌تواند با فساد ارتباط پیدا کند، شامل عدم تفکیک مناسب وظایف و مسئولیت‌ها، اعطای اختیارات گسترده به یک شخص برای انجام معامله می‌باشد. از طرفی وضعیت کنترل‌های داخلی و مؤلفه‌های «محیط کنترلی» شامل فرهنگ سازمانی، تعهد به درستکاری و وضع ارزش‌های اخلاقی در سطح بالای سازمان، فلسفه و شیوه‌ی مدیریت و عملیات، میزان و نحوه‌ی مشارکت هیات‌مدیره در فعالیت‌ها، می‌تواند حسابرسان را در ارزیابی بهتر ریسک فساد یاری نماید.

۶- تقویت نظام حاکمیت شرکتی و مکانیزم‌های اصلی آن یعنی وجود کمیته‌ی حسابرسی و واحد حسابرسی داخلی اثربخش به منظور نظارت مؤثر و مستمر بر اثربخشی کنترل‌های داخلی، حمایت از استقلال حسابرس داخلی و مستقل، ارائه‌ی برنامه‌های مخصوص به کمیته‌ی حسابرسی و حسابرسی داخلی





به رسوایی‌های مربوط به فساد، همانند رسوایی فدراسیون بین‌المللی فوتبال (براونینگ، ۲۰۱۵) گواهی بر صحت این موضوع است. مستثنا شدن آشکار فساد از تعریف تقلب در استانداردهای حسابرسی نشان‌دهنده وجود استانداردهای ناقص به‌عنوان یکی از موارد به وجود آورنده فاصله انتظارات است (پورتر، ۱۹۹۳) و این موضوع نیاز به مطالعه انتقادی استانداردهای حسابرسی و منطق زیربنای آن را نشان می‌دهد. حسابرسی به‌عنوان بررسی میزان انطباق ادعاها با معیارهای از پیش تعیین‌شده تعریف شده است (انجمن حسابداری آمریکا، ۱۹۷۳) به‌طوری‌که اگر معیار به رسمیت شناخته‌شده‌ای برای شیوه‌های فراگیر و بی‌طرفانه در سازمان‌های بخش عمومی ایجاد شود، کار بر روی فساد می‌تواند بخشی از حوزه کاری حسابرسی باشد. اگرچه حرفه حسابرسی دارای

است؛ بنابراین فرصت‌های بسیاری برای پژوهش‌های بیش‌تر فراهم می‌کند. یکی از حوزه‌های پژوهشی جذاب آن است که آیا میان استفاده‌کنندگان از صورت‌های مالی بخش خصوصی و عمومی، و حساب‌رسان در رابطه با نقش بالقوه‌ی آن‌ها در پیشگیری، کشف و گزارش فساد، فاصله‌ی انتظارات وجود دارد؟ واکنش عمومی

برای مدنظر قرار دادن فساد و تقلب، و همچنین تخطی مدیریت ارشد از کنترل‌های داخلی، از جمله پیشنهادهایی است که در این مقاله مدنظر قرار گرفت. **ب- پیشنهاد برای پژوهش‌های آتی** همان‌طور که در این پژوهش بررسی شد، ارتباط بین فساد و حسابرسی به‌طور کافی مورد بررسی و تحقیق قرار نگرفته

منابع:

- Kassem, R. and Higson, A.W. (2016) External Auditors And Corporate Corruption: Implication Fir External Audit Regulators, Current Issues in Auditing, VOL.10, NO.1, PP.10-1.
- Jeppesen, K. K. (2018) The Role If Auditing In The Fight Against Corruption, The Birithish Accounting Review, accepted manuscript, accepted date 5 june 2018.
- انجمن حساب‌رسان داخلی (۲۰۱۴) رهنمود عملی: برنامه‌های حسابرسی ضد رشوه و فساد: ترجمه: وحید منتی و الهه زمان، دوماهنامه انجمن حساب‌رسان داخلی ایران، سال دوم، شماره ۷، ۱۳۹۴.

پی‌نوئیس‌ها:

۱. حسابدار رسمی، دکترای حسابداری، دانشگاه تهران، دانشکده مدیریت، ایران
۲. کارشناس ارشد حسابداری، دانشگاه تهران، دانشکده مدیریت، ایران.
3. World Economic Forum
4. National Integrity System
۵. این هشت رکن عبارت‌اند از: ۱- اراده و خواست عمومی، ۲- فرم و اصلاحات اداری، ۳- نهادهای ناظر، ۴- پارلمان (مجلس)، ۵- آگاهی عمومی، ۶- سیستم قضایی، ۷- رسانه‌ها و ۸- بخش خصوصی (داری و استاپنهارست، ۱۹۹۸).
6. Association of Certified Fraud Examiners (ACFE)
7. Invoice Kickback
8. Bid Rigging
9. Conflicts of Interst
10. Favoritism
11. Clientelism
12. Nepotism
13. Integrity Pacts
14. Participatory Auditing
15. Slush Money

نقش حسابرسان داخلی در مدیریت ریسک شبکه‌های اجتماعی

ترجمه و گردآوری: محمد غواصی کناری - شاهرخ شهبازی

به ریسک‌های این حوزه از آن جهت روبه‌فرونی است که حتی راهبرد عدم حضور فعال در این شبکه‌ها نمی‌تواند منجر به مدیریت بهینه ریسک‌های مترتب بر سازمان در این حوزه شود؛ زیرا، در شرایطی که سازمان هیچ حضور رسمی در شبکه‌های اجتماعی ندارد، بازهم مشتریان کنونی و آتی، مردم، فعالان صنعت، فعالان رسانه، سرمایه‌گذاران، سیاستمداران و سایر افراد می‌توانند آزادانه در خصوص سازمان و فعالیت‌های آن، اقدام به تولید و انتشار محتوا نمایند.

در این میان، موضوعی که باید مورد توجه حسابرسان داخلی قرار گیرد، جنبه‌ها، چگونگی و کیفیت حضور سازمان‌ها در شبکه‌های اجتماعی و حصول اطمینان از توانایی و آمادگی آن‌ها در راستای مدیریت بهینه ریسک‌ها و رویدادهای نامطلوب احتمالی است. از سویی، سازمان‌ها در راستای حفاظت از خود در برابر ریسک‌ها و رویدادهای نامطلوب احتمالی باید حداقل، سیاست‌ها و رویه‌های عملی در خصوص این‌که «اساساً کدام گروه از کارکنان حق استفاده از شبکه‌های اجتماعی را دارند؟»، «چه موضوعاتی می‌تواند در این شبکه‌ها به اشتراک گذاشته شود؟» و «چه گروهی از ذی‌نفعان باید مخاطب مطالب قرار گیرند؟» را تدوین نمایند.

در راستای کمک به سازمان جهت مدیریت اثربخش ریسک شبکه‌های اجتماعی، حسابرسان داخلی باید با اتخاذ رویکردهای مناسب، بخشی از منابع در اختیار خود را صرف حسابرسی میزان رعایت سیاست‌ها و رویه‌های استقرار یافته حضور کارکنان در شبکه‌های اجتماعی نمایند.

در این مقاله، موضوعاتی از جمله ارزیابی راهبرد کلان سازمان درباره‌ی حضور در رسانه‌ها و شبکه‌های اجتماعی، سیاست‌ها و رویه‌های مربوط به آن، میزان کفایت منابع مورد نیاز، نقش‌ها و مسئولیت‌های ارکان مختلف سازمان، اطلاع‌رسانی و برنامه‌های آموزشی حضور



برشمرده است: الف) توسعه و گسترش آگاهی مخاطبان از برند سازمان، ب) حفظ مزیت‌های رقابتی، ۳) ارتباط و تعامل با ذی‌نفعان، ۴) مدیریت تعامل هم‌زمان با مشتریان و ۵) جذب نیروی متخصص. هم‌راستا با نظر انجمن، تاثیر این رسانه‌ها بر آموزش، ضریب مشارکت و میزان دریافت بازخورد از مشتریان مشهود و قابل توجه است. حضور فعال سازمان‌ها در شبکه‌های اجتماعی موجب افزایش جذابیت برند کارفرمایی آن‌ها شده، وجهه‌ی عمومی‌شان را بهبود بخشیده و فرآیند جذب نیروی انسانی مورد نیازشان را تسهیل می‌نماید.

حضور گسترده‌تر در شبکه‌های اجتماعی، سازمان‌ها و کارکنان آن‌ها را در معرض ریسک‌های نوظهور و متفاوتی قرار می‌دهد. انجمن بین‌المللی حسابرسان داخلی ریسک‌های ناظر بر این فرآیند را در سه گروه الف) ریسک سوء شهرت، ب) ریسک‌های عدم رعایت قوانین و مقررات و پ) ریسک‌های حفاظت از دارایی‌ها طبقه‌بندی کرده است. اهمیت توجه

مقدمه

با پیشرفت و گسترش روزافزون نفوذ فناوری در دنیای کسب‌وکار، تقریباً همه‌ی سازمان‌ها با حضور در شبکه‌های اجتماعی، امکان برقراری ارتباط با حجم قابل توجهی از مشتریان (بالقوه و بالفعل) و ذی‌نفعان در نقاط مختلف جهان را برای خود میسر می‌سازند. اگرچه افزایش درآمد می‌تواند محرک اصلی حضور سازمان‌ها در این شبکه‌های اجتماعی باشد، اما این شبکه‌ها به مثابه‌ی رسانه، کارکردهای به مراتب گسترده‌تری هم دارند. از طریق این رسانه‌ها می‌توان روابط جدیدی را با مشتریان، کارمندان و سایر ذی‌نفعان ایجاد کرد و آگاهی عمومی نسبت به عملیات سازمان و برند آن را توسعه بخشید.

انجمن بین‌المللی حسابرسان داخلی (۲۰۱۹) در یکی از راهنماهای عملی فنی خود، پنج دلیل اهمیت شبکه‌های اجتماعی برای سازمان‌ها را به این شرح

این حوزه است. حسابرسان داخلی باید از عدم مغایرت این سیاست‌ها و رویه‌ها با مقررات صنعت، قوانین کار/شوراهای صنفی، قوانین آمره و حق آزادی بیان اطمینان یابند.

حسابرسان داخلی باید از این امر اطمینان حاصل کنند که تمامی اسناد و رویه‌های مرتبط از منظر عدم تناقض با قوانین مختلف مورد بررسی قرار گرفته و تاییدیه همه‌ی ارکان مرتبط نظیر مدیریت ارشد سازمان، واحد حقوقی، واحد مدیریت ریسک و واحد حسابرسی داخلی در خصوص آن اخذ شده است. جهت افزایش اثربخشی بررسی‌های صورت گرفته، در جمع‌بندی این ارزیابی‌ها باید دیدگاه کارکنان سازمان به خصوص مسوولین مرتبط با مدیریت رسانه‌ها و شبکه‌های اجتماعی مورد توجه ویژه قرار گیرد. به عنوان نقطه عطف تدوین سیاست‌ها و رویه‌ها، حسابرسان داخلی باید اطمینان یابند که سازمان دستورالعمل مشخصی جهت انتشار محتوا در شبکه‌های اجتماعی تدوین نموده، آن را به‌خوبی به اطلاع تمامی سطوح سازمان رسانیده، آموزش‌های کافی برای کارکنان فراهم آورده و رعایت عملکرد کارکنان با دستورالعمل‌های منتشر شده را به‌صورت مستمر مورد پایش قرار داده است. در این جا لازم به یادآوری است که منظور از انتشار محتوا توسط کارکنان، آن گروهی از متون، تصاویر، اخبار، ویدئوها و سایر اشکال محتوا است که به نوعی با سازمان مرتبط بوده و محتوای شخصی کارکنان را در بر نمی‌گیرد؛ البته در برخی موارد و در سطوح حساس سازمانی، گاهی انتشار اطلاع فردی نیز به‌نحوی بر عملکرد سازمان تاثیرگذار خواهد بود. همین امر و پیچیدگی‌های آن، ضرورت تدوین آیین‌نامه‌ای اثربخش در این حوزه را بیش از پیش نشان می‌دهد.

کفایت و نحوه‌ی تخصیص منابع

یکی دیگر از جنبه‌های مهم حسابرسی داخلی شبکه‌های اجتماعی، ارزیابی



در شبکه‌های اجتماعی را فراهم کند. حسابرسان داخلی باید در کنار ارزیابی کیفیت سند راهبردی تدوین شده (یا تاکید و ارائه‌ی راهنمایی در خصوص تدوین آن) و میزان مطابقت سیاست‌ها و رویه‌های عملی جاری با مفاد مندرج در سند، با بررسی و اعتبارسنجی لینک‌های انتشار محتوا و اطلاعات، حساب‌های کاربری ایجاد شده در شبکه‌های اجتماعی تحت نام و برند سازمان، اطلاعات ارائه شده در حساب کاربری و پروفایل‌های رسمی و رسالت حساب کاربری یا کانال اطلاع‌رسانی ایجاد شده، اطمینانی معقول از هم‌راستایی اقدامات عملی سازمان با سند راهبردی فراهم آورده و از این راه، برای سازمان ارزش افزوده خلق نمایند.

سیاست‌ها و رویه‌ها

گام بعدی پس از بررسی راهبرد حضور سازمان در شبکه‌های اجتماعی، حصول اطمینان از انعکاس صحیح، دقیق و موثر راهبرد سازمان در سیاست‌ها، رویه‌ها، رهنمودها و دستورالعمل‌های مرتبط با

سطوح مختلف سازمان در شبکه‌های اجتماعی و برنامه‌ی مدیریت بحران مورد بررسی قرار گرفته و توصیه‌های عملی برای حسابرسان داخلی ارائه شده است.

راهبرد حضور در شبکه‌های اجتماعی

راهبرد سازمان پیرامون حضور در شبکه‌های اجتماعی، نقطه‌ی مناسبی برای شروع حسابرسی داخلی این حوزه است. در واقع، اولین سوالی که باید توسط حسابرسان داخلی پرسیده شود، وجود و به‌کارگیری موثر چنین سند راهبردی است. تدوین این سند می‌تواند در تعیین مبنا و چارچوب کلان راهبری، سیاست استفاده از شبکه‌های اجتماعی، نظارت بر آن‌ها و رویکرد سازمان نسبت به حوزه‌های مربوطه بسیار موثر باشد. از سویی، راهبرد تدوین شده باید دربرگیرنده سازوکارهایی برای کمک به سازمان در دستیابی به اهداف بلندمدت خود باشد. در نهایت، این سند راهبردی باید ساختارها و بسترهای لازم جهت حضور موثر سازمان



کفایت و نحوه تخصیص منابع است. پس از تصمیم سازمان مبنی بر حضور در شبکه‌های اجتماعی، باید منابع ضروری از جمله کارکنان باتجربه در حوزه تولید و مدیریت محتوا و ابزارهای مبتنی بر فناوری برای مدیریت و پایش مستمر فعالیت‌ها در این بستر مانند ابزارهای رهگیری ذکر نام سازمان در محتوای منتشر شده در وب، پیگیری و پاسخ به نظرات ارائه شده در خصوص سازمان و تجزیه و تحلیل الگوهای رفتاری مخاطبان توسط مدیریت تامین شود.

حسابرسان داخلی باید اطلاع دقیقی از میزان و مجاری حضور سازمان در شبکه‌های اجتماعی به دست آورند. در این راستا، حسابرسان داخلی ابتدا باید دستورالعمل‌های سازمان و مجوزهای لازم را مورد بررسی قرار داده و سپس، در ارتباط با مدیران مربوطه و گردانندگان حساب‌های کاربری، از مجاری اطلاع‌رسانی رسمی سازمان شامل نام و نمادهای الکترونیکی مورد استفاده (گاه ثبت شده

به صورت رسمی) در شبکه‌های مختلف اجتماعی اطلاع دقیق کسب نمایند. علاوه بر این، حسابرسان داخلی باید با جست‌وجو در بستر اینترنت ابتدا اطلاع کسب شده طی مراحل قبل را با وضعیت عملیاتی مقایسه کرده و هرگونه مغایرت را با مدیران و مسئولین مربوط رهگیری نمایند تا ریسک سازمان از محل نشر و گسترش محتوای غیررسمی از طریق حساب‌های کاربری غیرواقعی و تبعات گسترده آن را به حداقل برسانند. در کنار این وظایف با اهمیت، حسابرسان داخلی می‌توانند با شناسایی محتوای موثر بر مخاطب از طریق تجزیه و تحلیل داده‌ها (مثلاً محتوای منتشر شده محبوب یا پربازدید)، اطلاعات ارزش‌مندی در خصوص سلايق، ترجیحات، رضایت و میزان وفاداری مشتریان به مدیریت ارشد ارائه دهند.

یکی از ابزارهایی که می‌تواند حسابرسان داخلی را در ارزیابی عملکرد شبکه‌های اجتماعی یاری دهد، بررسی شاخص‌های کلیدی ارزیابی عملکرد است. در شرایطی که معیارها از قبل تعیین شده‌اند، حسابرسان داخلی باید کارایی و اثربخشی آن‌ها در ارزیابی عملکرد را مورد بررسی قرار داده و در شرایطی که چنین شاخص‌هایی وجود ندارد، باید ضرورت تدوین و عملیاتی‌سازی آن‌ها را به مدیریت یادآوری کرده و با ارائه پیشنهادهای کاربردی و واقع‌گرایانه، یاری دهنده تیم‌های عملیاتی در این امر باشند. در کنار این شاخص‌ها، ابزارهای مختلف تجزیه و تحلیل شبکه‌های اجتماعی نیز می‌تواند منجر به بهبود کیفیت کار حسابرسان داخلی شود.

نقش‌ها و مسئولیت‌های ارکان مختلف سازمان

تاثیر گسترده و بااهمیت شبکه‌های اجتماعی بر سازمان‌ها، تعریف مناسب نقش‌ها، وظایف و مسئولیت‌های سطوح مختلف کارکنان را ضروری کرده است. برای مثال، اگر تمامی کارکنان یا واحدهای

سازمان مجاز به انتشار محتوا از جانب سازمان در شبکه‌های اجتماعی باشند یا هر یک از ایشان اقدام به ارائه پاسخ به مطالب مطرح شده توسط مخاطبان در رسانه‌ها و شبکه‌های اجتماعی نمایند، آنگاه وضعیت نامناسب و تا حد زیادی گیج‌کننده به وجود خواهد آمد. کارکنان باید به صورت دقیق از این امر آگاه باشند که مجاز به طرح چه موضوعاتی بوده و باید از ارائه مطالب در خصوص کدام موضوعات خودداری نمایند. هم‌چنین، ایشان باید به صراحت و اکیداً از ارائه محتوا از جانب سازمان منع شوند.

با توجه به اهمیت مدیریت اثربخش این موارد، حسابرسان داخلی موظف هستند تا وظایف، نقش‌ها و مسئولیت‌های کارکنان را مورد بررسی قرار داده و از آگاهی آن‌ها نسبت به مسئولیت‌ها و تکالیف خود اطمینان معقولی کسب نمایند. به علاوه، حسابرسان داخلی باید اطمینان حاصل نمایند که کارکنان به صورت شفاف از رویه‌ها، دستورالعمل‌ها، نقش‌ها و وظایف خود آگاهی یافته‌اند.

حسابرسان داخلی برای اطمینان از رعایت جنبه‌های امنیتی، باید مدیران و مسئولین راهبری حساب‌های کاربری را از ابعاد متفاوت مورد بررسی قرار داده تا ارزیابی منطقی از ریسک سوء شهرت به واسطه انتشار محتوای نادرست، غیرواقعی یا غیراخلاقی به دست آورند. هم‌چنین، سطوح دسترسی، مدیریت گذرواژه‌ها و سازوکارهای حفاظت از داده‌ها و محتوا باید مورد بررسی حسابرسان داخلی قرار گیرد.

اطلاع‌رسانی داخلی و آموزش

با توجه به پیامدهای منفی عدم مدیریت مناسب حضور سازمان در شبکه‌های اجتماعی، مدیران باید پس از تدوین سیاست‌ها و رویه‌های مربوط، سازوکارهای لازم برای اطلاع‌رسانی دقیق، شفاف و صریح این سیاست‌ها را تدوین کرده و از صحت کارکرد آن‌ها اطمینان

حاصل نمایند. در این راستا، کارکنان باید به صورت مستمر و متناسب با سمت سازمانی خود، تحت آموزش‌های ضروری قرار گیرند. به عنوان قاعده عمومی، هر چه اطلاعات در اختیار کارکنان افزایش یافته یا سمت اجرایی آن‌ها در سطوح سازمانی بالاتر رود، آموزش‌های گسترده‌تری برای حفاظت از منافع سازمان از مجرای پیش‌گیری از انتشار اطلاعات محرمانه نیاز خواهد بود.

حسابرسان داخلی باید اطمینان یابند که برنامه‌های آموزشی باکیفیت و به میزان کافی برای کارکنان به گونه‌ای فراهم شده است که پیاده‌سازی دستورالعمل‌ها، سیاست‌ها و رویه‌های سازمان در عمل را امکان‌پذیر می‌سازد. همچنین، با بررسی موارد تخطی از عدم رعایت دستورالعمل‌ها باید سهم عدم اطلاع‌رسانی و آموزش کافی به کارکنان را برآورد کرده و پیشنهادهای موثری در جهت کاهش ریسک این امر به مدیریت ارشد سازمان ارائه دهند.

برنامه مدیریت بحران

هر موضوع ولو موضوعی نه چندان بااهمیت، به واسطه گسترش و نفوذ شبکه‌های اجتماعی، توانایی ایجاد بحران برای سازمان‌ها را دارد. یک مشتری ناراضی از خدمات پس از فروش، کیفیت پایین محصول، مکالمه‌ی ضبط شده نامناسب اپراتور مرکز تماس یا متن یک ایمیل حاوی اسرار تجاری یک سازمان می‌تواند در کم‌تر از چند ساعت بحرانی به وجود آورد که زیان مالی بااهمیتی به سازمان تحمیل کند.

تشخیص پیش‌گیرانه موضوعات بحرانی بسیار دشوار است. از سویی، فارغ از موضوع و نوع بحران، سازمان‌ها نیازمند آن هستند که برنامه‌ای اثربخش برای مدیریت بحران تدوین نمایند تا در صورت وقوع رویدادهای نامطلوب، دچار اتخاذ تصمیمات اقتصادی، دفاعی و غیر حرفه‌ای نشوند؛ چراکه در اغلب

مواقع، واکنش‌های شتاب‌زده و بدون برنامه می‌تواند اثرات مالی و غیر مالی بحران را تا چندین برابر تشدید نماید.

در این میان، حسابرسان داخلی باید اطمینان حاصل نمایند که مدیریت برنامه مدون و فعالانه‌ای برای مدیریت شرایط بحرانی داشته و با اجرای آزمایشی آن، میزان اثربخشی تقریبی برنامه را برای موفقیت در مدیریت بحران‌های واقعی به خوبی شبیه‌سازی کرده است. همچنین، حسابرسان باید اطمینان یابند تا این برنامه به خوبی در سطح سازمان اطلاع‌رسانی شده و کارکنان آموزش‌های کافی در خصوص آن دریافت کرده‌اند. مضافاً، باید از بازه‌های زمانی بازبینی اطلاع کسب کرده و از به‌روزرسانی دقیق و منطبق بر شرایط واقعی برنامه مدیریت بحران اطمینان حاصل نمایند.

به عنوان یک موضوع خاص، حسابرسان داخلی باید اثربخشی نقش مدیران و مسوولین راهبر رسانه‌ها و شبکه‌های اجتماعی در برنامه مدیریت بحران را مورد ارزیابی قرار دهند.

در مواردی که چنین برنامه‌ای وجود ندارد، حسابرسان داخلی باید ضرورت اکید تدوین و اجرای آزمایشی آن را به مدیریت ارشد سازمان یادآوری نموده و توصیه‌های کاربردی در این خصوص ارائه دهند. به عنوان موردی خاص، ضرورت توجه به برنامه‌ریزی و مدیریت بحران مبتنی بر سناریوهای احتمالی می‌تواند تا حد زیادی، کارایی و اثربخشی برنامه در حال تدوین را افزایش دهد.

نتیجه‌گیری

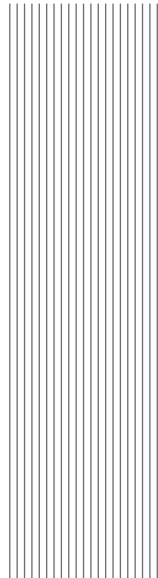
حسابرسی داخلی بازوی اجرایی مدیریت است. از آن روی که با گسترش فناوری و حضور سازمان‌ها در شبکه‌های اجتماعی، مدیران و سازمان‌های تحت مدیریت آن‌ها در معرض ریسک‌های نوین و پیش‌تر ناشناخته قرار گرفته‌اند، حسابرسان داخلی می‌توانند نقش بااهمیتی در کمک به مدیران برای مدیریت اثربخش ریسک‌های

مترتب بر سازمان در این حوزه داشته و با خلق ارزش افزوده، به دستیابی سازمان به اهداف از پیش تعیین برای حضور در رسانه‌ها و شبکه‌های اجتماعی کمک نمایند.

به عنوان جمع‌بندی و در قالب یک برنامه‌ی رسیدگی اجرایی، حسابرسان داخلی باید اطمینان یابند که در گام نخست، برنامه و اسناد راهبردی حضور در شبکه‌های به خوبی و متناسب با اهداف کلان راهبردی سازمان تدوین شده است. سپس، از تدوین آیین‌نامه‌ها، سیاست‌ها و روش‌های اجرایی در جهت دستیابی به این اهداف اطمینان حاصل نمایند. در این مسیر، حسابرسان داخلی باید اثربخشی مجاری و روش‌های اطلاع‌رسانی و آموزش کارکنان را مورد بررسی قرار دهند تا به صورت منطقی اطمینان یابند همه کارکنان با توجه به سطوح فعالیت‌شان از سیاست‌های حضور سازمان در شبکه‌های اجتماعی آگاهی داشته و خود را ملزم به رعایت آنان می‌دانند. در گام پایانی، حسابرسان داخلی باید از وجود یک برنامه‌ی مدیریت بحران اثربخش اطمینان یابند تا اگر شرایط به گونه‌ای تغییر کرد که سازمان در معرض یک بحران روابط عمومی قرار گیرد، میزان خسارت احتمالی با کنترل‌های موثر تدوین شده در برنامه، به حداقل میزان ممکن کاهش یابد. در این میان، حسابرسان داخلی در صورت مشاهده‌ی هرگونه کمبود یا نقص، باید با ارائه‌ی توصیه‌های کاربردی و در راستای ایفای نقش مشورتی خود، سازمان و مدیریت آن را در تدوین و پیاده‌سازی سیاست‌ها و رویه‌های مورد نیاز یاری دهد.

منابع و مآخذ

MAJA MILOSAVLJEVIC, (2019). "How to audit social media", Internal Auditor Publication, Volume LXXVI: III, 21-20. Social Media, Chartered Institute of Internal Auditors, 2019.



ارزیابی وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی واحد تجاری مفید واقع شود (کمیته تدوین استانداردها، ۱۳۸۰).

خصوصیات کیفی اطلاعات به خصوصیات اطلاقی می‌شود که موجب می‌گردد اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی برای استفاده‌کنندگان در راستای ارزیابی وضعیت مالی، عملکرد مالی و انعطاف‌پذیری مالی واحد تجاری مفید واقع شود. از آن‌جا که میزان درک اطلاعات ارائه شده به ماهیت و توان بالقوه‌ی استفاده‌کنندگان از این اطلاعات بستگی دارد، این ویژگی را به عنوان ویژگی "استفاده‌کنندگان" می‌شناسند. از سوی دیگر ویژگی مربوط به "به هنگام بودن یا به‌موقع بودن" اطلاعات هیچ رابطه‌ای با استفاده‌کنندگان ندارد، زیرا همه‌ی استفاده‌کنندگان خواستار اطلاعات به هنگام هستند. برای اتخاذ یک تصمیم خاص باید اطلاعات خاصی وجود داشته باشد. از سوی دیگر، میزان نگهداشت وجه نقد می‌تواند بر ویژگی کیفی اطلاعات حسابداری اثرگذار باشد. بنابراین هدف پژوهش حاضر بررسی تأثیر نگهداشت وجه نقد بر ویژگی کیفی اطلاعات حسابداری با تأکید بر کیفیت حسابرس در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌باشد.

اهمیت تأثیر وجه نقد در تصمیم‌گیری‌های اقتصادی و هم چنین فقدان پژوهش‌های کافی، این انگیزه را برای نگارنده به وجود آورد که موضوع فوق را با راهنمایی استاد مشاور به عنوان یک مطالعه‌ی پژوهشی برگزینم استاندارد حسابداری در مورد صورت جریان وجوه نقد تنها به موجودی نقد و سپرده‌های دیداری نزد بانک‌ها و مؤسسات مالی اعم از ریالی و ارزی (شامل سپرده‌های سرمایه‌گذاری کوتاه‌مدت بدون سررسید) اطلاقی می‌گردد. در مواردی که اضافه برداشت



بررسی تأثیر نگهداشت وجه نقد بر کیفیت حسابداری

فریبا نوروزی

پژوهش از نرم افزار ایویوز و از رگرسیون چندگانه با الگوی داده‌های تابلویی استفاده شده است. نتایج حاصل از پژوهش نشان می‌دهد که نگهداشت وجه نقد بر به موقع بودن اطلاعات حسابداری تأثیر معکوس و معنادار دارد. همچنین، نگهداشت وجه نقد بر مربوط بودن اطلاعات حسابداری تأثیر معکوس و معنادار دارد. کیفیت حسابرس بر رابطه‌ی بین نگهداشت وجه نقد و به‌موقع بودن اطلاعات حسابداری تأثیر مستقیم و معنادار دارد. ویژگی کیفی اطلاعات حسابداری: عبارت است از صفت و کیفیتی از اطلاعات حسابداری که مفید بودن و اثربخشی آن را افزایش می‌دهد، به عبارت دیگر عبارت است از ویژگی‌هایی از اطلاعات حسابداری که مطلوبیت اطلاعات را افزایش می‌دهد (هندریکسون، ۱۹۹۲).

یا به‌صورت تخصصی‌تر به خصوصیات اطلاقی می‌شود که موجب می‌گردند اطلاعات ارائه شده در صورت‌های مالی برای استفاده‌کنندگان در راستای

مقاله‌ی حاضر به بررسی تأثیر نگهداشت وجه نقد بر ویژگی کیفی اطلاعات حسابداری با تأکید بر کیفیت حسابداری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران می‌پردازد. این پژوهش از لحاظ هدف، کاربردی بوده و از بعد روش شناسی همبستگی از نوع علی (پس رویدادی) می‌باشد. ۱۳۲ شرکت به عنوان نمونه پژوهش انتخاب شده در دوره‌ی زمانی ۶ ساله بین سال‌های ۱۳۹۱ تا ۱۳۹۶ مورد تحقیق قرار گرفتند. روش مورد استفاده جهت جمع‌آوری اطلاعات، کتابخانه‌ای بوده و برای اندازه‌گیری متغیر به موقع بودن اطلاعات حسابداری از اختلاف زمانی بین تاریخ پایان سال مالی و تاریخ گزارش و برای اندازه‌گیری متغیر مربوط بودن از امتیاز ارزش پیش‌بینی‌کنندگی و برای اندازه‌گیری نگهداشت وجه نقد از مدل کیم و همکاران (۲۰۱۵) استفاده شده است. برای آزمون فرضیه‌های



در حساب جاری مجاز باشد (مثلاً اضافه برداشت در حساب‌های بانکی خارج از کشور توسط واحد تجاری)، مانده اضافه برداشت‌هایی که بدون اطلاع قبلی مورد مطالبه قرار گیرد باید از مبلغ مذکور کسر گردد. ویژگی دیداری بودن در مورد اقلام تشکیل‌دهنده وجه نقد بدین معنی است که این اقلام بدون اطلاع قبلی قابل برداشت یا مطالبه باشد. سپرده‌های سرمایه‌گذاری بلندمدت وجه نقد تلقی نمی‌شود، زیرا هدف از نگهداری آن‌ها تحصیل سود است. هرگاه برای تسویه اضافه برداشت‌های بانکی مهلتی تعیین شده باشد در صورتی می‌توان آن‌ها را در محاسبه‌ی وجه نقد منظور کرد که مهلت مزبور از یک روز کاری تجاوز نکند. تعریف مذکور در برگیرنده‌ی اقلامی از سرمایه‌گذاری‌ها و استقراض کوتاه‌مدت که معمولاً در صورت جریان وجوه نقد سایر کشورها تحت عنوان معادل وجه نقد از آن‌ها یاد می‌شود، نیست. معادل وجه نقد بنابر تعریف رایج عبارت از سرمایه‌گذاری‌های کوتاه‌مدت

که در سریع‌ترین زمان به وجه نقد قابل تبدیل و احتمال خطر کاهش در ارزش آن ناچیز بوده و به آسانی و بدون اطلاع قبلی قابل تبدیل به مبلغ معینی وجه نقد باشد و موعد آن در زمان تحصیل تا سررسید حداکثر سه ماه باشد به کسر وام‌ها و قرض‌الحسنه‌های دریافتی از بانک‌ها و سایر اشخاص که ظرف سه ماه از تاریخ تحصیل قابل بازپرداخت می‌باشد. وجوه نقدی بنیاد اساسی فعالیت هر بنگاه اقتصادی است. از طرف دیگر در صورتی که تأمین مالی خارجی برای شرکت پرهزینه باشد، در این صورت دارایی‌های نقدی از طریق کاهش مشکل کم سرمایه‌گذاری موجب افزایش ارزش شرکت می‌گردد (آپلر و همکاران، ۱۹۹۹؛ کیم و همکاران، ۲۰۱۵). از آن جا که اغلب شرکت‌ها میزان قابل توجهی وجه نقد نگهداری می‌کنند، لذا مدیران با کم‌ترین نظارتی به موجودی نقد شرکت دسترسی داشته و استفاده آن‌ها از منابع نقدی شرکت تا حد زیادی اختیاری است (دیتمار و

مارت اسمیت، ۲۰۰۷؛ باتس و همکاران، ۲۰۰۹). بر پایه‌ی تئوری نمایندگی وجه نقد مازاد، زمینه‌ی لازم برای رفتار فرصت طلبانه و با انگیزه‌ی کسب منفعت شخصی از سوی مدیران را فراهم نموده و بدین ترتیب سبب افزایش تضاد نمایندگی می‌گردد (کیم و همکاران، ۲۰۱۵). مطابق با تئوری نمایندگی، تحقیقات اخیر نیز نشان می‌دهد هنگامی که مدیران برای تأمین منافع شخصی خود اقدام به سوءاستفاده از منابع نقدی شرکت می‌نمایند، سرمایه‌گذاران ارزش کم‌تری برای وجه نقد شرکت قائل می‌شوند. برای نمونه، دیتمار و مارت اسمیت (۲۰۰۷) دریافتند که شرکت‌های با حاکمیت شرکتی ضعیف‌تر، ارزش بازار وجه نقد کم‌تری را تجربه می‌کنند. به طور مشابه، آلیموو (۲۰۱۴) نشان داد که رقابت بازار محصول از طریق اعمال فشار در راستای کاهش ناکارآمدی مدیران، سبب افزایش ارزش وجه نقد



شرکت می‌شود.

هم چنین، فریسارد و سالوا (۲۰۱۰) نیز دریافتند که شرکت‌های خارجی حاضر در بورس سهام آمریکا به دلیل قوانین حقوقی سخت‌گیرانه و الزامات افشای موجود در آن، از ارزش وجه نقد بالاتری برخوردارند. از سوی دیگر، انجام حسابرسی باکیفیت بالا، مدیران را به ارائه‌ی گزارشگری مالی باکیفیت تر ترغیب نموده و به تبع آن به مالکان در خصوص نظارت و ارزیابی‌شان از عملکرد و فعالیت‌های شرکت کمک شایانی می‌نماید. عمده تحقیقات تجربی صورت گرفته اذعان دارند که حسابرس مستقل، مکانیزم مؤثری جهت کنترل مسائل نمایندگی مرتبط با طرح‌های سرمایه‌گذاری محسوب می‌شود، چرا که نظارت خارجی اعمال شده از سوی حسابرسان با کیفیت می‌تواند اطلاعات قابل اتکایی را در مورد استفاده نادرست مدیران از منابع سرمایه گذاری شرکت فراهم سازد. با کمک این اطلاعات، تأمین‌کنندگان سرمایه

قادر خواهند بود که برای کنترل رفتار فرصت‌طلبانه مدیران و کاهش فرصت سوء استفاده‌ی احتمالی آنان از منابع شرکت، محدودیت‌های خاصی را در قرارداد با مدیران اعمال نمایند (آنتل و اپن، ۱۹۸۵). بنابراین حسابرس مستقل می‌تواند تصمیمات سرمایه‌گذاری مدیران را تحت تأثیر قرار داده و بدین ترتیب، منجر به کاهش هزینه‌های نمایندگی ناشی از تخصیص منابع سرمایه‌گذاری شود. افزون بر این، نبود یک مکانیزم نظارتی قوی (حسابرسی باکیفیت)، این امکان را به مدیران می‌دهد که از طریق سرمایه‌گذاری‌های منفعت طلبانه، منابع نقدی شرکت را صرف حداکثر ساختن منفعت شخصی خود نمایند. از آنجا که اهرم مالی خود به عنوان عاملی برای تعیین توانایی شرکت برای انتشار اوراق بدهی جدید به شمار می‌رود، اگر قدرت بازپرداخت هزینه‌های تامین مالی توسط شرکتی بالا باشد از انعطاف پذیری مالی بالاتری برخوردار است، در نتیجه ممکن است وجه نقد کم‌تری نگهداری نماید.

بر این اساس، بررسی تأثیر نگهداشت وجه نقد بر ویژگی کیفی اطلاعات حسابداری با نقش تعدیل‌گری کیفیت حسابرس در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار امری ضروری به نظر می‌رسد.

واقعیت نشان می‌دهد که نگهداشت وجه نقد: وجه نقد از منابع مهم و حیاتی هر واحد اقتصادی است. در اتخاذ بسیاری از تصمیمات مالی، جریان‌های نقدی نقشی محوری دارند. همچنین اطلاعات تاریخی مربوط به جریان وجوه نقد می‌تواند برای کنترل میزان دقت ارزیابی‌های گذشته مفید واقع شده و رابطه بین فعالیت‌های واحد تجاری و دریافت‌ها و پرداخت‌های آن را نشان دهد. شرکت‌ها درصد معینی از دارایی‌های خود را بصورت نقدی نگهداری می‌کنند. علاوه بر این، تعداد زیادی از شرکت‌ها سطح دارایی‌های نقدی خود را افزایش داده‌اند (توکل نیا و تیرگری، ۱۳۹۳). در این ارتباط کیفیت حسابرسی، "صرف نظر از تعاریف متفاوت کیفیت حسابرسی"،

اندازه‌گیری کیفیت حسابرسی دشوار است و کیفیت حسابرسی به طور مستقیم قابل مشاهده نیست (به خصوص برای اعتباردهندگان و سرمایه‌گذاران). مطابق با نوشته‌های پیشین این موضوع قابل استدلال است که کیفیت حسابرسی وابسته به استقلال و صلاحیت حسابرس است (از قبیل واتز و زیمرمن، ۱۹۸۶)، که در استانداردهای حسابرسی تشریح شده است.

دلایل نگهداری وجه نقد

برای به حداکثر رساندن ارزش یک مدیر، سطح دارایی‌های نقدی منحصرأ وابسته به مدیریت هزینه و درآمدهای دلار اضافی است. یک سطح گسترده در نگهداری دارایی نقدی وجود دارد که آن منعکس‌کننده تهاوت بین هزینه و درآمدهاست. کینس (۱۹۳۶)^۱ و سایرین این نظریه را تأیید کرده‌اند. شرکت‌ها عمدتاً برای ۴ دلیل وجه نقد را نگهداری می‌کنند:

- اولین دلیل معامله است. پول نقد در استفاده دارایی‌های نقدی در عملکرد تامین مالی روزانه بسیار ارزان و مفید واقع می‌گردد.
- دومین دلیل پیشگیری است. شرکت‌ها پول نقد را برای پیشگیری در حالات نامطلوب نگهداری می‌کنند.
- دلیل سوم نگهداری دارایی نقد برای حالات مربوط به اندیشه معامله‌گری نگهداری می‌گردد (قمار بازی) شرکت می‌تواند به آسانی پول نقد را برای دریافت سود گسترش دهند.
- دلیل چهارم مربوط به مالیات است (افلاطونی، ۱۳۹۴).

انگیزه نگهداری وجه نقد

سه انگیزه عمده برای نگهداری وجه نقد را می‌توان، انگیزه معاملاتی^۲، انگیزه احتیاطی^۳ و انگیزه سفته بازی^۴ عنوان نمود. مطابق با انگیزه معاملاتی، شرکت‌هایی که با کاهش منابع داخلی

مواجه می‌شوند می‌توانند آن را توسط فروش دارایی‌ها، انتشار سهام جدید، اقتراض و یا قطع سود تقسیمی تامین کنند. لیکن تمام این استراتژی‌ها مستلزم هزینه‌هایی است که دارای هر دو عنصر هزینه‌های ثابت و متغیر می‌باشند. در نتیجه شرکت‌هایی که انتظار مواجه شدن با هزینه‌های بالای معاملاتی را دارند، دارایی‌های نقدی زیادی نگهداری می‌کنند. بنابر انگیزه احتیاطی، شرکت‌ها به منظور انجام پرداخت‌ها در دوران سخت و کاهش احتمال بحران مالی اقدام به نگهداری وجه نقد می‌نمایند. بنابر انگیزه سفته بازی شرکت‌ها به منظور بهره‌برداری از فرصت‌های سرمایه‌گذاری غیر منتظره آتی در زمانی که تامین مالی خارجی هزینه بر است اقدام به نگهداری دارایی‌های نقدی می‌نمایند. لیکن نگهداری وجه نقد بالا دارای معایب می‌باشند. بنابر نظر جنسن (۱۹۸۶)^۵ زمانی که میزان جریان نقدی آزاد شرکت‌ها افزایش پیدا می‌کند، تضادهای نمایندگی موجود بین سهام‌داران و مدیران تشدید می‌شود. مدیران می‌توانند منافع و علایق خود را به هزینه سهام‌داران دنبال کنند و بدین ترتیب منافع مدیران از نگهداری ذخایر زیاد نقدی بیشتر از سهام‌داران است. عیب دیگر نگهداری وجوه نقد بالا را می‌توان به بازده پایین این دارایی‌ها در قبال دارایی‌های ثابت بیان نمود. برای مثال کیم و دیگران^۶ (۱۹۹۸) مستند نمودند شرکت‌هایی که نسبتاً دارای بازده دارایی^۷ پائینی هستند، به صورت معنی داری دارایی‌های نقدینه بیشتری نگهداری می‌کنند (اولر و پیکونی^۸، ۲۰۱۴).

شرکت‌هایی که سطوح بالایی از وجه نقد را نگهداری می‌نمایند انتظار می‌رود که با محدودیت‌های مالی کم‌تری مواجه شوند. توضیح‌های متعددی نسبت به این موضوع که چرا شرکت‌ها میزان



زیادی وجه و معادل وجه نقد نگهداری می‌کنند ارائه شده است. مشهورترین توضیح این است که نگهداری زیاد وجه نقد موجب کاهش هزینه‌های تامین مالی می‌گردد. اوپلر و همکاران (۱۹۹۹)^۹ شواهدی ارائه نمودند که شرکت‌های کوچک و شرکت‌های با فرصت‌های رشد بالا و جریان‌های نقدی پر ریسک، وجوه نقد بالایی را نگهداری می‌کنند. در نتیجه وجوه نقد را می‌توان به عنوان نماینده‌ای معکوس از اندازه شرکت قلمداد نمود. بعبارتی شرکت‌هایی که وجه نقد بالایی را نگهداری می‌کنند معمولاً از نظر اندازه کوچک بوده و دارای مشکلات عدم تقارن اطلاعاتی بالاتر هستند. بنابراین، انتظار می‌رود که این شرکت‌ها وجوه نقد بالایی را نسبت به سایر شرکت‌ها نگهداری کنند. بعلاوه می‌توان تفسیر نمود که شرکت‌های کوچک معمولاً شرکت‌های در حال رشد بوده و دارای فرصت‌های سرمایه‌گذاری بالایی هستند. در نتیجه این شرکت‌ها برای جلوگیری از نداشتن فرصت‌های سرمایه‌گذاری سودآور وجوه نقد بالایی را نگهداری می‌کنند (افلاطونی، ۱۳۹۴).

کیفیت حسابر

از کیفیت حسابرسی تعریف‌های گوناگونی کرده‌اند. در ادبیات حرفه‌ای کیفیت حسابرسی در رابطه با میزان رعایت استانداردهای حسابرسی مربوطه تعریف می‌شود. در مقابل پژوهشگران حسابداری ابعادی چندگانه برای کیفیت حسابرسی قائلند و این ابعاد اغلب به تعاریفی که ظاهری متفاوت دارند منجر می‌شود عمومی‌ترین تعریف‌ها از کیفیت حسابرسی عناصر زیر را در بر می‌گیرد:

- احتمال وجود اشتباهات عمده در صورت‌های مالی که حسابرس بتواند آن‌ها را کشف و گزارش کند.
- احتمال این که حسابرس برای صورت‌های مالی حاوی اشتباهات با اهمیت گزارش مشروط صادر نکند.

• سنجهای برای توان حسابرس در کاهش اشتباهات و تحریفات جانبدارانه و بهبود کیفیت داده‌های حسابداری دقت اطلاعاتی که حسابرس درباره آن‌ها گزارش صادر کرده است.

تعاریف مذکور درجات متفاوتی از ابعاد شایستگی و استقلال حسابرسان در انجام حسابرسی (استقلال واقعی) و همچنین چگونگی درک استفاده کنندگان از استقلال آن‌ها را در بر می‌گیرند (علوی طبری و همکاران، ۱۳۸۸).

اگر چه کیفیت درک شده حسابرسی می‌تواند با کیفیت واقعی حسابرسی مرتبط باشد اما لزوماً یکسان نیست. بنابراین، حسن شهرت و مراقبت حرفه‌ای برای حفظ ویژگی‌های واقعی کیفیت حسابرسی و کیفیت درک شده استفاده می‌شود. به علاوه، باید در نظر داشت که مراقبت حرفه‌ای حسابرس کیفیت اطلاعات صورتهای مالی را تحت تأثیر قرار می‌دهد در حالی که حسن شهرت حسابرس چگونگی درک ذی‌نفعان از اطلاعات مذکور را متأثر می‌سازد.

چارچوب کیفیت حسابرسی

کیفیت حسابرسی در اغلب پژوهش‌های تجربی انجام شده پیرامون کیفیت حسابرسی به نوعی در رابطه با ریسک حسابرسی تعریف شده است. ریسک حسابرسی آن ریسکی است که حسابرس درباره صورتهای مالی حاوی تحریف با اهمیت، نظر نامعتبر

ارائه کند. برای مثال، دی آنجلو ۱۹۸۱ کیفیت حسابرسی را به عنوان احتمال ارزیابی بازار از (الف) تحریف‌های با اهمیت موجود در صورتهای مالی که توسط حسابرس کشف نشده است؛ و (ب) گزارش تحریف‌های مذکور، تعریف نموده است. اکثر تعاریف دیگر از کیفیت حسابرسی به رغم تفاوت‌ها، برخی از ویژگی‌های دی آنجلو را بازتاب می‌دهند.

تعریف دی آنجلو، ویژگی انتقادی از درک تأثیر حسابرسی بر اطلاعات صورتهای مالی را نشان می‌دهد. بیانیه‌ی مفاهیم بنیادی حسابرسی، به توانایی حسابرس برای کنترل کیفیت اطلاعات تولیدی یا اطمینان بخشی از مطابقت آن‌ها با اصول پذیرفته شده حسابداری می‌پردازد. مطابق قسمت (الف) از تعریف دی آنجلو این امر به شایستگی حسابرس یا توانایی کشف تحریف با اهمیت مربوط می‌شود. قسمت (ب) از تعریف فوق، یعنی احتمال گزارشگری تحریف مذکور، موکول به استقلال حسابرس می‌باشد. از آنجا که تضاد منافع بین استفاده‌کنندگان و تهیه‌کنندگان اطلاعات منجر به افزایش تقاضا برای حسابرسی می‌شود بنابراین استقلال باید ویژگی بنیادی حسابرسی باشد. درجه شایستگی (صلاحیت) و استقلال حسابرس به اجزای کیفیت حسابرسی وابسته است. نکته مهمی که در تعریف دی آنجلو وجود دارد این است که این تعریف در زمینه‌ی احتمالات ارزیابی شده بازار جای می‌گیرد. از این

رو، این تعریف به درک بازار از این که آیا حسابرس عملیات حسابرسی را با شایستگی انجام داده و نیز میزان درک از استقلال حسابرس، وابسته است. دی آنجلو با معرفی مفهوم درک بازار از شایستگی (صلاحیت) و استقلال حسابرس به سمت تأکید بر اجزای کیفیت حسابرسی تغییر جهت می‌دهد. (نمایه‌ی یک)

پیشنهادهای کاربردی در راستای تحقیق

- ۱- به تحلیل‌گران پیشنهاد می‌گردد که در تحلیل‌ها و پیش‌بینی‌های خود، تأثیر معکوس نگهداشت وجه نقد بر به موقع بودن اطلاعات حسابداری را مدنظر قرار دهند. و به این نکته توجه داشته باشند که نگهداشت وجه نقد منجر به کاهش به موقع بودن اطلاعات حسابداری می‌شود.
- ۲- به شرکت‌ها پیشنهاد می‌شود از حسابرسان بزرگ‌تر برای انجام حسابرسی صورتهای مالی استفاده کنند تا با افزایش نگهداشت وجه نقد، اطلاعات حسابداری به موقع باشد تا استفاده‌کنندگان بتوانند استفاده بهینه‌ای از آن‌ها داشته باشند.
- ۳- به سهام‌داران و سرمایه‌گذاران پیشنهاد می‌گردد جهت کسب سود بیش‌تر، در شرکت‌هایی سرمایه‌گذاری کنند که اطلاعات آن‌ها به موقع بوده و مربوط باشد تا بتوان تصمیمات درست در مورد سرمایه‌گذاری گرفته شود.

نمایه یک خلاصه یافته‌ی پژوهش

عنوان فرضیه	نوع تأثیر	نتیجه
فرضیه ۱: نگهداشت وجه نقد بر به موقع بودن اطلاعات حسابداری تأثیر دارد.	معکوس	پذیرش
فرضیه ۲: نگهداشت وجه نقد بر مربوط بودن اطلاعات حسابداری تأثیر دارد.	معکوس	پذیرش
فرضیه ۳: کیفیت حسابرس بر رابطه‌ی بین نگهداشت وجه نقد و به‌موقع بودن اطلاعات حسابداری تأثیر دارد.	مستقیم	پذیرش
فرضیه ۴: کیفیت حسابرس بر رابطه‌ی بین نگهداشت وجه نقد و مربوط بودن اطلاعات حسابداری تأثیر دارد.	---	عدم پذیرش



پیشنهادهایی برای پژوهش‌های آتی

۱- پیشنهاد می‌شود بررسی تأثیر نگهداشت وجه نقد بر ویژگی کیفیت اطلاعات حسابداری با تأکید بر کیفیت حسابرس در مراحل مختلف چرخه‌ی عمر شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران انجام پذیرد.

۲- پیشنهاد می‌شود تأثیر وجود

کمیته‌ی حسابرسی بر ارتباط نگهداشت وجه نقد بر ویژگی کیفیت اطلاعات حسابداری انجام پذیرد.

۳- پیشنهاد می‌شود تأثیر

مکانیزم‌های حاکمیت شرکتی بر ارتباط نگهداشت وجه نقد بر ویژگی کیفیت

اطلاعات حسابداری انجام پذیرد.

مقاله‌ی حاضر خلاصه‌ی پایان نامه ارشد حسابداری فریبا نوروزی بوده که به راهنمایی استاد دکتر اکبرولی‌زاده اوغانی و مشاورت استاد دکتر سعید انور خطیبی با داوری دکتر ... با نمره ممتاز پذیرفته شده است.

منابع فارسی:

بررسی‌های حسابداری و حسابرسی، دوره ۲۵، شماره ۱، صفحه ۲۱-۵۰
- پیری، پرویز، شیخ محمدی، امیر و نعمت اله جوادی (۱۳۹۲). ارتباط بین اندازه موسسه حسابرسی و تعداد صاحبکاران موسسه حسابرسی با کیفیت حسابرسی، دانش حسابرسی، سال سیزدهم، شماره ۵۱، ۵-۲۴.
- جبارزاده کنگرلویی، سعید، سعید سبزواری و مرتضی متوسل (۱۳۹۳). بررسی رابطه بین کیفیت حسابرسی و اقامه دعوا علیه حسابرس در بورس اوراق بهادار تهران، نشریه دانش حسابرسی، دوره ۱۴، شماره ۵۶: ۶۹-۸۶

- ابراهیمیان، سید جواد و فلاح، علی. (۱۳۹۱). مالکیت نهادی و نگهداشت وجه نقد. همایش ملی حسابداری و حسابرسی، دانشگاه آزاد اسلامی واحد فومن و شفت.
- اسدی، غلامحسین و باغدار، بهاره (۱۳۹۴). تأثیر سطح بهینه وجه نقد نگهداری شده بر ارزش شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران، دانش حسابرسی، سال ۱۵، شماره ۶۱: ۲۷-۴۹.
- بهارمقدم، مهدی و جوکار، حسین، (۱۳۹۷)، بررسی تأثیر کیفیت اطلاعات حسابداری و عدم اطمینان اطلاعاتی بر تمایلات سرمایه‌گذاران،

پی‌نویس‌ها:

- 1- Keynes, J.M
- 2- Transaction motive
- 3- Precautionary motive
- 4- Speculative motive
- 5- Jensen, M

- 6- Kim, C-S., Mauer, D.C. and A.E. Sherman
- 7- ROA
- 8- Oler, D. K., & Picconi, M. P
- 9- Opler, et al

خداشه دار شدن شهرت و آینده‌ی حرفه‌ای، مانع جدی برای پذیرش مشتریان توسط مؤسسات حسابرسي



کند تا این کار را به عهده بگیرند. اگرچه دولت هنوز این قدرت را مورد استفاده قرار نداده است، اما اگر بیش‌تر مؤسسات حسابرسي از ترس ناشی از آسیب دیدن شهرت حرفه‌ای، خود از مشتریان دوری کنند، می‌توانیم در آینده‌ی نزدیک شاهد باشیم که دولت از این توانایی استفاده کند. با این وجود، نگرانی‌هایی در بین چهره‌های مطرح این صنعت وجود دارد مبنی بر این که ممکن است مؤسسات توسط دولت مجبور شوند اسپورت دایرکت یا هر شرکت دیگری را حسابرسي کنند. این درحالی است که سخنگوی وزارت امور بازرگانی در تلاش آشکار برای رفع این ترس‌ها اظهار کرده، اختیارات وزیر برای مداخله فقط در شرایط خاص اعمال می‌شود، که در حال حاضر صدق نمی‌کند.

۲ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountancyage.com

مشارکت تحسین برانگیز کشور کره‌ی جنوبی در تدوین استانداردهای بین‌المللی حسابداری



هانس هوگوردورست رئیس هیات‌مدیره‌ی هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری به عنوان سخنران اصل بیستمین سالگرد تاسیس هیات استانداردهای حسابداری کره‌ی جنوبی از مشارکت این کشور در زمینه‌ی تدوین استانداردهای بین‌المللی

تجلیل نمود. وی ضمن بیان تاریخچه‌ی مشارکت کشور کره در تنظیم استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ادامه‌ی حضور این کشور در هیات‌مدیره‌ی هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری فعلی و آتی را تشویق نمود. هیات استانداردهای حسابداری کره در ۲۰ سال گذشته به یکی از تأثیرگذارترین استاندارداران حسابداری ملی در منطقه‌ی آسیا و اقیانوسیه تبدیل شده است. این هیات به دلیل کیفیت کارهای فنی مشهور است و در بسیاری از جلسات و بحث‌های هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری کمک‌های مهمی انجام داده است. هانس هوگوردورست اذعان کرد، هیات استانداردهای حسابداری کره‌ی جنوبی در یک مقاله‌ی خاص چگونگی استفاده از چندین اصطلاح انگلیسی برای مفاهیم بسیار مشابه در استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را برای استفاده کنندگان غیر انگلیسی زبان، به وضوح تشریح نموده است. این مقاله توجه هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری را به این موضوع جلب نمود و از زمان ارائه‌ی آن سعی شد تا در استفاده از اصطلاحات انگلیسی نظم بیش‌تری داشته باشیم. وی اذعان داشت با این که انگلیسی زبان اول من نیست، اما من هر روز از آن استفاده می‌کنم و می‌توانم به شما اطمینان دهم که غنای این زبان هنوز هم می‌تواند بسیار گیج‌کننده باشد. با مطالعه‌ی پیشینه‌ی همکاری کشور کره در زمینه‌ی تدوین استانداردهای

در پی فروپاشی تعدادی از شرکت‌های مطرح بریتانیایی و قرار گرفتن صنعت حسابرسي این کشور تحت نظارت‌های جدی و انتقادهای متعدد از کیفیت کار آن، شرایط این صنعت رو به دشواری رفته است. مایکل ایژا رئیس انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز اذعان داشت، تعداد حسابرسانی که برای محافظت از شهرت و آینده‌ی حرفه‌ای خود از مشتریان فاصله می‌گیرند، روز به روز در حال افزایش است و این موضوع زنگ خطر را در صنعت حسابرسي بریتانیا به صدا درآورده است. مؤسسات حسابرسي می‌دانند اعتماد و تردید حرفه‌ای در قلب کارشان قرار دارد و می‌دانند که شهرت و آینده‌ی حرفه‌ای شان به توانایی آن‌ها برای ارائه‌ی حسابرسي با کیفیت بالا بستگی دارد. همین امر ممکن است به یک سناریوی تنظیم شده تبدیل شود و حسابرسانی که احساس می‌کنند قادر به انجام کار با کیفیت بالا نیستند، خود را از حرفه خارج کنند. به عنوان نمونه، پس از آن که گرنت تورنتون فعالیت خود را به عنوان حسابرسي شرکت اسپورت دایرکت خاتمه داد، این غول محصولات ورزشی در موقعیت بی‌سابقه‌ای برای انتخاب حسابرسي جدید قرار گرفت، زیرا دیگر مؤسسات حسابرسي تمایل نداشتند این شرکت را به عنوان مشتری خود انتخاب کنند. ایژا معتقد است مؤسسات حسابرسي، به‌ویژه ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسي، که تحت نظارت شدید هر دو نهاد دولتی و نظارتی قرار دارند، ممکن است نگرانی‌های مربوط به کنترل و نظارت دولتی و آسیب رسیدن به شهرت حرفه‌ای خود را، از طریق خروج از بازار کار پاسخ دهند. بر اساس گزارش‌ها دیلویت، کی پی ام جی، ارنست اند یانگ و پرایس واترهاوس کوپرز همچون گرنت تورنتون و بی دی او، تابستان امسال طرح بررسی گسترده از مشتریان خود را آغاز کردند تا تعیین نمایند کدام یک از این مشتریان ممکن است شهرت حرفه‌ای مؤسسه را با مشکل روبرو کند یا آن‌ها را بیش‌تر زیر ذره بین نظارتی قرار دهد. تصمیم گرنت تورنتون برای استعفا به عنوان حسابرسي اسپورت دایرکت و عدم تمایل ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسي برای پرکردن این شکاف، دولت را نیز در وضعیتی ناخوشایند قرار داده است، زیرا اگر هیچ یک به طور داوطلبانه برای پذیرش کار اقدام نکنند، دولت مجبور می‌شود مؤسسات را وادار

گذشته ما را در موقعیت بسیار خوبی قرار داده است. استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی یک استاندارد بازار سرمایه است، و در این بازار به عنوان خط پایانی به حساب می‌آید. به دلیل قابلیت مقایسه و نظامند بودن استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی صورت‌های مالی در پیش بینی جریان‌های نقدی آتی، مبنای اصلی سرمایه‌گذاران خواهد بود. اما یکی از چالش‌های پیر شدن چه به عنوان یک سازمان و چه به عنوان یک انسان این است که علی‌رغم تغییر دنیای پیرامون بتوان همچنان مربوط باقی ماند، اما برای این که مربوط باقی بمانیم، باید سازگار شویم. ما شاهد افزایش علاقه‌ی شرکت‌ها به گزارشگری بیش‌تر، به ویژه در فضای پایداری هستیم. همچنین چالش‌های زیادی درباره‌ی تأثیر فناوری بر چگونگی تهیه و استفاده از اطلاعات مالی وجود دارد، پاسخ این چالش‌ها حفظ و تقویت مربوط بودن گزارشگری مالی است. در شرایطی که بعید به نظر می‌رسد که هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری خیلی عمیق وارد فضای گزارشگری پایداری شود، یا هنگامی که شکاف میان ارزش دفتری و ارزش بازار شرکت‌ها در حال افزایش است، نیاز داریم تا سایر بدنه‌های تنظیم استاندارد همچون هیات استانداردهای حسابداری کره‌ی جنوبی برای توسعه‌ی استانداردها وارد میدان شوند.

۲ سپتامبر ۲۰۱۹، www.ifrs.org

هشدار ارنست اند یانگ درباره‌ی تأثیر تفکیک اجباری خدمات حسابرسی و مشاوره در بریتانیا بر قراردادهای بین‌المللی



مدیر روابط بین‌المللی مؤسسه‌ی ارنست اند یانگ نسبت به موضوع اجبار ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان برای تفکیک خدمات حسابرسی از خدمات مشاوره، و تأثیر آن بر قراردادهای بین‌المللی به ویژه با ایالات متحده‌ی آمریکا ابراز نگرانی کرد. کارمین دی سیبیلو مدیر روابط بین‌المللی مؤسسه‌ی ارنست اند یانگ در پاسخ به فشارهای اروپا و استرالیا برای مداخله‌ی دولت در بازار حسابرسی و در هم شکستن تسلط ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان بر این بازار اذعان کرد، مؤسسه‌ی ارنست اند یانگ که اخیراً رکورد درآمد جهانی ۳۶،۴ میلیارد دلاری را شکسته است، موضوع بهبود کیفیت حسابرسی‌ها از طریق تفکیک عملیات کسب و کار تجاری خود در بریتانیا را نپذیرفته است.

بین‌المللی، مشخص شده است که این کشور تأثیرگذاری بر استانداردهای بین‌المللی را پیش از تاسیس هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری و هیات استانداردهای کره‌ی جنوبی آغاز کرده است و نمایندگان کره از دهه‌ی ۱۹۸۰ در جلسات کمیته‌ی استانداردهای بین‌المللی حسابداری به عنوان نهاد پیشین هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری شرکت می‌کردند. در واقع، کره به درستی می‌تواند ادعا کند که بخش مهمی از داستان موفقیت استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی است. این کشور همیشه در صدر اجرای دقیق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی قرار داشته است. استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره‌ی ۱۷ تحت عنوان قراردادهای بیمه گواهی بر این مطلب است. کره یکی از اولین کشورهایی بود که این استاندارد را پذیرفت، حتی اگر استاندارد جدید مستلزم تغییر صنعت بیمه‌ی کره باشد. امروز بیش از ۱۴۰ کشور استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را پذیرفته‌اند و بسیاری از کشورها در شرف پذیرش آن هستند. بیست سال پیش اختلافات زیادی در باب کیفیت و یکنواختی گزارشگری مالی در سراسر جهان وجود داشته است. ولی امروز، این کیفیت و یکنواختی گزارشگری مالی در سراسر جهان به طور قابل توجهی بهبود یافته است. در دنیایی که تقسیم وظایف به شکل فزاینده‌ی احساس می‌شود، اکنون به لطف دو دهه کار جمعی، سرمایه‌گذاران اطلاعات بسیار بهتری در مورد فرصت‌ها و ریسک‌های سرمایه‌گذاری دارند. شرکت‌ها از امکان فعالیت تحت یک مجموعه از الزامات حسابداری که تقریباً در همه‌ی کشورهای جهان برای استفاده پذیرفته شده‌اند، برخوردار هستند. تنظیم‌کننده‌ها نیز از داشتن یک مبنای حسابداری مشترک برای پایه‌گذاری الزامات خود بهره می‌گیرند. نباید فراموش کنیم که این پیشرفت در زمان بدترین بحران مالی رخ داده است و مزایای آن بسیار چشمگیر بوده است. البته این دستاوردها مشترک است، زیرا استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی یک تلاش مشترک است. این مجموعه بهترین نمونه از همکاری بین‌المللی است که در زمینه‌ی توسعه‌ی استانداردهای مالی جهانی شناخته می‌شود. هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری به طور گسترده‌ای بر تخصص فنی هیات استانداردهای حسابداری کره جنوبی و نظرات روشن‌گرانه‌ی این هیات اتکا می‌کند و از مشارکت کره در سطوح مختلف هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری بهره مند می‌شود. کمیسیون خدمات مالی کره به عنوان یکی از اعضای هیات نظارت، در بالاترین سطح مدیریت هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری است. علاوه بر این، کره در کمیته‌ی تفسیر استانداردهای هیات و شورای مشورتی استانداردهای بین‌المللی حسابداری فعالیت دارد. با توجه به این که جامعه‌ی استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شامل بیش از ۱۴۰ حوزه‌ی قضایی است، واضح است که یک کشور واحد همیشه امکان حضور در تمام این سطوح را ندارد. با این وجود، می‌توانید اطمینان داشته باشید که صدای کره همیشه توسط هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری و بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شنیده می‌شود. هانس هوگروست رئیس هیات‌مدیره‌ی هیات استانداردهای بین‌المللی حسابداری درباره‌ی آینده‌ی گزارشگری مالی در جهان نیز بیان کرد، کار جمعی در حدود ۲۰ سال

درآمد جهانی دیلویت به مرز ۴۶٫۲ میلیارد دلار رسید



مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت دیلویت رشد درآمد جهانی خود را برای دهمین سال متوالی اعلام نمود. درآمد جهانی این مؤسسه برای سال مالی منتهی به ۳۱ می ۲۰۱۹ به ۴۶٫۲ میلیارد دلار رسیده است که از محل ۹٫۴ درصد افزایش در نرخ ارز محلی و ۳ میلیارد دلار افزایش نسبت به سال مالی قبل است. در سال مالی ۲۰۱۹، کل کسب و کار تجاری دیلویت در تمام مناطق جغرافیایی و صنایع رشد داشته است و تعداد متخصصان این مؤسسه با رشد ۹ درصدی به ۳۱۲۰۰۰ نفر رسیده است. هر پنج حوزه‌ی این کسب و کار تجاری شامل حسابرسی و اطمینان بخشی، مشاوره، مشاوره‌ی مالی، مشاوره‌ی ریسک و مالیات و قانونی در طول سال مالی ۲۰۱۹ رشد کرده است. در این میان درآمد مشاوره با ۱۵٫۲ درصد بیش‌ترین میزان رشد در سطح جهانی را به خود اختصاص داده است. حوزه‌ی مالیاتی و قانونی به طور مشترک با رشد ۸٫۵ درصدی، در جایگاه دوم رشد درآمد جهانی قرار گرفته‌اند و درآمد مشاوره‌ی ریسک امنیت سایبری و ریسک مالی در مجموع ۸٫۴ درصد رشد داشته است. درآمدهای حسابرسی و خدمات اطمینان بخشی، در مجموع رشد ۳ درصدی را تجربه کرده است. درآمد خدمات مشاوره‌ی مالی این مؤسسه در سطح جهان ۸٫۱ درصد افزایش یافته است، که ناشی از ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ی مربوط به ادغام، تحصیل، واگذاری و مشاوره‌ی دادگاهی بوده است. براساس صنعت نیز، بخش‌های انرژی، منابع و حوزه‌های صنعتی بیش‌ترین میزان رشد را با ۲۰٫۴ درصد افزایش به خود اختصاص داده‌اند. پس از آن علوم پزشکی و مراقبت‌های بهداشتی ۱۲٫۴ درصد رشد داشته است. درآمد بخش فناوری، رسانه و ارتباطات ۱۰٫۳ درصد رشد را تجربه کرده است. همچنین درآمد بخش کالاهای مصرفی ۸٫۵ درصد، خدمات مالی ۵٫۹ درصد و درآمد بخش دولتی و عمومی ۲٫۹ درصد افزایش یافته است. بر اساس منطقه‌ی جغرافیایی، درآمد آسیا و اقیانوسیه با رشد سریع ارز محلی ۱۱٫۶ درصد، و بعد از آن آمریکا با ۱۰٫۴ درصد و اروپا، خاورمیانه و آفریقا با ۷٫۹ درصد رشد قرار گرفته‌اند. مدیر روابط بین الملل دیلویت اذعان کرد، این مؤسسه در سال جاری ابتکار عمل را برای هماهنگی جهانی درباره‌ی تنوع بخشی خدمات آغاز کرده است. در هسته‌ی اصلی فرهنگ و الگوی تجاری دیلویت این باور وجود دارد که موجودیت این مؤسسه بر مشتری، مردم و جوامعی که در آن زندگی و کار می‌شود، تأثیر

تفکیک اجباری خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی در انگلیس می‌تواند مدیریت قراردادهای حسابرسی بین‌المللی را برای مؤسسات حسابرسی دشوارتر کند، زیرا آن‌ها به مشارکت گروه‌های کاری مختلف از بخش‌های حسابرسی، مشاوره و مالیات نیاز دارند تا اطلاعات را در سراسر مرزها به اشتراک بگذارند. همچنین این نگرانی وجود دارد که یک نظام نظارتی سختگیرانه در بریتانیا منجر به سرایت آن به سایر اقتصادهای بزرگ شود، زیرا قانون‌گذاران به دنبال اتخاذ ساختارهای مشابه هستند. شورای بازار و رقابت بریتانیا در پی انتقاد از عدم رقابت و نظارت بر مؤسسات بزرگ حسابرسی جهان پس از یک سری رسوایی‌های حسابداری و فروپاشی شرکت‌ها، بازار حسابرسی را مورد بررسی قرار داد و سرانجام در ماه آوریل پیشنهاد الزام ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان برای تفکیک عملیات حسابرسی و مشاوره را با هدف پایان دادن به تضاد منافع و افزایش انتخاب در سطح بازار حسابرسی مطرح نمود.

گفتنی است ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان ۹۹ درصد شرکت‌های عضو فهرست ۵۰۰ سهام برتر بازار بورس نیویورک و نزدک، و ۹۷ درصد شرکت‌های عضو فهرست ۳۵۰ سهام برتر بازار بورس لندن را حسابرسی می‌کنند. هر یک از ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی برنامه‌های احتمالی خود برای تفکیک عملیات حسابرسی و مشاوره را تهیه کرده‌اند که احتمالاً منجر به جدا شدن شخصیت حقوقی آن‌ها خواهد شد. کارمین دی سیبیبو مدیر روابط بین‌المللی مؤسسه‌ی ارنست اند یانگ معتقد است، کیفیت حسابرسی‌های این مؤسسه به این بستگی دارد که ارنست اند یانگ همچنان به عنوان یک مؤسسه‌ی حسابرسی چندمنظوره به فعالیت خود ادامه دهد.

بررسی‌ها نشان می‌دهد عملیات حسابرسی ارنست اند یانگ تا پایان سال مالی منتهی به ژوئن به عنوان مهم‌ترین بخش این کسب و کار تجاری باقی مانده است و تقریباً ۳۵ درصد از گردش مالی جهانی این مؤسسه را به خود اختصاص داده است. گفتنی است کل عملیات ارنست اند یانگ به ۴ بخش اصلی خدمات حسابرسی، خدمات مشاوره‌ی تجاری، خدمات مشاوره‌ی معاملات و مشاوره‌ی مالیاتی تقسیم می‌شود که در سال گذشته بیش‌ترین میزان رشد درآمد مربوط به خدمات مشاوره بوده است. در سال گذشته درآمد خدمات مشاوره‌ی تجاری ۹٫۲ درصد افزایش یافته و به ۱۰٫۲ میلیارد دلار رسیده است، درآمد خدمات مشاوره‌ی معاملات نیز ۱۵٫۵ درصد افزایش داشته و درآمد این بخش را به ۴ میلیارد دلار رسانده است و درآمد بخش مشاوره‌ی مالیاتی با ۸٫۶ درصد افزایش به ۹٫۵ میلیارد دلار رسیده است، این در حالی است که کم‌ترین میزان رشد درآمد ۴٫۴ درصد و مربوط به خدمات حسابرسی بوده است. علی‌رغم آن که سال گذشته اقتصاد جهانی شاهد ایجاد فشارهای زیادی از جمله تنش‌های تجاری و رکود اقتصادی بوده است، ارنست اند یانگ با تمرکز مستمر خود بر ایجاد ارزش بلندمدت مدت با استفاده از فناوری، به رشد بالایی دست یافته است. این مؤسسه اولین گروه از ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان است که نتایج عملکرد مالی جهانی خود را در هفته‌ی گذشته اعلام کرده است.

۵ سپتامبر ۲۰۱۹، www.ft.com

مثبت دارد. اختلال‌ها و تحولات مختلف در حال شکل دادن به تجارت و جوامع است و مسئولیت‌های جدید و دارای فوریتی را بر رهبران کسب و کارهای تجاری تحمیل می‌کند. دیلویت با ایجاد یک کسب و کار عادلانه و پایدار در بلندمدت، و انجام مسئولیت خود در مورد گزارشگری سه جانبه‌ی موسوم به سود، مردم و طبیعت، خود را پاسخگو نگه داشته است. این مؤسسه همچنین در تلاش است تا متخصصان خود را در زمینه‌ی ارائه‌ی پیشرفته‌ترین خدمات به مشتریان از طریق فناوری‌هایی همچون تجزیه و تحلیل داده‌ها و هوش مصنوعی مجهز نماید. بنیاد آموزشی دیلویت با فراهم نمودن امکانات و برنامه‌های آموزشی فناوری محور بر بهبود مستمر توانایی‌های فنی کارکنان و متخصصان خود تمرکز کرده است. در سال مالی ۲۰۱۹ نزدیک به ۱۳۳ هزار نفر از کارکنان دیلویت دوره‌های آموزشی متنوع را گذرانیده‌اند. فراتر از تمام این مسائل، دیلویت در برنامه‌ی جهانی تاثیرگذاری اجتماعی خود (ورلد کلاس) قصد دارد از طریق پیشرفت نتایج تحصیلی، توسعه‌ی مهارت‌های شغلی و دسترسی به فرصت‌ها، تا سال ۲۰۳۰، ۵۰ میلیون نفر را توانمند سازد. ورلد کلاس به گسترش خود ادامه داده و برنامه‌های جدیدی را در هند، چین و آفریقای جنوبی به اجرا گذاشته است. بر همین اساس، تنها در هندوستان در راستای کمک به ۱۰ میلیون دختر و زن در مسیر آمادگی بهتر برای کار در آینده، برنامه‌ریزی شده است.

۱۰ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

چگونه جلسات بهتری با مشتریان مؤسسه‌ی خود داشته باشیم؟



حسابداران رسمی به عنوان متخصصان مالی، به‌خوبی ترازنامه و دارایی‌های و بدهی‌های مشتریان را می‌شناسند. اما، ترازنامه یک مورد بسیار مهم یعنی زمان را نشان نمی‌دهد، زمان یکی از با ارزش‌ترین دارایی‌های مشتریان است. زمان برای حسابداران رسمی نیز یک دارایی ارزشمند است. اما جای تعجب است که چنین دارایی با ارزشی اغلب هدر می‌رود. در این مطلب قصد داریم در مورد چگونگی استفاده از جلسات با مشتریان، به عنوان یکی از بزرگ‌ترین تعهدات زمانی حرفه‌ای، صحبت کنیم. در حالی که حسابداران رسمی از داشتن جلسات زیاد با مشتریان، مذاکرات طولانی با آن‌ها و جست‌وجو برای یافتن راه حلی جهت کمک به آن‌ها برای حل مشکلات‌شان شکایت می‌کنند. اما آن‌ها همچنان در حال ایجاد روابط جدید و اعتمادسازی هستند و تعهدات جدیدی

را دنبال می‌کنند. زمان این فرآیند هم برای حسابداران رسمی و هم برای مشتریان گرانها است، پس باید اطمینان حاصل نمود به درستی صرف می‌شود. جلسات مؤسسات حسابدار رسمی با مشتریان به دو نوع اصلی تقسیم می‌شود، استراتژیکی و تاکتیکی؛ دانستن تفاوت این دو مهم است. جلسات استراتژیکی به طور منظم جلسات برنامه محور هستند. تعداد جلسات استراتژیکی با مشتریان اغلب براساس توافق‌های سطح خدمات (سالانه، شش ماهه یا سه ماهه) است. جلسات تاکتیکی هنگامی برگزار می‌شود که مشتری در مورد یک سؤال خاص با حسابدار رسمی تماس بگیرد یا ایمیل ارسال نماید. تجربیات حرفه‌ای نشان می‌دهد که هرچه در برگزاری جلسات استراتژیکی با مراجعان خود بهتر باشید، جلسات تاکتیکی اختصاصی، کم‌تری خواهید داشت. جلسات تاکتیکی، بیش‌تر اوقات تماس تلفنی است. مشتریان یک سؤال خاص دارند، بحث مطرح می‌شود و شما پاسخ می‌دهید و نیازی به نشست چهره به چهره نیست. پس از جلسه، باید یادداشت برداری کنید و برای تماس بعدی آماده شوید. در مقابل، جلسات استراتژیکی حول موضوعات گسترده‌تری طراحی می‌شوند، همچون شرکت من چه‌طور کار می‌کند؟ یا چه مسیرهای مهمی باید طی شود؟ برخی از مشتریان ممکن است به دلیل محدودیت زمان یا مکان تصمیم بگیرند جلسات استراتژیکی و طولانی‌تری را از طریق تماس تصویری آنلاین داشته باشند. آن‌ها دوست دارند در طول تماس آنلاین، دستور جلسه و بحث را روی صفحه‌ی نمایش کامپیوتر خود داشته باشند. زمانی که مشتریان می‌توانند چهره‌ی شما را ببینند، اعتماد ایجاد می‌شود. مغز انسان بین دیدن از طریق دوربین و دیدن به شکل حضوری تفاوت چندانی قائل نیست. برای این‌که تماس‌های آنلاین بی‌عیب و نقص برگزار شود، به یک برنامه‌ی زمان‌بندی نیاز است. برنامه‌ی زمان‌بندی آنلاین به مشتریان این امکان را می‌دهد تا ملاقات‌ها را مستقیماً با مؤسسات رزرو کنند. مؤسسه نیز زمان جلسات استراتژیکی مشتری را کنار می‌گذارند. برخی ترجیح می‌دهند این جلسات روزهای خاصی در هفته بین ساعت ۱۰ صبح تا ۴ بعد از ظهر باشد. با کلیک کردن بر روی پیوند برنامه‌ی زمانی جلسات آنلاین، مشتریان می‌توانند به طور مستقیم زمان‌های خالی را چک کنند و آن‌ها را رزرو نمایند. علاوه بر این، مشتریان می‌توانند در صورت وقوع رویدادی، زمان جلسه را به تنهایی تغییر دهند. خوبی چنین برنامه‌ای این است که پیش از رزرو جلسه‌ی آنلاین بعدی طرفین باید در سیستم به دو سوال مهم پاسخ بدهند. نخست، آیا از تاریخ آخرین جلسه تغییر ریخ داده است و دوم، آیا طرفین خود را برای بحث و برگزاری جلسه آماده کرده‌اند. این دو سوال در فرایند برنامه‌ریزی از قبل جمع شده‌اند. اگر درخواست کننده جلسه سعی کند این دو سؤال را دور بزند، برنامه به آن‌ها اجازه نمی‌دهد جلسات را رزرو کنند. هنگامی که به دو سؤال فوق پاسخ داده شد و بازه‌ی زمانی انتخاب شد، جلسه به طور خودکار وارد تقویم می‌شود. حسابداران رسمی نیز باید در این سیستم پاسخگو باشند. اگر مشتری زمان جلسه را تعیین کرده و دستور کار را تنظیم کرده است، مسئولیت مؤسسه این است که دستورالعمل را از قبل به خوبی بررسی نموده و اطمینان حاصل شود آیا زمان کافی برای جلسه اختصاص یافته است یا خیر. پس از بررسی دستور جلسه، اگر متوجه

زنجیره‌ی فسادها بوده است که فرآیند بازرسی‌های هیات نظارت از کی پی ام جی را مختل کرده است. با اعلام این محکومیت، عموم در جریان این برنامه‌ی تقلب آمیز زیان بار، آسیب‌های وارد شده بر پیکره‌ی هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام و حرفه‌ی حسابرسی قرار می‌گیرد. دادستان از قاضی جی.ا.ا. پائول اوتکن خواسته بود تا میدندورف، ۵۵ ساله را به زندان بفرستد، در مقابل وکلای میدندورف از قاضی رای مشروط درخواست نمودند زیرا موکل آن‌ها متهم به سرقت پول نیست و وی قصور خود را پذیرفته است. میدندورف، نقش خود برای تجدیدنظر در حسابرسی‌های انجام شده را پذیرفت اما درخواست کرد که مؤسسه یک بار دیگر کارهای وی را بررسی کند. میدندورف، خاطر نشان کرد بیش از ۳۰ سال در کی پی ام جی کار کرده است و همواره مسئولیت خود را به عنوان محافظ بازارهای سرمایه‌ی جدی گرفته است و اکنون در مسیر یک تصمیم اشتباه قرار گرفته است. اگرچه این حکم بسیار کم‌تر از ۵۷ ماه زندانی است که میدندورف تحت رهنمودهای فدرال باید با آن روبرو باشد، اوتکن گفت که مجازات معنی دار برای جلوگیری از مشارکت دیگران در انجام رفتارهای مشابه ضروری است. قاضی معتقد است که میدندورف به عنوان یک فرد حرفه‌ای مورد احترام و معتمد شناخته می‌شد اما می‌دانست که کاری که انجام می‌دهد، اشتباه است. قاضی اوتکن بیان کرد، این پرونده بسیار ظریف‌تر از پرونده‌های سرقت پول است، زیرا شامل فساد در یک روند نظارتی است. کی پی ام جی یکی از ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، موافقت کرد که در ماه ژوئن ۵۰ میلیون دلار بابت ادعاهای کمیسیون بورس و اوراق بهادار مبنی بر این که این کارهای حسابرسی گذشته را پس از دریافت اطلاعات تغییر داده است، پرداخت کند. هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، که نهاد ناظر بر حسابرسی ایالات متحده است و تحت نظارت کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا فعالیت می‌کند، پس از رسوایی‌های انرون و ورلدکام ایجاد شد تا اعتماد به گزارش نتایج مالی شرکت‌های سهامی عام را به عموم بازگرداند.

۱۲ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

فارغ التحصیلی ۲۰ نفر دیگر از حسابداران آکادمی تربیت رهبر انجمن حسابداران رسمی مریلند

دوره‌ی تربیت رهبر انجمن حسابداران رسمی مریلند، یک دوره‌ی سه روزه است که بر ایجاد مهارت‌های مورد نیاز رهبران آینده‌ی کسب و کارهای تجاری متمرکز است. آخرین دوره‌ی این کلاس‌ها در تاریخ ۲۱ الی ۲۳ آگوست ۲۰۱۹ با همکاری مؤسسه‌ی یادگیری کسب و کار تجاری، وابسته به انجمن حسابداران رسمی مریلند برگزار گردید. آکادمی رهبری با تمرکز بر مهارت‌های منحصر به فردی که نیاز رهبران آینده است، قصد دارد آن‌ها را آماده سازد تا سازمان‌های خود را به نسل بعدی ببرند و به رشد و شکوفایی جامعه‌ی خود کمک کنند. انجمن حسابداران رسمی مریلند معتقد است، این مهارت‌ها شامل رهبری مبتنی بر نقاط قوت، ارائه و دریافت بازخورد، پیش‌بینی روندهای آتی و کار

شودید وقت کافی به جلسه تخصیص نیافته، باید موضوعات مورد بحث را اولویت بندی کنید. نیاز نیست مجدداً یک زمان ۶۰ دقیقه‌ای برای پوشش دادن کل موارد در نظر بگیرید ممکن است یک تماس تلفنی ۱۰ دقیقه‌ای نیز کافی باشد. به خاطر داشته باشید وقتی مشتری جلسه را ترک می‌کند به معنای اتمام جلسه نیست. پس از هر جلسه با مشتری، خواه به صورت حضوری یا از طریق تماس تلفنی، حداقل ۱۵ دقیقه را صرف بررسی یادداشت‌های خود نمایید. شما باید تعیین کنید که چه کسی چه کاری را در چه زمانی انجام دهد و سپس باید خلاصه (تفاهم نامه) را تهیه کنید و برای مشتری ارسال نمایید. داشتن یک منشی جلسه‌ی جوان برای یادداشت برداری و درج نکات مهم شما را از گوش دادن عمیق به مباحث، آزاد می‌کند. اهمیت خلاصه‌برداری بلافاصله پس از جلسه با مشتری، را دست کم نگیرید.

تحقیقی تحت عنوان منحنی فراموشی نشان می‌دهد که طی یک ساعت به طور متوسط، ۵۰ درصد از اطلاعاتی که تازه به دست ما رسیده است فراموش می‌شود. طی ۲۴ ساعت، ۷۰ درصد از اطلاعات جدید و طی یک هفته ۹۰ درصد از آن فراموش می‌شود. داشتن جدول برنامه‌ی زمانی یکی از بهترین راه‌هایی است که باید برای نگه داشتن فهرست کارها و تعهدات خود نسبت به مشتری، تحت کنترل خود داشته باشید.

۱۲ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

شریک سابق کی پی ام جی به یک سال و یک روز زندان محکوم شد



شریک سابق مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی پی ام جی به دلیل نقش داشتن در اخذ اطلاعات محرمانه از نهاد ناظر بازار حسابرسی ایالات متحده با هدف بهبود نتایج بازرسی سالانه‌ی این مؤسسه، به یک سال و یک روز زندان فدرال محکوم شد. دیوید میدندورف، شریک کی پی ام جی و جفری وادا، یکی از مدیران اسبق بخش بازرسی هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، در ماه مارس به جرم چندین مورد فعالیت تقلب آمیز متهم شدند. به نقل از دادستان‌های این پرونده، چندین عضو سابق هیات‌مدیره، از جمله وادا، جزئیات برنامه‌های بازرسی‌های هیات نظارت را به مدیران کی پی ام جی می‌رسانند و آن‌ها از این اطلاعات برای تغییر اطلاعات مربوط به حسابرسی‌های خود استفاده می‌نمودند. جفری برمن، دادستان پرونده اذعان کرد، میدندورف در رأس

اطمینان بخشی ۴,۳ درصد نسبت به سال گذشته رشد داشته‌اند. این هشتمین سال متوالی است که بی دی او ایالات متحده‌ی آمریکا به روند رو به رشد خود ادامه داده است. این مؤسسه تحت مدیریت وین برسون است که مجدداً برای دوره‌ی سوم انتخاب شده است. از سال ۲۰۱۲ که وی به عنوان مدیرعامل انتخاب شده است، با گسترش خدمات، اجرای استراتژی رشد قوی و افتتاح دفاتر در ۲۴ شهر، درآمد این مؤسسه را از سالانه ۶۱۸ میلیون دلار به ۱,۶۴ میلیارد دلار هدایت کرده است. وین برسون اذعان کرد، ما واقعاً در حال اجرای برنامه‌ی استراتژیک هستیم. اگر شما افراد درست و فرهنگ صحیحی در اختیار داشته باشید، همه چیز سر جای خود قرار می‌گیرد. بی دی او تلاش زیادی کرده است تا افراد مناسب را به کار بگمارد. وقتی از یک بازار بین‌المللی و محیط جهانی صحبت می‌شود، تفاوت بزرگی ایجاد می‌شود. وی بیان کرد، علی‌رغم آن که حرفه‌ی حسابداری خصوصاً از طرف نهادهای تنظیم‌کننده و ناظر حسابداری با چالش‌هایی روبرو بوده است، اما ما در یک زمان دشوار شاهد فرصت فوق‌العاده‌ای هستیم، و حاشیه‌های پیرامون خود را به حداقل رسانده‌ایم. نهادهای تنظیم‌کننده‌ی بازار حسابداری همه‌ی مؤسسات را زیر ذره بین قرار داده‌اند و برخی از رقبا را به شکلی منفی می‌بینند، همین موضوع به رشد ما کمک کرده است. برسون همچنین ریاست هیات مدیره‌ی مؤسسه‌ی بین‌المللی بی دی او را بر عهده دارد و در تاریخ ۱ اکتبر به عنوان نایب رئیس هیات مدیره‌ی مرکز کیفیت حسابداری فعالیت خواهد کرد. وی هنگام عزیمت به لندن، پس از حضور در جلسه‌ی هیات مدیره، در مصاحبه‌ی خود با اکانتینگ تودی بیان کرد، با افزایش تقاضای مقررات‌گذاری بیش‌تر برای مؤسسات حسابداری در اتحادیه‌ی اروپا و بریتانیا، فرصتی برای رقابت مؤسسات خارج از ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابداری جهان، فراهم شده است. در بسیاری از کشورهای اروپایی فرصت‌هایی ایجاد شده است که به نفع بی دی او بازی می‌کند.

وی خاطر نشان کرد، شبکه‌ی جهانی بی دی او در سطح جهان نزدیک به ۱۰ میلیارد دلار درآمد کسب می‌کند، اگرچه بین این درآمد و درآمد ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابداری جهان اختلاف زیادی وجود دارد. اما وقتی مردم به دنبال گزینه‌ی بین‌المللی جایگزین هستند، نام بی دی او به عنوان یک گزینه‌ی واقعاً خوب مطرح می‌شود. وی تأکید کرد، با به کارگماردن افراد مناسب در مسیر ارزش‌ها و استراتژی‌ها، نتایج خوب نیز کسب می‌شوند. از زمان مدیریت بی دی او در سال ۲۰۱۲، وی اساساً همان تیم مدیریتی را حفظ کرده و این مؤسسه را در مناطق جغرافیایی و صناعی که در آن وجود نداشته، گسترش داده است. وی قصد دارد برای گسترش این مؤسسه سرمایه‌گذاری‌های بیش‌تری را نیز انجام دهد، زیرا معتقد است نوآوری در سرمایه‌گذاری در آینده نقش بزرگی را برای مؤسسات حسابداری بازی می‌کند. برسون فرصت‌های زیادی را برای گسترش انواع مختلف از خدمات محیا می‌بیند. از این رو، سرمایه‌گذاری‌های هدفمندی را در برخی حوزه‌های خاص مشاوره‌ای همچون امنیت سایبری انجام داده است.

۱۷ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com



گروهی است. تام هود، رئیس انجمن حسابداران رسمی مریلند و مدیرعامل مؤسسه‌ی یادگیری کسب و کار تجاری در این باره اذعان کرد، مهارت‌هایی که ما برای هدایت حرفه‌ی حسابداری در آینده نیاز داریم، در حال تکامل است. وی گفت، متخصصان جوان و با استعدادی که این مهارت‌ها را آموخته‌اند، مشتاق و آماده هستند تا سازمان‌ها و حرفه‌ی خود را به سوی آینده‌ای در حال تغییر و پیچیده، سوق دهند. آکادمی رهبری انجمن حسابداران رسمی مریلند، اکنون در نهمین سال فعالیت خود قرار دارد، و یکی از اولویت‌های اصلی آن کمک به حرفه برای فعالیت در انقلاب صنعتی چهارم است. این انقلاب، کل نظام تولید، مدیریت و حاکمیت را در هر صنعت و هر کشوری متحول می‌کند. گفتنی است سه نفر از رهبران مؤسسه‌ی یادگیری کسب و کار تجاری، تام هود، ربکا براون و بیل شیریدان در اطاق فکر این مؤسسه و جلسات آکادمی رهبری حضور دارند و فارغ التحصیلان این دوره اغلب در مؤسسات حسابداری و خدمات مدیریت بزرگی همچون کی پی ام جی، ویتهم اسمیت و براون و ... به عنوان نیروی متخصص در حال فعالیت هستند.

۱۳ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

افزایش درآمد مؤسسه‌ی بی دی او آمریکا، زمزمه‌های تبدیل ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابداری جهان به پنج مؤسسه به گوش می‌رسد



مؤسسه‌ی حسابداری و خدمات اطمینان بخشی بی دی او ایالات متحده‌ی آمریکا با گزارش ۱,۶۴ میلیارد دلار درآمد برای سال مالی منتهی به

۳۰ ژوئن ۲۰۱۹، رکورد افزایش درآمد ۱۱,۸ درصدی نسبت به سال گذشته را ثبت کرد. این مؤسسه که در فهرست ۱۰۰ مؤسسه‌ی برتر پایگاه اطلاع‌رسانی (اکانتینگ تودی) در رتبه‌ی هفتم قرار گرفته است، در کلیه‌ی سطوح کسب و کاری تجاری، به ویژه خدمات مشاوره‌ای با رشد درآمدی نزدیک به ۴۰ درصد، افزایش درآمد چشم‌گیری را تجربه کرده است. درآمد خدمات مالیاتی ۸,۴ درصد و درآمد خدمات

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت دین دورتون کمیته‌ی ابتکار زنان را راه‌اندازی کرد



مؤسسه‌ی حسابداری رسمی دین دورتون، مستقر در شهر لکسینگتون دومین شهر بزرگ ایالت کنتاکی آمریکا، کمیته‌ی داخلی ابتکار زنان را راه‌اندازی کرده است. این مؤسسه اظهار داشت آغاز این طرح از پاییز سال گذشته بر جذب، توسعه و حفظ نیروهای متخصص زن تأثیر مثبت داشته است. بنابر اعلام این مؤسسه، مأموریت کمیته‌ی ابتکار زنان ترویج یک فرهنگ سازمانی مستحکم است که با پشتیبانی، مشاوره و آموزش زنان آن‌ها را آماده می‌سازد تا به طور کامل توانایی‌های خود را به عنوان رهبر توسعه دهند. این کمیته که از هفت زن از دفاتر مختلف و دارای وظایف چندگانه تشکیل شده است، سال گذشته را صرف شناسایی موانعی نمودند که زنان در صنعت حسابداری و در سطوح مشارکت خود در مؤسسات حسابرسی با آن روبرو هستند. این کمیته‌ی هفت نفره از روش‌های مختلف از جمله نظرسنجی از متخصصان زن برای انجام بررسی‌های خود استفاده کردند. در کل ۱۳۲ نیروی متخصص زن در دین دورتون حضور دارد. بر اساس بازخوردهای به دست آمده از این نظرسنجی‌ها، کمیته به شکل ماهانه اقدام به برگزاری جلسات صبحانه‌ی کاری می‌نماید و از کارمندان زن دعوت کرده است تا مرتباً با یکدیگر ملاقات کنند. گفتنی است جلسات صبحانه‌ی کاری، بحث و گفت و گو با رهبران زن شناخته شده، و معرفی فرصت‌های شبکه سازی را شامل می‌شود. ناتالی شولر، مدیر بخش خدمات مالیاتی مؤسسه‌ی دین دورتون و رئیس کمیته‌ی ابتکار زنان در این باره اذعان کرد، برگزاری صبحانه‌های کاری ماهانه برای کارمندان زن در دین دورتون یک راه بزرگ ارتباطی ایجاد نموده است و مهیا کردن فرصت گفت‌وگوهای آزاد از سوی مؤسسه، واقعاً قابل قدرانی است. این کمیته همچنین یک برنامه‌ی مشاورتی را به منظور پشتیبانی از زنان در دستیابی به اهداف رهبری خود طراحی کرده است که امکان برقراری ارتباط متخصصان زن با رهبران مؤسسه را فراهم می‌کند. کمیته‌ی ابتکار زنان همچنین با رهبران دین دورتون در زمینه‌ی بهبود سیاست مرخصی زایمان این مؤسسه و همچنین ایجاد مزایای مرخصی خانواده که برای مردان و زنانی که به دلایل پزشکی و خانوادگی نیاز به مرخصی دارند، به مذاکره پرداخته است. دیوید بوندی، مدیر عامل دین دورتون، در بیانیه‌ای گفت: من از گام‌هایی که کمیته‌ی ابتکار زنان در سال گذشته انجام داده است، تحت تأثیر قرار گرفته‌ام. هنگامی که این برنامه برای اولین بار آغاز شد، به این موضوع فکر کردیم که آیا این

برنامه واقعاً تفاوت ایجاد می‌کند و یا فقط ایجاد یک گروه برای داشتن یک عنوان است. بیش از نیمی از مؤسسه‌ی ما از زنان تشکیل شده است و ما همیشه در این مؤسسه مدل‌های قوی از نقش زنان داشته‌ایم. ما گروهی از زنانی را انتخاب کردیم که در تغییر مدل‌های کسب و کار تجاری‌مان به ما کمک نمایند. کمیته وظایف خود را به درستی انجام داده است و تاکنون به نتایج بزرگی رسیده است. موفقیت مؤسسه چه از نظر پیشرفت حرفه‌ای و چه از نظر جذب استعدادها، در سال‌های آینده قابل پیش‌بینی است.

۱۹ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

آیا افشای نام شرکای اصلی درگیر در گزارش‌های سالانه، کیفیت حسابرسی را افزایش می‌دهد؟



هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، مؤسسات حسابرسی را ملزم کرده است تا نام شرکای هر کار حسابرسی را افشا کنند. اما بر اساس یک مطالعه‌ی علمی ممکن است این موضوع تأثیر زیادی بر کیفیت حسابرسی نداشته باشد. هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در ابتدای

سال ۲۰۰۹ طرح الزام مؤسسات حسابرسی برای مشخص کردن نام شرکای اصلی درگیر در گزارش‌های سالانه‌ی خود را مطرح نمود، اما این پیشنهاد با مخالفت گسترده‌ی حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی روبرو شد. هیات نظارت پس از چندین تغییر و مصالحه، قانون ۳۲۱۱ را به عقب انداخت تا مؤسسات را به افشای نام شرکای هر کار حسابرسی و سایر مؤسسات حسابرسی که در حسابرسی‌های شرکت‌های سهامی عام مشارکت داشته‌اند، ملزم نماید. این اسامی در فرم جداگانه برای شرکت کنندگان در حسابرسی افشا می‌شود که قرار است طی ۳۵ روز پس از گزارش سالانه و فقط در وب سایت هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام ثبت شود. با این حال، مطالعه‌ی جدید نشان می‌دهد این الزام، که از تاریخ ۳۱ ژانویه ۲۰۱۷ به مرحله اجرا در آمده است، لزوماً از نظر بهبود کیفیت حسابرسی و شفافیت کاری از پیش نبرده است. این تحقیق، توسط لورن کانینگهام از دانشگاه تنسی، چان لی از دانشگاه کانزاس، سارا استین از ویرجینیا و نیکول رایت از دانشگاه جیمز مدیسون، در شماره‌ی جاری نشریه‌ی انجمن حسابداری آمریکا نمایه شده است. محققان دریافتند که هرگونه پیشرفتی که اتفاق بیفتد، ربطی به قانون ۳۲۱۱ ندارد. اگر قانون جدید موجب افزایش کیفیت حسابرسی شود، تغییر برای مؤسساتی که قبلاً نام شرکای حسابرسی را افشا نکرده‌اند، نسبت به مؤسساتی که قبلاً این کار را انجام می‌دادند به طور قابل توجهی بیش‌تر خواهد بود. اما هیچ نتیجه‌ای مبنی بر اثبات این مسئله به دست نیامده است. محققان معتقدند ما قادر به تغییر قابل توجه در کیفیت حسابرسی ناشی از اجرای قانون ۳۲۱۱ نیستیم.

۱۸ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

همکاری بخش مالی و حسابرسی داخلی، کلید دستیابی به راهبری شرکتی اثربخش



چمبرز اضافه کرد، حسابرسی داخلی باید مزایای وجود نقش خود در فرآیند راهبری شرکتی را ترسیم نماید. دینفان (مدیران اجرایی و هیات مدیره) که تعاملات و روابط پیچیده مؤثر بر راهبری شرکتی را به خوبی می‌شناسند، در بهترین موقعیت برای کمک به سازمان های خود در راستای رسیدن به موفقیت قرار دارند. این گزارش، خود نیز به اهمیت ارتباط و همکاری میان فدراسیون بین‌المللی حسابداران و انجمن حسابرسی داخلی اشاره می‌کند. این دو سازمان سال‌هاست که رابطه‌ای طولانی و متقابل دارند و تفاهم‌نامه‌های زیادی را برای ارتقای کارهای مشارکتی میان هیات‌ها و کمیته‌های یکدیگر، منعقد نموده‌اند.

۲۰ سپتامبر ۲۰۱۹، www.ifac.org

پرداخت ۷/۸ میلیون دلار جریمه برای نقض استقلال توسط حسابرسان پرایس واترهاوس کوپرز



مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی پرایس واترهاوس کوپرز موافقت کرد ۷٫۹ میلیون دلار را به عنوان جریمه به کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا بپردازد. این جریمه به دلیل تخطی حسابرسان این مؤسسه از قوانین استقلال و رفتار حرفه‌ای نامناسب در ۱۹ پروژه‌ی حسابرسی و در تعامل با ۱۵ مشتری خدمات حسابرسی، وضع شده است. این موضوع در حالی است که پرایس واترهاوس کوپرز اعلام کرده است، استقلال و نقش با اهمیت آن در بازار سرمایه را همواره جدی گرفته است. پرایس واترهاوس کوپرز اعلام نمود با پذیرش این قصور و حل و فصل آن تعهد خود به بهبود مستمر را نشان داده است. این مؤسسه با تلاش‌های مستمر خود و انجام فرآیندهای کنترلی اضافی، به حفظ استقلال مبادرت می‌ورزد. پرایس واترهاوس کوپرز به دلیل اجرای خدمات غیر حسابرسی در طول انجام کار حسابرسی، قوانین استقلال را زیر پا گذاشته است. از جمله‌ی این خدمات که توسط کمیسیون بورس و اوراق بهادار ممنوع شده است، عبارت‌اند از: اعمال نفوذ در تصمیم‌گیری‌های مدیریتی برای طراحی و اجرای نرم افزارهای مربوط به گزارشگری مالی مشتریان خدمات حسابرسی و مشارکت در وظایف مدیریت. این مؤسسه همچنین به طور کامل کمیته‌های حسابرسی ۱۵

بر اساس گزارش مشترک تعدادی از کارشناسان فدراسیون بین‌المللی حسابداران و انجمن حسابرسان داخلی، راهبری شرکتی اثربخش، نتیجه‌ی سیاست‌گذاری سازمانی، فرآیندها و تعاملات متقابل بخش‌های مختلف است. نقش‌های متمایز بخش مالی یک سازمان و حسابرسی داخلی آن، به عنوان پشتوانه‌ای مستحکم از اهداف و استراتژی‌های سازمانی حمایت می‌کند. (اتحاد، ارتباط و هماهنگی - نقش‌های متمایز حسابرسی داخلی و بخش مالی برای دستیابی به راهبری شرکتی اثربخش)، عنوان گزارشی است که اخیراً به همت کارشناسان راهبری شرکتی با دانش و تجربیات گسترده در این زمینه و رهبران انجمن‌های حرفه‌ای بین‌المللی، تهیه شده است. در این گزارش به چندین الزام اساسی برای دستیابی به راهبری شرکتی اثربخش اشاره شده است، از جمله:

۱- فرهنگ اخلاقی سازمانی، رهبران را در سراسر سازمان قادر می‌سازد تا فرآیندهای راهبری شرکتی خوب را به اجرا درآورند.

۲- ارتباط و همکاری مؤثر بین نقش‌های مختلف

۳- احراز صلاحیت‌های لازم توسط بخش‌های حسابرسی داخلی، مالی و حسابداری، نیاز سازمان برای به دست آوردن حمایت و توجه دینفان است. ریچارد اف. چمبرز، رئیس انجمن حسابرسان داخلی اذعان کرد، همکاری میان حسابرسی داخلی و بخش مالی برای اطمینان از دستیابی به راهبری شرکتی خوب موضوعی حیاتی است. سازمان‌ها با شناختن نقش‌های متمایز و ارزش تعاملات سازنده میان این بخش‌ها می‌توانند توان عملیاتی خود را بهبود ببخشند. راشل گریمز، رئیس فدراسیون بین‌المللی حسابداران نیز معتقد است، اکنون نیاز به پیگیری اقدامات و حفظ فرهنگ‌هایی که منجر به راهبری شرکتی خوب می‌شود، به طور جدی احساس می‌شود. حسابداران حرفه‌ای در راهبری شرکتی و در تمامی خطوط دفاعی نقش اساسی دارند. آن‌ها از تمام ضوابط اخلاقی جهانی پیروی می‌کنند که نشان‌دهنده‌ی الزام حرفه نسبت به منافع عمومی است. این گزارش خاطرنشان می‌کند، به دلیل این که حسابرسی داخلی و بخش مالی سازمان نقش مکمل دارند، همپوشانی وظایف آن‌ها ممکن است به جلوگیری از شکاف در راهبری شرکتی کمک کند. به اعتقاد کارشناسان، برخورداری از حسابرسی داخلی و بخش مالی به شکل توانمند بیانگر نگاه سازمان به اهمیت مقوله‌ی ارزش آفرینی است.

مورد از مشتریان خود را در جریان روند کارهای خود قرار نداده است. کمیسیون بورس و اوراق بهادار این مؤسسه را به دلیل نقض کنترل‌های کیفی مرتبط با استقلال مقصر دانسته است، زیرا فرآیند نظارت و بررسی مجاز بودن ارائه خدمات غیرحسابرسی به مشتریان خدمات حسابرسی و تصویب آن توسط کمیته‌های حسابرسی به شکست منجر شده است. آیتا بی بندی، رئیس بخش اجرای احکام کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در بیانیه‌ای اعلام نمود، حسابرسان نقش اساسی در محافظت از قابلیت اطمینان و شفافیت گزارشگری مالی دارند و باید اطمینان حاصل کنند که خدمات غیرحسابرسی به هزینه‌ی استقلال آن‌ها در حسابرسی شرکت‌های سهامی عام تمام نمی‌شود. پرایس واترهایوس کوپرز بارها و بارها خدمات غیرحسابرسی را بدون کنترل کیفیت اثر بخش ارائه داده است. به این ترتیب جریان نظارت بر این که آیا ارائه‌ی چنین خدماتی، استقلال حسابرسان در ایفای تعهدات حسابرسی را مختل کرده است یا خیر و این که آیا به درستی به کمیته‌های حسابرسی اعلام شده است، نمی‌تواند مسیر درست خود را طی کند. پرایس واترهایوس کوپرز بدون تأیید یا تکذیب این اتهامات، با پرداخت جریمه موافقت کرده است. همچنین متعهد شده است که مجموعه‌ی مفصلی از الزامات را برای بررسی کنترل‌های کیفی مرتبط با رعایت الزامات استقلال حسابرس برای خدمات غیرحسابرسی و ارزیابی شرایط ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی، به اجرا در بیاورد.

۲۳ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

اما و اگرهای تفکیک خدمات حسابرسی و غیرحسابرسی



مؤسسات حسابرسی که هم خدمات حسابرسی و هم غیرحسابرسی ارائه می‌دهند، مزایای مثبتی را به بازار ارائه می‌دهند. در مطالعه‌ی جدیدی که توسط سه نهاد بین‌المللی حسابداری به عمل آمده است، پس از پیشنهاد الزام ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان برای جدایی خدمات حسابرسی از خدمات غیرحسابرسی در بریتانیا، این اعتقاد شکل گرفته است که تغییرات گسترده در نحوه‌ی فعالیت ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان تا حد زیادی دست نیافتنی و دور از انتظار است. بر اساس مطالعه‌ی اخیر انجمن حسابداران خبره‌ی استرالیا و نیوزلند، انجمن حسابداران رسمی خبره و فدراسیون بین‌المللی حسابداران، که بر روی کیفیت حسابرسی مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات چندگانه انجام

شده است، حضور مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات چندگانه در سیستم بزرگ و در حال تحول گزارشگری، نیازهای ارزشمند بازار را برآورده می‌کند. این مطالعه ادعا می‌کند که قوانین فعلی ریسک‌های مرتبط با مؤسسات حسابرسی ارائه‌دهنده‌ی خدمات غیرحسابرسی را برای برخی از مشتریان خدمات حسابرسی کاهش می‌دهد. در این تحقیق ادعا می‌شود، حسابرسی‌های با کیفیت بالا به مهارت‌های پایه‌ای متنوع نیاز دارند و الگوی خدمات چندگانه یکی از بهترین سازوکارها برای توسعه‌ی مهارت‌ها، تخصص‌ها و ایجاد یکنواختی‌های لازم برای حسابرسی‌های با کیفیت است. نهادهای قانون‌گذار در بریتانیا و اتحادیه‌ی اروپا در پاسخ به مجموعه رسوایی‌های اخیر حسابداری، اقداماتی را برای تفکیک عملیات حسابرسی و غیرحسابرسی حسابرسی در مؤسسات، به‌ویژه ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان در نظر گرفته‌اند که ریسک‌های مرتبط با استقلال حسابرس را کاهش می‌دهد. اما در این مطالعه اظهار شده است، به رغم قوانین سختگیرانه‌ای که مؤسسات را از ارائه‌ی چنین خدماتی به مشتریان حسابرسی ممنوع یا محدود می‌کنند، همچنان این نگرانی وجود دارد که استقلال حسابرس به خطر بیفتد. با این حال، نشان دادن این موضوع که تضاد منافع به درستی مدیریت می‌شود برای عموم بسیار چالش برانگیز است. از آن‌جا که موضوع تفکیک خدمات حسابرسی و غیرحسابرسی همچنان مورد توجه است، مهم است بدانیم، تغییرات در الزامات توسط نهادهای قانون‌گذار می‌تواند پیامدهای ناخواسته‌ای در کیفیت حسابرسی به همراه داشته باشد. این مطالعه ممکن است در بحث پیرامون این موضوع نقش داشته باشد که آیا مؤسسات حسابرسی باید اتکالی خود بر کار مشاوره را کاهش دهند یا خیر. مدیرعامل آیفک در این باره اذعان کرد، کیفیت حسابرسی، استقلال و رقابت همیشه در موضوعات در معرض سوال هستند. اما هیچ کس نباید برای نتیجه‌گیری عجله کند. مدل ارائه‌ی خدمات چندگانه در مؤسسات حسابرسی، مدلی قوی است و شواهد قابل توجهی برای پشتیبانی از آن وجود دارد. ما باید با توجه به حقایق به روند خود در حمایت از منافع عمومی ادامه دهیم.

۲۶ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

امضای تفاهم‌نامه‌ی همکاری میان انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ و شورای گزارشگری مالی بریتانیا

انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ طی بیانیه‌ای، توافق خود با شورای گزارشگری مالی نهاد نظارتی مؤسسات حسابرسی بریتانیا را، رسماً اعلام نمود. در مراسم امضای این تفاهم‌نامه، معاون وزارت خزانه‌داری، رئیس انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ و رئیس هیات مدیره‌ی شورای گزارشگری مالی بریتانیا حضور داشتند. انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ از سال‌های گذشته توسعه‌ی مدل نظارتی خود بر حسابرسان شرکت‌های سهامی عام را آغاز کرده است. در سال ۲۰۰۶، دولت به پیشنهاد انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ، شورای گزارشگری مالی هنگ کنگ را برای نظارت و بررسی حسابرسی‌های

تقدیر از اساتید مبتکر و خلاق حسابداری توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا



انجمن حسابداران رسمی آمریکا از ۹ استاد حسابداری خلاق و مبتکر سال ۲۰۱۹ برای ابداع استراتژی‌های یادگیری موثر قدردانی کرد. جوایز استراتژی‌های یادگیری

موثر سالانه به اساتید

دانشگاهی که ابزارهای تدریس نوآورانه را در سراسر دوره‌های مقدماتی، مقاطع بالاتر و دوره‌های تحصیلات تکمیلی ایجاد کرده‌اند، اهدا می‌شود. دریافت کنندگان جوایز توسط کمیته‌ی نوآوری‌های آموزشی دانشگاهی انجمن حسابداران رسمی آمریکا انتخاب می‌شوند. اساتید منتخب سال ۲۰۱۹ طرح‌ها و استراتژی‌های خلاقانه‌ی خود در زمینه‌ی یادگیری حسابداری را در نشست سالیانه‌ی انجمن حسابداران رسمی آمریکا در سانفرانسیسکو ارائه کردند. گرگ گاینور، رئیس کمیته‌ی تقدیر از اساتید مبتکر حسابداری و استاد دانشگاه ایالتی لانگ بیچ کالیفرنیا، در بیانیه‌ای اذعان کرد، اساتید حسابداری نقش بزرگی در تأثیرگذاری و آماده سازی متخصصان آینده‌ی حرفه‌ی حسابداری دارند. از برندگان امسال به دلیل تدوین برنامه‌های درسی فوق العاده‌ای که باعث بهبود نتایج یادگیری دانشجویان می‌شود و میزان مشارکت آنان در کلاس را افزایش می‌دهد، تقدیر می‌کنیم زیرا اساتید مبتکر و خلاق دانشگاهی مباحث واقعی حرفه‌ی حسابداری هستند. حرفه‌ی حسابداری همچنان در حال پیشرفت است، به ویژه هنگامی که فناوری‌های جدید عملیات بسیاری از واحدهای تجاری و راهی که آنان طی می‌کنند را تغییر می‌دهد، این اساتید هستند که برای یافتن راه حل‌های خلاقانه و انگیزه بخش به دانشجویان و پرورش مهارت‌هایی که نسل آینده‌ی حسابداران رسمی به آن نیاز دارند، پیشقدم می‌شوند.

۳۰ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

چگونه حسابداران رسمی و حسابرسان در آینده مرتبط خواهند بود؟

چگونه حسابداران رسمی و حسابرسان در آینده مرتبط خواهند بود؟ جواب این سوال ساده است، قضاوت، اما این روند بسیار پیچیده است و به سرعت در حال تغییر است. خبر خوب این است که این حرفه در طول ۵۰ سال گذشته دائماً به‌روز شده است، اما چالش امروز سرعت فناوری است که باعث اختلال در همه‌ی حرفه‌ها می‌شود، نه فقط حسابداری. شما نمی‌توانید یک مجله‌ی تخصصی بخوانید و یا در یک کنفرانس شرکت کنید که به مداخله‌ی رباتیک، هوش مصنوعی و یادگیری ماشین اشاره نکرده باشد. این فناوری‌ها تأثیرات زیادی به همراه خواهند داشت، پس باید یک رویکرد آرام اما دارای فوریت را در نظر بگیریم تا مرتبط باقی بمانیم و گزاره‌ی ارزش خود



شرکت‌های بورسی تاسیس نمود. انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ یکی از نخستین حامیان وجود یک نهاد نظارتی مستقل بر حسابرسان شرکت‌های بورسی است که تاکنون همکاری‌های زیادی با دولت هنگ کنگ و شورای گزارشگری مالی بریتانیا داشته است تا اطمینان حاصل کند مدل نظارتی ارائه شده مطابق با معیارهای بین‌المللی است، و موثر و منصفانه خواهد بود. رئیس انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ در این‌باره اذعان کرد، ما خود را متعهد به همکاری با شورای گزارشگری مالی بریتانیا می‌دانیم تا اطمینان حاصل کنیم که نظام جدید موثر است و باعث تقویت شهرت هنگ کنگ به عنوان یک بازار سرمایه‌ی بین‌المللی می‌شود. نظام جدید برای تنظیم بازار حسابرسان شرکت‌های سهامی عام از تاریخ ۱ اکتبر ۲۰۱۹ شروع می‌شود. شورای گزارشگری مالی بریتانیا حسابرسان شرکت‌های بورسی را از طریق مکانیسم ثبت نام و شناسایی، و همچنین از طریق بازرسی و سیستم مجازات‌های نظارتی، تنظیم می‌کند. انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ اعلام کرده است، به نوبه‌ی خود، با برنامه‌های مربوط به ثبت نام حسابرسان شرکت‌های سهامی عام، همکاری خواهد کرد. علاوه بر این، انجمن حسابداران رسمی هنگ کنگ اعلام کرده است، همچنان مسئولیت‌های خود را در مورد تنظیم الزامات پیشرفته‌ی حرفه‌ای و توسعه‌ی معیارهای حسابرسی و اخلاقی برای حسابرسان شرکت‌های سهامی عام، تحت نظارت شورای گزارشگری مالی ادامه می‌دهد. این توافق در شرایطی انجام می‌شود که تنش‌های بین هنگ کنگ و چین بر سر استقلال هنگ کنگ همچنان ادامه دارد. هنگ کنگ از دهه‌ی ۱۸۰۰ میلادی مستعمره‌ی انگلیس بوده است و اکنون به عنوان منطقه ویژه‌ی اقتصادی چین شناخته می‌شود. شورای گزارشگری مالی بریتانیا نیز، در سال جاری پس از یک سری رسوایی‌های بزرگ حسابداری و حسابرسی در بریتانیا، در راس خبرها بوده است و این نهاد تنظیم کننده‌ی بازار حسابرسی برای اعمال سخت‌گیری بیش‌تر بر مؤسسات حسابرسی به شدت تحت فشار قرار گرفته است. از این رو، قوانین اخلاقی سختگیرانه‌تری را پیشنهاد کرده است تا مؤسسات حسابرسی به خصوص در زمینه‌ی ارائه‌ی خدمات غیر حسابرسی، نسبت به مشتریان خود استقلال بیش‌تری داشته باشد.

۲۷ سپتامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com



را افزایش دهیم. ادراک، بینش و دوراندیشی نقش مهمی در همه‌ی فناوری‌ها دارد. واقعیت دیگری که باید در نظر بگیریم این است که تمام نوآوری‌ها از یک جای نامناسب شروع می‌شوند.

رباتیک، هوش مصنوعی و یادگیری ماشین در حال حاضر از سطح معامله، مداخله در خدمات حسابداری را آغاز می‌کنند و قدم به قدم ارزش را به سمت انطباق و مشاوره پیش می‌برند. حسابداران رسمی همیشه به داده‌های ارزشمند دسترسی داشته‌اند، اما تمرکز کار آن‌ها به جای ارزش پیش‌بینی، روی دقت و رعایت بوده است. پیش‌بینی اطلاعات در اختیار شما را می‌گیرد، (معمولاً به عنوان داده نامیده می‌شود) و از آن برای تولید اطلاعاتی که ندارید استفاده می‌کنید. در صورت داشتن داده‌های دقیق و به روز، ماشین‌ها در پیش‌بینی عالی عمل می‌کنند. هدف از یادگیری ماشین اثربخشی عملیاتی و انجام جست‌وجوی واقعی برای راه حلی است که به حداقل رساندن خطاها تمایل داشته باشد. به طور کلی هدف نهایی پیش‌بینی، پر کردن جای خالی اطلاعات از دست رفته است. امروزه فناوری‌ها به جای تکیه بر نمونه‌گیری آماری، برای بررسی کل جمعیت در دسترس آماده هستند. بخشی از چالش مدیریت داده‌ها از سطح معاملات (اغلب در سیستم‌های مشتری) تا سطح انطباق، این است که شرکت‌ها از سیستم‌های گردش کار مختلف استفاده می‌کنند. اما حسابرسی امروزه، برای انتقال و تجزیه و تحلیل معاملات به اتصال داده یا میان افزار نیاز دارد. نکته‌ی مهم این است که بسیاری از فرآیندهای قدیمی دیگر هیچ ارزشی در گردش کار و بهبود کیفیت حسابرسی ندارند. این حرفه در گذشته با ظهور صفحه گسترده و مکانیزه شدن کاربرگ‌ها، با چالش‌های مشابهی روبرو بوده است، اما چالش امروز بسیار بیش‌تر است زیرا فناوری‌های جدید به دلیل دسترسی و کیفیت داده‌ها، سریع‌تر، بهتر و ارزان‌تر هستند. در ابتدا اشاره شد که حسابداران رسمی با قضاوت خود می‌توانند مرتبط باشند، و مهارت‌های آن‌ها وقتی با هوش مصنوعی، رباتیک و یادگیری ماشین ترکیب شوند، افزایش می‌یابد. بسیاری از اعضای حرفه از ابزارهای موجود و اهرم فناوری برای خودکارسازی فرآیندها و ایجاد ارزش اضافی برای مشتریان خود استفاده کرده‌اند. این ارزش به جای خدمات انطباقی، بیش‌تر در ارائه‌ی خدمات مشاوره ایجاد می‌شود. در کتاب ماشین‌های پیش‌بینی، اشاره شده است که ماشین‌ها در پیش‌بینی عالی هستند در حالی که انسان‌ها فقیر هستند. اکثر انسان‌ها حتی در آمار و ارزیابی احتمالات، ضعیف هستند. انسان‌ها معمولاً در پیش‌بینی با داده‌های محدود بسیار خوب عمل می‌کنند، اما ماشین‌های پیش‌بینی کامل نیستند و نیاز به مداخله‌ی انسان دارند. برای مرتبط باقی ماندن، متخصصان حرفه باید با طرز تفکر یادگیری دائمی و کار گروهی، فعالیت کنند. درمورد رباتیک و یادگیری ماشین در حسابداری مطالب زیادی نوشته شده است و اغلب نویسندگان احساس می‌کنند این فناوری به دلیل این واقعیت که ماشین

نیاز به مداخله‌ی انسانی دارد، در حال شکست است. این موضوع درحالی است که مداخله‌ی انسانی فقط بخشی از فرآیند تقسیم کار بین ماشین و فرد حرفه‌ای است. یکی بر ریاضیات و دیگری بر فرآیندهای ذهنی متمرکز است. با مداخله‌ی فناوری در ارائه‌ی خدمات، شرکای مؤسسات حسابرسی با چالش‌های زیادی برای کسب درآمد، موفقیت و آماده ماندن برای آینده، روبرو هستند. پس رهبران امروز باید سواد دیجیتال داشته باشند و فناوری را به گونه‌ای درک کنند که بتوانند چشم انداز آتی کسب و کار خود را ایجاد کنند. در مورد ابزارهای جدید باید کاوش و یادگیری وجود داشته باشد. این سفری است که از قبل آغاز شده است و مقابله با آن‌هایی که دارای ذهنیت، آزمایش و دستیابی به مجموعه مهارت‌های جدید هستند، دشوار خواهد. اجازه ندهید که موفقیت در فرآیند سنتی بر سر راه تغییر قرار بگیرد. محدودیت‌ها و ذهنیت‌های مفهومی را که مؤسسه‌ی شما را عقب می‌اندازد، به چالش بکشید. بر موقعیت‌هایی که مشتریان در آن‌ها کمبود دارند، تمرکز کنید. فکر کنید - برنامه‌ریزی کنید - رشد کنید.

۲ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

حسابرسی ارنست اند یانگ از شرکت هواپیمایی توماس کوک زیر ذره بین بازرسان نهاد ناظر



شورای گزارشگری مالی بریتانیا پس از سقوط شرکت هواپیمایی توماس کوک با قدمت ۱۷۸ سال فعالیت، حسابرسی‌های مؤسسه‌ی ارنست اند یانگ از این شرکت را تحت بازرسی قرار داد. شورای گزارشگری مالی

پس از اعتراضات فزاینده‌ی سیاسی در مورد سقوط شرکت هواپیمایی توماس کوک در ماه گذشته، و از بین رفتن هزاران شغل و سردرگمی بسیاری از گردشگران در اروپا، تحقیقات خود درباره‌ی حسابرسی‌های این شرکت را آغاز نمود. مؤسسات بزرگ حسابرسی جهان پس از فروپاشی‌های بزرگی همچون کارلین و پاتیسیری والری به شدت زیر ذره بین شورای گزارشگری مالی بریتانیا قرار گرفتند. سخنگوی ارنست اند یانگ اعلام کرده است که این مؤسسه با جریان بازرسی‌ها نهایت همکاری را به عمل خواهد آورد. این شرکت پس از مخالفت دولت بریتانیا با تامین مالی ۹۰۰ میلیون پوندی (۱,۱ میلیارد دلار) برای نجات این شرکت، در هفته‌ی گذشته بلافاصله عملیات خود را متوقف کرد و خدمت‌رسانی به ۱۵۰ هزار نفر مشتری در خارج از کشور را متوقف نمود. گفتنی است هواپیماهای مسافربری توماس کوک از روز دوشنبه ۲۳ سپتامبر ۲۰۱۹ در فرودگاه منچستر نشسته‌اند و هیچ پروازی انجام نشده است. در پی اعلام سقوط این شرکت، تحقیقات دولت از دامنه‌ی مسئولیت مدیران شرکت و این‌که آیا

اقدامات آنان باعث زبان اعتباردهندگان و بازنشستگان این شرکت شده است یا خیر. آغاز گردیده است. این در حالی است که در بررسی نتایج عملکرد میان دوره‌ی توماس کوک در ماه می ۲۰۱۹، ارنست اند یانگ اعلام کرده بود، شرایط شرکت نشان می‌دهد که تردید قابل ملاحظه‌ای درباره‌ی توانایی شرکت برای ادامه‌ی فعالیت آن وجود دارد و موجب عدم اطمینان بااهیت در مورد فرض تداوم فعالیت شده است. با این وجود، باز شدن یک پرونده‌ی دیگر برای یکی از ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، سؤالات جدیدی راجع به صلاحیت حسابرسی آن‌ها ایجاد کرده است. شورای گزارشگری مالی تابستان اعلام کرد که یک چهارم حسابرسی‌هایی که برای سال ۲۰۱۷ بررسی کرده است پایین تر از حد استاندارد قابل قبول قرار گرفته‌اند. مطرح شدن پرونده‌های متعدد از شکست این ۴ مؤسسه، نهاد ناظر را بر آن داشت تا مسئله‌ی جدایی خدمات حسابرسی و مشاوره را برای جلوگیری از تضاد منافع بالقوه مطرح نماید. سازمان هواپیمایی کشوری بریتانیا روز سه‌شنبه اعلام کرد که ۱۱۵۰۰ نفری که در اثر سقوط توماس کوک در خارج از کشور بابت تکلیف مانده‌اند، طی ۵۳۰ پرواز در هفته‌ی اول عملیات دولت به داخل بریتانیا باز خواهند گشت. همچنین دولت در حال تامین مالی برای بازگرداندن مبالغ ۳۶۰ هزار بلیط رزرو شده به مسافران است.

۲ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

رقابت نزدیک بی دی او با ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی بریتانیا



مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت بی دی او سال گذشته شاهد افزایش ۲۵ درصدی درآمدهای خود بود. این مؤسسه با شکست مؤسسات

حسابرسی رقیب کوچک‌تر در حال کاهش فاصله‌ی خود با ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی در بریتانیا است. بر اساس نتایج منتشر شده توسط این مؤسسه، درآمد بی دی او تا ۵ جولای پس از ادغام با مؤسسه‌ی مور استفنس به ۵۷۸ میلیون پوند افزایش یافته است، که موجب شده است این مؤسسه با کنار زدن رقیب خود گرنت تورنتون، به پنجمین مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی بریتانیا تبدیل شود. گفتنی است، سود خالص بی دی او ۲۶ درصد افزایش یافته است و به رقم ۱۳۴ میلیون پوند رسیده است. پس از آن که مؤسسه‌ی پرایس واتر هاوس کوپرز به دلیل نقش بزرگ شرکای خود در بالاتر رفتن درآمد این مؤسسه، پاداش اعطا شده به آنان را افزایش داد، بی دی او نیز اعلام کرد متوسط سود هر شریک ۸,۷ درصد افزایش یافته است و به ۶۰۲,۰۰۰ پوند رسیده است. همچنین با اعلام پرایس واتر هاوس کوپرز مبنی بر تخصیص ۳۰ میلیون پوند در سال، برای بهبود حسابرسی‌ها و استخدام ۵۰۰ متخصص حسابرسی باتجربه در راستای بازنگری در عملیات حسابرسی خود، بی دی او نیز اعلام کرد، طی سال آینده ۲۰ میلیون

پوند برای بهبود حسابرسی‌های خود در بریتانیا سرمایه‌گذاری خواهد کرد تا در برآورده کردن خواسته‌های در حال تحول نهاد نظارتی، گام بردارد. پل ایگلند، شریک بی دی او اذعان کرد، بازار حسابرسی بریتانیا به وضوح شکسته شده است و نیاز به احیای اعتماد است. اما در حال حاضر مشخص نیست که این کار چگونه انجام خواهد شد. حرفه‌ی حسابرسی طی ۱۸ ماه گذشته تحت فشار شدید سیاستمداران و نهادهای ناظر قرار گرفته است، زیرا مجموعه‌ای از رسوایی‌های حسابداری از جمله پاتیسری والر و کاریلین اعتماد به این صنعت را به لرزه در آورده است. مؤسسات متوسط در بازار حسابرسی بریتانیا همچون بی دی او، گرنت تورنتون و مازارس در بهترین موقعیت برای بهره‌برداری از تغییر بازار حسابرسی بریتانیا و شکستن انحصار ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی در این بازار قرار دارند. این دقیقاً همان چیزی است که دولت برای بهبود کیفیت حسابرسی‌ها به دنبال آن است. در اوایل سال جاری شورای بازار و رقابت بریتانیا اعلام کرد اگر شرکت‌های بزرگ بورسی یکی از ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی را به عنوان حسابرس انتخاب کنند، انجام حسابرسی‌های مشترک اجباری خواهد بود. به این ترتیب مؤسسات حسابرسی متوسط به دنبال آماده سازی خود برای استفاده از فرصت جذب مشتریان پر ریسک هستند. ایگلند معتقد است این موضوع به حمایت دولت نیاز دارد و بی دی او از این تصمیم حمایت خواهد کرد. وی اظهار داشت، بی دی او یک کسب و کار شفاف است و می‌خواهد با مشتری‌های مناسب و به شکل درست کار کند.

۸ اکتبر ۲۰۱۹، www.ft.com

جدایی ۱۲ شریک مؤسسه‌ی گرنت تورنتون بریتانیا در پی نتایج ضعیف



مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت گرنت تورنتون در جریان کسب نتایج مالی ضعیف طی ۵ سال اخیر، طرح تجدید

ساختار کسب و کار تجاری خود را با جدایی ۱۲ شریک این مؤسسه در بریتانیا، آغاز نمود. یکی از مقامات ارشد این مؤسسه اعلام کرده است، در راستای طرح تجدید ساختار مؤسسه، بهبود وضعیت سودآوری و خروج از وضعیت مالی دشوار سال‌های اخیر، حدود ۱۲ شریک (۶ درصد از کل) از گرنت تورنتون خارج شدند. گرنت تورنتون پس از حسابرسی جنجال برانگیز خود از پاتیسری والر تحت بازرسی‌های دقیق نهاد ناظر قرار گرفت که به برکناری ساچا رومانوویچ مدیرعامل وقت مؤسسه انجامید. بخش بازرسی داخلی گرنت تورنتون اعلام کرده است عملکرد شرکای این مؤسسه که حدود ۳۰ سال برای گرنت تورنتون کار کرده‌اند تحت بررسی قرار گرفته است و نتایج آن به تدریج اعلام می‌شود. آخرین نتایج گرنت تورنتون برای سال ۲۰۱۸ نشان می‌دهد، سود این مؤسسه ۸ درصد (۷۲ میلیون پوند) کاهش یافته است و درآمد آن از ۵۰۰ میلیون پوند به ۴۹۱ میلیون پوند

رسیده است. این کاهش موجب شده است تا میانگین پرداخت هر شریک به ۳۷۳,۰۰۰ پوند برسد که بسیار پایین تر از درآمد شرکای مؤسسات رقیب است. این موضوع بدان معنی است که ۱۸۷ شریک گرنٹ تورنتون به طور میانگین ۲۵,۰۰۰ پوند کم تر از سال ۲۰۱۵ هنگامی که رومانوویچ مسئولیت این مؤسسه را بر عهده داشت، درآمد کسب کرده اند. طرح جدایی شرکای این مؤسسه بر روی تمام خطوط خدماتی آن از جمله کار حسابرسی و مشاوره تأثیر خواهد گذاشت. جان اتان رایلی، رئیس بخش کیفیت و شهرت گرنٹ تورنتون، اذعان کرد که طرح جدایی شرکای مؤسسه ترکیبی از بازنشستگی زودرس و برکناری برخی از افراد است که پس از تجدید ساختار اخیر و تغییر تمرکز مؤسسه بر روی مشتریان، نقشی برای آن ها وجود ندارد. پس از آن که دیوید دانکلی در ماه نوامبر به عنوان مدیرعامل گرنٹ تورنتون بریتانیا منصوب شد، تلاش های خود برای ایجاد تغییرات و بهبود وضعیت مؤسسه را آغاز نمود. در ماه مارس، این مؤسسه حدود ۶۰ نفر از کارکنان اداری را مازاد اعلام کرد شوند. همچنین ارتباط خود با مشتریان پر ریسک و غیرسودآور همچون دایرکت اسپورت یکی از بزرگ ترین شرکت های بورسی را قطع کرد. سخنگوی این مؤسسه اظهار داشت، مانند همه ی کسب و کارها، ما به طور مرتب ساختار عملیاتی خود را بررسی می کنیم. این کار براساس مراحل است که قبلاً طی سال گذشته انجام داده ایم تا اطمینان حاصل شود عملکردهای ما با نیازهای متغیر مشتریان و ذینفعان آن ها مطابقت دارد. مارک هنشاو، حسابرسی که از سال ۱۹۹۷ شریک مؤسسه بوده است، یکی از بزرگ ترین جدایی هایی است که تاکنون رخ داده است. گرنٹ تورنتون از افزایش نام دیگر شرکای جدا شده، خودداری کرده است. گرنٹ تورنتون از ماه اوت گذشته با یک سری ضربات روبرو شده است، که باعث لطمه زدن به شهرت آن به عنوان یکی از بهترین مؤسسات رقیب ۴ مؤسسه ی بزرگ حسابرسی بریتانیا شده است. این مناقشه ها شامل جریمه ۳ میلیون پوندی توسط نهاد ناظر حسابرسی بریتانیا بوده است و سبب شده است تا گرنٹ تورنتون جایگاه پنجمین مؤسسه ی بزرگ حسابرسی بریتانیا را به رقیب خود مؤسسه ی بی دی او واگذار کند.

۸ اکتبر ۲۰۱۹، www.ft.com

حسابرسی از راه دور، چالش جدید و تامل برانگیز حسابرسان

حسابرسی منظم برای اکثر شرکت ها یک ضرورت تجاری استاندارد است. حتی اگر شرکت به واسطه ی مقررات، الزامی برای انجام حسابرسی نداشته



باشد، حسابرسی مستقل چشم انداز ارزشمندی از کسب و کار تجاری را در کنار اعتباربخشی به گزارش های مالی شرکت، به همراه می آورد. اگرچه مزایای آن غیرقابل انکار است، اما برخورداری از این مزایا، بهای

دارد، حتی اگر حسابرسی به نحو عالی برنامه ریزی و اجرا شود، اختلالات و ناسازگاری های خاصی ایجاد می کند. حسابرسی از راه دور جایگزین مناسبی است که می تواند هم برای شرکت در حال حسابرسی و هم برای تیم حسابرسی، تجربه ی حسابرسی آسان تر و کارآمدتر را ایجاد نماید. انجام حسابرسی از راه دور به لطف فناوری های مدرن یک امکان نسبتاً جدید است. به این معنا که، مؤسسات حسابرسی با حسابرسی از راه دور بخش اعظم تبادل ارتباط و انتقال اسناد را به صورت الکترونیکی انجام می دهند. سیستم عامل های محاسبات ابری، پورتال های امن و دیگر استراتژی های پیشرفته ی مبتنی بر فناوری به مکانیزم های تجاری استاندارد تبدیل شده اند که به تیم های حسابرسی امکان می دهند داده ها را از هر مکانی از مشتریان دریافت کنند یا با آن ها به اشتراک بگذارند. استفاده از این ابزارهای شناخته شده برای تسهیل انجام حسابرسی های از راه دور، گام منطقی بعدی است. اما آیا اگر چیزی امکان پذیر است به این معناست که ایده خوبی است؟ چرا یک شرکت تصمیم می گیرد به جای انجام حسابرسی در محل کسب و کار خود، حسابرسی سالانه ی خود را از راه دور انجام دهد؟ برای پاسخ به این سوال باید به سمت مظنونان همیشگی پشت پرده ی نوآوری در کسب و کار، یعنی زمان و پول بروید. حسابرسی از راه دور از نظر ساعت و هزینه های کل حسابرسی دارای مزایای قابل توجهی نسبت به روش سنتی در محل شرکت است، که جذابیت غیرقابل انکاری را برای رهبران آگاه به منابع کسب و کارهای تجاری فراهم می کند. پتانسیل ارائه ی محصول نهایی با کیفیت بالاتر را نیز می توان به جذابیت این مدل حسابرسی، اضافه نمود. نخست، وقتی که برای عزیمت به محل کار مشتری صرف می شود را در نظر بگیرید. اگر تیم حسابرسی شامل سه نفر باشد که دو ساعت و نیم برای رفت و برگشت به محل مشتری صرف می کنند، با انجام حسابرسی از راه دور بیش از ۱۵ ساعت می تواند به زمان انجام کار تخصیص یابد. تیم حسابرسی همچنین با داشتن همه ی ابزارها و وسایل در محیط کار خود، کارایی بیشتری خواهد داشت. با دسترسی به مانیتورهای چندگانه، اینترنت پر سرعت، اسکنرها و دستگاه های کپی و سایر موارد، زمان کمتری برای تکمیل کار لازم است و احتمالاً بازه ی زمانی دریافت و بازگرداندن صورت های مالی برای رهبران شرکت مضطرب، کم تر خواهد بود. از بین بردن استرس میزبانی از تیم حسابرسی در محل و جلوگیری از اختلال اجتناب ناپذیر ناشی از حضور آن ها، یکی دیگر از ویژگی های خوب حسابرسی های از راه دور است. حسابرسان می توانند در محل بهینه (دفتر مؤسسه) کار کنند، بدون این که در مورد شلوغی محیط کار شرکت یا نحوه ی کار در پیرامون خود، نگرانی داشته باشند. در حالی که رهبران کسب و کارهای تجاری به سرعت تشخیص می دهند که این نوع حسابرسی چه فایده ای برای آن ها دارد، متوجه می شوند که رفت و آمد کم تر و یک محیط حسابرسی راحت و مناسب، به ایجاد تعادل بهتر میان کار و زندگی اعضای تیم حسابرسی کمک می کند، که در نهایت منجر به کیفیت کار حسابرسی برای مشتری می شود. برخی از حسابرسی ها می توانند کاملاً در حوزه ی دیجیتال صورت بگیرند، اما بیش تر آن ها هنوز به مراجعه ی حضوری در محل مشتری و مشاوره ی حضوری نیاز دارند. با به حداکثر رساندن

ظرفیت‌های حسابرسی از راه دور برای تکمیل بیش‌تر کارهای حسابرسی، بازدید از سایت می‌تواند از قبل برنامه ریزی شده و به میزان قابل توجهی، اغلب فقط چند روز یا حتی یک روز کاهش یابد. حسابرسی از راه دور با برقراری ارتباطات متمرکز، باعث تقویت درک متقابل می‌شود و به ایجاد ارتباط کمک می‌کند. برنامه‌ریزی جامع حسابرسی و ارتباطات شفاف ضروریات یک فرآیند حسابرسی کارآمد، در هر جایی است که کار انجام شود. با حسابرسی از راه دور، گردش کار مطابق با برنامه پیش می‌رود. شرکت‌هایی که حسابرسی از راه دور را انتخاب می‌کنند باید متعهد شوند که مقدمات انجام این نوع حسابرسی، یعنی دسترسی کامل به اسناد و تسهیل برقراری ارتباطات مناسب را در اولویت قرار دهند. اگرچه این موارد باعث افزایش سرعت و موفقیت حسابرسی‌ها در محل مشتری نیز می‌شود. حسابرسی از راه دور روشی است که به سرعت در حال پیشرفت است و به راحتی می‌توان فهمید که چرا محبوبیت آن در حال رشد است. ۱۰ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

انتصاب بحث برانگیز دستیار ویژه‌ی رئیس جمهور آمریکا به عنوان عضو جدید هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام



کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، دستیار ویژه‌ی رئیس جمهور آمریکا در شورای اقتصاد ملی کاخ سفید را به عنوان عضو جدید هیات مدیره در شورای نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام منصوب کرد. ربا جوراتا جایگزین کتلین هام است، که از هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام کنار گذاشته است. این در حالی است که وی برای دور دوم فعالیت در هیات نظارت، داوطلب بوده است. کتلین هام در دسامبر ۲۰۱۷ در هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام مشغول به کار شده و برای دور دوم فعالیت که مدت آن ۵ سال است نیز واجد شرایط بوده است. اما در یک تصمیم غیرمنتظره کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در ماه ژوئن اعلام کرد ابقای هام را مورد بررسی قرار می‌دهد، ولی راه را برای سایر متقاضیان باز نگه می‌دارد. هام در بیانیه‌ای اذعان کرد، من به دنبال ادامه‌ی کار مهمی هستم که آن را با هدف محافظت از سرمایه گذاران و مردم، آغاز کرده‌ام. وی همچنین به تمرکز خود بر روی مسائلی همچون فناوری‌های نوظهور، امنیت سایبری و سیستم‌های کنترلی که حسابرسان از آن‌ها استفاده می‌کنند، اشاره نمود تا اطمینان حاصل نماید که حسابرسی‌ها با کیفیت بالا انجام می‌شوند. هام معتقد است طی ۲۱ ماه گذشته وقت خود را صرف خدمت به سرمایه

گذاران، عموم مردم آمریکا و کمیسیون بورس اوراق بهادار آمریکا کرده است. شورای سرمایه گذاران نهادی در نامه‌ای که خطاب به جی کلایتون رئیس هیات مدیره‌ی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا نوشته است، حمایت خود را مبنی بر انتصاب مجدد هام اعلام نمود. ساندر پیترز، رئیس گروه سیاست گذاری گزارشگری مالی در مؤسسه‌ی سی اف ای نیز بیان کرد، ما فکر می‌کنیم برای جایگزینی عضو جدید هیات مدیره باید کمی بیش از ۱۸ ماه زمان داده می‌شود و فرآیند جایگزینی با سرعت آهسته‌تری طی می‌شود. ما مشتاق پیشرفت هیات نظارت در زمینه‌های استراتژیک هستیم و کتلین هام عضو مشتاق و توانای هیات مدیره است که می‌تواند در این پیشرفت، مشارکت کند. با این وجود، کمیسیون بورس و اوراق بهادار جوراتا را که دستیار ویژه‌ی رئیس جمهور در سیاست‌های مالی شورای اقتصادی ملی بود به عنوان عضو جدید انتخاب نمود. جوراتا ضمن ابراز خرسندی از انتصاب خود در هیات نظارت، اعلام کرد برای محافظت از سرمایه گذاران و بهبود کیفیت حسابرسی، بی صبرانه آماده‌ی همکاری با اعضای هیات مدیره است. کلایتون ضمن تشکر از خدمات هام معتقد است، جوراتا تجربه‌ی قابل توجهی در خدمات عمومی، از جمله در کمیسیون بورس و اوراق بهادار و درک عمیقی از بازارهای مالی دارد. درک عمیق و تجارب بین‌المللی وی از بازارهای مالی به نفع هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام خواهد بود و به وظیفه‌ی نظارتی هیات بر شرکت‌های سهامی، کارگزاران و نمایندگی‌ها کمک می‌کند.

۱۱ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

فدراسیون بین‌المللی حسابداران شاهد پذیرش بیش‌تر استانداردهای حسابداری جهانی است



فدراسیون بین‌المللی حسابداران اخیراً گزارشی را منتشر کرده است که حاکی از حمایت جدی از استانداردهای بین‌المللی حسابداری و حسابرسی، به ویژه در مناطقی است که سازمان‌های عضو آیفک در حال طی فرآیند آن

هستند. این گزارش شامل اطلاعات بیش از ۱۷۰ نهاد حرفه‌ای حسابداری است که در آیفک عضویت دارند. گزارش وضعیت جهانی در سال ۲۰۱۹ نشان می‌دهد که بیش از ۹۰ درصد از حوزه‌های قضایی مورد بررسی، از استانداردهای بین‌المللی در زمینه‌های حسابرسی، استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و ضوابط اخلاق بین‌المللی برای حسابداران حرفه‌ای استفاده می‌کنند. در همین حال، بیش از ۸۰ درصد از حوزه‌های قضایی مورد بررسی، مکانیزم‌های نظارتی و اجرایی زیادی را برای تضمین کیفیت، انجام بازرسی‌ها و ایجاد انضباط به کار گرفته‌اند. علاوه بر این، ۷۶ درصد از سازمان‌های عضو آیفک از اختیار لازم برای تصویب استانداردهای بین‌المللی

نموده‌اند، هریک ۲۰ هزار دلار کمک هزینه در آخرین سال تحصیل خود دریافت می‌کنند، همچنین یک مؤسسه‌ی حسابداری رسمی عضو انجمن حسابداران رسمی آمریکا، حمایت خود برای فراهم کردن شرایط کارآموزی این ۵ نفر را تا پایان فصل مالیاتی سال ۲۰۲۰ اعلام نموده است. این برنامه با هدف گرامیداشت ۳۵ سال تلاش حرفه‌ای جورج ویلی رئیس هیأت مدیره‌ی انجمن حسابداران رسمی آمریکا، آغاز گردیده است. وی سال‌های فعالیت خود را صرف ارتقای حرفه‌ی حسابداری، دانشجویان و متخصصان جوانی کرد که مسیر اخذ مجوز حسابداری رسمی را طی می‌کنند. کارل پترسون، مسئول بخش حسابداران رسمی مؤسسات کوچک در انجمن بین‌المللی حسابداران رسمی، در بیانیه‌ای اعلام کرد کارآموزی، به دانشجویان تجربه‌ی عملی و فرصت لازم برای درک کامل معنای حسابداری رسمی را می‌دهد. این برنامه نه تنها به دانشجویان اطمینان می‌دهد که تجربه‌ی خود را در این حرفه به دست می‌آورند، بلکه به آن‌ها کمک می‌کند تا تحصیلات خود را تکمیل کنند، همچنین به مؤسسات این فرصت را می‌دهد تا در طول فصل شلوغ کاری افراد مستعد را به تیم‌های حسابرسی خود اضافه کنند. کیم درامگو، مدیر تنوع بخشی انجمن بین‌المللی حسابداران رسمی نیز اذعان کرد، برنامه‌ی جورج ویلی یک رویکرد نوآورانه برای بهبود تنوع بخشی در این حرفه است. این بورسیه‌ها به دانشجویان اقلیت کمک می‌کند که آخرین سال تحصیلات خود را تمام کنند و وارد حرفه شوند. همچنین کارآموزی فرصتی عالی برای مؤسسات است تا تلاش‌های خود برای به کارگیری و استخدام افراد مستعد را به سرانجام برسانند. این یک سناریوی برد-برد هم برای دانشجویان و هم برای مؤسسات است.

۱۵ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

کند شدن روند مهندسی اصلاحات بازار حسابرسی بریتانیا به دلیل نبود قوانین اساسی



مهندسی اصلاحات بازار حسابرسی بریتانیا که در پی سلسله رسوایی‌های مالی و با هدف تقویت نظارت بر حسابرسی آغاز شد، به دلیل عدم موفقیت دولت در ارائه‌ی قوانین اساسی برای تقویت قدرت نهادهای تنظیم کننده، ناکام ماند. جان کینگمن، خزانه دار سابق بریتانیا در این باره به دولت هشدار داد، در صورت ادامه‌ی روند ناقص اصلاحات و در نبود قوانین اساسی مورد نیاز برای تعیین جانشین شورای گزارشگری مالی بریتانیا به

و بهترین رویه‌های عمل حسابداری برخورد دارند. نتایج به دست آمده از گزارش قبلی آیفک نشان دهنده‌ی حمایت گسترده‌ی این نهاد از پذیرش استانداردهای بین‌المللی در حوزه‌های قضایی زیرمجموعه‌ی خود است. جو برایسون، مدیر کیفیت و توسعه‌ی فدراسیون بین‌المللی حسابداران اذعان کرد، تفاوت بزرگ گزارش سال جاری با گزارش قبلی این است که در سال گذشته یافته‌ها بر اساس تجزیه و تحلیل اطلاعات حدود نیمی از حوزه‌های قضایی تحت پوشش آیفک بود و این اولین گزارش کاملی است که کلیه‌ی حوزه‌های قضایی را مورد ارزیابی قرار داده است. این موضوع تأییدی است بر آن چه قبلاً پیش‌بینی شده بود، یعنی تعهد جدی نسبت به استانداردهای بین‌المللی وجود دارد. به هیچ وجه در تعهدی که نسبت به یک زبان جهانی برای گزارشگری مالی و حسابرسی با کیفیت بالا برای دینفعان وجود دارد، نقصانی دیده نمی‌شود. علی رغم گرایش‌های سیاسی عمده به سمت ناسیونالیسم و انزوا گرایی، زبان گزارشگری مالی، حسابداری و حسابرسی هنوز هم در یک جهت مشترک حرکت می‌کند. این گزارش حاکی از روند مثبت در استفاده از استانداردهای بین‌المللی در آن دسته از سازمان‌های عضو آیفک است که دارای اختیار تنظیم استانداردها و مقررات‌گذاری هستند. با این وجود، حمایت بیش‌تر از سیاست‌گذاران بین‌المللی و سازمان‌های نظارتی، در کنار دولت، دانشگاه‌ها و بخش تجارت، برای افزایش موفقیت در پیاده سازی استانداردهای بین‌المللی و ایجاد شرایط مناسب برای اجرای آن، لازم است. کوین دنسی، مدیرعامل فدراسیون بین‌المللی حسابداران نیز اظهار کرد، از آن جا که هیچ یک از قوانین بین‌المللی، هیچ کشوری را ملزم به اتخاذ و اجرای استانداردهای بین‌المللی نمی‌کند، حمایت از سازمان‌های عضو آیفک برای رسیدن به هدف جهانی سازی و پیشرفت بسیار مهم است. گزارش جدید، تأثیر استانداردها در ایجاد شفافیت و ایجاد زبان مشترک برای اطلاعات مالی با کیفیت بالا را تقویت می‌کند. آیفک همکاری نزدیکی با گروه نظارت بر تنظیم کنندگان استانداردهای بین‌المللی مالی و حسابرسی دارد، این گروه در گذشته برای تغییر در ترکیب و راهبری هیأت‌های تنظیم استاندارد همچون هیأت استاندارد بین‌المللی حسابرسی و اطمینان بخشی، فشار زیادی را وارد کرده بود. برایسون بیان کرد، گفتگوی جدی میان گروه نظارت و آیفک برای تمرکز بر نقاط تغییر، و چگونگی همکاری سازنده برای تحقق بخشیدن به اهداف، وجود دارد که بسیار مثبت است. آن چه این گزارش نشان می‌دهد، اهمیت قطعی افزایش پذیرش استانداردهای بین‌المللی از منظر آیفک و سازمان‌های عضو آن است.

۱۴ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

اعلام اسامی نفرات برگزیده برای اعطای بورسیه‌ی تحصیلی و کارآموزی جورج ویلی

انجمن حسابداران رسمی آمریکا طی مراسمی اسامی دانشجویان برگزیده برای اعطای بورسیه‌ی تحصیلی و پذیرش دوره‌ی کارآموزی جورج ویلی را اعلام کرد. انجمن حسابداران رسمی آمریکا اعلام کرد، در برنامه‌ی اعطای بورسیه‌ی تحصیلی و کارآموزی جورج ویلی ۵ نفر از دانشجویان اقلیت حسابداری که اقدام به اخذ مدرک حسابداری رسمی

آسیب پذیری روز افزون سازمان‌ها در مقابل تقلب



براساس گزارش جدید انجمن بازرسان رسمی تقلب، شرکت‌ها از نبود کارکنان و منابع کافی برای برخورد با تقلب رنج می‌برند و به نظر می‌رسد بیش‌تر از گذشته در معرض تقلب قرار می‌گیرند. این گزارش توسط انجمن بازرسان رسمی تقلب در نشست مدیریت

ریسک تقلب در نیویورک ارائه شد، یافته‌های این گزارش با نظرسنجی از ۸۸۶ عضو انجمن بازرسان رسمی تقلب به دست آمده است و نشان می‌دهد ۴۹ درصد از پاسخ‌دهندگان معتقدند که سازمان‌هایشان نسبت به گذشته در برابر کلاهبرداری‌ها و تقلب‌های خارجی آسیب پذیرتر هستند. ۳۸ درصد از پاسخ‌دهندگان نیز در مورد تقلب‌های حرفه‌ای همین را گوشزد کردند. آن‌ها معتقدند ۵۸ درصد از سازمان‌ها در حال حاضر از سطح کافی منابع و کارکنان برای برخورد با تقلب برخوردار نیستند. رئیس انجمن بازرسان رسمی تقلب در بیانیه‌ای اذعان کرد، بدون منابع یا کارکنان کافی، بازرسان تقلب فقط به میزان توانایی خود برای انجام بازرسی‌های کافی و متوقف کردن تقلب متکی هستند. هر روز که یک طرح تقلب آغاز می‌شود و سازمان‌های قربانی در حال از دست دادن پول‌های خود هستند، در حالی که احتمالاً می‌توانند از آن جلوگیری کنند. اختلاس یک نوع متداول از کلاهبرداری است، ۷۲ درصد از تیم‌های بازرسی به طور مکرر یا تصادفی اختلاس کارمندان را کشف می‌کنند و این امر به عنوان رایج‌ترین نوع کلاهبرداری مورد بررسی قرار می‌گیرد. بازرسان تقلب در صنعت بیمه دارای بیش‌ترین میزان پرونده هستند، معادل ۱۷ پرونده به طور متوسط، در حالی که افراد در صنعت معدن حداقل دارای دو مورد پرونده‌ی کم‌تر هستند. سازمان‌ها در بخش‌های دولتی و مدیریت دولتی به طور معمول طولانی‌ترین تحقیقات مربوط به تقلب را انجام می‌دهند که به طور میانگین ۹۴ روز طول می‌کشد تا پرونده‌ای را ببندند. شرکت‌ها مصمم هستند تا تلاش‌های خود را برای مقابله با تقلب تقویت کنند، از این رو ۶۰ درصد از پاسخ‌دهندگان اظهار کردند که سازمان‌های آن‌ها انتظار دارند سرمایه‌گذاری‌های خود را در برنامه‌های ضد تقلب، طی دو سال آینده افزایش دهد. با این حال، ۱۵ درصد از سازمان‌های این نظرسنجی معمولاً هیچ یک از وجوه از دست رفته‌ی خود به دلیل تقلب را بازیابی نمی‌کنند، در حالی که ۶۴ درصد دیگر کم‌تر از نیمی از زیان‌های خود را بازیابی می‌کنند. رئیس انجمن بازرسان رسمی تقلب تأکید کرد، مهم است که تلاش‌های فعلی ضد تقلب را در سطح جهانی، در سراسر صنایع و سازمان‌های مختلف اندازه‌گیری کنیم تا تصویری کاملی از چگونگی مقابله با تقلب در سازمان‌ها به دست آید. این داده‌ها به سازمان‌ها اجازه می‌دهند تا اثربخشی و کارایی اقدامات ضد تقلب خود را ارزیابی کنند، همچنین حوزه‌های بهبود، گسترش یا سرمایه‌گذاری را شناسایی کنند.

۱۷ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

عنوان نهاد ناظر بازار حسابرسی، اصلاحات بازار حسابرسی با شکست مواجه خواهد شد. وی همچنین در نامه‌ی اخیر خود به ریچل ریوز رئیس کمیته‌ی صنعت، تجارت و انرژی پارلمان بریتانیا که پس از رسوایی‌های کارلین و بی‌اچ‌اس به طور جدی خواستار اصلاح بازار حسابرسی بود، این خطر را گوشزد کرده است. این کمیته قرار است هفته‌ی آینده به بررسی پرونده‌ی حسابرسی ارنست اند یانگ و پرایس واترهاوس کوپرز از گروه توماس کوک بپردازد. این دو مؤسسه پیش از انحلال توماس کوک، حسابرسی این شرکت را برعهده داشتند. موضوع نبود قوانین اساسی و عدم تفویض اختیارات لازم به نهاد جایگزین شورای گزارشگری مالی به عنوان متولی نظارت بر بازار حسابرسی بریتانیا، از سوی دولت مسئله‌ای تاسف‌برانگیز خوانده شده است. جان کینگمن در نامه‌ی اخیر خود، مواردی شامل دادن اختیارات قانونی جدید به نهاد تنظیم‌کننده مانند امکان تغییر در حساب‌های شرکت، اعمال مجازات‌های بیش‌تر در صورت ورشکستگی شرکت‌ها، نظارت بر طیف گسترده‌ای از مدیران شرکت‌ها، و نه فقط حسابداران رسمی را توصیه کرده است. گرگ کلارک رئیس اطاق بازرگانی بریتانیا اعلام کرده است دولت در جهت ایجاد نهاد جایگزین شورای گزارشگری مالی به عنوان متولی نظارت بر بازار حسابرسی بریتانیا، تاکنون نزدیک به ۵۰ مورد توصیه از جان کینگمن دریافت کرده است. اگرچه جان کینگمن سرعت اجرای اصلاحات بازار حسابرسی توسط دولت را زیر سوال برده است اما کلارک معتقد است پس از تکمیل فرآیند اصلاحات، نهاد ناظر جایگزین به یکی از قدرتمندترین نهادهای تنظیم‌کننده در جهان تبدیل خواهد شد. گفتنی است، ابراز ناراحتی عمومی از حسابرسانی که در ماجرای شکست‌های فاجعه آمیز ۵ سال اخیر شرکت‌هایی نظیر کارلین و بی‌اچ‌اس حضور داشتند و ده‌ها هزار شغلی که از بین رفته است، موجب شد تا تقاضا برای اصلاحات بازار حسابرسی مطرح شود. جدای از نامه‌های جان کینگمن، شورای بازار و رقابت بریتانیا در سال گذشته پیشنهادی مبنی بر انجام حسابرسی مشترک بر روی شرکت‌های بزرگ بورسی بریتانیا توسط دو مؤسسه‌ی حسابرسی را مطرح کرده بود که با مخالفت شدید شرکت‌ها و حرفه‌ی حسابرسی روبرو شد. کمیته‌ی صنعت، تجارت و انرژی پارلمان نیز خواستار جدایی کامل ارائه‌ی خدمات حسابرسی و مشاوره توسط ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی بود که موجب شد دیلویت و کی‌پی‌ام جی ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی به شرکت‌های بزرگ بورسی را متوقف نمایند. کی‌پی‌ام جی حسابرس شرکت بزرگ کارلین پس از ورشکستگی این شرکت با مبلغ بدهی بیش از ۵ میلیارد پوند، از ژانویه‌ی سال گذشته زیر ذره‌بین بازرسان نهاد ناظر قرار گرفت، و مشخص شد این مؤسسه علاوه بر ۱,۵ میلیون پوند درآمد سالیانه‌ی حاصل از حسابرسی کارلین مبالغ زیادی را نیز از ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی تحصیل کرده است. سخنگوی کمیته‌ی صنعت، تجارت و انرژی پارلمان بریتانیا اعلام کرد، ما متعهد هستیم که نتیجه‌ی بررسی‌های سر جان کینگ را عملی کنیم و به محض اجازه‌ی پارلمان، نهاد تنظیم‌کننده‌ی حسابرسی جدید را به صورت قانونی تاسیس خواهیم کرد. گفتنی است در ماه‌های گذشته، تیم راهبری شورای گزارشگری مالی از بدنه‌ی آن جدا شد و گروه جدیدی جایگزین آن گردید.

۱۵ اکتبر ۲۰۱۹، news.sky.com

انتخاب مؤسسه‌ی کی پی ام جی برای بازرسی مستقل شرکت آلمانی وایرکارد



شرکت پرداخت‌های الکترونیک وایرکارد آلمان، به طور قاطع انکار کرده است که با کلاهبرداری فروش و سود خود را افزایش داده است. از همین رو، به شکل مستقل مؤسسه‌ی کی پی ام جی را استخدام کرده است تا به بررسی موارد مطرح شده توسط گزارشگران تخلف (افشاگران) پیرامون رویه‌های حسابداری این شرکت، بپردازند. هفته‌ی گذشته فایننشال تایمز اسنادی را منتشر کرد که حاکی از تلاش هماهنگ برای تقلب در فروش و سود شرکت وایرکارد بود و منجر به فراخوانی ارزیابان مستقل خارجی از مؤسسه‌ی کی پی ام جی برای بررسی حسابرسی‌های انجام شده توسط ارنست اند یانگ، و انتقاد از پاسخ مدیران گردید. این شرکت اتهام مطرح شده را قاطعانه رد کرد و اعلام نمود، نتیجه‌گیری‌های فایننشال تایمز درباره‌ی پرونده‌ها نامناسب بوده است. وایرکارد در بیانیه‌ای به بورس سهام آلمان اعلام کرد، هیات‌های مدیریتی و نظارتی این شرکت تصمیم گرفته‌اند حسابرسی‌های مستقل دیگری را انجام دهند تا تمام اتهامات مطرح شده را به‌طور کامل و مستقل روشن نمایند. هفته‌ی گذشته سهام گروه فناوری مالی وایرکارد ۵,۳ درصد کاهش یافت و به ۱۱۹,۵۰ یورو رسید و به میزان یک پنجم سقوط کرد. شرکت فناوری وایرکارد متخصص پرداخت‌های آنلاین الکترونیک است که رشد سریع آن باعث شد تا مورد علاقه‌ی سرمایه‌گذاران خرد قرار بگیرد. این درحالی است که رئیس هیات مدیره‌ی وایرکارد در پاسخ به موارد مطرح شده توسط فایننشال تایمز بیان کرد، ارنست اند یانگ به قدر کافی مسائل را بررسی کرده است. اما بسیاری از تحلیلگران مالی از انتصاب کی پی ام جی استقبال کردند. وایرکارد نیز اعلام نمود، این مؤسسه دسترسی نامحدودی به کلیه‌ی اطلاعات در تمام سطوح گروه خواهد داشت و گزارش خود را درست همان‌طور که انتظار می‌رود (یعنی مثبت) منتشر خواهد کرد. تحلیلگران در یادداشتی خطاب به مشتریان اذعان کرده‌اند، به نظر می‌رسد که مدیریت به نتایج حسابرسی اطمینان دارد و در صورت نتیجه‌ی نهایی مثبت می‌توان به همه‌ی ادعاها پایان داد. اما شفافیت بیش‌تری لازم است و گروه‌های اصلی تحلیلگر خواستار افشای بسیار بیش‌تر در مورد رویه‌های استفاده شده توسط شرکت هستند. در ماه ژوئن، وایرکارد اظهار کرد از اسناد ارائه شده توسط روزنامه نگاران فایننشال تایمز اطلاع نداشته و این اسناد را فاقد اعتبار عنوان کرده است. اما این اتهام بار دیگر در ماه جولای و اوایل ماه جاری توسط این پایگاه خبری مطرح شد. در راس مطالب مطرح شده

پیرامون دستکاری سود و درآمد این شرکت، نام ۳۴ شرکت وجود دارد که گفته شده است درگیر معاملات داخلی با وایرکارد بوده‌اند. البته ۸ مورد از آن‌ها در زمان انتشار این گزارش هیچ فعالیتی نداشتند و ۹ مورد آن هرگونه ارتباط با وایرکارد را رد کرده‌اند. این شرکت گفته است که این ۳۴ اسم، نام مستعار (سرشاخه‌ها) نمایندگان صدها بازرگانی بوده است. اما توضیح نداده است چرا از نام کسب و کارهای متوقف شده و یا مشتریان متفرقه و سابق خود، به عنوان برچسب بازرگانی‌ها در گزارش‌های مالی داخلی خود استفاده کرده است. شرکت پرداخت‌های الکترونیک وایرکارد از اطمینان کامل شرکت نسبت به روش‌های حسابرسی انجام شده تا به امروز و نتایج آن‌ها، خبر داد. ضمناً شرکت معتقد است، بررسی مستقل جدید منجر به پایان همه‌ی گمانه زنی‌ها خواهد شد.

۲۲ اکتبر ۲۰۱۹، www.ft.com

آغاز پروژه‌ی زبرا در مؤسسه‌ی کی پی ام جی



مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی پی ام جی پروژه‌ی زبرا را با هدف حذف ۱۰۰ میلیون پوند از هزینه‌های مؤسسه آغاز نمود. کی پی ام جی قصد دارد با حذف ۱۰۰

میلیون پوند از هزینه‌های مؤسسه، رقم ۲۰۰ میلیون پوند را برای بهبود حسابرسی‌های خود، اختصاص دهد. این سرمایه‌گذاری در پاسخ به رسوایی اخیر این مؤسسه در پرونده‌ی سقوط کاربلین و دریافت اخطار از شورای گزارشگری مالی بریتانیا در سال ۲۰۱۸ انجام خواهد شد. کی پی ام جی اظهار کرده است که در حال تنظیم مجدد مبنای هزینه‌های مؤسسه است و انتظار دارد ۱۰۰ میلیون پوند از هزینه‌های مؤسسه را از بین ببرد. اقدامات برای کاهش هزینه‌ها شامل کاهش تعداد دستیاران شخصی مؤسسه در حدود یک سوم است. برنامه‌ی کاهش هزینه‌ها توسط کی پی ام جی برای نخستین بار توسط فایننشال تایمز اعلام شد. بهبود برنامه‌های حسابرسی کی پی ام جی نیاز به افزایش تعداد کارکنان عملیات حسابرسی دارد. در همین راستا، کی پی ام جی ۸۰۰ حسابرس و ۱۰۰ فارغ التحصیل رشته‌ی حسابداری را در سال ۲۰۱۹ استخدام کرده است. این استخدام بزرگ‌ترین استخدام نیروی حسابرسی است که تاکنون توسط کی پی ام جی صورت گرفته است. به طور کلی برنامه‌ی تحول کیفیت حسابرسی کی پی ام جی تا پایان سال ۲۰۲۰ با سرمایه‌گذاری بیش از ۲۰۰ میلیون پوند در نیروی انسانی و فناوری انجام خواهد شد. همان‌طور که انتظار می‌رود، هنگامی که یک پروژه‌ی سرمایه‌گذاری آغاز می‌شود، همه‌ی جنبه‌ها مورد تجزیه و تحلیل قرار می‌گیرد تا به کارآیی برسیم. طبیعی است که این امر منجر به در نظر گرفتن طیف وسیعی از اقدامات بالقوه می‌شود.

۲۱ اکتبر ۲۰۱۹، www.cityam.com

انتخاب حسابرس جدید اسپرت دایرکت پس از قطع همکاری با گرنٹ تورنتون



اسپرت دایرکت، یک ماه پس از قطع همکاری با مؤسسه‌ی گرنٹ تورنتون گروه مشاوره‌ی آر اس ام را به عنوان حسابرس جدید خود انتخاب

کرد. آر اس ام هفتمین مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی بریتانیا است که اسپرت دایرکت بزرگ‌ترین مشتری آن خواهد بود. این مؤسسه هیچ مشتری حسابرسی دیگری در بین ۳۵۰ شرکت برتر در بورس اوراق بهادار لندن را ندارد. اسپرت دایرکت یک شرکت بزرگ بورسی با ارزش تقریبی ۱,۷ میلیارد پوند است. گرنٹ تورنتون از سال ۲۰۰۷ حسابرس گرنٹ تورنتون بوده است. پس از قطع همکاری گرنٹ تورنتون، سهام این شرکت از سال ۲۰۱۱ تاکنون به پایین‌ترین رقم ممکن سقوط کرد. این مشکلات پس از آن اتفاق افتاد که اسپرت دایرکت انتشار نتایج سالانه‌ی خود را به تأخیر انداخت و سرانجام پس از بسته شدن بازار در شامگاه جمعه، آن‌ها را منتشر کرد. مایک اشلی مدیرعامل اسپرت دایرکت اعلام کرد که مایل است یکی از مؤسسات حسابداری بزرگ یعنی دیلویت، پرایس واترهایوس کوپرز، کی پی ام جی و ارنست اند یانگ را به عنوان جایگزین گرنٹ تورنتون به کارگیرد. اما هر چهار مؤسسه با استناد به مشکلاتی از قبیل تضاد منافع، از پذیرش حسابرسی اسپرت دایرکت خودداری کردند. در زمان نشست سالانه‌ی سهامداران اسپرت دایرکت در ۱۱ سپتامبر، هنگامی که گرنٹ تورنتون به طور رسمی کناره‌گیری کرد، هیچ جایگزینی اعلام نگردید. به عنوان یک شرکت بورسی اسپرت دایرکت باید حسابرس جایگزین خود را تا زمان انتشار کامل نتایج عملیات خود که معمولاً در ماه جولای است، اعلام نماید. بسیاری از شرکت‌های بورسی که اسپرت دایرکت هم جز آن‌هاست نتایج عملیات میان دوره‌ی خود را تا حدود ۱۲ دسامبر اعلام می‌کنند. اسپرت دایرکت مجبور شد نامه‌ای را به دبیر کل کمیته‌ی صنعت، تجارت و انرژی مجلس ارسال کند و در مورد مشکلاتش در یافتن مؤسسه‌ی مناسب برای بررسی حساب‌های سالانه‌ی خود توضیح داد. اگر شرکتی قادر به انجام چنین کاری نباشد، کمیته‌ی صنعت، تجارت و انرژی از اختیارات لازم برای انتخاب حسابرس برخوردار خواهد بود. جان اتان اریکسون، مدیر مؤسسه‌ی آر اس ام بریتانیا بیان کرد، گرنٹ تورنتون یک روش حسابرسی قوی و با کیفیت دارد. تجربه، سرمایه‌گذاری و تعهد این مؤسسه، با دامنه و مقیاس خدمات بین‌المللی، به این معنی است که در موقعیت ایده آل برای برآورده ساختن منافع عموم قرار گرفته‌است. گفتنی است، تقریباً یک سوم از سرمایه‌گذاران مستقل در نشست سالانه به ادامه فعالیت اشلی به عنوان مدیر عامل، رای دادند. انتقادهای زیادی در مورد حاکمیت ضعیف شرکت اسپرت دایرکت، از جمله نگرانی‌هایی در مورد انتصاب داماد آینده‌ی وی به سمت یک

مقام ارشد و پرداخت بیش از ۱۰ میلیون پوند وی در دو سال گذشته، وجود دارد. برخی از سرمایه‌گذاری‌های این شرکت نیز به دلیل برآوردهای نادرست، موجب ناراحتی سهامداران شده است.

۲۴ اکتبر ۲۰۱۹، www.theguardian.com

۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان در بریتانیا رکورد حق الزحمه‌ی ۱۰٫۹۵ میلیارد پوندی را ثبت کردند



۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، انحصار خود را در بازار حسابرسی بریتانیا افزایش داده‌اند و با افزایش ۴,۷ درصدی، کل درآمد خود را به ۱۰,۹۵ میلیارد پوند رساندند. در حالی که کل درآمد مؤسسات حسابرسی با اندازه‌ی متوسط کاهش یافته است. پرایس

واترهایوس کوپرز، کی پی ام جی، دیلویت و ارنست اند یانگ در حال حاضر تمام ۱۰۰ شرکت برتر بورسی بریتانیا را حسابرسی می‌کنند. تنها شرکتی هم که توسط بی دی او حسابرسی می‌شد اوایل سال جاری از جمع ۱۰۰ شرکت برتر بورسی بریتانیا خارج شد. تحقیقات شورای گزارشگری مالی نشان داد که ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان کل درآمد ترکیبی خود را با ۴,۷ درصد افزایش به ۱۰,۹۵ میلیارد پوند در سال گذشته و درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی خود را با ۱,۷ درصد افزایش به ۲,۱ میلیارد پوند رساندند. با این حال، نرخ رشد در مقایسه با سال ۲۰۱۶ کاهش یافته است، زمانی که درآمد کل ۶ درصد و درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی ۵,۷ درصد افزایش یافته بود. در مقابل، درآمد کل حق الزحمه‌ی مؤسسات خارج از بیگ فور ۸,۱ درصد کاهش یافته است، که در سال گذشته ۲,۴ درصد افزایش داشته است، با این حال، درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی این مؤسسات در مقایسه با افزایش ۳ درصدی در سال ۲۰۱۶، ۶,۳ درصد کاهش یافته است. برای هر دو گروه مؤسسات، حق الزحمه‌ی کار غیر حسابرسی برای مشتریان حسابرسی همچنان رو به کاهش است. ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی پس از کاهش ۸,۹ درصدی در سال ۲۰۱۷، شاهد افت ۸,۴ درصدی بودند، در حالی که مؤسسات خارج از بیگ فور در مقایسه با کاهش ۱۲,۷ درصدی در سال گذشته، شاهد کاهش ۲,۳ درصدی حق الزحمه‌ها بودند. متوسط درآمد حق الزحمه‌ی حسابرسی در سال ۲۰۱۸ برای کلیه‌ی مؤسسات دارای مشتریان دارای منافع عمومی ۱,۴۶ میلیون پوند بوده است، که از سال ۲۰۱۷، ۰,۱۶ میلیون پوند افزایش (۱۲,۳ درصد) یافته است. تعداد مؤسسات حسابرسی ثبت شده برای انجام کار حسابرسی قانونی در بریتانیا و جمهوری ایرلند در سال ۲۰۱۷-۲۰۱۸ با ۴,۷ درصد کاهش از ۵,۶۶۰ به ۵,۳۹۴ رسیده است. این موضوع تا حدودی به دلیل کاهش تعداد مؤسسات حسابرسی با یک

یکپارچه‌ای را با همکاری شرکت‌های شناخته شده طراحی نرم افزار حسابداری همچون کسرو و کوپیک بوک، ارائه می‌کند. مارک مک کی، رئیس و مدیر عامل شرکت آن پی در بیانیه‌ای اظهار کرد، پروژه‌ی طراحی نرم افزارهای جدید از سال گذشته کلید خورده است و استخدام سالیوان به عنوان یک رهبر پویا، در راستای تعهد این شرکت برای گسترش نرم افزار حقوق و دستمزد و منابع انسانی برای حسابداران و دفترداران صورت گرفته است. این نرم افزار همچنین باعث می‌شود مؤسسات حسابرسی بتوانند سطح بالاتری از خدمات را به همهی مشتری‌های خود صرف نظر از صنعت یا اندازه‌ی آن‌ها ارائه دهند. سالیوان نیز اذعان کرد، ما در حال حاضر در عالی‌ترین موقعیت قرار داریم. بسیاری از حسابداران و دفترداران آماده هستند تا برای مشتریان خود به ایفای نقش‌های بزرگ‌تر و استراتژیک‌تری بپردازند، وی بیان کرد از اشتیاق و تجربیات خود برای کمک به حسابداران در استفاده از فناوری‌ها جدید استفاده می‌کند، تا نشان دهد آن پی می‌تواند چه کارهایی برای آنان انجام دهد. از زمان راه اندازی برنامه‌ی جدید، آن پی به شریک رسمی کسرو تبدیل شد و مجموعه‌ی کاملی از ابزارهای برنامه ریزی منابع انسانی را منتشر کرد. نرم افزارحقوق و دستمزد مشترک این دو به به عنوان نرم افزار انحصاری تأیید شده برای اعضای انجمن دندانپزشکی آمریکا نامگذاری شد.

۲۹ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

شریک (از ۲,۷۳۳ به ۲,۵۵۸) و مؤسسات دارای دو تا شش شریک (از ۲,۶۱۸ به ۲,۵۳۴) است. در همین حال، عضویت در نهادهای حسابداری رو به رشد است. هفت بدنه‌ی ناظر تحت نظارت شورای گزارشگری مالی بیش از ۳۶۵,۰۰۰ عضو در بریتانیا و جمهوری ایرلند، و تقریباً ۵۵۰,۰۰۰ عضو در سراسر جهان دارند. متوسط رشد سالانه در بریتانیا و جمهوری ایرلند بین سال‌های ۲۰۱۴ تا ۲۰۱۸ در سراسر جهان ۲,۲ و ۳,۱ درصد بوده است. نرخ رشد عضویت در هر یک از نهادهای حسابداری در بریتانیا و جمهوری ایرلند به طور قابل توجهی متفاوت است. انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز همچنان بیش‌ترین تعداد عضو را در این حوزه‌های قضایی دارد. با این حال، انجمن حسابداران خبره بالاترین رشد را با نرخ سالانه ترکیبی ۴,۱ درصد بین سال‌های ۲۰۱۴ و ۲۰۱۸ نشان داد. بیش از ۱۶۴,۰۰۰ دانشجوی حسابداری در انگلستان و جمهوری ایرلند و نزدیک به ۶۰۰,۰۰۰ دانشجو در سراسر جهان وجود دارد. از سال ۲۰۱۷ تا ۲۰۱۸ تعداد دانشجویان در بریتانیا و جمهوری ایرلند ۰,۲ و ۱,۵ درصد در سراسر جهان افزایش یافته است. شورای گزارشگری مالی اعلام کرده است که حسابداری یک حرفه‌ی محبوب در بریتانیا باقی مانده است. شورای گزارشگری مالی اعلام کرده است، در مقایسه با سال ۲۰۱۷، زمانی که ۶۴ درصد از ۳۵ مؤسسه دارای سیاست‌های تنوع بخشی بودند، در سال ۲۰۱۸، بیش از ۷۵ درصد از مؤسسه‌ی حسابرسی مورد بررسی از سیاست‌های تنوع بخشی برخوردار هستند.

۲۸ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountancydaily.co

حضور زنان در حرفه‌ی حسابداری



شرکت‌ها در تمام ملیت‌ها، اختصاص اولویت و تمرکز بر پیشرفت زنان را با نرخ رشد قابل ملاحظه‌ای آغاز کرده‌اند. در صنعت حسابداری که به طور سنتی تحت

تسلط مردان است، مؤسسات حسابرسی به طور ویژه تلاش می‌کنند تا تعداد همکاران زن را افزایش داده و آن‌ها را به سمت نقش‌های رهبری سوق دهند. بر اساس آخرین تحقیق جنسیتی که از حسابداران رسمی زن، توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا به عمل آمده، تنها ۲۲ درصد از شرکای مؤسسات حسابرسی در سال ۲۰۱۷ زن هستند. بسیاری از مؤسسات به طور فعال در راه تغییر این رقم گام بر می‌دارند، اما هنوز کارهای زیادی برای انجام دادن باقی مانده است. زنان برای به‌دست آوردن جایگاه شایسته در مدیریت و برخورداری از صدای مساوی درمورد مسائل موجود در محل کار، بسیار تلاش کرده‌اند و اکنون شنیدن صدای زنان به اوج خود رسیده است. در حالی که بیش‌تر افراد از شایستگی‌های زنان برای سرمایه گذاری بر روی آن‌ها به عنوان رهبر، آگاه هستند، مؤسسات باید موقعیت کسب و کار تجاری خود را برای پیشرفت برابر در نظر بگیرند. در مطالعه‌ای در ژانویه سال ۲۰۱۸، مک کینزی و همکاران دریافتند که شرکت‌های دارای

استخدام شریک سابق ارنست اند یانگ در شرکت طراحی نرم افزار آن پی



شرکت آن پی طراح نرم افزارهای حقوق و دستمزد، مالیاتی و منابع انسانی، کاتلین سالیوان حسابدار رسمی و شریک سابق ارنست اند یانگ را برای هدایت و گسترش تیم طراحی نرم افزارهای حقوق و دستمزد خود به کار گرفت. در مؤسسه‌ی ارنست اند یانگ، سالیوان بر موضوعات پیشرفت فناوری، بهبود فرآیند و انجام ارزیابی‌های تخصصی عملیات استراتژیک و پیاده سازی نرم افزار، متمرکز بوده است. وی دارای گواهی حسابدار رسمی و فارغ التحصیل مقطع ارشد رشته‌ی حسابداری از دانشگاه جورجیاست. آن پی در حال حاضر نرم افزارهای کامل حقوق و دستمزد و منابع انسانی را برای حسابداران و دفترداران فراهم می‌دهد. این نرم افزارها انواع دسترسی‌ها و مجوزهای انعطاف پذیر را در اختیار حسابداران قرار می‌دهد تا بتوانند بسته به نیاز مشتری خاص، در مدیریت حقوق و دستمزد به ایفای نقش بپردازند. آن پی همچنین، نرم افزارهای

حضور شرکای سابق مؤسسات حسابرسي در کميته‌های حسابرسي شرکت‌ها، آري يا نه

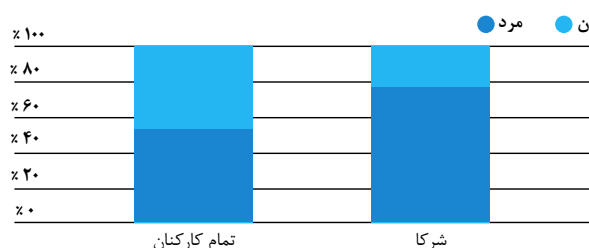


براساس یک مطالعه‌ی جدید، در شرایطی که کميته‌ی حسابرسي شرکتي شامل شریک سابق یک مؤسسه‌ی حسابرسي است که شرکت را حسابرسي

می‌کند، مؤسسه می‌تواند همچنان استقلال خود را حفظ نموده و حسابرسي باکيفيتي داشته باشد. محققان تأثیر روابط گذشته را در بخش بزرگی از شرکای سابق ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسي که در کميته‌های حسابرسي حضور دارند، از نظر تأثیر بر تجدید ارائه‌ی صورتهای مالی، گزارش به موقع، حق الزحمه‌ی حسابرسي و سایر اقدامات، بررسی کردند. آن‌ها دریافتند که شرکت‌هایی که کميته‌های حسابرسي وابسته دارند، به طور متوسط ۲۱ درصد کم‌تر از کسانی که فاقد چنین کميته‌هایی هستند نتایج مالی خود را نادرست بیان می‌کنند و ۲۶ درصد کم‌تر احتمال دارد که ضعف‌های بااهميت در سیستم‌های گزارشگری مالی خود را با تاخیر منتشر کنند. این تحقیق، توسط توماس سی اومر و مارجوری کی شلی از دانشگاه نبراسکا - لینکلن، برانت آری کریستنسن از دانشگاه اوکلاهما، و پاول اوونگ از دانشگاه کالیفرنیا، در شماره‌ی جاری ژورنال نظریه و تجربه، توسط انجمن حسابداری آمریکا منتشر شده است. محققان داده‌های مربوط به ۴۹۰۶ شرکت مختلف را که از سال ۲۰۰۴ به مدت ۹ سال توسط ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسي جهان، مورد حسابرسي قرار گرفتند، تجزیه و تحلیل نمودند. این بازه‌ی زمانی دومین سال پس از تصویب قانون ساربینز- آکسلی است که به کميته‌های حسابرسي مسئولیت بیش‌تری درباره‌ی کیفیت گزارشگری مالی داده شده است. به طور متوسط در یک سال، تقریباً ۶ درصد نمونه‌ها عضو کميته‌ی حسابرسي شرکت‌هایی بودند که شریک سابق یکی از ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسي در آن عضو بوده است و در همان سال حسابرسي انجام داده‌اند، در مابقی نمونه‌ها هیچ یک از شرکای سابق بیگ فور در کميته‌های حسابرسي عضو نبودند. اساتید به چندین متغیر نگاه کردند؛ آن‌ها دریافتند احتمال گزارش‌های نادرست و گزارش‌های متأثر از نقاط ضعف بااهميت کم‌تر است. احتمال برکناری مؤسسه‌ی حسابرسي کم‌تر، حق الزحمه‌های حسابرسي پایین‌تر، و زمان تأخیر در انتشار گزارش‌های مالی نیز کم‌تر است. آن‌ها همچنین هیچ ارتباط معنی داری بین کیفیت حسابرسي و حضور یک شریک سابق غیر وابسته از بیگ فور، در کميته‌ی حسابرسي نیافتند. به نظر می‌رسد این مطالعه بر خلاف برخی مطالعات قبلی است. نتایج برخی از این مطالعات نشان داده است هنگامی که یک مدیر ارشد واحد مورد رسیدگی مانند مدیرعامل یا مدیر مالی از مؤسسه‌ی حسابرسي بودند، استقلال حسابرسي زیر سؤال می‌رود. اما نویسندگان تحقیق جدید ادعا می‌کنند شواهدی

بالاترین تنوع جنسیتی در سطح مدیریتی ۲۱ درصد بیش‌تر از سودآوری برخوردار هستند. به عبارت ساده، کاملاً روشن شده است که سرمایه‌گذاری بر روی زنان، از نظر اخلاقی و مالی کاری درست است. مؤسسات متعهد به سرمایه‌گذاری در برابری جنسیتی، باید با اجرای برنامه‌های طراحی شده برای تقویت نقش رهبری زنان، کار خود را آغاز کنند. انجام این کار غالباً به رهبران مؤسسات کمک می‌کند تا در مورد تعصب ناخودآگاه بیاموزند و فرهنگ برابری را گسترش دهند. هنگامی که نقش رهبری در هیات مدیره است، مؤسسات باید برای پرداختن به موضوعاتی که زنان در صنعت حسابداری با آن روبرو هستند، به طور فعال عمل کنند. برای این کار، مؤسسات می‌توانند برنامه‌های آموزشی را در طول سال ارائه دهند که در مورد چگونگی تأثیر فرصت‌های پیشرفت بر همه‌ی کارکنان، صرف نظر از جنسیت آن‌ها تأثیر بگذارد. در اقتصاد امروز نیاز به اصلاح ترکیب زنان و مردان به طور فزاینده‌ای روشن است. مؤسساتی که محیط کار انعطاف پذیر با تقلیل ساعات کار، دورکاری، زمان کار انعطاف پذیر و فشرده سازی چرخه‌های کاری را فراهم می‌کنند، به کارکنان این امکان را می‌دهند که تعادل درستی میان کار و زندگی خود ایجاد کنند. پاسخگو بودن به نیازها و علایق فردی نیز مهم است. گوش دادن به دلایل خیرخواهانه‌ای که کارکنان به آن‌ها اهمیت می‌دهند و ترویج تلاش‌های انسان دوستانه می‌تواند در بلند مدت برای بسیاری از مؤسسات منفعت به همراه داشته باشد. در حرکت به سمت برابری در محیط کار، مؤسسات باید به جای این که وقت زیادی را صرف تمرکز بر روی آن‌ها به عنوان یک گروه وابسته کنند، کارمندان زن را توانمند سازند. وقتی مسئله‌ی برابری به میان می‌آید، صدای اقدامات اغلب بلندتر از صدای کلمات شنیده می‌شود و سرمایه‌گذاری در پیشرفت کارمندان زن دور از چشم باقی نمی‌ماند. زنان و مردان هر روز در تلاش هستند تا به سمت یک محیط کار برابر حرکت کنند. هرچه تعداد بیش‌تری از زنان وارد حرفه‌ی حسابداری شوند، به تعهد بیش‌تری نیاز است تا زنان بیش‌تر از گذشته در جایگاه‌های مدیریتی قرار بگیرند. به عنوان یک حرفه، هنگامی موفق شده‌ایم که به نقطه‌ای برسیم که برابری جنسیتی ذاتی شده باشد، و دیگر تنها بخشی از گفت‌وگوها نباشد. به زنان این صنعت توصیه می‌شود تا در صورت لزوم وقت بگذارند، در این حرفه فعال باشند و یک شبکه قوی بسازند. عذرخواهی را متوقف کنند و الگوهای قوی برای نقش زنان را در محل کار خود پیدا کنند. پیشرفت رو به جلو با رهبری پیشگام و حرکت به سوی تغییر در کل مؤسسه، آغاز می‌شود.

جنسیت شرکا و کارکنان در مؤسسات حسابداری رسمی آمریکا - سال ۲۰۱۸



۳۱ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

مبنی بر وجود مزایای یک عضو کمیته‌ی حسابرسی با دانش عمیق از حسابرسی و دارای مسئولیت بلندمدت در یک مؤسسه‌ی حسابرسی، یافته‌اند. آن‌ها معتقدند که این یافته‌ها نه تنها برای دیگر محققان بلکه برای نهادهای تنظیم کننده و سایر فعالان، دارای ارزش است.

۳۱ اکتبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

روزهای سخت مؤسسه‌ی حسابرسی گرنث تورنتون

گرنث تورنتون، یک مؤسسه‌ی حسابرسی متوسط است که کار حسابرسی هزاران شرکت کوچک را انجام می‌دهد.



گرنث تورنتون امسال روش دیرینه‌ی ۱۵ ساله‌ی اخیر خود را با انتشار صورت‌های مالی سالانه پیش از کریسمس شکسته است و پایان سال مالی خود را از ژوئن به دسامبر تغییر داده است. این تغییر با هدف تناسب سال مالی گرنث تورنتون با شبکه‌ی بین‌المللی انجام شده است. این مؤسسه همچنین متناسب با برنامه‌ی مدیر جدید خود دیو دانکلی پیش رفته است، وی قصد دارد در سال جدید، به جای تمرکز بر خطوط جغرافیایی، عملیات تجاری گرنث تورنتون را تجدید ساختار نماید. اسپرت دایرکت بزرگ‌ترین مشتری گرنث تورنتون، انتشار صورت‌های مالی خود را به مدت ۶ ماه به تاخیر انداخت، چون گرنث تورنتون آن‌ها را امضا نکرد. تمدید زمان انتشار صورت‌های مالی تقریباً در بین شرکت‌های کوچک متداول است، اما در بین شرکت‌های دارای رده بالا و بزرگ با سهام عمومی بسیار نادر است. سهامداران ابراز نگرانی می‌کنند که به تعویق انداختن انتشار صورت‌های مالی، نشانه‌ای از سرپوش گذاشتن بر روی عملکرد بد مالی و تبدیل آن به چهره‌ای مناسب است. گرنث تورنتون خود را به شرکا پاسخگو می‌داند نه سهامداران، از این رو گزارش شفافیت خود را تا تاریخ ژوئن ۲۰۱۹ منتشر کرده است. سود هر شریک از حدود ۳۴۳,۰۰۰ پوند در سال گذشته به ۳۲۳,۰۰۰ پوند کاهش یافته است. این رقم نزدیک به نیمی از سود متعلق به شرکای مؤسسه‌ی رقیب یعنی بی دی او است. این درحالی است که پرداختی به شرکای کی پی ام جی و پرایس واترهاوس کوپرز به ترتیب ۶۰۱ و ۷۶۵ هزار پوند است. امسال به دلیل زنجیره‌ای از شکست‌های مالی، برای اکثر حسابرسان سال سختی بوده است اما از همه بیش‌تر برای گرنث تورنتون سخت بوده است. شورای گزارشگری مالی در حال رسیدگی به حسابرسی حساب‌های اسپرت دایرکت است. گرنث تورنتون همچنین به دلیل سهل انگاری در پرونده‌ی یکی از مشتریان خود و برآورد خسارتی بالغ بر ۲۱ میلیون پوند، درگیر یک پرونده‌ی قضایی است. در ماه ژوئیه، شورای گزارشگری مالی بریتانیا اعلام کرد، بیش از یک چهارم حسابرسی‌های گرنث تورنتون نیاز به بهبود قابل ملاحظه دارد. این درصد نسبت به مؤسسات حسابرسی دیگری که در طول دوره‌ی مشابه مورد بررسی قرار گرفته‌اند، به طور قابل توجهی بالاتر است. این سطح از کیفیت حسابرسی قابل قبول نیست. در واقع فقدان کیفیت کلی در حسابرسی‌های این مؤسسه طی ۵

سال گذشته، بسیار نگران کننده است. شورای گزارشگری مالی همچنین در مورد تعداد مشتری‌های حسابرسی با ریسک بالاتر این سوال را مطرح کرده است که آیا گرنث تورنتون از ظرفیت و قابلیت کافی برای حسابرسی در حد استاندارد برخوردار است؟ پس از طرح چنین مسئله‌ای در همان ماه گرنث تورنتون همکاری خود را با اسپرت دایرکت پایان داد. طبق گزارش شورا، آمارهای مختلف گرنث تورنتون در حال افول است. این مؤسسه بیش از ۸,۵۰۰ مشتری حسابرسی دارد، اما فقط ۱۳۰ شرکت بورسی هستند. این مؤسسه تا ماه جولای هیچ مشتری از ۱۰۰ شرکت برتر بورسی نداشت و فقط ۴ مشتری از ۲۵۰ شرکت برتر بورسی را حسابرسی نمود. از آن زمان تاکنون همکاری گرنث تورنتون با پروژه‌های مختلفی همچون اسپرت دایرکت نیز قطع شده است. در اوایل سال ۲۰۱۸، گرنث تورنتون از مناقصه برای حسابرسی ۳۵۰ شرکت برتر بورسی کناره گرفت. زیرا اعلام کرده بود نمی‌تواند با چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی رقابت کند. این در حالی است که بی دی او رقیب گرنث تورنتون دارای ۱۲۶ مشتری حسابرسی در برابر ۱۰۴ مشتری این مؤسسه است. این مؤسسه برنامه ریزی کرده است تا حسابرسی را به عنوان یک تخصص تقویت کند و خود را برای رقابت با کیفیت بالاتر در زمینه‌ی حسابرسی ۳۵۰ شرکت برتر بورسی، آماده کند. همچنین امیدهای زیادی برای تصویب قانونی علیه انحصار ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان در بریتانیا وجود دارد. همچون برنامه‌های مهم تنظیم کننده‌ی رقابت برای اجباری کردن حسابرسی مشترک بر شرکت‌ها، (یک مؤسسه از خارج ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان در بریتانیا).

۳ نوامبر ۲۰۱۹، www.ft.com

کی پی ام جی خبر کنار گذاشتن ۱۰ درصد از شرکای مؤسسه در بریتانیا را تکذیب کرد



مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ی مدیریت کی پی ام جی بریتانیا خبر اخیر فاینانشال تایمز مبنی بر کاهش ۱۰ درصدی شرکای مؤسسه را تکذیب نمود. به نقل از فاینانشال تایمز، کی پی ام جی در حال آماده شدن برای خارج نمودن ۶۵ نفر از شرکای مؤسسه پس از بررسی عملکرد فردی آنان تا کریسمس است. اما سخنگوی این مؤسسه اعلام کرد، این مؤسسه هیچ برنامه‌ای برای کاهش نفرات تیم راهبری در دو ماه آینده ندارد. وی اذعان داشت این مهم است که مؤسسه‌ی ما به طور مداوم در حال تکامل باشد زیرا ما می‌توانیم از توانایی‌های مورد نیاز خود برای تأمین نیازهای در حال تغییر مشتریان استفاده کنیم. برای دستیابی به این هدف، سرمایه گذاری خود را در تمام بخش‌های اصلی کسب و کار همچون حسابرسی،

مالیات و مشاوره افزایش می‌دهیم. وی گفت، امسال ۵۰ شریک و ۲۰۰ مدیر جدید را در همه‌ی بخش‌های کسب و کار منصوب کرده‌ایم. به طور معمول در هر سال، تقریباً همین تعداد شرکای مؤسسه بازنشسته می‌شوند، که اغلب در نقش‌های ارشد در جای دیگری در بخش خصوصی و دولتی به فعالیت خود ادامه می‌دهند. گفته می‌شود در بررسی عملکرد فردی، توانایی شرکا در جذب مشتریان نقدی و همچنین میزان اهمیت کار آن‌ها برای برنامه‌های آتی مؤسسه در نظر گرفته می‌شود. بنا بر گزارش‌ها، تیم جونز که در ماه می به عنوان مدیر ارشد عملیاتی منصوب شد، وظیفه‌ی تهیه‌ی فهرستی از شرکای مؤسسه را که از مؤسسه خارج می‌شوند، برعهده دارد. به نقل از یک منبع آگاه که با فاینانشال تایمز صحبت کرده است، این فهرست در ابتدا، حدود ۹۰ نفر را شامل می‌شد. در ماه گذشته کی پی ام جی پروژه‌ی زبرا را با هدف کاهش ۱۰۰ میلیون پوندی هزینه‌های مؤسسه، کلید زد. این مؤسسه برای افزایش کارایی عملیات خود مبلغ ۲۰۰ میلیون پوند را در بخش حسابرسی سرمایه‌گذاری کرده است. این سرمایه‌گذاری در بخش حسابرسی پس از فروپاشی کارلین و گزارش کیفیت حسابرسی توسط نهاد ناظر بازار حسابرسی بریتانیا یعنی شورای گزارشگری مالی در سال ۲۰۱۸، رخ داد. کی پی ام جی اعلام کرده است که این مؤسسه در حال تنظیم مجدد پایه هزینه‌ی مؤسسه است و انتظار دارد ۱۰۰ میلیون پوند از هزینه‌ها را از بین ببرد.

۳ نوامبر ۲۰۱۹، www.cityam.com

کاهش تعداد کارکنان تیم آموزش داخلی کی پی ام جی بریتانیا



کی پی ام جی بریتانیا اعلام کرد که قرار است تیم آموزشی داخلی خود را که آموزش هزاران نفر از کارکنان این مؤسسه در بریتانیا را برعهده دارد، کاهش دهد. با این تصمیم حداکثر ۷۵ شغل در معرض ریسک از بین رفتن قرار می‌گیرند. رئیس اداره‌ی منابع انسانی کی پی ام جی بریتانیا بیان کرد عملیات گسترش یادگیری اکنون توسط ۳۰ نفر از کارکنان تیم آموزش داخلی کی پی ام جی در دفتر لیدز انگستان انجام می‌شود و دیگر جنبه‌های عملیات به یک تیم آموزشی از هند برون سپاری می‌شود. به این ترتیب ۷۵ شغل در معرض ریسک از بین رفتن قرار می‌گیرد. کاهش تعداد کارکنان بیش‌تر از ۲۰۰ کارمند اداری است، بدین معنی که برخی از همکاران دیگر به دستیار شخصی دسترسی نخواهند داشت. شرکایی که در جذب مشتری نقشی ندارند، خود باید مخارج دستیاران شخصی خود را بپردازند. عنوان شغلی دستیارانی که باقی مانده‌اند به دستیار اجرایی تغییر یافته است.

اگرچه کی پی ام جی ادعای فاینانشال تایمز مبنی بر برکناری ۶۵ نفر از شرکای خود را که حدود یک دهم پست‌های مدیریتی است، رد کرده است. سخنگوی کی پی ام جی اذعان کرد، از دست دادن این سطح شرکاء و انتصاب افراد جدید، کاملاً طبیعی بوده است. کی پی ام جی امسال ۵۰ شریک و ۲۰۰ مدیر جدید را در همه‌ی بخش‌های کار خود منصوب کرده است. در یک سال معمولی، تقریباً همین تعداد شرکا از مؤسسه بازنشسته می‌شوند و اغلب در نقش‌های ارشد در جای دیگری در بخش خصوصی و دولتی فعالیت خود را ادامه می‌دهند. وی درخصوص کاهش تعداد کارکنان تیم آموزش داخلی گفت، ما این اقدامات را به راحتی انجام نمی‌دهیم، اما معتقدیم ساختار پیشنهادی ما را قادر می‌سازد تا بهترین تجربه‌ی ممکن را به مشتریان خود ارائه دهیم. اکنون ما در حال مشاوره با کارکنانی هستیم که تحت تاثیر این برنامه قرار می‌گیرند. تمام کارکنان آموزش داخلی کار خود را به خوبی انجام می‌دهند و اعلام برنامه‌ی کاهش نیرو هیچ ارتباطی با عملکرد ندارد، بلکه همه چیز با دنیای در حال تغییر کسب و کار و روشی که ما برای ارائه‌ی بهترین خدمات به مشتریان خود در پیش گرفته‌ایم، ارتباط دارد. وی افزود، ما کسب و کار خود را در بریتانیا تغییر می‌دهیم. به عنوان بخشی از این فرآیند، نحوه‌ی یادگیری و توسعه‌ی دانش افراد خود را بازنگری کرده‌ایم، و پیشنهاد می‌کنیم عملیات گسترش یادگیری را به دفتر لیدز کی پی ام جی منتقل کنیم. برنامه‌ی کاهش تعداد کارکنان تیم‌های آموزش داخلی در پی آغاز پروژه‌ی زبرا از ماه اکتبر، و با هدف صرفه جویی ۱۰۰ میلیون پوند و همچنین سرمایه‌گذاری ۲۰۰ میلیون پوند در بخش حسابرسی صورت گرفته است. گفتنی است، درحال حاضر شهرت این مؤسسه به دلیل رسوایی‌های اخیر همچون سقوط کارلین، بی‌ان‌وای ملون، فساد مالی در آفریقای جنوبی، انتقادات نهاد ناظر بازار حسابرسی بریتانیا و جریمه توسط شورای گزارشگری مالی بریتانیا، آسیب جدی دیده است.

۷ نوامبر ۲۰۱۹، www.personneltoday.com

پایان همکاری غول صنعت معدن با کی پی ام جی پس از ۲۳ سال

بی‌اچ‌پی که قبلاً با نام بی بی ایچ پی بیلیتیون شناخته می‌شد، اعلام کرد که به دلیل تغییر در قوانین حسابرسی بریتانیا که محدودیت ۲۰ ساله در دوره‌ی حسابرسی را اعمال می‌کند، حسابرسان خود را تغییر می‌دهد. این قوانین گروه بی‌اچ‌پی غول صنعت معدن بریتانیا را وادار کرده است تا حسابرسان خود را حداکثر تا تاریخ ۱ ژوئیه ۲۰۲۳ تغییر دهد. یکی از عواملی که در تصمیم‌گیری برای تغییر حسابرسان از طریق مناقصه در سال ۲۰۱۷ تأثیر گذار بود، این بود که شریک اصلی حسابرسی مؤسسه‌ی کی پی ام جی در معرض تغییر قرار گرفت و به دلیل جلوگیری از بروز هرگونه اختلال، کی پی ام جی در فرآیند مناقصه شرکت نکرد. این غول صنعت معدن دارای یکی از طولانی‌ترین روابط حسابرسی میان ۱۰۰ شرکت برتر بورسی است که از سال ۱۹۹۶ بیش از ۲۰ سال از سوی کی پی ام جی مورد بازرسی قرار گرفته است، اما اکنون قوانین سختگیرانه‌ی حسابرسی

شرکت‌های بورسی را ملزم می‌کند تا به طور منظم روند مناقصات و انتخاب حسابرس خود را بررسی نمایند. حسابرسی کی پی ام جی پس از اتمام فرآیند حسابرسی صورت‌های مالی تلفیقی بی اچ پی برای دوره‌ی مالی منتهی به ۳۰ ژوئن ۲۰۱۹ و تکمیل فرم اف-۲۰ به پایان خواهد رسید. کی پی ام جی، حسابرس ۲۳ ساله‌ی بی اچ پی برای سال مالی منتهی به ۳۰ ژوئیه‌ی ۲۰۱۹ در مجموع مبلغ ۱۲ میلیون پوند از جمله ۷,۶۹ میلیون پوند حق الزحمه‌ی حسابرسی، ۳,۳۷ میلیون پوند هزینه‌های مربوط به حسابرسی، به علاوه ۹۳۵,۰۰۰ پوند برای خدمات غیر حسابرسی، دریافت کرده است. بی اچ پی اعلام کرده است اتمام همکاری با کی پی ام تنها به دلیل الزامات بریتانیا و اتحادیه‌ی اروپا در تصدی حسابرس است. این شرکت، مؤسسه‌ی حسابرسی ارنست اند یانگ را رسماً به عنوان حسابرس جدید خود اعلام کرده است. ارنست اند یانگ از ۷ نوامبر ۲۰۱۹ رسماً به عنوان حسابرس مستقل بی اچ پی فعالیت خود را آغاز نموده و مجموعه حساب‌های بعدی را برای دوره‌ی مالی منتهی به ژوئن ۲۰۲۰ حسابرسی خواهد کرد.

۸ نوامبر ۲۰۱۹، www.accountancydaily.co

تورنتون و بی دی او، به رویکرد چند جانبه و تدوین استراتژی در سطوح بالا نیاز دارد. سپس تغییرات سازمانی و مدیریت پروژه به وجود می‌آید. سرمایه‌گذاری در تغییر نیاز به یک تصمیم جدی دارد، حتی اگر سود شرکا در کوتاه مدت کاهش یابد. چنین تغییراتی به ناچار جنبه‌ی فرهنگی نیز خواهد داشت. این امر نیاز دارد تا مدیران جو اخلاقی را در بالای سازمان قرار دهند. این امر در مورد گرنت تورنتون به فراتر از رومانوویچ باز می‌گردد. تغییر اصول مؤسسه هم زمان با کاهش سود شرکا، همیشه ریسکی خواهد بود. گرنت تورنتون روزهای سختی را پشت سر گذاشته است، دو دوره تلاش اسکات بارنز شامل ادغام با آر اس ام و تدوین درآمد هدف به شکل خوشبینانه. تمامی این اقدامات شرایط را برای دیوید دانکلی مدیرعامل فعلی گرنت تورنتون سخت می‌کند. تصمیم‌گیری‌های سخت، تعیین مجموعه‌ای مشخص از اهداف در کنار استراتژی و رهبری افراد، همه مواردی است که وی باید با آن روبرو شود. موفقیت او برای رهبری مؤسسه‌ای با ارزش ۵۰۰ میلیون پوند کار بسیار دشواری به نظر می‌رسد.

۸ نوامبر ۲۰۱۹، www.accountancyage.com

رهبری، استراتژی و عمل نیاز سه گانه‌ی گرنت تورنتون برای حرکت به جلو



در روزهای اخیر ما شاهد افزایش مشکلات گرنت تورنتون و کی پی ام بوده‌ایم. گرنت تورنتون شاهد جدایی ۱۲ شریک خود بوده است، در حالی که کی پی ام جی

در حال برنامه ریزی بودجه بر مبنای صفر به نام پروژه‌ی زیر است. هر دو مؤسسه معتقدند این تاریکی قبل از طلوع آفتاب است، و رهبران هر دو مؤسسه امیدوار هستند که تدابیرشان موجب افزایش سود شرکا و حرکت به سمت روزهای بهتر شود. این اولین بار نیست که هر کدام از مؤسسه‌ها اقدامات مربوط به کاهش هزینه را انجام داده است، اما بگذارید به طور ویژه تمرکز خود را روی گرنت تورنتون، و الزامات رهبری و مدیریت آن برای تغییر به سمت وضعیت مطلوب، معطوف کنیم. تاریخ نشان داده است که بینش و کاریزما برای هدایت یک مؤسسه‌ی حسابرسی به سمت جلو، کافی نیستند. ساشا رومانوویچ به عنوان مدیرعامل سابق مؤسسه با طرح راه کارهای کارآمد به ویژه مدل مالکیت مشترک که در ابتدا مورد حمایت قرار گرفت، توجه زیادی را به سوی مؤسسه جلب کرد، که در کنار یک رویکرد هدف گرا برای حمایت از اقتصاد پویا، مطمئناً باعث تمایز و تقویت نام تجاری گرنت تورنتون گردید.

رویکرد چند جانبه

با این حال، در واقعیت مدل مالکیت مشترک، رویکرد تقسیم سود در سایه‌ی دموکراسی بود. گرچه این رویکرد تاثیرگذار به نظر می‌رسید، اما در نهایت به بن بست رسید. تغییراتی از قبیل استخدام شرکای جدید در گرنت

تحول اساسی بدنه‌ی هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام

هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های عمومی قصد دارد تغییرات بیش‌تری را در بدنه‌ی خود در پیش بگیرد. هم زمان با اقدامات نهادهای تنظیم کننده‌ی بازار حسابرسی در دو سال گذشته و تعیین ترکیب جدید برای اعضای هیات‌مدیره‌ی خود، هیات نظارت نیز در نظر دارد مجموعه‌ی جدید اعضای هیات‌مدیره و بخش بزرگی از کارکنان خود را جایگزین نماید. دو نفر از اعضای هیات‌مدیره‌ی هیات نظارت که در کنفرانس اخیر بینش فعلی رهبران مالی درباره‌ی گزارشگری مالی بین‌المللی حضور داشتند، در خلال کنفرانس مطبوعاتی خود، به درخواست خود برای عدم برگزاری جلسات علنی از جمله جلسات گروه مشورتی سرمایه‌گذاران و گروه مشورتی دائمی هیات نظارت، و موضوع جایگزینی کتلین هام عضو سابق هیات نظارت با دستیار ویژه‌ی رئیس جمهور آمریکا به عنوان عضو جدید هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، اشاره کردند. آن‌ها از بحث در مورد مسائل مربوط به کارکنان و طرح اتهام سیاسی شدن هیات مدیره با توجه به این که کمیسیون بورس و اوراق بهادار در مورد اعضای هیات مدیره‌ی هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام تصمیم می‌گیرند، خودداری کردند. کایزر یکی از اعضای هیات مدیره که در این کنفرانس حضور داشت، بیان کرد هیات نظارت باید در آینده‌ای نزدیک رویکرد خود را نهایی کند. وی اعلام کرد، هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام دو جلسه‌ی عمومی برای بررسی بودجه و تأیید چارچوب مفهومی خواهد داشت، اما از هرگونه اظهار نظر درباره‌ی موضوعات مرتبط با اعضای هیات مدیره امتناع نمود و خاطر نشان کرد اعضای هیات مدیره توسط کمیسیون بورس و اوراق بهادار انتخاب می‌شوند. آن‌ها همچنین از اظهار نظر در مورد سؤالات مربوط به نامه‌ی افشاگران علیه هیات نظارت خودداری کردند، کایزر در

ساخت و ساز و مهندسی قرار دارند. سه حرفه‌ای که با کم‌ترین رضایت شغلی همراه هستند عبارتند از، رسانه، تجارت الکترونیکی و کارشناسان لجستیک. نیروی کار در بریتانیا به طور پیوسته در حال جایگزینی است و یک نفر از دو بریتانیایی (۵۴ درصد) درصدد تغییر شغل خود در سال آینده هستند. زمانی که بیش از نیمی از نیروی کار به دنبال تغییر شغل در ۱۲ ماه آینده هستند، به‌طور متوسط یک ساعت و نیم در روز غیرمولد هستند و این یعنی هر روز ۱۹۵ میلیون پوند به اقتصاد بریتانیا هزینه تحمیل می‌شود. مهم‌ترین دلایل کسانی که قصد تغییر شغل را دارند، به ترتیب پیشرفت حرفه‌ای (۳۰ درصد)، کسب آموزش حرفه‌ای و پیشرفت (۳۲ درصد) و در نهایت این احساس است که بعید به نظر می‌رسد نقش‌ها و مسئولیت‌های فعلی آن‌ها رشد کند (۲۵ درصد). علی‌رغم عدم اطمینان اقتصادی، کارکنان بریتانیایی اعتماد به نفس دارند و مایلند کار را در جای دیگری جست‌وجو کنند و شغل خود را تغییر دهند تا بتوانند آن‌چه را می‌خواهند از کارفرما دریافت نمایند. برای کارفرمایان که روی حفظ کارکنان تمرکز دارند، مشخص است که پول عامل اصلی رضایت شغلی نیست. در عوض، تعادل میان کار و زندگی، احساس ارزش و داشتن فرصت برای پیشرفت، چیزی است که افراد را در یک کار نگه می‌دارد. این کارکنان شاد هستند که به کارفرما متعهد باقی می‌مانند.

۱۵ نوامبر ۲۰۱۹، www.accountancydaily.co

این باره اذعان کرد، به دلیل محرمانه بودن بسیاری از موارد، ما نمی‌توانیم درباره‌ی مسائل مربوط به افشاگران، به طور خاص در مورد پرسنل و یا موارد مرتبط با عملیات خود اظهار نظر کنیم. وی افزود تغییرات، بخشی از تحول کلی در هیات نظارت است، ما در سال اول تحول هستیم و تغییرات به زمان نیاز دارند. انتظار می‌رود تغییرات بیش‌تری در انتظار هیات نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام باشد. گروه منابع انسانی به دنبال فرهنگ سازی در این نهاد هستند. دانستن این موضوع واقعاً اساسی است که آیا جاهایی وجود دارد که هیات می‌خواهد در آن تغییر ایجاد کند؟، بخش منابع انسانی در این زمینه مشغول موشکافی عمیق هستند و به زودی نتیجه را به هیات مدیره اطلاع می‌دهند. کایزر معتقد است هیات نظارت ثبات ندارد، اعضای هیات مدیره‌ی هیات نظارت هر سال بنا به نظر کمیسیون بورس و اوراق بهادار تغییر می‌کنند و مدت تصدی آن‌ها با گذشت یک سال به پایان می‌رسد. هیات نظارت هنوز به دنبال پر کردن جای خالی برخی پست‌های شغلی اصلی کارکنان است که در سال‌های اخیر بدون داشتن یک مقام رسمی دائمی باقی مانده‌اند. کایزر گفت، کارکنان ارشد به سازمان آورده می‌شوند تا به ما کمک کنند تا در تحولات پیش برویم، و ما هنوز نقش‌هایی را برای پر کردن داریم.

۱۱ نوامبر ۲۰۱۹، www.accountingtoday.com

ایجاد یک ساختار حاکمیتی قوی‌تر در مؤسسه‌ی دیلویت

دیلویت در پاسخ به نگرانی‌های موجود در مورد تضادهای منافع بالقوه، همچون دیگر رقبای بزرگ خود در حال برنامه‌ریزی مستقل برای پرداخت به حسابرسان در چارچوب ضوابط حاکمیت شرکتی مؤسسات حسابرسی است. از چرخه‌ی پاداش بعدی مؤسسه، سطح دستمزد حسابرسان توسط مدیران غیرموظف مستقل بررسی خواهد شد و یک ساختار حاکمیتی جداگانه برای عملکرد حسابرسی وجود خواهد داشت. کمیته‌ی تجارت، انرژی و استراتژی صنعتی پارلمان بریتانیا از گذشته تاکنون با دقت به بررسی این موضوع می‌پردازد که آیا ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی بریتانیا پاداش شرکای خود را بر اساس تقسیم کلیه‌ی درآمدهای مؤسسه، اعم از حسابرسی و غیر حسابرسی در نظر می‌گیرند. این کمیته خواستار تفکیک خدمات حسابرسی از خدمات غیر حسابرسی شده است، زیرا این امر باعث تردید حرفه‌ای بیش‌تر در حسابرسی شرکت‌هایی می‌شود که مشتری سایر خدمات (غیر حسابرسی) هستند. دیلویت در پاسخ به بررسی‌های شورای بازار و رقابت بریتانیا، مخالفت خود با جدایی رسمی این خدمات را استدلال کرد و اظهار داشت که این امر استفاده از تخصص‌های افراد متخصص در پروژه‌ها را سخت‌تر می‌کند و انعطاف پذیری عملیات حسابرسی را کاهش می‌دهد. با این حال، این مؤسسه اکنون اعلام کرده است که قصد دارد یک ساختار حاکمیتی جداگانه برای کارهای حسابرسی خود معرفی کند. استفن گریگز، مدیر و شریک بخش حسابرسی و اطمینان بخشی دیلویت بریتانیا اذعان کرد، ما در حمایت

رضایت شغلی کارکنان کدام یک از ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان بالاتر است؟



پرایس واتر‌هاوس کوپرز رتبه‌ی برتر رضایت شغلی کارکنان مؤسسات حسابرسی را به خود اختصاص داده است. بر طبق آمارها حسابداران و

حسابرسان شادترین و وفادارترین کارکنان در بریتانیا هستند. بر اساس آخرین نظرسنجی‌ها، حرفه‌ی حسابداری با احراز شرایط لازم توسط ۴ مؤسسه‌ی بزرگ جهان، در رأس ۳۰ کسب و کار برتر تجاری است که کارکنان در آن رضایت شغلی بالایی دارند. بر این اساس، پرایس واتر هاوس کوپرز در رتبه‌ی نهم، دیلویت در رتبه‌ی چهاردهم، ارنست اند یانگ هجدهم و کی‌پی‌ام جی در جایگاه بیست و یکم قرار گرفته‌اند. مؤسسه‌ی حسابرسی گرنث تورنتون نیز به عنوان یک مؤسسه‌ی متوسط در جایگاه صد و ششم قرار دارد. پنج رتبه‌ی برتر این فهرست به ترتیب به شرکت‌های گوگل، ان‌اچ‌اس، اپل، آمازون و بی‌بی‌سی اختصاص دارد. مطالعه‌ی حاضر از ۱۶۰۰۰ نفر از کارگران و کارکنان رتبه‌بندی شده توسط بخش‌های مختلف، و بر اساس ترکیبی از چگونگی رضایت آن‌ها از کارفرمای خود، میزان صمیمیت کارکنان در محیط کار و این‌که آیا آن‌ها می‌خواهند شغل خود را تغییر دهند، صورت گرفته است. در این مطالعه، حرفه‌ی حسابرسی و حسابداری در صدر فهرست قرار گرفتند و پس از آن، حمل و نقل، خدمات حقوقی و قانونی، فناوری و سپس

کارکنان کافی برای انجام کار حسابرسی را در اختیار ندارد. برنامه‌ی حسابرسی سال مالی ۲۰۱۸-۲۰۱۹ در وهله‌ی اول بر روی حساب‌های بازنشستگی متمرکز است اما دریافت حساب‌های امضا شده تا ماه ژوئیه غیر واقعی به نظر می‌رسد. یک عضو کمیته‌ی حسابرسی شورای شهر نورت هامپتون اذعان کرد، شورای شهر به دلیل وضعیت منحصر به فرد خود می‌تواند جلوی صف قرار بگیرد اما یک حسابرسی با کیفیت مهم‌تر از ارائه‌ی حسابرسی به موقع است. وی گفت تیم وی تا فوریه یک جدول زمانی دقیق و ایده‌های خوبی از موضوعات کلیدی به دست خواهند آورد. ۲۹ نوامبر ۲۰۱۹، www.northantstelegraph.co.uk

کاهش شدید میزان پاداش شرکای کی پی ام جی در دستور کار این مؤسسه



شرکای کی پی ام جی با کاهش شدید پاداش‌های خود مواجه هستند، زیرا این غول خدمات حسابداری قصد دارد در راستای تلاش برای آماده سازی و تنظیم مقررات سخت‌تر کار حسابرسی

خود، هزینه‌های خود را کاهش دهد. براساس گزارش‌های اخیر، پاداش شرکای این مؤسسه که می‌تواند به صدها هزار پوند برسد در سال جاری ۴۰ درصد کاهش می‌یابد. این گزارش با استناد به منابع موجود در این مؤسسه، مبلغ دریافتی شرکا را نشان می‌دهد و رقم نهایی پاداش در این هفته تأیید می‌شود. کاهش پاداش شرکا، در ادامه‌ی روند کاهش هزینه‌های مؤسسه به میزان ۱۰۰ میلیون پوند، موسوم به پروژه‌ی زبرا صورت گرفته است. در پی رسوایی‌های اخیر این مؤسسه در حسابرسی شرکت ساخت و ساز کارلین، و سقوط این شرکت پس از اظهارنظر مقبول حسابرسی، کی پی ام جی خود را برای اجرای اصلاحات مد نظر نهادهای قانون گذار صنعت حسابرسی، با هدف بازگرداندن آرامش به این بازار آماده می‌سازد. سقوط بی اچ اس و پاتیسیری والری نیز بر این صنعت و حسابرسان این شرکت‌ها، یعنی پرایس واترهایوس کوپرز و گرنٹ تورنتون فشار زیادی تحمیل کرده است. شورای گزارشگری مالی بریتانیا نهاد تنظیم کننده‌ی صنعت حسابرسی به مؤسسات حسابرسی اجازه می‌دهد اگر کار شرکای آن‌ها از حد استاندارد معینی پایین‌تر بیاید، پاداش شرکای حسابرسی را کاهش دهند. در اوایل سال جاری شورای بازار و رقابت بریتانیا مجزا سازی خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی مؤسسات بزرگ حسابرسی را به منظور کاهش تضاد منافع پیشنهاد داد. رئیس جدید شورای گزارشگری مالی معتقد است، تفکیک اجباری خدمات حسابرسی و غیر حسابرسی در ۴ مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی جهان، گام مهمی برای بهبود کیفیت حسابرسی‌های این مؤسسات است. ۲۲ نوامبر ۲۰۱۹، www.cityam.com

از اصلاحات ثابت قدم بوده‌ایم. ما همچنان متعهد هستیم که نقش خود را در ارائه‌ی تغییراتی که کیفیت حسابرسی را در برمی‌گیرد، انتخاب‌ها را بهبود می‌بخشد و اعتماد را باز می‌گرداند، ایفا کنیم. به نقل از شورای بازار و رقابت بریتانیا یکی از این اقدامات لازم برای اجرای حسابرسی‌های قوی‌تر ایجاد یک ساختار حاکمیتی کاملاً مسئولانه درمورد عملکرد حسابرسی است، که ادراک مسائل پیرامون طرح‌های تشویقی و تنبیهی، و انعطاف پذیری را حفظ می‌کند. این ساختار حاکمیتی مستقل و مشتمل بر اعضای غیرموظف مستقل، دارای تعهدات گزارش‌دهی شفاف در قبال نهادهای تنظیم کننده، نظارت بر سیاست‌های مربوط به پاداش شرکا و کارمندان متناسب با کیفیت حسابرسی‌ها، و بررسی روند سیاست‌های نظارتی حاکم بر استقلال و تضاد منافع است.

۲۱ نوامبر ۲۰۱۹، www.accountancydaily.co

امضای صورت‌های مالی ۲۰۱۷-۲۰۱۸ شورای شهر نورت هامپتون شایر با کسری ۴۰ میلیون پوندی



سرانجام حساب‌های سال مالی ۲۰۱۷-۲۰۱۸ شورای شهر نورت هامپتون شایر امضا شد. بیش از یک سال دیرتر از آن‌چه انتظار می‌رفت، حسابرسان کی پی ام جی در این هفته مجوز امضای حساب‌های مالی شورای شهر نورت هامپتون شایر را با کسری حدود ۴۱٫۴ میلیون پوند دریافت کردند. سوءاستفاده از منابع ۱۰۶ ارگان توسعه دهنده، استفاده‌ی به اشتباه از دریافت‌های سرمایه‌ای برای پرداخت هزینه‌های جاری و اختلاف درمورد ارزش دفتر مرکزی که در بهار سال گذشته به فروش رفته است، همگی به طولانی شدن مدت زمان امضای حساب‌های سالانه منجر شده است. باری اسکار، رئیس امور مالی شورای شهر نورت هامپتون شایر، در جلسه کمیته‌ی حسابرسی اعلام کرد، حسابرسان اظهار نظر مردود داده‌اند و هنوز مجبور به ارائه‌ی گواهی تکمیل حسابرسی هستند. هزینه‌ی نهایی حسابرسی هنوز به طور عمومی مطرح نشده است، آخرین رقم بیان شده در ماه ژوئیه ۶۹۳،۰۰۰ پوند بود اما از آن زمان به بعد هزینه‌ها به طور قابل توجهی افزایش یافته است. هنوز برای ارائه‌ی گزارش منافع عمومی در سال مالی ۲۰۱۷-۲۰۱۸ هیچ‌گونه تصمیمی اتخاذ نشده است. در جلسه‌ی حسابرسی قبلی در ماه سپتامبر، اندرو کاردوزا، حسابر سرشد کی پی ام جی اعلام کرده بود گزارش منافع عموم را به هزینه‌ی شورای شهر نورت هامپتون شایر تهیه خواهند کرد اما باری اسکار گفت که کی پی ام جی هنوز در حال بررسی تهیه یا عدم تهیه‌ی این گزارش است. امضای گزارش حساب‌های سالانه به معنای ورود حسابرسان جدید از ارنست اند یانگ برای حسابرسی سال مالی ۲۰۱۸-۲۰۱۹ است که باید تا سپتامبر امضا شود. این مؤسسه به انعقاد یک قرارداد بزرگ دولتی (حسابرسی شورای شهر نورت هامپتون) پرداخته است که در حال حاضر

هفتمین شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران شروع به کار کرد

جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ضمن سپاسگزاری از تمامی اعضا برای مشارکت در انتخابات هفتمین دوره‌ی شورای عالی برای منتخبان جدید این شورا آرزوی موفقیت هر چه بیش‌تر در تحقق برنامه‌های پیشنهادی خود و ارتقای حرفه‌ی حسابداری و حسابرسی در ایران را دارد.

همچنین، چهارشنبه هفدهم مهرماه نخستین جلسه‌ی هفتمین شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران برگزار شد.

در این جلسه که تودیع اعضای شورای عالی ششم و معارفه‌ی اعضای شورای عالی هفتم انجام شد، احکام اعضا که توسط وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی صادر شده توسط نماینده‌ی وزیر اعطا شد. همچنین هدایایی به رسم تقدیر و یادبود به اعضای شورای عالی ششم ارائه شد.

نخستین جلسه‌ی شورای عالی ششم به انتخاب رئیس و دبیر این شورا اختصاص داشت و براین اساس آقای سعید جمشیدی فرد به سمت رئیس شورای عالی و آقای حسین بخشی به سمت دبیر این شورا برگزیده شدند.

در پی برگزاری انتخابات شورای عالی هفتم جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در تاریخ ششم شهریورماه، وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی احکام اعضای شورای عالی هفتم را صادر کرد.

براساس این احکام که به استناد تبصره ۳ ماده ۵ اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران و با توجه به مجمع مورخ ششم شهریورماه صادر شده است آقایان سعید جمشیدی فرد، کاظم وادی زاده، علیرضا مهادفر، غلامرضا شجری، علی قریشی، طیبی، مصطفی باتقوا، علی اکبر عرب مازار، حسین بخشی، اسفندیار گرشاسبی، احمد حسنی و حسین شیخ سفلی به‌عنوان اعضای اصلی شورای عالی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به مدت سه سال منصوب شده‌اند.

همچنین آقایان مرتضی اسدی، محمدرضا گلچین پور، فرهاد پناهی، محسن غلامرضایی، محمدعلی زاهدی و فرشاد اسکندر بیاتی نیز برای مدت سه سال به‌عنوان اعضای علی‌البدل شورای عالی منصوب گردیدند.

رحمت‌اله صادقیان به عنوان نماینده‌ی جدید جامعه در کمیته‌ی پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معرفی شد

عضو به پیشنهاد سازمان حسابرسی و سه عضو دیگر توسط هیأت‌مدیره بورس منصوب می‌شوند.

جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ضمن تشکر از خدمات آقای محمدرضا بنی فاطمی کاشی برای آقای رحمت‌اله صادقیان در این مسئولیت جدید آرزوی موفقیت دارد.

نامه‌ای به سازمان بورس و اوراق بهادار، دکتر رحمت‌اله صادقیان را به‌عنوان نماینده‌ی جدید جامعه در کمیته‌ی پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد این سازمان معرفی کرد.

گفتنی است کمیته پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد بورس متشکل از پنج نفر عضو است. از این پنج عضو یک عضو به پیشنهاد جامعه، یک

نماینده‌ی جدید جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در کمیته‌ی پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار معرفی شد.

در پی استعفای آقای محمدرضا بنی فاطمی کاشی، که از ابتدای خرداد ۱۳۹۷ این مسئولیت را برعهده داشتند، جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران طی

اعضای جدید هیأت مدیره‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران منصوب شدند

در پی آغاز کار شورای عالی هفتم، آقایان سیدمحمد علوی و مهدی بیرانوند در سمت خود در هیأت‌مدیره ابقا شدند و آقای بابک پوربهرامی به‌عنوان عضو جدید هیأت‌مدیره منصوب شد. مجله‌ی حسابدار رسمی برای اعضای هیأت‌مدیره‌ی جامعه آرزوی توفیق هر چه بیش‌تر در انجام وظایف محوله را دارد.



آیین‌های گرامی داشت روز حسابدار

سه‌شنبه دوازدهم آذرماه ۱۳۹۸ مرکز همایش‌های پژوهشگاه نیرو شاهد حضور صدها نفر از حساب‌رسان در آیین‌های گرامی داشت روز حسابدار بود.

در مراسم این روز، سیدمحمد علوی، دبیرکل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، دکتر فعال‌قیومی مدیرکل هماهنگی و تلفیق حساب‌ها و روش‌های حسابداری وزارت امور اقتصادی و دارایی، سعید جمشیدی فرد، رئیس شورای عالی جامعه، دکتر عادل آذر رئیس دیوان محاسبات کشور، دکتر شاپور محمدی، رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار، دکتر موسی بزرگ اصل، رئیس سازمان حسابرسی، غلامحسین دوانی، عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، دکتر اکرمی معاون نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشور، و دکتر فرهاد دژپسند وزیر امور اقتصادی و دارایی به ایراد سخنرانی پرداختند.



است. خوشبختانه‌ی حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور پتانسیل و ظرفیت‌های ناشناخته بسیاری برای کمک به رفع این معضلات دارد. دبیرکل «جامعه» افزود: شواهد تجربی بیانگر آن است که در زمینه

دبیرکل جامعه: جامعه‌ی حسابداران برای کمک به دولت آمادگی و ظرفیت دارد

در این مراسم دبیرکل جامعه حسابداران رسمی ایران، به‌عنوان سخنران نخست، با اشاره به این مطلب که از تعداد ۵ میلیون دانشجوی کشور حدود ۱۰ درصد آن‌ها در رشته حسابداری تحصیل می‌کنند، اظهار کرد: رشته حسابداری پرشمارترین تعداد دانشجویان کشور را تشکیل می‌دهد. این یک فرصت تاریخی و ظرفیت بی‌نظیری است که باید به کار گرفته شود و باید مانع هرز رفتن این سرمایه‌های انسانی شویم. سیدمحمد علوی گفت از این فرصت می‌توان در پاسداری از منافع عمومی و بسط انضباط مالی و مبارزه با فساد بهره گرفت و این هنر دولت در کشورهای پیشرفته است. وی با اشاره به این مطلب که در حال حاضر دو مشکل اصلی در حوزه مالی کشور وجود دارد تصریح کرد: نخست تنگنای مالی و وضعیت خاص اقتصادی ناشی از تحریم‌های ظالمانه و بعدی مبارزه با فساد

کرد: بدون وجود سخت‌افزار استفاده از نرم‌افزار جواب نمی‌دهد و دولت نقش اساسی در برقراری سخت‌افزارهای لازم را ایفا می‌کند.

رییس شورای عالی: حسابرسی مستقل بخشی از پروژه عدالت اجتماعی است



سعید جمشیدی فرد، رئیس شورای عالی جامعه حسابداران رسمی، نیز با اشاره به دستاوردهای انتخاب اخیر در جامعه حسابداران رسمی، گرایش به کارگروهی و آغاز شکل‌گیری نهادهای انتخابی تصریح کرد: خروج از دسته‌بندی‌های نسبی و شخصی‌محوری برای سیاست‌گذاری مطلوب در جامعه رخ داد.

وی افزود: رویداد اخیر تمرینی بود برای نهادینه‌شدن شکل‌های نوین رقابتی در انتخابات، اینکه شکل‌ها و گروه‌ها هر چند با کمیت ناچیز و کم‌بیضاعت به ساختارسازی و نظام‌دهی خود از طریق تبیین مرام و نشر اشتراکات و تمایزات توانستند این امر را محقق کنند. سعید جمشیدی فر معتقد است چنین تشکلهایی می‌تواند روابط اعضا با جامعه را منسجم کرده و مسیر ساختارمند منظمی برای ارتباط با ارکان جامعه از جمله تنها رکن مدنی یعنی «شورا» فراهم آورد.

وی بر این باور است که با توجه به اهداف عالی جامعه حسابداران رسمی ایران باید نماینده و خادم کل اعضای جامعه بود و اعتلای حرفه با گزارش صادقانه به انحصار و تعامل با تمامی مراجعی که به حرفه احترام می‌گذارند، رخ دهد. جمشیدی فرد گفت: ارزش‌ها، باورها و برداشت‌ها را باید به‌گونه‌ای در چارچوب قوانین و مقررات به‌کار بست که در آینده بتوان بر مبنای آن تحلیل، توصیف و جمع‌بندی کرد. رئیس شورای عالی «جامعه» شرایط کلان اقتصاد را در بلندمدت نیازمند کاهش ریسک سیستماتیک، رشد سرمایه‌گذاری و تسهیل فرآیند تصمیم‌گیری دانست.

وی هدف حسابرسی را اعتباردهی به صورت‌های مالی و شفاف‌سازی دانست و افزود: نقش حسابرسی علاوه بر اقتصاد، در زنجیره تامین رفاه اجتماعی نیز پررنگ است. وی ادامه داد: دو عامل «بهبود و ارتقای اخلاق عمومی در کسب‌وکار» و «افزایش کارایی اقتصادی» به‌طور مستقیم در میزان رفاه مردم موثر است. به‌طوری‌که حسابرسی مستقل بخشی از پروژه

بودجه انقباضی و تنگنای مالی استفاده از توان و ظرفیت بخش خصوصی برای واگذاری بخشی از ماموریت‌های دولت می‌تواند بار و هزینه‌های دولت را کاهش بدهد و این آمادگی و ظرفیت در جامعه حسابداران رسمی ایران وجود دارد. وی تأکید کرد: جامعه حسابداران می‌تواند در زمینه ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای و با هزینه‌های به مراتب پایین‌تر از بخش دولتی اقدام کند. در حال حاضر حدود ۳۵۰۰ دستگاه دولتی و عمومی مکلف به ارائه صورت‌های مالی هستند در صورتی که هنوز مرجع حسابرسی و اظهارنظر حرفه‌ای نسبت به صورت‌های مالی آن‌ها مشخص نشده است. وی با اشاره به پیشنهاد ارائه شده از طرف جامعه به دیوان محاسبات کشور بر مبنای تجربیات جهانی و استفاده از ظرفیت تخصصی ارزان و در دسترس اعضای جامعه خاطرنشان کرد: پیشنهاد سال رونق تولید جامعه در پی فرمایشات مقام معظم رهبری به دولت برای انجام همزمان حسابرسی بیمه‌ای و حسابرسی مالیاتی و حسابرسی و بازرسی قانونی سالانه از واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی در راستای استقرار حکمرانی خوب و ایجاد رضایت‌مندی، وصول به موقع حقوق دولتی، ایجاد انضباط مالی، کاهش فساد و کاهش هزینه‌های دولت است. وی ادامه داد: این معجزه و قابلیت بخش خصوصی در این زمینه است که اغلب در کشورمان نادیده گرفته می‌شود.

دبیرکل جامعه حسابداران رسمی به دیگر مساله مطرح در این حوزه که مبارزه با فساد است اشاره کرد و افزود: موضوع مبارزه با فساد یک کار تخصصی و پیچیده است که مقررات‌گذاری، نهادسازی و مبارزه با آن برای حصول نتیجه حتماً باید از سوی متخصصان با تجربه و کاربلد حسابداری و حسابرسی صورت گیرد.

وی یادآور شد: در کشورهای پیشرفته و توسعه‌یافته، نظام حسابداری و حسابرسی یکی از ملزومات بی‌بدیل حکمرانی خوب و پادزهر فساد محسوب می‌شود. علوی با اشاره به این مطلب که حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور به دلیل اینکه بخش مقررات‌گذاری و سیاست‌گذاری آن تاکنون در اختیار دولت بوده عنوان کرد: با توجه به اتکای دولت به منابع حاصل از درآمدهای سرشار نفتی و شرایط همیشگی «حساس کنونی» تاکنون نیازمندی و استفاده موثر از آن را حس نکرده است. وی ادامه داد: در صورتی که در آموزه‌های فراوان دینی و فرهنگ غنی اسلامی به حساب و کتاب که اساس منظومه هستی و جهان‌گایی است توجه‌شده و حسابدار و حسابرس از صفات خود خداوند متعال شمرده شده است.

علوی درخصوص کم‌توجهی فراوانی که نسبت به حرفه حسابداری و حسابرسی در یک کشور اسلامی شده و حتی بخش فرهنگی کشور به‌رغم تلاش‌های صورت گرفته هم حاضر به ثبت روز حسابدار در تقویم رسمی کشور برای فرهنگ‌سازی و معرفی و نهادینه کردن موضوع حسابداری، گزارش‌دهی و پاسخگویی در سطح ملی نشده است، تأکید کرد: امروزه تمام تصمیمات پیامد مالی برای مخاطبان دارد و توجه به بخش خرد مالی بیش از پیش احساس می‌شود. وی با اشاره به اینکه حسابرسی همچون نرم‌افزاری است که برای اجرای آن نیازمند سخت‌افزار هستیم خاطرنشان

دریافت و رسیدگی کند. به عبارت دیگر، رای ما الکترونیکی است اما حسابرسان ما باید با کاغذ و سی دی کار کنند، بنابراین ما از دستگاه‌های اجرایی تقاضا می‌کنیم از سامانه‌های پیشرفته استفاده کنند، همان‌طور که ما خودمان را با سیستم‌ها تطبیق داده و ۱۰ درصد دستگاه‌هایمان را نیمه آنلاین کرده‌ایم.

رئیس سازمان بورس: کیفیت افشا پراهمیت است



شاپور محمدی، رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار نیز در همایش بزرگداشت روز حسابدار در جمع فعالان این حرفه درباره نقش حسابداران و حسابرسان حرفه‌ای و تاثیر فعالیت آن‌ها بر بازار سرمایه گفت: براساس ماده (۲) قانون بازار اوراق بهادار، توسعه کارآ و شفاف مورد تاکید است که به‌طور قطع پایه اصلی شفافیت، حسابداران و حسابرسان هستند.

شاپور محمدی ادامه داد: با پیگیری‌های انجام شده از سوی سازمان بورس و اوراق بهادار و اعمال جریمه‌ها مطابق قانون، امروز شاهد آن هستیم که ۹۱ درصد از شرکت‌های بورسی و غیربورسی به موقع اطلاعات صورت‌های مالی خود را افشا می‌کنند و ۸ درصد با تاخیر افشا می‌کنند و تنها یک درصد عدم افشا دارند که این نشان دهنده نقش حسابداران و مدیران مالی شرکت‌ها را نشان می‌دهد. وی بر این باور است که امروز اگر اطلاعات از زمان تهیه تا رسیدن به بورس به‌طور مستقیم در کدال به ثبت می‌رسد و مردم با شرایط یکسان از اخبار شرکت‌ها مطلع می‌شوند، به دلیل نقش برجسته حسابداران و حسابرسان است که بسیار قابل تقدیر است. رئیس سازمان بورس و اوراق بهادار اعلام کرد: ۱۲ بار اعلام میزان تولید و فروش شرکت‌ها و افشای اطلاعات آن‌ها به این شکل سبب شد که بالاترین میزان افشا را در دنیا از آن خود کنیم.

وی معتقد است که افشای به موقع به تنهایی کافی نیست و کیفیت افشا نیز بسیار حائز اهمیت است. محمدی از فعالان حرفه حسابداری خواستار شد تا در ارتقای کیفیت گزارش‌گری در بازار سرمایه کمک شایانی داشته باشند. وی افزود: حرفه حسابداری در حال تقویت شدن است و این امر برای بازار سرمایه بسیار مفید تلقی می‌شود. محمدی با درخواست از اهالی حرفه در ارائه پیشنهادها برای افزایش کیفیت در

عدالت اجتماعی و بهبود رفاه اقتصادی به‌شمار می‌رود.

جمشیدی‌فر با تاکید بر این موضوع که الزام رشد و توسعه حسابرسی بسیار فراتر از درخواست‌های صنفی است، خاطرنشان کرد: باید به‌عنوان یک ضرورت اجتماعی به این توسعه توجه داشت زیرا برای اعمال سیاست‌های مستقل و عدالت اجتماعی و نظارت عمومی که اعتلای آن به‌طور کامل با مصالح کلان‌کشور و تحکیم پایه‌های مردم‌سالاری منطبق است، امری ضروری به نظر می‌رسد.

رئیس دیوان محاسبات: حسابرس، ارتباط مستقیم با دیوان محاسبات داشته باشد



عادل آذر، رئیس دیوان محاسبات، دیگر سخنران همایش روز حسابدار با اشاره به لزوم اجرای اخلاق حرفه‌ای، آموزش مدیران، مشاوره، پیگیری و هدایت‌گری گفت: آرزوی من این است که تعداد پرونده‌های ورودی به دیوان محاسبات، ۵۰ درصد کاهش یابد. عادل آذر افزود: احساس می‌شود در کشور ما به لحاظ شفافیت، کاستی‌هایی هست و نیاز به مراقبت بیش‌تری وجود دارد اگرچه طی دهه اخیر، فعالیت‌های بی‌نظیری انجام شده که آثارش را می‌بینیم. رئیس دیوان محاسبات با تاکید بر لزوم ارتباط سیستمی بین واحدهای حسابداری و حسابرسی داخل دستگاه‌ها گفت: برخی دستگاه‌ها، حسابرسی داخلی ندارند که به آن‌ها پیشنهاد می‌کنیم وظایف حسابرس داخلی را به ذی‌حسابان واگذار کنند و تقاضای ما این است که حسابرس، کنترل‌های داخلی را تقویت کند و ارتباط مستقیمی با دیوان محاسبات داشته باشد.

زیرا براساس قانون دیوان، یک حسابرس یا حتی حسابرس داخلی می‌تواند گزارش تخلف یا جرم را مستقیماً به رئیس دیوان بدهد و رئیس دیوان نیز مکلف است گزارش یادشده را به هیات مستشاری بدهد و حلقه دادرسی ندارد که این از ظرفیت‌های موجود ما است. آذر در ادامه با اشاره به تحولات گسترده بخش فناوری اطلاعات و هزینه‌های صرف‌شده در این راستا گفت: با وجود هزینه‌های هنگفتی که دستگاه‌های اجرایی صرف بخش فناوری اطلاعات خود کرده‌اند، هنوز دیوان محاسبات مجبور است به دلیل نحوه کار این دستگاه‌ها، اطلاعات را روی کاغذ و سی دی



تاکنون به نقش جامعه حسابداران در شفافیت و پاسخگویی و سالم سازی و حکمرانی خوب توجه لازم نشده است و این درحالی است که حسابداران و حسابرسان نقش بسیار پراهمیتی در این حوزه ها دارند. فرهاد دژپسند ادامه داد: هنگامی که از بروز نابسامانی ها و فسادهای مالی گزارش هایی داده می شود به این موضوع پی می بریم که این پدیده نامیمون به دلیل عدم توجه به جایگاه حسابداران در سلسله مراتب اداری است. وزیر اقتصاد با اشاره به اعتبار حسابداران گفت: در گزارش های حسابرسی اولین توجه ما به امضای آن است که براساس اعتبار آن حسابرس یا حسابدار گزارش موجود را بررسی می کنیم. باید حسابداران از چنان اعتباری برخوردار باشند که با دیدن امضای آن ها تردیدی در آن گزارش نداشته باشیم.

دژپسند با تاکید بر اینکه اولین لازمه این اعتبار، استقلال حرفه ای است گفت: استقلال حرفه ای لزوماً مواجهه با دولتی ها و رقبا نیست؛ استقلال حرفه ای آن است که حسابداران و حسابرسان حرف حق را بگویند حتی اگر برخلاف منافع خود و هم صنفی های خود باشد. وی تاکید کرد: اگر این جامعه، خود را به منافع سیاسی گره بزنند به طور قطع این استقلال از بین خواهد رفت. وی با اشاره به لزوم حضور کمیته حسابرسی داخلی تاکید کرد: بنده می دانم وجود حسابرسی داخلی چطور می تواند معجزه ای در گزارشگری های مالی ایجاد کند؛ البته عده ای وجود کمیته های حسابرسی داخلی را رقیب کاری خود می دانند اما این کمیته می تواند بستر ساز نقش حسابرسان و حسابداران در سایر دستگاه ها باشد.

وی با بیان اینکه گزارشگری مالی را به عنوان اجزای اجتناب ناپذیر حکمرانی خوب می دانیم گفت: هر چند از برخی گزارش ها ابراز ناراحتی می کنیم اما این ناراحتی به عملکرد خودمان در دستگاه ها برمی گردد، نه عملکرد حسابداران و حسابرسان. دژپسند با تاکید بر لزوم تجهیز حرفه حسابداری به تکنولوژی روز گفت: دنیای امروز، دنیای سنتی نیست و از عصر الکترونیک عبور کرده و به هوشمندسازی سیستم ها رسیده است و در این مسیر، حرفه دانش بنیان حسابداری که خوشبختانه ضربه پذیرش فناوری در آن بالاست، باید به تکنولوژی روز دنیا مجهز شود.

بازار سرمایه خواستار اجرای حاکمیت شرکتی شد و افزود: به طور حتم کنترل های داخلی به از بین بردن رانت های اطلاعاتی کمک شایانی می کند، حتی به مدیران بنگاه های اقتصادی به منظور از بین بردن خطاها و ناآگاهی ها از قوانین یاری می رساند و به آن ها کمک می کند که بی دلیل جریمه نشوند. وی درباره بررسی و انتخاب حسابرسان معتمد بورس اظهار کرد: انتخاب حسابرسان معتمد بورس را تسهیل کردیم اما این به آن معنا نیست که به همه پاسخ مثبت دهیم. سوابق حرفه ای و مدرک تحصیلی آن ها و ... از پارامترهای با اهمیت در شناسایی این حسابرسان است.

معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور: تقویت همدلی در میان فعالان بخش حسابرسی ضرورت دارد



رحمت الله اکرمی، معاون نظارت مالی و خزانه دار کل کشور دیگر سخنران این مراسم بود. وی در مراسم گرامیداشت روز حسابدار با بیان این که حسابرسی در ایران از دو بخش دولتی و خصوصی تشکیل شده است، بر ضرورت همدلی میان این دو بخش حسابرسان تاکید کرد. رحمت الله اکرمی همچنین با اشاره به اهمیت انضباط مالی و شفافیت اظهار داشت: گزارشگری مالی از ابزارهایی است که به مسئولان کمک می کند تا بتوانند نحوه ایفای وظایف خود را در استفاده از منابع شفاف سازی کنند.

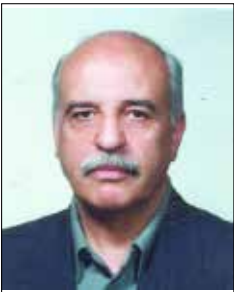
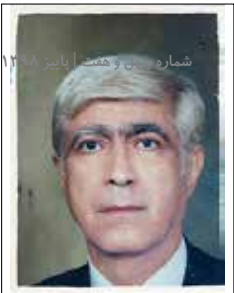
خرانه دار کل کشور تاکید کرد: تحول در نظام مالی از نیازهای اساسی کشور بوده و در اسناد بالادستی مورد تاکید قرار گرفته است. اکرمی پیش شرط مهم برای اجرای این تحول را اصلاح گزارشگری مالی و استفاده از حسابداری تعهدی دانست و اظهار داشت: اصلاح حسابداری بخش عمومی نقطه آغاز تحول در نظام مالی و محاسباتی کشور محسوب می شود.

وزیر امور اقتصادی و دارایی: استقلال حرفه ای زدن حرف حق است
فرهاد دژپسند، وزیر امور اقتصادی و دارایی در مراسم گرامیداشت روز حسابدار با بیان اینکه همواره حلقه مفقوده ای در جامعه تخصصی حس می شد که این حلقه مفقوده، جایگاه جامعه حسابداران است، گفت:

تجلیل از نسل اول فعالان حرفه‌ی حسابرسی و نفرات برتر آزمون‌ها

بخش بعدی مراسم به تجلیل از نسل اول فعالان حرفه‌ی حسابرسی در ایران، نفرات برتر آزمون‌های حسابدار رسمی و آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای و... اختصاص داشت.

در این بخش ابتدا از جمعی از فعالان حرفه‌ای نخستین نسل حساب‌رسان در ایران تجلیل شد. برگزیدگان این بخش عبارت بودند از:

				
حسن اسمائی	مهربان پروز	مسعود بیات مختاری	فربرز امین	علی صدر پناه
				
فرهاد بهزادی	ناصر بیک	محمود صدر	اصغر طهوری	نظام الدین ملک آرای
				
حسین سیادت خو	رهام مصدقی	رمضانعلی کیوانی	حسین فرج الهی	قدرت... مشایخی کهرودی

کاران، محمد محمدی-کاربرد تحقیق، مولود همتی-آرمان آروین پارس، سجاد کریمی تبار، کوروش مروتی-امین تدبیر بصیر، نیلوفر ابراهیمی-آرشین حساب، زهرا محقق علویجه-آگاه تدبیر، امید قاسمی. **آزمون حسابرس ارشد:** عباس خاوری-رازدار، کامران جعفری جوزانی-دایا رهیافت، امین اسدی کلمتی-بهروزان حساب، عطیه گرشاسبی-پیشداد اندیشه مهرگان، راضیه فلاحی-شاخص اندیشان، احمد حاتمی-آویژه ارقام امین، لیلا حسن زاده-کاربر عمومی، محمد جواد منصوری-بیات رایان، بهروز صادقیان بروجنی-ارقام نگر آریا.

پایان بخش مراسم، برگزاری آیین سوگند حسابداران رسمی توسط استاد نظام‌الدین ملک‌آرای بود.

همچنین در ادامه از نفرات برتر آزمون حسابدار رسمی تقدیر شد. برگزیدگان این بخش عبارت بودند از:

همایون خوبان عنبران-آزمون پرداز ایران مشهود، سید محمد توسلی طبائی-حامیان کاردیده پارس، حمید کریمی-مفید راهبر. تقدیر از نفرات برتر آزمون‌های حرفه‌ای کارکنان مؤسسات حسابرسی دیگر بخش این مراسم بود. در این بخش از همکاران زیر تقدیر شد: **آزمون سرپرست ارشد:** بنفشه سادات ابطحی نائینی-ارقام نگر آریا، مجید استیری-مفید راهبر، ابوالقاسم حامدی-نهان نیک نگر، مهدی عجبی نائینی، آرین آهانس یانس-نواندیشان، یاسین مهماندوست-مفید راهبر، نادر نیکبخت-آرشین حساب **آزمون سرپرست:** حمید کریمی-مفید راهبر، مریم عالیوندی-آزموده



مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (۲۵ آذرماه ۱۳۹۸)

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



محمدباقر صادقیان، مهرداد پور قدیری اصفهانی



۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲



۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲



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

آئین ابرار آریا

ناصر شکاری وانقی، محمد عسکری انارکی



۸۸۹۳۸۳۴۰-۸۶۰۳۷۳۹۶



۸۸۹۴۷۳۳۱



تهران- میدان ولیعصر- ابتدای بلوار کریم خان زند- پلاک ۳۰۸- طبقه ۷- واحد ۷۴

آئین بهروش

علی پاژکی، بابک دورگلی، نادر فرهمندنیا



۸۸۴۴۴۶۶۸-۸۸۴۴۳۴۲۳



۸۸۴۵۲۸۶۲



تهران- خیابان مطهری- خ شهید محسن وزوایی- پلاک ۲۸- طبقه ۹ واحد جنوبی

آئین بهرنگ صادق

کریم برزگری مولان، غلامحسین کشاورز محمدیان، محسن زرعی



فرهاد شاهویسی



۴۶۰۹۱۳۶۰



۴۶۰۹۱۳۶۰



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

حسابداران رسمی شریک

حسابداران رسمی تحت استخدام موسسه

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آبان ارقام پارس	آئین پژوهان ایرانیان
شجاع ابراهیمی توانی، رضا مظاهری کلهرودی، علی ظریف گلزار جواد کاظمی کرباسدهی ۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۶۰۵۶۷۵-۸۸۰۶۱۹۹۱-۸۸۰۶۱۹۹۰ ۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۰۶۱۹۹۰ تهران- خیابان سید جمال الدین اسدآبادی- بالاتراز میدان فرهنگ- نبش خ ۳۷- پلاک ۳۰۱- ط ۲- واحد ۶	حجت ثابتی بیلندی، براتعلی دارابی، طاهره کمالی مقدم ۵۱۳۷۶۴۲۱۲۱-۵۱۳۷۶۴۳۷۷۳ ۵۱۳۷۶۲۶۷۶۲ مشهد- بلوار فردوسی- خیابان مهدی- بین مهدی ۵ و ۷- پلاک ۱۷- طبقه اول
آبان روش	آئین محاسب و همکاران
زیداله مشکوتی، محمدجواد معتمدی مهر، آرش رجبی ۴۴۲۴۱۴۲۲ ۸۹۷۸۷۶۹۷ تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار اشرفی اصفهانی- بن بست ۱۲ متری بهار- پلاک ۴- واحد دوم	افشین قوی اندام، محمدرضا شورورزی، محمد شهرآبادی مهدی درودی، یعقوب اقدم مزرعه ۵۱-۳۷۶۸۵۲۰۳-۵۱-۳۸۹۴۰۴۵۰ ۵۱-۳۷۶۸۵۲۰۳-۵۱-۳۸۹۴۰۴۵۰ مشهد- بلوار معلم- بین معلم پنجاه و پنجاه و دو- پلاک ۱۲۵۲- طبقه ۲- واحد ۴
آبتین روش آریا	آباد نوین تهران
موسی حسینی، حسین طالبی، ناصر عسگری نائینی، محبوب مهدی پوربهمبری، سید مجید مختارنژاد، سردار بارگاهی، همایون شیخ الاسلامی هادی سلطانی، مریم عرشیان ۸۸۱۰۹۴۱۸-۹ ۸۸۱۰۹۴۲۱ تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاک ۶- طبقه ۵- واحد ۱۸	مجید اسدی صفا، علی اصغر متقی، احمد محمدی ۴۱-۳۳۸۵۳۰۵۷-۳۴۷۸۱۳۲۱ ۴۱-۳۳۸۴۵۱۷۶ تبریز- گلشهر- تقاطع گلشهر- پرواز- بلوار گلشهر- پلاک ۴۷
آبتین محاسب پارس	آبادیس نگار آرون
مسعود بیات مختاری، مهدی فخریان، سعید تاتاری ۵۱۳۸۴۷۳۴۱۱ ۵۱۳۸۴۷۳۴۱۳ مشهد- بلوار بعثت- بعثت ۱۴- بعد از تامین اجتماعی- سمت چپ- خ فروردین- پلاک ۱۰	علاء الدین محمدی سربند، سیدمحمدرضا دهدشتی، سید ابوالقاسم تقوی ۸۸۶۱۱۹۷۱-۲ ۸۸۶۱۱۹۷۱-۲ تهران- میدان ونک- خ شهید حجت الاسلام عباس شیرازی- خیابان برزیل غربی- پلاک ۵۹- طبقه ۴- واحد ۱۹

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آتیه نگر	آبتین آرمان نامدار
سعید وطنی، هادی یوسف زاده، مجتبی ثقفی	خسرو عارفی، محمد عطایی جعفری، سید علی مهرآور
سحر سپاسی	
۸۸۵۲۸۱۹۵-۸۸۵۲۰۶۷۹-۸۸۱۷۶۱۰۱-۲	۲۶۱۲۲۴۷۸
۸۸۵۲۸۱۹۵	۲۶۱۵۵۲۲۹
تهران- خیابان سهروردی شمالی- خ قرقاول- پلاک ۱۶- طبقه دوم- واحد ۵	تهران- اقدسیه- خیابان برادران موحد دانش- بن بست یاسمن- بن بست گلستان- پلاک ۶- مجتمع صاحبقرانیه- طبقه ۵- واحد ۵۶
آداک آتین	آبادانا
داریوش حسن زاده، خلیل گنجه، بهمن اصغری	یوسف امیری، جبرائیل بهاری، محمد صفری کوپائی
۴۴۷۶۲۰۲۵-۷	۸۸۵۴۲۸۴۴
۴۴۹۲۴۸۳۴	۸۸۵۴۲۸۴۵
تهران- شهرک گلستان (راه آهن سابق)- بلوار اقا قیا- خیابان رز- پلاک ۹- واحد یک	تهران- خیابان شهید بهشتی- خیابان سهروردی شمالی- خیابان کورش- پلاک ۴۵- طبقه ۵- واحد ۱۴
آذرین حساب	آتیه اندیش نمودگر
پژمان معتمدیان دهکردی، ابوالقاسم معماری، مهرناز براتی، حسن درجانی، محمدرضا خالقی	سیامک اعتمادی نژاد، شاهین پورکاند، خیراله گلناریان، فرهاد نژادفلاطوری مقدم، موسی محسنی، عبدالوهاب بریمانی، حسن رضا زارعی
حامد مختاری تودشکی	کاوه حسین پور، منیژه خزایی، علیرضا علیپور فرازنده کسمایی
۰۳۱-۳۶۶۴۱۹۱۷	۸۸۵۲۲۰۹۶-۷
۰۳۱-۳۶۶۲۷۹۰۷	۸۸۷۵۲۲۰۸
اصفهان- خیابان شیخ صدوق شمالی- جنب بانک تجارت- بن بست اسلامی- پلاک ۳۱۷- طبقه دوم- زنگ ۳	تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان میرعماد- کوچه چهارم- پلاک ۱۲- طبقه ۵- واحد ۱۹
آذرین تراز ارقام	آتیه حساب ارقام
پرویز شایسته شجاعی، باقر کریوند	مجتبی اسدی، مرتضی صنعتی، موسی تورانی
بابک سالم دزفولی	
۸۸۰۱۵۳۳۸-۸۸۰۱۵۳۳۷-۸۸۳۳۲۷۱۱-۸۸۰۲۳۵۰۷	۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۷۰
۸۸۳۳۳۶۹۴	۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۶۸
تهران- خیابان فتحی شقایق- بعد از خیابان کاج- پلاک ۱۳۴- طبقه اول شرقی	کرج- عظیمیه- بلوار کاج- بین ندا و پامچال- پلاک ۲۵۷- طبقه ۵- واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آذین ارقام پیام

سید عبدالله علوی، محمد خالقی

اصغر حسینی

۶۶۱۲۱۹۳۵

۶۶۱۲۱۹۳۵

تهران- خیابان باقرخان غربی- پلاک ۸۵- طبقه ۴- واحد ۱۷

آرتین پرگاس

میرشجاع حسینی شیوانی، حمید سلیمی، شهرام طاهری

۴۴۲۷۵۷۷۰-۱

۴۴۲۴۰۶۷۳

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

آراء

راضیه بهفروزی، امیر شهلائی مقدم، محمد حسین سراج شیروان

عباس فراهانی

۸۸۹۰۵۳۱۶-۸۸۸۰۲۹۳۲

۸۸۹۰۳۹۴۹

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

آرشین حساب

عباس ابراهیمی، عبدا.. هانی

جواد محمدنژاد، فریبرز محمدی، زهره راهی

۸۸۴۸۰۹۶۶

۸۸۴۸۰۸۵۴

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

آذین پندار راستین

محمد زادحیدر، محسن کریمی، احمد باقری

محمد مهدی ریاحین

۶۶۵۱۳۵۰۳

۶۶۵۱۳۵۰۳

تهران- شادمان- کوچه ۱۷ شهرپور- خیابان بهبودی- پلاک ۳۹۸- مجتمع تجاری آرمان- طبقه ۴- واحد ۴۰۲

آرمان اصول

علیرضا فاضلی، علیرضا قیداری، احمد ناصری جورشری

بهرام بهرامی، حسن حسن زاده قصاب

۶۶۹۰۲۴۷۶-۶۶۹۰۲۱۵۴

۶۶۱۲۱۸۶۳

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

آراد تراز پیشرو

کامران طرفه، مسعود دادگر، حسن وارسته پور

۴۱۰۵۷۵۰۰

۸۸۶۸۸۲۶۴

تهران- سعادت آباد - خیابان مهدی عباس اناری- خیابان استاد مطهری شمالی- پلاک ۱۲ - طبقه ۳

آرمان اندیش آگاه

رامین جهانگیری، فرهاد مصفا، قادر صادقیان آژییری

محمد ایمانی برندق

۰۴۴۳۲۲۲۸۲۲۲

۸۹۷۸۳۶۱۵

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرمان اندیشان آینده نگر ایلیا	آرمان روش
مرتضی قندچی مازندرانی، احمد ابری مهربان - گیتی مرعشی	محمد رضا حجتی، غلامرضا ذاکری نژاد
۲۲۹۵۱۲۲۶	۴۴۰۳۰۳۶۷-۸
۲۲۹۵۱۲۲۶	۴۴۰۳۰۳۶۷
تهران، استاد حسن بنا (شمس آباد)، روبروی پارک ارکید، ساختمان آزاده، پلاک ۹۱۷، طبقه ۴، واحد ۴۰۲	تهران - بلوار اشرفی اصفهانی - خیابان گلستان چهاردهم - پلاک ۳ - برج نگین رضا - طبقه ۱۳ - واحد ۱۳۱۲
آرمان بصیر	آرمان نوین رسیدگی
حمیدرضا ملک عسگر، احمد عیسائی خوش، آرشینا منتظری، ابراهیم سعیدی فر	علیرضا فخرشفا، مرتضی کردمدانلو، محسن گنجی، داراب ناظمی
میثم مسلمی بلگوری، مهسا الهامی	معصومه سعیدی
۸۸۷۴۶۳۰۴-۵	۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳
۸۸۵۳۳۸۳۲	۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳
تهران - خیابان احمد قصیر (بخارست) - کوچه ششم - پلاک ۲۰ - واحد ۶	تهران - خیابان مطهری - خیابان ترکمنستان - اول کوچه سرو - پلاک ۲ - واحد ۱
آرمان پژوهان محاسب	آرمان گستران پیشگام
یوسف افضل خانی، محمد باباپور	امیر هوشنگ دلجو، حبیب سزاوار، محمود شوکت فدائی، خسرو هادوی، محمد علی اعتمادیان
امیر رزبان	
۸۸۵۴۳۹۶۵	۸۸۸۶۷۴۵۱-۸۸۸۲۶۰۶۳-۸۸۸۶۷۴۲۳
۸۸۱۷۱۰۲۵	۸۸۸۶۷۴۳۷
تهران - خیابان پاکستان - کوچه شهید حکیمی (دهم) - پلاک ۲۸ - طبقه ۳ - واحد ۴	تهران - خیابان مطهری - بعد از مدرس - روبروی خیابان میرعماد - پلاک ۲۶۲ - طبقه ۵، واحد ۱۰
آرمان پیام جامع	آرمان آروین پارس
کامبیز جامع کلخوران، بهروز فریدی راد، سعید شعبانی	سید مصطفی جان نثاری، محمد بهنام دائی مژدهی، جواد رائی نوجه دهی، سیروس شمسی، جهانگیر ذوالفقاری، محمود رجایی، علی آقا عزیزی برزکی، علی اصغر مسلمی، سید مهدی تیموریان
قدیر حبیبی	رابعه منظوری علی آبادی، محمد اسمعیلی، شهریار سیفی
۸۸۳۱۶۶۸۰-۸۸۳۱۶۸۹۷	۸۸۹۳۷۳۱۷-۹
۸۸۳۱۳۷۷۰	۸۸۹۰۱۸۳۴
تهران - کریم خان زند - خردمند جنوبی - کوچه محمد حقانی - پلاک ۱۱ - طبقه ۵ - واحد ۱۰	تهران - خیابان استاد نجات الهی (ویلا) - خیابان خسرو - پلاک ۳۱ - طبقه ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آریا حسابرسان پارسا

حسین خطیبیان، صغری شهراسبی، قدرت اله مشایخی کرهرودی

۸۸۷۷۳۸۲۸-۸۸۷۷۴۲۲۵

۸۸۷۷۳۸۲۸

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

آروین باستان محاسب

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

حمید محمدی

۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱

۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱

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

آریا نیک روش

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

زهرا پورزمانی

۸۸۷۰۹۳۱۱-۲

۸۸۷۰۹۳۱۳

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

آروین خدمات مدیریت رادوین

احمد علی اکبر، داریوش فراهانی، محمدرضا خلیلیک

۸۸۷۳۱۵۳۴-۸۸۷۳۶۳۱۶

۸۸۷۵۲۱۳۵

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

آریا منش امین

ارسلان اسمعیلی کاکرودی، ایرج پروانه، خدیجه ایرانی مشتقین

۸۸۳۷۴۷۸۱

۸۸۳۷۴۷۸۱

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

آریا بصیر اندیشه

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

۸۸۶۴۷۸۴۴-۸۸۶۴۷۹۱۰-۸۸۶۴۷۹۱۱

۸۸۶۴۷۸۴۳

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

آریان محاسب پویا

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

آریا بهروش

محمد صالح، فرامرز میرزایی صلی، فتحعلی ولائی، رحیم حجت شمامی، محمد اسمعیل پور اله وردی، مهدی امیری

۸۸۸۷۴۱۸۶-۸۸۰۶۲۶۶۰-۸۸۰۳۴۴۰۶

۸۸۷۸۷۲۵۱-۸۸۰۳۴۴۸۲

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آزموده کاران	
حَدیث توکلی کوشا، اسدا... درخشانی، مسعود سورانی، علی اصغر فرخ، مسعود بختیاری، امیرحسین عبدالملکی، مهدی رضایی	رسول سعیدی، احسان شیروانی هرندی، 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	محمدجعفر امیری، محمدعلی پسران، حسین همایون فرد
۶۲۶۳۳۹۵-۶۲۶۲۸۸۲-۷۱۳	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 فتاحی بافقی	پروین جعفری ویشکائی، مسعود دیزه ای، حمیدرضا سبزه‌ئی، فریدون کشانی، ایرج مرحمتی خامنه، غلامرضا فتاحی بافقی
۸۸۰۱۲۳۱۵-۸۸۹۳۴۰۵۱	تهران - بلوار کشاورز - بین ولیعصر و فلسطین شمالی - پلاک ۲۵ - طبقه سوم

آزاد رای امین	
سعید امینی، حمید کاظمی، علی علی‌آبادی	سعید امینی، حمید کاظمی، علی علی‌آبادی
۸۸۵۱۵۴۶۴-۸۸۵۱۵۱۳۳-۳۴	تهران - ابتدای خیابان سهرودی شمالی - بالاتر از آپادانا - خیابان سراب - شماره ۱۲ - واحد ۲

آزمون پردازان ایران مشهود	
مصطفی اعلائی، محمد حسن سعادتیان فریور، ناصر سنگسر یزدی، عباس شجاعی، فرزاد شهداد فرد، فریبرز طاهری، خسرو لطفی‌زاده، فرشید محبی، رضا معصوم‌زاده، محمود میوند، عباس وفادار، رامین حشمتی، حسین مهربانی، محمدرضا صانعی، محمدرضا طلائی پور	مصطفی اعلائی، محمد حسن سعادتیان فریور، ناصر سنگسر یزدی، عباس شجاعی، فرزاد شهداد فرد، فریبرز طاهری، خسرو لطفی‌زاده، فرشید محبی، رضا معصوم‌زاده، محمود میوند، عباس وفادار، رامین حشمتی، حسین مهربانی، محمدرضا صانعی، محمدرضا طلائی پور
۸۸۵۰۳۵۲۸-۸۸۷۳۶۸۷۲	تهران - خ یخارست - کوچه ششم - شماره ۳۶ - واحد دی - صندوق پستی: ۴۹۷۵-۱۵۸۷۵

آزما تراز ژرف	
احمد یعقوب نژاد، محمدرضا سلیمی نصر	احمد یعقوب نژاد، محمدرضا سلیمی نصر
۸۸۳۴۲۴۷۶-۸۸۳۴۲۴۷۶	تهران - هفتم تیر - باغ صبا - سهروردی - خیابان شهید مهندس زیرک‌زاده - خیابان شهید مسعود ملایری پور - پلاک ۹۷ - طبقه ۵

آزمون تراز پارس	
محمودرضا آموزگار حقیقی، حمید لعل پور، میثم نوشادی	محمودرضا آموزگار حقیقی، حمید لعل پور، میثم نوشادی
عبدالحمید هوشمند	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	مهرداد آل علی، سید مرتضی فاطمی اردستانی، فرهاد فرزاد
بهزاد محمدی	تهران - خیابان کریم خان زند - خیابان دکتر عضدی (آبان جنوبی) - شماره ۵۲ - طبقه دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آگاه اندیشانه خردمند	آزمون حساب تدبیر
حبیب آقامحمدپور، محمد برزگر نفری، عباسعلی نیک نفس ۸۸۶۶۱۹۷۳ ۸۸۶۵۸۴۰۰ تهران - خیابان وحید دستگردی - پلاک ۲۸۷ - طبقه سوم - واحد ۷	مرتضی شعبانی، مهدی گنج خانی، بهزاد یزدانی ۸۸۶۱۲۹۸۲ - ۳ - ۸۸۶۲۵۹۹۴ ۸۸۶۲۶۰۱۷ تهران - میدان ونک - خیابان ملاصدرا - ضلع شمال غربی پل کردستان - بن بست فرشید - پلاک ۴ - طبقه ۳ - واحد ۶
آگاه تدبیر	آزمون سامانه
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	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 تراز مدبر	آفاق کاوشگران
احمد جبرائیلی، سید شهریار نوریان، کوروش محمدقمی مصطفی ردانی پور ردانی ۰۳۱-۳۲۷۳۱۴۳۷-۸ ۰۳۱-۳۲۷۳۰۲۱۷ اصفهان - هشت بهشت غربی - بعد از چهارراه ملک - نبش کوچه شریف (۷) - مجمع اداری کوثر - طبقه ۳ - واحد ۴۰۲	حمید ابوالحسنی، علی اکبرزاده، مهدی امیدوارفاز امیر سلیمانی حسین آبادی، وحید پورمشرقی ۰۵۱-۳۷۲۵۹۷۱۴-۳۷۲۵۹۳۱۷-۳۷۲۵۹۳۱۴-۳۷۲۶۴۷۴۶ ۰۵۱-۳۷۲۵۹۷۱۴-۳۷۲۵۹۳۱۷ مشهد - میدان راهنمایی - ابتدای بلوار سازمان آب - خیابان عطار - عطار غربی - ۱ - پلاک ۸
آگاه گر تراز	آفاق حساب برتر فردا
غلامرضا ایروانیان، داود عبدالمحمدی سنجانی، محمدتقی لک کمری، مهرداد قنبری ۸۸۸۲۵۸۷۰ ۸۸۸۲۶۲۹۵ تهران - میدان هفت تیر - اول مفتاح جنوبی - کوچه شیعی - پلاک ۷۰ - طبقه سوم - واحد ۶	مسعود دستجانی فراهانی، علی عبدالهی، جعفر شیخی گرجان ۰۴۱۳۵۵۱۳۵۱۰ ۰۴۱۳۵۵۱۵۳۰۳ تبریز - باغ گلستان - خیابان امام خمینی - مجتمع نانو - طبقه سوم - واحد ۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آگاه نگر

محمد افسری، محمدرضا تقوایی، محمد نورزاد دولت آبادی

رامین محمدی، روح اله زارع

۸۸۵۲۱۶۷۷-۸۸۵۲۳۸۱۶-۸۸۷۵۷۵۹۲

۸۸۵۰۵۱۱۱

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

آگاهان تراز توس

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

سید کاظم حسینی

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰-۳۷۶۱۴۷۷۴-۳۷۶۸۴۴۰۴

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰

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

آگاهان ارقام

علی عبا... شمشیر ساز، عظیم رهنورد واقف

۸۸۷۴۴۲۲۸-۹

۸۸۷۴۴۲۲۸

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

آگاهان و همکاران

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

سیدرضا سیدی، کریم عظیمی جیران، فریبرز نادرزاده

۸۸۹۰۲۰۴۷

۸۸۹۰۳۸۹۹

تهران- خیابان سپهبد قرنی- خیابان شاداب - پلاک ۲۸

آگاهان ارقام خبره

محمدرضا صابونچی، اروجعلی سلیمانی آقچای، حسن حسین پور فرد

۶۶۵۸۰۹۰۳

۶۶۵۸۰۹۰۵

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

آمارگان

کیانوش بهلولی، عباس سرلک، سید عطا احمدیان حسینی، حسن زلقی

مرتضی حسن زاده

۶۶۴۸۵۰۶۳

۶۶۴۸۵۰۶۴

تهران- خیابان طالقانی- بین وصال شیرازی و فلسطین- نبش خیابان فریمان- ساختمان اداری ۱۱۸- پلاک ۵۴۸- طبقه ۱- واحد ۲

آگاهان بهروش پارس

علی بانوی، سعید قادری، رضا اسدی، محمدرضا ویژه رستمی، سیروس همای، هاشم خواجه کرم الدین

محمد مقرونی

۰۵۱۳۷۲۳۷۴۶۰-۶۵

۰۵۱۳۷۲۷۷۹۸۱

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

آوا تدبیر تراز

مجید ترکمان، فریدون رضائی، محمد فتوحی عشین

مصطفی رضانی

۰۳۱-۳۶۶۱۷۴۵۲-۳-۰۲۱۸۸۰۰۱۸۹۵

۰۳۱-۳۶۶۱۳۸۱۷

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آویژه ارقام امین

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

حمید سلیمانی

۰۵۱-۳۶۰۱۷۵۷۳-۳۶۰۱۷۶۸۸

۵۱۳۶۰۱۷۵۷۳

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

احراز ارقام

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

احمدرضا اسلامپور فاموری - حمیدرضا حاجی اسمعیلی

۸۸۱۹۷۵۱۵-۸۸۱۹۷۵۱۱

۸۸۱۹۷۵۰۸

تهران- بلوار آفریقا- ضلع شمال غربی چهارراه حقانی (جهان کودک)- پلاک ۶۶- طبقه ۴- واحد ۱۶

آوند

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

سجاد ظهراپی فرد

۸۸۲۷۳۵۹۵-۸۸۲۷۴۷۴۶-۸۸۲۸۴۰۶۰

۸۸۲۷۰۸۴۰

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

ادیب

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

هدیه احیایی بجستانی، امیر جعفرزاده، امین رضایی

۴۴۰۳۳۱۹۴-۴۴۰۴۳۶۰۸

۴۶۰۳۰۱۸۴

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

ابتکار حساب آریا

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

احسان کچوئی

۰۳۱-۳۶۲۶۶۸۸۸-۳۶۲۶۷۷۶۶

۰۳۱-۳۶۲۶۷۷۶۶

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

ارژنگ خبره

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

حمید رهنما

۴۴۱۵۱۱۳۵-۶

۴۴۱۷۰۳۱۸

تهران- آریا شهر- بلوار فردوس - خ ورزی جنوبی- خ ۱۸ شرقی- پلاک ۲- واحد ۴

ابرار اندیشان

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

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ارکان سیستم
عبد... شفاعت، محمد شوقیان، افشین نخبه فلاح، بهروز شیرخانی، عباس لاری دشت بیاض، داود معرفتی طارانی
محمود لاری دشت بیاض، سید حمید التفاتی فاز، عسگر پاک مرام، عاطفه نوروزیان
۸۸۸۰۴۹۴۱-۲
۸۸۸۰۴۹۴۰
تهران- بهجت آباد- خ لارستان- خ شهید حمید صدر- پلاک ۳۵- طبقه ۲- واحد ۱۰

ارقام پژوهان دقیق
پرویز آزادپیما، اسماعیل شیخ بابایی، حسین میلانی، مرتضی آزاده
علیرضا یداله‌ی فارسانی، مصطفی رشیدنیا چنار، حسینقلی شولی
۸۸۵۴۷۰۷۵-۸۸۷۶۴۶۴۸
۸۸۷۶۴۶۴۸
تهران- خیابان خرمشهر- پلاک ۲۱۸- طبقه دوم- واحد ۱۱

اصلاح گستران امین
سیدعباس موسوی سنگسری، مجتبی محمدی، مجید مولایی
علی اصغر طاهرآبادی، حسین حاجی بابایی
۲۲۹۱۲۴۱۸-۱۹
۲۲۹۱۲۴۲۰
تهران- خیابان میرداماد- خیابان شنگرف- خیابان یکم غربی- پلاک ۲۸- طبقه دوم- واحد ۳

ارقام پویا
نیما اخباری، سعید خرمی
محمود نصرتی، آرش خیرخواه، فرشید درویش، محمدرضا شادانی
۵۱۱-۳۸۸۲۳۵۰۱-۳۸۸۲۷۳۳۴-۳۸۸۲۷۳۳۳-۳۸۸۱۶۳۵۹
۵۱-۳۸۸۲۳۵۰۱
مشهد- بلواروکیل آباد- بین وکیل آباد ۸ و ۱۰- پلاک ۷۸- طبقه همکف

اصول اندیشه
شهریار آذری سامانی، سید هادی علی پور، حسن حدادی
قاسم فرهادخانی، محمود آل حبیب
۸۸۷۹۹۳۶۵
۸۸۸۷۶۴۴۵
تهران- میدان آرژانتین- خیابان الوند- بن بست کامبیز- پلاک ۶- واحد ۳

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، علیرضا زند باباژیسی، عباس اسماعیلی، محمد حسین ملکیان، ابوالفضل میرزایی، حجت رهبری، احمد علی بزی، محمد سلیمان یگانه خوشحال، حسین اکرمی ثانی، سعید خواجهوند سربوی
فهیمة ایروانی قلعه سرخ، محمد محمودی، حمید فرد افشاری، حسین سعادت سعادت آبادی، علی محمدی فر، مصطفی منصوری خواه، رضا کمرئی، مصطفی آردانه، علیرضا نصرت نظامی، خدیجه عبدالملکی، محمد امان الهی، رضا حسن پور
۶۶۴۳۲۲۱۸-۶۶۹۳۲۰۲۲-۶۶۴۲۰۲۶۳
۶۶۹۲۰۸۷۶
تهران- میدان توحید- خیابان توحید- نبش کوچه پرچم- پلاک ۶۸

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 صبا، طبقه اول، واحد ۲

ارقام نماد چرتکه
احمد افشاریان، عبدالعزیز مقصودی، فرید رضائی
سیده محبوبه میرفاضلی
۰۲۶-۳۴۴۷۳۳۳۵
۰۲۶۳۴۴۷۹۰۵۸
کرج- خیابان مطهری- رویروی بلوار نبوت- جنب بانک مسکن- ساختمان دلتا- طبقه ۲- واحد ۴

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اصول نگر آریا

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

امیر هوشمند کیوانجاه، محمد بهمنی، عبدالمجید قندریز

۸۸۸۷۵۳۲۲-۳

۸۸۲۰۸۵۹۸

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

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

اطمینان فرد

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

۲۲۱۴۸۲۱۵

۲۲۱۴۸۲۱۵

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

اعتماد ارقام امین

سید حسین صحاف رضوی، سعید شرافتمند

روح اله مهربان

۴۴۹۶۸۳۷۲

۴۴۹۶۸۳۵۶

تهران- خیابان آیت الله کاشانی- ساختمان آرمیتا، پلاک ۴۳۰، طبقه اول، واحد ۶

اطمینان بخش و همکاران

یاسین قاسمی، سعید گل محمدی، مهدی مرادی

هادی پارسان- رسول یگانه امدانی - داود سلمانی

۸۸۱۰۵۴۳۶-۸۸۱۰۵۴۷۲-۸۸۱۰۵۳۶۷

۸۸۱۰۵۳۹۰

تهران- یوسف آباد- خیابان شهید ابوالفضل فراهانی پور- خیابان شهید فتحی شقاقی- پلاک ۱۷- واحد ۵

افق مهر خاورمیانه

مهدی غلامزاده خادر، کامبیز عسگری، عقیل محمدی

۴۴۰۷۶۱۲۴

۴۴۰۳۰۳۲۶

تهران- بزرگراه اشرفی اصفهانی- گلستان چهاردهم- پلاک ۳- مجتمع نگین رضا- طبقه ۱۳- واحد ۱۳۱۱

اطهر

شاهرخ ایرجی، مسعود هادیان جزئی، غلامرضا ایوبی

ندا احمدی کامه علیا، احمد زندی نژاد، علی شیخ علیا لواسانی، نیما خوش اخلاق

۸۸۸۹۶۴۲۵-۸۸۹۶۴۲۸۰

۸۸۹۶۴۲۵۸

تهران- خیابان دکتر فاطمی- بین خیابان ولیعصر و میدان دکتر فاطمی- ساختمان ۳۷- طبقه ۵

الگو حساب

حسن زیوری، سعید سلیمی، عباس زند عباس آبادی

۴۴۲۵۰۴۹۴

۴۴۲۵۰۴۹۹

تهران- خ ستارخان- بین چهارراه اسدی و چهارراه خسرو- پلاک ۶۱۹- طبقه اول

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

امجد تراز

اصغر بهنیا، محمد حسین واحدی، محمد حسن واحدی

حسین مؤمنی هرنیدی، کیهان رئیسی

۸۸۷۰۵۳۰۷

۸۸۷۰۵۳۰۸

تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از عباس آباد - کوچه دلبسته - جنب هتل سیمرغ - پلاک ۱ - طبقه ۳

امین محاسب پارس

علی اکبر اصغری، بهجت طیبیان، حسن فرنیا، همت کریمی

۸۸۴۹۱۴۱۲-۸۸۴۹۱۴۷۰

۸۸۴۹۱۴۷۰

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

امین آزمون

علیرضا اکبری امامی، عرفان ذبیحی، یعقوب نصری سرائی

۲۲۹۰۹۲۷۹

۲۶۴۲۸۵۵۶

تهران - میرداماد - خیابان حصاری - خیابان کوشا - کوچه شهره - پلاک ۱ - واحد ۹

امین محاسب روش

بیژن آریائی نژاد، جهانگیر خسروتنار، نوید زندی مقدم، اصغر سراج

رضا رحمتی

۲۲۸۷۰۲۰۸

۲۲۸۹۲۹۸۱

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

امین تدبیر بصیر

امیر ناصر دخانی، کیانوش کیانی، فرهاد نوابخش، علی ظهراپی فر

محمد نادری، محمد رضانی

۶۶۶۵۶۸۶۵

۶۶۶۵۶۸۶۷

تهران - بلوار آیت اله سعیدی - بزرگراه ۶۵ متری فتح - پلاک ۲۰۳ - مجتمع تجاری پارس صنعت - طبقه همکف

امین مشاور بصیر

احمد فلاح، عبدالرحیم مایار، محسن نظریان، محسن رحیمی

محبوبه حسینی

۸۸۸۷۴۹۰۰-۸۸۸۷۴۹۰۱

۸۸۷۹۳۷۹۱

تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از پارک ساعی - نبش کوچه چمن - پلاک ۲۴۱۴ - واحد ۳

امین حسابرس افق

کیهان آزادی هیر، مهدی غلامی، احمد احمدی، مینا فرودیان، علیرضا گنجی

عبدالحسین رجبی، محمد اشکیل، احسان قادری

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

۴۴۷۲۹۴۴۱

تهران - جنوب غرب اتوبان همت - بلوار دهکده المپیک - میدان لاله - خیابان گلستان یکم - پلاک ۵۹ - واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ایران مشهود

علیرضا عطوفی، سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن، محمدرضا گلچین، علی اکبر اورعی، محمد صادق حشمتی، نیما جناب، سیاوش مهدی پور روشن، حسین آریان



۸۸۷۹۱۴۳۷-۸۸۷۸۵۷۶۵



۸۸۷۹۱۶۷۰



تهران - خیابان ظفر - بین اتوبان مدرس و نلسون ماندلا - پلاک ۲۹۰، طبقه ۴



اندیشمند تدبیر

فتح اله فاطمیه، ولی اله کریمی، عباس مرصع نشان، مهدی وحیدی شمس



محمد حسین رجبی، رضا فخریم ممقانی

۸۸۷۰۴۱۹۶-۸۸۷۰۴۳۵۴



۸۸۵۵۸۶۳۲



تهران - خیابان سید جمال الدین اسدآبادی (یوسف آباد) - خ ۱۵ - پلاک ۳۸ - طبقه دوم - واحد ۶



برنا اندیشان رایان

علیرضا خلیلی شنگل، رضا محمدی، بهرام کیانی



عباس جهانی

۸۸۳۱۱۹۸۸-۸۸۸۲۴۹۹۸-۸۸۳۲۴۰۶۷



۸۸۳۲۴۰۶۸



تهران - کریم خان زند - قائم مقام - خیابان سنایی - خیابان دهم - کوچه حسینی - پلاک ۶۱ - طبقه ۱ - واحد ۲۰۵



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



بخردیار

مسعود استحمادی، علیرضا پورسروی تهرانی، جواد اسدی، محمد قبول



علی احمدی بیداخوبدی، محسن جیریائی شراهی

۷۷۵۱۴۵۷۵-۷



۷۷۵۱۴۵۷۷



تهران - خیابان شریعتی - سه راه طالقانی - خیابان خواجه نصیرطوسی - پلاک ۲۳۷ - طبقه دوم - واحد ۲



اهمیت نگر

حسین صاحب الزمانی، علیرضا هزاره، نادر علی پور



۶۶۳۸۱۲۵۷-۶۶۳۸۱۱۵۱-۳



۶۶۳۸۱۲۵۷



تهران - خ شهید نواب صفوی - جنب ایستگاه مترو - ساختمان شهاب ۲ - واحد ۲۵۴



بصیر راهبر

محمود جوادی نسب، رهام مصدقی



میر مجید ذاکر

۲۲۴۱۸۰۴۹-۲۲۴۰۸۵۵۶



۲۲۴۰۸۲۰۲



تهران - ولنجک - خیابان ساسان - پلاک ۳۷ - طبقه ۵ - واحد ۱۷



ایستاتیس محاسب کویر

غلامحسین رمضانیان، محمد علی معتمدی، علی محمد همتی، ولی خلیفه نیری



۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۵-۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶



۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶



یزد - صفائیه - بلوار دانشگاه - بلوار پروفیسور حسابی - حدفاصل میدان عالم و فرهنگ (نعل اسبی) - ساختمان نگین - واحد ۱۰۱



مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهراد مشار

مجیدرضا بیرجندی، مهربان پروز، فریده شیرازی، رضا یعقوبی، مرتضی حاجی عباسی، محمدرضا عبدی

بهاره همتی، علی مسعودی، شهرزاد میثمی

۸۸۴۹۳۱۷۱-۷۶-۸۸۳۴۳۲۳۵-۳۶-۸۸۸۴۹۶۴۰-۴۱
۸۸۳۰۹۴۹۰

تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان فجر- پایین تر از کانون زبان- پلاک ۲۷- صندوق پستی ۱۵۸۷۵-۵۵۵۱

بصیر محاسب توس

غلامحسین پورفاطمی جزین، علیرضا رضائی، براتعلی مشکانی، ابراهیم ثنائی فرد، علی توکلی نیا، مرتضی دهقانی، حمید غفوریان، سیدمحمدرضا بنی فاطمی کاشی، عبدالله آزاد، محمد ابراهیم پژمان

سید علیرضا حسینی، مجید نادریان، حسین بخشی پور، روح اله زارع بهاری، محسن معینی زاده

۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶-۷
۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶

مشهد - خراسان رضوی - بلوار شهید منتظری - مجموعه آپارتمانهای آستان قدس رضوی - طبقه اول - واحد ۲۲۱

بهروزان حساب

محمدصادق امیری، بهرام همتی

فرزاد خالبندی، رضا عزیزی مقدم

۲۲۸۸۹۰۵۲-۲۲۸۸۹۶۴۵-۲۲۸۸۹۳۳۸
۲۲۸۸۹۶۲۴

تهران- خ میرداماد- میدان کتابی- خیابان جلفا- نبش کوچه سیمرغ غربی- پلاک ۲- واحد ۶

بهبود ارقام

سید امیرحسین ابطی نائینی، مهرداد شریعت زاده، ابوالفضل یوسفی، سیدحسام الدین قائم مقامی

سید امیرحسین ابطی نائینی، مهرداد شریعت زاده، ابوالفضل یوسفی، سیدحسام الدین قائم مقامی

۸۸۵۲۰۵۰۵-۶
۸۸۷۵۴۲۱۸

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- خیابان دهم- شماره ۱۲- واحد ۲۰

بهروش پارسا

مرضیه پردلی، مرتضی رحمانی یگانه، هوشنگ رهنمائی

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 حساب آریا

علی رضائی، علی اصغر جعفرزاده هنجی، محسن آمون

تقی ولی سلطانی

۴۴۲۸۹۱۶۴-۴۴۲۹۹۹۸۰-۱
۴۴۲۸۹۲۳۵

تهران- خ ستارخان- بین فلکه اول و دوم صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- خ مرودمشت- پلاک ۱- واحد ۱۲

بهمند

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، موسی اکبری نفت چالی، سجاد دل پاک، عبدالاحد عیاشی

۸۸۸۴۳۷۰۸-۸۸۳۰۵۳۹۱-۳
۸۸۸۴۴۶۸۵

تهران- خ قائم مقام فراهانی - جنب میدان شعاع - ساختمان ۱۱۴- طبقه ۴- صندوق پستی: ۱۵۸۱۵-۱۱۳۷

بهداد روش امین

سیدمحسن حسینی، محمود ملائی، مهدی صفرزاده

سیدمحسن حسینی، محمود ملائی، مهدی صفرزاده

۸۸۳۹۲۲۱۵
۸۸۳۹۲۲۳۴

تهران- یوسف آباد- خیابان چهلستون- خیابان دوم- پلاک ۱۸- طبقه ۵- واحد ۱۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

به بین محتوا

رامین رضازاده، جواد شیرکوند، مهدی رضا قاسمیان

محسن ژاله آزاد زنجانی

۲۶۴۱۳۹۰۵

۲۶۴۱۳۵۸۰

تهران- بلوار میرداماد- خ البرز- کوچه قبادیان شرقی- پلاک ۲۸- واحد ۱

بیات رایان

عبدالحسین رهبری، امیرحسین ظهراپی مزعه شاهی، ابوالقاسم مرآتی

محمد ابراهیمی، حسن سراجی، محمود عبدلی، مهدی فرزنانگان، علیرضا

شهریاری، سید حسین احسانی امرئی

۸-۸۸۵۰۴۵۸۶

۸۸۵۰۲۰۴۵

تهران- خیابان مطهری- بین دریای نور و کوه نور- ساختمان هواپیمایی ترکیه-

شماره ۲۳۱- طبقه ۳- ص پ ۳۷۳۹-۱۴۱۵۵

به نام مشار

مجید اله وردی، سید رضا تقوی تکیار، محمد علی معینی

۸۸۷۲۲۴۱۳-۸۸۷۲۴۲۱۷-۸۸۷۲۲۱۴۳

۸۸۷۱۱۳۷۷

تهران- خ خالداسلامبولی(وزرا)- کوچه ۱۱- پلاک ۶- طبقه ۲

بیداران

عباس اسرارحقیقی، حسین فرج الهی، بهمن فدوی رودسری

محمد کاظم ضیاءپور، علیرضا طاری بخش

۸۸۳۰۶۹۱۱-۸۸۸۳۵۲۰۷-۸۸۸۲۹۷۶۱

۸۸۸۳۱۶۸۱

تهران- شمال میدان هفت تیر- خیابان ملایری پور- خیابان مهندس زیرک زاده

- شماره ۲۰- طبقه اول

به نود حساب

محمدرضا ابراهیمی، رضا صالحی، مهران فرجی، محمود واحدی، احمد شهنوازی

مهدی دهقانی، مرضیه باقری، وحید منصف

۸۸۹۸۰۴۰۲-۸۸۹۸۰۴۴۸

۸۸۹۸۰۳۷۳

تهران- خیابان دکتر فاطمی- روبروی خیابان کاج- پلاک ۱۳۶- ساختمان تهران

۶۴- طبقه پنجم جنوبی- واحد ۲۴

بیان گزارشگر

عارف شفقت رودسری، مینو فرقاندوست حقیقی، مراد مؤمنی، حبیب رودساز

۸۸۵۶۱۷۰۴-۸۸۵۶۱۰۸۹

۸۸۶۸۳۸۲۶

تهران- سعادت آباد- خیابان علامه جنوبی- خیابان شهید محمد قیصری

شرقی (۳۲)- پلاک ۲۰- طبقه اول - واحد ۳

بوستان محاسب ایرانیان

محمد اقوامی پناه، خسرو عسگری، مهدی عباسی

ولی اله قاسمی

۲۲۳۵۰۹۶۰-۲۲۳۷۵۱۲۰

۲۲۳۷۵۱۲۰

تهران- بلوار فرحزادی- بعد از پل نیایش- نبش گلستان سوم- ساختمان افق-

طبقه ۳- واحد ۱۲

بینا تدبیر

علیرضا ابراهیمی پویان، مرتضی زنجانی، مزدک کاظم زاده

۸۶۰۲۵۶۱۸-۸۶۰۲۵۷۸۱-۸۶۰۲۵۷۹۶-۸۸۱۷۵۴۵۰-۴۰

۸۹۷۸۲۱۵۳

تهران- سه‌رودی شمالی- اندیشه سوم- پلاک ۹۶- طبقه دوم- واحد ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پارس

فرهمنده امیری جوبنی، محمد مهدی جمشیدی فر، منوچهر عباسیان پیرنیا

سعید درودی

۰۲۶۳۲۷۳۶۸۶۲-۳

۲۶۳۲۷۵۶۸۶۳

کرج- مهرویلا- میدان معلم- ساختمان معلم (شماره ۱۵)- طبقه ۳- واحد ۸

پاسارگاد احرار

محمدتقی اختیاری، غلامرضا حسین پورمشتاق، اعظم رضائی پورنوجه ده

۴۴۲۶۴۴۸۶

۴۴۲۶۴۴۸۷

تهران- خیابان ستارخان- روبروی برق آلستوم- پلاک ۷۹۴- واحد ۴

پایش گستر حساب

رضا محمدخانلو، حمید علایی ورکی، سید حسن علایی، نصرت اله اسمعیلی

عبدالخالق خنکا

۴۴۹۶۹۲۸۶-۴۴۰۲۲۳۷۷

۴۴۰۴۷۵۹۰

تهران- فردوس- بلوار فردوس- پلاک ۳۶۱- طبقه ۵- واحد ۲۰

پایش پرگاس کاردان

معصومه ثابت راسخ، محمد حسین فرخ بخت، کیوان کابه

۳۶۶۱۱۰۷۱-۰۳۱۳۶۶۱۵۵۰۵

۳۱۳۶۶۱۱۰۷۱

اصفهان- خیابان میر- کوچه ۲۳- خیابان میرفندرسکی- ساختمان ۸۲- طبقه اول- واحد یک

پارس ارکان تراز

قاسم قاسمی، علی قریشی طیبی، حمیدرضا کریمپور آذر

سمیرا چراغی

۴۴۴۷۰۰۸۴

۴۴۴۳۰۱۸۶

تهران- بزرگراه اشرفی اصفهانی- بالاتر از میدان پونک- خیابان سوم- پلاک ۶۱- واحد ۴

پردازش حساب هونام

منوچهر سرمدی، سیدمصطفی شاه صاحبی، ناصر صلیحی، علی سالم، محمد حسین زواریان

مهدی شربتی

۸۸۹۳۷۳۹۶

۸۸۹۳۸۱۵۸

تهران- خ فلسطین شمالی- کوچه آبادیان- پلاک ۸- طبقه دوم

پارسیان حسابرس افق

افشین حسن زاده نامقی، پیام محمودی، رضا طهرانی، احمد آقاجانی، علی اکبر پورموسی

محسن راسخ

۰۵۱-۳۶۰۳۸۷۹۷-۸

۰۵۱۳۶۰۳۸۷۹۹

مشهد- بلوار دانش آموز- بین دانش آموز ۱۵ و ۱۷- پلاک ۱۴۹- ساختمان پزشکان- طبقه دوم- واحد ۶

پرسیان پاد

رسول نصیری خوبدهی، میثم یاسری

امان کمی

۲۲۳۴۱۸۸۰

۲۲۳۴۱۸۸۰

تهران- اوین- مجتمع آتی ساز- فازیک- بلوک ۵- شماره ۵۱۷۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پرهام مشار

مهرداد حاجی ابوالحسنی، بیژن نجفی، روح‌اله امینی مصلح‌آبادی



۸۸۴۱۹۱۵۲-۸۸۴۱۶۹۶۸

۸۸۴۰۸۲۲۹

تهران- خیابان مطهری- خیابان یوسفیان- شماره ۱۲۳- طبقه ۷- واحد ۲۵

پیشداد اندیشه مهرگان

سعید رضائی قدیم، علی رمضان نژاد، منصور گرکز، ناصر معرفت، مرتضی ادیبی



۴۴۹۷۶۸۲۲-۴۴۹۷۶۸۱۵

۴۴۰۸۹۷۰۲

تهران- بلوار آیت‌الله کاشانی- بلوار ابادر- نبش خیابان شهید فهمی- 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)

پیشگامان تراز امین

علی جلوس فعلی، حمیدرضا رستگار طلب، علی اصغر حق‌شناس چوبری



۰۱۳۳۳۲۵۲۶۳۸

رشت- بلوار معلم- کوچه لاله- کوچه ۱۰ متری پنجم طالقانی- ساختمان یاران- طبقه ۳- واحد ۵

پویندگان پارس حساب

جمشید شاه‌رخ‌چی چمن‌آبادی، محمد حسین ودیعی نوقابی، سیدرضا گلستانی



۰۵۱۳۸۴۲۲۰۱-۴

۰۵۱۳۸۴۳۰۲۵۸

مشهد- پنجره سناباد- خ دانشسرای جنوبی- خ ابن سینا- پلاک ۱۴۵- طبقه اول- واحد شرقی

پیوند ارقام راهبر ایرانیان

منوچهر احمدی، هاشم حبیبی، غلام شاهی



۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۲

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۳

آمل- خیابان طالب آملی- روبروی دریای ۲۶- طبقه دوم فروشگاه کاشی نیلو

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 آریا

عباس حاجی آقا‌پور، عبدالمحمد غیاث یگانه، سیروس مهربانی، جمشید پیک‌فلک



۴۴۰۱۲۵۳۶

۴۴۹۶۱۶۴۵

تهران- فلکه دوم صادقیه- ابتدای آیت‌الله کاشانی- خ اعتمادیان- پشت بیمارستان ابن سینا- پ ۱۵- طبقه ۱- واحد ۳

ساسان بابائی

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

تدبیر محاسبان توانا

روح اله قدیانی، مجید قدیانی، محمد نصرالهی فکجور

۴۴۶۲۴۱۰۱

۴۴۶۲۷۹۱۷

تهران-جنت آباد-۳۵ متری گلستان(شهید مخبري)-نرسیده به شاهین شمالی-پلاك ۱۷۹-واحد ۲

تدبیر ارقام اسپادانا

رحمت آقادوست، مجتبی فتحی مقدم بادی، مصطفی حقدوست

۸۸۷۳۶۴۴۷-۸

۸۸۷۳۶۴۴۹

تهران- آرژانتین- خیابان بیبهقی- خیابان شانزدهم- پلاك ۱۳- طبقه ۳- واحد ۶

تدوین و همکاران

احمد ثابت مظفری، ابوالقاسم فخاریان، محمد کاظم روح اللهی ورنوسفادارانی، حامد سیار، مصطفی نوروزی

اصغر حیرانی، ناصر خوبرو، بهروز عباداله الوارسی، هادی حمید، بهنام رضانی آناویز

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، مهدی حسین زاده

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

۲۲۹۱۳۹۲۲

تهران- بین فاطمی و گلها - روبروی مجتمع فرهنگی وزارت کشور - پلاك ۳۵ - طبقه ۳ - واحد ۶

تراز نما همکاران

یدا... اکرمی، مسعود حاجی عبدالحمید، حمید رضا معلم

محمد مرادی

۸۸۷۲۶۳۹۵-۶

۸۸۷۲۶۳۹۷

تهران- خ شهید بهشتی- خ شهید خالداسلامبولی- خ پنجم - پلاك ۲۳- طبقه ۳- واحد ۳۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تراز آوران امین

پرویز مرادی حامد، میر مجید وکیل زاده یان، علیرضا صفائی

۶۶۵۹۵۹۶۹

۶۶۵۶۴۰۲۰

تهران- میدان انقلاب- خیابان کارگر شمالی- خیابان فرصت شیرازی- ساختمان سهند- پلاک ۱۴- واحد ۷

توسعه مدیریت دانا

مهران پوریان، فرشته نوروزی، سید محمود تقوی

۲۲۹۰۳۷۵۸-۹

۲۲۲۷۶۳۳۸

تهران- بلوار میرداماد- میدان محسنی- خیابان شاه نظری- کوچه چهارم- شماره یک- واحد ۷

تلاش ارقام

فیروز عرب زاده، علیرضا مصطفی زاده، سید سعید ثنائی کرهرودی

۸۸۸۰۶۸۷۶

۸۸۸۰۶۸۷۶

سید جواد حبیب زاده بایگی، محمود مصطفی زاده، سینا مهربانی، حیدر محمدزاده سالطه، غلامرضا زاده کفاش
تهران- خیابان مطهری- خ شهید حمید صدر- خ لارستان- پلاک ۵- ساختمان سپهر- طبقه سوم- واحد ۳۰۲

حافظ اندیشان پارس

رضا کریمی، محمود مهدی پناه، یوسف قیائوند

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، سید حسن 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، محمد خمیس آبادی، حسن مرادقلی

قاسم عباسی، وحید اسماعیلی کاخی، سید وحید نقیبی، رضا غلامی، مهدی جامه بزرگ، محمد روحانی
تهران- خیابان میرداماد- خیابان نفت جنوبی- کوچه تابان- پلاک ۱۰- واحد ۱۵

توانگر محاسب و همکاران

حسن ستاری، حمید شاکری، حسین مقدم، محسن فتاحیان، ناصر حیدری رنجنوش

۶۶۹۴۹۰۷۱-۲

۶۶۹۱۳۷۳۳

تهران- میدان توحید- خیابان فرصت شیرازی- پلاک ۸۳- واحد ۶B

حامیان کاردیده پارس

حسین آقامحمدی، علی خسروی لرگانی، داریوش کیان آسا

بهزاد مشعشعی، زانبار ذوالفقاری، سید حمیدرضا حسینی نژاد، سید محمد توسلی طبائی
تهران- سعادت آباد- خیابان علامه طباطبائی- ساختمان علامه- شماره ۸۰- طبقه ۳- واحد ۴

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حسابرسان نواندیش

منصور خداپرست، فرهاد خلیلی، داود غرقابی

۳-۸۸۵۱۶۷۹۲-۸۸۵۴۶۳۰۰

۸۸۷۵۷۴۷۹

تهران-خیابان مطهری-خیابان علی اکبری-خیابان صحافزاده-پلاک ۵۶- طبقه سوم

حساب گستر پویا

محمد رضا عزیزی، محمد حسن کریمی، کریم هاتفی، کامران خدائی، بلال محمدزاده، محمد ترامشلو

علی علیمردانی، مهین شقاقی

۴۴۹۷۵۵۱۳-۴۴۹۷۱۶۳۹-۴۴۹۷۸۱۴۹

۴۴۹۷۸۱۴۹

تهران- فلکه دوم صادقیه- خ سازمان آب غربی- ابتدای خ گلستان یکم- پلاک ۲۳- ساختمان زمرد- طبقه ۴- واحد ۱۵

حسابرسین

منیژه 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، محمد رضا نظریان رستمی

محمد علی باقرلو، اسماعیل محمدی کیا، محمد رضا 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 خبیری، حسین نجفی

عباس احمدیان، ابراهیم خبیری، حسین نجفی

۳-۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۱

۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۳

مشهد- بلوار وکیل آباد- بلوار کوثر- کوثر شمالی ۱- پلاک ۸۱- صندوق پستی ۹۱۸۹۵-۱۱۷۵

حسابدانان

رمضانعلی کیوانی، خسرو محمدی رودباری

رمضانعلی کیوانی، خسرو محمدی رودباری

۸۸۷۰۹۳۱۵-۸۸۷۱۲۷۹۲

۸۸۷۰۹۳۱۵

تهران- خیابان شهید بهشتی- پلاک ۴۹۰- طبقه دوم

خبرگان حساب امین

ارمیا اصفهانی، ناصر شاکری، علیرضا مهدی بابائی، جواد امیر خانلو

عبدالکریم نوروزیان

۸-۱۱۴۴۲۲۷۶۳۵

۱۱۴۴۲۲۷۶۳۸

آمل- محله طالقانی- بلوار شهید روح اله سلطانی- بن بست شهید حیدری ۳۰- پلاک ۴۰۳- طبقه چهارم

حسابرس معتمد پارسیان

علی بخشی، مجید عبداللهی، محمد رضا گل محمدی

علی بخشی، مجید عبداللهی، محمد رضا گل محمدی

۸۸۷۰۷۶۱۵-۸۸۷۰۸۱۴۸

۸۸۷۰۸۱۴۸

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از مطهری- کوچه ناهید- پلاک ۸۴- واحد ۴

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

خبره

سیاوش سهیلی، نعمت ا... علیخانی راد

۸۸۹۰۲۳۱۶

۸۸۹۰۲۳۴۰

تهران - خیابان ولی عصر - بین فروشگاه قدس و پمپ بنزین کوچه پزشک پور - شماره ۲۴

دش و همکاران

منوچهر انوری زاده نائینی، میلتن ایوان کریمیان، بهروز دارش، سعید ربیعی، سید حسین عرب زاده

مصطفی سامانی، خسرو سجادی، مصطفی بیاتی، علی اسلامی گنزق

۴۴۸۴۶۶۰۱-۳-۴۴۸۴۶۶۰۵-۹

۴۴۸۴۶۶۱۲

تهران - بزرگراه نیایش - بعد از چهارراه سردار جنگل - آشناسان - خیابان نشاط - نبش کوچه سوم غربی - پلاک ۲۴

داریا روش

سید علی شیرازی، داریوش امین نژاد، محمد جعفر دهقان طرزجانی

رضا طیبی خامنه، صالح عیسی وند

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 مراغه پور

۴۴۲۸۹۴۵۶-۷

۴۴۲۸۹۴۵۵

تهران - فلکه دوم صادقیه - ساختمان گل دیس - طبقه ۱۲ - واحد ۱۲

داوران حساب

شعبان حبیب پور کوچکی، حسین شریفی یزدی، ابراهیم مرادی

امید افخمی

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

دایا رهیافت

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، مسعود خرازی، بهاره حقیقی طلب، محمد پیرهادی، وحید خسروی

علی دارابی، هادی مؤیدی آملی، محمد جواد مصلح، ملیحه برادری ازغد، مهدی سوادلو، مهدی غفوری، محمد باقرپور صالحی، محسن شیرخوانی

۸۸۸۶۶۰۲۲-۵

۸۸۸۶۷۶۴۰

تهران - سهروردی جنوبی - پایین تر از مطهری - خیابان برادران نویخت - شماره ۲۹ - طبقه اول

دل آرام

محمد دل آرام، ابوالفضل اسلامی، علی مکوندی، رحیم سلمانپور

۸۸۸۰۸۴۳۹-۸۸۹۰۱۴۹۶

۸۸۸۰۸۴۳۹

تهران - میدان جهاد (دکتر فاطمی) - خیابان کامران - پلاک ۱۵ - واحد ۱ - طبقه همکف

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رایمند و همکاران	
فریبرز امین، امیرحسین بهرامیان، کریم حسین آبادی، عباسعلی دهدشتی نژاد، همایون مشیرزاده، عباس سالک	
محمد خان محمدی، شهاب نجاری، امیر نظیف، مجید محمدی، نرگس پولادی	
۲۲۱۳۷۷۰۷	
۲۲۱۳۷۷۰۸	
تهران- سعادت آباد- بلوار پاک نژاد- بالاتراز میدان سرو- خیابان حیدریان (آسمان سوم)- پلاک ۱۵- صندوق پستی ۹۱۸۶۵-۴۷۳	

رئوف اندیش امین	
غلامحسین حج فروش، سعید امیر خانی توران پشته، کیومرث مرادی، علیرضا دژگامه، اردشیر شهیندیان، سعید شمیرانی	
محمدرضا مرادی	
۸۸۹۲۸۹۸۱	
۸۸۹۲۹۹۲۳	
تهران- میدان ولیعصر- ساختمان تجارت ایرانیان- طبقه سوم - واحد ۶	

رمز پویا	
حسن حیاط شاهی، مسعود شیرازیان، محمدحسین ولی	
۲۲۹۱۲۹۱۷ - ۲۲۹۱۱۸۸۳	
۲۲۲۲۹۷۵۱	
تهران- بلوار میرداماد- میدان مادر- خیابان شاه نظری- کوچه دوم- پلاک ۳۹- طبقه ۵- واحد ۹	

راده	
یداله علیزاده، جهانگیر کوشکی، تورج امجدیان، عاطفه مرادی	
فاطمه فرخی نژاد، یاور حیرانی	
۴۴۹۷۲۵۵۱-۴۴۹۷۲۸۱۷	
۴۴۹۶۵۴۷۹	
تهران- متروصادقیه - خیابان ولی عصر- خیابان اعتمادیان شرقی- پلاک ۱۵- طبقه دوم - واحد ۸	

رهین	
محمد حاجی پور، حسین شیخ سفلی، جواد عیش آبادی، نقی مزرعه فراهانی	
محسن تنانی، سیدحسن میرمحمدمیگونی، سید تقی حسینی، مجتبی کریمی نژاد، محمد جواد شیخ	
۸۸۵۳۲۶۲۸-۸۸۵۲۳۰۵۹	
۸۸۷۶۰۹۲۰	
تهران- خیابان سهروردی شمالی- انتهای خیابان خرمشهر- خیابان شهید عربعلی- شماره ۱- واحد ۶	

رازدار	
حمیدرضا المعی، مجید رضا زاده، محمدعلی صالحی تجربی، حمیدرضا فروزان، سعید قاسمی، محمود لنگری، محمود محمدزاده، مسعود پارسائی، محمد جواد صفار سفلائی، نصراله صالح، سعید صدرائی نوری، حسین یحیوی صائین	
علی سالاری، عباس حاجی عرب، علی اسلامی، سجاد آقائی سمیرمی، هادی امینی، حامد عظیم زاده، محمد جعفری انارکولی	
۸۸۷۲۶۸۰۲-۸۸۷۲۶۶۶۵	
۸۹۷۷۴۸۵۳	
تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه نوزدهم- پلاک ۱۸- واحد ۱۴- طبقه ۷	

رهنمود ارقام پارس	
فرشته بکشلو، بهمن دامنی، فریدون جمشیدی	
۴۴۹۷۸۸۱۹-۲۰-۲۱-۲۳-۲۴	
۴۴۹۷۶۰۴۳	
تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس شرق- نبش خیابان وفاآذر جنوبی- مجتمع تجاری و اداری آپریک سنتر- طبقه سوم- واحد ۱۱۵	

رایمند امین	
روح اله گلمکانی، سیدعلیرضا یحیائیان بافنده، عبدالکریم مقدم، خسرو فخاریان	
سید یاسر رضوی	
۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۳-۵	
۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۶	
مشهد- بلوار فرامرز عباسی- نبش فرامرز عباسی ۹ (رسالت ۸)- پلاک ۱- طبقه ۲	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

سامان اندیشان یکتا

محمد رضا نعمتی، حمیدرضا نقی‌زاده، حسن رستمی روشن

محمد حسین قربانی کوهبنانی

۸۸۱۹۳۲۰۸-۸۶۰۸۱۴۵۴
۸۹۷۷۸۴۴۷

تهران - خیابان ولیعصر - خیابان شهید وحید دستگردی - پلاک ۲۸۳ - طبقه ۵ - واحد ۱۹

رهیافت حساب تهران

عبدالله... تمدنی جهرمی، موسی حسن زاده تازه قشلاق، غلامعلی خسروی

محمد حسین قربانی کوهبنانی

۸۸۹۸۵۷۵۱
۸۸۹۷۵۷۲۱

تهران - خیابان سیدجمال الدین اسدآبادی - خیابان ۴ - شماره ۵ - واحد ۶ - صندوق پستی: ۱۳۵۸-۱۴۳۳۵

سامان پندار

غلامحسین مولائی، کامران سلیمی، محمدعلی جلالی گلوسنگ، غلامرضا شجری، احمد ظفرپرنده، مصطفی هاشمی، 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، مهدی قنبری، مهدی معین‌پور، علی موسی‌زاده

رویا دارابی، جواد شیخ غفاری، ابوالفضل قربانی، امیر شیر، مهری ترکمانی

پری، الهه فتحی

۲۲۰۳۷۲۱۳-۵
۲۲۰۱۲۲۶۴

تهران - بلوار افریقا - نبش عاطفی غربی - پلاک ۱۵۲ - برج صبا - طبقه ۷ - واحد ۷۱

روشنگر بصیر

ناصر بیگ، محمد دشت آبادی، جواد صالحی

فاطمه صالحی

۸۸۲۸۸۸۶۲-۳
۸۸۲۸۸۸۶۵

تهران - جلال آل احمد - بعدازپل آزمایش - ابتدای خ اطاعتی جنوبی - کوچه مهدی اول - پلاک ۲۰۵ - طبقه دوم

سپند تدبیر نیکان

مهدی سردهی، سیدمحمد عارف پور، مهدی گوهری، مهدی کوکبی

محسن حمیدیان

۸۸۱۷۲۵۶۳-۸۸۱۷۲۵۶۰-۸۸۵۴۳۸۸۲
۸۸۱۷۲۵۶۰-۸۸۵۴۳۸۸۲

تهران - خ بهشتی (عباس آباد) - خیابان قائم مقام فراهانی - خ چهارم - پلاک ۱۰ - طبقه همکف

رهنو حساب

عباس خزانه، مجید شهبازی، سعید فاتحی

احمد ملک‌زاده، یوسف باقریان قره تپه

۲۲۳۶۵۰۵۶-۸

تهران - سعادت‌آباد - بلوار شهید پاک‌نژاد - چهارراه سرو - بلوار سرو غربی - کوچه شبنم - پلاک ۲۱ - طبقه ۲

سخن حق

هوشنگ خستوتی، شهره شهلایی، اسدالله... نیلی اصفهانی

حامد احمدیان

۸۸۷۹۴۶۴۶
۸۸۷۹۴۹۲۸

تهران - میدان آرژانتین - اول خ آفریقا - شماره ۹ - بلوک ب - واحد شماره ۳ - صندوق پستی: ۱۴۱۵۵-۴۱۷۵

ژرف بین بهبود ارقام

جمشید اسکندری، محمد دلیرانی، علی اصغر شهبازی، امیر حسین عسگری‌زاده، احمدرضا عباسی زرمهری

حامد احمدیان

۸۸۹۵۲۲۹۰-۸۸۹۵۲۲۸۹
۸۸۹۵۲۲۸۹

تهران - میدان فاطمی - پلاک ۱۳ - ساختمان فاطمی - طبقه هفتم - واحد ۷۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

سنجه حساب

محمد رضا سرافراز، مهران شاکری، پرویز نوبهاری شبستری

۸۸۳۳۴۶۸۱-۸۸۰۰۷۴۹۶-۸۸۶۳۰۲۰۰

۸۸۰۰۷۴۹۶

تهران- انتهای خیابان هفتم کارگر شمالی- 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، محمد رضا همتی، جواد نعمتی

عیسی آهنگری، محمود معین الدین

۴۴۲۲۱۳۹۶-۴۴۲۲۱۱۴۹

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

سیاق نوین جهان

عبدالهادی بحرانی اصل، لیلا رضائی جهقی، محمد تقی منصوری راد

داریوش فارسی منش، علیرضا مسعود خورسندی

۴۴۲۹۸۶۲۲-۴۴۲۶۴۹۵۷-۴۴۲۶۴۸۱۲

۴۴۲۹۸۶۲۲

تهران- بلوار مرزداران- بلوار آریافر- نبش گلدیس- شماره ۲۱- طبقه اول- واحد ۲

شاهدان

حسین خمسه، منصور شمس احمدی، الهام گودرزی

مهديه متقی الحق، دیاکو زارعی، سید نعت اله موسوی

۸۸۹۶۰۱۷۳-۸۸۹۶۰۱۴۵

۸۸۹۷۸۸۳۱۳

تهران- خیابان زرتشت غربی- روبروی بیمارستان مهر- پلاک ۴۵- طبقه ۳- واحد غربی

سینافکر

سید حسین سجادی، علیرضا سینائی، علیرضا مستوفی

مریم عادل

۸۸۷۱۷۶۵۱-۸۸۷۱۷۶۵۰

۸۸۷۲۰۱۸۸

تهران- خیابان دکتر بهشتی- خ قائم مقام فراهانی- ساختمان ۲۱۶- طبقه ۴- واحد ۳۵- ص پ ۶۶۶۶-۱۵۸۷۵

شراکت

محمد علی اکباتانی، مهسا فرخی، مجید کشورپژوه لنگرودی، سیروس گوهری، دریتا ریحانیان، ام البنین خوشنام زارع

۶۶۹۵۸۰۳۱

۶۶۹۶۳۹۸۱

تهران- ولیعصر- کوچه شهید عبدالرضا عبدوس- کوچه شهید حسین سخنور- پلاک ۳۷- طبقه سوم- واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

شهردامین

حسن حاجیان، محمدصفا دهقان، حسن روح افشاری، افسر عابدین، ابراهیم تیموری، حسین جعفری

نیما ابطی، شهرام خسروانی

۴۴۰۸۱۷۷-۹-۴۴۰۲۲۶۶۰

۴۴۰۴۹۰۶۳

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار آیت اله 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

۶۶۴۰۸۲۲۶-۶۶۴۹۸۰۲۵-۶۶۴۹۲۸۷۱

۶۶۴۷۹۱۸۹

تهران- خ وصال شیرازی- بزرگمهر غربی- کوی اسکو- پلاک ۱۴- طبقه ۴

صالح اندیشان

فرهاد بهزادی، سهیل لشگری، حسن صادقی حسن آبادی

۸۸۸۵۱۶۷۷-۸۸۸۵۱۶۷۵

۸۸۹۴۷۵۴۹

تهران- خیابان فلسطین شمالی- پائین تر از زرتشت- نبش کوچه امینی- پلاک ۲۲- طبقه ۲- واحد ۴

فراز حساب

جهانگیر حاجی میرزابیگی، فیروز خاکپور، عنایت فاروقی

۸۸۵۱۴۵۳۹

۸۸۵۱۹۵۳۷

تهران- ضلع جنوب غربی پل سید خندان- خ میرمطهری- ساختمان ۳۸- طبقه ۵- واحد ۵- ص پ ۳۵۵۳-۱۵۸۷۵

صدر

هادی باباپور، محمود صدر، علی امیرنظری، عبدالصمد طهرانچی بلدی

علیرضا تقی زاده فانید

۸۸۸۴۳۰۱۵

۸۸۳۴۵۷۹۴

تهران- ضلع جنوب شرقی میدان هفت تیر- کوچه شیمی- پلاک ۷۰- واحد ۲- صندوق پستی: ۱۵۸۵۵-۳۵۷

فراز مشاور دیلمی پور

نریمان ایلخانی، فریبرز حیدری بیگوند، سعید خاریابند، پرویز صادقی، اصغر عبداللہی تیرآبادی، مصطفی دیلمی پور، عبدالله قلعه

حسن یاسور علی پور، سید مهدی حسینی، مهرداد چوبینه، حجت زارعی کیودان، کورش سپانلو

۲۶۲۱۳۱۳۷

۲۶۲۱۳۱۰۲

تهران- بلوار نلسون ماندلا - شماره ۲۴۴- مجتمع اداری الیه- طبقه ۶- واحد ۶۰۶

عامر مشاور تهران

نسرین پاشائی راد، معصومه شعبان، مرتضی نوبخت، فروغ رشتچیان

۸۸۹۰۵۶۴۷-۸۸۸۹۰۶۱۹

۸۸۹۰۲۳۸۹

تهران- خ فلسطین شمالی- بالاتر از بلوار کشاورز- ساختمان ۵۵- پلاک ۴۶۳- طبقه ۴- واحد ۱۸- صندوق پستی: ۱۴۳۳۵-۱۹۸

فراگیر اصول

مراد جعفرزاده اسلامی، مسعود جعفرزاده اسلامی، علی صدر پناه، احمد جیران زاده

۸۸۶۷۱۶۸۱-۸۸۶۷۵۷۲۲-۸۸۶۶۱۱۷۵

۸۸۶۶۱۲۶۹

تهران- خیابان گاندی- خیابان ۲۳- پلاک ۲۱- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

فہیم مدیر
محمد رضا آرون، بیژن جلالی، محمود محمودی نیا
۸۸۴۴۸۳۶۰
۸۸۴۴۸۳۶۰
تهران- خیابان مطهری-نرسیده به ترکمنستان- پلاک ۲۸- طبقه ۴- واحد جنوبی

فرانگر حساب خبره
اسماعیل اقبال صفت رونقی، مرتضی آشوری فلاح
ابراهیم اسفندیاری
۸۸۱۷۰۶۹۷-۸
۸۸۱۷۰۶۹۷
تهران- سهروردی شمالی- خیابان خرمشهر- خ گلشن- کوچه چهارم- پلاک ۴ - طبقه دوم

قواعد
کوروش جمشیدی اوانکی، فرزین حاجی محمدعلی، فریبرز محمد خداجو
محمد حامد خان محمدی، معصومه اصفهانی
۶۶۵۹۷۶۴۴-۶۶۵۹۷۷۵۳
۶۶۵۹۷۷۰۶
تهران- میدان توحید- ابتدای خ ستارخان- خ کوثر دوم- پلاک ۱- واحد ۵

فرجام اندیشان محاسب
مهریار پورقبادی، مصطفی رضائی، رضا مسگرها
غلامرضا پاکدامن
۷۶۷۰۰۲۱۲-۷۷۷۱۹۰۴۶
۷۷۷۱۹۰۴۶
تهران- تهرانپارس - کوچه شاهد- بزرگراه رسالت- پلاک ۲۹۷- طبقه همکف

کاربرگ سامان
بهرام حشمتی، مهدی زینلی موخر، محمد ابراهیم منتظری جویباری
عباس کوهبر، مهدی اباذری گوشکی
۴۴۰۹۰۸۲۶-۴۴۰۹۰۷۶۰
۴۴۰۳۰۰۰۲
تهران، اشرفی اصفهانی، نرسیده به بلوار مرزداران، خیابان گلستان ۱۴، برج نگین رضا، طبقه دهم شمالی، واحد ۱۵

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

کارآمد حساب ایرانیان
رضا ارزیتون، جواد بختیاری، علیرضا شهبازی، حسن علیزاده، سید محمد کشاورزبان، مهدی مسچی
محمد علی فخرآبادی، محمد رضا هاتفی، ابوالفضل محمودی
۸۸۰۲۰۱۳۷-۸۸۳۳۴۶۵۴
۸۸۳۳۴۶۵۴-۸۸۰۲۰۱۳۷
تهران- خیابان فاطمی- میدان گلها- خیابان کاج جنوبی- خیابان شهید فکوری- پلاک ۹- طبقه اول- واحد ۲

فریوران راهبرد
محمد سعید اصغریان، مریم بستانیان، جواد بستانیان، کیهان مهام، امیر جمال امید، محبوب جلیل پرمهرین، حسین شرفخانی، قهرمان سراج، محمد ستاری
سعید قره داغی بقرآبادی، محمد عبادی، محسن چگنی، مهدی جعفری ابریکوه
۸۸۹۳۴۳۵۰-۳
۸۸۹۱۶۵۲۲
تهران- خیابان سپهبد قزنی- نرسیده به پل کریمخان- کوچه خسرو- پلاک ۲۴- طبقه ۵- واحد ۱۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

کارای پارس

بهراد کیانی، مجید نیک بخت شیبانی، مریم علی شیر، حسین یاراحمدی، جمشید احمدی	
مسعود مرادی	
۰۷۱۳۶۳۴۰۰۱۶-۱۸	
۰۷۱۳۶۳۴۰۲۹۴	
شیراز-خیابان معالی آباد-روبروی پارک ملت-ساختمان طوبی-۸ طبقه ۱- واحد ۲	

کوشا منش

احمد موسوی، اسدا ... نیکوئی، قاسم یاحقی، حمیدرضا عرفی، سیدمصطفی حسینی	
علیرضا مانیان سودانی، میر وحید حسینی، آرش تقی پور، بیژن کریمی، ناصر سلیمانی	
۲۶۲۰۰۴۵۰-۲	
۲۲۰۵۷۸۳۵	
تهران-خیابان ولیعصر-بالاتراز چهارراه نیایش-کوچه شهید رحیمی - پلاک ۵۴- طبقه ۳-واحد ۱۲-صندوق پستی ۶۶۳ - ۱۵۱۷۵	

کاربرد ارقام

محمدحسین بدخشانی، حسن خدایی، علی رحمانی، علی اصغر محمود زاده، احسان اسدی نیا	
پیمان پوری	
۲۲۰۲۳۵۴۴-۲۶۲۰۷۱۳۹-۲۶۲۰۷۱۴۶	
۲۲۰۳۸۲۴۴	
تهران-خ نلسون ماندلا (آفریقا)-خیابان عاطفی غربی - پلاک ۶۰- طبقه اول	

کوشش

امجد استیغانی، 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	

کاربرد تحقیق

منصور اعظم نیا، محمد زمانی، منصور یزدانیان	
غلامرضا خانبازی، حمیدرضا قهرائی، علیرضا مستغاثی، علیرضا افراز اسفندارانی، محمد محمدی	
۰۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۴-۵	
۰۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۶	
اصفهان-پل وحید-ابتدای بلواروحید-مجتمع اداری امین- طبقه ۳- واحد ۲۰	

متین محاسب نوین

(معادل شریک): حمیدرضا شایسته مند، اکبر گیوکی	
مهدی علی حسینی، مهدی یاری	
۸۸۶۶۲۵۹۲-۳	
۸۸۷۷۳۰۸۳	
تهران-میدان ونک-خ برزیل-خ شهید عباسپور (توانیر شمالی)-کوچه جهان آرا-پلاک ۱۰	

کاشفان

قاسم ضرغامی، شهراد عوض پور، جعفر عوض پور، هادی ملک زاده، ایمان نیکوکار لیس رودی	
۸۸۸۲۷۵۵۶-۸۸۸۳۵۲۱۳-۸۸۸۴۷۵۲۵	
۸۸۸۲۷۵۵۶	
تهران-خیابان میرزای شیرازی-خیابان فریدون نژادکی (کامکارسایق)-روبروی بانک ملت-پلاک ۶- طبقه ۲	

مجربان پویا

تقی امینی فر، علی اصغر خلفی	
۸۸۶۳۹۷۰۲-۸۸۰۲۳۷۲۹	
۸۸۶۳۹۷۰۱	
تهران-خیابان فتحی شقاقی-نرسیده به کاج شمالی-پلاک ۱۱۸- طبقه ۲- صندوق پستی: ۹۷۵-۱۴۳۹۵	

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معمد رایان باهر

جواد صفاپور، کاظم علیزاده لداری، بهروز ابراهیمی

۰۲۶۳۴۲۳۳۲۸۳-۰۲۶۳۴۲۳۳۲۷۸

۰۲۶۳۴۲۳۳۲۸۳

کرج - گلشهر ویلا - خیابان سعدی - بلوار اریثار - پلاک ۳۱۲ - مجتمع باران - طبقه ۳ - واحد ۶

مختار و همکاران

حسین حسینی، غلامرضا درباری، محمد محقق ریاض، رضا یارمحمدی

مریم امیری اقدام

۸۸۹۰۹۷۱۸

۸۸۹۰۳۴۹۶

تهران - خیابان ولی عصر - خیابان زرتشت غربی - پلاک ۱۴ - طبقه ۵

معمد ارکان

محمد امیری صدر، سیمین دخت عامری طبایی

۸۸۷۵۰۷۹۷-۲۲۱۲۴۷۸۶

۸۹۷۸۴۷۰۰

تهران - خیابان شهید سرلشگر قنبر قنبرزاده - خیابان نیلوفر - خیابان هویزه - پلاک ۲۰۰ - طبقه همکف - واحد ۹

مدبران امین

علی اسماعیلی شیرازی، محسن جهرمی زاده، سید اصغر رهایی

۳۱۳۲۳۷۳۶۵۳

۳۱۳۲۳۵۴۳۷۸

اصفهان - خیابان شیخ بهایی - بعد از چهار راه آذر - بن بست صفاری (شماره ۲۵) - مجتمع آئینه - طبقه دوم - واحد ۴

معین مشاور مجرب

سعید براتی، علی وفازاده، حمیدرضا گیوی، حسن روشن زاده، حسین منصوری

محسن بهرامی زاد، سید مهدی بنی هاشمی کهنکی، محمدرضا عبدلی

۷۷۷۳۱۶۵۳

۷۷۷۳۵۲۷۹

تهران - تهرانپارس - خ شهید محمد مسعود گلشنی (۱۱۷) - بزرگراه رسالت - پلاک ۲۴۹ - طبقه همکف - واحد ۱

مستقل اندیشان پارس

سید سعید صادقی، اسماعیل جانثاری، محمد تقی رستمی

ستار سلامت آقباش

۸۸۷۰۶۱۸۶-۷

۸۸۷۱۲۵۹۹

یوسف آباد - خیابان فتحی شقاقی - نبش بیستون - پلاک ۷۱ - واحد ۳

مفاهیم حساب جامع

نادر بسنده، شاهین ترکمندی، مرتضی فلاح موحد، حمید رضا نیکخواه

محمد علی دارابی

۸۸۵۵۹۳۱۶-۸۸۵۵۹۳۷۰

۸۸۵۵۰۸۹۷

تهران - خیابان ولیعصر - نرسیده به پارک ساعی - برج سپهر ساعی - واحد ۴۰۶

مطلب زاده و همکاران

اکرم علیاری، زهرا مطلب زاده، محمدرضا نصر اصفهانی

۸۸۵۴۹۳۱۴-۵

۸۸۵۴۹۳۱۳

تهران - خیابان مطهری - خیابان دکتر مفتاح - کوچه شهید منصور دوست محمدی (ششم) - پلاک ۳ - طبقه ۳ - واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

مفید راهبر



(معادل شریک):

هوشنگ نادریان، محمد اوج، محمدعلی ذهبی، محمود پوربهرامی، حمزه پاک‌نیا، قاسم محبی، علیرضا مهادفر، کیوان اسکندری، غلامعباس کریمی، محمد تقی شیرخوانی، مجید نجارتزاد اصل، پداله اسلامی، مسعود محمدزاده، علی اکبر عباسی، ابوالفضل دستجردی، حسن اسماعیلی، محمد پاشایی، علی شمس، فریبرز خانی و ایمان پوریا، ایمان جنیدی جعفری، محمد نوری حسین‌آبادی، علی قلندری، علیرضا لشکری، مسلم شاهین

حسین نظیف، رضامندی‌زاده کلهرود، محمد میکائیلی الهاشم، عبدالعزیز محسنی، سید مسعود صالحی، محمد حیدری، داریوش دارابی، علیرضا گردون‌زاده، سید یاسر موسوی سارسری، حسین مؤمن‌پور، حامد لواسانی، سعید میرزایی، یاسر گرامی، محسن شیخ محمدی، سید علی اکبر تیموریان، فرید کریمی، علی شوروی، مجید نعمتی، حمید کریمی، سعید صادق‌زاده قوی فکر، محمد شوروی، محسن حاج کریمی خورانی

۸۸۱۰۳۰۱۸

۸۸۱۰۱۵۶۰

تهران - خیابان احمد قصیر - کوچه ۱۳ - پلاک ۹

نکونگرش



محسن اسدی، آرزو احمدی، مریم پروانه‌رو

۸۸۶۵۲۵۳۴ - ۸۸۶۰۸۲۸۸۴

۸۸۶۵۲۵۳۴ - ۸۸۶۰۸۲۸۸۴

تهران - میدان ونک - نبش خیابان ونک - ساختمان اداری آسمان - طبقه ۷ - واحد ۷۰۳

میمین



محمدرضا 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

نهان نیک نگر



یوسف حسن زاده، بهمن ظهراپی، علی شیبانی

۸۶۰۸۷۰۵۳ - ۸۶۰۸۷۱۹۱

تهران - خیابان گاندی - کوچه هجدهم - پلاک ۱۵ - واحد ۲

مهر آفرین بصیر



رضا دیوان علی، حسین شاهین فر، سید جهانگیر میرمیران، حمید طاهرپور

۸۸۱۰۵۵۸۹ - ۸۸۵۵۲۰۸۹

۸۸۵۵۲۰۸۹

تهران - خیابان خالد اسلامبولی (وزرا) - خیابان ششم - کوچه دل افروز - پلاک ۱۹ - واحد ۱۶

نواندیشان



سورن آبنوس، غلامعلی رشیدی، گارو هوانسیان فر

۸۸۸۴۷۹۶۲

۸۸۸۴۱۲۲۷

تهران - خیابان میرزای شیرازی - نبش خ نژادکی - ساختمان ۸۳ - طبقه ۴ - واحد ۱۶

نامی مشارکاه



محمد فدایی حسینی، جهانبخش فرهادیان بروجردی، حسن پورمحمدی نوشری

۸۸۰۱۶۶۱۳ - ۱۵

۸۸۰۱۶۶۱۲

تهران - میدان گلها - خیابان گلها - خیابان مرداد - پلاک ۷ - واحد ۲

نوین نگر مانا



محمد شریعتی، مهدی شلیله، مجتبی علی میرزایی، ابراهیم نعمت پڑوه

حمید فودازی، مریم شاه قاسمی

۸۸۸۰۱۳۵۳ - ۵۸

۸۸۸۰۱۲۴۱

تهران - خیابان استاد نجات الهی - بالاتر از خیابان سپند - کوچه خسرو - پلاک ۳۱ - طبقه دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

نیک روشن

محمد حسن ربیعی، غلامرضا زریابی لنگرودی، خسرو فرهنگی

۸۸۷۷۹۸۷۸

۸۸۶۶۲۸۹۴

تهران - بلوار آفریقا - نبش سپیدار - شماره ۵۹ - طبقه دوم - واحد ۷

هژیران

فرخ اربابی وحدت، ساسان عماد دادرس، بهروز عمو هاشم، اصغر پارسایی، مسیح سالاریان، سیدمسعود حسینی

حسین ولی پور اهرنجان، محمود پارسایی

۲۲۰۱۵۲۲۹-۳۰

۲۲۰۱۹۹۵۲

تهران - خیابان نلسون ماندلا (آفریقا) - خیابان ارمغان شرقی - پلاک ۱۳ (مجتمع اداری ارمغان) - طبقه ۴ - آپارتمان A

نیک روشن تهران

عبدالحسین تجلی، حسین حیدری، تیرانداز شکیبا، بیژن عبداللهی نمین

۷۷۸۷۳۵۱۹-۲۱

۷۷۸۷۳۵۱۹

تهران - تهرانپارس - خیابان فرجام - خیابان باغدارنیا (رشید شمالی) - انتهای خیابان ۱/۱۷۴ غربی - ساختمان پارس - پلاک ۲۰ - طبقه ۳

هشیار-بهمند

مصطفی باتقوا، محمد سخایی فر، رؤیا مهدی زاده، محمد علی ناظری، عباس هشی، حمید یزدان پرستی، جواد باغبان

مصطفی فضلی

۸۸۸۴۳۷۰۴-۵

۸۸۸۴۳۷۰۴

تهران - خیابان قائم مقام فراهانی - بالاتر از میدان شعاع - پلاک ۱۱۴ - طبقه ۴ - واحد ۲۰ - صندوق پستی ۱۶۱۹-۱۵۸۱۵

هادی حساب تهران

عباس جباری، اکبر دادگرنمینی، محمدحسین (بهروز) سربی، حمید رضا کیهانی، علی کیهانی

فائزه سخائی، شهرزاد میرزایی، حمید اصفهانی زاده

۸۸۴۴۳۶۳۴_خط ویژه

۸۸۴۷۲۶۶۰

تهران - خیابان مطهری - خیابان ترکمنستان - نبش کوچه سرو - پلاک ۲ - طبقه ۶ - واحد ۱۵

هشت

صالح ضیائی شهمیری، غلامرضا جهانگیریان، رامین معانی، هادی نجاری، فرخ حیدری نوری

محمد جواد دلبار

تهران - خیابان آیت اله کاشانی - بلوار ابادر - نبش فهیمی - پلاک ۲/۲ - طبقه اول - واحد ۴

هدف همکاران

محمد علی رادمان، غلامحسین سمیعی تبریزی، مرجان سیفی، پیام صادقی جزی، نیره خداپرست جوردی، کامیار سمیعی تبریزی

انیس فتالی پور

۲۶۴۲۲۰۴۱-۲۶۴۲۲۰۵۱

۲۶۴۲۲۰۵۴

تهران - خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی (ظفر) - مقابل خیابان عمرانی - پلاک ۱۴۸ - طبقه ۳ - واحد ۲

همپیشگان روش

محمود بابایی رهنی، مهدی خاکباز مقدم، محمد مهدی امیدوار

حسین مرتضائی

۸۶۰۴۳۱۵۵-۸۸۵۳۸۷۹۲

۸۸۱۷۴۲۰۴

تهران - خیابان شهید بهشتی - چهارراه تختی - خیابان شهید حسینی (سورنا سابق) - کوچه تیرداد - پلاک ۴ - واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

همیار حساب

عبدالمهدي اميني، محمدتقي سليمان نيا، مسعود مبارك، منصوره منصفي

زهرا خزايي

۶۶۵۶۵۲۹۰-۱

۶۶۹۰۰۹۴۰

تهران - خيابان کارگرشمالی - خيابان ميرخانی (نصرت شرقي) - پلاک ۵۴ - طبقه ۲- واحد ۴

يکتا اندیشان بهمن

مهناز پرافکنده حقيقي، نوشين شاپورزاده، محمدعلي صابري افتخار

۴۴۲۸۸۸۱۶

۴۴۲۸۸۸۱۶

تهران - فلکه دوم صادقيه - مجتمع گلديس - طبقه ۹ - واحد ۹۱۴

هوشيار ممیز

محمد حسيني منش، محسن رضائي، مظفر شفيعی، محمد صابرهشتجين، امير حسين نريمانی خمسہ، محمد جواد هدايتی املشی، مهدي قره باغی، رسول انگيني، هاشم مقدميان، سيدمحمد نوريان رامشه

منصور شهلايی، محمد تکبيري، عزت مهاجری

۸۸۲۰۹۸۱۷-۱۸

۸۸۲۰۹۸۱۹

تهران - انتهای گاندی شمالی - پلاک ۸ - طبقه ۵ - واحد ۱۹

يکتا روش امين

حسين اميني، سلام زينالی، اميد سيري، حسين عزيزي

سعید بدری، کریم حمیدی درخت بيد، افشين حیدری، فرزانه فلاح

۸۸۴۸۲۹۰۵-۸۸۷۱۹۲۴۵

۸۸۷۱۹۲۴۵

تهران - ميدان آرژانتين - خيابان خالد اسلامبولی - کوچه دوازدهم - پلاک ۸ - واحد ۱

وانيا نيک تدبير

حميدرضا افسرکازرونی، بهزاد افشارهور، علی اکبر پارسا منش، احمد خالقي بايگی، حسين مقیمی اسفند آبادی، سعید نوری

فرامرز رضائي، ايوب ساقی، محمد عليزاده گياشي، فرشاد کریمی حصاری، هادی محمد حسینی، محمد رضا سيدآبادی، پژمان روحی، محسن رضایی، سعید رضایی معینی، علیرضا نجار اسدزاده، الهه صنعت پیشه، مرتضی سيد آبادی

۲۲۰۳۱۴۷۶-۷

۲۲۰۳۱۴۸۷

تهران - بلوار افریقا - پایین تر از مدرس - خيابان گلدان - پلاک ۸ - واحد ۳

يکتا تدبير

سيد احمد استاد، جابر عليزاده، علی افشار رضایی

۲۲۸۸۸۹۳۷-۸-۲۲۸۸۷۹۰۳-۵

۲۲۸۸۷۹۰۳

تهران - ابتدای پاسداران - سه راه ضرابخانه - دشتستان دوم - پلاک ۲۱



مؤسسات ادغام شده

ردیف	موسسه حسابرسی ادغام شونده	موسسه حسابرسی ادغام کننده	تاریخ ادغام	نام موسسه حسابرسی پس از ادغام
۱	دایارایان	رهیافت و همکاران	۱۳۹۴/۰۲/۱۶	دایارهیافت
۲	آریان فراز	دایا رهیافت	۱۳۹۴/۰۸/۰۲	دایارهیافت
۳	اندیشگران پویا	آزمون پرداز ایران مشهود	۱۳۹۴/۱۰/۰۱	آزمون پرداز ایران مشهود
۴	دانشگر محاسب خبره	ارقام نگر آریا	۱۳۹۴/۱۱/۰۳	ارقام نگر آریا
۵	دانشگر محاسب	ارقام نگر آریا	۱۳۹۴/۱۱/۰۳	ارقام نگر آریا
۶	آگاه حساب	ارقام نگر آریا	۱۳۹۵/۰۵/۲۴	ارقام نگر آریا
۷	تدبیرگران شاخص اندیش	ارقام نگر آریا	۱۳۹۵/۰۷/۲۵	ارقام نگر آریا
۸	امین مشهود پارس	کارای فارس	۱۳۹۵/۰۸/۰۱	کارای فارس
۹	فرازمند	بهنود حساب	۱۳۹۵/۱۲/۰۱	بهنود حساب
۱۰	متین خردمند	رازدار	۱۳۹۵/۱۲/۰۵	رازدار
۱۱	آرمان راه برد	آروین ارقام پارس	۱۳۹۵/۱۲/۱۵	آرمان آروین پارس
۱۲	آیین محاسبان امین	حساب گستر پویا	۱۳۹۶/۴/۲۴	حساب گستر پویا
۱۳	آیین ارقام	حساب گستر پویا	۱۳۹۶/۴/۲۴	حساب گستر پویا
۱۴	راهبرد پیام	فریوران	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	فریوران راهبرد
۱۵	آب دیده محاسبان امین	هژیران	۱۳۹۶/۰۵/۳۱	هژیران
۱۶	آبان حساب	سامان پندار	۱۳۹۶/۱۱/۰۷	سامان پندار
۱۷	رهنمودگران کاردان	هوشیار ممیز	۱۳۹۶/۱۱/۰۹	هوشیار ممیز
۱۸	آروین حساب رسا	رهنمود ارقام پارس	۱۳۹۶/۱۱/۲۸	رهنمود ارقام پارس
۱۹	ایمان پردازش اعداد	احراز ارقام	۱۳۹۶/۱۱/۰۱	احراز ارقام
۲۰	نمودگر روش	آتیه اندیش ارقام	۱۳۹۷/۰۲/۰۴	آتیه اندیش نمودگر
۲۱	تدبیر امید خاورمیانه	راده	۱۳۹۷/۰۴/۱۰	راده
۲۲	آرنیکا ارقام پارس	مهرگان تراز و همکاران	۱۳۹۷/۰۵/۰۱	مهرگان تراز و همکاران
۲۳	مدبران مستقل	رازدار	۱۳۹۷/۰۸/۱۲	رازدار
۲۴	رایان بهروش پارس	آئین محاسب و همکاران	۱۳۹۷/۹/۱۲	آئین محاسب و همکاران
۲۵	مهرگان تراز و همکاران	بصیر محاسب توس	۱۳۹۷/۱۲/۱	بصیر محاسب توس
۲۶	دیلمی پور و همکاران	فراز مشاور	۱۳۹۸/۲/۷	فراز مشاور دیلمی پور