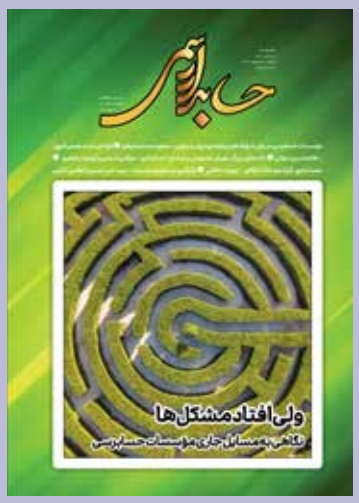
حسابدار رسمی

بهاران خجسته باد

در گذشت دکتر یحیی حساس یگانه (۱۳۲۹-۱۴۰۰)، حسابدار رسمی، عضو پیشین شورای عالی، استاد دانشگاه علامه طباطبایی و سردبیر پیشین فصلنامه‌ی حسابدار رسمی را به کلیه‌ی بستگان و همکاران تسلیت عرض می‌کنیم.
فصلنامه‌ی حسابدار رسمی

ISSN: ۱۷۵۸-۱۷۳۵



شماره پنجاه و شش| زمستان ۱۴۰۰
انتشار: اسفند ۱۴۰۰

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. نشریه در اصلاح و ویرایش مطالب آزاد است.

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

تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

www.iacpa.ir

hesabdarrasmi@iacpa.ir

@iacpainfo

صاحب امتیاز:
جامعه حسابداران رسمی ایران

مدیر مسئول:
سیدمحمد علوی

شورای سیاست گذاری (به ترتیب الفبا):
سعید جمشیدی فرد
غلامرضا شجری
رحمت‌اله صادقیان
حجت‌اله صیدی
سیدمحمد علوی
کاظم وادی زاده

زیرنظر هیأت تحریریه

همکار تحریریه:
مژده کدخدایی

امور اجرایی:
سمیرا آرین‌نژاد

طراح و صفحه‌آرا:
علی قاصدی

لیتوگرافی و چاپ:
ایران مصور

مقاله

مؤسسات حسابرسی
در برابر شرایط تغییریابنده‌ی درونی و بیرونی

۴

تریبون آزاد

که عشق آسان نمود اول ولی افتاد مشکل‌ها
«گپ و گفتی برای شناخت مشکلات مؤسسات حسابرسی»

سید محمد علوی، علیرضا عطوفی، جواد راثی، حامد سیار، محمدجواد صفار، عبدالحسین رهبری، محمدتقی رضایی، سیامک اعتمادی‌نژاد، علی مشرقی، علی اصغر فرخ، محمد هادی افشاری، بابک پور بهرامی، سعید جمشیدی‌فرد

۵

گفتگو

فردا دیر است! همین امروز

غلامحسین دوانی

۱۶

داده‌های بزرگ هوش مصنوعی و آینده‌ی حسابداری

مرتضی اسدی- آرشینا منتظری

۲۲

جستار

بازنگری در مفهوم اهمیت

سید امیرحسین ابطحی نائینی

۳۱

حسابداری فرآیندی ذاتاً اخلاقی

پروانه خالقی کسبی

۳۶

دور دنیا

دور دنیا

ترجمه و تدوین: مژده کدخدایی

۴۳

اطلاع‌رسانی

گزارش جلسات شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

۶۸

فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران

(یکم اسفند ماه ۱۴۰۰)

۷۱

سعید جمشیدی‌فرد

مؤسسات حسابرسی در برابر شرایط تغییریابنده‌ی درونی و بیرونی

طی هفته‌های گذشـــته به‌منظور بررسی و بازبینی مســـایل جاری و مشکلات جاری همکاران جلسه‌ای در محل جامعه با شـــرکای برخی مؤسسات حسابرسی برگزار کردیم که گزارشی از آن در شماره‌ی کنونی نشریه درج شده است. همچنین در جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران به طور دایم با مسایل جاری مؤسسات مواجه هستیم و بخش بزرگی از وقت ارکان اجرایی جامعه صرف رسیدگی به این مسایل می‌شود.

روشـــن است که برخی از مهم‌ترین مسایلی که هم‌اکنون مؤسسات با آن مواجه هستند مسایل ناشی از بســـترهای کلان اقتصادی و اجتماعی اســـت که تا اندازه‌ای سایر بنگاه‌ها نیز به انحای مختلف در عرصه‌ی فعالیت با آن مواجه‌اند. از آن جمله است مسایلی ازقبیل شرایط رکود تورمی در اقتصاد، مشکلات ناشی از موج‌های پی‌درپی همه‌گیری، تأثیرگذاری شرایط ملتهب بیرونی بر فعالیت‌های تمامی کسب‌وکارها و دیگر مســـایلی از این دست. در کنار آن، پاره‌ای مسایل ناشی از شـــرایط کلان مؤسسات حسابرسی را به سبب سرشـــت کاری آن‌ها بیش‌تر تحت تأثیر قرار می‌دهد، مثلاً مشـــکلات ناشی از فسادهای مالی و پول‌شویی وظایف بیش‌تری بر مؤسسات حسابرسی در امر اعتباربخشی و یا سایر اموری که نهادهای نظارتی می‌طلبند ایجاد می‌کند.

علاوه بر آن باید به مســـایلی توجه داشـــت که در این بخش به‌طور خاص وجود دارد. مثلاً موضوع مبلغ قرارداد حسابرســـی یا عدم‌تنوع نسبی خدمات قابل ارائه در بازار، مسایل مربوط به بازار خدمات مؤسسات حسابرسی است. طبیعتاً سایر بنگاه‌ها در حوزه‌های کسب‌وکار خود با مسایل و فرصت‌هایی خاص هر حوزه مواجه‌اند. این مســـایل خود به دو گروه کلی تقســـیم می‌شوند نخست مسایل عام مؤسسات، یعنی مسایلی که مؤسسات کم‌وبیش بدون استثنا با آن مواجه‌اند و در میان آن‌ها مشترک است، مانند پایین بودن نسبی مبلغ قرارداد حسابرسی. دوم، مسایل برخی مؤسسات به‌طور خاص. منظور از آن، مسایلی است که می‌تواند در مؤسسه‌ای وجود داشته باشد و در مؤسسه‌ای دیگر شاهد آن نباشیم. به عنوان مثال، طی سال‌های اخیر شـــاهد بروز برخی مسایل در مؤسساتی بودیم که به ادغام دست زده‌اند که طبعاً خاص این مؤسسات است و سایر مؤسسات فاقد چنین مشکلاتی بوده‌اند.

وقتی با مســـایل خاصِ یک مؤسســـه مواجه هســـتیم به طور مشـــخص آن‌چه معمولاً بیش از همه در شکل‌گیری آن تأثیر می‌گذارد نوع روابط شرکای هر مؤسسه با یکدیگر، حدود و ثغور تعریف شده برای آن و نیز در مواردی خلأهای ناشی از عدم تعریف دقیق این حدود و ثغور است.

براســـاس قوانین و مقررات حاکم بر فعالیت حسابداران رسمی در ایران مؤسسات حسابرسی باید حداقل دارای ســـه شریک حســـابدار رسمی باشند که در این حرفه شـــاغل‌اند. مهم‌ترین رکن در میان ارکان یک مؤسسه‌ی حسابرسی مجمع شرکا است و تصمیم‌گیری‌های راهبردی برعهده‌ی این مجمع است.

وقتی سنگ‌بنای شـــکل‌گیری یک مؤسسه مجمع شرکا است پس انتخاب اولیه‌ی شرکا و تعریف حدود و ثغور اختیارات و وظایف هر شـــریک نقش تعیین‌کننده در شـــکل‌گیری یا حل مسایل بعدی دارد. اعتماد و حســـن نیت متقابل در این زمینه شرط لازم اســـت اما به موازات آن باید این اعتماد متکی بر یک بستر حقوقی مناسب باشد.

شکل‌گیری شراکت و علاوه بر آن تغییرات در ترکیب شرکا در مواردی مثل جابه‌جایی یک شریک، ادغام و تحصیل، باید همراه باشد با تعریف دقیق وظایف و اختیارات هر شریک نسبت به مسایل مشترک مؤسسه، اعم از تعهدات نســـبت به ذی‌نفعان، پرســـنل، صاحب‌کاران و نیز تعهدات نسبت به امور اداری و پشتیبانی و ده‌ها مســـأله‌ی ریز و درشت دیگر. نامشـــخص ماندن دامنه‌ی این تعهدات می‌تواند در مقاطعی که به هر دلیل شـــاهد بروز اختلاف نظر بین شرکا هستیم شاهد بروز بحران‌های کمرشکن در مؤسسه بشود. از این روست که توصیه‌ی ما به تمامی همکاران مقدم بر هر چیز توجه به جزئیات حقوقی این موارد برای تنظیم رابطه‌ای قابل‌اتکا در مناسبات میان شرکای هر مؤسسه است.

که عشق آسان نمود اول ولی افتاد مشکل‌ها

«گپ و گفتی برای شناخت مشکلات مؤسسات حسابرسی»

براساس اساسنامه‌ی جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران ارکان جامعه
موظف به ارتباط فنی - حرفه‌ای مستمر با اعضا هستند
تا بدین ترتیب قادر باشند وظایف خود را به بهترین شکل انجام دهند.
علاوه بر آن، جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران یک نهاد حرفه‌ای است، نه یک دستگاه دیوان‌سالارانه‌ی
مبتنی بر سلسله‌مراتب انعطاف‌ناپذیر که تابع منویات مدیران آن است
و اعضا هم ناگزیر از اجرای این منویات باشند.
در یک نهاد حرفه‌ای حرکتی متقابل از پایین به بالا و از بالا به پایین به صورت پیوست وجود دارد.
تنها در چنین شرایطی است که در همه‌ی امور جامعه‌ی حسابداران با خرد جمعی و همفکری اعضای آن
تصمیم‌گیری شود.
محدودیت‌های دوساله‌ی اخیر به سبب شیوع کرونا باعث ایجاد وقفه‌ای در برگزاری جلسات عمومی‌تر شد و
این نخستین جلسه بعد از این دوره است که با حضور ۱۵ نفر از اعضا، به همراه اعضای هیأت مدیره‌ی جامعه و
رئیس شورای عالی در محل جامعه برگزار شده است.
آن‌چه می‌خوانید گزارشی از چکیده‌ی مباحث ارائه شده در این نشست است.
با این امید که شاهد مشارکت هرچه بیش‌تر مؤسسات حسابرسی در مباحثاتی از این دست باشیم.

سید محمد علوی:

این یک جلسه‌ی اداری نیست بلکه یک نشست دوستانه است، گپ و گفتی چندساعته برای درک مشکلات امروزی مؤسسات حسابرسی تا از طریق این شناخت بتوانیم راه‌های برون‌رفت را تعریف کنیم و به این ترتیب به ارتقای حرفه در کشور یاری کنیم.

چند نکته‌ی کلیدی را باید در ابتدا مطرح ساخت. اکنون نهادهای نظارتی در چند حوزه از جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران پیگیری می‌کنند. یکی قانون مبارزه با فساد و پول‌شویی است. ما طرحی به مراکز نظارتی برای نظارت بر نحوه‌ی مصرف وام‌ها ارائه کرده‌ایم بر این اساس که آیا تسهیلات دریافتی در محل خود مصرف شده است یا نه. در قانون مبارزه با فساد یکی از جنبه‌های کلیدی که حسابرس باید به آن توجه کند این است که آیا وام و تسهیلات دریافتی سر جایش مصرف شده است یا خیر؟ قانون مبارزه با پول‌شویی به‌صراحت مطرح شده و این انتظار از حسابرسان وجود دارد که روی این مسئله نظارت داشته باشند. رئیس محترم قوه‌ی قضائیه نیز با جدیت روی مطالبات بانکی حساسیت ویژه‌ای دارد و از طریق سازمان بازرسی کل کشور از حسابرسان خواسته‌اند به این نکته دقت داشته باشند.

در واقع این موارد را در صورت وجود باید به سازمان بازرسی منتقل کنیم، و مسئولیت بعدی با این سازمان است و مسئولیتی هم متوجه مؤسسات حسابرسی نیست. کمیته‌ای که در سازمان بازرسی مسئولیت این کار را دارد به این موارد می‌پردازد.

مؤسسات حسابرسی باید در جایی که احساس می‌کنند قانون نیاز به اصلاح دارد، با همفکری جامعه پیشنهاد اصلاح را به مراجع ذی‌ربط بدهند. در مواردی از این دست جایگاه حرفه ارتقا می‌یابد. به عبارت دیگر صرف انتقاد کافی نیست بلکه باید پیشنهاد اصلاحیه داد و این نیاز به همفکری با هم دارد. مؤسسات بزرگ حسابرسی ویترین حرفه هستند و ابتکار عمل حرفه‌ای باید در دست مؤسسات باشد.

مورد بعدی ماده ۲۹ قانون توسعه است که براساس آن حقوق‌ها باید در سامانه حقوق ثبت و منعکس شود. در این زمینه نیز نهادهای نظارتی انتظار دارند حسابرسان موارد را در گزارش‌های خود منعکس کنند. اما در این زمینه نیز به نظر می‌رسد انتظارات این نهادها برآورده نشده است.

به این ترتیب به نظر می‌رسد بین نهادهای نظارتی و حسابرسان فاصله‌ی انتظارات ایجاد می‌شود و متأسفانه این فاصله‌ی انتظاری در حال گسترش است. به هر تقدیر، اقتدار حسابرسی ناشی از مجموعه مقررات و قوانینی است که نهادهای تقنینی و نظارتی تدوین و تصویب کرده‌اند و ایجاد فاصله‌ی نظارتی بد و از آن بدتر گسترش روزافزون این فاصله است.

جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران یک نهاد حرفه‌ای است و باید پیشنهادها و خروجی‌های کارشناسی آن از دل همفکری و مباحثه با اهل حرفه به دست بیاید از این رو نشست‌های همفکری با مؤسسات ضروری است. ارائه‌ی هر گونه مدل و

پیشنهاد باید مبتنی بر همفکری و کار مشترک باشد.

بحث بعدی حق‌الزحمه است که برای همه‌ی مؤسسات بسیار اهمیت دارد و در همین زمینه بحث برسر به مناقصه گذاشتن خدمات حسابرسی مطرح می‌شود. افزایش حق‌الزحمه‌ی خدمات حسابرسی یک مسکن است ولی در بلندمدت مؤسسات باید به دنبال تنوع‌بخشی در ارائه‌ی خدمات و ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی باشند. در کشورهای غربی از همان مقطع ۱۹۳۰ مؤسسات به این نتیجه رسیدند که در کنار فعالیت‌های حسابرسی باید با ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی قادر باشند تا کسب‌وکارهای موفقیت‌آمیز ارائه کنند. بنابراین برای این که مؤسسات قادر باشند به بنگاه‌های بزرگی بدل شوند که در بازار دارای برند و شهرت هستند باید به ارائه‌ی سایر خدمات بپردازند. مثلاً بازار ارائه‌ی خدمات حسابداری یکی از این موارد است. طبیعتاً همه‌ی ما از چالش‌های ورود به این بازارها آشنا هستیم و همین باعث شده که مؤسسات در این زمینه کم‌تر ورود کنند و یا بسیار دست به عصا حرکت کنند. اما باید فرصت‌های این بازارها را هم در نظر گرفت. مؤسسات حسابرسی باید در این زمینه‌ها بیش‌تر تلاش کنند. در این نشست از همه‌ی دوستان حاضر خواهش می‌کنم دیدگاه‌های خودشان را درباره‌ی چالش‌های امروز مؤسسات حسابرسی ارائه کنند.

› علیرضا عطوفی:

در درجه‌ی نخست باید به موضوع حقوق کارکنان ارشد مؤسسات حسابرسی بپردازم. حتی افزایش‌های قابل‌توجه حقوق هم خیلی مؤثر نیست. بسیاری از کارشناسان مؤسسات حسابرسی معمولاً می‌توانند با حقوق‌های به‌نسبت بهتر در در بخش مالی خود شرکت‌هایی که حسابرسی می‌کنند کار کنند. بنابراین در درجه‌ی نخست مؤسسات حسابرسی باید با مجموعه تدابیری انگیزه‌ی نیروها را برای ماندن در مؤسسات افزایش بدهند. یک انگیزه‌ی مهم طبیعتاً انگیزه‌ی مادی است. اما باید توجه داشت که هم امکانات مؤسسات در این زمینه محدود است و هم این که علاوه بر انگیزه‌های مادی پرسنل باید احساس کنند که در مؤسساتی فعالیت می‌کنند که یک برند محسوب می‌شود. طبیعتاً چنین مؤسساتی باید مؤسسات بزرگ باشند تا پرسنل آن مؤسسه افتخار کنند که در جایی فعالیت می‌کند که واحد تحقیقات، واحد کنترل کیفی، واحد مشاوره، واحد خدمات مالی، واحد حسابرسی داخلی و موارد مشابهی دارد که تصویر پایدار و موفقی از مؤسسه ایجاد می‌کند. بنابراین در کنار انگیزه‌های حرفه‌ای باید مؤسسات ما مؤسساتی بزرگ باشند که در فضای کسب‌وکار از برند برخوردار هستند.

البته جامعه هم باید در این زمینه به بسترسازی کمک کند.

باید توجه داشته باشیم که الان مؤسسات در کنار نیروهای اصلی حسابرسی‌شان باید از تخصص‌های دیگر هم بهره‌مند بشوند. این کار هم به توان مالی مؤسسات برای پرداخت حقوق و هم به استمرار کارهای آن‌ها منوط است. به نظر من در مؤسسات بزرگ راه دیگر این است که ساختار سازمانی به شکلی باشد که پرسنل احساس ارتقا و پیشرفت داشته باشند. یعنی بخشی از پرسنل که واجد شرایط هستند در جایگاه شرکای مؤسسه قرار بگیرند. ولی در نهایت راه‌حل این است که مؤسسه باید بزرگ بشود و کار حسابرسی تنها بخشی از کار مؤسسات باشد. مثلاً کارهایی مثل خدمات حسابرسی داخلی و مشاوره‌ای هم در کنار حسابرسی وجود داشته باشد که از محل آن درآمد مؤسسات به دلیل تنوع‌بخشی به منابع درآمدی افزایش یابد.

یک مشکل در شرایط کنونی وجود هلدینگ‌های بزرگ است. وقتی در یک هلدینگ کار حسابرسی داریم نمی‌توانیم در شرکت‌های زیرمجموعه‌اش کار مالی داشته باشیم. به دلایل همان مسأله‌ی کلیدی استقلال حسابرس. اما الان در ایران اغلب شرکت‌های بزرگ در قالب هلدینگ هستند. بنابراین در این شرایط یک محدودیت جدی برای انجام کارهای غیرحسابرسی در کنار حسابرسی به وجود می‌آید.

مسأله‌ی مهم شکل دادن به مؤسسات بزرگ حسابرسی است. یعنی ما باید قادر باشیم چند مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی در کشور داشته باشیم که از آن طریق بسیاری از این مشکلات حل شود.

در مورد پول‌شویی باید توجه داشته باشید که کانون اصلی مبارزه با پول‌شویی بانک‌ها هستند. شرکت‌هایی که ما حسابرسی می‌کنیم عمدتاً تولیدی - صنعتی هستند. در مورد تبصره ۲۹ حقوق‌ها هم باید توجه کنیم که اغلب این شرکت‌ها می‌گویند ما تابع مقررات و دستورالعمل‌های هلدینگ هستیم.

باید توجه داشته باشیم که تنها راه این است که این مؤسسات بزرگ شوند. اگر ما راه‌حلی برای شیوه‌ی اداره‌ی مؤسساتی که بزرگ می‌شوند پیدا کنیم آن‌وقت خواهید دید که مو را هم از ماست می‌کشند مؤسسات باید دارای بوردهای تخصصی باشند. مثلاً در مؤسسات بیگ فور آن‌ها از بخش‌های مختلف تحلیل ارائه می‌دهند، از اقتصاد کلان، از مسایل مالیاتی، از استانداردها... پس تأکید می‌کنم که راه‌حل امروز ما شکل دادن مؤسسات بزرگ حسابرسی است.

› جواد راثی:

مهم‌ترین مسأله‌ای که الان کار حسابرسی را بسیار دشوار کرده است معضل فراگیر بودن فساد است که باعث شده ریسک حسابرسی هم به‌شدت افزایش پیدا کند. وقتی موردی

از کار متقلبانه نه در صورتجلسات هیأت مدیره بازتابی پیدا می‌کند، نه در نامه‌ی تأییدیه‌ی مدیران، حسابرس با شرایط بسیار دشواری برای کشف تقلب‌ها مواجه است. پس در شرایط کنونی باید بپذیریم که ریسک حسابرسی بسیار بالا است.

مسأله‌ی مهم دیگر هم جذب نیروی کیفی لازم است که بازهم ما از معضل کلان آسیب می‌بینیم. الان نیروهای متخصص باکیفیت ما به علت معضل فرار مغزها روزبه‌روز کم‌تر می‌شوند. در چنین شرایطی در نظر داشته باشیم که ما امکان جذب نیروی خارجی هم نداریم. مثلاً اگر کارشناس هندی در شرکت ژاپنی استخدام می‌شود، ما این امکان را نداریم که از کارشناسان خارجی برای تأمین کادر کارشناسی خودمان استفاده کنیم. البته مسایل اقتصادی هم به‌اجبار کارکنان مؤسسات را تحت فشار درآمدی و مالی قرار داده است. به عبارت دیگر، شرایط عمومی و کلان برای جذب و حفظ نیروی کارآمد بسیار دشوار و وخیم است.

در این شرایط با معضل ساختارهای نادرست در مؤسسات حسابرسی مواجه می‌شویم و شرایطی که اصطلاحاً گفته شده مؤسسات حسابرسی ساختار جزیره‌ای دارند. در این سیستم جزیره‌ای نمی‌شود نیرو جذب کرد، در رده‌ی بالا نمی‌شود شریک آورد. مؤسسه باید اول ساختارش درست باشد و شرایط موجود ایجاب می‌کند که مؤسسات تن به چنین ساختاری بدهند. من مؤسساتی را می‌شناسم به این مؤسسات می‌گویند مجمع‌الجزایری. اصلاً این جزیره‌ها از حال و روز همدیگر اطلاع ندارند. یک شریک از کار شریک دیگر اطلاع ندارد. بحث مهمی مطرح شد که تمام درآمد مؤسسات حسابرسی نباید از محل فعالیت حسابرسی باشد و سایر خدمات مرتبط را هم باید مؤسسات ارائه کنند که در این زمینه جامعه هم باید به مؤسسات کمک کند.

در برابر خواسته‌ی دستگاه‌های مختلف برای انجام وظایف مختلف از حسابرسان باید از آن‌ها خواست این دغدغه‌هایشان را در قالب خدمات اطمینان‌بخش استاندارد تعریف کنند تا حسابرسان قادر به انجام آن باشد. ما بند پول‌شویی را که می‌گذاریم می‌گوییم در اجرای ماده‌ی ۳۳ دستورالعمل مبارزه با قانون پول‌شویی. ماده‌ی ۳۳ دستورالعمل به درستی چک‌لیستی را فراهم کرده که ما به عنوان حسابرس در سایر مسئولیت‌ها از لحاظ قانونی می‌خواهیم به شرکت بگوییم و گزارش کنیم. جوری القا شده که بند حسابرس در خصوص پول‌شویی معنایش این است که ما باید پول‌شویی را کشف کنیم، درصورتی که ما فقط رعایت مواردی را در تراکنش‌های مالی شرکت‌ها گزارش می‌کنیم. مرکز اطلاعات مالی یا جایی مثل سازمان بازرسی باید آن شرکت‌هایی را که رعایت نکرده‌اند وادار به رعایت این موارد سازد.

آن بخشی که دغدغه‌ی ستاد مبارزه با پول‌شویی است باید در قالب یک حسابرسی ویژه تعریف کرد و بدین ترتیب قدمی هم در تنوع‌بخشیدن به خدمات مؤسسات برداشت تا اغلب مؤسسات صرفاً روی حسابرسی صورت‌های مالی متمرکز نباشند.

از نظر تئوری استانداردها ما از دنیا عقب نیستیم. آن‌چه در سطح جهانی تدوین می‌شود این‌جا هم ترجمه و به‌روزرسانی می‌شود. شاید از نظر اجرای کار عقب هستیم. خیلی راحت بگویم تنها تحولی که الان ایجاد شده این است که بچه‌های ما اکسل را وارد فرایند حسابرسی کردند. الان کاربر اکسل یک‌سری کاربرگ‌ها و رسیدها را که اکسل انجام می‌دهد وارد پرونده‌ی حسابرسی کرده است. ما از فناوری روز جهان خیلی عقبیم. در این زمینه باید با کمک جامعه و مؤسسات بزرگ به سمت فناوری‌های جدید برویم و آن را نهادینه کنیم. بدین ترتیب، انجام حسابرسی با سرعت بسیار بیش‌تری انجام می‌شود و به تبع آن مسأله‌ی حق‌الزحمه‌ها هم تا حدودی تخفیف پیدا می‌کند.

› حامد سیار:

امیدوارم جلسه‌ی حاضر که به طرح مشکلات حرفه اختصاص یابد بابی بشود برای دست‌یابی به راه‌حل‌هایی برای این موضوعات. قبل از هر چیز به این نکته توجه داشته باشید که الان آن دوستانی که از دانشگاه فارغ‌التحصیل و وارد مؤسسات حسابرسی می‌شوند، خیلی وقت‌ها قادر به یک ثبت ساده‌ی حسابداری نیستند. پس لازم است جامعه طی سازوکاری با بخش آموزش عالی ارتباط برقرار کند. تا بدین ترتیب خروجی دانشگاه به شکلی باشد که آن افرادی که وارد مؤسسات می‌شوند از دانش به‌نسبت میانگینی برخوردار باشند.

در هر حال، اساس استقلال حسابرس، این است که مؤسسات از وضعیت اقتصادی مطلوبی برخوردار باشند. در درجه‌ی نخست این‌که تصور کنیم سه نفر حسابدار رسمی دور هم بنشینند و مؤسسه تشکیل دهند تصور نادرستی است. در خارج از ایران برای این کار ضوابط سخت‌گیرانه‌تری هست. حسابرسی قواره و اندازه می‌خواهد. به اعتقاد من جامعه باید در این‌جا ورود کند، خیلی از این مؤسسات در بدو تأسیس باید صرفاً اجازه‌ی کارهایی مثل دفترداری بدهد. برای این که مؤسسات قادر باشند به حسابرسی بنگاه‌هایی بزرگ بپردازند و استقلال حرفه‌ای و استقلال رأی خود را حفظ کنند باید شرایطی وجود داشته باشد.

مسئله دیگر هم در بحث حاضر که به آن اشاره نشد، بحث مفاصاحساب‌های دولتی و تأمین اجتماعی است که خیلی ما را گرفتار کرده است. پول‌های قابل‌توجه‌ای از مؤسسات

حسابرسی تحت عنوان سپرده‌ی بیمه نزد کارفرما می‌ماند و به دلیل طولانی بودن روند گرفتن مفاصا حساب زمان دستیابی ما به نقدینگی طولانی می‌شود. انتظارم این است که جامعه روی این قضیه انرژی بگذارد.

با صحبت‌هایی که مطرح شده درباره‌ی ضرورت بزرگ‌شدن مؤسسات موافقم اما برای این کار باید کار تحقیقاتی و کار میدانی انجام شود. تا بتوانیم در شرایط کشورمان بسترهای لازم را فراهم کنیم که این‌جا هم مؤسسات بزرگ حسابرسی در اندازه و قواره‌ی امروز دنیا داشته باشیم.

› محمدجواد صفار:

من چند مسأله را به‌اشاره بررسی می‌کنم اما تأکید دارم بر مشکلات کلان و بزرگ‌تری که همه‌ی ما را احاطه کرده است.

یکی از موضوعاتی که به شکل نامطلوب و بد در بحث‌ها به آن اشاره می‌شود، بحث «جزیره‌ای بودن» مؤسسات است. باید پرسید چرا «جزیره‌ای» بد است؟ فرض کنید مؤسسه‌ی حسابرسی PWC در صد گوشه‌ی هر کشور دفتر دارد، مگر این‌ها جزیره‌ای نیستند؟ به نظر من در این مورد باید بازاندیشی و تأمل بیش‌تری کرد.

در مورد فعالیت‌های غیرحسابرسی و در واقع خدمات مرتبط بحث شد اما به این مسأله هم باید اشاره کرد که در شرایط کنونی خدمات مرتبط به‌راحتی قابل دستیابی نیست. وقتی در مواردی که الزام قانونی وجود دارد سختی کار را می‌بینیم روشن است که در خدمات مرتبط این مشکلات به‌مراتب بیش‌تر می‌شود.

من یک تجربه‌ی کوچک دارم در مورد شرکت‌هایی که می‌خواستند وارد بورس شوند و مشاور می‌گیرند آن مشاور حق‌الزحمه‌ای چندین و چند برابر حسابرس دارد. وقتی به ابعاد و جزئیات این مسأله دقت می‌کنیم می‌بینیم که ارتباطات در دست‌یابی به چنین کارهایی بسیار مؤثر است و شاید ربط کم‌تری با تخصص داشته باشد.

باید کارهایی را تعریف کرد که انجام آن امکان‌پذیر باشد. مثلاً کارهایی که روی حسابرسی واحدهای کوچک و مانند آن مطرح می‌شود امکان‌پذیر است اما بحث‌هایی بعضاً در مورد کنترل‌های داخلی مطرح شد که خود طراحان آن هم بعداً پشیمان شدند چراکه اصلاً امکان اجرای آن از همان ابتدا وجود نداشت.

یکی از مشکلات ما جذب و حفظ نیروهای خوب است. امکانات ما در مقایسه با امکانات یک نهاد مالی مثل بانک خیلی محدود است و طبیعتاً پرسنل بعد از مدتی ترجیح می‌دهند از امکاناتی که این بنگاه‌ها ارائه می‌دهند بهره‌مند بشوند.

خلاصه کنم که پیش از این در کتاب‌های درسی ما نوشته بود ماهی از سر گنده گردد نه ز دم. حکایت وضع کنونی ماست.

› عبدالحسین رهبری:

من هشت مورد را یادداشت کرده بودم که در این‌جا بحث

کنم و خوشبختانه تقریباً اکثریت آن‌ها توسط دوستان مطرح شده است. بنابراین چند مسأله را به‌طور مختصر می‌گویم. یکی از مسایل همین مسأله‌ی جذب و حفظ نیروها است. ما در این زمینه دچار مشکلات عدیده‌ای هستیم. مثال‌های متعددی می‌توان زد که نشان‌دهنده‌ی فاصله‌ی حقوق عجیب و غریب بین حرفه و صنعت است. ما الان حسابرس ارشد داریم حدود ۹,۵ میلیون حقوق می‌گیرد. او از جای دیگر پیشنهاد حقوق ۲۵ میلیون تومانی دریافت کرده است. این واقعاً یک معضل است، راه‌حلش چیست، باید در این موارد بحث کرد.

یکی از راه‌ها افزایش سهم خدمات غیرحسابرسی در درآمد مؤسسات است. ما قبل از انقلاب با کی‌پی‌ام‌جی بودیم کار می‌کردیم و تجربه‌ی بین‌المللی به ما نشان می‌دهد که در مقایسه با خارج از ایران دست ما بسته است و مقررات دست‌وپاگیر داریم. به عنوان مثال، مشتریان ما اغلب شرکت‌های خصوصی هستند و از ما می‌خواهند برای‌شان لایحه‌ی مالیاتی بنویسیم. یا این که در جلسات با آن‌ها همراهی کنیم. به نظر من باید مسأله‌ی تضاد منافع و استقلال حسابرس را در این چارچوب به شکل بازتری مطرح ساخت.

در مورد مسأله‌ی پول‌شویی، به نظر من کنترل پول‌شویی را باید از موضوع حسابرسی جدا کرد. وظیفه‌ی حسابرس نیست، اصلاً ابزارش را هم برای کنترل ندارد. در شرایطی که مشکلات پول‌شویی در سطح کلان مطرح است، از حسابرس می‌خواهند با یک چک‌لیست بفهمد پول‌شویی انجام شده یا نه. همان‌طور که بانک مرکزی تأکید کرده این کنترل دستورالعمل‌ها یک کار مستقل خارج از حسابرسی است. حق‌الزحمه‌ی جدا دارد، گزارش جدا دارد. به‌هرحال مشکلات زیاد است هدف حسابرسی کشف پول‌شویی نیست، استاندارد هم این را می‌گوید.

الان به‌دلیل تورم شدید، حق‌الزحمه‌ها در مقایسه با ریسک‌هایی که حسابرس‌ها دارند تطابق ندارد. بعد هم مشکل کیفیت فارغ‌التحصیلان است. قبل از انقلاب من خودم دانشکده‌ی شرکت نفت فارغ‌التحصیل شدم آن موقع بسیاری از بچه‌های تحصیل‌کرده در رده‌ی بالا وارد حرفه می‌شدند. الان متأسفانه به نظر می‌رسد بعضی از فارغ‌التحصیلان کوچک‌ترین کار حرفه‌ای را بلد نیستند

بحث بعدی مسئله‌ی تأمین اجتماعی است. به نظر می‌رسد در این زمینه تنگ‌نظری‌هایی وجود دارد. و هرچه اعتراض می‌کنیم به جایی نمی‌رسیم و سپرده‌های‌مان دست مشتری است و نمی‌توانیم بگیریم. این یک مسئله است.

مشکل دیگر حرفه این است که هنوز داریم به روش‌های سنتی حسابرسی می‌کنیم. فکر نمی‌کنم هیچ مؤسسه‌ای در آن سطحی که انتظار می‌رود از فناوری استفاده کند. البته، ابزارش هم وجود ندارد. برای مؤسساتی مثل ما، امکان اینکه بتوانیم این ابزار را فراهم کنیم از نظر تأمین هزینه‌ها و از نظر تخصصی وجود ندارد.

من و شرکایم در مؤسسه چنان درگیر مسائل و مشکلاتی به‌جز کارهای حرفه‌ای هستیم، که بخش عمده‌ی وقت ما را

می‌گیـــرد. دو نکته‌ی کوچک هـــم دارم که مایلم به آن توجه شود. نکته‌ی نخســـت در مورد معرفی نماینده به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی است. ما چند نمونه داشتیم که متأسفانه دوستانی که تشریف می‌آورند آن‌جا به‌عنوان نماینده‌ی جامعه بـــه قدر کافی توجـــه ندارند. یعنی آرایی که صادر می‌شـــود متأســـفانه کاملاً مغایر قانون اســـت. در این زمینه باید فکری بکنیم تا بتوانیم نتیجه‌ی خوبی حاصل شود.

مطلب آخری که می‌خواهم عرض کنم ضرورت به‌روزرسانی دستورالعمل‌های حسابرســـی جامعه یا کنترل کیفیت است. فکر می‌کنم اغلب از دســـتورالعمل‌های گذشـــته اســـتفاده می‌شود که به‌روزرسانی نشده است. این هم مطلبی بود که با توجه به حضور بنگاه‌های اســـتارت‌آپی و یا استفاده از ارزهای دیجیتال فکر می‌کنم باید به آن توجه بشود.

› محمدتقی رضایی:

تا الان در مباحث عمدتاً روی آسیب‌شناسی‌ها صحبت شد اما در عین حال باید توجه و تمرکزمان روی فرصت‌ها باشـــد. خدماتی که از آن بحث شـــد همه قابل‌ارائه هست، منتها باید ســـازوکارهایش دیده شود. یعنی این‌که ما قرارداد حسابرسی با حق‌الزحمه‌ای نازل با مشـــتری ببندیم، بعد دســـتگاه‌های نظارتی انتظار داشته باشند همه‌ی خواسته‌هایشان در مقابل آن قرارداد حسابرسی انجام شـــود، واقعاً مشکلات مؤسسات حسابرسی را مخصوصاً از جهت مالی از وضعیت کنونی بسیار وخیم‌تر خواهد کرد. باید ســـازوکارهای اجرایی این موارد را دیـــد و به‌عنوان یـــک خدمت جدید تعریف کرد. مؤسســـات حسابرســـی هم اگر توانمندی لازم در مؤسســـات باشـــد آن را انجام می‌دهند، اگر نیســـت ایجاد می‌کننـــد. بنابراین فکر می‌کنم این مورد به‌عنوان یک فرصت می‌تواند در دســـتورکار جامعه قرار بگیرد. پیشـــنهاد من به طور مشـــخص این است کـــه این مباحث کـــه می‌تواند به رونق کســـب‌وکار ما کمک کند، حتماً به کارگروه مؤسســـات حسابرســـی ارجاع شود و در کارگـــروه از جهت اجرایـــی و عملیاتی کردن روی آن کار شـــود. از جهت نحوه‌ی گزارشگری نیز موضوع ارجاع شود به کارگروه فنی اســـتاندارد جامعه. باید چارچوب ارائه‌ی گزارش این خدمت جدید مشـــخص شـــود. لزوماً این موارد در قالب گزارش‌های حسابرســـی قابل ارائه نیست و می‌تواند در قالب یک مکاتبه‌ی اداری اطلاعات ارائه شـــود یا شکل گزارشی که در کارگروه فنی - استاندارد درمورد آن نظر می‌دهد.

در زمینه‌ی حقوق کارکنان مؤسســـات حسابرســـی ضمن این کـــه تا جایی که که توان داشـــتیم ســـعی کرده‌ایم رقم حق‌الزحمـــه‌ی قرارداد پرســـنل را بالا ببریـــم، اما این‌که این رقـــم افزایش یابـــد و حق‌الزحمه‌ی خدمات حسابرســـی در قراردادهای حسابرســـی افزایش نیابد خودش مشـــکل ایجاد می‌کند. ما باید تجدیدنظر اساسی در تعیین حق‌الزحمه‌های رده‌های حسابرســـی داشته باشیم. به نظر من حقوق یک نفر شـــاغل در مؤسســـه‌ی حسابرســـی نمی‌تواند کم‌تر از عددی باشـــد که به عنوان خط فقر تعیین شده است. ما نمی‌توانیم در مؤسسه‌ی حسابرســـی که انتظار داریم کار نظارتی انجام بدهد و انتظار داریم به گـــزارش آن اعتماد کنیم، حقوق زیر خط فقر به او بدهیم بعد انتظار داشـــته باشیم فعالیت بورسی انجام ندهد، بازاریابی اینترنتی انجام ندهد و سرش به‌اصطلاح دائماً در موبایلش نباشـــد. یک فارغ‌التحصیل دانشگاه که ۱۶ ســـال فقط درس خوانده قطعاً حداقل حقوق‌اش ۳-۴ میلیون تومان نیست. به نظر من، برای یک نفر تازه‌وارد در مؤسسه‌ی حسابرســـی حقوق مبنا باید ۱۰ میلیون تومان باشد. آن وقت بر این مبنا مدل قیمت‌گذاری حق‌الزحمه را مشـــخص کنیم. اگر این درست بشـــود آن وقت من در مؤسسه‌ی حسابرسی باید به کمک حسابرس هم ۸ میلیون تومان حقوق بدهم، به حســـابرس هم ۱۴ میلیون تومان بدهم و حسابرس ارشد هم ۲۰ میلیون تومان بگیرد. بر این مبنا اگر حق‌الزحمه را تعیین کنیم، حق‌الزحمه‌ی یک کار ۱۰۰ ســـاعتی ممکن است ۴۰ میلیون تومان در بیاید.

یک بحث هـــم در زمینه‌ی کنترل کیفیت اســـت. به نظر من، ما باید یک تجدیدنظر اساسی در ساختار کنترل کیفیت جامعه بکنیم. در مورد شـــرکت‌های کوچـــک که اگر نگاهی به صورت‌های مالی آن‌ها بکنیـــم می‌فهمیم وضعیتش دقیقاً چیست و از چند نفر سهام‌دار اصلی می‌توانیم تأییدیه بگیریم که به‌عنوان ذی‌نفعان اصلی هیچ ادعا و اعتراضی نســـبت به مؤسسه نداشته باشـــند، ضرورتی ندارد وقت و انرژی کنترل کیفیت صرف آن‌ها شـــود و بدین ترتیب مؤسسات هم زیربار هزینه‌های غیرضروری بروند.

در خصوص بنگاه‌هایی مثل بانک‌ها، واقعیت این اســـت که حسابرسی از نظر توانایی در زمینه‌ی فناوری اطلاعات ضعف دارد. مـــا حتماً باید متخصص فنـــاوری اطلاعات در تیم باید داشـــته باشیم. از سو ی دیگر اما این بنگاه‌های مالی نیز به ما اجازه‌ی دسترســـی به بانک‌های اطلاعاتی را بدهند. در واقع وقتی انتظار دارند حسابرس‌ها به این مسایل ورود پیدا کنند باید اجازه‌ی دسترســـی به پایگاه‌های اطلاعاتی درون سازمان یا بیرون سازمان که مرتبط هست هم داده بشود.

در زمینه‌ی ســـایر خدمات، با قاطعیـــت می‌توانم بگویم ما در مؤسسات حسابرســـی در این زمینه تجربه‌ی کاری کافی نداریم و فقیر هستند. باید جامعه در برنامه‌های آموزشی خود این توانمندی‌ها را هم ایجاد کند.

همچنین ما در مؤسســـات حسابرســـی باید کاری بکنیم که خلاقیت نیروهای انســـانی تقویت شـــود. پیشنهادی هم داشـــتم که از بحث حاضرکمی دور اســـت. بـــه نظرم روابط

عمومی جامعه باید تقویت شود و با برگزاری برنامه‌هایی مثل مسابقات فوتبال مؤسسات حسابرسی، به شکلی بچه‌ها را در ارتباط و تعامل بیش‌تر با هم قرار بدهد. مشکلاتی هم در زمینه‌ی بارگذاری اطلاعات در سامانه‌ی سحر هست که باید به آن توجه کرد.

› سیامک اعتمادی نژاد:

بحث جذب و حفظ نیرو در مؤسسات موضوعی است که دوستان به آن اشاره کردند و موارد متعددی هم خود من شاهد بوده‌ام که با توجه به ابهامات کلی که در شرایط اجتماعی وجود دارد نیروها و پرسنل هم با شرایط مبهمی مواجه هستند و در این زمینه ما هم با دشواری‌هایی مواجه می‌شویم.

در مورد افزایش شرکا و بزرگ‌شدن مؤسسه توجه داشته باشید که در بسیاری از موارد گرفتن کار به بزرگی و کوچکی مؤسسه ربطی ندارد و در مؤسسات بزرگ هزینه‌ها هم زیاد می‌شود. با این حال، متقابلاً درآمد و آثار درآمدی آن را نمی‌بینیم.

یک معضل دیگر چک‌لیست‌هاست. این چک‌لیست‌هاست که تکمیل آن بسیار زمان‌بر است. عمدتاً بر تئوری مبتنی است و فقط دست و پا گیر هستند. نکته‌ی بعد آن که چک‌لیست‌هایی که برای کارهای بزرگ و کارهای کوچک تکمیل می‌شود یکسان است و به نظر می‌رسد این‌ها بیش‌تر برای پرکردن پرونده‌ها استفاده شود و از آن استفاده‌ی عملی نشود.

آموزش جامعه در این یکی دو سال اخیر خیلی ضعیف شده است. قبلاً کلاس‌های متنوع داشت. الان آن تنوع را نمی‌بینیم. کلاس‌ها محدود شده و پرسنل هم ناراضی هستند.

به نظر من رسیدگی به قراردادهای مؤسسات در جامعه باید با سرعت بیش‌تری انجام شود و افرادی که زحمت این کار را می‌کشند پاسخ‌گوی تماس‌های مؤسسات باشند. در مورد کنترل کیفیت هم شاهد هیچ تغییری نبوده‌ایم. در مورد مسأله‌ی جزیره‌ای بودن مؤسسات هم به نظر من باید معنای آن را مشخص کرد. الان سازمان حسابرسی را هم می‌توانیم بگوییم جزیره‌ای است، چون هر مدیری چند تا کار در دست دارد.

› علی مشرقی:

نکات موردنظر من را کم‌وبیش سایر دوستان گفتند. در مورد حسابرسی بانک‌ها با توجه به اهمیت موضوع باید حتماً دوره‌های آموزشی طراحی شود. در بحث فناوری اطلاعات هم با توجه به اهمیت آن انتظار داریم جامعه به مؤسسات در موارد آموزشی و غیره کمک کند. به هر حال، مایلم بر این نکته تأکید کنم که افراد قدیمی حرفه هستند که همچنان بیش‌ترین فعالیت را دارند و چراغ حرفه را روشن نگه داشته‌اند. در میان پرسنل جدید کم‌تر این عرق به حرفه را می‌بینیم. گاهی نگران می‌شوم که دوستانی که در این‌جا هستند اگر سقفی برای بازنشستگی‌شان قائل شویم حرفه اصلاً تعطیل شود.

› علی اصغر فرخ:

ظاهراً مهم‌ترین چالشی که امروز با آن مواجهیم تحلیل توان مؤسسات است. من مواردی را که از زاویه‌های مختلف می‌تواند به جلوگیری از این مسئله کمک کند به‌عنوان چند پیشنهاد و راهکار ارائه می‌دهم. به نظر من یکی از مواردی که می‌تواند به این مسأله کمک کند. فعالیت‌های خود جامعه است که شأن و منزلت حرفه را در سطح کشور بیش‌تر معرفی کند. برای مؤسسات تبلیغ مجاز نیست، ولی جامعه می‌تواند این کار را بکند و این می‌تواند یکی از راهکارها باشد.

درمورد خود مؤسسات دو چالش بزرگ وجود دارد، یکی بحث حقوق پرسنل است که در این زمینه فکر می‌کنم برای این‌که توان مؤسسات بتواند افزایش پیدا کند، راهکارهای مختلفی می‌توان اتخاذ کرد. یکی بحث ارائه‌ی سایر خدمات است. به‌عنوان یک پیشنهاد، اگر بشود بحث تهیه‌ی صورت‌های مالی شرکت‌ها، حداقل شرکت‌های بورسی، را به‌اجبار به‌عهده‌ی مؤسسه‌ی حسابرسی دیگری، به غیر از حسابرس خودش، گذاشت. بدین ترتیب، هم کیفیت صورت‌های مالی بهبود می‌یابد و هم سرعت تهیه‌ی صورت‌های مالی افزایش می‌یابد و به تبع آن برگزاری مجمع سرعت بیش‌تری می‌گیرد. در عین حال که باعث اشتغال‌زایی برای مؤسسات کوچک‌تر می‌شود.

فکر می‌کنم در جهت تکمیل اقداماتی که در مورد نحوه‌ی تعیین حق‌الزحمه‌ها مطرح شد، برای حق‌الزحمه فرمولی برمبنای پارامترهای مختلف شرکت و صورت‌های مالی آن تعیین شود. به نحوی که هر مؤسسه‌ای بخواهد حق‌الزحمه تعیین کند الزاماً براساس آن پارامترها تقریباً به یک نتیجه‌ی واحد، یک نتیجه‌ی مشترک و عدد مشترک برسد. این باعث می‌شود که رقابت‌ها سازمان‌یافته‌تر و اصولی‌تر شود. شفافیت ارتقا یابد و صاحب‌کار هم زیاد وارد مسائل چانه‌زنی نشود و حق‌الزحمه‌ای متناسب به دست بیاید که بتوانیم از آن محل حقوق همکاران را با کیفیت مطلوب‌تری تأمین کنیم.

نکته‌ی بعد در مورد آزمون‌های رتبه‌بندی حرفه‌ای که خوشبختانه اقداماتی انجام شده است و درخواست ما هم در مورد سطح سؤالات و هم در مورد دفعات برگزاری آزمون در طول سال است.

در خصوص بحث مؤسسات جزیره‌ای به نظر می‌رسد که

جامعه باید از طریق تشکیل تیم‌های کارشناسی و کارگروه‌ها ضوابط و مقرراتی را برای خروج از وضعیت کنونی تدوین کند و ابهاماتی را که اکنون وجود دارد برطرف سازد. به‌هرحال منظور این است که چارچوب‌های این بحث کاملاً مشخص شود.

در مورد ضرورت حضور تخصص‌های مختلف مانند فناوری اطلاعات و حقوقی و غیره در مؤسسات صحبت شد که همه با آن موافقیم. در صورتی که در مقررات جامعه، امکان ورود شرکایی با تخصص‌های غیر از حسابرسی، مثلاً در زمینه‌ی فناوری اطلاعات و زمینه‌های حقوقی و مواردی از این دست فراهم بشود، خودش می‌تواند ساختار مؤسسات را تقویت کند. قطعاً اگر صاحبان این تخصص‌ها ذی‌نفع باشند و مسئولیت تضامنی داشته باشند، کیفیت کار بالا می‌رود.

› محمد هادی افشاری:

قبل از هر چیز به موضوع مهمی اشاره کنم. داوری‌های سه سال گذشته در مورد اختلاف‌نظرهای شرکا را بررسی کرده‌ایم. بحث از حوصله‌ی این جلسه خارج است. تا موقعی که اختلافی بین شرکا به وجود نیامده ظاهراً مشکلی وجود ندارد، به محض این‌که یک‌جا اشکال پیش می‌آید تازه می‌فهمند راجع به مالیات، راجع به بیمه، راجع به پرسنل و بسیاری از موارد دیگر حدود وظایف شرکا مشخص نشده است.

من بحثم را خلاصه و در چند سرفصل عرض می‌کنم.

مورد نخست مشارکت کم مؤسسات است؛ دلایل مختلفی هم دارد. برای نمونه، در مورد سند راهبردی درخواست کردیم مؤسسات دیدگاه‌های خودشان را مطرح کنند. تقریباً هیچ‌کدام شرکت نکردند و فقط یک مؤسسه نظر داد.

ازجمله مواردی که در سند راهبردی دیده شده تحول دیجیتالی است. به نظر می‌رسد میزان اشراف همکاران و شرکای مؤسسات در مورد کاربرد نرم‌افزارها و فناوری اطلاعات در حسابرسی خیلی پایین است. در خود جامعه امسال برای اولین بار ثبت‌نام در آزمون از طریق نرم‌افزار متعلق به جامعه انجام شد. همچنین با تکمیل پروفایل اعضا یک پرونده‌ی دیجیتال برایشان درست می‌شود. همچنین به دنبال طراحی برنامه‌های کاربردی روی تلفن همراه به منظور سهولت دسترسی اعضا و مؤسسات به امکانات جامعه هستیم. همچنین تصویب شده که نرم‌افزار آموزشی مناسب را برای جامعه خریداری کنیم و بحث آموزش یکپارچه را داشته باشیم. اطلاعات دوره‌های آموزشی خود مؤسسات نیز در نرم‌افزار خواهد آمد. همچنین کلاس‌های آف‌لاین را هم در استودیویی که در خود جامعه در دست ساخت داریم برگزار می‌کنیم.

همچنین در حال هماهنگی هستیم که آزمون رتبه‌بندی را بتوانیم به‌طور مشترک با سازمان حسابرسی برگزار کنیم. چون گویا در مواردی سازمان رده‌ی حرفه‌ای پذیرفته شدگان در آزمون‌های جامعه را کاهش داده است.

همچنین در بحث ساختار جامعه‌ی حسابداران رسمی به

نظرم بهترین فرصت اســت که برمبنای سند راهبردی تحول یابد.

در پایــان درخواســت مــن مشــارکت هرچــه بیش‌تر همکاران در مؤسسات حسابرســی است تا تصمیم‌گیری‌ها و سیاســت‌گذاری‌هایی که انجام می‌شود حتی‌الامکان بهترین انطباق را با الزامات و نیازهای جاری داشته باشد.

› بابک پور بهرامی:

در حوزه‌ی نظارت حرفه‌ای با حجم انبوهی از کار مواجه‌ایم و بخــش بزرگی از آن از جانب ســازمان‌های ذی‌نفع فعالیت جامعه‌ی حســابداران رسمی است. تأکید من هم در درجه‌ی نخســت بر اهمیت مشارکت بیشــتر مؤسسات در امور است. به‌عنوان مثال، درباره‌ی طرح ســامان‌دهی مؤسسات منتخب بانک مرکزی طی نامه‌ای از مؤسسات خواستیم که آن دسته از مؤسســاتی که کار بانک‌ها را در دســت دارند، نظرات‌شان را برای بازنگری آیین‌نامه اعلام کنند. اما متأســفانه بازخورد کافی نگرفتیم.

در مبحث مبارزه با پول‌شویی در نخستین جلسه‌ای که در خرداد ۱۳۹۹ به مرکز اطلاعات مالی دعوت شــدیم، پیشنهاد حذف بند مربوط به پول‌شــویی را در گزارش‌های حسابرسی دادیم زیرا می‌تواند حاوی آلارم نادرســت به ســرمایه‌گذاران خارجی باشــد. اما گفته شد با توجه به نام‌نویسی شرکت‌های بخش خصوصی در سامانه حذف کنونی این بند، منجر به عدم مشارکت بخش خصوصی در این حرکت می‌شود. به هر حال، پاســخ‌گویی به انتظارات گســترده‌ی ذی‌نفعان مستلزم این است که زیرســاخت‌های لازم مهیا بشود. اکنون، دبیرخانه‌ی محرمانه‌ی مبارزه با پول‌شــویی در جامعه ایجاد شــده که با خود مرکز در ارتباط است، دستگاه‌های مربوطه اشراف کامل روی نقــل و انتقالات مالی و بانکی دارند و ما هم باید در این حوزه انتظارات دستگاه‌ها را برآورده سازیم.

در آیین‌نامه‌ی رفتار حرفه‌ای هم بازنگری‌هایی را پیش‌بینی و پیشنهاد کرده‌ایم که متعاقباً در شورای عالی بررسی خواهد شد.

در زمینه‌ی کنترل کیفیت که معمولاً دوستان گلایه دارند، باید به محدودیت‌ها و تنگناها و الزامات موجود توجه داشــته باشــیم. به هر حال، بخش بزرگی از نیروهای کنترل کیفیت به صورت برون‌ســپاری شده این کار را انجام می‌دهند که در این‌جا به‌رغم دســتورالعمل‌ها و رویه‌های واحد، تفاوت سلیقه و تفکــر کارشناســان مختلف تفاوت‌هایــی را ایجاد می‌کند. علاوه بر آن، براثر مســایل ناشــی از همه‌گیری کرونا وقفه‌ای در کارهای جاری کنترل کیفیت طی دو ســال گذشته ایجاد شد و ما را با انبوهی از کارهای در دست انجام مواجه ساخته اســت. به هر حال، حل همه‌ی این مسایل مستلزم همکاری مؤسسات و تعامل دایمی آن‌ها با جامعه است.

در ارتبــاط با ســامانه‌ها بخــش اعظم مؤسســات کار را به‌درســتی انجام می‌دهند اما تعدادی از مؤسسات بار کاری نامناســب و نامعقول ایجاد می‌کنند که مشــکلاتی در اجرا در حوزه‌ی کنترل کیفیت ایجــاد می‌کند. نکته‌ی مهم دیگر

توجـــه به امکانات ســـازمانی محـــدود جامعه در مقایســـه با دســـتگاه‌های نظارتی دیگر است. بنابراین با توجه به مجموع این محدودیت‌ها، الزامات و ظرفیت‌های موجود باید همراه و همگام با یکدیگر مسایل را حل کنیم.

› سعید جمشیدی‌فرد:

از دوستان عزیز بسیار سپاسگزارم. نکته‌ی کلیدی و محوری جلساتی از این دست ضرورت گفت‌وگو و دیالوگ است. هدف امـــا از گفت‌وگـــو و برقراری ارتباط یافتـــن نتیجه و راه‌حل و بهبـــود و اصلاح اســـت. این گفت‌وگو اضـــلاع مختلفی دارد. گفت‌وگو بین ارکان مختلف جامعه که همواره برقرار اســـت. گفت‌وگو با مؤسســـات که می‌دانیم محدودیت‌های دوســـاله وقفه‌ای برای گفت‌وگوهای مســـتقیم ایجاد کرد. گفت‌وگوی خود مؤسســـات با یکدیگر به منظور تشـــریک مساعی که به نظرم بســـیار مهم است و چنان که باید نهادینه نشده است. و سرانجام گفت‌وگوی ما با مراجع و اشخاص ذی‌نفع تأثیرگذار بر سرنوشت جامعه.

می‌دانیم و در مباحث به‌درستی تأکید شده است که وقتی در فضای عمومی کســـب‌وکار معضل فســـاد به شکل پررنگی وجود داشـــته باشـــد، طبعاً از نهادهای نظارتی و حسابرسان نیـــز دقت و توجه بیش‌تری خواســـته می‌شـــود و به تبع آن حسابرسان هم تحت فشار مضاعف قرار می‌گیرند.

برخی موارد خاص هستند مثل مسأله‌ی ادغام که مسأله‌ی تعدادی از مؤسســـات است نه همه‌ی آن‌ها. ولی برخی موارد عمومیت دارد و مسأله‌ی همه‌ی مؤسسات است مثل مسأله‌ی رقابت، نرخ‌شکنی، جذب و حفظ سرمایه‌ی انسانی و مواردی از این دست. این‌ها دغدغه‌ی همه‌ی مؤسسات است.

به هر حال، در فعالیت حسابرســـی به‌عنوان یک کسب‌وکار باید دقت داشته باشیم که روی طرف تقاضا ما کنترل چندانی نداریم. یعنی صاحب‌کاران که عمدتاً بنگاه‌های بزرگ هستند در تصمیم‌گیری‌هایشـــان از منظر بنگاه خودشـــان به مسایل نگاه می‌کنند و طبیعتاً مسأله‌ی اصلی‌شان موضوعات دیگری است.

در مبحث حق‌الزحمه‌ی خدمات حسابرسی توجه دارید که با توجه به مرجعیت نهایی وزیر امور اقتصادی و دارایی در این موضوع ما مسایل را باید به شیوه‌ای از طریق گفت‌وگوی دایم کارشناسی با وزارتخانه پیش ببریم که در نهایت پیشنهادهایی که طرح می‌کنیم در آن‌جا تأیید و ابلاغ شود.

مسأله‌ی حفظ ســـرمایه‌ی انسانی مشکل مهمی است. یک زمان جابه‌جایی سرمایه‌ی انســـانی در میان مؤسسات اتفاق می‌افتـــد که اگرچه به نفع یک مؤسســـه یا زیان مؤسســـه‌ی دیگر می‌تواند باشد اما در کل به حرف آسیبی نمی‌رسد چون جابه‌جایی داخل حرفه رخ داده اســـت و نیرو از مؤسســـه‌ی الف به مؤسســـه‌ی ب رفته است. اما مشکل اصلی زمانی پیدا می‌شـــود که انتقال از حرفه به خـــارج از حرفه رخ می‌دهد. در چنین حالتی ما ناگزیر خواهیم بود با پشـــتوانه‌ی انسانی محدودتری به وظایف هردم گسترده‌ترمان بپردازیم. بنابراین باید در این زمینه جامعه و مؤسســـات با همفکری زمینه‌های لازم را برای اتخاذ تدابیر مؤثری در این خصوص فراهم سازند.

در مباحث از جانب دوســـتان تأکید شـــد که مشـــارکت مؤسسات در امور حرفه‌ای کافی نیست. این ایراد مهمی است و باید در این زمینه ما و مؤسســـات در تعامل دایم باشیم. ما باید از دغدغه‌ی مؤسسات آگاه باشیم و مؤسسات هم از طریق جامعه از دغدغه‌ی نهادهای نظارتی و ذی‌نفعان و اشـــخاص ثالـــث به طور نظام‌مندتر آگاه شـــوند. در مبحـــث ادغام‌ها و دلایل شکســـت آن‌ها متأسفانه ما هنوز اطلاعات بسنده‌ای از مؤسسات دریافت نکرده‌ایم. نباید ارائه‌ی نظر را به بعد از اجرا و زمانی که معمولاً دیگر دیر شده است موکول کنیم. باید در جریان تدوین مقررات و آیین‌نامه‌ها مؤسســـات به طور مؤثر و مستمر مشارکت کنند.

وظایف جامعه باید از جایی آغاز شود که وظایف مؤسسات به اتمام رسیده باشـــد. مثلاً در اموری مثل فناوری اطلاعات جامعه نمی‌تواند رقیب مؤسسات بشود و باید با در نظر گرفتن ملاحظات بیش‌تری حرکت کند. این که مؤسسه‌ای از امکانات نرم‌افزاری برخوردار باشـــد این مزیت یک مؤسســـه اســـت و اگر جامعه وارد این موضوع شـــود در عمـــل باید وارد رقابت با مؤسســـه بشود. ولی اگر با یک مشـــکل عام مواجه هستیم در آن حالت و در صورت وجود اجماع نســـبی در مؤسسات، بایـــد روی این موضوع تصمیم‌گیری کـــرد که جامعه در این زمینه ســـرمایه‌گذاری بکند یا خیر. بـــه هر حال، باید در نظر داشته باشیم که این مسأله‌ی مربوط به حوزه‌ی کسب‌وکار و مزیت‌های رقابتی مؤسسات است.

مســـأله‌ی مهم در خصوص ارائه‌ی خدمات غیرحسابرسی از جانب مؤسســـات است که در این زمینه باید سرمایه‌گذاری کرد و به نظر من باید در این حوزه تفکر متفاوتی با حسابرسی داشت.

تأکید می‌کنم که مؤسســـات پیشـــنهادها و نظرات خود را به جامعه اعـــلام کنند تا جامعه هم در سیاســـت‌گذاری‌ها و در تعامل با اشخاص ثالث این نظرات را در نظر داشته باشد.

قطعـــاً آینده متعلق به جوانان و نســـل‌های جدید حرفه‌ای است به رغم تفاوت سلیقه و تفاوت جهان‌بینی‌ها باید بپذیریم که در جاهایی باید عقب‌نشـــینی کنیم، این جوانان هم مسیر خودشـــان را پیدا می‌کنند. پس این واقعیت را باید بپذیرم و آن فضا را برای پویایی درونی حرفه از طریق جایگزینی نسلی ایجاد کنیم. من امیدوارم این جلســـات با ســـایر مؤسسات به صورت مستمر ادامه یابد.

فردا دیر است!
همین امروز

غلامحسین دوانی

آینده‌پژوهی پساکرونایی نوید پیروزی علم و دانش بر خرافه‌ها و باورهای سنتی در همه‌ی ابعاد زندگی بشر (اجتماعی - سیاسی - اقتصادی - و حرفه‌ای) را به ارمغان آورده است. برای این‌که از قافله‌ی جهان پساکرونا عقب نمانیم باید به‌سرعت خود را به ابزارهای نوین در حرفه مسلط سازیم. اگر در قرون گذشته هر صد سال یک انقلاب صنعتی رخ می‌داد تحولات پساکرونایی باعث شد که بحث انقلاب چهارم صنعتی که گفته می‌شود از سال ۲۰۲۰ و همزمان با کرونا شروع شد مطرح گردد، در حال حاضر و طی مدت کوتاهی در حال ورود به انقلاب پنجم صنعتی یا انقلاب دیجیتالی شده‌ایم! شعار «فردا امروز است» سرلوحه‌ی همه‌ی فعالیت‌های اقتصادی شده است. در آینده با تحول کارهای دیجیتالی و استفاده از فناوری‌های کار از راه دور اگرچه برخی نیروهای کار به دفاتر باز خواهند گشت، اما بسیاری چنین نخواهند کرد. تحقیقات جدید نشان می‌دهد اگرچه دفاتر کار به‌طور کامل از میان نخواهند رفت، اما مفهوم ۴۰ تا ۶۰ ساعت کار در هفته در محیط کار از میان می‌رود. دفتر کار محصول سومین انقلاب صنعتی بود. چهارمین انقلاب صنعتی که قبل از همه‌گیری ویروس کرونا در آغاز آن بودیم تحت تأثیر این همه‌گیری با سرعت به پیش رفته و دفتر کار یکی از قربانیان آن است. قبل از همه‌گیری ویروس کرونا، صنعت بانکداری نسبت به قبل از بحران مالی سال ۲۰۰۸ بسیار قدرتمندتر بود، اما قبل از بحران کنونی نیز نیاز به استراتژی‌های متفاوت در حوزه‌ی بازاریابی، نوآوری و بانکداری دیجیتال کاملا احساس می‌شد. پرسش مهم این است که آیا نهادهای مالی پس از بحران کنونی به مدل‌های بانکداری جدید پایبند باقی خواهند ماند یا نه؟ پیش از بحران همه‌گیری ویروس کرونا، صنعت بانکداری دورانی پر رونق را سپری می‌کرد. به‌رغم افزایش رقابت از سوی نهادهای مالی غیربانکی و افزایش مستمر انتظارات مشتری‌ها، اکثر بانک‌ها و اتحادیه‌های اعتباری بیش از هر زمان دیگر از بحران سال ۲۰۰۸ قدرتمند بودند. اما طی چند هفته دنیای بانکداری میزانی بالا از اختلال را تجربه کرد که همه چیز را از حالت قبلی خود که طبیعی محسوب می‌شد تغییر داده است. در نحوه‌ی عملکرد بانک‌ها، کار کارمندان و شیوه‌ی انجام امور بانکی از سوی مشتری‌ها تغییر به‌وجود آمده است. بانک‌ها و اتحادیه‌های اعتباری باید از این دوران اختلال و تحول برای از نو ساختن خود بهره ببرند. اکنون دوره‌ای است که در آن نهادهای بانکی باید به درک انتظارات مشتری‌ها بپردازند. این شامل نحوه‌ی استفاده‌ی بانک‌ها از داده‌ها، هوش مصنوعی و منابع فناوری و انسانی برای اثرگذاری بر بازاریابی، نوآوری و ارائه‌ی دیجیتال محصولات و خدمات است. فناوری اغلب شگفتی‌هایی را ایجاد می‌کند که هیچ کس پیش‌بینی نمی‌کند. با این حال، بزرگ‌ترین تحولات اغلب ده‌ها سال قبل پیش‌بینی می‌شوند. نگاهی به داستان‌های نویسنده نامدار ژول ورن نشان می‌دهد چگونه ایده‌های آرمان‌گرایانه‌ی قبلی در حال حاضر به واقعیت‌های روزمره تبدیل شده در سال ۱۹۴۵ وانوار بوش دستگاهی واحد که همه‌ی کتاب‌ها، سوابق و ارتباطات را ذخیره می‌کرد و به‌طور مکانیکی آن‌ها را از طریق ارتباط به یکدیگر متصل می‌کرد بنام «Memex» توصیف کرد، سپس از این مفهوم برای فرمول‌بندی ایده‌ی «فوق متن» - اصطلاحی که دو دهه بعد ابداع شد - استفاده شد که به نوبه‌ی خود توسعه‌ی شبکه‌ی جهانی وب را هدایت کرد. «جنگ‌های استریمینگ» به تازگی شروع شده است، اما اولین ویدیوی استریم بیش از ۲۵ سال پیش تهیه شد. علاوه بر این، بسیاری از ویژگی‌های این به اصطلاح جنگ برای دهه‌ها فرضیه‌سازی شده‌اند، مانند عرضه‌ی تقریباً بی‌نهایت محتوا، پخش بر اساس تقاضا، تعامل، تبلیغات پویا و شخصی‌شده، و ارزش همگرای محتوا با توزیع. به این معنا، خطوط کلی راه‌حل‌های آینده اغلب درک می‌شوند و به یک معنا، پیش از ظرفیت فنی برای

تولید آن‌ها توافق شده است. با این حال، اغلب غیرممکن است که پیش‌بینی کنیم که چگونه آن‌ها در جای خود قرار می‌گیرند، چه ویژگی‌هایی کم‌وبیش اهمیت دارند، چه نوع مدل‌های حکومتی یا پویایی رقابتی آن‌ها را هدایت می‌کند، یا چه تجربیات جدیدی تولید می‌شود.

هوش مصنوعی روزبه‌روز در حال پیشرفت و تکامل بوده و انسان‌ها برای این‌که از قافله‌ی جهان پساکرونایی باز نمانند باید کار با هوش مصنوعی را یاد گیرند زیرا مشخص است که مغز ما در یکی دو دهه‌ی آینده هیچ شانسی برای غلبه بر این رقیب خودساخته ندارد. پس مغز و کامپیوتر در قالب هوش مصنوعی باید نوعی زیست مسالمت‌آمیز را به‌وجود بیاورند. در واقع با اتصال کامپیوتر به مغز می‌توان حالت‌های مختلف مغز را مثل یک بازی کامپیوتری ذخیره کرد. که در این صورت «پلی بک» حافظه‌ی ما می‌تواند به آسانی یک ویدئو در گوشی موبایل ما باشد. با این تفاوت که برخلاف ویدئو شما قادر خواهید بود طیف کاملی از احساسات را لمس کنید و حالت‌های ناخوشایند حافظه را ادیت کنید.

متاورس یافراجهان Metaverse در چارچوب اینترنت سه بعدی که یک محیط مجازی را شکل می‌دهد که افراد می‌توانند به جای تماشای آن روی صفحه نمایش، وارد آن بشوند. بدین ترتیب، با دنیایی از بخش‌های مجازی بی‌پایان و به هم پیوسته مواجه می‌شوید که در آن افراد می‌توانند با استفاده از هدست‌های واقعیت مجازی، عینک‌های واقعیت افزوده، برنامه‌های گوشی‌های هوشمند و یا سایر ابزارهای مشابه یکدیگر را ملاقات کنند، با هم درس بخوانند و کار و بازی کنند. این دنیای جدید همچنین جنبه‌های دیگر زندگی برخط (آنلاین) مانند خرید و فعالیت در رسانه‌های اجتماعی را نیز در بر می‌گیرد. این ابزار در حسابرسی مجازی، کارگروهی با جلسات آنلاین حضوری مدیران تیم حسابرسی با مشتریان و اعضای تیم حسابرسی فارغ از مشکلات نظیر استفاده از ابزارهای وبیناری همچون زوم، اسکایپ و... در آینده نه چندان دوری بکار خواهد رفت. اگر چه از اوالی سال‌های ۱۹۸۰ بسیاری از کسانی که در حوزه تکنولوژی صاحب نظر بودند وضعیتی مشابه متاورس را در جهان اینترنتی پیش‌بینی می‌کردند اما متاورس برای اولین در سال ۱۹۹۲ در رمان علمی‌تخیلی «تصادف در برف Snow Crash» نوشته نیل استفنسون استفاده شد. از آن زمان، واژه‌ی متاورس برای توصیف انواع نوآوری‌های متمرکز بر خلق یک واقعیت مجازی پایدارتر که به زندگی فیزیکی و واقعی ما نفوذ می‌کنند، به‌کار برده می‌شود. علی‌رغم تعاریف متعدد پیرامون واژه متاورس، همه‌ی تعریف‌ها بر یک قلمرو دیجیتالی که به انسان‌ها اجازه تعامل با افراد دیگر یا شخصیت‌های دیجیتالی (مجازی) در قالب آواتارها برای برقراری ارتباط، همکاری، انجام بازی، رسیدگی به امور کاری و تجاری، یا معاشرت را می‌دهد، تمرکزدارند. شاید بتوان گفت هر برنامه، خدمات، یا بستری که به ما اجازه می‌دهند با انسان‌های دیگر یا شخصیت‌های دیجیتالی در یک دنیای مجازی تعامل داشته باشیم، متاورس را تشکیل می‌دهد. از بازی‌های مجازی تا اتاق‌های کارهورایزن فیس‌بوک که امکان همکاری مجازی را برای تیم‌های حسابرسی و حسابداری فراهم می‌کنند. این عملیات از طریق برنامه‌ی کاربردی Horizon Workrooms انجام می‌گیرد که با این برنامه ۱۶ نفر می‌توانند واقعیت مجازی را تجربه کنند. شکل کاربران در این برنامه به صورت یک آواتار کارتونی است که البته می‌توان آن را شخصی‌سازی کرد. کاربران در جلسات دور یک میز گرد هم می‌آیند و بالاتنه آن‌ها نشان داده می‌شود. در هر جلسه حداکثر ۵۰ نفر می‌توانند حضور داشته باشند که ۱۶ نفر امکان دسترسی به هدست را دارند و ۳۴ نفر به صورت ویدیویی حاضر می‌شوند. یعنی عملاً یک مؤسسه‌ی حسابرسی ۵۰ نفره می‌توانند بدون حضور در مؤسسه و از طریق آنلاین کلیه فعالیت‌های خود را برنامه‌ریزی نمایند که این موضوع

به‌خصوص برای مؤسسات حسابرسی ایرانی که معضل جا و مکان دارند قابل توجه می‌باشد. در واقع با اتصال و تجمیع جنبه‌های برخط در یک جهان یکپارچه مجازی، انسان‌ها قادر خواهند بود که زندگی مجازی خود را به همان شیوه زندگی فیزیکی خود ادامه دهند، مثلاً به یک کلاس آموزش مجازی و یا یک همایش و گردهمایی بروند. به‌طور مثال در جریان دورکاری، همکاران فعال در یک مؤسسه‌ی حسابرسی می‌توانند به جای دیدن و شنیدن یکدیگر با استفاده از تماس‌های صوتی و تصویری با هم در یک دفتر مجازی کار کنند و از حضور یکدیگر بهره‌مند شوند. فیس‌بوک نرم‌افزار ایجاد اتاق کارهای مجازی را به نام‌هاریزون ورک‌رومز «Horizon Workrooms» راه‌اندازی کرده که با استفاده از هدست‌های واقعیت مجازی موسوم به اوکیولس«Oculus» که حدود ۳۰۰ دلار قیمت دارد، قابل اجراست. البته این تنها فیس‌بوک نیست که در حوزه متاورس فعال شده، شرکت‌های مایکروسافت و اِن‌ویدیا (Nvidia) نیز وارد فرا دنیا شده‌اند ولی هنوز نحوه اتصال بسترهای برخط (پلت‌فرم‌های آنلاین) شرکت‌های فناوری شناسایی نشده است. چرا که متاورس یک فضای یکپارچه مجازی است شرکت‌های فعال درآن ناگزیرند که در مورد استاندارد مشخصی برای ارائه‌ی فضاهای زیر مجموعه فرا جهان به توافق برسند.

جایگاه فناوری بلاک‌چین و ارزهای دیجیتال در متاورس

به نظر می‌رسد دنیای متاورس قرار است در کنار دارایی‌های دیجیتال، ابزار دسترسی برون‌منطقه‌ای به خدمات و محصولات، و به لطف راه‌حل‌های هویت دیجیتال مبتنی بر بلاک‌چین که به آواتارهای دیجیتالی واقعاً پایدار کمک می‌کنند، ارزش‌هایی مانند دسترسی بدون نیاز به کسب اجازه، مقاومت در برابر سانسور، امنیت و عدم تمرکز که صنعت بلاک‌چین بر پایه آن بنا شده در دنیای متاورس فراگیر خواهدشد. در حال حاضر، پروژه‌های متاورس و پلت‌فرم‌های رسانه اجتماعی رمز ارزی زیادی در دست توسعه هستند و مزیت بزرگ فنی و اولیه‌ای نسبت به عرضه‌های دارای پشتوانه‌ی شرکتی دارند که باعث دسترسی همگانی و عمومی شدن آن‌ها می‌گردد.

در این زمینه شرکت‌های تکنولوزیکی در نهایت با هدف هدایت توسعه متاورس و شکل‌دهی به آن مطابق تصورات خود، به دنبال تأثیرگذاری و اعمال قدرت بر زیرساخت‌های بلاک‌چین خواهند رفت. در هر حال، با توجه به پیش‌بینی رشد ترکیبی سالانه ۱۳/۱ درصدی صنعت Metaverse طی چند سال آینده و رشد ۳۲/۴ درصدی برای حوزه فناوری بلاک‌چین حداقل تا سال ۲۰۲۵، انگیزه‌ی مالی قوی‌تری در متاورس وجود دارد.

بدون شک فیس‌بوک نقشی اساسی در پیشبرد مفهوم متاورس در دنیای فناوری اطلاعات معاصر ایفا کرده است. این غول رسانه‌های اجتماعی در سال گذشته یک سرمایه‌گذاری ۵۰ میلیون دلاری برای ساخت و توسعه متاورس به روشی مسئولانه انجام داده است. درواقع تغییر نام فیس‌بوک به متا پیامد همین سرمایه‌گذاری بود که قرارشده بستر فیس‌بوک را به یک دنیای مجازی یا همان متاورس تبدیل کند. در شرایطی که طیف گسترده‌ای از فناوری‌ها می‌توانند در متاورس دخیل باشند، موارد اصلی شامل واقعیت مجازی، واقعیت افزوده، واقعیت ترکیبی، متااِسپیس، و واقعیت کمک شده می‌شوند. نکته‌ای کلیدی که باید به آن توجه داشت این است که متاورس فقط واقعیت مجازی نیست. در عوض، واقعیت مجازی یکی از عوامل کلیدی محرک متاورس است و می‌تواند یکی از اجزا سازنده نقشه راه آن باشد. در حالت ایده‌آل، ممکن است برای تجربه‌ی متاورس در آینده نیازمند استفاده از هدست‌های واقعیت مجازی مانند آکیولس ریفت یا سونی پلی استیشن وی‌آر نباشیم. در حال حاضر، به کمک هدست‌های واقعیت مجازی یا دستگاه‌های دیگر که به ما اجازه تعامل با شخصیت‌های دنیای مجازی را می‌دهند، نیاز داریم و این نیاز ممکن است در آینده همچنان وجود داشته باشد. اگرچه بعید نیست هدست‌ها نیز به ریموت‌ها یا موس‌های مبنتی بر فیبر نوری تبدیل شوند. باید توجه داشت که متاورس به یک زیرساخت عظیم برای تغییر و پیشرفت در این فناوری از جمله افزایش قدرت رایانشی، تصویرسازی سه بعدی، فناوری واقعیت مجازی، اتصال اینترنت، و موارد دیگر نیاز دارد. در شرایطی که فیس‌بوک یک عامل محرک اصلی بوده، شرکت‌های دیگر مانند مایکروسافت، انویدیا، یونیتی سافت‌ور، اتودسک، ادوبی و تنسنت از جمله دیگر شرکت‌های شناخته شده هستند که روی متاورس کار می‌کنند.کل مفهوم متاورس هنوز در مراحل ابتدایی قرار دارد و هیچ کس به‌طور دقیق نمی‌داند تا چه اندازه می‌تواند روش مورد استفاده و تعامل انسان‌ها با فناوری را تحت تأثیر قرار داده یا مختل کند. با وجود این، از نظر ظاهری، متاورس می‌تواند پیامدهای گسترده‌ای برای جامعه در حوزه‌های مختلف داشته باشد و افق‌های فناوری در زندگی روزمره‌ی ما را گسترش دهد.

از طرف دیگر پدیده‌ی فرابشری «Transhumanism» فرضیه و جنبش فکری است که نوع بشر را از محدودیت‌های جسمی و روانی که در مقطع فعلی با آن دست‌به‌گریبان است، رهایی می‌بخشد و با استفاده از علم و فناوری، توانمندهای انسانی را تکمیل خواهد کرد. ریشه‌های این فرضیه در تاروپود فیلم‌های علمی-تخیلی قرار دارد، اما چنان که شاهد هستیم کامپیوترها به مرور زمان تعامل

نزدیکی با ما پیدا کرده و بخشی از زندگی ما شده‌اند. این رویکرد در درازمدت باعث خواهد شد ایده‌های مطرح‌شده درباره فرابشری به موضوعی عادی تبدیل شود. بیش‌ترین تأثیر شرایط تغییر یافته (دوران پسا کرونا و گسترده بلامنازع فناوری‌های گوناگون به ساختارهای جدید کسب‌وکار که برای اهداف جهان پساکرونائی طراحی شده‌اند مربوط می‌شود. بدون شک تغییر شرایط باعث دگرگونی‌های معین و بی‌ثباتی می‌شود که بر کل ساختار اجتماع و بنگاه و فرآیند کسب‌وکارها تأثیر می‌گذارد. اثرات افزایش استفاده زیاد از یک نوع و یا چند نوع تقلب باعث تقویت رویداد تقلب به‌شمار می‌رود که این مهم با یافته‌های ژنتیکی پیرامون استفاده یا عدم استفاده از اجزای بدن نیز سازگار است.

از حدود ده سال پیش در بررسی و تحقیقات خود به این نتیجه رسیدم که حسابداری چندرشته‌ای بوده و برآیند علوم در حسابداری منتج به این باورشد که «حسابداری علم مهندسی ساخت‌وساز مالی و حسابرسی علم مهندسی نظارت بر این ساخت‌وساز مالی است». حسابرسان و بازرسان تقلب باید با آشنائی با الگوریتم ژنتیکی داروین در کشف تقلب آگاه باشند که تأثیرات ناشی از شرایط تغییر یافته روی تمام انواع تقلبات قابل چشم پوشی نیست. پدیدار شدن نرم‌افزارهای غیر قابل کنترل و اپلیکیشن‌های روزآمدی که به همه کاربران یک محور مشترک خدمات نوین مالی و غیرمالی ارائه می‌دهند، آینده‌ی حرفه‌ی حسابداری را درهاله‌ای ابهام فروبرده است.

الگوریتم‌های ژنتیک «Genetic algorithm» تکنیک جست‌وجو در علم رایانه برای یافتن راه‌حل تقریبی برای بهینه‌سازی مدل، ریاضی و مسائل جستجو است. الگوریتم ژنتیک نوع خاصی از الگوریتم‌های تکاملی است که از تکنیک‌های زیست‌شناسی فرگشتی مانند وراثت، جهش زیست‌شناسی و اصول انتخابی داروین برای یافتن فرمول بهینه جهت پیش‌بینی یا تطبیق الگو استفاده می‌شود. الگوریتم‌های ژنتیک اغلب گزینه‌ی خوبی برای تکنیک‌های پیش‌بینی بر مبنای رگرسیون هستند. در مدل‌سازی الگوریتم ژنتیک یک تکنیک برنامه‌نویسی است که از تکامل ژنتیکی به عنوان یک الگوی حل مسئله استفاده می‌کند. مسئله‌ای که باید حل شود دارای ورودی‌هایی می‌باشد که طی یک فرآیند الگوبرداری شده از تکامل ژنتیکی به راه‌حل‌ها تبدیل می‌شود سپس راه‌حل‌ها به عنوان کاندیداها توسط تابع برازش یا تابع برازندگی «Fitness Function» مورد ارزیابی قرار می‌گیرند و چنانچه شرط خروج مسئله فراهم شده باشد الگوریتم خاتمه می‌یابد. به‌طور کلی یک الگوریتم مبتنی بر تکرار است که اغلب بخش‌های آن به صورت فرایندهای تصادفی انتخاب می‌شوند که این الگوریتم‌ها از بخش‌های تابع برازش، نمایش، انتخاب و تغییر تشکیل می‌شوند. از طرف دیگر ظهور رایانش ابری «Cloud Computing» عرصه گسترده‌ای را برای فعالیت‌های مالی و حسابداری فراهم کرده است. رایانش ابری در واقع دیتاسنترهای سخت‌افزاری و نرم‌افزارهای تأمین‌کننده‌ی سرویس پردازشی هستند. رایانش ابری یک روش نوین پردازش است که در آن منابع قابل گسترش و اغلب مجازی شده، به صورت یک سرویس پردازشی از طریق شبکه‌های ارتباطی مانند شبکه‌های محلی و اینترنت عرضه می‌شود. محوریت این مدل، سرویس‌دهی به کاربر بر اساس تقاضا است، بدون آن که کاربر نیازی به تجهیزات خاصی برای پردازش داشته یا از محل انجام این پردازش آگاه باشد. این سرویس را می‌توان به شبکه‌ی برق‌رسانی تشبیه کرد که مشترک بدون نیاز به داشتن اطلاع از نحوه‌ی تولید برق و مکان دقیق تولید آن، تنها با اتصال از طریق یک درگاه، انرژی لازم برای استفاده از وسایل الکتریکی خود را تأمین می‌کند. در سال‌های اخیر رایانش ابری در حال تبدیل شدن به یک فناوری مهم در حوزه‌ی فناوری اطلاعات است. متخصصان این حوزه بر این باورند که رایانش ابری فرآیندها را در حوزه‌ی

فناوری اطلاعـات دگرگون خواهد کرد. زیـرا رایانش ابری مدلی از محاسـبات است که تلاش می‌کند منابع محاسباتی قابل پیکربندی مانند شبکه‌ها، سرورها، منابـع ذخیره‌سـازی و سـرویس‌های کاربـری را در اختیـار کاربـران قـرار دهد، به‌طـوری که هر کاربر به‌راحتی از هرنقطه و در هر زمـان در لحظه بتواند از ایـن منابع اسـتفاده و آن‌هـا را آزاد سازد. در همین زمینه، فرآیند روباتیک شدن اتوماسـیون «Robatic Process Automation =RPA» در حسابداری و حسابرسـی تا سال ۲۰۲۵ شدت خواهد گرفت که سـایر نرم‌افزارها و پایگاه‌های اطلاعاتی نظیـر بلاک‌چین، کلاد نیز در این فرآیند مورد اسـتفاده قرار می‌گیرد. در روباتیک شـدن فرآیند اتوماسـیون، روبات‌ها با فراگیری از کار حسـابداران و حسابرسان، کارهای تکراری، تقلیدی و ساده را که حسـابداران و حسابرسان از تکرار آن خسـته می‌شوند با سرعتی فوق العاده بیشـتر از انسان انجام داده و در نتیجه برای حسابداران و حسابرسان فرصت استفاده از هوش هیجانی، تعامل با مشتریان، اندیشیدن بیشتر، قضاوت و نتیجه‌گیری معقول را فراهم می‌سـازد.

به‌طور مثال تطابـق عملیات در رعایت قانـون و مقررات در شـرکت‌های بیمه و بانـک از این طریق بـا توجه باین که روبات‌ها قانون و مقررات را به سـرعت می‌یابند، بسـیار سـریع خواهد بود تا اعمال روش سـنتی فعلـی که مراجعه موردی به بخشـنامه‌ها و مقـررات در سایت بانک مرکزی و بیمه مرکزی است. تقاضا برای نرم‌افزارهای حسـابداری و حسابرسـی و همچنین اپلیکیشن‌های خـاص افزایـش یافته اسـت و کاربرد وسیع اپلیکیشن‌هایی نظیر «Anydesk، Remote Control، Google Home Software ،Teammat - Zoho Assist - LogMein Pro -Connec wise Control - ParallelAccess - Chrome Remote Deslktop - Remote Desktop Manager - Spashtop - Remote Utilities for Windows» عمومـی شـده مضافاً اسـتفاده از شـبکه‌ای اجتماعی نظیـر «Telegram – WhatsApp- Facebook -Instagram-twitter» به منظور تشـکیل گروه‌هـای کاربردی «دورکاری در صیانـت از کرونـا» و استفاده‌ی وسیع از «Scan Document و Excel Sheet» و انجام «Multi Call Conference» بین شـرکت، کارکنان، مشتریان و بین شـرکت و شعب شدت یافته اسـت. علاوه برآن برون‌سـپاری انجام خدمات حسـابداری و دفترداری به خارج از شـرکت‌ها «Out source» و انجـام خدمات مالیاتـی و بیمه‌ای از طریق اپلیکیشـن‌های آنلاین متصل به درگاه سـازمان مالیاتی و سازمان تأمین اجتماعـی بـا تولید ابزارهـای فناوری اطلاعـات به منظورنظـارت بردورکاری «Home work» کارکنان در جهان در حال حاضر در دستورروز همه مؤسسات حسـابداری و حسابرسـی قرارگرفته و عملیات انبارگردانی شرکت‌های فراملی از طریق پهپادهای خاص انجام می‌گیرد. به‌نظـر می‌رسـد بـا توجه بـه اتصال پایگاه‌های اطلاعاتی موجود در کشـور نظیر سنا، شبا، کدال، سحر، شبکه بانکی - مالیاتی گمرکی، بیمه ای، شـهرداری ثبت احوال و ثبت اسناد، وزارت مسکن و شهرسازی به پایگاه اطلاعاتی سازمان مالیاتی کشـور و اسـتفاده حسابرسان از ایـن پایگاه در جهت راسـتی آزمایی صورت‌هـای مالی و اظهارنامه‌ی مالیاتی و همچنین تاییدیه‌های بانکی مشتریان بتواننـد اسـتفاده کنند. مـن توصیه موکـد دارم اعضـای حرفـه یادگیری و تسـلط برزبان انگلیسـی بـه منظور اسـتفاده از کاربرد تکنولوژی‌های جدید در حسـابداری و حسابرسـی را حتماً در دسـتورکار خود قراردهنـد. امروزه صدورگزارش‌های حسابرسی در کم‌ترین مهلت زمانی با احتمال صددرصد یقین با استفاده از کاربرد روبات‌ها، دیتا سنتر و دیتا بیس‌ها در تجزیه و تحلیل داده‌ها امکان‌پذیرشده و حسابرسـان به‌اتکای داده‌های بزرگ و توسعه در کاربرد هوش مصنوعی، سیستم‌های خبره، شبکه‌های عصبـی و منطق فازی در حسابرسـی جمع‌آوری چندین نوع داده که می‌تواند شـامل ترکیبـی از اطلاعـات مالی و غیر مالی سـنتی، داده‌های پشـتیبان،

داده‌های حسگر، پست الکترونیکی، مکالمه‌های تلفنی، داده‌های رسانه‌های اجتماعی و همچنین داده‌های داخلی و خارجی مشغول هستند. بلاک‌چین به‌عنوان برجسته‌ترین فناوری دو دهه‌ی اخیر حرفه‌ی حسابداری را به‌شدت تکان داده است. این فناوری کمک می‌کند افرادی که همدیگر را نمی‌شناسند به ثبت مشترکی از رویدادها اعتماد کنند بطوری که این ثبت مشترک یا دفترکل میان تمام اعضای شبکه‌ای توزیع می‌شود که معاملات را از طریق کامپیوتر انجام می‌دهند و نیاز به وجود شخص ثالث به عنوان واسطه برطرف می‌شود. اگر قرار باشد بلاک‌چین فقط در یک حوزه کاربرد داشته باشد، آن حوزه جایی مگر حسابداری نیست. ثبت سوابق معاملات در یک دفتر کل، اساس فرآیند حسابداری است. حال با غیرمتمرکزسازی این دفتر کل به شکلی ایمن می‌تواند همکاری میان نهادهای مختلف را افزایش داد و بر کارایی و اثربخشی حسابداری افزود. سیستم‌های غیرمتمرکز این امکان را فراهم می‌سازد تا گزارش‌های مالی را به سندی زنده تبدیل کنند، به‌طوری که همه ذی‌نفعان بدان دسترسی داشته باشند. اگرچه هنوز تا این مرحله فاصله داریم اما گزارش‌دهی آنی مقصدی است که بلاک‌چین می‌تواند ما را به آن برساند. در واقع یکی از مهم‌ترین دست آوردهای بلاک‌چین در آینده نزدیک دسترسی به تهیه‌ی گزارش‌های آنی حسابداری (صورت‌های مالی روزآمد) و نیز تسهیل فرآیند حسابرسی مستمر می‌باشد که امکان تهیه‌ی گزارشات مالی آنی سبب ایجاد تحول در حرفه حسابرسی نیز می‌شود. اگر اطلاعات مالی به صورت آنی در دسترس قرار گیرد، مشکل اساسی گزارشات حسابرسی که همانا اخطار بعد واقعه است از بین خواهد رفت وحسابرسان می‌توانند به موقع متوجه هر نوع اشکال موجود در صورت‌های مالی شده و ارزش آفرینی حسابرسی صورت عملی بخود خواهد گرفت. همه‌ی این فناوری‌ها نیازمند آموزش حسابداران آینده است که مسلط بکارکرد با نرم‌افزارهای آینده سازی نظیر بلاک‌چین، کلاد، متاورس، تجزیه و تحلیل داده‌های بزرگ و... باشند. در همین راستا مؤسسه‌ی حسابرسی کی پی ام جی یکی از چهار مؤسسه‌ی حسابرسی بزرگ جهان با همکاری دانشگاه سایمون فرایزر کانادا یک دانشکده‌ی مجازی حسابداری درجهت این گونه حسابداران تأسیس نموده تا نسلی از حسابداران آینده را برای همسویی حرفه‌ی حسابرسی با اقتصاد دیجیتالی تربیت نماید.

متأسفانه ما در ایران چه در سطح مراکز آموزشی که عملاً واپس‌گرا شده‌اند و چه در سطح حرفه که این روزها عموماً شعاری عمل می‌کند از این قافله‌ی جهانی عقب افتاده‌ایم. فقدان آموزش‌های نوین مبتنی بر ابزارهای نوین آموزشی، نداشتن منابع مالی لازم، مؤسسات حسابرسی را آن‌چنان در ضعف برده که هنوز درچم و خم تمدید مهلت گزارش‌های حسابرسی و تکمیل پرونده‌های حسابرسی هستند. ناتوانی در ارائه‌ی خدمات ارزشمند غیرحسابرسی که موضوع نظارت بر اعتبارات بانکی و خدمات مشاوره‌ای مالیاتی می‌تواند از این نمونه باشند باعث شده که هر سه تا چهار نفر بازنشسته دولتی یک سایت مشاوره‌ای راه‌اندازی که بررسی محتوای آن‌ها نوعی توهین به شعور ملی کشوراست. کار به‌جایی رسیده که برخی از این سایت‌ها فرم‌های مالیاتی موجود درسایت سازمان مالیاتی را هم برای فروش عرضه و یا حاضر به اجازه‌ی دانلود آن از طریق سایت نمی‌شوند مگر آن‌که آقایان برای خدمات مشاوره‌ای مراجعه نمایند و یا رمزگشایی پشت پرده‌ی برخی مؤسسات حسابداری و مشاوره‌ای فاقد صلاحیت حرفه‌ای نشان از ارتباط یا حضور برخی از حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی را دارد. در واقع حرفه آن چنان آشفته و مشغول خودزنی شده که نیازی به دشمن‌تراشی ندارد! نکته‌ی حائز اهمیت آن‌که برخی همکاران حرفه‌ای در حالی‌که نهادهای حرفه‌ای حسابداری و حسابرسی دارای ارگان مطبوعاتی هستند در شبکه‌های اجتماعی و گروه‌ها چنان جولان می‌دهند تو گویی مثلاً در رسانه جهانی ایفک مشغول قلم سرایی هستند و یا مؤسساتی که مدت‌هاست تابلو شریک نداشته را «مشابه تابلو بیمارستان‌هایی که فقط اسامی جراحان معروف در ان درج شده ولی در آن بیمارستان حضورندارند» به نمایش گذاشته و راست راست به خود و حرفه دروغ می‌گویند. در چنین فضایی نمی‌توان به آینده‌ی حرفه چندان امیدوار بود زیرا اولین اصل حرفه راست‌گفتاری، راست‌کرداری و راست‌پنداری است.

منابع

۱- مقاله‌ی ۵ راهی که متاورس بر حرفه‌ی حسابداری تأثیر خواهد گذاشت- نوشته جان گرتراد در مجله حسابداری امروز به‌تاریخ ۲۱ دسامبر ۲۰۲۱
https://www.accountingtoday.com/list/-5ways-the-metaverse-will-change-accounting

۲- گزارش تحقیقی مؤسسه‌ی حسابرسی کی پی ام چی با عنوان آینده همین حالا است « Future is Now » انتشارات مجله فوربس
https://assets.kpmg/content/dam/kpmg/us/pdf/03/2017/us-audit-2025-final-report.pdf

۳- آینده‌ی حرفه‌ی حسابرسی، بازنگری در نحوه‌ی کار ما- نوشته مارگریت کاریج بوردن- انتشارات جامعه حسابداران رسمی کانادا مورخ ۱۴ اکتبر ۲۰۲۱
https://www.cpacanada.ca/en/news/accounting/the-profession/-14-09-2021future-audit

داده‌های بزرگ
هوش مصنوعی و
آینده‌ی حسابداری

مرتضی اسدی- آرشینا منتظری

مقدمه

در سال‌های اخیر بسیاری از سازمان‌ها کوشیده‌اند تا با تکیه بر قابلیت‌های متنوع و متعدد فناوری‌های نوین دیجیتالی (همانند رایانش اجتماعی، رایانش موبایلی، رایانش ابری، رایانش تحلیل داده و اینترنت اشیا) کسب‌وکار خود را متحول سازند. بخش بزرگی از این سازمان‌ها، مانند بانک‌ها، بیمه‌ها، خودروسازها، خرده‌فروشی‌ها، هتل‌ها، شرکت‌های حوزه‌ی نفت، گاز و پتروشیمی، شهرداری‌ها و سایر سازمان‌های بخش عمومی و دولتی، دیجیتالی متولد نشده‌اند، اما با بهره‌گیری از فناوری‌های دیجیتالی به دنبال دستیابی به سطوح بالاتر عملکرد، بهره‌وری، نوآوری و رضایت مشتری هستند. گروه دیگری از سازمان‌ها نیز وجود دارند که از ابتدای حیات خود، دارای ماهیت دیجیتالی بوده و به بیان دیگر، بر بستر فناوری‌های اطلاعاتی زاده شده و توسعه یافته‌اند. این‌گونه کسب‌وکارها نیز به دنبال بهبود وضعیت رقابتی خویش، در محیط کسب‌وکارهای دیجیتال می‌باشند. تحول دیجیتال، یک تغییر فناوری است که سازمان‌ها باید بپیمایند. این تحول با سرمایه‌گذاری هوشمندانه بر روی فناوری‌های دیجیتال و توانایی‌های رهبری در راستای تغییر لایه‌های مختلف سازمانی شامل بینش‌ها و چشم‌اندازها، مدل‌های کسب‌وکار، فرایندها، محصولات و خدمات به منظور ایجاد ارزش بیشتر برای مشتریان و سازمان امکان پذیر می‌گردد.

حسابداران در طول سالیان متمادی از انواع اتوماسیون‌ها برای بهبود کارایی و اثربخشی کار خود استقبال کرده‌اند. اما تا به امروز، فناوری به طور کامل نتوانسته جایگزین دانش تخصصی و تصمیم‌گیری توسط انسان شود. هوش مصنوعی (AI) از دهه ۱۹۵۰ یکی از آرزوهای دانشمندان کامپیوتر بوده است و در سال‌های اخیر شاهد پیشرفت‌های فوق العاده‌ای بوده است. اکنون هوش مصنوعی بخش جدایی‌ناپذیر بسیاری از فعالیت‌های آنلاین ما است و به طور فزاینده‌ای در هر کاری که ما انجام می‌دهیم لمس می‌شود.

با معرفی و بهبود مستمر در سیستم‌های کامپیوتری، سیستم اطلاعات حسابداری، به چیزی فراتر از دفتر کل و روزنامه تبدیل شده است، امروزه، هوش مصنوعی تقریباً در تمام جنبه‌های حسابداری گنجانده شده است و به زودی باعث ایجاد نگرانی در متخصصان حسابداری در مورد مشارکت انسان در امور حسابداری و مالی یک شرکت می‌شود. مطالعه‌ای در دانشگاه آکسفورد در سال ۲۰۱۵ نشان می‌دهد که احتمال ۹۵ درصد وجود دارد که حسابداران شغل خود را به دلیل تصاحب ماشین‌ها از دست بدهند (گریفین، ۲۰۱۶). در عین حال، گرینمن (۲۰۱۷) در همین گزارش اظهار داشت که، اضافه شدن مشاغل جدید در بازار همراه با حذف مشاغل دیگر نیز پیش‌بینی شده است، که به معنی استفاده از هوش مصنوعی در حرفه حسابداری برای حذف کارهای پرزحمت، خسته کننده و تکراری به سمت کارآمدترشدن و مؤثرتر بودن خواهد بود.

هدف اصلی مطالعه‌ی حاضر بررسی تأثیر ایجاد شده توسط استفاده از تکنیک‌های داده‌های بزرگ و هوش مصنوعی در صنعت حسابداری می‌باشد. تأثیر برنامه‌های کاربردی مبتنی بر هوش مصنوعی، چالش‌های مربوط به آن و تأثیر بالقوه آن بر فرصت‌های آینده

شناسایی و بررسی شد.

درهم‌تنیدگی داده‌های بزرگ[1] و هوش مصنوعی[2]

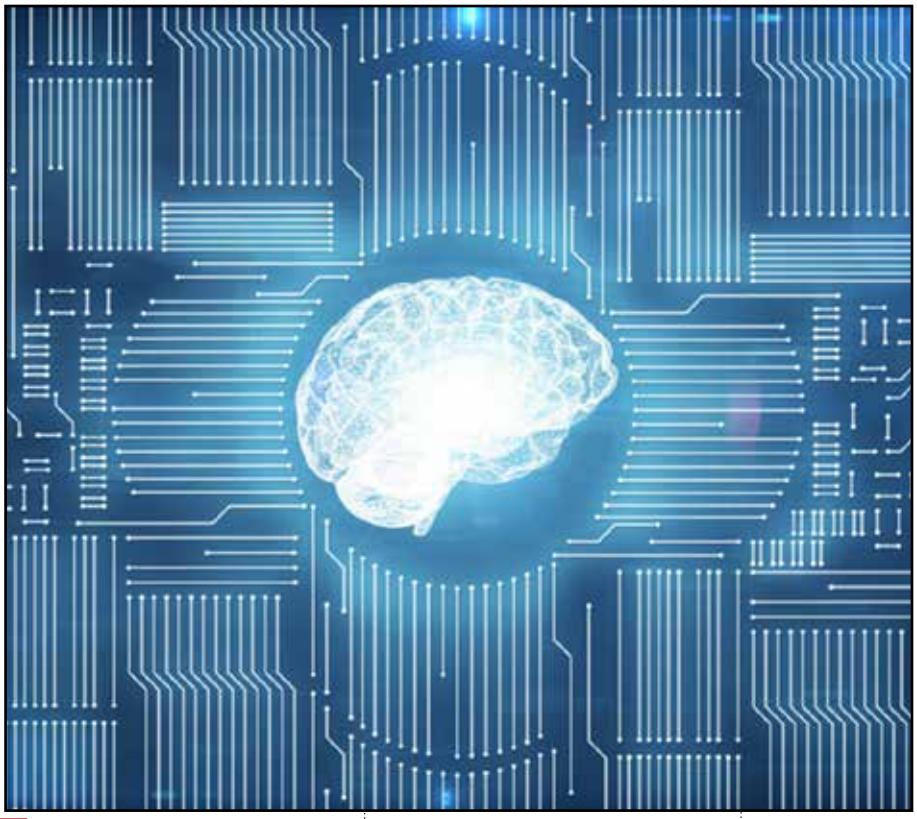
همگرایی اینترنت اشیا[3]، رایانش ابری و موبایلی[4] و رسانه‌های اجتماعی منجر به افزایش تصاعدی حجم داده‌ها و روش‌های جمع آوری آن‌ها شده است، در نظر گرفتن این آمار که، گوگل بیش از ۴۰٫۰۰۰ جستجو در ثانیه را پردازش می‌کند. کاربران فیس بوک حدود ۳۱,۲۵ میلیون پیام ارسال و ۲,۷۷ میلیون ویدیو در دقیقه تماشا می‌کنند، نشان دهنده‌ی این است که تا سال‌های آتی، در جهان دیجیتال، داده‌هایی که سالانه ایجاد و کپی می‌کنیم، به ۴۴ زتابایت یا ۴۴ تریلیون گیگابایت خواهد رسید.

داده‌های بزرگ به‌عنوان یک سرویس، برای نگهداری و تجزیه و تحلیل در حال ظهور است. همه‌ی این‌ها به چیزی اشاره دارد که اکونومیست در سال ۲۰۱۰ پیش‌بینی کرده بود: داده‌ها، مواد اولیه (ماده‌ی خام) کسب‌وکارها خواهند شد. همچنین این ماده‌ی خام، برای تحقق اهداف هوش مصنوعی مورد نیاز است. شاید این موضوع بزرگ‌ترین و عمیق‌ترین تغییر فناوری برای تأثیرگذاری بر حرفه حسابداری باشد.

بنابراین، هوش مصنوعی چیست و چرا بر چشم انداز کسب‌وکارها تسلط دارد و برنامه‌های تحقیق و توسعه را هدایت می‌کند؟ گسترده‌ترین تعریف از هوش مصنوعی، آن را به‌عنوان هر وظیفه‌ای که توسط یک کامپیوتر یا ماشین انجام می‌شود و به هوش انسانی نیاز دارد توصیف می‌کند. تولد هوش مصنوعی به یک کنفرانس تحقیقاتی در کالج دارتموث در تابستان ۱۹۵۶ بر می‌گردد. فرضیه‌ی آن بدین صورت است:

می‌توان به رایانه‌ها یاد داد که مانند انسان فکر و رفتار کنند.

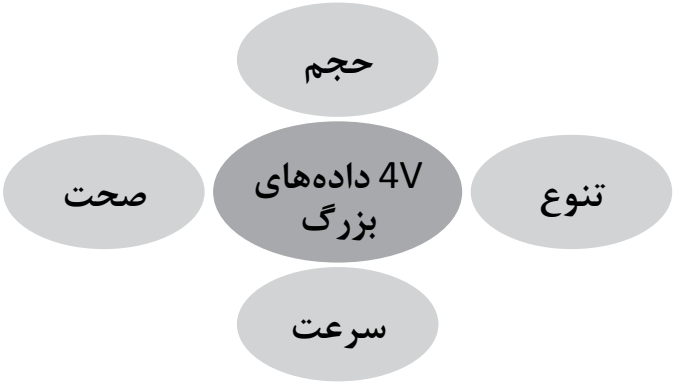
همچنین اصطلاح هوش مصنوعی،



سیستم‌های محاسباتی را توصیف می‌کند که نوعی هوش انسانی را نشان می‌دهند. تعدادی از فناوری‌های به‌هم‌پیوسته از جمله داده‌کاوی، یادگیری ماشین، تشخیص گفتار، تشخیص تصویر و تحلیل احساسات را پوشش می‌دهد. به‌عنوان مثال، یادگیری ماشینی می‌تواند برای کدگذاری خودکار ورودی‌های حسابداری استفاده شود. با ایجاد مدل‌های پیچیده مبتنی بر یادگیری ماشین، حسابرسان می‌توانند تشخیص تقلب را نیز بهبود بخشند.

داده‌های بزرگ، فرصت‌های بزرگ

داده‌های بزرگ به مجموعه داده‌هایی اطلاق می‌شود که آن‌قدر حجیم و پیچیده‌اند که نرم‌افزارهای کاربردی پردازش سنتی، توان مقابله کافی با آن‌ها را ندارند. دانشمندان داده IBM، داده‌های بزرگ را به چهار بعد تقسیم می‌کنند: ۱. حجم[5] (مقدار داده)، ۲. تنوع[6] (منابع مختلف داده)، ۳. سرعت[7] (شتاب داده) و ۴. صحت[8] (عدم قطعیت داده).



داده‌هـــای بزرگ نشـــان‌دهنده‌ی راه جدیدی برای انجام کســـب‌وکارها است، روشـــی که در آن اســـتراتژی‌ها با حجم زیـــادی از منابع متنوع داده، به‌ســـرعت ترکیب می‌شـــود. این حجم عظیم داده را می‌توان برای رســـیدگی به مشکلات تجـــاری که قبلاً نمی‌توانســـتید با آن‌ها مقابله کنید، استفاده نمود. کسب‌وکارها نه‌تنها به داده‌های درون‌ســـازمانی خود متکی هســـتند بلکه آن‌ها را با مجموعه داده‌هـــای حاصل از منابع اطلاعاتی غیر مرســـوم، ترکیب می‌کننـــد. برای مثال، تصاویـــر ماهـــواره‌ای از پارکینگ‌هـــای بیرون فروشـــگاه‌های خرده‌فروشـــی یا نمایندگی‌های خودرو برای اندازه‌گیری حجم مشـــتری اســـتفاده می‌شـــوند و همچنیـــن بررســـی گـــردش موجودی محصول بـــرای پیش‌بینـــی فروش‌های بالقوه اســـتفاده می‌شـــود. از آگهی‌های شغلی برای تعیین این‌که آیا یک شرکت در یک منطقه‌ی جدید درحال گسترش است یا خیر استفاده می‌شود. این‌ها همه نمونه‌هایی از داده‌های غیر مرسوم است که می‌تـــوان از آن‌ها بـــرای ارائه بینش تجـــاری و مالی منحصر به فرد و به‌موقع استفاده کرد.

در زیر نمونه‌هایی ذکر می‌شود:

موضوع از این قرار اســـت که چگونه حتـــی کوچک‌تریـــن ســـازمان‌ها هـــم می‌توانند از داده‌های بزرگ ســـود ببرند. یک قصابی از حسگرهای کوچک داخل ویترین خود، برای ردیابی تعداد افرادی که رد شـــده‌اند یا عبور کرده‌اند استفاده می‌کند. شـــرکتی از نمایشگرهایی برای بررســـی ترافیک ســـنگین در روزهای جمعه و شنبه شب استفاده می‌کند و به یافته‌های غیرمنتظره دســـت می‌یابد که باعث افزایش ساعات کار آن‌ها و فروش بیشتر می‌شود.

برای این‌که حسابداران مستقل نقش خود را، به‌عنوان مشـــاوران تجاری قابل اعتمـــاد و دارای ارزش افـــزوده حفـــظ کنند، باید سطح اســـتفاده از فناوری و دانش خود را ارتقـــا دهند.به طور مثال دیگر برای توضیـــح محرک‌های انحراف درآمـــد تنهـــا توضیح تغییـــر در حجم فروش کافی نیســـت و باید در گزارش و پیش‌بینی عملکرد حجم فروش، قادر به استفاده هر چه بیشتر از روش‌های کمی باشند. بطور مثال آیا حجم فروش بدلیل کاهش میانگین دما در زمستان امسال، پایین‌تر بـــوده و یا در نتیجـــه ترافیک کمتر مشـــتریان در اطراف فروشگاه‌های خرده‌فروشی؟ آیا مقایسه فروش آنلاین، به منظور رقابت وجود دارد که مشتریان را جذب کنـــد؟ بنابرایـــن، این موضوع نه تنهـــا بـــرای مدیران کســـب‌وکارها مهم اســـت، بلکه برای سرمایه‌گذاران و تحلیل-گران نیز مهم اســـت، به همین دلیل تحلیل‌گـــران و ســـرمایه‌گذارانی کـــه از داده‌های بزرگ برای اســـتفاده و نتیجه‌گیری استفاده می‌کنند، اطلاعاتی برای به چالش کشیدن مفروضات داخلی و اهداف پیش‌بینی‌شـــده شـــرکت‌ها در اختیار دارند.

نقش حســـابداران مســـتقل در مدیریت و امنیت داده‌ها

مطالعه هاروارد بیزینس ریویو اشـــاره بـــه این موضوع دارد کـــه تنها ۳ درصد از داده‌های ســـازمان‌ها با استانداردهای کیفیـــت داده، مطابقت دارنـــد. به طور میانگین ۴۷ درصـــد از داده‌های جدید ایجاد شـــده، حداقل یک مورد اشـــتباه حـــاد و بحرانی دارنـــد همچنین تعداد داده‌های بد به ســـرعت می‌توانند رشد پیـــدا کنند، ایـــن در حالی اســـت که روزانـــه میلیون‌ها ســـوابق داده در حال ایجاد است. حســـابداران مستقل نقش مهمی در تضمین کیفیت مجموعه‌های داده‌هـــای در حال گســـترش به منظور اســـتفاده کامل از قدرت و مزایای آن‌ها، ایفا می‌کنند.

در این‌جا چند تاکتیـــک وجود دارد که حسابداران مســـتقل می‌توانند برای مدیریت کیفیت داده در نظر بگیرند:

• معیارها و اهـــداف واضحی را برای تعییـــن کیفیـــت داده‌ها تعییـــن کنید

(به‌عنوان مثال، بیش از ۱ درصد از سوابق داده‌ها می‌تواند ناقص باشد و میزان خطای داده‌ها کم‌تر از ۵ درصد و سایر موارد)

• شناسایی مالکیت داده‌ها و اجرای کنترل‌ها برای اطمینان از صحت و دقت

• بررسی‌های منظمی را در مورد تمام خرابی‌های شناسایی شده مربوط به کیفیت داده‌ها انجام دهید و رویه‌هایی برای جلوگیری از تکرار این گونه خرابی‌ها طراحی و اعمال کنید.

• به کل سازمان در مورد اهمیت کیفیت داده‌ها آموزش دهید زیرا همه در این مجموعه نقشی را ایفا می‌کند (از جمع آوری کننده داده‌ها و واردکنندگان در خط مقدم تا دانشمندان و تحلیلگران داده در آن‌سوی کار)

• رویه‌های مستند و منسجمی را برای ورودی، ذخیره‌سازی، استخراج و تحلیل داده‌ها ایجاد کنید

• انجام حسابرسی‌های منظم در خصوص کیفیت داده‌ها (تکرار این حسابرسی‌ها، بستگی به اندازه و پیچیدگی سازمان و همچنین مقدار داده‌های تولید شده دارد)

حاکمیت داده، امنیت و حریم خصوصی

طبق مطالعه‌ی شرکت اسکلر دسیژن، ۹ کسب‌وکار از ۱۰ کسب‌وکار کانادایی، حداقل یک بار در سال ۲۰۱۷ دچار نقض امنیت سایبری شده‌اند و داده‌های حساس نیمی از این سازمان‌ها به سرقت رفته بود. میانگین هزینه‌ی بازیابی مربوط به نقصان و مشکلاتی مانند موارد فوق، ۳,۷ میلیون دلار به‌صورت سالانه است. کسب‌وکارهای کوچک و متوسط در کانادا به‌عنوان آسیب‌پذیرترین سازمان‌ها هستند این سازمان‌ها اغلب فاقد منابع لازم برای نظارت فعالانه در خصوص حملات سایبری می‌باشد.

حسابداران مستقل همیشه حافظ حریم خصوصی و دارای خصوصیت رازداری بوده‌اند و سابقه طولانی در اطمینان‌بخشی، ارزیابی مستقل و گزارشگری بر کنترل امنیت اطلاعات داده‌ها را بر عهده داشته‌اند. در نتیجه، حسابداران مستقل در موقعیت خوبی قرار دارند تا با توصیه کردن و رهبری حفاظت از داده‌ها، کمک به رهبران کسب‌وکار را، بر عهده بگیرند و با این کار، ریسک نقض و تخلفات داده‌ها را به حداقل برسانند.

برای مدیریت و کاهش این خطر بالقوه، همه سازمان‌ها باید یک چارچوب امنیت سایبری ایجاد کنند که شامل:

• شناسایی: شناسایی و درک سیستم‌ها، داده‌ها، دارایی‌ها و قابلیت‌های سازمان

• محافظت: توسعه و پیاده سازی حفاظتی مانند کنترل دسترسی، آگاهی و آموزش، امنیت داده‌ها و فرایندهای پشتیبان گیری.

• کشف: توسعه و اجرای سیاست‌ها و رویه‌هایی برای شناسایی اتفاقات و حوادث سایبری مانند الزامات نظارت مستمر امنیتی و روش‌های شناسایی رویدادهای مشکوک

• پاسخ: یک طرح پاسخ در خصوص اقدامات اصلاحی برای حوادث سایبری آماده کنید که شامل تجزیه و تحلیل اتفاقات پس از آن رویداد و همچنین برای کاهش این قبیل حوادث و بهبود آن‌ها باشند.

• بازیابی: رویه‌های بازیابی برای کمک به سازمان برای از سرگیری عملیات عادی تجاری.

علاوه بر ایجاد یک چارچوب سازمانی، در اینجا برخی از مراحل برای مدیریت حفاظت از داده‌ها برای حسابداران مستقل وجود دارد:

• برای مدیریت الزامات انطباق و رعایت، داده‌های حساس و شخصی را شناسایی کنید.

• سیاست‌های حفظ داده‌ها را ارزیابی کنید و داده‌های غیر ضروری را حذف کنید

• اطمینان حاصل کنید که سیاست‌ها و رویه‌های مورد استفاده در خصوص داده‌ها، منعکس کننده الزامات انطباق و رعایت و تغییرات قوانین و مقررات است.

مقدمه‌ای کوتاه بر مقررات حفاظت از داده‌ها[9] (GDPR)

اتحادیه‌ی اروپا (EU) یکی از سخت‌گیرانه‌ترین سیستم‌های حفاظت از داده‌ها در جهان را در ۲۵ مه ۲۰۱۸ تصویب کرد سازمان‌هایی که قانون GDPR را نقض می‌کنند تا ۴ درصد جریمه گردش مالی سالانه جهانی یا ۲۰ میلیون یورو (هر کدام بیش‌تر باشد) محکوم می‌شوند. مشاغل کانادایی که واجد هر یک از شرایط زیر هستند، باید این قانون را رعایت کنند:

• دفاتر یا کارمندانی در اتحادیه اروپا دارند

• کالاها و خدمات را به صورت آنلاین به اتحادیه اروپا می‌فروشد (بدون نیاز به ردپای فیزیکی، توسط یک وب‌سایت یا برنامه‌ی تلفن همراه انجام خواهند داد.)

• آدرس‌های پروتکل اینترنت (IP)[10] و داده‌های شخصی افراد در اتحادیه‌ی اروپا را برای نظارت بر رفتار آنلاین آن‌ها جمع آوری می‌کند.

• داده‌های شخصی افراد در اتحادیه اروپا را از طرف مشتریان پردازش می‌کند.

هوش مصنوعی و فناوری‌های دیجیتال جدید نقش حسابداران مستقل را تغییر خواهد داد

هوش مصنوعی و فناوری‌های دیجیتال، قدرت ایجاد نیروی کار با کارایی و دقت بیش‌تر، آن هم با هزینه‌ای که در حدود ۴۰ درصد کم‌تر است و همچنین به راحتی پاسخ‌گوی تقاضاهای در حال تغییر در بازار است را دارد. پیش‌بینی‌های مالی، به

طور روزانه و خودکار می‌توانند برای تغییرات در فروش به روز شود و اقدامات موثر در راستای بهبود مستمر برای دستیابی به اهداف رشد و تعالی سازمان انجام شود. حتی ممکن است بتوانید در اداره قدم بزنید و از دستیار دیجیتال[11] خود بخواهید آخرین پیش‌بینی درآمد را بر اساس انواع محصول به شما نشان دهد.

بر اساس نظرسنجی PwC، رهبران کسب‌وکار معتقدند هوش مصنوعی در آینده به یک امر اساسی به‌عنوان یک مزیت تجاری تبدیل خواهد شد. هوش مصنوعی به سازمان‌ها کمک می‌کند تا هزینه‌ها را کاهش دهند، تعامل کارمندان و مشتریان را افزایش و خدمات ارائه شده به مشتری را بهبود ببخشند. همچنین پیش‌بینی می‌شود تأثیر فناوری هوش مصنوعی بر کسب‌وکارها افزایش قابل ملاحظه‌ای یابد و به مردم کمک می‌کند تا از آن‌ها به نحو احسن استفاده کنند. با ظهور اتوماسیون شناختی[12]، نقش‌های مالی و حسابداری تغییر خواهد کرد. برنامه‌ریزی و تحلیل مالی و گزارشگری مالی به سمت موقعیت‌هایی با مهارت بالاتر تغییر خواهند کرد.

هوش مصنوعی یک فناوری در حال تکامل است که بازی را برای صنایع مختلف تغییر می‌دهد، و در حال حاضر زمینه‌هایی مانند ماشین‌های بدون راننده، سیستم‌های انرژی خانگی و مدیریت سبد سرمایه‌گذار و همچنین حسابداری و حسابرسی را نیز تحت تأثیر قرار داده است. هوش مصنوعی تجزیه و تحلیل یک مجموعه کامل از داده‌ها را امکان پذیر می‌کند و می‌تواند موارد استثنا را شناسایی کند.

نمونه‌ای از نحوه‌ی اعمال هوش مصنوعی در حسابداری در بررسی قراردادها است. ابزارهای یادگیری ماشینی به انسان این امکان را می‌دهد که تعداد بیش‌تری از قراردادها مانند اجاره نامه‌ها را در بازه زمانی بسیار کوتاه تری نسبت به بررسی دستی سنتی تجزیه و تحلیل کند. در آزمایشی اخیر، ابزارهای هوش مصنوعی قادر به استخراج دقیق اطلاعات از قراردادهای اجاره با استفاده از معیارهای از پیش انتخاب شده در اکثریت قریب به اتفاق موارد بودند و سطح دقت بالاتری نسبت به میانگین انسانی انجام داده‌اند.

با ایجاد امکان کار بهتر و هوشمندانه‌تر برای حسابداران، هوش مصنوعی به آن‌ها کمک می‌کند تا زمان خود را بهینه و مدیریت کنند و آن‌ها را قادر می‌سازد تا از قضاوت انسانی خود برای تجزیه و تحلیل مجموعه گسترده‌تر و عمیق‌تری از داده‌ها و اسناد استفاده کنند. همچنین آن‌ها را قادر می‌سازد سؤالات بهتری بپرسند و با مدیران مالی، کمیته‌های حسابرسی و هیئت مدیره شرکت تعامل بیش‌تری داشته باشند و به فرایند حسابداری ارزش بیافزایند. به این ترتیب، هوش مصنوعی می‌تواند به ارائه حسابرسی با کیفیت بهتر و آینده‌ای هیجان انگیز برای حسابداران مستقل کمک کند.

اتوماسیون فرایندهای رباتیک

اتوماسیون فرایندهای رباتیک[13] (RPA) مجموعه‌ای از قابلیت‌های ابزارهای اتوماسیون نرم‌افزاری است که به کاربران اجازه می‌دهد تا ربات‌های خود را ساخته و با حجم بالا و پیچیدگی کم کار کنند، و کارهای تکرار پذیر را سریعتر و با دقت بیشتر و هزینه کمتر نسبت به انسانها انجام شوند. نرم‌افزارهای اتوماسیون فرایندها ی رباتیک می‌توانند فعالیت‌های تکراری و مبتنی بر قوانین را که معمولاً توسط افرادی که پشت کامپیوترها نشسته اند را انجام دهد. ربات‌های نرم‌افزاری از طریق برقراری تعامل با برنامه‌ها، درست مانند یک انسان، پیوست‌های ایمیل را باز می‌کنند، فرم‌های الکترونیکی را تکمیل می‌کنند، داده‌ها را وارد نرم‌افزارهای مختلف می‌کنند و کارهای دیگری را به تقلید از عملکرد انسانی انجام می‌دهند.

امروزه بیشتر کسب‌وکارها بصورت روز افزونی از اتوماسیون فرایندها ی رباتیک برای انجام فرایندها و فعالیت‌های خود بهره می‌برند. در حال حاضر اکثر اتوماسیون فرایندهای رباتیک موجود در بازار، فقط وظایف انجام شده توسط انسان را تقلید می‌کنند و هنوز برای راه اندازی جامع، نیاز به برنامه‌ریزی انسانی فشرده وجود دارد. برای ارتباط تنگاتنگ اتوماسیون فرایندهای رباتیک سنتی با یادگیری ماشین[14] باید اتوماسیون شناختی خلق شود که خاصیت پیش‌بینی کننده، خودآگاه و خود پیشگیرانه و توسعه دهنده را دارد.

تلفیق فناوری‌های شناختی و اتوماسیون فرایندهای رباتیک باعث گسترش اتوماسیون و انتقال آن به حوزه‌های جدیدی شده که می‌توانند به کسب‌وکارها کمک کند تا کارآمدتر و چابک‌تر گردند چرا که درآینده‌ای نه چندان دور کسب‌وکارها، به مشاغلی کاملاً دیجیتالی تبدیل خواهند شد.

اما اتوماسیون شناختی چیست؟ اتوماسیون شناختی اصطلاحی برای کاربرد فناوری‌های یادگیری ماشین در اتوماسیون، به منظور تصدی وظایفی است که بجای انجام کار دستی از تلفیق فناوری یادگیری استفاده شود. اتوماسیون شناختی، از الگوریتم‌ها و رویکردهای فناوری مختلف مانند پردازش زبان طبیعی[15]، تجزیه و تحلیل متن و داده‌کاوی[16]، فناوری معنایی و یادگیری ماشینی[17] استفاده می‌کند.

به‌عنوان مثال، یک بانک بزرگ با نصب ۸۵ ربات نرم‌افزاری و اجرای ۱۳ پروسه، ۱/۵ میلیون درخواست را در هر سال مدیریت می‌کند. این ربات‌ها دارای

ظرفیتی برابر با حـــدود ۲۳۰ کارمندان تمام وقت اســـت و هزینه‌ی آن‌ها تقریباً برابر بـــا ۱۰ درصد هزینه‌های کارمندان معمولی اســـت. با انجام این اقدامات در حوزه بکارگیری ربات‌هـــای نرم‌افزاری، عملکرد این بانک نسبت به گذشته ۲۷ درصد افزایش داشته است.

توانایـــی اتوماســـیون فرایندهـــای رباتیـــک کـــه منجر به پیشـــرفت‌های قابل توجه در کســـب‌وکارهای قدیمی می‌شـــود، اغلب هزینه‌ی نســـبتاً کمی در پـــی دارد. در حالی کـــه امروز بازار اتوماســـیون فرایندهـــای رباتیک هنوز خیلی بـــزرگ نیســـت، ایـــن فناوری به‌عنوان یک جایگزین مقرون به صرفه، برای سیستم‌های سنتی شناخته شده و پیش‌بینی می‌شـــود در سطح جهانی یک بازار ۲۰ میلیارد دلاری را تا ســـال ۲۰۲۲ بـــه خـــود اختصـــاص دهد. بر اســـاس یکی از تحلیل‌های انجام شده، یک سوم از شرکت‌های جهانی به طور فعـــال از ربات‌ها در بخـــش IT و امور مالی و فرایندهای حسابداری استفاده می‌کنند و حدود یک چهارم از آن‌ها از اتوماسیون فرایندها ی رباتیک در بخش تـــدارکات و فرایندهای منابع انســـانی استفاده می‌کنند. برخی از شرکت‌ها در حال استفاده از این نرم‌افزار می‌باشند و ده‌ها فرایند خود را با استفاده از صدها ربات، خودکار نموده اند و توانســـته‌اند مراکز پیشرفته رباتیکی راه‌اندازی کرده و یک مدیر ارشـــد را به‌عنوان "رئیس اتوماسیون رباتیک" تعیین نمایند.

طبق مطالعه‌ی شـــرکت مکینزی که یک شرکت مشاوره مدیریت آمریکایی اســـت، نشـــان داده شـــده که، تا سال ۲۰۳۰ ممکن است ۸۰۰ میلیون شغل در سراســـر جهان در نتیجه اتوماسیون جابجا شـــود. بنابراین، دنیـــای مبتنی بر هـــوش مصنوعی برای حســـابداران مســـتقل چه معنایی دارد؟ آیا روبات‌ها جایگزیـــن مـــا خواهند شـــد؟ مطمئناً جنبـــه‌ی معاملاتی حســـابداری و نیاز

به جمـــع آوری و پـــردازش داده‌ها در معرض اتوماسیون اســـت. نرم‌افزارهای حســـابداری ماننـــد QuickBooks Online ،Sage Business Cloud Accounting و Xero همگـــی از قدرت هوش مصنوعی برای طبقه‌بندی تراکنش‌هـــا از بانک‌هـــا و فیلدهـــای کارت اعتبـــاری اســـتفاده می‌کننـــد. هـــوش مصنوعی می‌توانـــد طبقه‌بندی حسابداری مناسبی از حساب‌ها را بدون نیاز به ورودی دستی ایجاد کند. با این حال، پاســـخ به این سؤال منفی است، و هوش مصنوعی جایگزین حسابداران مســـتقل نخواهد شـــد. مهم‌تر از همه، با خودکار کردن کارهـــای روتین و پر تکرار، انســـان‌ها زمانی بـــرای کار روی مســـائل مختلف خواهند داشـــت. این هم برای کسب‌وکارها و هم برای حرفه خوب اســـت. به‌عنوان مثال، فرایندی با استفاده از اتوماسیون خودکار، اطلاعات مناسب را برای تطبیق حساب‌ها به‌جای صبر کردن تا پایان ماه به‌صورت روزانه میســـر می‌کند. ماهیـــت چرخه‌ای کار گزارش‌دهـــی مالی مربوط به گذشـــته خواهد بود و جای خود را به حسابداری مســـتمر می‌دهـــد و ضرب‌الاجل‌های بسیار شـــلوغ مالی پایان سال را حذف می‌کند. انتقال زمان صرف شـــده برای جمـــع‌آوری داده‌ها بـــه تمرکز بیش‌تر روی تجزیـــه و تحلیل داده‌ها، منجر به بهبود کیفیت و دقت نتایج مالی خواهد شـــد. با به کارگیری فناوری برای ساده کردن وظایف حسابداری به جای صرف زمان برای کارهای دســـتی و پر تکرار، حســـابداران رســـمی قادر خواهند بود بیش‌تـــر بر تجزیـــه و تحلیل گزارش‌ها تمرکز کنند که آن‌ها را به سمت بینش و درک درست تر از کسب‌وکارها هدایت می‌کند و نقش حســـابداران را به‌عنوان مشاور استراتژیک ایمن می‌کند.

مزایای اتوماســـیون فرایندهای رباتیک

• صرفه‌جویـــی، کارایـــی و مزایـــای

بیش‌تر نسبت به برون‌سپاری

• به کارکنان اجازه می‌دهد تا بر فعالیت‌های با ارزش افزوده بیشتر تمرکز کنند

• بهبود کیفیت داده با حذف کاهش خطاهای دستی

• مسیر حسابرسی خوب

• قابلیت مقایسه پذیری راحت برای پاسخ‌گویی به تقاضاها

• با سیستم‌های سازمانی به همان شیوه‌ای که یک کاربر انسانی تعامل دارد، ارتباط برقرار می‌کند و نیازی به تغییرات اساسی در سیستم تعریف شده نیست.

تجزیه و تحلیل پیشرفته

تجزیه و تحلیل برای حسابداران مستقل چیز جدیدی نیست. عملکردهای مالی حسابداران مستقل، بینش مالی را به رهبران کسب‌وکارها که از قبل از این نوع تجزیه و تحلیل‌ها استفاده می‌کردند را ارائه می‌دهد. به‌عنوان مثال، حسابداران مستقل در گزارش‌های مالی، نقش کمک‌کننده به کسب‌وکارها، در فهم این را دارد که چه چیزی و چرا بر نتایج مالی آن‌ها تأثیر گذاشته است. حسابداران مستقل در نقش‌های برنامه‌ریزی و تحلیل مالی داده‌ها و مفروضات تاریخی برای مدل‌سازی و پیش‌بینی نتایج مالی ظاهر می‌شوند. اکنون، با پیشرفت‌هایی که در الگوریتم‌های یادگیری ماشین و هوش مصنوعی اتفاق افتاده است تجزیه و تحلیل تجاری پیشرفته را امکان پذیر کرده است و از تجزیه و تحلیل پیش‌بینی داده‌ها، الگوریتم‌ها و تکنیک‌های یادگیری ماشینی برای پیش‌بینی نتایج آینده استفاده می‌شود.

دستیاران دیجیتال

دستیارهای دیجیتال[18] از فناوری‌های هوش مصنوعی مانند پردازش زبان طبیعی (NLP) پشتیبانی می‌کنند و در حال حاضر به یک ویژگی استاندارد در اکثر گوشی‌های هوشمند، تبلت‌ها و کامپیوترها تبدیل شده است. سیری[19] و الکسا[20]، رایج ترین دستیاران در گوگل است که نمونه‌های دیجیتالی با هوش مصنوعی می‌باشند. مرکز تحقیقات پیو گزارش می‌دهد که ۴۶ درصد از آمریکایی‌ها از دستیاران صدای دیجیتال در زندگی شخصی روزمره خود استفاده می‌کنند.

راحتی و استفاده گسترده از دستیارهای دیجیتال منجر به گسترش موارد استفاده‌ی سازمانی آن‌ها شده است فروشندگان سیستم‌های ERP دستیارهای دیجیتالی خودشان را راه اندازی می‌کنند به‌طور مثال Co-Pilot مربوط به نرم‌افزار SAP و Pegg از نرم‌افزار Sage. همچنین اوراکل کلود، بستری را برای شرکت‌ها فراهم می‌کند که چت‌بات‌ها و دستیاران مجازی خود را، ایجاد کنند. مایکروسافت در حال کار بر روی یکپارچه سازی دستیار دیجیتال کورتانا با راه حل‌های پویا است. سازمان‌های کوچک‌تری که از سیستم‌های بزرگ ERP استفاده نمی‌کنند، اما از قدرت دستیارهای دیجیتال آن استفاده می‌کنند، می‌توانند از پلت‌فرم‌های نرم‌افزاری مستقل مانند Smartly.ai و Kore.ai برای توسعه‌ی دستیارهای دیجیتالی خود که برای سازمانشان سفارشی‌سازی شده است، استفاده کنند.

موردی از استفاده ریاضیات: تالی[21] - دستیار دیجیتال ردیاب‌زمان بدون استفاده از ثبت دستی

مفهوم زمان استفاده شده برای حسابداران یک مفهوم مهم است. حسابداران مستقل برای ارائه‌ی مشاوره و خدمات ارزش افزا به مشتریان خود سخت کار می‌کنند. فرض کنید ردیاب‌زمان استفاده شده و تکمیل آن ۳۰ دقیقه در هفته طول می‌کشد و این فعالیت هفتگی برای ۴۸ بار در

سال به‌طور متوسط اتفاق می‌افتد (به استثنای تعطیلات). اگر سازمانی بیش از ۱۰۰ کارمند داشته باشد، تخمین زده می‌شود که بیش از ۲۴۰۰ ساعت یا ۳۲۰ روز کاری در سال برای تکمیل آن صرف شود و استفاده از جدول زمانی ریاضیات ساده، نشان دهنده یک فرصت بزرگ، برای صرفه‌جویی در زمان است. تالی یک دستیار فعال صوتی است که امکان ردیابی زمان، بدون استفاده از ثبت دستی را فراهم می‌کند. تالی با ردیابی زمان، بدون وقفه بهره‌وری را افزایش می‌دهد. استفاده از اپلیکیشن‌هایی مثل تالی برای ردیابی زمان، به حسابداران مستقل اجازه می‌دهد تا از زمان خود در جهت مشاوره و خدمات با ارزش افزوده بیشتر به مشتریان خود تمرکز کنند.

همانطور که این فناوری‌ها رایج‌تر می‌شوند، دستیارهای دیجیتال وظایف حسابداری قابل پیش‌بینی‌تر را تکمیل می‌کنند، از جمله پاسخ به سؤالات رایج در مورد صورت حساب مدیریت سرمایه گذاری و نقدینگی و حتی جستجو در خصوص سیاست‌ها و رویه‌های حسابداری و فراخوانی موضوع و کارشناس در سازمان برای کسب اطلاعات مناسب. حسابداران مستقل با مدیریت و نظارت بر این فناوری‌ها، زمان بیش‌تری برای تمرکز روی کار پیچیده، پرخطر و استراتژیک خواهند داشت.

مزایای دستیاران دیجیتال

- همیشه در دسترس بودن
- وظایف ساده را از طریق مکالمه سریع و آسان انجام می‌دهد.
- هنگام جستجوی اطلاعات، در زمان صرفه‌جویی می‌کند.
- اتصال گسترده به اینترنت

ملاحظات مربوط به دستیاران دیجیتال

آیا متن ضبط شده از دستیار گوگل در حال رزرو غذا در رستوران را شنیده‌اید؟ هوش مصنوعی به دستیار دیجیتال کمک می‌کند، لحظه‌ای را از دست نداده و رزرو را انجام می‌دهد دستیار گوگل، سیری اپل و الکسای آمازون بارزترین نمونه‌هایی است که نشان می‌دهد استفاده از هوش مصنوعی چه‌قدر خوب است و چگونه به بخشی از زندگی روزمره ما تبدیل شده است. تمام ویژگی‌های خودکار در خودروهای جدید که راه را برای وسایل نقلیه کاملاً اتومات، هموار می‌کنند، برنامه‌های گوشی‌های هوشمند که همه کارها را انجام می‌دهند، از مطالعه عادت‌های مطالعه‌تان، به‌روزرسانی شما از اخبار گرفته تا سفارشات استارباکس، تجزیه و تحلیل‌های پیش‌بینی‌کننده‌ای که خرده‌فروشانی مانند آمازون از آن استفاده می‌کنند. پیشرفت‌ها در توان محاسباتی و ذخیره‌سازی، الگوریتم‌های پیچیده‌تر و پیشرفت‌های سریع در یادگیری ماشین، همگی برای ایجاد امکانات بی‌سابقه و غیرقابل انکار به کمک انسان آمده اند.

مجموعه داده‌های بزرگی که به خوبی نگهداری می‌شوند دقت و سودمندی را بهبود می‌بخشد. کنترل‌های داده‌ای مناسب باید وجود داشته باشد تا درخواست‌های کاربران غیرمجاز، توسط دستیاران دیجیتال اجرا نشود. دستیاران دیجیتالی نمی‌توانند جایگزین قضاوت انسانی گردند و اگر یک پاسخ داده شده، توسط این دستیاران منطقی نیست، پس ممکن است برای تأیید صحت، تفسیر و بازبینی آن، نیاز به بررسی منطق انسانی بیش‌تری نیاز باشد.

انتظارات آینده از نقش‌های حسابداری و مالی

در آینده‌ای نه چندان دور، هوش مصنوعی چنان فراگیر خواهد شد که دیگر نیازی به مراجعه حضوری مردم، وجود نخواهد داشت. البته که ربات‌های مجهز به هوش مصنوعی جایگزین حسابداران، نخواهند شد بلکه جهان را به طور اساسی متحول خواهند کرد. پس با این وجود، حسابداران مستقل نیاز به توسعه مهارت‌های جدید دارند و همچنان باید انعطاف پذیر، انطباق پذیر و نوآور باشند تا در فضای موجود امکان رقابت را داشته باشند و به سازمان‌ها در هدایت این فناوری تحول آفرین و انقلابی کمک کنند.

حسابداران مستقل به‌عنوان رهبران پیشرو، مشاوران، اعضای هیئت مدیره و مسئول نظارت در موقعیت منحصر به فردی قرار دارند. استفاده از هوش مصنوعی نه تنها برای ایجاد کارایی، بلکه برای به حداکثر رساندن استفاده از فرصت‌های ایجاد شده توسط داده‌های بزرگ استفاده می‌شود این تنها در صورتی می‌تواند اتفاق بیفتد که حسابداران مستقل هوش مصنوعی را مورد پذیرش قرار دهند و در تقویت هوش مصنوعی فعال باشند و مجموعه مهارت‌هایی را برای برآوردن نیازهای یک دنیای مبتنی بر هوش مصنوعی لازم است را در آغوش بگیرند. آن‌ها باید بشارت دهنده دیجیتال در سازمان‌ها شوند و الگوهای تکنولوژی را جهت حرکت به سمت برنامه‌های راهبردی و عملیاتی ایجاد کنند.

یکی از عواملی که در سناریوی فعلی و آینده نمی‌توان نادیده گرفت استفاده از فناوری اطلاعات در تمامی زمینه‌های زندگی از جمله محیط کسب‌وکارها است. امروزه نمی‌توان، کسب‌وکارها را بدون کمک این فناوری‌ها تصور کرد. برخی افراد ممکن است استدلال کنند که بسیاری از بخش‌های شغلی مانند حسابداری توسط کدها و ربات‌های مبتنی بر هوش مصنوعی تسخیر می‌شوند، اما هیچ چیز نمی‌تواند فراتر از منطق و بینش انسانی باشد. اما با استفاده از فناوری دیجیتال، وظایف روزمره به طور چشمگیری تغییر

خواهد کرد و افرادی که دارای مجموعه مهارت‌های بالاتری، مرتبط با اســتفاده از ابزارهــا و تکنیک‌های جدید باشــند، احتمال زنده ماندن و پیشــرفت بسیار بیش‌تری را دارند. و بنابراین در آینده، به جای وارد کــردن داده‌های مالی، تمرکز بر تحلیل‌ها معطوف خواهد شد.

اگرچــه رایانه‌ها بهتر قــادر به انجام تجزیه و تحلیل می‌باشند، اما این تحلیل بدون تفســیر انســانی بی‌فایده است و خلاقیت و منطق انســان را نمی‌توان با برنامه‌هــا یا ربات‌هــای مبتنی بر هوش مصنوعی جایگزین کــرد بلکه به‌عنوان دســتیار در جهت بهــره وری می‌توان بهره جست. مهم نیست که سیستم‌های مبتنی بر فنــاوری اطلاعات چقدر ایمن می‌شــوند، همیشه ترس عمیقی در بین بازارها وجــود دارد که در صورت وجود اختلال در این سیســتم‌ها ممکن است کل سیســتم اقتصــادی ســقوط کند. بنابرایــن، برای رفــع چنین ترس‌هایی، کارشناســان توصیه کرده‌انــد که برای همه‌ی تصمیم‌گیری‌هــا صرفاً به چنین سیســتم‌هایی اعتماد نکنید و همیشــه منطق و بینش انســانی ارجحیت دارد. و پیش‌بینی‌هــا در ایــن جهت اســت که بــه زودی امکان ایجــاد برنامه‌های درسی حســابداری شــامل موضوعات مرتبط با برنامه نویســی و اســتفاده از هوش مصنوعــی برای عملکردهای بهتر حرفه انجام گیــرد. این تغییرات نه تنها بقای متخصصان حســابداری را تضمین می‌کند، بلکه بهره وری آن‌ها را افزایش می‌دهــد و مجموعه مهارت‌های آن‌ها را افزایش می‌دهد.

پی‌نویس:

1- Big Data
2- Artifcial Intelligence
3- the Internet of Things
4- cloud and mobile computing,
5- volume
6- variety
7- velocity
8- veracity
9- General Data Protection Regulation
10- Internet Protocol
11- Digital assistant
12- Cognitive automation
13- Robotics Process Automation
14- Machine learning
15- Natural language processing
16- Text analytics and data mining
17- semantic technology and machine learning
18- Digital assistants

۱۹- سیری (Siri) اولین دستیار صوتی دنیاست و بر پایه هوش مصنوعی بســیار پیشــرفته و علمی به نام علم پردازش زبان کار می‌کند. ســیری به زبان‌های انگلیسی،اسپانیایی، فرانســوی، ایتالیایی، آلمانی، روسی، سوئدی، نروژی، ژاپنی و بســیاری دیگــر از زبان‌های دنیا صحبت می‌کند. این هوش مصنوعی حتی قادر است انگلیسی را به لهجه‌های مختلف صحبت کند. سیری به تمام اپلیکیشن‌های پیش فرض سیستم عامل IOS همچون Mail، Safari و Messages دسترسی دارد و می‌تواند آن‌ها را برای شما کنترل کند.

۲۰- الکســا (Alexa) یک وبگاه آنالیزکننده ترافیک وب است که جزء یکی از شــرکت‌های تابعه شرکت آمازون، واقع در سان فرانسیسکو است. الکسا دارای نوار ابزاری می‌باشد که می‌تواند به کاربرانش اعلام کند تا بعد از صفحه در حال مشاهده به چه صفحه وبی بروند، که این پیشنهاد براساس آنالیز ترافیک کاربر می‌باشــد. همچنین الکســا برای مدیران وب‌سایت‌ها امکانات فراوانی نظیر نمایش تعــداد بازدیدکننده، بازدید کل، لینک‌های ورودی، میانگین زمان حضور و تعداد صفحاتی بازدیدی هر کاربر، ورودی از موتورهای جستجو و... به صورت رایگان در نظر گرفته‌است.

۲۱- تالی اپلیکیشنی است که همه‌ی فعالیت‌های شما را بدون زحمت بــا صدا ثبت کند.و می‌توان گفت دیگر هیچ وقفه‌ای در جریان کار شــما وجود ندارد.

منابع:

1- Big Data and Artificial Intelligence — The Future of Accounting and Finance, Chartered Professional Accountants Canada, CPA , 2019

2-Artificial intelligence and the future of accountancy , ICAEW THOUGHT LEADERSHIP , 2018

3 -How Artificial Intelligence Changes the Future of Accounting Industry, International Journal of Economics and Business Administration, Suleiman Jamal Mohammad, Amneh Khamees Hamad, Hela Borgi, Phung Anh Thu, Muhammad Safdar Sial, Ali Abdallah Alhadidi, Volume VIII, Issue, 2020

4-www.Oracle.com

5- www.EY.com

6-www.Deloitte.com

7-www.Expert.ai

8-Lerity.ai

9-www.TALI.ai

بازنگری در مفهوم اهمیت

سیدامیرحسین ابطحی نائینی

۱- مقدمه

هیأت استانداردهای حسابرسی[۱] (ASB)، زیرمجموعه‌ی انجمن حسابداران رسمی امریکا[۲] (AICPA)، در دسامبر ۲۰۱۹ بیانیه‌ی شماره‌ی ۱۳۸ درباره‌ی استانداردهای حسابرسی[۳] (SAS) را با عنوان «اصلاحاتی در توصیف مفهوم اهمیت» منتشر کرد. به‌کارگیری این بیانیه، برای حسابرسی صورت‌های مالی دوره‌های منتهی به ۱۵ دسامبر ۲۰۲۱ یا پس از آن، الزامی شده است.

در این نوشتار، ضمن نگاهی گذرا به ریشه‌ی مفهوم اهمیت و توسعه‌ی آن در حسابداری و حسابرسی و کاربرد این مفهوم در سایر حوزه‌ها و همچنین، تعاریف اهمیت توسط نهادها و مراجع مختلف، مروری کلی بر بیانیه‌ی یادشده و بیانیه‌ی شماره‌ی ۲۰ درباره‌ی استانداردهای کارهای اعتباردهی[۴] (SSAE)، خواهیم داشت.

۲- کلیات

هیأت استانداردهای حسابرسی در ژوئن ۲۰۱۹ پیش‌نویس دو بیانیه درباره‌ی استانداردهای حسابرسی و استانداردهای کارهای اعتباردهی را با عنوان مشترک «اصلاحاتی در توصیف مفهوم اهمیت» پیشنهاد نمود. متن نهایی پیش‌نویس بیانیه‌های یادشده در دسامبر ۲۰۱۹ در قالب بیانیه‌ی شماره‌ی ۱۳۸ درباره‌ی استانداردهای حسابرسی و بیانیه‌ی شماره‌ی ۲۰ درباره‌ی استانداردهای کارهای اعتباردهی منتشر شد. ابتدا اجرای این دو بیانیه، حسب مورد، برای حسابرسی صورت‌های مالی یا بررسی اجمالی اطلاعات مالی دوره‌های منتهی به ۱۵ دسامبر ۲۰۲۰ یا پس از آن، الزامی شد؛ اما بعداً به سبب شیوع همه‌گیری کووید-۱۹، به‌کارگیری آن‌ها یک سال به تعویق افتاد و برای دوره‌های منتهی به ۱۵ دسامبر ۲۰۲۱ یا پس از آن، لازم‌الاجرا شده است. این بیانیه‌ها، موجب اصلاح بیانیه‌های شماره ۱۲۲، ۱۳۴ و ۱۳۶ درباره‌ی استانداردهای حسابرسی و بخش‌های AU-C و AT-C در استانداردهای حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی امریکا شده است.

۳- ریشه‌ی مفهوم اهمیت

بشر در طول تاریخ همواره از قدرت تشخیص و ایده‌ی مدیریت بهره‌مند بوده است. انتخاب یک یا چند گزینه از بین گزینه‌های مختلف؛ به‌طوری که یک یا تعدادی از آن‌ها مهم و بقیه فاقد ارزش تلقی شود، در واقع بیانگر تشخیص اهمیت گزینه‌ها توسط تصمیم‌گیرنده است. در روم باستان، اصلی وجود داشته که طبق آن حکومت یا پادشاه یا قانون از پرداختن به امور بی‌ارزش احتراز می‌کرده است (Formisano et al. ۲۰۱۸). علم حقوق به‌طور اعم و نظام حقوقی عرفی انگلستان به‌طور اخص، مهد مفهوم اهمیت محسوب می‌شود. پیشینه‌ی مفهوم اهمیت به سال ۱۸۶۷ بر می‌گردد؛ زمانی که دادگاهی در انگلستان در دعوای حقوقی بابت وام پرداختی برای طرح احداث راه‌آهن مرکزی ونزوئلا، در قضاوت خود راجع به اطلاعات نادرست حسابداری، عبارت «مربوط و مهم بودن» را به‌کار برد و برای نخستین بار اصطلاح «بااهمیت» را معرفی کرد. به‌موجب رأی صادره توسط این دادگاه، هرگونه تحریف یا پنهان‌کاری درخصوص مسائل بااهمیت در انتشار اطلاعیه‌ی پذیره‌نویسی اوراق قرضه ممنوع اعلام شد. پس از آن در سال ۱۸۹۵، اصطلاح بااهمیت در بازنگری قانون شرکت‌های بریتانیا مورد توجه قرار گرفت. در این قانون

آمده بود: «هرگونـــه قرارداد یا موضوعی، درصورتی بااهمیت اســـت که به قضاوت یک سرمایه‌گذار منطقی، تصمیم خرید و فروش یا نگهداری سهم یا ورقه‌ی قرضه، که بـــر مبنای اطلاعیه‌ی پذیره‌نویســـی اتخاذ می‌شـــود، را تحت تأثیر قرار دهد» (Holmes, ۱۹۷۲).

۴- توســـعه‌ی مفهوم اهمیت در حسابداری و حسابرسی

اهمیت در حســـابداری و حسابرسی، از دیر باز در اَشکال ابتدایی صورت‌های مالـــی و رســـیدگی بـــه دفاتـــر و داد و ستدهای مالی شـــایان توجه بوده است و حتی آن را به زمان پیدایش دفترداری دوطرفه نسبت می‌دهند (Rainero et al. ۲۰۲۰). ردّ پـــای توســـعه‌ی مفهوم اهمیـــت در نیمـــه‌ی اول ســـده‌ی ۲۰ میـــلادی را می‌توان ابتـــدا در بریتانیا و ســـپس در ایالات متحده مشاهده کرد. یکی از بهترین شواهد در این خصوص، تغییر شکل گزارش حسابرس در بریتانیا در سال ۱۹۰۰ است که در آن، استفاده از عبارت «درست و صحیح» جای خود را به عبارت «درســـت و منصفانه» داد. در ایـــالات متحده نیز، در دهه‌ی ۱۹۳۰ و در پی ســـقوط بازار ســـهام و تصویب قانون اوراق بهـــادار، اصطلاح «گواهی» و عبارت «درســـت و صحیح» از گزارش حســـابرس حـــذف و در ســـال ۱۹۴۰، شـــکل جدید گـــزارش بـــا درج عبارت «ارائه‌ی منصفانه ... طبق اصول عمومی پذیرفته شـــده حســـابداری» جایگزین شـــد (Selley, ۱۹۸۴). در نیمه‌ی دوم ســـده‌ی ۲۰ میلادی، انجمن حسابداران رســـمی امریـــکا و انجمن حســـابداران خبره‌ی انگلســـتان و ویلز[۵] (ICAEW)، مراجـــع حرفه‌ای پیشـــگامی هســـتند کـــه اهمیت را وارد ادبیات حســـابداری کرده‌اند. کمیته‌ی رویه‌ی حسابرســـی[۶] (CAP) انجمـــن حســـابداران رســـمی امریکا در ســـال ۱۹۵۴ در صفحه‌ی ۲۵ نشریه‌ی استانداردهای عمومی پذیرفته شـــده حسابرســـی[۷] (CAAS) و انجمن حســـابداران خبره‌ی انگلستان و ویلز در ســـال ۱۹۶۷ در توصیه‌نامه حسابداری شـــماره‌ی ۲/۳۰۱، به بحـــث درباره‌ی اهمیت در حسابرسی و صورت‌های مالی پرداخته‌اند. توسعه‌ی مفهوم اهمیت در حسابداری و حسابرسی، از دهه‌ی ۱۹۵۰ تا به امروز از انسجام و سرعت بیش‌تری برخوردار بوده است و این روند همچنان ادامه دارد.

۵- کاربرد مفهوم اهمیت در سایر حوزه‌ها

عـــلاوه بر کاربرد مفهـــوم اهمیت در حسابداری و حسابرسی، در حال حاضر این مفهوم در طیف وسیعی از حوزه‌های مختلف مانند گزارشـــگری، کسب‌وکار، مالی، حقوقی، ریســـک و بـــه تازگی در حوزه‌های محیطی، اجتماعی، حاکمیتی و پایداری و به‌طـــور کلی در زمینه‌های غیرمالی به‌کار می‌رود. در سطح جهانی در حوزه‌ی پایداری، برای درک اصطلاح اهمیت و فراینـــد تعیین آن، تلاش‌های زیادی از سوی کارشناسان حرفه‌ای این حوزه، در چارچوب استانداردهای وضع شده توســـط ابتکار جهانی گزارشگری[۸] (GRI) و شـــورای بین‌المللی گزارشگری یکپارچه[۹] (IIRC)، صورت گرفته اســـت. افزون بـــر ایـــن، اصطـــلاح اهمیت در ارائـــه خدمات مشـــاوره، واژه‌ای کلیدی محســـوب می‌شود و اســـتفاده از آن در تعامل با ذی‌نفعـــان و در تعیین اهداف بلندمدت، به سرعت رو به افزایش است. به‌رغم آن‌کـــه مفهوم اهمیـــت از حوزه حسابداری و حسابرسی وام گرفته شده اســـت؛ این مفهوم ایده‌ی مناسبی برای به‌کارگیـــری در موضوعات غیرمالی، در کنار فراینـــد اصلی تفکر و تصمیم‌گیری در کسب‌وکار، به‌شمار می‌رود.

۶- تعاریف اهمیت

بـــرای اهمیت تعاریف زیـــادی وجود دارد. در حوزه‌ی پایداری یا گزارشـــگری غیرمالـــی، یکی از بیانیه‌هـــای گفتمان

گزارشگری بنگاه[10] (CRD)، بیانیه‌ی اصول مشترک درباره‌ی اهمیت است. در این بیانیه، اهمیت این‌گونه تعریف شده است: «اطلاعات با اهمیت، اطلاعاتی است که به‌طور منطقی بتواند به ارزیابی مناسب و متفاوتی از موضوع منجر شود».

مراجع نظارتی نیز، تعاریفی از اهمیت یا اطلاعات بااهمیت ارائه کرده‌اند. برای مثال، طبق تعریف کمیسیون بورس و اوراق بهادار[11] (SEC)، «یک موضوع زمانی بااهمیت است که به احتمال زیاد توسط فردی منطقی مهم تلقی شود». این کمیسیون، از آن‌جا که معتقد است هر واحد تجاری مسئولیت ارزیابی ریسک‌های اساسی خود را برعهده دارد؛ در تعریف اهمیت، به مطلب خاصی اشاره نکرده و آن را به صورت کلی بیان نموده است.

دیوان عالی ایالات متحده، اطلاعاتی را با اهمیت تلقی می‌کند که از نظر سرمایه‌گذار منطقی، افشای حقیقت کتمان شده، به احتمال زیاد ترکیب کلی اطلاعات در دسترس را به‌طور قابل‌ملاحظه‌ای تغییر داده باشد.

نهادهای استانداردگذار نیز به تعریف اصطلاح اهمیت پرداخته‌اند. بنیاد استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی[12] (IFRS)، اهمیت را چنین تعریف نموده است: «اطلاعات در صورتی بااهمیت است که به‌طور منطقی انتظار رود حذف، تحریف یا پنهان‌کاری آن بتواند بر تصمیمات استفاده‌کنندگان اصلی صورت‌های مالی با مقاصد عمومی که برمبنای این صورت‌های مالی اتخاذ می‌شود و حاوی اطلاعات مالی درباره‌ی یک واحد گزارشگر است، تأثیر بگذارد».

شایان ذکر است، آخرین تعریفی که انجمن حسابداران رسمی امریکا از اهمیت ارائه کرده است، با تعریف اهمیت توسط هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری[13] (IASB) و هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی[14] (IAASB)، مطابقت دارد.

سازمان بین‌المللی استاندارد درباره‌ی مسئولیت اجتماعی[15] (ISO 26000)، اهمیت را چنین تعریف می‌کند: «یک واحد تجاری باید تمام مقوله‌های اصلی را بررسی کند تا بتواند از میان آن‌ها موضوعات مربوط را شناسایی نماید. شناسایی موضوعات مربوط، از طریق ارزیابی مهم بودن آثار آن‌ها بر واحد تجاری صورت می‌گیرد. مهم بودن اثر باید با توجه به ذی‌نفعان و تأثیرگذاری آن بر توسعه پایدار ارزیابی شود».

فدراسیون جهانی بورس‌ها[16] (WFE) در گزارشی که حاوی رهنمودها و معیارهای زیست محیطی، اجتماعی و حاکمیتی است، اشاره می‌کند: «اهمیت غالباً به صورت محلی تعیین می‌شود و سرمایه‌گذاران مختلف درباره‌ی آنچه بااهمیت تلقی می‌کنند ممکن است دیدگاه‌های متفاوتی داشته باشند». به نظر فدراسیون یادشده، باوجود آنچه در بالا بیان شد، سرمایه‌گذاران مایل به درک موارد زیر هستند:

- چگونگی تعیین موضوعات بااهمیت در واحد تجاری و اطلاع از مسئول اجرای این کار؛
- مشخص کردن موضوعات بااهمیت از نظر واحد تجاری؛
- چگونگی تصمیم‌گیری واحد تجاری درباره‌ی ابعاد موضوعات بااهمیت (فرایند، بازه‌ی زمانی، چارچوب قانونی مربوط و غیره)؛ و
- چگونگی ادغام موضوعات بااهمیت شناسایی شده در چارچوب استراتژی واحد تجاری و تعیین تأثیر آن‌ها در خلق ارزش.

کارگروه موارد افشای مالی مرتبط با اقلیم، که ائتلافی به رهبری سرمایه‌گذاران و رابط بین نهادهای مالی و شرکتی محسوب می‌شود، معتقد است: «از اهمیت به‌عنوان مفهومی راهنما که برای به‌کارگیری قضاوت

حرفه‌ای طراحی شـــده است، استفاده و به کمک آن، سطوح قابل‌پذیرش افشای اطلاعات در گزارش‌های اصلی، به‌منظور اطلاع و تصمیم‌گیری استفاده‌کنندگان، تعیین می‌شود».

در حـــوزه‌ی مدیریـــت ریســـک، کمیته‌ی سازمان‌های حامی کمیسیون تردوی[17] (COSO) و شورای کسب‌وکار جهانـــی بـــرای توســـعه‌ی پایـــدار[18] (WBCSD) در رهنمـــودی بـــا عنوان: «مدیریـــت ریســـک بنـــگاه[19] (ERM)

ادغام چارچوب عملکرد و استراتژی»، ریســـک بااهمیت را به‌عنـــوان «امکان وقوع رویدادها و تأثیر آن بر دســـتیابی به هدف‌های اســـتراتژی و کسب‌وکار» تعریـــف می‌کننـــد. این تأثیر شـــامل آثـــار منفـــی مانند کاهـــش در اهداف درآمدی یا ورود خدشه به اعتبار واحد تجـــاری و همچنین، آثـــار مثبت نظیر بازار نوظهـــور برای محصولات جدید و صرفه‌جویی در هزینه‌ها، می‌شود.

به‌طور کلی، تعاریف بـــالا دو دیدگاه اصلی زیر را ارائه می‌دهند:

• یکـــی دیدگاه مبتنـــی بر محوریت ذی‌نفعان است که بر تأثیر واحد تجاری بر محیط و جامعه تأکید دارد؛ و

• دیگری دیدگاهی اســـت که توجه بیش‌تری به واحد تجاری دارد و تمرکز آن بـــر تأثیر محیط و جامعـــه بر واحد تجاری است.

شایان ذکر است، در اوایل سال ۲۰۱۹، کمیســـیون اتحادیه اروپا سند مشورتی به‌روزرســـانی رهنمودهـــای غیرالزام‌آور راجع به مقررات گزارشـــگری غیرمالی اتحادیه اروپا[20] (NFRD) را منتشر کرد. سند یادشـــده اولین سیاســـتی بود که دیدگاه‌های بالا را با یکدیگر ادغام کرد. در این ســـند، تعریف جدیدی از اهمیت موســـوم به «اهمیت دوســـویه»[21]، ارائه شـــده اســـت. منظور از اهمیت دوسویه آن اســـت که از یک ســـو آثـــار بالقوه و بالفعل ریســـک و فرصت‌های مرتبط با اقلیم بر «عملکرد، پیشرفت و وضعیت» واحد تجاری مـــورد توجه قرار می‌گیرد، که تنها مخاطب آن ســـرمایه‌گذار است و از آن به‌عنـــوان «اهمیـــت مالی» نام برده می‌شود. از سوی دیگر، «آثار برون ســـازمانی فعالیت‌های واحـــد تجاری» درنظرگرفته می‌شـــود، که مخاطبان آن شامل مصرف‌کنندگان، جامعه‌ی مدنی، کارکنـــان و همچنین، ســـرمایه‌گذاران است و از آن به‌عنوان «اهمیت محیطی و اجتماعی» نام می‌برند.

۷- نتیجه‌گیری

بیانیـــه‌ی شـــماره‌ی ۱۳۸ دربـــاره‌ی اســـتانداردهای حسابرســـی و بیانیه‌ی شـــماره‌ی ۲۰ درباره‌ی اســـتانداردهای کارهای اعتباردهی، همســـویی مفاهیم اهمیت در استانداردهای حرفه‌ای انجمن حســـابداران رســـمی امریکا بـــا تعریف به‌کاررفتـــه از اهمیـــت در نظام قضایی ایـــالات متحـــده، کمیســـیون بورس و اوراق بهادار، هیأت نظارت بر حسابداری شـــرکت‌های سهامی عام[22] (PCAOB) و هیأت استانداردهای حسابداری مالی[23] (FASB) را دنبال می‌کنند.

قضـــاوت درباره‌ی اهمیت تحت تأثیر درک حســـابرس از نیازهـــای اطلاعاتی مشترک اســـتفاده‌کنندگان صورت‌های مالی اســـت. طبق تعریـــف جدید هیأت اســـتانداردهای حسابرسی، به‌طور کلی، «تحریف‌ها، شامل اطلاعات حذف‌شده، زمانـــی بااهمیت تلقی می‌شـــود که به احتمال زیاد، به تنهایـــی یا درمجموع، بر قضـــاوت اســـتفاده‌کننده‌ی منطقی که برمبنـــای صورت‌های مالـــی انجام می‌شود، تأثیر گذارد». در تعریف کنونی اهمیـــت، عبارت «به احتمـــال زیاد» به چشـــم نمی‌خـــورد و صرفاً بیان شـــده اســـت که تحریف‌ها درصورتی بااهمیت تلقـــی می‌شـــود کـــه به‌طـــور منطقی انتظار رود بتوانـــد تصمیمات اقتصادی اســـتفاده‌کنندگان صورت‌هـــای مالی را تحت تأثیر قـــرار دهد. افزون بر این، در تعریف جدید اهمیـــت، عبارت یا فرض «اســـتفاده‌کننده‌ی منطقی»، با شروط

زیر به‌کار رفته است:

۱- داشتن دانش کافی درباره‌ی کسب‌وکار و فعالیت‌های اقتصادی و حسابداری و تمایل به مطالعه‌ی صورت‌های مالی با دقت کافی؛

۲- درک این مطلب که سطح اهمیت در تهیه، ارائه و حسابرسی صورت‌های مالی به‌کار می‌رود؛

۳- شناسایی ابهام‌های ذاتی مبالغی که برمبنای برآورد، قضاوت و درنظرگرفتن رویدادهای آتی اندازه‌گیری می‌شود؛ و

۴- انجام قضاوت منطقی براساس اطلاعات صورت‌های مالی.

در تعریف جدید اهمیت، به جنبه‌های کمّی و کیفی قضاوت درباره‌ی اهمیت توجه شده است. اصلاحات هیأت استانداردهای حسابرسی در توصیف مفهوم اهمیت، رویه‌های مؤسسات حسابرسی ایالات متحده در ارائه‌ی خدمات حسابرسی صورت‌های مالی و بررسی اجمالی اطلاعات مالی را با تعریف اهمیت توسط نهادهای مقررات‌گذار و استانداردگذار، سازگار خواهد کرد.

پی‌نوشت‌ها:

1- Auditing Standards Board (ASB)
2- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA)
3- Statements on Auditing Standards (SAS)
4- Statements on Standards for Attestation Engagements (SSAE)
5- Institute of Chartered Accountants in England and Wales (ICAEW)
6- Committee on Auditing Procedure (CAP)
7- Generally Accepted Auditing Standards (GAAS)
8- Global Reporting Initiative (GRI)
9- International Integrated Reporting Council (IIRC)
10- Corporate Reporting Dialogue (CRD)
11- Securities and Exchange Commission (SEC)
12- International Financial Reporting Standards (IFRS)
13- International Accounting Standards Board (IASB)
14- International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)
15- International Organization of Standardization Guidance on Social Responsibility (ISO 26000)
16- World Federation of Exchanges (WFE)
17- Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (COSO)
18- World Business Council on Sustainable Development (WBCSD)
19- Enterprise Risk Management (ERM)
20- EU Non-Financial Reporting Directive (NFRD)
21- Double Materiality
22- Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB)
23- Financial Accounting Standards Board (FASB)

منابع:

1- AICPA, (1954). Generally Accepted Auditing Standards their Significance and Scope, Committee on Auditing Procedure.
2- AICPA, (2019). SAS 138 and SSAE 20 At a Glance, Audit and Attest Standards Team.
3- ASB, (2019). Statement on Auditing Standards 138. Statement on Auditing Standards Amendment to the Description of the Concept of Materiality.
4- ASB, (2019). Statement on Standards for Attestation Engagements 20. Amendment to the Description of the Concept of Materiality
5- Formisano V, Fedele M, Calabrese M (2018). The Strategic Priorities in the Materiality Matrix of the Banking Enterprise. TQM Journal 30:1–25
6- Hicks EL, (1964). Materiality. Journal of Accounting Research 2(2):158–171
7- Holmes W (1972) Materiality–through the looking glass. Journal of Accountancy 133(2):44
8- ICAEW, (1967). Accounting Recommendation, 2.301.
9- Kelen C, Fountain L, Minniti RK, Patterson, Jr. C (2020). Top Accounting and Auditing Issues for 2021- CPE Course. CCH Publications.
10- Rainero C, Modarelli G, Migliavacca A, Coda R (2020). Early Traces of Materiality and Relevance Principles in Luca Pacioli's Tractatus XI. International Journal of Business and Management Vol. 15, No. 9
11- Selley D, (1984). The Origins and Development of Materiality as an Audit Concept, University of Kansas, Auditing Symposium Proceedings: University of Kansas Press.

حسابداری فرآیندی ذاتاً اخلاقی

پروانه خالقی کسبی[1]

مقدمه

جامعه برای این‌که دارای نظم شود ناگزیر است رفتارها را بر پایه اصول اخلاقی بگذارد. نیاز به وجود اخلاق در جامعه اهمیت زیادی دارد و شاید به همین دلیل باشد که معمولاً ارزش‌های اخلاقی را در قوانین می‌گنجانند، البته همه‌ی ارزش‌ها را نمی‌توان در قوانین جای داد و این به سبب ماهیت قضاوتی مربوط به ارزش‌های خاص است. موضوع اخلاق از مباحث ویژه هر حرفه محسوب می‌شود و زیر پا نهادن ارزش‌های اخلاقی توسط اعضای یک حرفه آسیب‌های سنگین و جبران ناپذیری به آن حرفه خاص وارد می‌کند.

عموماً دامنه‌ی اخلاق را در حد رفتارهای فردی تلقی می‌کنند، اما رفتارهای فردی وقتی در سطح جامعه یا نهادهای اجتماعی تسری پیدا می‌کند، به نوعی اخلاق جمعی یا اجتماعی بدل می‌شود که ریشه در فرهنگ آن جامعه می‌دواند. امروزه در تجزیه و تحلیل رفتار سازمان‌ها پرداختن به ارزش‌های اخلاقی یکی از الزامات است که خود این مسئله مبتنی بر ارزش‌های درونی سازمان‌ها است. حسابداری در دنیای پیشرفته اقتصادی امروز، به عنوان رشته‌ای از دانش بشری، فراهم ساختن امکان پاسخگویی مدیران و مباشران سازمان‌ها به اشخاص ذی‌نفع است، از این رو اطلاعات ارائه شده توسط حسابداران باید به طور قابل توجهی کارآمد، قابل اتکا، واقعی و بی غرضانه باشد. اخلاق با ذات دانش حسابداری در ارتباط است، اصول و مبانی حسابداری ریشه‌های اخلاقی دارند به طوری که تفکیک حسابداری از اخلاق امری نانشدنی است که به بیان بهتر می‌توان عنوان کرد، حسابداری باعث تعالی اخلاق می‌گردد.

این مقاله با استفاده از نظرات فلاسفه و پژوهشگران حوزه اخلاق، ضمن استخراج شالوده‌های اخلاقی حسابداری به نمایاندن سهم حسابداری در تعالی اخلاق، می‌پردازد.

اصطلاح اخلاق

اخلاق در لغت به معنی جمع خُلق یا «خو» است. اخلاق یا اخلاقیات[2] امری شخصی است. در مقابل اخلاق فردی[3] اخلاق به عنوان اصل یا علم الاخلاق[4] مطرح است. اخلاق فردی چیزی است که آموخته شده و فرد در روابط خود با دیگران و جامعه آن را لحاظ می‌کند حال آن‌که علم الاخلاق مجموعه‌ای از اصول، روش‌ها، سیستم، فلسفه یا نظریه پشت آن‌ها است. فرد بر اساس اصول اخلاقی خود زندگی می‌کند ولی برای انجام آن مجبور است اخلاقیات را رعایت کند. در واقع علم الاخلاق به مثابه‌ی دستورالعمل و هنجارها و قواعد[5] و مقرراتی است که اخلاق فردی را بیان می‌کند. این اصول می‌توانند جنبه کاربردی هم داشته باشند.

فلسفه‌ی اخلاق یا اخلاق شناسی فلسفی معمولا به سه حوزه تقسیم می‌شود. فرا اخلاق، اخلاق هنجاری و اخلاق توصیفی گاهی هم اخلاق کاربردی را به عنوان شاخه چهارم این تقسیم وارد می‌کنند (مک‌ناتن[6]، ۱۹۸۸).

اندیشه‌های زیربنای اخلاقی مطابق با حسابداری

الگوی وظیفه گرایی

به نظر کانت یک انسان باید فقط برای انجام وظیفه عملی را انجام دهد یا از انجام آن سرباز زند. براساس فلسفه کانتی ارزش‌های خاصی به صورت مطلق وجود دارند و تابع فرهنگ و زمان نیستند و عمل اخلاقی از مفهوم وظیفه شناسی ناشی می‌شود. وظیفه گرایی اخلاقی یکی از نظریات عمده در اخلاق هنجاری است که دارای انواع و تقریرهای مختلفی است. «وظیفه گرایی[7]» ترکیبی از دو واژه‌ی یونانی

«الزام و وظیفه[۸]» و «شـــناخت[۹]» است کـــه مجموعاً «وظیفه شناســـی» معنی می‌دهد. تعریف اخلاق در حســـابداری مبتنـــی بر نوع تعریفی می‌باشـــد که در قالـــب فعالیت‌هـــای مالی جـــای گیرد. در حســـابداری اعمـــال و ارزش‌هـــای خاصـــی همچون اصل تحقـــق و تطابق، تابع فرهنگ و زمان خاصی نیســـتند و اصول حســـابداری رهنمودهایی موثر به سوی بهترین عمل هستند. هدف اصلی ایجاد فرصتی برای داوری ســـنجیده را درباره‌ی درجه‌ی موفقیت مؤسســـه در ارائه‌ی خدماتی که مشغله‌اش را تشکیل می‌دهد میســـر گرداند. حســـابداری و معیارهای آن وظیفه حسابدار، حسابرس و مدیران را در قبـــال چگونگی انعکاس اطلاعـــات خـــود مشـــخص می‌نماید. همچنین ذینفعان مختلف ســـازمانی را بـــه اجرای تعهدات مبتنـــی بر اطلاعات حســـابداری (همچون اعطای تسهیلات، پـــاداش و ...) ملزم می‌گردانـــد. لیتلتن (۱۹۵۲) وظیفه‌ی حسابداری را انعکاس حقیقت مؤسســـه می‌داند و معتقد است حســـابدار وظیفه دارد بعد از جنگیدن با ارقام و یافتـــن بوده‌ها، آن ارقام را چنان به هم نهد که حقیقت آن‌ها عیان شود. حســـابداری وظایف را تبیین و زمینه‌ای را فراهم می‌کند کـــه با عمل به وظایف عمـــل اخلاقی شـــکل گیرد امـــا الگوی وظیفه‌گرایی جهت تبیین نقش اخلاقی حسابداری بسیار کلی به نظر می‌رسد و لزوم طرح الگوهای دیگر اخلاقی مطرح است.

الگوی قرارداد اجتماعی

بین منافع مختلفی که ارتباط اجتماعی را شـــکل می‌دهند وجه مشـــترک وجود دارد و اگر موردی نبـــود که همه منافع به آن مربوط شوند، هیچ جامعه‌ای وجود نداشـــت. بر همین نفع مشترک است که جامعه باید اداره شود و قرارداد اجتماعی اثراتـــی دارد که بـــدون آن‌ها غیرممکن اســـت که جامعه به حیاتش ادامه دهد. در ســـازمان‌های اقتصادی مجموعه‌ای از قراردادهای نوشـــته و نانوشته وجود دارد که در راســـتای یک همکاری و مشارکت میـــان گروه‌های ذی‌نفـــع منعقد و وضع می‌گردند. نظام حســـابداری برای اجرا، اصـــلاح و حمایـــت از قراردادهـــا، تداوم فعالیـــت واحد تجاری و حفظ افراد طرف قرارداد اجتماعی، پنـــج وظیفه اصلی را انجام می‌دهند: ۱- حســـابداری آورده و ســـهم هر یک از افراد مشارکت‌کننده در تامین منابع را اندازه‌گیری و ثبت می‌کند. ۲- حســـابداری بـــر جریان‌هـــای نقدی هر یـــک از مشـــارکت‌کنندگان قرارداد نظارت و کنتـــرل دارد و آن‌هـــا را ثبت می‌کند. ۳- سیســـتم کنترل حسابداری، اولویت مشـــارکت‌کنندگان قـــرارداد را تعییـــن می‌کند. ۴- حســـابداری وظیفه اعـــلان و انتشـــار اطلاعات بـــرای جذب مشـــارکت‌کنندگان جدید بـــرای تنظیم قرارداد با واحد تجـــاری را بر عهده دارد. ۵- حسابداری، حداقلی از سطح دانش و آگاهی درباره شرکت را بین همه گروه‌های ذی‌نفـــع در قالب اطلاعات عمومی توزیع می‌کند. با این تفاســـیر می‌توان به نقش اخلاقی حسابداری پی‌برد.

بر اساس دیدگاه لیتلتن در تئوری‌های حســـابداری عوامل کلیدی و تاثیرگذار یک سیستم حســـابداری و گزارشگری مالـــی منطبق با الزامـــات و ویژگی‌های محیطـــی را فراهم می‌آید. حســـابداری برای تحقق یکسری از اهداف مطلوب و مشـــخص به وجود آمده و توسعه یافته است، لذا، بر پایه قوانین صرف بنیادی و اصول انتزاعی استوار نیست. حسابداری در ابتدای ظهور خود محکوم به حمایت و حفظ حقـــوق ســـرمایه‌داران بوده اما این سوء برداشـــت از این دانش امروزه به این موضوع که دانش حســـابداری در جهت حفـــظ حقوق اســـتفاده‌کنندگان از اطلاعات مالی گام بـــر می‌دارد، بدل شده اســـت. بر اســـاس رویکرد اخلاقی نظریه ذی‌نفعان مطرح در حســـابداری، ذی‌نفعان نســـبت به فعالیت یک واحد اقتصادی ذیحق هستند و مدیریت باید سازمان را در جهت حداکثر کردن منافع همـــه‌ی ذی‌نفعان اداره کنـــد. داده‌های حسابداری جنبه‌ی خدمت عمومی دارد و شرکت‌ها با ارائه‌ی افشای داوطلبانه‌ی اطلاعاتـــی مثل صـــورت ارزش افزوده، صورت معاملات ارزی، صورت مبادلات پولی با دولت، صورت مشتریان احتمالی آینـــده و صورت اهـــداف آینده علاوه بر

صورت سود و زیان و ترازنامه مسئول تاثیری هستند که بر گروه زیادی از ذی‌نفعان موثر هستند و با استوار داشتن حقیقت اقتصادی و آماری داده‌ها، به عملی ساختن اصول اخلاقی کمک می‌کند.

منبع اصول اخلاقی، که به طور معمول در رشته‌ی حسابداری به آن ارجاع می‌شود، آیین رفتار حرفه‌ای حاکم بر حرفه است. (Everett، ۲۰۰۵) به عبارت دیگر، اولین گام در استقرار فرهنگ پذیرش قانونی و درستکاری اخلاقی، استقرار آیین رفتار حرفه‌ای است که به طور روشن، قلمرو رفتار قابل پذیرش و خطوط قرمز را تعیین می‌کند (Joseph، ۲۰۰۷). قواعد اخلاقی ایفک بر این موضوع تاکید می‌کند که حسابداران با رعایت اصول بنیادی امانتداری، صلاحیت حرفه‌ای، صداقت، عینیت (بی طرفی)، مراقبت کافی، رازداری و رفتار حرفه‌ای نقش اخلاقی خود کامل می‌کنند (Oddo، ۲۰۰۷). با این حال، وجود آیین رفتار حرفه‌ای ضرورتاً به معنی سطح بالای تعهد نسبت به آن نیست (Wood، ۲۰۰۵). حتی با این فرض که قوانین، اصول پذیرفته شده حسابداری و آیین‌های رفتار حرفه‌ای جامع، مانع و ناظر به تمامی موقعیت‌های اخلاقی باشند. به سبب آن‌که قضاوت‌های حرفه ای حسابداری، حسابرسی، مالیات و خدمات مشاوره‌ای مستقیماً بر جامعه اثر می‌گذارند، پس حسابداران مستلزم ایفای نقش خود به عنوان نمایندگان اخلاقی جامعه خواهند بود. جامعه و حرفه‌ی حسابداری همواره در جست‌وجوی آیین‌نامه‌ای است که به مراتب بیشتر از یک آیین اخلاق حرفه‌ای عمل نماید. در واقع چنین آیین‌نامه حسابداران را قادر به تمیز درست (حق) از نادرست (باطل)، خوب از بد، عدالت از بی عدالتی و کسب شاخصه اخلاقی و برخورداری از استدلال اخلاقی خواهد نمود (Abdul Rahman AR، ۲۰۰۳). وجود استدلال اخلاقی در حسابداران باعث خواهد شد که آن‌ها حتی فراتر از آیین اخلاق حرفه ای حرکت نمایند (Jackling B, Cooper BJ، ۲۰۰۷، Leung P Dellaportas S).

ذی‌نفعان، سیستم اخلاق، حسابداری را همواره از سه منظر عدالت و توازن، اعتماد و تامین منفعت عمومی مورد توجه قرار می‌دهند (Beekun، ۲۰۰۵، R, Badawi J). بر اساس رویکرد سودمندی برای تصمیم در حسابداری، انتشار اطلاعات مالی سالانه، باید برای تصمیم گیری سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان سودمند و مفید باشد از این رو حسابداران با انتشار داوطلبانه اطلاعات نظیر اطلاعات زیست محیطی و ارزش افزوده، ارزش پیش‌بینی و محتوی اطلاعاتی صورت‌های مالی را بهبود می‌بخشند که برای تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان مفید می‌باشد. در واقع حسابداران با افشای اطلاعات اجتماعی نیازها و علایق ذی‌نفعان مالی و قانون گذاران دولتی را پاسخگو هستند و ایجاد رفاه اجتماعی که یکی از شاخه‌های اخلاق است را بسترسازی می‌کنند و تحقق رفتار اخلاقی در مدیریت تجاری منجر به تامین گسترده منافع عمومی خواهد شد (Bunker RB, Casey M، ۲۰۱۲).

الگوی نتیجه‌گرایی (سودگرایی)

حسابداری در یک سیستم بازار آزاد به توزیع نابرابر نتایج اقتصادی کمک می‌کند. از دیدگاه سودگرایانه، توزیع خاص از منابع اقتصادی تنها به شرطی فراهم می‌گردد که کل سود را افزایش دهد. بنابراین نظریه‌ی اقتصادی بازار آزاد نوعی آزادی‌خواهی بر اساس ترکیبی از نتیجه‌گرایی با نسخه خاصی از نظریه سودگرایانه است. حسابداری را می‌توان بر اساس یک شکل خاص از سودگرایی ترجیحی به نام سودگرایی مالی تعریف کرد. تصمیمات مربوط به سرمایه‌گذاری یک شرکت براساس فایده‌گرایی مالی طراحی می‌شود. حسابداران با افزایش سودها و منافع اقتصادی ذی‌نفعان مالی این ادعا را ثابت می‌کنند که حسابداری نظریه‌ی اخلاقی سودگرایی را عملی می‌کند. بر اساس دیدگاه گافیکین[11] (۲۰۰۷) ارایه اطلاعات مالی از طریق تعیین سود (زیان) کار، میزان پیشرفت پروژه‌ها و... ، سبب روشن شدن نتیجه

عمل (اقتصادی) می‌شود، اصول و مفاهیم حسابداری (از طریق ارایه‌ی اطلاعات و روشن نمودن نتیجه عمل) ابزار انجام عمل اخلاقی را فراهم می‌آورد.

الگوی دیگرگرایی

در بیان متفکران و فلاسفه مدرن و معاصر، امانوئل لویناس[12]، دیدگاهی کاملاً متفاوت از دیدگاه سنتی فلسفه اخلاقی با عنوان چشم انداز پدیدار شناختی[13] ارائه نموده است. این دیدگاه بر این اصل استوار است که این انتظارات و خواسته‌های دیگران است که ما را به موضوعات یا سوژه‌های اخلاقی تبدیل می‌کنند. لیتلتن (۱۹۵۲) در مورد سهم حسابداری در تعالی اخلاق از طریق گزارش‌های کامل و آن‌چه بهتر است نسبت به آن‌چه خوب است (دیگرگرایی) معتقد است. وی بیان می‌کند فکر دیگری بودن بهتر است تا به فکر خود بودن و این عدم توازن میان خود و دیگری را مبنای فلسفه اخلاق خود قرار می‌دهد. آن‌چه که در مفاهیم پاسخگویی نیز مطرح است مشابهت فراوان با این مفهوم دارد، زیرا مفهوم پاسخگویی شامل اولاً انجام عمل مجاز و ثانیاً ارایه دلایل منطقی و حسابدهی پیرامون آن عمل است (باباجانی، ۱۳۸۶). خروجی چنین مبانی، شناخت چرایی پاسخگویی گسترده‌تر، ارتقا سطح پاسخگویی خود محور به دیگران محور است. در چارچوب نظری مبتنی بر مسئولیت پاسخگویی، هدف حسابداری ایجاد یک سیستم مناسب جریان اطلاعات بین پاسخگو و پاسخ خواه است. این چارچوب بر پایه‌ی ارتباطی دو طرفه بنا شده است. حسابداری با مطمئن ساختن پاسخ خواه از جریان به موقع و صحیح اطلاعات وی را حمایت می‌کند و با وضع محدودیت برای افشای کامل اطلاعات، پاسخگو را مورد حمایت قرار می‌دهد (Yuji Ijiri، ۱۹۸۲). حسابرسان نیز در مقابل گروه‌های متفاوت ذی‌نفعان مسئولیت پاسخگویی دارند و به عنوان یک حرفه‌ی مهم دارای مسئولیت اخلاقی هستند و نسبت به مسئولیتشان در مقابل کلیه‌ی ذی‌نفعان خود آگاهی دارند. همین مسئولیت پاسخگویی باعث می‌شود حرفه‌ی حسابداری امر اخلاقی خود را به سرانجام برساند.

نظرات پسامدرن

در دنیای پسامدرن فلاسفه‌ی جدیدی نظیر میشل فوکو و نیز یورگن‌هابرماس در سنت مکتب فرانکفورت و دیگران بحث‌های نوینی در زمینه‌ی اخلاق مطرح کرده‌اند. آن‌ها عنوان می‌کنند که چون هیچ چیز قابل اعتماد نیست و همه‌ی مفاهیم در متن یا پس زمینه و شرایطی که عنوان می‌شوند، قابل بررسی‌اند[14]، پس اصولاً اخلاق بستگی به گفتمان[15] دارد.

تئوری‌های حسابداری نتیجه‌ی اختلاف در پنداشت‌هایی است که پژوهشگران در مورد استفاده کنندگان داده‌های حسابداری و محیطی دارند. مک دونالد استدلال می‌کند که یک تئوری باید شامل سه عنصر باشد: ۱- به رمز درآوردن پدیده‌ها و تبدیل آن‌ها به علائم نمادین ۲- ترکیب طبق قواعد ۳- برگرداندن به پدیده‌های دنیای واقعی. هر یک از این سه عنصر را می‌توان در حسابداری یافت. لیتلتن به حسابداری خصلت حسابی بودن را نسبت می‌دهد و بیان می‌کند در حسابداری علایمی نمادین مانند بدهکار و بستانکار وجود دارد. این نماد، یک واژه شناسی کلی که صحیح و منحصر به فرد می‌باشد (پس حسابداری می‌تواند پدیده‌های طبیعی را اندازه‌گیری و به علایم خاص خود تبدیل کند)، در حسابداری قواعد ترجمه می‌شوند و وقایع اقتصادی با قواعد مشخصی(قواعد اندازه‌گیری سود) به علائم تبدیل می‌شوند (ترکیب علائم با قواعد مشخص) و در نهایت، این نتایج به شکلی مفهوم در قالب گزارش‌های مالی ارائه می‌شد (بازگرداندن نتایج ترکیب شده به شکلی مفهوم به دنیای واقعی). یک مقصد اقتصادیِ حسابداری، پدید آوردن داده‌های کارآمد برای مدیریت امور تجاری و سرمایه‌گذاری است. لیتلتن (۱۹۵۲) معتقد است حسابداری نیز با انبوهی از داده‌ها سر و کار دارد و کار حسابدار، استخراج وحدت از کثرت و ایجاد هماهنگی می‌باشد. حسابداری حلقه‌ی رابطی است که انبوه داده‌های راجع به این فعالیت‌ها را با نیاز به فهمیدن آن فعالیت‌ها ربط می‌دهد. مطابق با هدف بیان شده در مفاهیم نظری حسابداری، حسابدار از میان حجم گسترده‌ای از اطلاعات، اعداد و ارقام با ارائه‌ی صورت وضعیت مالی یا صورت سود و زیان، وضعیت و عملکرد واحد اقتصادی را به نمایش می‌گذارد تا استفاده‌کنندگان اطلاعات با بهره‌گیری از هماهنگی‌های ارایه شده به تصمیم‌گیری بپردازند. از این رو حسابداری ایجاد کننده هماهنگی است و لذا زمینه ای را فراهم می‌کند که با عمل به آن هماهنگی‌ها عمل اخلاقی شکل گیرد.

حسابداری اسکات[16] (۱۹۴۱) بر اساس رویکرد اخلاقی هسته مرکزی روشی اخلاقی، در برگیرنده مفاهیم انصاف، عدالت، حقیقت و برابری است. وی حقیقت[17] را به‌عنوان صورت‌های مالی دقیق و حقیقی (بدون این‌که علایمی گمراه‌کننده مخابره کند) می‌داند. عدالت[18] را طوری معنی می‌کند که با همه گروه‌های ذی‌نفع رفتاری برابر داشته باشیم. انصاف[19] را به منزله‌ی ارائه‌ی گزارش‌هایی می‌داند بدون یکسو نگری و تعصب باشد. هر مفهوم یا استنباطی که از انصاف گرفته شود، این واژه را به صورت یکی از هدف‌های اصلی حسابداری می‌داند. در حسابداری رعایت انصاف نشان‌دهنده‌ی مسیری است که دامنه‌ی استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی را از اعتباردهندگان به سهامداران گسترش می‌دهد.

در تئـوری حسـابداری بیش‌تـر بر مفاهیـم عدالت، حقیقت و انصاف تاکید می‌شود. هر یک از این مفاهیم یا اصول، بـه صورتی فزاینده توانسـته اسـت بر (چهارچوب نظری) ارائه شـده به وسیله هیأت استانداردهای حسـابداری مالی اثر بگذارد. رعایت نکاتی مانند نداشـتن تعصـب و صداقـت در گفتـار نکاتـی هسـتند که الزامـاً از ویژگی‌های یک سیسـتم حسابداری قابل اتکا به حساب می‌آید. بی طرفی بدان معنی اسـت که نبایـد اطلاعات را به صورتی در آورد که رفتـار خاصی در جهتـی خاص تقویت شـود و این یکـی از ویژگی‌های اصلی تدوین‌کنندگان استانداردهاست. به بیان دیگر اصول اخلاقی توانسته اند در همه سطوح بر حسابداری، اعمال نفوذ نمایند. بر اسـاس دیدگاه لیتلتن حسـابداری همیشـه یک آرمان برای خود داشـته اسـت و آن، کنش برای یافتن و گفتن حقیقت اسـت و حقیقت، همان ارائه‌ی اطلاعاتی اسـت که بتواند دسـتیابی به داوری سنجیده درباره‌ی درجه موفقیت مؤسسـه در دسـتیابی بـه اهدافش را میسـر گرداند. حقیقت در حسابداری، هم حقیقت اقتصادی است هم حقیقت آماری. معامـلات، رویدادهای اقتصادی هستند، هرچند به وسـیله قیمت‌ها به بیان کمی درآورده شـوند، و حساب‌ها، مقوله‌ی آماری اند، هرچند که بر حسبِ فعالیت‌هایِ اقتصادیِ مؤسسـه‌ی معین نام‌گذاری شـوند. در حسابداری بعضی وجوهِ حقیقت اقتصـادی و بعضی وجوهِ حقیقت آماری ماهرانـه به هم آمیخته می‌شود و حسابداری حلقه رابطی است که انبوه داده‌های راجع به این فعالیت‌ها را با نیاز بـه فهمیدنِ آن فعالیت‌ها ربط می‌دهد. بطور کلی میتوان نتیجه گرفت ذات حسابداری با بیان حقیقت واحدهای تجاری با اخلاق آمیخته می‌باشد.

فرا اخلاق[20]

فـرا اخـلاق همچنین می‌کوشـد تا ماهیت گزاره‌های اخلاقی را تحلیل کند و مشخص نماید که آیا می‌توان آن‌ها را توجیه نمود یا صادق یا کاذب دانسـت. موضوع نسبتاً برجسته‌ای که در مباحث اخیـر مطرح گردیده این اسـت که آیا می‌توان «باید» را از «هسـت» استنتاج نمود و دقیقاً چـه ارتباطی بین حقایق و ارزش‌هـا وجـود دارد. در فرا اخلاق، گزاره‌های اخلاقـی از چهار منظر مورد بحث و مطالعه قرار می‌گیرد:

۱. معنـا شـناختی ماننـد معنـای اصطلاحات اخلاقی مانند خوب، درست و باید؛

۲. مسائل منطقی نظیر (قیاس) اعتبار مباحث اخلاقی؛

۳. سـوالات هستی شناختی همچون وجود واقعیت‌های اخلاقی؛

۴. معرفت شناختی مانند امکان دانش اخلاقی و، اگر چنین است، دامنه چنین دانش.

تئوری‌های حسابداری درصدد توضیح دادن «هسـت‌ها» هسـتند و همچنین «بایدهـا» نیز به کار گرفته می‌شـوند. رویکـرد دسـتوری منطبق بـا منطق ارسـطویی است و اسـتدلال در آن، از عام به خاص و یـا از کل به جز صورت می‌گیـرد، که در حسـابداری با تعیین اهداف آغاز می‌شـود. سـپس براساس اهـداف، مفروضات تدویـن می‌گردند. آن‌گاه براسـاس مفروضـات، اصـول حسابداری استخراج می‌شوند. درنهایت بر مبنای اصول، روش‌ها و خط مشی‌های حسابداری (استانداردها) وضع می‌شوند. تئوری‌های سـاختاری حسابداری، فاقد محتـوی تجربی بوده و فقـط متکی بر منطق هستند. این تئوری‌ها به ساختار پردازش مجموعه‌ی داده‌ها و گزارشگری مالی مربوط می‌شود. در سطح ساختاری، تئوری حسابداری با فرآیند جمع آوری اطلاعـات، اعداد و ارقام و گزارشـگری مالی برای اسـتفاده کنندگان در ارتباط اسـت. یعنی این سطح مشخص می‌کند اطلاعات چگونه باید باشد.

رویکرد اثباتی به دنبال کشـف روابط علت و معلولی میان پدیده‌ها و سـپس تعمیم آن‌هاسـت. به بیـان دیگر، این رویکـرد به دنبـال اندازه‌گیـری دقیق واقعیت‌هـای عینـی از طریـق قوانین علت و معلولی اسـت. استدلال در این رویکرد براسـاس منطق استقرایی است. ایـن رویکرد از مشـاهده و اندازه‌گیری پدیده‌هـای مـورد نظـر آغـاز و بـه نتیجه‌گیری و تعمیم آن‌ها ختم می‌شود (Ross ،۱۹۹۰). در حسـابداری کاربرد این روش با مشـاهده اطلاعـات مالی بنگاه‌هـا آغاز گردیده، براسـاس میزان تکرارپذیـری و فراوانـی روابـط میان پدیده‌ها، نسـبت به اسـتنتاج اصول و روش‌های حسـابداری اقدام خواهد شد. اثبات گرایان در حسـابداری معتقدند؛ واقعیت‌هـای عینی متفاوتی وجود دارد. از این رو، به ساخت یافته‌های اجتماعی اعتقاد دارند و بر این باورند که هر جامعه ای تأثیـرات خاص خـود را بر حوزه‌ی معرفتی حسابداری دارد که پژوهشگران و اندیشـمندان حسـابداری باید مورد توجه قـرار دهند. طرفداران این رویکرد بیش‌تـر به دنبال کشـف و یافتن آنچه هسـت -تا آنچه که باید باشد- هستند. لذا تئوری بهای تمام شـده تاریخی نزد پیروان این رویکرد جایگاه ویژه ای دارد. در این رویکرد، ارزش‌ها و باورهای ذهنی پژوهشگر جایگاهی ندارند.

تئوری‌هـای تفسـیری حسـابداری بازتابـی از دنیـای واقعی می‌باشـند و رابطـه‌ی علی میان پدیده‌هـا را تبیین می‌کنند و به تحقیق و مطالعه درباره‌ی زبان می‌پردازند و بـه ارتباط یک کلمه یا نماد یا نشـانه موضوع یـا رویداد در عالم واقع مربوط می‌شـود. تئوری‌های حسابداری در سـطح معنایی به ارتباط بین رویدادهای مالی، اندازه‌گیری منابع اقتصـادی، انعـکاس ادعاهـا و حقوق ذی‌نفعان در منابع و بیان آن‌ها بر حسب واحد پول می‌پردازند.

حسابداری انتقادی با توجه به اخلاق انتقادی

اخلاق انتقادی مبتنی بر نگرش‌هابرماس با نقد و به چالش کشیدن اخلاق کانتی که بر شمولیت اصول اخلاقی تاکید داشته است، و با ابزار کنش ارتباطی که منبعث از ایجاد زبان مشترک می‌باشد، سعی در حل بحران‌های اخلاقی نموده است. مطابق با این نظریه مهم‌ترین آرمان پروژه روشنگری یعنی برپایی جامعه‌ی مدنی را می‌توان از طریق اعمال پژوهش‌های اجتماعی بر نظریه‌ی تحول تحقق بخشید. فکر انتقادی، تفکری مستدل و منطقی است که بر تصمیم‌گیری‌ها در خصوص آن‌چه می‌خواهیم انجام دهیم یا باور داشته باشیم، تمرکز دارد (انیس[۲۱]، ۱۹۸۷). حسابداری انتقادی به رویکردی در حسابداری اشاره دارد که پرسشی فراتر از به‌کارگیری روش خاص در حسابداری را مطرح می‌سازد و شاخه‌ای از تئوری حسابداری است که حسابداری را دارای نقش اساسی در حل تضادهای بین شرکت و مشارکت‌کنندگان اجتماعی نظیر نیروی کار، مشتریان و عموم مردم می‌داند (ولک[۲۲]، ۱۹۳۰). به این ترتیب حسابداری انتقادی مستقیماً با نقش اجتماعی فعال حسابداران در ارتباط است. تینکر[۲۳] حسابداری انتقادی را به‌عنوان «تمامی اشکال اعمال اجتماعی که با هدف به وجود آوردن تغییرات سریع در مفاهیم، روش‌ها و حوزه‌های سیاسی حسابداری، قابل ارزشیابی باشند» تعریف نموده است. بر اساس این دیدگاه، عمل حسابداری به حمایت از اقتصاد، ساختار اجتماعی جامعه گرایش دارد. حسابداری انتقادی این بحث راکه چگونه ساختارهای اجتماعی و اقتصادی سرمایه داری به دنبال الزام و ترجیح به قدرت یابی چند گروه اجتماعی و مانع رهایی و قدرت بخشیدن به توده‌های عادی جامعه هستند را بسیار پر رنگ می‌کنند. (Tinker،۲۰۰۴). حسابداری انتقادی بسیار گسترده تر از حسابداری در جهت منافع عمومی و حسابداری اجتماعی است.

نتیجه‌ی بحث

اصول و مبانی حسابداری ریشه‌های اخلاقی دارند و از این رو اخلاق با ذات دانش حسابداری، در ارتباط است؛ به طوری که تفکیک حسابداری از آن امری ناشدنی است که ما بر اساس الگوهای یاد شده اثبات کردیم حسابداری ذاتاً اخلاقی می‌باشد و حسابدار، وظیفه‌ای اخلاقی دارد تا نمایش منصفانه و صادقانه‌ای از عملکرد مالی شرکت ارائه کند.

ویژگی شاخص یک حرفه، پذیرش وظیفه و مسئولیت در قبال جامعه است و لازمه آن رعایت منافع عمومی در انجام کار است که موجب جلب اعتماد عمومی به حرفه می‌شود. از دیدگاه حرفه حسابداری، منافع عمومی عبارت است از سعادت و رفاه جمعی اشخاص و مؤسساتی که حسابداران حرفه‌ای به آن‌ها خدمت می‌کنند و به‌طور مشخص، صاحب‌کاران، سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان، دولت، کارکنان، کارفرمایان، جوامع و نهادهای تجاری و مالی و سایر اشخاصی را در بر می‌گیرد که به درستکاری و بی‌طرفی حسابداران حرفه‌ای در انجام خدمت و فراهم کردن زمینه کارکرد منظم عملیات تجاری اتکا می‌کنند. اصول و احکام اخلاقی در این حرفه، مسئولیت حسابدار حرفه‌ای را در قبال جامعه، صاحب‌کار و ذی‌نفعان تبیین می‌نماید. حسابداری خدمت اجتماعی خود را با فراهم آوردن طبقه‌بندی راستی نمای معاملات برحسب مؤسسات، به‌وسیله‌ی حساب‌های تحلیلی، به‌وسیله‌ی دوره‌های زمانی به انجام برساند. حسابداری با استوار داشتن حقیقت اقتصادی در رابطه با داده‌هایی که به‌کار می‌گیرد، و با استوار داشتن حقیقت آماری که روش‌ورزی اساسی آن، به عملی ساختن اصول اخلاقی کمک می‌کند. انتخاب‌های حسابداری به علت تأثیر بالقوه‌ای که بر جامعه می‌گذارد، هیچ‌گاه دارای ساختار ثابت نبوده و این سیستم (ارائه‌کننده‌ی گزارش‌های مالی) دارای آزادی عمل بسیار زیاد است و در انواع سازمان‌ها با ساختارهای گوناگون وجود دارد و حسابداران با مجموعه‌هایی از گزینه‌ها (حق انتخاب‌ها) و نیز با مجموعه ای از

مقررات دقیق و پیوسته در حال تغییر روبرو هستند. تئوری‌های حسابداری رهنمودی هستند برای اتخاذ تصمیم مسئولانه (و از دیدگاه حرفه دارای کیفیت عالی) که نوع رفتار حسابدار را (که از میان گزینه‌ها یکی را انتخاب می‌کند) مشخص می‌نماید و حسابداری را در قلمرو بصیرت اخلاقی جای می‌دهد.

حسابداری قابلیت‌هایی دارد که توان دیگرگرایی را ایجاد می‌کند و از طریق ابزاری همچون حسابداری اجتماعی، با مرکزی دهی دیگران و ترویج دیگرگرایی، ابزار انجام عمل اخلاقی می‌شود. در رویکرد دستوری حسابداری مفاهیم به صورت فراگیر و کاملی طبقه‌بندی شده و ارتباط آن‌ها با اهداف را استحکام می‌بخشد. کاربرد رویکرد اثباتی برای آزمون اصول و مفاهیم در عمل ضرورت دارد، تا بدین شکل محتوای تجربی تئوری‌های حسابداری مورد اثبات و تاکید قرار گرفته و در بلندمدت نیز باعث بهبود و استحکام بیش‌تر این اصول و مفاهیم گردد. حسابداری انتقادی پرسشی فراتر از بکارگیری روش خاص در حسابداری را مطرح ساخت و با تمرکز بر تضادها و ناسازگاری‌ها سعی در تقویت حسابداری کرد. همچنین فرااخلاق و اخلاق انتقادی حسابداری اخلاقی بودن حسابداری محسوس‌تر بیان کردند.

نویسنده‌ی این مقاله معتقد است مفاهیم مختلف اخلاقی از طریق حسابداری می‌تواند به ثمر نشیند و حسابدار به سهم خود توانایی دگرگونی دنیا را دارد و می‌تواند زندگی سایر افراد را به طریقی متفاوت از نبود حسابداری یا وجود نوع دیگری از حسابداری تحت‌الشعاع قرار دهد. هر یک از الگوهای یادشده، به قابلیت‌هایی از حسابداری اشاره داشتند که هم‌راستا با تحقق باورهای اخلاقی بودند. سهم حسابداری در اخلاق، نه تنها وجه بازدارنده آن از رفتارهای غیراخلاقی است بلکه افزون بر این، حسابداری باعث تعالی اخلاق نیز می‌گردد در نتیجه می‌توان گفت حسابداری فرآیندی ذاتا اخلاقی است.

پی‌نوشت‌ها:

۱- دکترای حسابداری و عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

2- Morality
3- Moral
4- Ethics
5- rules
6- McNaughton David
7- Deontology
8- Deon
9- Logos
10- Littleton
11- Gafikin
12- Emanuel Levinas
13- Phenomenological Perspective
14- Contextual
15- Discourse
16- Scot
17- Truth
18- Justic
19- Fairness
20- Meta Ethics
21- Ennis
22- Wolk
23- Tinker

منابع:

• لیتلتون، ۱۹۵۲، ساختار تئوری حسابداری، حبیب ا... تیموری (مترجم)، سازمان حسابرسی، تهران، ۱۳۸۱، نشریه ۱۵۱.

• Beekun R, Badawi, J ,2005, Balancing ethical responsibility among multiple organizational stakeholders: The Islamic perspective, Journal of Business Ethics 60:131-145.

• Bunker RB, & Casey M, 2012, Facilitating Payments versus Bribes: Are We Sending Conflicting Ethical Signals in Accounting Education? International Journal of Business and Social Science 50-47(8)3.

• Ennis,R. ,1987, ATAXONOMY OF CRITICAL THINKING DISPOSITIONS AND ABILITIES , IN: Teaching thinking kills: theory and practice , edited by J.B Baron & R.J. Sternberg New York Freeman , 9-26.

• Gafikin. M, 2007, Accounting Theory and Practice: the Ethical Dimension. p1-6.

• Jackling B, Cooper BJ, Leung P, Dellaportas S , 2007, Professional accounting bodies' perceptions of ethical issues, causes of ethical failure and ethics education, Managerial Auditing Journal (9)22 : 928-944.

• Joseph, P. J. , 2007, Good Governance and the IRS. Taxation of Exempts. Vol. 19, No. 2, 9-14.

• McNaughton, David, 1988, Moral Vision: An Introduction to Ethics, oxford: Wiley-Blackwell.

• Oddo Alfonso R., 2007, Approaches to Teaching Ethics in Accounting Education, Annual 2nd Conference of the Business Research Consortium of Western New York, 20-21, St. Bonaventure University, NewYork.

• Ross, L, Watts and Zimmerman, Jerold. ,1990, "Positive Accounting Theory: A Ten Years Perspective". The Accounting Review, Vol, 65.No, 1. January.

• Tinker T. ,2004 , the enlightenment and its discontents: antinomies of Christianity Islam the calenture science. Accounting, Auditing and ac

• Wolk. Harry I , 1930 , Accounting Theory.

• Wood, G , 2005, The Relevance to International Mergers of the Ethical Perspectives of Participants. Corporate Governance. Vol. 5, No. 5, 39-50.

• Yuji Ijiri, 1982, Triple-entry bookkeeping and income momentum, Studies in Accounting Research, Vol. 18., American Accounting Association, Sarasota.

ترجمه و تدوین: مژده کدخدایی

رهنمودهایی برای جلوگیری از مشکلات ناشی از گزارشگری تحت معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری

استفاده‌ی نادرست از معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری،که سال‌ها در گزارش‌های شرکت‌های دارای منافع عام زیر ذره‌بین قرار گرفته است، همچنان یکی از نگرانی‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا است. سارا لو، حسابدار رسمی و معاون ارشد کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در کنفرانس اخیر انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن حسابداران مدیریت خبره، درباره‌ی روند فعلی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا و هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام، اذعان کرد، مقررات و دستورالعمل‌های مربوط به معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری در سال‌های اخیر تغییرات اندکی داشته است، اما این موضوع همچنان به‌عنوان یک موضوع رایج مورد توجه است. وی افزود، کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا، به دلیل برچسب گذاری نامناسب معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری، سال‌هاست در این زمینه با چالش‌هایی روبروست. قوانین کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا ایجاب می‌کند که وقتی یک ناشر بورسی معیاری غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری را استفاده می‌کند، مستقیم ترین معیار تحت اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری را که دارای قابلیت مقایسه و دارای امتیاز یکسان یا بیش‌تر است، گزارش نماید. با این حال، ما همچنان شاهد هستیم که برخی از شرکت‌ها نتایج عملکرد خود تحت معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری را برجسته‌تر از نتایج خود تحت اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری افشا می‌کنند. نمونه‌هایی از ارائه‌های نادرست تحت معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری، به شرح ذیل است:

- ارائه‌ی نتایج عملکرد تحت معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری و عدم ارائه‌ی نتایج تحت اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری
- بحث طولانی در مورد اندازه‌گیری‌های غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری، از جمله نمودارها جداول، که اندازه‌گیری‌های تحت اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری را در سایه‌ی خود قرار می‌دهد.
- ارائه‌ی کامل صورت سود و زیان تحت معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری
- مطابقت با معیاری از اصول اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری، غیر از معیاری که مستقیماً با آن قابل مقایسه است.

بسیاری از شرکت‌ها اکنون سود قبل از مالیات، بهره و استهلاک تعدیل‌شده را گزارش می‌کنند، اما هیچ‌گونه یکنواختی رویه‌ای در تعدیل‌ها وجود ندارد و به همین دلیل قابلیت مقایسه از بین می‌رود. ممکن است کمیسیون بورس و اوراق بهادار با این گزارش مخالفت نکند، اما ممکن است برای سرمایه‌گذاران مفید نباشد. وی بر اهمیت برچسب‌گذاری واضح و توصیف تعدیل‌های معیارهای خارج از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری تاکید کرد تا سرمایه‌گذار بتواند این معیار را با عنوان مشابه در بیش از یک شرکت بورسی دیگر مقایسه نماید. لو همچنین به تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی یادآوری نمود که تعداد زیاد تعدیلات و عدم رعایت ثبات رویه در به‌کارگیری معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده‌ی حسابداری، ممکن است برای سرمایه‌گذاران پیچیدگی ایجاد کند. کمیسیون بورس و اوراق بهادار دستورالعملی را در سال ۲۰۲۰ منتشر کرد که با هدف ایجاد شفافیت در مورد شاخص‌ها و معیارها در بحث و تحلیل‌های مدیریت، برای تهیه‌کنندگان طراحی شده بود. لو به تهیه‌کنندگان یادآوری کرد که قوانین گزارشگری تحت معیارهای غیر از اصول عمومی پذیرفته شده حسابداری و رهنمودهای کمیسیون در مورد معیارها را هنگام تهیه‌ی گزارش خود بررسی کنند. وی از تهیه‌کنندگان درخواست کرد تا مطمئن شوند که هر معیاری که در پرونده‌ها استفاده می‌شود با سایر اطلاعات موجود در پرونده‌ها مطابقت داشته باشد. وی به تهیه‌کنندگان توصیه کرد، اگرچه بسیاری از معیارهای عملکرد مورد استفاده توسط مدیریت را باید در طول زمان با تکامل کسب‌وکار درک کنیم اما باید به‌طور جامع در مورد اطلاعاتی که در پرونده‌های خود ارائه می‌کنید، تفکر نمایید.

www.journalofaccountancy.com، ۷ دسامبر ۲۰۲۱

نکات مورد توجه در پاسخ به شرایط چالش برانگیز در زمینه‌ی شناسایی درآمد

برخی مقامات کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در کنفرانس مشترک انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن حسابداران مدیریت خبره که پیرامون تحولات فعلی کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا و هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام برگزار گردید، اظهار کردند، تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی در زمینه‌ی به‌کارگیری رهنمود شناسایی درآمد هیأت استانداردهای حسابداری مالی در برخی حوزه‌ها مشکل دارند. مشکلات به اندازه‌ای رایج هستند که جان ونسدال،

حسابدار رسمی و حسابدار ارشدکمیسیون بورس و اوراق بهادار انتظار دارد، فرآیند بررسی‌های پس از اجرای رهنمود شناسایی درآمد، منجر به برخی اصلاحات در استاندارد مذکور شود. وی افزود، حجم مسائل موجود، شاخص مهمی است که می‌تواند فرصت‌هایی برای ارتقای رهنمود فراهم آورد. اما در این میان، تهیه‌کنندگان باید قوانین فعلی را به درستی اعمال کنند. بر همین اساس نکات به اشتراک گذاشته شده توسط مقامات کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا ممکن است به این روند کمک کند:

• رهنمودها و حقایق را درک کنید. ما اغلب به نتیجه‌گیری شرکت اعتراض می‌کنیم، این موضوع در بیش‌تر موارد به دلیل یک سوء برداشت ساده از الزامات رهنمود یا به دلیل عدم توجه دقیق به تمام حقایق خاص و ماهیت قراردادهاست.

• از طریق فرآیند پنج مرحله‌ای کار کنید. به جای شروع ارزیابی با هر تصور قبلی از آنچه شرکت انجام می‌دهد و اینکه مشتریانش چه کسانی هستند، یک شرکت باید از چارچوب شماره‌ی ۶۰۶ هیأت استانداردهای حسابداری مالی که گام‌به‌گام است استفاده نمایند. این کار به آن‌ها اجازه می‌دهد تعهدات شرکت و نحوه‌ی شناسایی مشتری، مشخص گردد.

• برای انجام قضاوت‌ها آماده باشید. استاندارد شناسایی درآمد عمدتاً مبتنی بر اصول است، بنابراین انتظار می‌رود شرکت‌ها با مسائلی روبرو شوند که نیاز به قضاوت‌های قابل‌ملاحظه دارد. در فرآیند مشاوره، ما همواره برای قضاوت‌های مستدل و تایید شده‌ای که مبتنی بر حقایق والگوهای واقعی، قوانین مربوطه و اصول حسابداری است و سودمندی و شفافیت را نیز در نظر می‌گیرد، ارزش قائل هستیم.

• سرمایه‌گذاران را در نظر بگیرید. مطالعه‌ی دقیق یک شرکت در مورد آنچه برای سرمایه‌گذاران مهم است واقعاً می‌تواند زمینه‌ی مناسبی را برای شرکت فراهم کند تا قضاوت‌های مهم را انجام دهد و همچنین می‌تواند به شرکت کمک کند تا بهترین نحوه‌ی توصیف این قضاوت‌های مهم را در افشای خود، تعیین کند.

• کمک بخواهید. هیأت استانداردهای حسابداری مالی و کمیسیون بورس و اوراق بهادار و سایر نهادهای ناظر و نهادهای استانداردگذار از پرسش‌های مربوط به به کارگیری استانداردها و رهنمودها استقبال می‌کنند. توصیه می‌شود سرمایه‌گذاران، تهیه‌کنندگان، حسابرسان و سایر ذی‌نفعان به تعامل با تنظیم‌کنندگان استاندارد ادامه دهند.

www.journalofaccountancy.com، ۷ دسامبر ۲۰۲۱

رهنمودهایی برای حسابرسان در محیط تغییر یافته‌ی متأثر از پاندمی

محیط کسب‌وکار در همه‌گیری کووید۱۹ تغییر یافت و این موضوع به معنای تغییرات قابل‌ملاحظه در ریسک‌ها و نتایجی است که حسابرسان برای فعالیت‌های خود در نظر گرفته‌اند. در بسیاری از موارد، درآمدها و هزینه‌ها به‌طور چشمگیری تغییر کرده است، چالش‌های زنجیره‌ی تأمین و نیروی کار با ریسک‌های جدیدی همراه بوده است و استراتژی‌های کسب‌وکار به سرعت تغییر کرده‌اند زیرا مشتریان خدمات حسابرسی تلاش می‌کنند تا در محیط جدید بقا یافته و یا شکوفا شوند. جورج بوتیک، مدیر بخش ثبت نام و بازرسی‌های هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در این‌باره اذعان کرد، برون رفت از آن‌چه طی دو سال اخیر بر حرفه‌ی حسابرسی تحمیل شد به مدیریت نیاز دارد و حسابرسان باید در مقابل تغییرات غیرقابل پیش‌بینی، و نحوه‌ی انطباق و واکنش به آن‌ها، زیرک و انعطاف‌پذیر باشند. بوتیک تأکید کرد، بازرسی‌های هیأت نظارت از مؤسسات حسابرسی در سال ۲۰۲۲ بر بسیاری از زمینه‌هایی متمرکز خواهد شد که توسط محیط اقتصادی فعلی هدایت می‌شوند. این موارد عبارتند از:

• عرضه‌های عمومی اولیه
• فعالیت‌های ادغام و تحصیل
• اختلالات گسترده در زنجیره‌ی تأمین
• تأثیرات منفی کووید ۱۹ بر صنایع خاص
• تمرکز مستمر بر تحصیل شرکت‌های با اهداف خاص

در همین حال، هیأت نظارت دریافته است که تأییدیه‌ها باعث ایجاد مشکلاتی برای مؤسسات حسابرسی می‌شوند. برخی از مؤسسات در فرآیند دریافت تأییدیه، از ارائه‌دهنده‌ی خدمات استفاده می‌کنند که متاسفانه رویه‌های کافی را انجام نمی‌دهند و استفاده از ارائه‌دهنده‌ی خدمات، حسابرس را از الزام به کنترل بر فرآیند تأییدیه، رها نمی‌کند. مؤسسات حسابرسی باید در نظر بگیرند که آیا خط‌مشی‌ها و رویه‌های مربوط به استفاده از یک ارائه‌دهنده‌ی خدمات برای ارسال و دریافت تأییدیه‌ها، اطمینان معقولی را ارائه می‌دهد و آیا این کار با استانداردهای حرفه‌ای مطابقت دارد یا خیر. ویروس همه‌گیر کرونا همچنین چالش‌هایی را در ارتباط با کارکنان، برای مؤسسات حسابرسی ایجاد کرده است که از نزدیک تحت نظر هیأت نظارت خواهد بود. بوتیک اظهار کرد، سیاست‌های کنترل کیفیت مؤسسات حسابرسی باید به گونه‌ای طراحی شود که اهمیت دانش و تجربه‌ی کارکنان در آن لحاظ شود و مؤسسات باید از ریسکی که جابه‌جایی کارکنان برای کیفیت حسابرسی ایجاد می‌کند، آگاه باشند. چرخش سریع کارکنان ممکن است منجر به افزایش حجم کار و کم‌تر شدن متخصصان با تجربه با درک دقیق از روش‌شناسی، خط‌مشی‌ها و رویه‌های مؤسسه‌ی حسابرسی شود. وی در ادامه به برخی چالش‌های کلیدی در حسابرسی سال ۲۰۲۱ به شرح ذیل اشاره نمود:

• اعمال مراقبت و تردید حرفه‌ای در تمام جنبه‌های حسابرسی حیاتی است. در حالی که هر دو باید همیشه اعمال شوند، اما تداوم اختلالات ناشی از همه‌گیری و ریسک‌های مرتبط با شرایط اقتصادی کنونی، اهمیت آن‌ها را افزایش می‌دهد.

• رویه‌های ارزیابی ریسک باید به‌طورکامل و مستمر انجام شود و تأثیر تغییرات ناشی از شرایط اقتصادی فعلی باید درک شود. حسابرسان باید ارزیابی‌های اولیه‌ی خود را از ریسک‌ها بازنگری کنند و روش‌های حسابرسی برنامه‌ریزی شده را متناسب با تغییر شرایط اصلاح کنند.

• حسابرسان باید بر روش‌های تقلب و درنظرگرفتن موضوع غیرقابل پیش‌بینی بودن رویدادها در تعهدات خود، تمرکز کنند. بوتیک اذعان کرد، من سال گذشته به این موضوع اشاره کردم و با توجه به عدم‌اطمینان‌های

مستمر، مجدداً بر اهمیت این دو موضوع برای حسابرسی و انتظارات سرمایه‌گذاران تأکید می‌کنم.

www.journalofaccountancy.com، ۹ سپتامبر ۲۰۲۱

درآمد جهانی کی پی ام جی در سال مالی ۲۰۲۱ با ۱۰ درصد رشد به ۳۲٫۱۳ میلیارد دلار رسید

مؤسسه‌ی حسابرسی و خدمات مشاوره‌ای کی پی ام جی گزارش داد که مجموع درآمد سالانه‌ی دفاتر این مؤسسه در سراسر جهان با وجود همه‌گیری ویروس کرونا، برای سال مالی منتهی به ۳۰ سپتامبر ۲۰۲۱ با ۱۰ درصد رشد به ۳۲,۱۳ میلیارد دلار رسیده است. این مؤسسه عامل رشد درآمد خود را به سرمایه‌گذاری‌های گسترده و تمرکز بر خدمات اولویت دار برای مشتریان تجاری در سراسر جهان نسبت داد. درآمد حاصل از ارائه‌ی خدمات مشاوره‌ای کی پی ام جی منجر به رشد ۱۷ درصدی بالغ بر ۱۳,۶۵ میلیارد دلار شده است، در حالی که درآمد خدمات مالیاتی و حقوقی به شکل ترکیبی با ۸ درصد افزایش به ۷,۰۲ میلیارد دلار و درآمد خدمات حسابرسی با ۴ درصد افزایش به ۱۱,۴۶ میلیارد دلار در سراسر جهان در سال مالی ۲۰۲۱ رسیده است. مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری و مشاوره مانند کی پی ام جی در دو سال گذشته برای کمک به مشتریان جهت مقابله با تأثیر همه‌گیری ویروس کرونا، رسالت بزرگی داشته‌اند، زیرا زنجیره‌های تأمین آن‌ها به دلیل کمبودها محدود شد و در زمینه‌های استخدام و بهداشت عمومی نگرانی‌های زیادی را تجربه کرده‌اند. بیل توماس، رئیس و مدیر عامل جهانی کی پی ام جی در بیانیه‌ای اذعان نمود، سال ۲۰۲۱، سال قدرتمندی برای کی پی ام جی بود. چراکه این مؤسسه به رشد فوق‌العاده‌ای در فضای چالش‌برانگیز کسب‌وکار دست یافته است و از برنامه‌ی تأثیرگذار خود برای کمک به ایجاد تغییرات پایدار در سراسر سازمان استفاده نموده است، کی پی ام جی همچنین طرح جهانی جدید خود در زمینه‌ی گزارشگری اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی را راه‌اندازی کرد تا از مشتریان خود در دستیابی به اهدافشان، برای پاسخ به چالش‌های موجود در این حوزه، پشتیبانی کند. در طول سال مالی ۲۰۲۱، کی پی ام جی متعهد به سرمایه‌گذاری بیش از ۱,۵ میلیارد دلار در سراسر جهان شد تا برنامه‌ی چندین ساله‌ی خود را در راستای ارائه‌ی طرح‌ها و راه‌حل‌های جهانی در زمینه‌ی گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی، تسریع نماید. کی‌پی‌ام‌جی اذعان کرد که در سراسر جهان بر ایجاد یک فرهنگ همه شمول و متنوع تمرکز کرده است و حضور زنان را در سمت‌های رهبری (شرکا و مدیران) به ۲۷ درصد از افزایش داده است.کی پی ام جی در بخش فعالیت‌های حسابرسی خود، روی یک سیستم مدیریت کیفیت سرمایه‌گذاری کرده و فناوری حسابرسی مبتنی بر ابر را به کار گرفته است. ارائه‌ی خدمات اطمینان‌بخشی در زمینه‌ی گزارشگری اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی نیز به بخش مهمی از برنامه‌های جهانی این مؤسسه تبدیل شده است. لری بردلی، رئیس بخش خدمات حسابرسی جهانی در کی پی ام جی در بیانیه‌ای اظهار داشت، کیفیت حسابرسی اولویت اصلی ما است و ما در این مسیر به شکل مستمر سرمایه‌گذاری می‌کنیم. در طول سال گذشته، ما سرمایه‌گذاری‌های قابل ملاحظه‌ای را در سیستم مدیریت کیفیت، نظارت جهانی بر کیفیت حسابرسی، و پشتیبانی بیش‌تر از متخصصان حسابرسی خود در سطح جهان انجام داده‌ایم. کی پی ام جی همچنین مبلغ ۱ میلیارد دلار را در فناوری‌های مالیاتی و حقوقی، سرمایه‌گذاری کرده است. در سال مالی ۲۰۲۱، کی پی ام جی با بیش از ۲۸۰۰ وکیل، از طریق ارائه‌ی خدمات حقوقی در سراسر جهان، جای پای خود را به ۸۱ کشور گسترش داد. به‌طور کلی، تعداد کارکنان کی پی ام جی در سطح جهان، در سال مالی ۲۰۲۱ به بیش از ۲۳۶۰۰۰ شریک و کارمند در تمام عملکردهای مؤسسه افزایش یافته است.

bookkeeperbuddies.com، ۹ دسامبر ۲۰۲۱

تأخیر در الزام اجرای تفسیر خدمات سیستم‌های اطلاعاتی توسط کمیته‌ی اجرایی اخلاق حرفه‌ای AICPA

کمیته‌ی اجرایی اخلاق حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا تاریخ لازم‌الاجرا شدن تفسیر خدمات سیستم‌های اطلاعاتی را بیش‌تر به تأخیر انداخته است. زیرا در شرایطی که شریک یا کارمندی در بخش خدمات حرفه‌ای مشغول به کار است و هم زمان در استخدام یا ارتباط با مشتریان خدمات اطمینان‌بخشی (گواهی دهی) است، ممکن است با برخی تفاسیر استقلال در تضاد باشد. بر همین اساس کمیته‌ی اجرایی اخلاق حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا یک بیانیه‌ی رویه‌ی موقت در رابطه با مقررات استخدامی در چنین شرایطی صادر کرده است. این کمیته در جلسه‌ی ۱۶ نوامبر خود، تاریخ اجرای تفسیر خدمات سیستم‌های اطلاعاتی را تا اول ژانویه‌ی ۲۰۲۳ به تعویق انداخت تا امکان آموزش بیش‌تر در این زمینه فراهم شود. به‌عنوان بخشی از این تلاش‌های آموزشی، این بخش قصد دارد یک رویه‌ی عمل صادر کند که در صفحه‌ی اخلاق AICPA در دسترس خواهد بود و آموزش‌های بیش‌تر در طول سال ۲۰۲۲ را به دنبال خواهد داشت. این کمیته همچنین ارزیابی خواهد کرد که آیا آیین رفتار حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا باید در نتیجه‌ی تضاد بین مقررات استخدامی و تفاسیر استقلال تجدید نظر شود یا خیر. قانون حقوق استخدام و قوانین ایالتی موازی صراحتاً کارفرمایان را از انجام اقدامات نامطلوب استخدامی علیه کارکنان منع می‌کند. اما چنین

قوانینی هنگامی که یک شـریک یا کارمند بخش خدمات حرفه‌ای به‌طور همزمان در اسـتخدام یا در ارتباط با مشـتری خدمات اطمینان‌بخشی (گواهی دهی) باشـد، تضاد ایجاد می‌کند و اسـتقلال را مختل می‌کند. در حالی که ارزیابی کمیته‌ی اجرایی اخلاق حرفه‌ای انجمن حسـابداران رسمی آمریکا در حال انجام است، طبق بیانیه‌ی رویه‌ی موقت، یک عضو یا شـریک بخش خدمات حرفه‌ای برای جلوگیری از نقض استقلال باید موارد ذیل را رعایت کند:

• در یـک موقعیـت کلیـدی با مشـتری خدمات اطمینان‌بخشـی (گواهی‌دهی) نباشد.

• در موقعیتی نباشـد که بتواند بر نتیجه‌ی خدمات اطمینان‌بخشـی (گواهی‌دهی) تأثیر بگذارد.

• عضو تیم خدمات اطمینان‌بخشی (گواهی‌دهی) نباشد.

ایـن رویه‌ی اجرایی موقت تا زمانی کـه کمیته‌ی اجرایی اخلاق حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا آن را لغو نکند به قوت خود باقی خواهد ماند.

www.journalofaccountancy.com، ۱۴ دسامبر ۲۰۲۱

دارایی‌های دیجیتال و دارایی‌های نامشهود در اولویت برنامه‌های تحقیقاتی جدید هیأت استانداردهای حسابداری مالی آمریکا

در اوایل سـال جاری، هیـأت اسـتانداردهای حسـابداری مالی آمریکا درخصـوص اولویت‌های تحقیقاتـی کـه باید در دسـتور کار خـود قرار بدهـد، نظرخواهی نمود. در پاسخ به بازخوردهای دریافتی، ریچـارد جونز رئیس هیأت اسـتانداردهای حسـابداری مالی آمریکا، تغییرات جامع در دسـتور کار تحقیقاتی این هیأت را اعلام کرد. اولویت‌های تحقیقاتی به شرح ذیل است:

• حسـابداری دارایی‌ها و کالاهای دیجیتالی قابـل معامله در بورس. حسـابداری و افشـای زیرمجموعه‌ی این دارایی‌ها و کالاها از موضوعات نیازمند بررسی خواهد بود.

• حسـابداری و افشـای دارایی‌های نامشـهود. بهبودهـای بالقوه در حسابداری و افشای دارایی‌های نامشهود، از جمله بهای طراحی نرم‌افزارها، بهای توسـعه‌ی داخلی دارایی‌های نامشهود و مخارج تحقیق و توسعه در رابطه با این دارایی‌ها، جزء موارد مد نظرخواهد بود.

• حسابداری پوشش ریسـک. بازخوردهای دریافتی از ذی‌نفعان برای همسـو کردن بیش‌تر حسابداری پوشش ریسـک و فعالیت‌های مدیریت ریسـک، نیازمند تحقیقات بیش‌تری فراتر از تغییرات هدفمند ایجاد شده در به‌روزرسانی استانداردهای حسابداری است.

• حسـابداری ابزارهـای مالی بـا اتکا بـر ویژگی‌های گزارشـگری زیسـت‌محیطی، اجتماعـی و حاکمیتی، و الزامات نظارتی. گزارشـگری زیسـت‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی همچنان در فهرست اولویت‌های سرمایه‌گذاران قرار دارد.

• حسـابداری کمک‌های مالـی دولت، دعوت به اظهـار نظر در مورد این‌که آیا الزامات استاندارد بین‌المللی حسابداری شماره‌ی ۲۰، درخصوص حسـابداری کمک‌های مالی دولتی و افشـای کمک‌های دولتی، باید در استانداردهای حسابداری آمریکا گنجانده شود یا خیر.

گفتنی است، رایزنی برای افزودن به موارد فهرست اولویت‌های تحقیقات هیأت اسـتانداردهای حسابداری مالی آمریکا، همچنان در دستورکار این هیأت قرار دارد.

www.journalofaccountancy.com، ۱۶ دسامبر ۲۰۲۱

موضوعات مورد بررسی در آخرین مجمع بین‌المللی تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری

در آخرین نشسـت سـال ۲۰۲۱ مجمع بین‌المللـی تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری که به شکل مجازی در ۲۹ و ۳۰ سپتامبر برگزار شده است، موضوعات و مسـائل جاری حرفه‌ی حسابداری و دغدغه‌های اسـتانداردگذاران پیرامون این مسـائل مورد بحث و بررسی قرار گرفت. گزارش اخیر از این نشست حاکی از آن است که استانداردهای گزارشگری پایداری همچون تغییرات آب و هوایی و کربن زدایی، و افشای دارایی‌های نامشهود در صدر فهرست موضوعات مورد بحث قرار دارد. جزییات موارد مطروحه به شرح ذیل است:

• قرائت پیام رئیس جدید هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابداری و پاسخ به سؤالات اعضای مجمع بین‌المللی تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری درخصوص گزارشگری تغییرات آب و هوایی

• به‌روزرسانی پروژه‌ی گزارشـگری بین‌المللی مالی برای سازمان‌های غیرانتفاعی

• روش‌های حسابداری حقوق صاحبان سهام

• برآوردهای حسابداری

• مسائل پیرامون صورت‌های مالی جداگانه

• افشای دارایی‌های نامشهود

گفتنی اسـت، جلسـه‌ی بعدی در تاریخ ۷ و۸ مارس ۲۰۲۲ به شکل مجازی برگزار خواهد شد.

www.iasplus.com، ۱۷ دسامبر ۲۰۲۱

رسیدگی به اظهارات کی پی ام جی توسط شورای گزارشگری مالی

شورای گزارشگری مالی انگلستان رسیدگی به شکایت رسمی وکیل کی پی ام جی درباره‌ی اتهاماتی که بر سر حسابرسی شرکت ساختمانی کاریلیـن علیه این مؤسسه مطرح شده را در ۱۰ ژانویه ۲۰۲۲ آغاز خواهد کرد. اتهام مطرح شده علیه کی پی ام جی توسط شورای گزارشگری مالی، ارائه‌ی اطلاعات نادرست و گمراه کننده منتج از حسابرسی‌های انجام شده در دوره‌ی منتهی به ۳۱ دسامبر ۲۰۱۶ است،که برای نخستین بار در تاریخ اول سپتامبر ۲۰۲۱ در دادگاه مورد بررسی قرار گرفت. شورای گزارشگری مالی تحقیقات خود پیرامون رسیدگی‌های کی پی ام جی را نوامبر ۲۰۱۸ آغاز کرد. دامنه‌ی تحقیقات در ژوئن ۲۰۱۹ گسترش یافت تا آن که شکایت رسمی علیه این مؤسسه در ۱۵ مارس ۲۰۲۱ صادر گردید. اگرچه، شورای گزارشگری مالی اعلام کرد، در شکایت رسمی ادعای تخلف در انجام حسابرسی‌های مربوطه وجود ندارد و همچنین ادعا نمی‌شود که صورت‌های مالی به درستی تهیه نشده است. حسابرسی و تهیه‌ی صورت‌های مالی سال ۲۰۱۶ هر کدام موضوع بررسی‌های جداگانه است که به ترتیب در ۲۹ ژانویه ۲۰۱۸ و ۱۹ مارس ۲۰۱۸ اعلام شد. سخنگوی کی پی ام جی انگلستان اظهار کرد، ما این موضوع را بسیار جدی می‌گیریم. ما مسائل ادعا شده توسط شورا را در سال‌های ۲۰۱۸ و ۲۰۱۹ شناسایی کردیم و آن‌ها را بلافاصله به شورای گزارشگری مالی گزارش دادیم و اندک افرادی را که درگیر این موضوع بودند تعلیق کردیم. اتهامات مطروحه در شکایت رسمی، در صورت اثبات، نشان دهنده‌ی نقض بسیار جدی در فرآیندها و ارزش‌های کی پی ام جی خواهد بود. وی تاکید کرد کی پی ام جی در تمام مراحل تحقیقات شورای گزارشگری مالی با نهاد ناظر همکاری‌های لازم را به عمل آورده است.

www.accountancytoday.co.uk، ۱۷ دسامبر ۲۰۲۱

تهیه‌ی گزارش باکیفیت از فعالیت‌های مشکوک

گزارش‌های فعالیت مشکوک باید به واحد سرویس اطلاعات مالی انگلستان ارسال شوند تا چنانچه موضوع مشکوکی یا دلیلی منطقی برای سوءظن داشتن به یک فرد درگیر وجود دارد یا تلاشی برای پول‌شویی یا تأمین مالی تروریسم وجود دارد، اطلاعات مربوط به آن گزارش گردد. تخمین زده می‌شود که سالانه ۹۰ میلیارد پوند درآمد از طریق اقدامات مجرمانه تحصیل می‌گردد.

اطلاعات مربوط به گزارش فعالیت‌های مشکوک، برای پیش‌گیری و اختلال در وقوع جرایمی مانند قاچاق مواد مخدر و انسان و سوء استفاده از کودکان، ارزیابی تهدیدهای استراتژیک و فراهم آوردن اطلاعاتی که ممکن است در برخی حوزه‌ها در آینده کمک کننده باشد، سودمند بوده است. با این حال، برای سودمند واقع شدن گزارش فعالیت‌های مشکوک، باید تا جایی که ممکن است اطلاعات مربوط وجود داشته باشد.

واحد سرویس اطلاعات مالی انگلستان از انجمن حسابداران مالی درخواست نموده است تا در مورد چگونگی تهیه‌ی گزارشی باکیفیت از فعالیت‌های مشکوک، توصیه‌هایی در اختیار این واحد قرار دهد.

تهیه‌ی یک گزارش خوب

گزارش‌های مربوط به فعالیت‌های مشکوک باید به صورت آنلاین به وب سایت آژانس جرایم ملی ارسال شوند. خوشبختانه الگویی برای بخش حسابداری وجود دارد که بسیار سودمند است، اما در نهایت باید توضیحاتی شامل این‌که چه چیزی، چه کسی، در چه زمان، چگونه، و در کجا، جرم صورت گرفته، تا حد امکان به صورت مختصر ارائه گردد.

ارائه‌ی یک گزارش باکیفیت شامل موارد زیر می‌شود:

• **شفاف و تأثیرگذار بودن:** تأثیر گذار بودن و منطقی بودن گزارش اهمیت بالایی دارد. از به کار بردن واژگان تخصصی اجتناب کنید. فردی که گزارش شما را می‌خواند ممکن است با بخشی که شما در حال گزارش آن هستید، آشنا نباشد، بنابراین پرداختن به اصل مطلب مفید است.

• **ارائه‌ی اطلاعات درست به روش صحیح:** همان‌طور که قالب‌بندی به شکل شفاف و ساده حفظ می‌شود، رهنمودها و استانداردهای آژانس جرایم ملی را نیز باید دنبال شود، از جمله:

• **نوع موضوع:** افراد درگیر ذکر شده در گزارش باید به‌عنوان مظنون، قربانی یا ناشناخته طبقه‌بندی شود. طبقه‌بندی نقش آن‌ها در متن گزارش و تاکید بر افرادی که مظنون به انجام فعالیت‌های مجرمانه هستند در فهم گزارش سودمند است.

• **جزئیات – اشخاص:** در صورت امکان هرگونه نام مستعار، تاریخ تولد، آدرس‌ها (شامل کدپستی‌هایی که می‌دانیم)، آدرس‌های ایمیل و آدرس وب سایت‌ها و هریک از شناسه‌های دیگر که تعیین کننده‌ی هویت فرد هستند همانند شماره‌ی بیمه ملی، شماره گذرنامه، شماره ثبت خودرو یا شماره تماس را فراهم کنید.

• **جزئیات – واحدها:** در صورت امکان، ارائه‌ی شماره‌ی ثبت در مرجع مالیاتی و شماره‌ی مالیات بر ارزش افزوده، آدرس‌ها (شامل کدهای پستی شناخته شده)، آدرس پست الکترونیکی و وب‌سایت، شماره تماس و نام و نام قانونی کامل، به‌عنوان مثال شرکت خصوصی با مسئولیت محدود، می‌تواند مفید واقع شود.

• **تراکنش‌های مالی:** زمانی که سوءظن به تراکنش‌های مالی مربوط می‌شود، جزئیات اطلاعات مربوط به ذی‌نفع یا رساننده‌ی وجوه، جزئیات حساب بانکی، تاریخ تراکنش و نوع تراکنش مثلاً کارت اعتباری، پول نقد و غیره و دلیل مشکوک بودن هر کدام از این تراکنش‌ها را توضیح دهید.

• **خدمات ارائه شده:** ارائه‌ی جزئیاتی از انواع خدمات ارائه‌شده در زمان به وجود آمدن سوءظن، شامل حسابرسی، اطمینان‌بخشی، تشکیل شرکت، مشاوره‌ی مالیات و غیره که عبارتند از تاریخ فعالیت، چگونگی

انجـــام فعالیت، هویت کامل طرفین درگیر و همچنین شـــاخص‌هایی که نشان‌دهنده‌ی رفتار مجرمانه و یا رفتار مسامحه‌کارانه‌ی افراد درگیر است.

• **دلیل ســـوءظن:** توضیح خود را صریح، مختصر و به زبان ساده بیان کنید و بر آنچه مشـــاهده کرده‌اید و دلیل غیر عادی یا مشـــکوک بودن آن تمرکز کنید. تا جایی که می‌توانید، بر جرمی (یعنی رفتار مجرمانه‌ی اصلی که منجر به پول شویی شده) که فکر می‌کنید صورت گرفته، تمرکز کنید.

لازم است به یاد داشته باشید که افشای اطلاعات محرمانه، غیر قانونی اســـت. افشـــای اطلاعات محرمانه می‌تواند فاش شدن اطلاعات مربوط به گزارش فعالیت‌های مشکوک به خارج از سازمان را شامل شود که ممکن است به تحقیقات قانونی لطمه بزند.

نقش حسابداران

برای حســـابدارانی که در بخش عمومی هســـتند، گزارش‌های فعالیت مشـــکوک به‌عنوان بخشـــی از مســـئولیت‌های اجباری آن‌ها در مبارزه با پول شـــویی، تأمین مالی تروریسم و مقررات انتقال وجوه سال ۲۰۱۷، که در ســـال ۲۰۱۹ اصلاح شد، گنجانده شـــده است. این کار به محافظت از واحدهای تجاری در برابر ریسک پول‌شویی کمک می‌کند و مدارک ثبت شده را محرمانه نگه می‌دارد.

گزارش‌های فعالیت‌های مشـــکوک فرصتی کلیدی را برای حسابداران ایجاد می‌کند تا نقشی اساسی در شناسایی و جلوگیری از جرایم اقتصادی ایفا کنند. این گزارش‌ها توســـط واحد سرویس اطلاعاتی مالی انگلستان، که بخشـــی از آژانس جرایم ملی اســـت، برای کمک به شناسایی ریسک جرایم ســـازمان‌یافته‌ی جدی، اشـــکال مختلف کلاهبـــرداری و تقلب و همچنین ریسک‌های تأمین مالی غیرقانونی استفاده می‌شود. حسابداران بایـــد، همان‌طور که در بخش ۷ از لایحه‌ی تأمین مالی تروریســـم تعریف شده است و همانگونه که در بخش ۳ قانون مبارزه با تروریسم مطرح شده است، دربرابر فرصت‌های بالقوه‌ی پول‌شویی هوشیار باشند.

شـــما باید در سازمان خود فردی را به عوان مسئول ارائه‌ی گزارش‌های فعالیت مشـــکوک و گزارش پول‌شـــویی داشته باشـــید. همچنین باید با آموزش نحوه‌ی شناســـایی ریســـک‌های بالقوه، این‌که چه اطلاعاتی برای ارســـال لازم اســـت و این موضوع که چه زمانی باید گزارش فعالیت‌های مشکوک به آژانس ارائه شود، از تیم خود پشتیبانی کنید.

چه موقع باید گزارش فعالیت مشکوک را تهیه کنیم؟

مســـئله‌ی مهمی که تعیین می‌کند که آیا شما باید گزارشی از فعالیت مشـــکوک را ارســـال کنید یا خیر، در گرو تعیین این نکته اســـت که آیا آگاهی، سوءظن یا دلایل منطقی برای مشکوک دانستن با مشکوک بودن به پول‌شـــویی یا تأمین مالی تروریســـم وجود دارد یا خیر. بخش دشوار داشـــتن سوءظن است، که به این صورت تعریف می‌شود، آیا احتمالی که وجـــود دارد، بیش‌تر از حد حدس و گمان اســـت و واقعیت مرتبط با آن وجود دارد. سوء ظن یک «احساس ناراحتی مبهم» نیست.

سپس فرد مسئول گزارش‌دهنده‌ی پول‌شویی باید در نظر داشته باشد کـــه آیا باید گزارش فعالیت مشـــکوک را به آژانـــس جرایم مالی تحویل دهد یا خیر. منطقی اســـت که وی درمورد نگرانی‌های مطرح شده پرس و جو کند و اطلاعات و مدارک جمع‌آوری‌شـــده را برای کمک به قضاوت در مورد آن‌ها، بررســـی کند. معمولاً فشـــار برای انجام تحقیقات توسط واحد اطلاعات مالی انگلســـتان زمانی روی می‌دهـــد که گزارش فعالیت مشـــکوک ارائه شده‌اســـت و دیگر هیچ نیازی به انجام تحقیقات گسترده توسط مسئول گزارش‌دهنده‌ی پول‌شویی یا فعالیت مشکوک وجود ندارد.

مسئول گزارش‌دهنده‌ی پول‌شویی نباید گزارش فعالیت مشکوک را به آژانس جرایم مالی ارسال کند، اگر:

هویت فرد مظنون به پول‌شویی یا تأمین مالی تروریسم مشخص نباشد؛

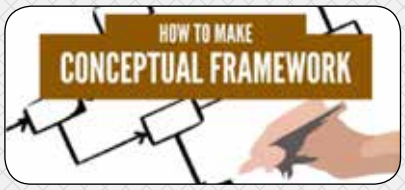
اطلاعاتی که گزارشگر در دست دارد به شناسایی فرد درگیر پول‌شویی یا محل اختفای مجرمان کمکی نمی‌کند؛

اطلاعاتی وجود ندارد که بتواند به شناســـایی فرد درگیر پول‌شـــویی یا اموال مجرمانه کمک کند.

نکته آخر این است که نظام گزارشگری فعالیت‌های مشکوک، مسیری برای گزارشـــگری فوری جرم یا مســـائل مربوط به ریسک‌های موجود به دیگران نیســـت، و ممکن اســـت نیاز به گزارش دادن به مقامات دیگر نیز وجود داشته باشد.

www.accountancyage.com، ۲۰ دسامبر ۲۰۲۱

ارائه‌ی دو بیانیه‌ی مفهومی حسابداری مالی جدید توسط FASB



دو بیانیـــه‌ی مفهومی جدیدی که اخیراً توسط هیـــأت اســـتانداردهای حســـابداری مالی منتشر شد، به عناصر صورت‌های مالی و عواملی می‌پردازد که هیأت اســـتانداردهای حســـابداری مالی باید در تدوین رهنمودهای حســـابداری در نظر بگیرد. ایـــن بیانیه‌ها به‌عنوان فصول جدید چارچوب مفهومی FASB ارائه می‌شـــوند، که مجموعه ای از اهداف و مبانی مرتبط با یکدیگر اســـت و پایه‌ای برای تنظیم استانداردها و مفاهیم اصول عمومی پذیرفته شـــده‌ی حسابداری را فراهم می‌کند. از این رو، هیأت اســـتانداردهای حسابداری مالی می‌تواند از آن‌ها به‌عنوان ابزاری برای حل مســـائل حسابداری و گزارشـــگری مالی استفاده کند. ریچارد آر. جونز، رئیس هیأت استانداردهای حسابداری مالی، در بیانیه‌ای اظهار داشت، فصل‌های جدید چارچوب مفهومی FASB به دو حوزه‌ی مهم گزارشـــگری مالی می‌پردازد، عناصـــر صورت‌های مالی و نحوه‌ی ارائـــه. این بیانیه‌های جدید، چارچوب مفهومی را تقویت می‌کننـــد و به‌عنوان یک ابزار، توانایی هیأت استانداردهای حســـابداری مالی را برای تعیین استانداردهایی بهبود می‌بخشد که درک اطلاعاتی استفاده کنندگان از صورت‌های مالی همچون سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و سایر تأمین کنندگان منابع موجود و بالقوه را بالا می‌برد. این بیانیه‌ها به شرح ذیل است:

• بیانیه‌ی مفهومی شماره‌ی ۸ که فصل ۴ چارچوب مفهومی گزارشگری مالی مربوط به عناصر صورت‌های مالی را تحت پوشـــش قرار می‌دهد، در ایـــن بیانیه عناصر صورت‌های مالی به گونه‌ای تعریف می‌شـــوند که باید

در تدوین استانداردها هم برای واحدهای تجاری و هم برای واحدهای غیرانتفاعی استفاده شود. عناصر صورت‌های مالی مبنای ارائه‌ی اطلاعات مالی در مورد واحد گزارشگر است که برای سرمایه‌گذاران موجود و بالقوه، اعتباردهدگان دهندگان و سایر تأمین کنندگن منابع مالی مفید است.

• بیانیه‌ی مفهومی شماره‌ی ۸ که فصل ۷ چارچوب مفهومی گزارشگری مالی مربوط به نحوه‌ی ارائه‌ی صورت‌های مالی را تحت پوشش قرار می‌دهد و عواملی را مشخص می‌کند که هنگام تصمیم گیری درباره‌ی نحوه‌ی نمایش اقلام در صورت‌های مالی باید در نظر گرفته شوند. بر اساس این بیانیه، اولویت‌های ارائه‌ی اقلام باید مورد ارزیابی قرار گیرد. اولویت در چارچوب مفهومی متوجه اقلامی است که موجب بهتر برآورده شدن اهداف گزارشگری مالی گردد. فصل ۷ جایگزین بخش‌هایی از چارچوب مفهومی می‌گردد، که شناسایی و اندازه‌گیری در صورت‌های مالی را در برمی‌گیرد.

www.journalofaccountancy.com، ۲۳ دسامبر ۲۰۲۱

خلاصه‌ای از اقدامات انجام شده توسط نهادهای حرفه‌ای در زمینه‌ی گزارشگری پایداری

خلاصه‌ای از گزارش اقدامات اخیر نهادهای حرفه‌ای همچون انجمن حسابداران خبره، انجمن جهانی متخصصان سرمایه‌گذاری، بنیاد گزارشگری ارزش، گروه مشورتی گزارشگری مالی اروپا، کمیته‌ی گزارشگری یکپارچه در آفریقای جنوبی، هیأت استانداردهای حسابداری استرالیا، بنیاد استانداردهای حسابداری مالی ژاپن، فدراسیون بین‌المللی حسابداران و هیأت استانداردهای حسابداری پایداری، در زمینه‌ی گزارشگری پایداری، حاکی از تلاش‌های گسترده، حمایت‌های همه جانبه و پیشرفت‌های قابل قبول نهادهای حرفه‌ای در این زمینه است. خلاصه‌ی اقدامات انجام شده به شرح ذیل است:

• بنیاد گزارشگری ارزش، اصول جدید تفکر گزارشگری یکپارچه و همچنین استانداردهای به‌روزرسانی‌شده‌ی مربوط به مدیریت دارایی و فعالیت‌های نگهداری در صنعت فلزات و معدن و استانداردهای عملیاتی صنعت زغال سنگ را منتشر کرده است که در وب سایت این بنیاد قابل دسترسی است.

• انجمن حسابداران خبره، اصول تدوین استاندارد گزارشگری شرکتی را منتشر کرده است و خاطرنشان می‌کند که استانداردهای گزارشگری شرکتی، باید رابطه‌ی ارزشی که سازمان‌ها برای خود ایجاد می‌کنند و تأثیری که بر جامعه و کره‌ی زمین دارند را برجسته کند. اطلاعات بیش‌تر در این زمینه نیز در وب سایت انجمن حسابداران خبره، قرار گرفته است.

• انجمن جهانی متخصصان سرمایه‌گذاری، اولین استانداردهای داوطلبانه‌ی جهانی را برای افشای اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی در مورد محصولات سرمایه‌گذاری صادر کرده است که امکان درک بهتر، مقایسه و ارزیابی محصولات سرمایه‌گذاری را برای سرمایه‌گذاران، مشاوران و تحلیلگران فراهم می‌کند. این انجمن همچنین نتایج یک نظرسنجی را منتشر کرده است که در آن از تحلیلگران و سرمایه‌گذاران حرفه‌ای در مورد وظیفه‌ی مدیران سرمایه‌گذاری، درمورد لحاظ کردن عوامل گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی در تحلیل‌های سرمایه‌گذاری و تصمیم گیری‌های آنان و همچنین نظرات آن‌ها درباره‌ی وجود الزامات رسمی در این حوزه، سؤال شده است.

• گروه مشورتی گزارشگری مالی اروپا نیز در کار فنی تدوین استانداردهای جدید تنوع زیستی، به نیروهای خود ملحق شده است و قرار است پیش‌نویس استانداردهای تنوع زیستی را در اواسط ژوئن ۲۰۲۲ در اختیار اتحادیه‌ی اروپا قرار دهد.

• کمیته‌ی گزارش‌گری یکپارچه در آفریقای جنوبی نیز در مقاله‌ای با عنوان «همسویی گزارش‌های یکپارچه‌ی داخلی و خارجی» اشاره می‌کند که حوزه‌های محتوایی و شش اصل گزارشگری یکپارچه، ساختار مفیدی برای گزارشگری داخلی جامع و ایجاد تفکر یکپارچه ارائه می‌دهند.

• هیأت استانداردهای حسابداری استرالیا نیز چارچوب استانداردهای گزارشگری میان دوره‌ای تغییرات آب و هوایی را برای دریافت بازخورد صنعت، تحت نظرخواهی عمومی قرار داده است. این چارچوب داوطلبانه، توصیه‌های کارگروه افشای مالی مرتبط با تغییرات آب و هوایی را لحاظ کرده است.

• بنیاد استانداردهای حسابداری مالی ژاپن، رسماً تأسیس هیأت استانداردهای پایداری ژاپن و تشکیل یک کمیته‌ی آماده سازی در این زمینه را اعلام کرده است.

• فدراسیون بین‌المللی حسابداران نیز اعلام کرده است که تمامی دیدگاه‌های خود در زمینه‌ی گزارشگری شرکتی و گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی را علاوه بر زبان انگلیسی به زبان‌های عربی، فرانسوی، روسی و اسپانیایی در سایت خود، در دسترس قرارداده است.

• هیأت استانداردهای حسابداری پایداری نیز اعلام نموده است که ترجمه‌ی آلمانی استانداردهای حسابداری پایداری اکنون در وب سایت این هیأت در دسترس است.

www.iasplus.com، ۲۷ دسامبر ۲۰۲۱

تداوم سیستم کار از راه دور برای حسابرسان داخلی

حسابرسان داخلی در دو سال گذشته به دلیل همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ مجبور شده‌اند تا حد زیادی از راه دور کار کنند. با گسترش انواع مختلفی از این همه‌گیری همچون دلتا و امیکرون، احتمالاً این الگو در سال آینده نیز ادامه خواهد داشت. گزارش اخیر بنیاد حسابرسی

داخلی انجمن حسابرسان داخلی شامل نتایج نظرسنجی و نمونه‌های واقعی از شرایط حسابرسان داخلی است. بر اساس نظرسنجی اخیر IIA، ۵۸ درصد از مدیران ارشد حسابرسی داخلی در ماه‌های اکتبر و نوامبر اذعان نمودند، تیم‌های آن‌ها تمام یا بیش‌تر کارهای خود را از راه دور انجام می‌دهند، ۲۲ درصد آنان نیز اظهار داشتند که تیم‌های آن‌ها از رویکرد کار ترکیبی تقریباً مساوی، به شکل از راه دور و حضوری استفاده می‌کنند. در این گزارش آمده است، برای حسابرسان داخلی، تغییر به سیستم کار ترکیبی یا از راه دور به انعطاف‌پذیری و خلاقیت در یافتن جایگزین‌هایی برای تعامل به شکل حضوری و سنتی نیاز دارد. تیم‌های حسابرسی داخلی راه‌های جدیدی را برای دسترسی به اطلاعات شناسایی کرده‌اند و روش‌های جدید اطمینان‌بخشی را آزمون کرده‌اند. در طول مدت زمان سپری شده، حسابرسان راه‌های معناداری را برای تعامل با اعضای تیم و ایجاد روابط با ذی‌نفعان بررسی کرده‌اند. سؤال اساسی موجود این است که حسابرسی داخلی در حرکت رو به جلو چگونه خواهد بود؟ همچون غالب کسب‌وکارها در سراسر جهان، تعریف عملیات عادی برای حسابرسی داخلی نیز، متأثر از همه‌گیری ویروس کرونا بازتعریف شده است. از نظر داخلی نیز، وظایف حسابرسی داخلی و برنامه‌های حسابرسی تغییر یافت، بازدیدهای سایت (محیط کار) به حالت تعلیق درآمد و روش‌های جدیدی برای انجام مسئولیت‌های روزانه پدیدار شد و. سازمان‌ها به‌طور مستمر بسیاری از فرآیندها و رویه‌های خود را تغییر داده اند. اما این گام‌ها تا چه زمانی ادامه می‌یابد؟ و چگونه باید برای حمایت از این حرفه در آینده برنامه‌ریزی می‌شود؟. بر همین اساس در گزارش اخیر انجمن حسابرسان داخلی تحت عنوان چالش‌ها، فرصت‌ها و راه‌های جدید برای کار کردن؛ مدل‌های جدید کار، حفظ روابط سالم و فرهنگ سازمانی، نقش فناوری‌های کلیدی و مهارت‌های مورد نیاز برای موفقیت، بررسی شده است. از مهم‌ترین موارد بررسی شده در گزارش عبارتند از:

• چگونه می‌توان با چالش روابط ضعیف با ذی‌نفعان حسابرسی داخلی، در یک محیط کار از راه دور یا ترکیبی برخورد کرد؟

• چرا سرمایه‌گذاری در فناوری، با مزایایی از جمله افزایش تعاملات، دسترسی به اطلاعات، روش‌های جدید اطمینان‌بخشی و... ادامه خواهد یافت؟

• چرا نباید حفظ فرهنگ مثبت در یک محیط کار از راه دور را نادیده گرفت؟

• حسابرسان چگونه می‌توانند ذهنیت سازگارتر و هدفمندتری را پرورش دهند و مهارت‌های ارتباطی مورد نیاز برای بقا و موفقیت را گسترش دهند؟

www.accountingtoday.com، ۲۹ دسامبر ۲۰۲۱

ترسیم مهارت‌های ابتدایی مورد نیاز حسابداران توسط انجمن حسابداران مدیریت

انجمن حسابداران مدیریت گزارشی را منتشر کرد که در آن صلاحیت‌های حرفه‌ای ضروری برای تمام سطوح حسابداران را عنوان نموده است. در این گزارش، انجمن حسابداران مدیریت از کالج‌ها و دانشگاه‌ها

می‌خواهد که دو دوره‌ی حسابداری مدیریت مجزا در سطوح مقدماتی و متوسط را برای همه‌ی دانشجویان حسابداری الزام کنند. این گزارش توسط کارگروه ویژه‌ی تعیین صلاحیت‌های حرفه‌ای حسابداران مدیریت تهیه شده است. این تیم متشکل از متخصصان و دانشگاهیانی است که در تدوین برنامه‌های درسی دارای تجارب گسترده‌ای هستند. انجمن حسابداران مدیریت مدت‌هاست که چارچوب صلاحیت حرفه‌ای حسابداران مدیریت را ارائه کرده است که در آن به‌طور فزاینده‌ای بر مهارت‌های فناوری محور همچون تحلیل داده‌ها، سیستم‌های اطلاعات مدیریت، حاکمیت داده‌ها و تحولات سیستم‌های مالی مبتنی بر فناوری، تأکید شده است. این چارچوب جدید با اقداماتی هم راستاست که جهت ارتقای گواهی حسابدار رسمی، توسط انجمن حسابداران رسمی آمریکا و انجمن ملی هیأت‌های حسابداری ایالتی رهبری می‌شود و خواستار افزایش سطح مهارت‌های فناوری محور در حسابداران رسمی و تغییرات در آزمون حسابدار رسمی است. همان‌طور که نقش حسابداران حرفه‌ای تکامل می‌یابد، صلاحیت‌های حرفه‌ای که برای پیگیری موفقیت‌آمیز حرفه‌شان به آن‌ها نیاز دارند نیز تغییر می‌کند. تمام حسابداران، از جمله حسابداران در سطح ابتدایی، نیازمند توسعه‌ی عمیق‌تر مهارت‌هایی هستند که مجموعه‌ای گسترده از صلاحیت‌های حرفه‌ای را در بر می‌گیرد. بر همین اساس، انجمن حسابداران مدیریت کارگروه ویژه‌ی تعیین صلاحیت‌های حرفه‌ای حسابداران مدیریت خود را با هدف تهیه‌ی فهرستی جامع از صلاحیت‌های حرفه‌ای مورد نیاز برای حسابداران مدیریت که حتی حسابداری در سطح ابتدایی را پوشش می‌دهد، منصوب کرد. برای اطمینان از ارتباط آموزش حسابداری مدیریت با صلاحیت‌های حرفه‌ای مورد انتظار، کارگروه مذکور با دیدی آینده نگر موضوع را بررسی کرده و بر مهارت‌هایی تمرکز نموده است که حسابداران سطح ابتدایی برای موفقیت در آینده به آن‌ها نیاز دارند، و نه فقط آن مهارت‌هایی که به‌طور کلی در آموزش حسابداری گنجانده می‌شوند. گزارش نهایی این کارگروه، مهارت‌های ضروری حسابداران مدیریت را که تمام متخصصان حسابداری سطح ابتدایی باید داشته باشند، بدون در نظر گرفتن صنعتی که در آن فعالیت می‌کنند، توضیح می‌دهد.

www.accountingtoday.com، ۲۹ دسامبر ۲۰۲۱

چگونه صنعت حسابداری با تغییرات و عدم‌اطمینان‌ها در سال ۲۰۲۱ سازگار شد

۱۲ ماه پیش و با آغاز سال ۲۰۲۱ و پایان یافتن تدابیر حمایتی دولتی در دوران همه‌گیری کرونا و با این تصور که واکسیناسیون می‌تواند بر کرونا غلبه کند، امیدواری به رونق کسب‌وکارها و بازگشت به حالت عادی بیش‌تر شد. اما در حقیقت این سال در اکثر موارد مشابه سال ۲۰۲۰ بوده است و با اختلال‌های ایجاد شده در زنجیره‌ی تولید، چالش‌های بی‌سابقه برای جریان نقدینگی، افزایش هزینه‌ها و کمبود نیروی انسانی، حتی پرچالش‌تر هم شده است. با نزدیک شدن به پایان سال، انتظار فزاینده‌ای وجود داشت که بسیاری از این تدابیر موقت، دیگر به بخشی دائمی از عملیات بلندمدت تجاری تبدیل شوند. این مسئله منجر به تغییر چهره‌ی بسیاری از رویه‌های کسب‌وکارها و تحول خدمات شده است تا آن‌ها بتوانند به بقای خود ادامه دهند.

با وجود چنین موانع بی‌سابقه‌ای، سال ۲۰۲۱ دلایلی هم برای خوش‌بینی در بر داشته است. افزایش تقاضا برای خدمات مشاوره‌ای ویژه و راه‌حل محور حسابداری، باعث رشد بیش‌تر شد. حسابداران با هماهنگ شدن با تحولات پیچیده در قوانین و کمک به کسب‌وکارها برای بقا و شکوفایی در چنین دوران چالش‌برانگیزی، پیشرفت کرده‌اند. تقویت ارتباطات بین‌المللی یکی از پیشرفت‌های جالب توجه بوده است؛ بسیاری از حسابداران و مؤسسات در انگلستان برای نخستین بار دفاتر یا شراکت‌های بین‌المللی ایجاد کردند. این امر بیانگر آن است که تقاضا و فرصت‌های لازم برای ارائه‌ی خدمات در خارج از مرزهای اینکشور نیز رشد یافته است.

فناوری دیجیتال

تحول دیجیتال ادامه یافته است و صنعت حسابداری به دنبال راه‌هایی برای هماهنگی بیش‌تر با تحول دیجیتال و استفاده از فرصت‌هایی است که فناوری‌های نوظهور را ارائه می‌دهند. در چند سال گذشته، عده‌ای پیش‌بینی می‌کردند فناوری‌های جدید آغاز دوران افول صنعت حسابداری باشد اما کسب‌وکارهای حسابداری بیش‌تری در حال درک چگونگی استفاده از ظرفیت ابزارهای دیجیتال هستند و درک می‌کنند که چطور فناوری کار آنان را تکمیل می‌کند و جایگزین یا محدود کننده‌ی آن‌ها نیست. به‌ویژه این امر در مورد فناوری‌هایی مانند مدیریت داده‌های ابری، اتوماسیون سازی فرآیند و تحلیل‌های پیشرفته که ارزش کار حسابداران را بیش‌تر می‌کنند، صدق می‌کند. به‌عنوان مثال، اتوماسیون بهره‌وری را بیش‌تر می‌کند و ذهن حسابداران را آزاد می‌کند تا تمرکز خود را روی وظایف راهبردی نیازمند خلاقیت و همکاری بگذارند. این تحول دیجیتال هم در قالب ارائه‌ی روز افزون خدمات به صورت بر خط و هم از طریق اشتراک‌گذاری دانش در کنفرانس‌ها، جلسات هیأت‌مدیره و جلسات محلی نیز دیده می‌شود. گرایش روزافزونی به مشاوره‌های حسابداری و آموزش‌های عملی کوچک‌تر و قابل‌کنترل‌تر وجود دارد که نشان‌دهنده‌ی افزایش نیاز به مشاوره‌های به روز و کاربردی است.

قانون‌گذاری

همان‌طور که پیش‌بینی می‌شد، سال ۲۰۲۱ سالی پر از تغییرات و تحولات قانونی بوده است. به‌عنوان نمونه انجمن حسابداران مالی در انگلستان (IFA) به موارد متعدد مطرح شده از سوی دولت از جمله جرائم اقتصادی و تقلب، نقش و اثربخشی اداره‌ی ثبت شرکت‌ها در انگلستان، نقش و اثربخشی اداره‌ی مالیات انگلستان، ساده‌سازی نظام مالیاتی، اصلاح دوره مالی، و... پاسخ داده است. هم‌زمان، قوانین جدید نیز لازم الاجرا شده‌اند و بنابراین، حسابداران باید به موارد جدید همچون مالیات دیجیتال، تغییرات مقررات پیشگیری از فرار مالیاتی، تحریم‌ها و تحولات تجاری پس ازخروج از اتحادیه اروپا و تغییر در مسئولیت ثبت مالیات بر ارزش افزوده، نیز رسیدگی کنند.

پول‌شویی و تقلب

یکی از زمینه‌هایی که انجمن حسابداران مالی انگستان در مورد آن مشاوره داد، تهدیدات نوظهور برای این بخش بود؛ در شرایطی که میزان پول‌شویی در هر سال به صدها میلیارد پوند می‌رسد. طبق اعلام آژانس ملی جرائم (NCA)، راهبردهای مجرمان به‌طور مداوم در حال تغییر است، به گونه‌ای که گزارش ارزیابی ملی ریسک (NRA) پول‌شویی و تأمین مالی تروریسم هشدار می‌دهد، استفاده از ارائه‌دهندگان خدمات حسابداری برای تسهیل پول‌شویی، بسیار محتمل است.

کرونا مشکل فزاینده‌ی تقلب و کلاهبرداری را تشدید کرده است و از آن جایی که هیچ نشانه‌ای از مهار کرونا در سال ۲۰۲۱ دیده نشده، تلاش‌های کلاهبرداران برای یافتن راه‌های جدید کلاهبرداری نیز کم‌تر نشده است.کرونا منجر به افزایش ارائه‌ی خدمات از طریق روش‌های از راه‌دور مانند نرم‌افزارهای حسابداری ابری شده است که به‌طور بالقوه مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری را در معرض خطر بیش‌تری قرار می‌دهند. همچنین بانکداری زیرزمینی چین نیز تهدیدی روزافزون است و انجمن حسابداران مالی از حسابداران می‌خواهد که مرتب ارزیابی‌های خود از ریسک مشتریان و ریسک‌های درون‌سازمانی را بازنگری کنند.

تغییرات اقلیمی

با پایان سال ۲۰۲۱ و آغاز سال ۲۰۲۲ مقابله با تغییرات آب و هوایی یکی از مواردی است که اکنون در رأس دستورکار همگان قرار دارد زیرا کسب وکارهای مختلف، بیش‌تر به تأثیر خود بر جامعه و محیط زیست توجه می‌کنند و درخواست‌ها از حرفه‌ی حسابداری نیز برای ایفای نقش خود در این زمینه بیش‌تر شده است. این مسئله نیز فرصت دیگری برای این بخش محسوب زیرا حسابداران می‌توانند برای کمک به کسب‌وکارهای کوچک و متوسط جهت تکمیل محاسبات پیچیده و شناسایی پیامدهای زیست‌محیطی کسب‌وکار آن‌ها، جایگاه خوبی داشته باشند.

www.accountancyage.com، ۳ ژانویه ۲۰۲۲

برنامه‌ی آگاهی‌بخشی شغلی برای دانش آموزان توسط انجمن حسابداران رسمی نیوجرسی

بیش از ۸۰ عضو انجمن حسابداران رسمی نیوجرسی به‌عنوان بخشی از برنامه‌ی آگاهی‌بخشی شغلی در زمینه‌ی حرفه‌ی حسابداری در سال ۲۰۲۱، از دبیرستان‌های محلی بازدید کردند تا دانش آموزان را از مزایای حرفه‌ی حسابداری مطلع سازند. موضوعاتی از جمله زندگی حرفه‌ای یک حسابدار رسمی، گذراندن دوره‌های دانشگاهی ضروری برای ورود به حرفه‌ی حسابدار رسمی و اهمیت حسابداری در کسب‌وکارها از مهم‌ترین عناوین مطرح شده توسط این حسابداران رسمی بوده است. دیوید کاتز مدیر مؤسسه‌ی ویتهام اسمیت و یکی از مجریان برنامه‌ی آگاهی‌بخشی شغلی، در بیانیه‌ای اذعان نمود، آگاه کردن دانش‌آموزان در مورد مزایای متعدد حسابدار بودن و کمک به آن‌ها برای تصمیم‌گیری در مورد شغل آینده‌ی خود، همیشه ارزشمند است. آموزش دانش آموزان در مورد تبدیل شدن به یک حسابدار رسمی در سطح دبیرستان، به ایجاد علاقه به این حرفه کمک می‌کند و می‌تواند آن‌ها را در طول سال‌های دانشگاه نیز علاقه‌مند نگه دارد. این برنامه، اعضای انجمن حسابداران رسمی نیوجرسی را که اغلب دارای روابط محلی با یک جامعه یا دبیرستان خاص هستند، تشویق می‌کند تا در مورد مزایای حرفه‌ی حسابداری و فرصت‌های شغلی که در دسترس دانش آموزان است صحبت کنند. انجمن حسابداران رسمی نیوجرسی دستیابی به نسل بعدی از متخصصان جوان را در اولویت قرار داده است. صرف زمان و انرژی برای کمک به دانش آموزان و مشتاقان ورود به حرفه‌ی حسابدار رسمی بسیار تحسین برانگیز است. شنیدن این موضوع که چرا شخصی وارد این حرفه شده و اهمیت قدم‌هایی که دیگران می‌توانند در این زمینه بردارند، بسیار لذت بخش است. ارائه دهندگان جلسات آگاهی‌بخشی همچنین، درباره راه‌هایی که دانش آموزان می‌توانند برای دریافت بورسیه‌ی تحصیلی از صندوق بورس تحصیلی انجمن حسابداران رسمی نیوجرسی درخواست دهند، اطلاع رسانی نمودند. بورسیه‌های ۷۰۰۰ دلاری به دانش آموزان سال آخر کالج که قصد تحصیل در رشته‌ی حسابداری را دارند تعلق می‌گیرد. این صندوق همچنین به دانشجویان حسابداری در دانشگاه‌های نیوجرسی که در حال حاضر در سال آخر هستند و یا در حال ورود به مقطع تحصیلات تکمیلی مرتبط با حسابداری هستند، بورسیه‌های تحصیلی یک ساله ۶۵۰۰ دلاری اعطا می‌کند. امسال این صندوق بیش از ۳۵۰۰۰۰ دلار بورسیه تحصیلی به ۷۵ دانش آموز دبیرستان و کالج اعطا کرد.

۴،www.accountingtoday.com ژانویه ۲۰۲۲

راه‌کارهای ارتقای کسب‌وکارها توسط تیم‌های مالی در سال ۲۰۲۲

کسب‌وکارها در طول بحران همه‌گیری ویروس کووید ۱۹ با چالش‌های غیرعادی مواجه شده‌اند. در بسیاری از سازمان‌ها، حرکت ناگهانی به سمت کار از راه دور در مارس ۲۰۲۰، مدیران مالی مالی و تیم‌های مالی را مجبور کرد که برای کاهش ناکارآمدی‌ها و عملکرد استراتژیک‌تر در محیط‌های آنلاین جدید، دست به نوآوری بزنند. با توجه به این‌که سال ۲۰۲۲ آغاز شده است و هیچ نشانه ای از پایان یافتن این بیماری همه‌گیر وجود ندارد، تیم‌های مالی باید به استراتژی‌های بیش‌تری در مورد مبارزه با تأثیر این بحران بر سازمان‌های‌شان فکر کنند. در این مطلب به ۵ راه‌کاری اشاره شده است که مدیران مالی و تیم‌های مالی می‌توانند در رویارویی با چالش‌ها به کار ببندند:

• برای رسیدگی به مسائل مربوط به فرسودگی کارکنان و بقا، مدیران ارشد مالی باید بر موضوع افزایش جذابیت و کاهش میزان خسته کنندگی کار، تمرکز کنند. فرسودگی کارکنان در طول همه‌گیری افزایش یافت و کسب‌وکارها همچنان با پدیده‌ی «استعفای بزرگ» دست و پنجه نرم می‌کنند. کاهش فرآیندهای کاری دستی و وقت‌گیر در حال حاضر یک اولویت برای مدیران مالی است. استقرار ابزارهایی برای خودکارسازی فرآیندهای خسته کننده می‌تواند به کاهش فرسودگی کارکنان و همچنین در جذب استعدادهای جدید کمک کند. مدیران مالی در حالی که محیط کار جذاب‌تری را برای کارکنان فراهم می‌کنند، باید بر روی سرمایه‌گذاری در فعالیت‌های ارزش‌آفرین، مانند تحلیل‌های آینده نگر و بهبود ارتباط با مشتریان، تمرکز نمایند.

• مدل‌های کار از راه دور و ترکیبی ماندگار هستند. مدیران مالی نقش

مهمی در کمک به تطابق کسب‌وکار خود با این مدل‌ها خواهند داشت. مدیران مالی و تیم‌های مالی نقش مهمی در هدایت استراتژی کسب‌وکار و تصمیم گیری عملیاتی در سراسر سازمان دارند. کار از راه دور همچنان تأثیر زیادی بر هزینه‌ها و حاشیه‌ی سود دارد. به‌طور میانگین، شرکت‌ها قصد دارند فضای اداری را تا ۳۰ درصد کاهش دهند و بسیاری از تیم‌های مالی، از راه دور به فعالیت خواهند پرداخت یا عمدتاً در سیستم از راه دور باقی خواهند ماند. با نگرش‌های متفاوتی که نسبت به به بازگشت به فضای اداری وجود دارد، کسب‌وکارها همچنین باید راه‌حل‌هایی را برای کارمندانی که از راه دور کار می‌کنند اما به دنبال فضای کار مشترک هستند یا چند بار در ماه مسافت‌های طولانی را به دفتر طی می‌کنند، ارائه دهند.

• مسائل مربوط به زنجیره‌ی تأمین به‌طور قابل توجهی بر شرکت‌ها تأثیر می‌گذارد و نیاز به توجه بیش‌تری از سوی بخش مالی دارد. اکثر مدیران مالی اذعان دارند که شرکت‌هایشان با مشکلات ناشی از بیماری همه‌گیر در زنجیره‌ی تأمین دست و پنجه نرم می‌کنند. تضمین زودهنگام دریافت کالا، جریان وجه نقد به همراه دارد و این موضوع اعتبار را افزایش می‌دهد. برای به حداقل رساندن تأخیر در زنجیره‌ی تأمین، سودآوری قوی و جریان نقدی بسیار اهمیت دارد.

• مدیران مالی باید استفاده از داده‌های زمان واقعی را افزایش دهند تا عملکردکسب‌وکارها را در مواجهه با اثرات موج‌های همه‌گیری ویروس، مشکلات زنجیره‌ی تأمین، تورم، مالیات و عدم‌اطمینان‌های ناشی از مقررات، هدایت کنند. ۹۹ درصد از مدیران مالی می‌خواهند کسب‌وکار خود را با استفاده از داده‌های زمان واقعی اداره کنند، اما تنها ۱۶ درصد این کار را انجام می‌دهند. برای تیم‌های مالی مهم است که داده‌های واقعی برای تصمیم‌گیری داشته باشند، در دسترس بودن این داده‌ها و قابل استفاده بودن آن‌ها توسط رهبران واحدهای تجاری، موجب بهبود عملکرد خواهد شد. داده‌ها می‌توانند به تصمیم گیرندگان کمک کنند تا عدم‌اطمینان‌ها را با شفافیت بیشتر، بررسی کنند.

• بازگشت شرکت‌ها به فضای کاری اداری، افزایش رویدادهای حضوری و سیاست‌گذاری جدید سفرهای هوایی، مستلزم تغییر سیاست‌ها و بودجه است. با افزایش نرخ واکسیناسیون و کاهش سطح موارد ابتلا به کووید ۱۹، شرکت‌های بیش‌تری تیم‌های داخلی از راه دور و ترکیبی خود را برای همکاری و جلسات حضوری به‌طور منظم گرد هم می‌آورند و از بودجه‌هایی که قبلاً به تسهیلات یا امتیازات اختصاص داده شده بود، استفاده می‌کنند. کنفرانس‌ها و نمایشگاه‌های تجاری احتمالاً تا نیمه‌ی دوم سال ۲۰۲۲ به‌طور کامل باز خواهند گشت و ممکن است از شرکت کنندگان خواسته شود که مدرکی مبنی بر واکسیناسیون یا نتایج آزمایش منفی نشان دهند. بر این اساس شرکت‌ها باید خط‌مشی‌های خود را به‌روزرسانی کنند تا ملاحظات مرتبط با کووید را در بر بگیرد، به‌عنوان مثال، پرداخت هزینه‌ی آزمایش کووید قبل و بعد از سفر یا اجرای یک روش آزمایش منظم.

www.accountingtoday.com، ۶ ژانویه ۲۰۲۲

بهبود استانداردهای تداوم فعالیت برای واحدهای دولتی در دستورکار هیأت استانداردهای حسابداری دولتی

هیأت استانداردهای حسابداری دولتی به‌عنوان بخشی از برنامه‌ی فنی خود برای چهار ماهه‌ی اول سال جاری و با هدف پاسخ به عدم‌اطمینان‌های مربوط به تداوم فعالیت، دشواری‌های شدید مالی و رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه، پروژه‌ی بزرگی را آغاز نموده است. گزارشگری عدم‌اطمینان‌های مربوط به تداوم فعالیت و دشواری‌های شدید مالی به مدت طولانی برای دولت‌های ایالتی و محلی یک چالش بوده است، زیرا مفهوم عدم‌اطمینان مربوط به تداوم فعالیت زمانی که در ادبیات فعلی استانداردهای این هیأت گنجانده شد، به‌طور خاص برای محیط دولتی ایجاد نشده بود یا به‌طور قابل ملاحظه‌ای بازنگری نشده است. بر همین اساس بررسی‌های بیش‌تر در این زمینه در دستور کار GASB قرار گرفته است. تأثیر عدم‌اطمینان‌های مربوط به تداوم فعالیت بر دولت‌ها، نسبت به سایر واحدهای گزارشگر متفاوت است، زیرا همان‌طور که تحقیقات GASB نشان داده است، دشواری‌های مالی شدید تنها موجب می‌شود تعداد کمی از دولت‌ها منحل شوند یا فعالیت‌های خود را متوقف کنند. هیأت استانداردهای حسابداری دولتی اذعان دارد، اگرچه دستورالعمل فعلی این هیأت، تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی را به ارزیابی فرض تداوم فعالیت دولت‌ها ملزم می‌کند، اما این ارزیابی می‌تواند چالش‌هایی ایجاد کند و در عمل به تنوع منجر شده است. از جمله‌ی این چالش‌ها عبارتند از این‌که آیا دولت‌ها مسئولیت ارزیابی و افشای مواجهه‌ی خود با دشواری‌های شدید مالی را دارند یا خیر. هیأت استانداردهای حسابداری دولتی از طریق پروژه‌ی خود به دنبال در نظر گرفتن موارد زیر است:

• بهبود دستورالعمل‌های موجود در زمینه‌ی ملاحظات تداوم فعالیت، از جمله تعریف تداوم فعالیت، پاسخ به به تنوع رویه‌ها در عمل و ایجاد شفافیت، در شرایطی که افشا تحت آن مناسب است.

• ارائه‌ی تعریفی از دشواری شدید مالی و معیارهایی برای شناسایی زمانی که دولت‌ها در معرض آن قرار می‌گیرند و باید به افشای این موضوع بپردازند.

• تعیین این‌که افشای چه نوع اطلاعاتی هنگام مواجهه‌ی دولت با دشواری شدید مالی ضروری است.

در خصوص رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه نیز، موضوعات ذیل در دستورکار هیأت استانداردهای حسابداری دولتی است:

• ارزیابی اثربخشی رهنمودهای موجود برای شناسایی و گزارشگری رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

• نیاز به بازنگری در استانداردهای موجود

اگر هیأت استانداردهای حسابداری دولتی تشخیص دهد که به رهنمودهای بیش‌تری نیاز است، باید استانداردهای تجدید نظر شده‌ای را برای حسابداری و گزارشگری رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه در نظر بگیرد.

www.journalofaccountancy.com، ۶ ژانویه ۲۰۲۲

نکاتی که حسابرسان باید درباره‌ی مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی بدانند

ایجاد هیأت استانداردهای بین‌المللی پایداری و تلاش‌های کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا برای وضع الزامات حاکم بر افشای ریسک تغییرات آب‌وهوایی سبب شده‌است مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی (ESG) به موضوعی مهم برای تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حسابرسان تبدیل شود.

تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حسابرسان در آمریکا باید به این مسائل مسلط باشند. با توجه به اینکه ریسک‌ها و فرصت‌های مربوط به تغییرات وضعیت آب‌وهوا، سرمایه‌ی انسانی و دیگر عوامل مربوط به مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی، امروزه بر کسب‌وکارها و محیط عملیاتی تأثیر می‌گذارند و همچنین تأثیری عمده‌ای بر صورت‌های مالی دارند، تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و حسابرسان باید آن‌ها را مدنظر داشته باشند.

ریچارد دیویسن، حسابدار رسمی و مدیر بخش خدمات حرفه‌ای منطقه‌ای نرث‌ایست در مؤسسه‌ی آر اس‌ام آمریکا و مدیر بخش خدمات اطمینان‌بخشی در کارگروه زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی است که ملاحظات حسابرسان درباره‌ی مسائل مربوط به تغییرات آب‌وهوایی در صورت‌های مالی را در یکی از فصل‌های راهنمای عمل مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی، تدوین کرده است. وی اذعان کرد، حسابرسان باید درباره‌ی لزوم افزایش توانایی خود در شناسایی تحریفات بااهمیت (در ارتباط با مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی) آگاه باشند.

در این رهنمود عمل، بر مسائلی تأکید می‌گردد که حسابرس باید درباره‌ی سیاست‌ها و رویه‌های مدیران در خصوص مسائل زیر بداند:

• شناسایی اطلاعات درباره‌ی مسائل مربوط به تغییرات آب‌وهوا که ممکن است بر صورت مالی واحد تجاری تأثیر بگذارد؛

• ارزیابی ریسک‌های تحریفات بااهمیت در صورت‌های مالی در نتیجه‌ی این مسائل؛

به علاوه، این راهنمای عمل درباره‌ی چگونگی بررسی و ارزیابی واکنش حسابرسان به مسائل مربوط به تغییرات آب‌وهوایی، در حسابرسی صورت‌های مالی طبق استانداردهای عمومی پذیرفته شده در آمریکا، توضیحاتی ارائه می‌کند.

عواملی که باید در نظر داشت

طبق گزارش مرکز کیفیت حسابرسی (CAQ) شرکت‌ها باید مسائلی را که به شکلی معقول بر صورت‌های مالی تأثیر دارند، در نظر داشته باشند. موقعیت‌هایی که ممکن است الزامات گزارشگری مالی درباره‌ی مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی صدق کند، از جمله ماهیت کسب‌وکار، صنعت، موقعیت جغرافیایی شرکت، انواع معاملات برجسته و سطح اهمیت ریسک آن کسب‌وکار، که ممکن است فرق داشته باشد. به‌عنوان نمونه، ریسک‌های آتی مربوط به تغییرات آب‌وهوایی که احتمال دارد بر صورت مالی تأثیر داشته باشند شامل مخاطرات فیزیکی (مثل آسیب احتمالی به تأسیسات به دلیل بدی آب‌وهوا و یا سیل) و یا ریسک‌های مربوط به حرکت تدریجی اقتصاد به‌سوی کاهش آلایندگی کربنی باشد که منجر به تغییراتی در ارزیابی کاهش ارزش یا عمر مفید دارایی‌ها می‌شود.

دیویسن اذعان کرد، در پیش‌بینی‌هایی که احتمال دارد بر ارزش منصفانه یا دیگر برآوردهای حسابداری اثرگذار باشند، ممکن است توجه به مسائل مربوط به تغییرات آب‌وهوا اهمیت یابد. وی افزود این مسائل باید در مواردی همچون ارزیابی تداوم فعالیت یا زیان کاهش ارزش موجودی‌ها یا دارایی‌ها در نظر گرفته شوند. به گفته‌ی وی، با توجه به این‌که وام‌دهندگان یا سرمایه‌گذاران ممکن است از شرکت‌ها انتظار داشته باشند از برخی دستورالعمل‌های زیست‌محیطی پیروی کنند، احتمال دارد مسائل مرتبط با تغییرات آب‌وهوا بر توانایی شرکت در افزایش سرمایه نیز مؤثر باشند.

جیم برتن، حسابدار رسمی و از مدیران مؤسسه‌ی گرنت تورنتون در رابطه با گزارشگری پایداری و مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی، اظهار کرد، باید بدانیم شرکت‌ها ممکن است اطلاعات مربوط به مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی را در موقعیت‌های مختلف و با پیروی از چندین قالب موجود گزارش کنند. گزارش مرکز کیفیت حسابرسی (CAQ) که وابسته به انجمن حسابداران رسمی آمریکاست، حاکی از آن است که ۹۵ درصد از شرکت‌های عضو ۵۰۰ شرکت برتر بورسی، گزارش‌های مفصلی درباره‌ی مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی منتشر کرده‌اند که فراتر از گزارش‌های ارائه شده به کمیسیون بورس و اوراق بهادار آمریکا در قالب یک گزارش عادی مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی، پایداری، مسئولیت شرکتی و گزارش‌های مشابه بوده است. ۵ درصد دیگر از شرکت‌های عضو فهرست مذکور، هم عمدتاً اطلاعات سطح بالای مربوط به سیاست‌گذاری‌های خود در این زمینه را در پایگاه‌های اینترنتی خود منتشر کرده بودند. اطلاعات مربوط به مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی ممکن است در بخش بحث و تحلیل‌های مدیریت در گزارش‌های سه‌ماهه و یا سالانه نیز گزارش شوند. زمانی که گزارش درباره‌ی صورت مالی شرکت از بابت این اطلاعات نیازمند بازنگری است، حسابرس مسئولیت بررسی ریسک‌های درون سازمان و محیط اطراف آن را بر عهده دارد که ممکن است شامل بررسی انطباق داده‌های دیگر با

صورت‌های مالی شرکت نیز بشود.

بررسی اقدامات برنامه‌ریزی‌شده در خصوص مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی نیز مهم است. تعهدات واحد تجاری درباره‌ی تغییرات آب‌وهوا، همچون کاهش آلایندگی کربنی در آینده، ممکن است مستلزم صرف هزینه و تغییر در خطوط تولید، مجاری توزیع و ارزیابی موجودی‌ها باشد. برتن اظهار داشت ممکن است لازم باشد حسابرس از آن تعهدات و تأثیر این تغییرات بر افزایش ریسک‌ها یا ایجاد مغایرت با اطلاعات صورت‌های مالی آگاه باشد.

برنامه‌های شرکای تجاری درباره‌ی مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی نیز ممکن است بر یک کسب‌وکار تأثیر بگذارد. مثلاً اگر مشتری تعهدی را درباره‌ی مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی به شرکت تحمیل کند، ممکن است آن شرکت ملزم شود محیط تولید خود را اصلاح کند تا با انتظارات مشتری هماهنگ شود و به‌عنوان نمونه، تولید کربن خود را کاهش دهد. برای مثال برتن به صنعت خودرو اشاره کرد که در آن تصمیم خودروسازان برای کنار گذاشتن خودروهای بنزینی پس از یک تاریخ مشخص ممکن است بر کل زنجیره‌ی تولید تأثیر بگذارد.

همراهی با تغییرات

دیویسن اعلام کرد اگرچه مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی ملاحظات جدیدی برای حسابرسان ایجاد می‌کنند، اما الزاماتی که حسابرسان در واکنش به این مسائل باید رعایت کنند اکنون نیز در دستورالعمل‌ها وجود دارند. به گفته‌ی وی حسابرسان باید نسبت به عوامل بااهمیت مربوط به مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی آگاه باشند تا بتوانند درک کنند که آیا آن‌ها تأثیری جدی بر صورت‌های مالی دارند و آیا ریسک تحریفات بااهمیت را در بر گرفته‌اند یا خیر. با تکیه بر دانش حسابرسان درباره‌ی صنعت مربوطه، پرسش‌های آن‌ها می‌تواند شامل این باشد که آیا ارزیابی مدیران به اندازه‌ی کافی مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی را در شامل شده است، آیا آن ارزیابی کامل است و آیا اقدامات تکمیلی در خصوص این ارزیابی لازم است یا خیر.

برای توجه به مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی، مؤسسه‌ی گرنت تورنتون برنامه‌هایی طراحی می‌کند که ملاحظات کلی مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی را برای مشتریان و زمینه‌ی فعالیت آن‌ها تفکیک می‌کند. برتن اظهار کرد، ما این برنامه‌ها را در اختیار کارکنان خود قرار می‌دهیم تا به آن‌ها کمک کنیم ریسک‌های پیشروی کسب‌وکارهای تجاری را که ممکن است منجر به تحریفات بااهمیت شوند، شناسایی کنند.

بهترین توصیه این است که در شناخت تأثیرات کنونی و قریب‌الوقوع مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی، پیش‌دستانه عمل شود. این کار مستلزم شناخت عوامل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی در شرکت و محیط فعالیت کسب‌وکار است که شامل محیط قانونی و تجاری هر صنعت می‌شود. برتن با اشاره به تحولات و تعهدات سازمان‌ها اذعان کرد، این مسئله‌ای این نیست که تصمیم‌گیری درباره‌ی آن به بیش‌تر از یک دهه‌ی آینده موکول شود.

www.journalofaccountancy.com، ۶ ژانویه ۲۰۲۲

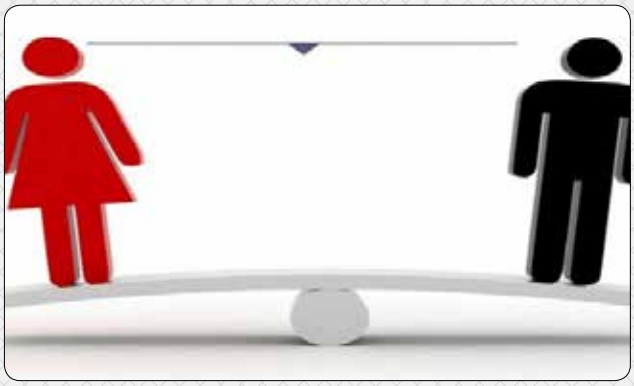
برنامه‌ی کاری سال ۲۰۲۲-۲۰۲۳ هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی در انتظار تایید هیأت نظارت بر منافع عمومی

هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی در جلسه‌ی دسامبر ۲۰۲۱ خود، برنامه‌ی کاری جدیدی را با تمرکز بر منافع عمومی تصویب کرد. انتظار می‌رود این برنامه‌ی کاری در اوایل آوریل ۲۰۲۲ به تایید هیأت نظارت بر منافع عمومی برسد. گفتنی است این برنامه، مسیر کار IAASB را در سال‌های ۲۰۲۲ و ۲۰۲۳ هدایت خواهد کرد و منعکس کننده‌ی استراتژی این هیأت برای سال‌های ۲۰۲۰-۲۰۲۳ است. اطمینان‌بخشی به گزارشگری پایداری و گزارشگری اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی، ارزش افزایی این برنامه‌ی کاری جدید است و نیازمند صرف زمان و منابع بیش‌تر برای سال‌های ۲۰۲۲-۲۰۲۳ خواهد بود. علاوه بر این، در برنامه‌ی کاری جدید موضوعات منتخب در فضای حسابرسی و بررسی برجسته شده است (به‌عنوان نمونه، پاسخ به ریسک‌های ارزیابی شده تحریفات با اهمیت و تأثیر فناوری بر استانداردهای مختلف) که IAASB به‌عنوان پروژه‌ی آتی خود برای سال ۲۰۲۳ در نظر گرفته است. لازم به توضیح است، تمرکز اصلی بر پیشرفت و تکمیل پروژه‌های در دست اجرا در آغاز سال ۲۰۲۲ از جمله حسابرسی صورت‌های مالی واحدهای کم‌تر پیچیده، شواهد حسابرسی، تداوم فعالیت و تقلب، خواهد بود. به دلیل توجه روزافزون جهانی و تعیین فوریت برای گزارشگری پایداری و گزارشگری اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی و اطمینان‌بخشی به این گزارش‌ها، IAASB ظرفیت و منابع بیش‌تری را به این جریان کاری اختصاص داده است. رئیس هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخشی در این‌باره اذعان کرد، ما متعهد هستیم که با جدیت و فوریت در این زمینه عمل کنیم و منبع استانداردهای اطمینان‌بخشی به گزارشگری پایداری و گزارشگری اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی را به‌گونه‌ای که در سراسر جهان مورد استفاده قرار گیرد، ایجاد نماییم. همکاری با دیگران و جمع‌آوری سریع اطلاعات این امکان را فراهم می‌کند تا محدوده‌ی دقیق فعالیت‌ها و زمان بندی تلاش‌هایمان را تعیین کنیم و در نتیجه اقدامات درست برای برآورده کردن تقاضای رو به رشد عموم را انجام دهیم. ویلی بوتا، مدیر بخش فنی هیأت استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و اطمینان‌بخش اذعان کرد، در حالی که منتظر تأیید هیأت نظارت بر منافع عمومی هستیم، می‌خواهیم ذی‌نفعان بدانند برنامه‌ی ما برای امسال و سال ۲۰۲۳ چیست و بتوانند بر آن اساس برنامه‌ریزی کنند. نوآوری‌ها و پروژه‌های موجود در برنامه‌ی کاری ما، به‌ویژه اطمینان‌بخشی

به گزارشگری پایداری و گزارشـــگری اطلاعات زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی، مواردی هســـتند کـــه هیأت در حال حاضر معتقد اســـت، مرتبط‌تریـــن موضوعات مربـــوط به منافع عمومی برای اطمینان‌بخشـــی و اعتباردهی مســـتمر در کار ما به‌عنوان تدوین کننده‌ی اســـتانداردهای حسابرسی و اطمینان‌بخشی، در سطح جهانی است.

www.iaasb.org، ۱۱ ژانویه ۲۰۲۲

تلاش‌ها برای تنوع بخشی حرفه‌ی حسابداری باید با جدیت دنبال شود



مرکز کیفیت حسابرسی (CAQ) راهبرد جدید خود در راستای افزایش تنوع در اســـتعدادهای وارد شده به حرفه حســـابداری را اعلام نمود. این مرکز در عین حال قصد دارد آگاهی از تلاش‌های تنوع بخشـــی، برابری و شـــمول این حرفه را افزایش دهد. راهبرد جدید ارائه شده توسط CAQ، که وابسته به انجمن حسابداران رسمی آمریکا است، نشان دهنده‌ی ادامه و جدیت بیش‌تر در تلاش‌های حرفه در این راستاســـت. هشت مؤسسه‌ی اصلی ارائه‌دهنـــده‌ی خدمات حرفه‌ای که اعضـــای هیأت مدیره‌ی CAQ هســـتند از این راهبرد حمایـــت می‌کنند. راهبرد جدیـــد مرکز کیفیت حسابرسی دارای دو جزء اصلی است:

• کمک به دانش آموزان در درک مزایا و چشم انداز حرفه‌ی حسابداری

• وب سایت طراحی شده برای برجسته کردن موضوعات تنوع بخشی، برابری و تلاش‌های این حرفه.

جولی بل لیندســـی، مدیر عامل مرکز کیفیت حسابرســـی در این‌باره اذعان کرد، حرفه‌ی حسابرسی برای سال‌های متمادی بر روی موضوعات تنوع بخشی، برابری و شمول این حرفه متمرکز بوده است، اما واضح است که فضای بیش‌تری برای رشد وجود دارد، به ویژه با استعدادهای متنوعی که وارد این حرفه می‌شـــوند، حفظ و پیشـــرفت افراد از هر نژاد، قومیت و پیشینه‌ای، بســـیار اهمیت دارد. بل لیندسی در بیانیه‌ای خبری اظهار داشت حرکت جسورانه‌ی ما این است که برابری و ایجاد فرصت را در این حرفه پیش ببریم، که به ما کمک می‌کند بهتر به ماموریت خود در راستای حفاظت از منافع عمومی عمل کنیم و در نهایت کیفیت حسابرسی را بهبود ببخشیم. بر همین اساس، برای دانش‌آموزان دبیرستانی و کالج‌ها به ویژه از گروه‌های کم اقلیت، همچون دانش آموزان سیاهپوســـت و اسپانیایی تبـــار، منابعی را فراهم نموده‌ایم تا به آن‌ها کمک نماییم پتانســـیل‌های حرفه‌ی حســـابداری را که با علایق و اهدافشان مطابقت دارد، شناسایی کنند. آرزوی نهایی ما این اســـت که واقعاً نماینده‌ی جامعه به‌عنوان یک کل باشیم. تحقیقات بازار حاکی از آن است که برای حسابداری به‌عنوان یک حرفه، فضای بازی در میان دانش‌آموزان سیاه‌پوست و اسپانیایی وجود دارد، زیرا ۷۷ درصد از دانش‌آموزان دبیرســـتانی سیاه‌پوست و ۷۹ درصد از دانش‌آموزان دبیرســـتانی اسپانیایی تبار در یک نظرسنجی سراسری از دانش‌آموزان کالج به حســـابداری به‌عنوان یک حرفه ابراز تمایل داشتند. مرکز کیفیت حسابرســـی از طریق وب ســـایت طراحی شده‌ی خود نیز منابعی را برای دسترســـی این گروه‌ها به اطلاعات گســـترده‌ی حرفه‌ی حســـابداری فراهم نموده است. این وب ســـایت همچنین برای مقابله با تصورات نادرســـتی طراحی شده است که بسیاری از دانشجویان، به ویژه دانشجویان سیاه پوســـت و اسپانیایی تبار، ممکن است در مورد حرفه‌ی حسابداری داشته باشـــند. CAQ با سرمایه گذاری بیش از ۴۷۰ میلیون دلار در راستای ارتقای حرفه‌ی حســـابداری در زمینه‌های تنوع بخشی، برابری و شـــمولیت، تحقیقات، بهترین رویه‌های عمل و سایر کارهایی را که به جدیت دنبال نموده اســـت، تشریح نموده است. این تلاش‌ها درک بهتر عموم از تعهدات این حرفه را بهبود می‌بخشـــد و تشـــریح اقدامات صورت گرفته واقعاً لازم اســـت. حسابرســـان برای پاسخگو بودن دیگران تلاش می‌کنند، بنابراین ضروری است که خودمان را مسئول بدانیم.

www.journalofaccountancy.com، ۱۳ ژانویه ۲۰۲۲

ارتقای محتوای فنی گزارش حسابرسی توسط یك نویسنده‌ی فنی ارشد

یک نویســـنده‌ی فنی ارشد می‌تواند نقشی ایده آل برای یک حسابرس باتجربـــه با دانش فنی قوی و مهارت‌های نوشـــتاری عالی باشـــد. چنین شـــخصی می‌تواند گزینه‌ی خوبی برای پیوســـتن به یک تیم حسابرسی و حســـابداری متخصص و باانگیزه باشد. تیم نویسندگان فنی حسابرسی و حســـابداری مســـئولیت نگارش و بررســـی محتوای گزارش حسابرسی را بـــر عهده دارد. آن‌ها بـــا تیم‌های تجاری، فروش، فنـــاوری اطلاعات و تحریریه همکاری می‌کنند تا در راســـتای به حداکثر رساندن ارزش برای مشتریان خود در روش ارائه‌ی محتوا نوآوری کنند. این تیم، به حسابرس یا حســـابدار با تجربه که از لحاظ فنی قوی است نیاز دارد تا بتواند تغییر

محتـــوا و بهبود محتوای حسابرســـی را به‌ویژه با توجـــه به تغییرات آتی اســـتانداردهای بین‌المللی حسابرسی، هدایت کند. نویسنده‌ی فنی ارشد مسئولیت نگارش و به‌روزرســـانی محصول فرآیند حسابرسی (گزارش) را بر عهده دارد و اطمینان حاصل می‌کند که محتوا به‌روز و برای اســـتفاده کنندگان مربوط اســـت. مسئولیت روزانه نویســـنده‌ی ارشد فنی به شرح ذیل است:

۱. مدیریت محصول حسابرســـی (گزارش) و عملکرد تیم نویسندگان فنی حسابرسی و حسابداری را بر عهده دارد.

۲. مشارکت‌های تجاری و محتوایی با شرکت‌های طراحی نرم‌افزارهای حسابرسی

۳. رهبری پروژه‌های ارتقای محتوا و فرآیندها

۴. حفظ و گسترش ارتباط با نویسندگان متخصص اعضای تیم نگارش فنی خارجی از طریق رسانه‌های اجتماعی و وبینارها

۵. ارائـــه‌ی بینش و رهبری به ســـایر اعضای تیم که با اســـتانداردهای حسابداری، حسابرسی و قوانین شرکت‌ها سر و کار دارند.

۶. به‌روزرســـانی رویه‌های نگارش به گونه‌ای که متناسب با تخصص و نقش سایر اعضای تیم باشد. تحقق این وظیفه به موارد ذیل زیر نیاز دارد:

- قدرت تفسیر، بینش و تحلیل
- تســـلط به ابزارهایی از جمله برنامه‌های حسابرسی، حساب‌های مدل و چک لیست‌های افشا
- استفاده از مطالب آموزشی آنلاین (پادکست، فیلم، اسلاید)
- مطالعه و بررسی اخبار حسابداری روزانه و رسانه‌های اجتماعی
- بررسی نحوه‌ی ارائه، اندازه‌گیری و افشای مطابق GAAP و IFRS
- بررسی قانون شرکت‌ها و حاکمیت شرکتی و رهنمودهای مدیریت

همان طور که مشـــخص اســـت، اگر از قرار گرفتـــن در معرض طیف گســـترده‌ای از پیشـــرفت‌های فنی لذت می‌برید و با انگیزه و سخت‌کوش هســـتید و می‌خواهید از پاســـخ به نیازهای مشتریان خود رضایت داشته باشید، این نقش باید جذاب باشـــد. اما برای انجام این وظیفه باید از چه ویژگی‌هایی برخوردار بود؟

- برخورداری از مدارک FCA، ACCA، ACA یا FCCA
- تجربـــه‌ی کار در یک محیط عملی حســـابداری، معمولاً در عملیات حسابرسی
- دانـــش حرفـــه‌ای و پایه‌ی فنی قـــوی در زمینه‌های حسابرســـی و حسابداری، IFRS و GAAP، اخلاق، کیفیت و ریسک
- مهارت‌های نوشتن و ارائه، از جمله توانایی انتقال مضامین پیچیده به روشی قابل فهم به مخاطبان مختلف با سطوح مختلف تخصص
- مهارت‌های قوی در اکســـل، ورد و فناوری اطلاعات و تجربه‌ی کار با نرم‌افزار حسابرسی
- علاقه به رسانه و نشر
- اعتماد به نفس بالا در کمک به مشتریان
- کار گروهی و ارتباط عالی

www.accountancydaily.co، ۱۳ ژانویه ۲۰۲۲

افزایش تنوع در میان مدیران مالی و مدیران عامل

نظرســـنجی‌ها نشـــان می‌دهد که تنوع در بین مدیران مالی و مدیران عامل همچنان در حال افزایش است. بر اساس داده‌های نظرسنجی جدید شرکت استخدام مدیران اجرایی کریســـت- کولدر، تعداد مدیران مالی و مدیران عامل زن در شـــرکت‌های بزرگ آمریکایـــی به بالاترین حد خود رسیده اســـت. از ۶۸۲ شرکت مطرح شـــده در گزارش شرکت استخدام مدیران اجرایی کریســـت- کولدر، ۱۰۱ شرکت اکنون یک مدیر مالی زن دارند این موضوع در حالی اســـت که در ســـال ۲۰۱۲، ۶۳ مدیر مالی زن بودنـــد. در همین بازه زمانی، تعداد مدیران عامل زن نیز از ۲۳ به ۴۷ نفر افزایش یافته اســـت. کریست -کولدر ســـالانه داده‌های ۵۰۰ شرکت برتر فهرســـت فورچون و ۵۰۰ شرکت برتر بورســـی را برای بیش از ۱۵ سال بررسی می‌کند و مسیرهای شـــغلی مدیران عامل و مدیران مالی، سوابق تحصیلـــی و کاری آنان و موارد دیگر را ردیابـــی می‌کند. تنوع قومیتی و نژادی در میان مدیران ارشـــد مالی نیز به بالاترین میزان رســـیده است و تقریباً ۱۱ درصد است. بر اساس داده‌های نظرسنجی، این افزایش در ۱۲ ماه گذشته، ناشی از اســـتخدام مدیران مالی سیاه‌پوست بوده است که از ۱۲ نفر در ســـال ۲۰۲۰ به ۲۰ نفر در ســـال ۲۰۲۱ رسیده است. زنان در حـــال حاضر ۱۵ درصد از جمعیت مدیران مالی را در میان شـــرکت‌های مورد بررسی تشکیل می‌دهند. اسکات ســـیمونز، یکی از شرکای شرکت کریست- کولدر در این‌باره اذعان کرد، افزایش مداوم درصد مدیران مالی زن در طی ۱۰ سال گذشـــته جای تعجب ندارد، زیرا تردیدی نیست که تعداد اســـتعدادها در حال افزایش اســـت. وی افزود، شـــرکت‌ها در مورد ســـرمایه‌گذاری بر روی بهترین و درخشان‌ترین افراد دارای استعدادهای هوشمندتر و پویاتر متمرکز شده‌اند، پس انتظار تداوم این روند وجود دارد. به‌طور کلی، ۱۱ درصـــد از نقش‌های C-suite (مدیر عامل، مدیر مالی، و مدیر ارشد عملیات در نظرسنجی) در اختیار زنان است. از دیگر نتایج این نظرسنجی می‌توان به موارد ذیل اشاره نمود:

- میانگین ســـنی مدیران مالی در هنگام استخدام ۴۸ سال است. رایج ترین سن در میان مدیران مالی فعلی ۵۱ سال و پس از آن ۵۰ سال است.
- تقریباً یک چهارم مدیران عامل در صنعت مالی قبلاً نقش مدیر مالی را بر عهده داشتند.
- بیش‌ترین مدیران مالی، فارغ التحصیل رشـــته‌ی حسابداری هستند. از میان ۶۵۲ مدیر مالی با ســـوابق تحصیلی شناسایی شده در نظرسنجی، ۱۶۲ نفر در رشته‌ی حسابداری تحصیل کرده‌اند.
- ۴۴ درصد از مدیران مالی، حســـابدار رســـمی هستند. ۶۰،۵ درصد

مدیران مالی، دوره‌ی مدیریت ارشد کسب‌وکار را گذرانیده‌اند و (۱۰,۴ درصد هم CPA و هم MBA هستند).

• دانشگاه پنسیلوانیای آمریکا بیش‌ترین تعداد فارغ التحصیلان را در سمت‌های شغلی مدیر مالی (۱۹ نفر) و مدیر عامل (۱۳ نفر) دارد.

www.journalofaccountancy.com، ۱۴ ژانویه ۲۰۲۲

صنعت حسابداری باید رویکرد فعالانه‌تری نسبت به برابری جنسیتی داشته باشد

نهادهای حرفه‌ای حسابداری ادعا می‌کنند که برنامه‌های جدید تنوع بخشی، برابری و شمول به صنعت حسابداری کمک می‌کند تا برابری جنسیتی را بهبود ببخشند. به نقل از شارون اسپایس، مدیر بازاریابی و مارکتینگ در انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز، این صنعت باید برای کاهش شکاف جنسیتی، بسیار فعال‌تر عمل کند. وی افزود، بسیاری از مؤسسات عضو ما در سیاست‌های خود تغییراتی ایجاد کرده‌اند و به زنان کمک می‌کنند تا در حرفه‌شان پیشرفت کنند.

دیلویت، سیاست‌های دوستدار خانواده را برای حمایت از افرادی که مسئولیت‌های مراقبتی دارند، ارائه کرده است. پرایس واترهاوس کوپرز نیز طی برنامه‌هایی، دسترسی به نقش‌های الگو را برای زنان فراهم کرده و طرح‌های حمایتی را برای توسعه‌ی مهارت‌هایشان راه‌اندازی کرده است. کی پی ام جی نیز با اختصاص پست‌های ارشد به زنان به مقابله با کلیشه‌های جانبداری جنسیتی می‌پردازد.

اسپایس همچنین اشاره کرد که انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز و بسیاری از مؤسسات عضو آن سیاست استفاده از زنان در امور مالی را آغاز نموده‌اند. علاوه بر این، این انجمن و مؤسسات بزرگ حسابرسی جهان ریاست کارگروه ویژه تنوع بخشی، برابری و شمول حسابداران خبره در سراسر جهان را بر عهده دارند که بر روی درک موانع پیشرفت و برداشتن گام‌هایی برای رفع برابری جنسیتی در این حرفه تمرکز دارد.

فضایی برای بهبود

یافته‌های گزارش ۵۰ + ۵۰ مؤسسه‌ی برتر ارائه‌دهنده‌ی خدمات حسابداری سال نشان داد که علی‌رغم اینکه رهبری مؤسسات عمدتاً مرد هستند، این درصد از ۸۷ درصد به ۷۶ درصد در سال ۲۰۲۰ کاهش یافته است و تقریباً نیمی از افرادی که در این بخش کار می‌کنند زن هستند.

در سطوح بالاتر، ما به تعادل جنسیتی نزدیک می‌شویم و تعداد دانشجویان دختر در رشته‌ی حسابداری در دهه‌ی گذشته افزایش یافته است. اگرچه، می‌دانیم شکاف در سطوح ارشد افزایش می‌یابد زیرا زنان همیشه با سرعت یکسان به سمت‌های ارشد پیشرفت نمی‌کنند یا همگی حرفه را ترک نمی‌کنند.

با این حال، ناتالی‌هانان، مدیر استعدادهای نوظهور مؤسسه‌ی مور کینگستون اسمیت (MKS)، معتقد است که مبارزه برای زنان، بیشتر در سطوح ورودی است تا پست‌های ارشد. وی همچنین خاطرنشان کرد که تعهدات خانوادگی یکی دیگر از دلایل کلیدی این صنعت است که زنان را از پیشرفت به سمت‌های بالاتر باز داشته است.

هانان اظهار داشت، در گذشته بسیاری از دوره‌های پیشرفت و مهارت افزایی بعد از ساعات کار بود که برای برخی از زنان امکان شرکت در آن سخت بود، زیرا آن‌ها مسئولیت‌های دیگری، یعنی مسئولیت‌های خانوادگی داشتند.

در حالی که افرادی که مسئولیت‌های زیادی ندارند، کار خود را انجام می‌دهند، تعامل می‌کنند، در این دوره‌ها شرکت می‌کنند، روابط ایجاد می‌کنند و شاید شبکه‌ی خود را با مشتریان به روشی متفاوت ایجاد کنند و این موضوع احتمالاً بر پیشرفت آنان تأثیرگذار بوده است.

فراهم کردن شرایط بازی

در راستای تلاش برای عادلانه‌تر کردن شیوه‌های استخدام، مؤسسه‌ی مور کینگستون اسمیت یک پلتفرم استخدام جدید به نام Applied را ایجاد کرده است که به شرکت‌ها اجازه می‌دهد داوطلبان همکاری را به صورت ناشناس استخدام کنند.

خیاتی ساندارام، مدیرعامل Applied، معتقد است که فرآیندهای استخدام مملو از سوگیری‌هایی است که زنان را متضرر می‌سازد و از زبان جنسیتی که در آگهی‌های شغلی استفاده می‌شود آغاز می‌شود. تحقیقات آن‌ها نشان داده است که چگونه کلمات رمزگذاری شده‌ی مردانه که اغلب با موقعیت‌های شغلی ارشد مرتبط هستند، می‌توانند تا ۱۰ درصد از ورود متقاضیان زن جلوگیری کنند.

چگونه راه‌حل‌های درست می‌تواند فضای بازی را برای زنان و در واقع همه‌ی داوطلبان یکسان کند؟

طبق گفته‌ی ساندارام، برنامه‌های ناشناس و مصاحبه‌های ساختاریافته که داوطلبان را بر اساس مهارت‌های مرتبط با نقش ارزیابی می‌کنند، می‌توانند استخدام زنان را تا ۳۰۰ درصد افزایش دهند و اگر از تعصبات انسانی پاک شود و با دقت اجرا شود، هوش مصنوعی می‌تواند برای حذف زبان جنسیتی از آگهی‌های شغلی استفاده شود و تعداد متقاضیان زن تا ۵۴ درصد افزایش یابد.

مؤسسه‌ی مور کینگستون اسمیت پس از پذیرش فرآیندهای استخدام غیر جانبدارانه شاهد افزایش ۷۴ درصدی استخدام زنان بوده است.

به گفته اسپایس، دلایل دیگری وجود دارد که ممکن است باعث کند شدن روند پیشرفت زنان شود یا به‌طور کامل منجر به خارج شدن آن‌ها از حرفه شوند، مانند برخوردهای کلیشه‌ای و تعصبات جنسیتی، مشکلات در دسترسی به نقش‌های الگو زن، ساعات کاری که اجازه‌ی مسئولیت‌های مراقبتی و همچنین دسترسی به منابع و آموزش را نمی‌دهد.

اسپایس همچنین به تأثیرات ناشی از رویدادهای مهم زندگی زنان مانند افزایش ریسک نگرانی‌های پزشکی یا مشکلات مرتبط با باروری اشاره کرد که اغلب با پیشرفت شغلی در دهه‌های ۳۰ و ۴۰ سالگی همزمان است.

اسپایس افزود، علاوه بر این انجمن حسابداران خبره‌ی انگلستان و ولز منابع متعددی را در مورد پیشرفت شغلی و سلامت زنان فراهم نموده

است. این انجمن برنامه‌های آموزشی رهبری در زنان را با تمرکز بر پیشرفت فردی اجرا می‌کند که از اعضای زن در نقش‌های مدیریت ارشد، شریک یا هیأت مدیره حمایت می‌کند.

ایجاد جامعه‌ی زنان در امور مالی با هدف ایجاد شبکه و فرصت‌های پیشرفت فردی ایجاد شد تا زنانی که در امور مالی کار می‌کنند قادر به استفاده‌ی کامل از پتانسیل خود باشند.

هدف‌گذاری برابری جنسیتی

جکی هنری، شریک مؤسسه‌ی دیلیوت انگلستان نیز معتقد است راه دیگر برای کمک به پایان دادن شکاف جنسیتی، تعیین اهداف است. ما معتقدیم که اهداف از نظر ایجاد تغییر و برای تقویت حس مسئولیت پذیری حیاتی هستند.

به گفته‌هانری، اهداف باید بلندمدت اما واقع بینانه باشند و پیشرفت در دستیابی به آن‌ها به دقت نظارت و گزارش شود. وی افزود، تا سال ۲۰۳۰ دستیابی به ۴۰ درصد شریک زن را هدف قرارداده‌ایم. از زمان تعیین هدف و معرفی برنامه‌ی برابری جنسیتی، نمایندگی زنان در سطح شریک از ۱۴ درصد در سال ۲۰۱۴ به ۲۵ درصد امروز افزایش یافته است.

سایر نوآوری‌های برنامه‌ی برابری جنسیتی دیلیویت شامل حمایت از بازگشت به کار؛ فرصت‌های حمایت مالی؛ آموزش و پیشرفت؛ طیف وسیعی از طرح‌های حمایتی برای والدین شاغل؛ و نظارت فعال بر جریان استعدادها است.

هنری همچنین خاطرنشان کرد که به لطف طرح حمایت از بازگشت به کار، زنان بیش‌تری (۹۱ درصد در سال ۲۰۲۱ در مقایسه با ۶۸ درصد در سال ۲۰۱۲) پس از مرخصی زایمان به سر کار باز می‌گردند.

www.accountancyage.com، ۱۴ ژانویه ۲۰۲۲

تخلف جدی کی پی ام جی در حسابرسی و جریمه‌ی ۳ میلیون پوندی نهاد ناظر

کی پی ام جی و یکی از حسابرسان ارشد سابق آن توسط نهاد ناظر حسابداری انگلستان به دلیل قصور در حسابرسی شرکت خرده فروشی کانویالیتی جریمه شدند. شورای گزارشگری مالی انگلستان این مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی را به دلیل قصورهای متعدد در حسابرسی یکی از غول‌های صنعت خرده فروشی، از جمله عدم کسب شواهد حسابرسی کافی و مناسب، به پرداخت جریمه‌ی ۳ میلیون پوندی، محکوم نمود. نیکولا کویل، شریک مسئول حسابرسی شرکت خرده فروشی کانویالیتی نیز ضمن توبیخ جدی با درج در پرونده، ۱۱۰ هزار پوند جریمه گردید. کلودیا مورتیمور، معاون ارشد بخش اجرای احکام شورای گزارشگری مالی اذعان کرد، شکست حسابرسی در این مورد جدی بود و چندین حوزه‌ی مهم از صورت‌های مالی را در بر می‌گرفت و به تعدادی از استانداردهای اساسی حسابرسی مربوط می‌شد. شدت میزان جریمه‌ها و محرومیت‌ها حاکی از جدی بودن شکست‌های حسابرسی است. از جمله تخلفات ذکر شده توسط شورای گزارشگری مالی، عدم تجدید نظر در ارزیابی‌های اولیه از ریسک‌های تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی، عدم اعمال تردید حرفه‌ای کافی در رابطه با شناسایی درآمدها و عدم کسب شواهد و مستندات کافی حسابرسی است. شرکت خرده فروشی کانویالیتی یکی از بازیگران اصلی در بازار خرده فروشی انگلستان بود که سهام آن در سال ۲۰۱۳ در بورس لندن عرضه شد و در آوریل ۲۰۱۸، دوره‌ی رشد سریعی را تجربه کرد. مورتیمور خاطرنشان کرد سوابق ضعیف نظارتی هر یک از پاسخ‌دهندگان (مؤسسه و شریک) عامل مهمی در تعیین جریمه‌ها بوده است، این آخرین ضربه‌ای است که به اعتبار مؤسسه‌ی کی پی ام جی به‌عنوان یک حسابرس وارد شده است. این شرکت در حال حاضر به دلیل ادعاهایی مبنی بر گمراه کردن شورای گزارشگری مالی از طریق جعل اسناد بررسی‌های خود درمورد شرکت ساختمانی کاریلین، تحت بازرسی قرار دارد. تحقیقات شورای گزارشگری مالی در این زمینه ادامه دارد و ممکن است منجر به جریمه‌ی دیگری بر علیه این مؤسسه شود. جان هولت، مدیر عامل کی پی ام جی انگلستان، در مورد جریمه‌ها و محکومیت مربوط به پرونده‌ی شرکت خرده فروشی کانویالیتی اذعان کرد، این موضوع که کار ما در این مورد به اندازه‌ی کافی خوب نبوده است بسیار جای تاسف دارد. ما متعهد به حل و فصل و درس گرفتن از پرونده‌های گذشته‌ی خود هستیم و تلاش ما برای بهبود گامی رو به جلو در برخورد با این مسائل است. ما در طول تحقیقات به‌طور کامل با شورای گزارشگری مالی همکاری کرده‌ایم. ما همچنان به سرمایه‌گذاری قابل ملاحظه در کسب‌وکار خود ادامه می‌دهیم و اقدامات بیش‌تر را برای پاسخ به یافته‌های شورای گزارشگری مالی در دستورکار قرار می‌دهیم. ما برنامه‌ی تحول کیفیت حسابرسی خود را که شامل آموزش، کنترل‌ها و به کارگیری فناوری جدید است، اجرا می‌کنیم.

www.accountancyage.com، ۲۰ ژانویه ۲۰۲۲

به دنبال راه‌هایی برای ایجاد اعتماد در خارج از صنعت خود باشید

این مطلب از کیلی والتر شریک، حسابدار رسمی و مشاور مؤسسه‌ی ال اند اچ است. گاهی اوقات می‌توانید به دنبال راه‌هایی برای تعیین استانداردهای حرفه‌ای و ایجاد اعتماد در خارج از صنعت خود باشید. به‌عنوان مثال، هر زمان که بخواهم به فرودگاه بروم از یک راننده حرفه‌ای استفاده می‌کنم. او از خدمه‌ی یکی از تاکسی سرویس‌های معروف نیست. ابتدا با او تماس می‌گیرم چون همیشه خدمات استثنایی و تجربه مسافرتی بهتری نسبت به هر جای دیگر به من ارائه می‌دهد. ماشین او بی

عیب و نقص است و همیشه کت و شلوار و کراوات می‌پوشد حتی ساعت ۵ صبح. فوق‌العاده مودب است و همیشه چند دقیقه زودتر می‌رسد. به زبان ساده او نسبت به سایر رانندگان و تاکسی سرویس‌ها استانداردهای بالاتری دارد و این امر واضحی است.

سازمان‌های با عملکرد بالا نیز اهمیت این موضوع را می‌دانند. تسلا مشتریان را ملزم نمی‌کند که برای تعمیر به نمایندگی مراجعه کنند. تسلا به خانه‌شان می‌رود و تعمیرات و ارتقای خودرو را آن‌جا انجام می‌دهد. زاپوس شخصاً به هر ایمیل مشتری پاسخ می‌دهد. در طول تعطیلات، شرکت آنلاین وولفرمن برای افرادی که در لیست هدیه هستند، اگر بدانند محموله دیر به دستشان می‌رسد نامه معذرت‌خواهی می‌فرستد. این شرکت‌ها ازکووید۱۹، اختلالات زنجیره‌ی تأمین یا کمبود کارگران، به‌عنوان بهانه‌ای برای خدمات ضعیف به مشتریان استفاده نمی‌کنند.

وقتی من و خانواده‌ام از یک پرواز بین‌المللی به خانه برمی‌گردیم، راننده‌ی مورد علاقه‌ام همیشه پشت گیت منتظر است و تابلویی با نام ما در دست دارد. این به من احساس مهم‌بودن می‌دهد و هم‌چنین نشان می‌دهد که او چه‌قدر برای کسب‌وکار من ارزش قائل است.

چه خدمات حمل و نقل ارائه دهید و چه خدمات حرفه‌ای، همیشه می‌خواهید زودتر از زمان ملاقات یا حداقل به موقع حاضر شوید. همیشه می‌خواهید حرفه‌ای لباس بپوشید. همیشه می‌خواهید بازخورد کارتان را دریافت کنید و به مشتری خود احساس مهم‌بودن دهید.

قبل از اینکه بگویید، من برای انجام این کار برای تک تک مشتریانمان وقت ندارم، این را در نظر بگیرید، نرخ ساعتی شما احتمالاً بسیار بیش‌تر از نرخ راننده‌ی من است. اگر وی می‌تواند استانداردهای حرفه‌ای بالایی را تعیین کند، چرا شما نتوانید؟

مشتریان می‌دانند که اگر ساعت ۹:۳۰ صبح با من قرار تلفنی داشته باشند، تلفن آن‌ها دقیقاً ساعت ۹:۳۰ صبح زنگ می‌خورد. نه یک دقیقه زودتر، نه یک دقیقه دیرتر. مشتریان همیشه به من می‌گویند که وقتی دقیقاً به‌موقع تماس می‌گیرم چه‌قدر شگفت‌زده می‌شوند. اگرچه دریافت بازخورد مثبت از مشتریانتان خوب است، اما برای من جالب است که آن‌ها چه قدر از این آداب و وقت‌شناسی شگفت‌زده می‌شوند. این موضوع به شما نشان می‌دهد که این روزها سطح کار چه‌قدر پایین آمده است.

سه استراتژی ساده برای ایجاد اعتماد مشتری

۱. به موقع حاضر شوید. همیشه دقیقاً در زمان تعیین شده با مشتری خود تماس بگیرید. نه سه دقیقه زودتر و قطعاً نه ده دقیقه دیرتر. این نشان می‌دهد که برای وقت آن‌ها ارزش قائلید و یک فرد حرفه‌ای هستید. همه‌ی ما این روزها برنامه‌های کاری شلوغی داریم و کسی نیست که کمک‌مان کند. متاسفانه، این بهانه‌ای برای دیررسیدن نیست. بین قرار ملاقات‌ها بیش‌تر دقت کنید تا وقت داشته باشید. انجام این کار سطح استرس شما را به شدت کاهش می‌دهد و امتیازات زیادی را از طریق مشتریان خود کسب خواهید کرد. آن‌ها متوجه خواهند شد که شما همیشه به موقع هستید. دیررسیدن همیشگی به ضرر شما و مؤسسه‌تان است و به این معنی است که باید در مدیریت زمان و اولویت‌بندی بهتر شوید.

۲. حرفه ای لباس بپوشید. همه‌ی ما می‌خواهیم در این دوره کار ترکیبی در منزل راحت باشیم. اما فرض کنید در روزیکه یکی از بهترین مشتریان شما مدارک مهم خود را تحویل می‌دهد، شخصی در مؤسسه‌ی شما در دفتر لباس نامناسب بپوشد. فکر می‌کنید چه تأثیری بر شما و مؤسسه‌تان دارد؟! همه‌ی افراد در دفتر شما باید همیشه طوری لباس بپوشند که انگار بهترین مشتری هر روز به دفتر می‌آید.

۳. کاری کنید که مشتریان‌تان احساس راحتی و مهم‌بودن کنند. وقتی می‌دانید بهترین مشتریان شما برای دیدنتان به دفتر می‌آیند، به آن‌ها احساس مهم‌بودن دهید. یک تلویزیون یا آی پد در لابی داشته باشید که روی صفحه نمایش آن خوش آمدگویی به نام مشتری نوشته شده باشد. انجام این کار ۱۵ ثانیه طول می‌کشد، اما باعث می‌شود مشتریان‌تان احساس ارزشمندی کنند. تمام ایده‌هایی که با شما در میان گذاشته‌ام از سمیناری حرفه‌ای که من در آن شرکت کرده ام نشأت نمی‌گیرد. آن‌ها از راننده‌ی فرودگاه مورد علاقه‌ی من نشأت می‌گیرند. به خارج از صنعت خود نگاه کنید. چه یک گارسون باشد، چه راننده‌ای که سعی می‌کند سفر شما به فرودگاه را کم استرس‌تر و لذت‌بخش‌تر کند، نمونه‌های زیاد از افرادی وجود دارند که در خدمت‌رسانی به مشتریان خود عالی کار می‌کنند.

به تعبیر کرت وانه‌گات، رمان‌نویس پرفروش، به چیزهای کوچک توجه کنید، زیرا یک روز که به گذشته نگاه می‌کنید، متوجه می‌شوید که آن‌ها چیزهای بزرگی بودند.

تماس گرفتن با بهترین مشتریانتان در روز تولدشان باشد، ارسال یک پیک رایگان به منز آن‌ها برای تحویل گرفتن اسناد مهم، همه‌ی این حرکات کوچک نشان می‌دهد که به مشتریان خود اهمیت می‌دهید و شما را از بقیه متمایز می‌کند.

www.accountingtoday.com، ۲۱ ژانویه ۲۰۲۲

تمرکز جامعه‌ی حسابداران رسمی ویرجینیا بر سلامت روانی حسابداران رسمی

جامعه‌ی حسابداران رسمی ویرجینیا اعلام کرد، با توجه به اهمیت مراقبت از سلامت ذهنی و روانی کارکنان خود و ترویج مثبت اندیشی، برنامه‌ها و منابعی را برای حمایت از رفاه روانی آنان اختصاص داده است. با ورود همه‌گیری ویروس کرونا به سومین سال، مؤسسات حسابرسی با فرسودگی کارکنان و سایر چالش‌های سلامت روان دست و پنجه نرم می‌کنند. دو فصل مالیاتی دشوار، روشن می‌کند که وجود رهبری آگاهانه برای حمایت از سلامت روانی حسابداران رسمی الزامی است. جامعه‌ی حسابداران رسمی ویرجینیا سال گذشته برنامه‌ی حمایت از سلامت روان خود را با یک رویداد مجازی در این زمینه راه‌اندازی کرد؛ یک رویداد نیم روزه‌ی رایگان با تمرکز بر رهبری فرهنگ سلامتی، بهبود

سیســـتم قدردانی و پاداش، معرفی روش‌های تشـــخیص علائم افسردگی، اضطراب و مدیریت استرس. دومین رویداد سالانه نیز در تاریخ ۲۱ ژانویه با نزدیک به ۳۰۰ شرکت کننده برگزار شد. در ۴ مارس، جامعه‌ی حسابداران رسمی ویرجینیا دوره‌ی کمک‌های اولیه‌ی سلامت روانی را با مشارکت مرکز بهداشت روانی هنریکو، در دفتر ریچموند خود برگزار می‌کند تا در خصوص نحوه‌ی شناســـایی چالش‌های روانی کارکنان و کمک به حل مشـــکلات یا بحـــران ســـلامت روانی، آموزش‌هـــای لازم را ارائه دهـــد. رئیس جامعه‌ی حسابداران رسمی ویرجینیا دراین‌باره اذعان کرد، سلامت روان حسابداران رســـمی همچنان یک اولویت بزرگ است و ما برای حمایت از رفاه اعضای خود به ویژه در شـــرایط چالش برانگیـــز متأثر از همه‌گیری، خود را متعهد به ارائه‌ی فرصت‌های آموزشـــی و سایر منابع می‌دانیم. مرکز منابع سلامت روان و تندرستی جامعه‌ی حسابداران رسمی ویرجینیا، بسته‌ی رایگان نکات بهداشت روان خود را برای رهبران مؤسسات حسابرسی در وب سایت خود قرار داده است. اهم موارد مطروحه در این بسته به شرح ذیل است:

- انعطاف‌پذیر باشید و رفتارهای سالم را الگو برداری کنید.
- در ایـــن زمان کـــه عدم‌اطمینان‌های زیادی وجود دارد، دلســـوزانه رهبری کنید.
- با برنامه‌ریزی قبلی با همکاران تماس بگیرید و فرهنگ ارتباط ایجاد کنید.
- به کارکنانی که سخت در تلاش هستند، پاسخ حمایتی مناسب ارائه بدهید.
- منابع شـــرکت در زمینه‌ی سلامت روان به اشتراک بگذارید و افراد را به استفاده از آن‌ها ترغیب نمایید.
- مزایا و سیاست‌های حمایتی مؤسسه‌ی خود را بررسی کنید.
- ارائه‌ی آموزش کمک‌های اولیه سلامت روان
- تسهیل راه‌های برقراری ارتباط و دسترسی به اعضای تیم حسابرسی

www.cpapracticeadvisor.com، ۲۴ ژانویه ۲۰۲۲

پایداری کیفیت حسابرسی در طول همه‌گیری ویروس کرونا

به رغـــم نگرانی‌های مربوط به همه‌گیری در مورد توانایی حسابرســـان بـــرای اجـــرای اثربخش رسیدگی‌ها، ۹۸% از اعضای کمیته‌های حسابرسی شرکت‌های بزرگ سهامی عام در آمریکا اظهار داشتند، کیفیت حسابرسی در طول سال گذشته افزایش یافته (۳۲%) یا ثابت باقی مانده است (۶۶%). همه‌گیری ویروس کرونا حسابرسان را وادار کرد تا رویه‌های از راه دوری را اعمال کنند. حتی با این‌که که محدودیت‌های ناشـــی از همه‌گیری کاهش یافتند، بعضی حسابرسان به استفاده از برخی رویه‌های از راه دور که از آغاز همه‌گیری به کار گرفته شدند، ادامه داده‌اند. در گزارش اخیر مرکز کیفیت حسابرسی و مؤسسه‌ی دیلویت، ۸۵%از اعضای کمیته‌های حسابرسی اذعان داشـــتند که صلاحیت حرفه‌ای تیم حسابرسی و ارتباط قوی میان شریک حسابرسی و کمیته‌ی حسابرسی مهم‌ترین فاکتورها در کیفیت حسابرسی هستند. اغلب ۲۴۶ پاسخ دهنده در این نظرسنجی که از اعضای کمیته‌های حسابرســـی شرکت‌های سهامی عام بزرگ آمریکایی بودند، کیفیت منابع و نوآوری‌های فناوری را به‌عنوان عامل کننده به کیفیت حسابرسی نام بردند.

تمرکز بر روی امنیت سایبری

علی رغم آن که، عملیات‌های دیجیتال که در طول همه‌گیری تســـریع شـــده اســـت، بســـیاری از کمیته‌های حسابرســـی زمان زیادی را صرف تهدیدهایی می‌کنند که به دلیل ریســـک‌های امنیت ســـایبری به وجود آمده‌اند. بیش‌تر از نصف پاســـخ دهنـــدگان (۵۳%) اذعان کردند امنیت ســـایبری به‌عنوان حوزه‌ای با اهمیت بالا در دســـتور جلســـه‌ی کمیته‌ی حسابرسی اســـت، و تقریباً نصفی از آن‌ها (۴۸%) حریم خصوصی داده‌ها را به‌عنـــوان نقطه تمرکـــز دارای اهمیت بالا ذکر کردنـــد. همان‌طور که انتظار مـــی‌رود، تقریباً تمام (۹۶%) اعضای کمیته‌ی حسابرســـی معتقد بودندگزارشـــگری مالی و کنترل‌های داخلـــی به‌عنوان نقاط اصلی تمرکز در دستور کارشان قرار داشـــته، و ۸۶% از ریسک تقلب به‌عنوان حوزه‌ی بـــا اهمیت بالای دیگری، نام بردند. دیگر زمینه‌های دارای اهمیت بالا نیز اخلاق و رعایت قوانین و مقررات (۴۸%)، ریسک اشخاص وابسته (۴۷%)، و مدیریت ریسک سازمانی (۴۲%) بودند.

خبر خوب این است که بیش‌تر پاسخ دهندگان به مسئولیت‌های اصلی خـــود یعنی نظارت بر گزارشـــگری مالی، کنترل‌های داخلی و حســـابرس مستقل، واقف بودند. در آینده حفظ تمرکز بر روی این مسئولیت‌های اصلی، با توجه که به ریســـک‌های جدیدی که پدید می‌آیند و زمینه‌های احتمالی تازه‌ای که نیاز به نظارت دارند، موضوعی چالش برانگیز خواهد شد.

بـــا ذکر این نکته که شـــاید کل هیأت مدیره یـــا کمیته‌ی دیگری در موقعیت بهتری برای نظارت بر حوزه‌های جدید باشند،کمیته‌ی حسابرسی الزامی به نظارت بر تمام ریسک‌های جدید ندارد.

گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی همچنان در مدار توجهات است

مســـائل زیســـت‌محیطی، اجتماعی، و حاکمیت شـــرکتی (ESG) در ســـال‌های اخیـــر به صـــورت قابـــل ملاحظه‌ای افزایش پیدا کرده‌است و ممکن اســـت نیازمند افزایـــش توجه کمیته‌های حسابرسی باشند.

حـــدود دو ســـوم (۶۶%) اعضـــای کمیته‌ی حسابرســـی اظهار کردند شرکت‌شـــان گزارش پایداری یا گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شـــرکتی منتشـــر می‌کند، ۶۹% حداقل بر اســـاس یکی از اجزای گزارشـــگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی

یا گزارشـــگری پایداری، اقدام به تهیه‌ی گـــزارش می‌کنند. اما تنها ۱۰% پاســـخ دهندگان اذعان کردند، کمیته‌های حسابرســـی مسئولیت نظارت برای گزارشگری گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی دارند. بر اساس گزارش مرکز کیفیت حسابرسی، نقش کمیته‌ی حسابرسی در نظارت بر گزارشگری مالی و کنترل‌های داخلی ممکن است آن‌ها را به ســـمت نظارت بر اجزای خاصی از گزارشگری گزارشگری زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی هدایت کند.

اعمال نظارت کمیته‌های حسابرســـی برای گزارشگری مالی با کیفیت که به نوبه‌ی خود برای بازار ســـرمایه‌ی فعال حیاتی می‌باشـــند، بســـیار اهمیت دارد. این گزارش بینش‌های ارزشـــمندی را برای اعضای کمیته‌ی حسابرســـی که به دنبال اطلاعات بیش‌تری دربـــاره‌ی فعالیت‌های اصلی همتایان‌شـــان هســـتند به ارمغان می‌آورد. جولی بل لیندسی، مدیرعامل مرکـــز کیفیت حسابرســـی در این‌باره اذعان کـــرد همان‌طور که محیط حسابرســـی به رشـــد خود ادامه می‌دهد، ما کمیته‌های حسابرسی را به درک نقش‌شان برای نظارت بر ریســـک‌های متنوع و مشکلاتی که پدید می‌آیند، تشویق می‌کنیم.

www.journalofaccountancy.com، ۲۵ ژانویه ۲۰۲۲

رهنمود عملی انجمن حسابداران رسمی آمریکا برای حسابداری و حسابرسی ارزهای رمز نگاری شده

دارایی‌های دیجیتال و فناوری زیربنایی مرتبط با آن یعنـــی بلاک چین از زمان اولیـــن تراکنش بلاک چین به سرعت در حال گسترش بوده است. محرک این گســـترش نه تنها افزایش محبوبیت دارایی‌های دیجیتال اســـت، بلکه اشـــکال مختلف دارایی‌های دیجیتالی که به بازار وارد می‌شوند اشخاص را ترغیب می‌کند وارد این فضا شوند. فضای دارایی‌های دیجیتال یک محیط کسب‌وکار در حال تحول اســـت که ریسک‌های منحصر به فرد و چالش‌های پیچیده‌ای را برای فعالان این حوزه ایجاد می‌کند. رهنمود عملی انجمن حسابداران رسمی آمریکا حاوی راهنمایی‌های کاربردی برای حسابداری و حسابرسی دارایی‌های دیجیتال اســـت. انجمن حسابداران رســـمی آمریکا، رهنمود عملی حســـابداری و حسابرســـی دارایی‌های دیجیتال را بـــا مفاد اضافه شـــده در مورد ارزهای دیجیتال به‌روزرســـانی کرده است. آخرین نسخه شامل رهنمودهایی در مورد استقراض دارایی‌های دیجیتال، ارتباط میان ابزارهای مشـــتقه و دارایی‌های دیجیتال به‌عنوان دارایی پایه و استخراج ارزهای رمزنگاری شده است. برخی از موضوعات مطروحه در این رهنمود عبارتند از ارزیابی اینکه آیا یک قرارداد دارایی دیجیتال حاوی مشـــتقات اســـت یا خیر، وام دهندگان چگونه باید دارایی‌های رمزنگاری شده را که قرض داده‌اند حساب کنند و چگونه وام گیرنده باید دارایی‌های رمزنگاری شده‌ای را که استقراض نموده، حساب نماید. موضوعات دیگر نیز عبارتند از اینکـــه ماینرهـــای ارزهای دیجیتال چگونه بایـــد کارمزد تراکنش‌ها را محاسبه کنند و چگونه منافع حاصل از ماینینگ را کسب کنند.

www.accountingtoday.com، ۲۷ ژانویه ۲۰۲۲

پیوند امنیت سایبری و حسابداری دادگاهی برای مبارزه با جرائم

در عصر تحـــول دیجیتال، بیگ دیتا و پذیـــرش روزافزون راه‌حل‌های مبتنی بر فناوری در کسب‌وکارها، جای تعجب نیست که عوامل تهدید از ضعف‌های امنیت ســـایبری برای سرقت اطلاعات حساس، اخاذی وجوه یا تخریب چشم‌انداز شرکت اســـتفاده کنند. چنین مسائل پیچیده‌ای اغلب نیازمند راه‌حل‌هایی به همان اندازه پیچیده هستند. شاید بهترین راه‌حل بهره‌گیری از تیم‌های چندوجهی جهت پرکردن شـــکاف بین عملکردهای فناوری و مالی در سازمان است.

کارشناسان امنیت سایبری، دارایی ارزشمندی در پیشگیری، شناسایی و پاسخ به نقض داده‌ها، نفوذهای سایبری و سایر آسیب‌پذیری‌های مرتبط با فناوری هســـتند. به‌طور مشابه، حســـابداران دادگاهی نیز در تشخیص تخلفات تجاری، روندهای غیرمعمول، ناهنجاری‌های مالی، سوءاستفاده از دارایی‌ها و رفع ضعف‌های کنترلی مربوطه، آموزش‌دیده و ماهر هســـتند. کارشناسان امنیت سایبری و حسابداران دادگاهی که از نزدیک با یکدیگر همکاری می‌کنند، می‌توانند ضربه‌ای قوی به جرایم شرکتی بزنند. در این مطلـــب در مورد چگونگی درهم‌تنیدگی مجموعـــه‌ی مهارت‌ها و نحوه‌ی استفاده‌ی مشـــترک از تخصص کارشناسان امنیت سایبری و حسابداری دادگاهی، در هنگام آشکار شدن مسائل امنیت سایبری بحث می‌کنیم.

مجموعه مهارت‌های مکمل

ریســـک امنیت ســـایبری حول محور حفاظت و نگهداری از سیستم‌ها و منابع داده‌ای موجود در آن‌هاســـت که در مجموع دارایی‌های شـــرکتی هســـتند. متخصصان باتجربه‌ی امنیت ســـایبری می‌تواننـــد تاحدامکان درکمک به ســـازمان‌ها در ارزیابی ریسک امنیت داده‌ها و سپس طراحی و پیاده‌ســـازی فرایندها، سیستم‌ها و کنترل‌ها بر اســـاس استانداردهای صنعتی کاهش ریسک، مؤثر باشند.

وقتی بررســـی نقض‌های احتمالی امنیت داده‌ها انجام شـــود، تیم‌های واکنش به ریســـک‌های امنیت ســـایبری باید شـــامل متخصصان ماهری باشند که بتوانند از انواع تکنیک‌های سنتی و پیشرفته از جمله مصاحبه، انجام تجزیه‌وتحلیل داده‌ها بر روی داده‌های سیستم مربوطه و استفاده از

ابزارهای فناوری محور برای شناسایی ریسک‌های دیجیتال استفاده کنند. بخش انسانی در امنیت سایبری نیازمند تجربه‌ی عملی است، از شناسایی ضعف‌های رایجی که مورد سوءاستفاده قرار می‌گیرند تا تاکتیک‌هایی که بازیگران را تهدید می‌کند، و همچنین کسب آگاهی عمیق از ویژگی‌هایی که برای شناسایی مهاجمان احتمالی مفید هستند.

صلاحیت‌های متخصصان امنیت سایبری شبیه به صلاحیت‌های حسابداران دادگاهی است. یک متخصص حسابداری دادگاهی ماهر، درک عمیقی از فرایندهای تجاری و کنترل‌های داخلی، آزمون‌های کنترل‌های داخلی، نحوه‌ی ذخیره‌سازی و استفاده از داده‌ها در فرایندهای تجاری و تجربه‌ی زیادی در اشکال تقلب شرکتی از جمله نحوه‌ی سوءاستفاده از اطلاعات شرکتی در داخل یا توسط اشخاص ثالث را به ارمغان می‌آورد. حسابداران دادگاهی اغلب از تکنیک‌های فراتر از مراحل حسابرسی سنتی، همچون جمع‌آوری و جست وجو در رسانه‌های الکترونیکی مانند ایمیل، نرم‌افزارهای تجزیه‌وتحلیل، تجسم برای شناسایی روندهای بیگ دیتا، انجام مصاحبه‌های اطلاعاتی یا مقابله‌ای با شاهدان و بررسی سوابق کلیدی برای شناسایی شواهد بالقوه‌ی سوءرفتار، استفاده می‌کنند.

متخصصان امنیت سایبری و حسابداری دادگاهی DNA مشابهی دارند، تفاوت اصلی این است که اولی به‌طور گسترده بر حفاظت از سیستم‌های فناوری محور و داده‌ها تمرکز دارد، درحالی‌که دومی بر حفاظت از اطلاعات مالی و دارایی‌ها تمرکز دارد. بااین‌حال، این دو حوزه‌ی تمرکز اغلب به‌طور جدانشدنی درهم‌تنیده شده‌اند و یک هم‌افزایی طبیعی برای متخصصان امنیت سایبری و حسابداری دادگاهی ایجاد می‌کنند تا به ترتیب به‌عنوان دست راست و چپ در مورد یک موضوع عمل کنند.

چگونه این دو می‌توانند با هم کار کنند

خواه موضوع فرایندها و کنترل‌های قبل از حادثه‌ی سایبری باشد، خواه موضوع اصلاح پس از حادثه‌ی سایبری باشد، سازمان‌ها می‌توانند از داشتن مهارت‌های چندرشته‌ای بهره ببرند. کار متخصصان امنیت سایبری برای شناسایی این‌که چه کسی، چه چیزی، کجا و چگونه باعث نقض می‌شود بسیار مهم است. حسابداران دادگاهی نیز می‌توانند این یافته‌ها را با شناسایی موارد ذیل تکمیل کنند:

- چگونه یک حادثه‌ی سایبری ممکن است بر کنترل‌های کسب‌وکار تأثیر گذاشته باشد.
- محاسبه‌ی زیان‌های احتمالی
- ارزیابی افشا یا الزامات حسابداری به‌عنوان یک موضوع گزارش مالی
- کمک به جمع‌آوری شواهد برای ادعاهای احتمالی بیمه

مفهوم امنیت سایبری و حسابداری دادگاهی را شاید بتوان با چند مثال فرضی اما واقعی به بهترین نحو بیان کرد. فرض کنیم شرکت سهامی عام تحول دیجیتال را در فهرست اولویت‌های کلیدی خود قرار داده است. این سفر با دیجیتالی کردن سیستم مدیریت قراردادها، ذخیره و مدیریت قراردادهای فروشنده و ویژگی‌های مرتبط آن، آغاز می‌شود. این سیستم مدیریت قرارداد برای تبادل اطلاعات مستقیم با سیستم خرید شرکت و برای ایجاد کارایی در فرآیند سفارش و پرداخت کالاها و خدمات راه‌اندازی می‌شود اما به دلیل ضعف‌های ناشناخته‌ی سیستم، یک عامل تهدید مخرب با نفوذ در سیستم مدیریت قرارداد جدید، با موفقیت شبکه‌ی شرکت را هک می‌کند و به داده‌ها دسترسی پیدا می‌کند و در نهایت به سیستم خرید وارد می‌شود. سپس عامل تهدید می‌تواند از نظر تئوری مسیر جزئیات پرداخت فروشنده را تغییر دهد تا پرداخت‌ها را به حساب‌های بانکی تحت کنترل خود هدایت کندکه منجر به سوءاستفاده از پرداخت‌های فروشنده می‌شود. موقعیت‌هایی مانند این اغلب تا زمانی که فردی پرچم قرمز را برافراشته نمی‌کند (مانند فروشنده‌ای که شکایت می‌کند پولی از بابت صورت‌حساب‌های سررسید گذشته دریافت نکرده است)، شناسایی نمی‌شوند.

اگرچه این تنها یک مثال ساده است، نشان می‌دهد که چگونه تحول دیجیتال می‌تواند منجر به آسیب‌پذیری‌های جدید سیستم شوند و می‌تواند توسط کلاهبرداران باهوش مورد سوءاستفاده قرار گیرند. یک تیم با صلاحیت امنیت سایبری که در کنار حسابداران دادگاهی کار می‌کند، نه تنها امکان شناسایی سیستم‌ها و آسیب‌پذیری‌های دیجیتال موجود در بازی را فراهم می‌کند، بلکه امکان استقرار رویه‌های تجاری، فرآیندها و کنترل‌های داخلی را که قبلاً برای جلوگیری یا شناسایی سوء استفاده‌های قبل از ضرر طراحی نشده‌اند، به ارمغان می‌آورد. با این دانش جمعی، تیم‌های ترکیبی می‌توانند با سرعت بیش‌تری به سازمان کمک کنند تا شکاف‌های فناوری و کنترل داخلی را پر کنند، شیوه‌های نظارتی جدید را پیاده‌سازی کند و تأثیر آن بر سازمان را کمی‌سازی نمایند.

ناگفته نماند که هیچ دو نفوذ سایبری مشابه هم نیستند، اما در تمام آن‌ها انگیزه‌ی مالی قوی وجود دارد. مجرمان به‌طور مداوم به دنبال راه‌های جدیدی برای ضربه‌زدن به نقاط کلیدی هستند. در مبارزه با حملات سایبری سودجویانه، کارشناسان امنیت سایبری و حسابداری دادگاهی که در کنار یکدیگر کار می‌کنند، خط مقدم دفاعی قدرتمندی را ایجاد می‌کنند.

www.accountingtoday.com، ۲۷ ژانویه ۲۰۲۲

روندهای کلیدی صنعت حسابداری در سال ۲۰۲۲

دیجیتالی‌سازی و پذیرش فناوری

فناوری‌های جدید روش کار افراد را تغییر داده و انتظارات مشتری را تحت تأثیر قرار می‌دهد. این تغییر مسیر به سمت دگرگونی دیجیتال با همه‌گیری ویروس کرونا نیز تسریع شده است و بعید است تغییرات در شیوه‌های دورکاری به شرایط قبل از همه‌گیری بازگردد.

علاوه بر این، به دلیل تغییرات سیستمی اخیر همچون اتخاذ فناوری

مناسب برای دیجیتالی‌سازی مالیات، برخورداری از مهارت‌های دیجیتال در صنعت حسابداری مدرن ضروری است و کسانی که متعهد نمی‌شوند بدون تردید جا خواهند ماند.

مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیت شرکتی: یک فرصت رشد برای حسابرسان

همه‌گیری ویروس کرونا نشان داد که مسائل زیست‌محیطی و پایداری برای بقای سازمان‌ها اساسی هستند، و نه تنها بر امور مالی، بلکه به‌طور فزاینده‌ای بر پایداری عملیات کسب‌وکارها نیز اثرگذار هستند.

این موضوع صرفاً برای اطمینان از انطباق نیست، بلکه به‌طور فزاینده‌ای، چشم‌اندازهای کوتاه‌مدت و بلندمدت کسب‌وکار را هدایت می‌کند. تقاضای مصرف‌کننده برای پایداری زیست‌محیطی احتمالاً از اقدامات دستوری دولت پیشی می‌گیرد، اما هر دو باید باعث اتخاذ شیوه‌های پایدار تجاری شوند.

این موضوع به صنعت حسابداری فرصت قابل توجهی را ارائه می‌دهد، زیرا مدیریت پایداری مستلزم ارزیابی ریسک و مهارت‌های گزارشگری و توجه به موضوعاتی است که به‌طور ایده آل برای گزارشگری پایداری اهمیت دارند. همان‌طور که تلاش‌های پایداری تکامل می‌یابد، صنعت حسابداری نیز باید برای نوآوری در ارائه‌ی خدمات آگاهانه به مشتریان در راستای اندازه‌گیری میزان پایداری عملکردشان آماده باشد.

مسائل زیست‌محیطی، اجتماعی و حاکمیتی (ESG) اکنون از نگرانی‌های کلیدی و همچنین یکی از جاذبه‌های اصلی سرمایه‌گذاران جهانی است، زیرا توجه آن‌ها به سوی پایداری و تغییرات آب و هوایی است. به‌عنوان بخش عمده‌ای از این معیارها، کسب‌وکارها ملزم به اندازه‌گیری و کاهش انتشار گازهای گلخانه‌ای خود هستند. از آن‌جایی که هنوز استانداردهای تعریف شده‌ای برای ESG وجود ندارد (اگرچه استانداردهای جهانی در دست تدوین هستند) این امر فرصت رشد گسترده‌ای را برای حسابرسان فراهم می‌کند.

شکاف‌های مهارت‌های دیجیتال

هوش مصنوعی (AI) چهره‌ی عملیات حسابداری، کارایی، کاهش خطاها و گردش کار را تغییر می‌دهد و در عین حال با ارائه‌ی بینش‌های مبتنی بر داده در زمان تصمیم‌گیری به متخصصان کمک می‌کند. تقاضا برای نرم‌افزارهای حسابداری مبتنی بر هوش مصنوعی به لطف افزایش شدید پرداخت‌های دیجیتال که به دلیل همه‌گیری فزونی یافته است، گسترش یافته است.

طبق یک نظرسنجی در سال ۲۰۲۱ توسط انجمن حسابداران مالی، اتوماسیون سازی وظایف حسابداری توسط هوش مصنوعی و افزایش استفاده از ابزارهای حسابداری مبتنی بر ابر توسط مشتریان، فناوری‌هایی هستند که به‌طور بالقوه بیش‌ترین تأثیر را بر آینده‌ی حسابداری دارند.

بر اساس این نظرسنجی، دانش متخصصان حسابداری در زمینه‌ی فناوری هوش مصنوعی کم‌تر از سایر فناوری‌ها بود، به‌طوری که ۵۵ درصد از افراد مورد بررسی در بهترین حالت «مقداری» دانش داشتند، ۱۵ درصد اصلاً دانشی نداشتند، ۴۷ درصد از پاسخ دهندگان نیز اذعان کردند، برنامه‌های آموزشی اضافی، از جمله هوش مصنوعی، که در برنامه‌ی درسی آموزش حسابداری گنجانده شده است، آن‌ها را برای مقابله با چالش‌هایی که به‌عنوان حسابدار با آن روبرو هستند، بهتر مسلح می‌کند. این موضوع به وضوح شکاف در آموزش را مشخص می‌کند و اگر صنعت حسابداری می‌خواهد با آخرین پیشرفت‌ها به‌روز بماند، باید این شکاف را برطرف نماید، به‌ویژه که بازار هوش مصنوعی رشد فوق العاده‌ای را تجربه خواهد کرد.

تقاضا برای خدمات ارزهای دیجیتال در حال افزایش است

فناوری بلاک چین نیز با افزایش کارایی و ساده‌سازی ردیابی دارایی‌های دیجیتال، جهش‌های بزرگی را در صنعت حسابداری ایجاد می‌کند. به عبارت ساده، بلاک چین از نظر تئوری یک شناسه‌ی کاملاً منحصر به فرد برای یک تراکنش پولی ایجاد می‌کند و آن را به‌طور کامل قابل ردیابی می‌کند. اما این فناوری مالکیت را به دلیل ریسک‌هایی همچون سرقت و کلاهبرداری نیز به خطر می‌اندازد.

پلتفرم‌های معاملاتی شاهد رونق هستند، زیرا سرمایه‌گذاران خرد و کسب‌وکارهای کوچک و متوسط، به سمت سرمایه گذاری در ارزهای دیجیتال روی آورده‌اند. اگرچه بلاک چین هنوز در مراحل ابتدایی خود است، اما پتانسیل‌های دست نخورده‌ی زیادی دارد، به همین دلیل است که تعداد فزاینده‌ای از شرکت‌ها آن را به مجموعه مهارت‌های خود اضافه می‌کنند. تقاضا برای خدمات ارزهای دیجیتال به سرعت در حال رشد است و تخصص در این زمینه نسبتاً قابل توجه است و فرصت‌های قابل توجهی را برای حسابداران ایجاد می‌کند.

www.accountancyage.com، ۲۶ ژانویه ۲۰۲۲

ایجاد گروه‌های مشورتی جدید توسط هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام

هیأت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در حال ایجاد دو گروه مشورتی جدید است و در همین راستا از عموم دعوت نموده تا در مورد ساختارهای پیشنهادی خود نظر دهند. این هیأت در راستای تلاش برای ارتقای شفافیت و مشارکت پیرامون عملکرد گروه‌های مشورتی جدید، نسبت به انجام نظرخواهی عمومی تصمیم‌گیری نموده است. نخستین گروه، گروه مشورتی استانداردها و مسائل نوظهور است که جایگزین گروه مشورتی استانداردهای ایجاد شده در اوایل سال گذشته، خواهد شد. این گروه در مورد استانداردهای موجود، پیشنهادی و بالقوه مشاوره خواهد داد و ممکن است توسط هیأت نظارت برای ارائه‌ی مشاوره در مورد مسائل حسابرسی نوظهور از آن درخواست شود. گروه دوم نیز گروه مشورتی سرمایه‌گذاری است که برای با هدف ارائه‌ی مشاوره

به هیأت نظـارت در مورد راه‌کارهای افزایش منافـع عمومی در تهیه‌ی گزارش‌های حسابرسی دقیق، مستقل و آگاهی‌بخش، تشکیل خواهد شد. این گروه جدید دیدگاه‌های سـرمایه‌گذاران را پیرامون موضوعات کلیدی نگران کننده و ریسک‌های احتمالی نوظهور که بر حسابرسی شرکت‌های سـهامی عام مؤثر است، در قالب موارد بااهمیت مشورتی به هیأت نظارت بر حسابداری شـرکت‌های سـهامی عام ارائه خواهد کرد. گفتنی است، نظرخواهی از حسـابداران و سایر ذی‌نفعان درباره‌ی ساختارهای بالقوه‌ی گروه مشورتی استانداردها و مسائل نوظهور و گروه مشورتی سرمایه‌گذاری تا ۲۸ فوریه ادامه خواهد یافت.

www.journalofaccountancy.com، ۱ فوریه ۲۰۲۲

پذیرش فناوری در حرفه‌ی حسابرسی

استفاده از فناوری‌های پیچیده و تحلیل داده‌ها در حسابرسی به سرعت در حال تبدیل شـدن به یک روش عملیاتی استاندارد است، زیرا رهبران مؤسسـات در حال پذیرفتن رویکرد دیجیتال به‌عنوان نخسـتین اولویت قرار دادند.

آلن لانگلی، حسابدار رسمی، شـریک اصلی در گروه خدمات فناوری، اطمینان‌بخشی، مالیاتی، و مشـاوره‌ای روکویلی با ۳۵ شریک است، وی بیان کرد، فناوری در کمک به حسابرسان برای سازماندهی داده‌ها کارآمد و مؤثر اسـت و دسترسی به اطلاعات بیشـتر و به موقع‌تر را امکان پذیر می‌کند. وی اذعان کرد، تصمیمات اتخاذ شده در دوران همه‌گیری نشان داده است که مزایای فناوری در حال افزایش است و مؤسساتی که انقلاب دیجیتـال را قبول نمی‌کنند، عقب خواهند ماند. این عوامل باعث شـده اسـت که رهبران و متخصصان مؤسسـات حسابرسـی رویکردی کاملاً متفاوت در کار حسابرسی خود داشته باشند.

لانگلی معتقد است، ذهنیت دیجیتال به شیوه جدیدی از تفکر در مورد چگونگی تکمیل و به سـرانجام رساندن کار ما اشـاره دارد. این موضوع فراتر از دیجیتالی کردن یک کار دسـتی است و واقعاً ما را مجبور می‌کند تـا به این فکر کنیم که چگونه فنـاوری می‌تواند به برنامه ریزی و اجرای حسابرسی‌ها کمک کند.

بحـث در مورد فنـاوری، پلتفرم‌هـای دیجیتال و تحلیـل داده‌ها در حسابرسی به اسـتفاده از نرم‌افزاری اشاره دارد که به متخصصان توانایی تحلیل مجموعه داده‌های کامل را به روش‌هایی که در گذشته امکان‌پذیر نبود، می‌دهد. حسابرسـان با اسـتفاده از اطلاعات تولید شـده توسـط نرم‌افزار، می‌توانند ارزیابی‌های ریسـک را به‌طـور مؤثرتری انجام دهند، رویه‌های مناسب تری را طراحی کنند و تحریفاتی را بررسی کنند که اگر حسابرسـی به جای تحلیل کامل، بر نمونه‌گیری تکیه می‌کرد، ممکن بود کشف نشده باقی بمانند.

ذکـر این نکته مهم اسـت که با توجه به تمام مزایـای فناوری، هرگز جایگزین انسـان نمی‌شـود. بخش‌های انسـانی کار حسابرسی همچون ارزیابی، تحلیل و قضاوت، بخشـی غیرقابل جایگزین از فرآیند حسابرسی باقـی می‌ماند و اسـتفاده از فناوری می‌تواند به حسابرسـان این توانایی را بدهد کـه به جای گرفتار شـدن در مراحل ابتدایـی، بر مهارت‌های سـطح بالاتر تمرکز کنند. فناوری همان‌طور که یک ماشـین حساب به دانشجویان ریاضی امکان می‌دهد مسـائل پیچیده‌تری را حل کنند و به آن‌ها اجازه می‌دهد از تقسیم طولانی یا محاسبات ضرب صرف نظر کنند، به حسابرسـان کمک می‌کند تا زمان خود را در جایی متمرکز کنند که بیشتر به آن نیاز است.

یکـی از بزرگ‌ترین مزایای اسـتفاده از فناوری و تحلیـل داده‌ها در حسابرسی، حذف محدودیت‌هایی اسـت که نمونه‌گیری برای یک تعهد ایجـاد می‌کند. تحلیل داده‌ها به متخصصان این امکان را می‌دهد که کل داده‌ها را از جهات متختلف همچون احتمال تحریفات بااهمیت، روندها و زمینه‌های ریسک،تحلیل کنند.

حسابرسـان همچنین از تحلیل برای به دست آوردن درک درستی از جریان داده‌ها از طریق سیسـتم مشتری استفاده می‌کنند و برنامه ریزی حسابرسی مؤثرتر و دقیق تر را ممکن می‌سازد.

کارولین نیومن، حسـابدار رسـمی، مؤسس شـرکت تحلیل داده‌های Audimation در هیوسـتون، اظهار داشـت، همه می‌دانند که بهترین حسابرسی آن‌هایی هستند که به خوبی برنامه ریزی شده باشند. بنابراین، باید روی چیزی که می‌خواهید به آن نگاه کنید تمرکز کنید، با اسـتفاده از تحلیل داده‌های حسابرسی برای ارزیابی ریسک و شناسایی مواردی که باید روی آن تمرکز کنید، حسابرسان می‌توانند مؤثرترین باشند.

آغاز

جان کاردیلو، حسـابدار رسمی، مدیر حسابرسـی تیم فرآیند تحلیل داده‌های داخلی مؤسسه‌ی اشـنایدار داون در پیتسبورگ اذعان کرد این مؤسسه کار خود را با جست وجوی مشکلات برای حل آغاز نمود.

وی گفت، ما از خود سـؤالاتی می‌پرسـیم، چه مشـکلاتی داریم؟ چه چیـزی بیش‌ترین زمان را برای حسابرسـی‌های ما می‌گیرد؟ چه چیزی بسـیار تکراری اسـت یا چه چیزی نیاز به ورود داده‌هـای زیادی دارد؟ ریسک این حسابرسی‌هاکجاست؟

رهبران مؤسسه‌ی اشنایدار داون از این سؤالات برای کشف زمینه‌های فرصت استفاده می‌کنند که در آن راه‌حل‌های ارزش‌آفرین می‌تواند برای فرآیند حسابرسی تدوین شود. این یکی از مزایای بزرگ حسابرسی مبتنی بر فناوری است.

این فرآیندها مؤسسـات را قادر می‌سازد تا مجموعه داده‌های کامل را تحلیل کنند، ریسـک را شناسـایی و هدف قرار دهد و بینش کامل‌تر و دقیق‌تری را ارائه دهد. از آنجایی که فناوری وظایف معمول حسابرسی را

انجام می‌دهد، حسابرس از این وظایف رها شده و زمان بیش‌تری برای بررسی و ارائه‌ی اطلاعات معنادار به صاحبکار دارد.

نیومن اذعان کرد، یکی از مزایای واقعی تحلیل داده‌های حسابرسی، بینش بهتری است که می‌توانید به دست آورید و زمان بیش‌تری برای ارائه‌ی پیشنهادات بهتر به دست آورید و این موضوع مربوط بودن هر حسابرسی را افزایش خواهد داد.

استفاده از تحلیل داده‌ها همچنین می‌تواند اثربخشی حسابرسی را بهبود بخشد، زیرا آزمون کل داده‌ها می‌تواند مشکلاتی را که ممکن است با رویکرد نمونه‌گیری نادیده گرفته شود، آشکار سازد. در ارزیابی ریسک نیز، تحلیل داده‌های حسابرسی با برنامه‌ریزی مناسب می‌تواند به شناسایی ریسک‌های شناسایی نشده‌ی قبلی کمک کند و اطلاعاتی را برای کمک به حسابرس، در طراحی بهتر یا تنظیم روش‌های حسابرسی برای رسیدگی به ریسک‌های تحریف بااهمیت، فراهم کند.

اما به نقل از سامانتا بولینگ، حسابدار رسمی و یکی از شرکای مؤسسه‌ی حسابرسی گرامبلمن وینسلو، پذیرش فناوری جدید در حسابرسی یک فرآیند یک شبه نیست. ادغام هوش مصنوعی در فرآیندهای حسابرسی مؤسسه‌ی وی یک فرآیند سه ساله بوده است. این کار با آزمون فناوری یک مشتری آغاز شد، سپس مشتریان بیش‌تری در سال بعد اضافه شدند و سپس فرآیندهای حسابرسی کل مؤسسه در سال سوم بازسازی شد.

بولینگ افزود، مردم فکر می‌کنند که شما یک فناوری را اتخاذ می‌کنید و به مدت سه ماه با آن کار می‌کنید و تمام فرآیندهایتان و هر چیز دیگر را به‌طور چشمگیری تغییر می‌دهید، ولی اینطور نیست.

تفکر به شکلی متفاوت

برای اجرای موفقیت آمیز فناوری و تحلیل، همچنین مهم است که کارکنان آماده باشند تا در مورد حسابرسی به شکلی متفاوت‌تر از گذشته فکر کنند. برای این منظور آموزش شرکا و سایر اعضای تیم حسابرسی برای ایجاد ذهنیت دیجیتالی، می‌توانند تحول را آغاز نمایند.

در هر یک از مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات اطمینان‌بخشی و مالیاتی باید کمیته‌هایی برای بهبود نوآوری در کسب‌وکار ایجاد کنند. ایده‌های اعضای تیم برای بهبودهای خاص به این کمیته‌ها کمک می‌کند بهترین فرصت‌ها را برای مؤسسات ارزیابی و بررسی کنند.

اعضای تیم‌های رسیدگی معمولاً به دنبال وظایف ثابت، فرآیندها و تحولاتی هستند که تفاوت‌های زیادی ندارند یا تغییر زیادی نمی‌کنند. اغلب، اتوماسیون سازی فرآیند به مؤسسات اجازه می‌دهد تا این وظایف را به‌طور مؤثرتر انجام دهد.

مؤسسات فناوری محور به دنبال توسعه‌ی فرآیندهایی برای استفاده از یادگیری ماشینی برای اسکن قراردادها و خلاصه کردن برخی از اصطلاحات کلیدی در آن قراردادها هستند تا تحلیل آسان‌تر شود. به‌طور کلی، اتوماسیون برای حسابرسان و تهیه‌کنندگان گزارش‌های مالی هنگام برخورد با حجم زیادی از قراردادها که حاوی داده‌های تحت استانداردهای جدید شناسایی درآمد و حسابداری اجاره‌ها هستند، مفید است.

مؤسسات فناوری محور در حال کار بر روی خودکارسازی فرآیند ایجاد صورت‌حساب خود هستند تا صورت‌حساب‌هایی شفاف‌تر را به مشتریان ارائه کنند. اما کار تمام نشده است و لانگلی آن را فرایندی می‌داند که تکمیل آن زمان‌بر است. تکامل فناوری و همچنین استانداردهای حرفه‌ای، دیجیتال سازی فرآیندهای بیش‌تری را در طول زمان امکان پذیر می‌کند.

به‌عنوان مثال، استاندارد جدید ارزیابی ریسک هیأت استانداردهای حسابرسی انجمن حسابداران رسمی آمریکا شامل راهنمایی‌های گسترده‌ای در مورد استفاده از فناوری است.

لانگلی اظهار داشت، بخشی از آینده گری حرفه‌ی حسابرسی این است که تکامل استانداردهای حرفه‌ای ما، در سایه‌ی تکامل فناوری‌ها در صدر قرار گیرد و به وضوح سطح بسیار عمیق‌تری از یادگیری ماشین، هوش مصنوعی، تحلیل داده‌ها در فرآیندهای حسابرسی گنجانده شود.

ارزیابی فرصت‌ها

در همین حال، مؤسسه‌ی اشنایدر داون یک تیم فرآیند تحلیل داده و اتوماسیون اختصاصی دارد که فرصت‌های اتوماسیون را ارزیابی می‌کند.

کاردیلو اذعان کرد، ما یک گروه اختصاصی از افرادی داریم که متخصص و متمرکز در فناوری یا نرم‌افزارهای مختلفی هستند که امکان پیاده‌سازی راه‌حل‌های مبتنی بر فناوری برای فرآیندهای حسابرسی را فراهم می‌سازد. یکی از بزرگ‌ترین چالش‌ها در این زمینه، ارزیابی داده‌های موجود و میزان قابل اعتماد بودن آن داده‌ها است.

قابلیت اطمینان داده‌ها، حوزه‌ای است که نهادهای ناظر و همچنین مؤسسات هنوز با آن دست و پنجه نرم می‌کنند، زیرا اگر بتوان به داده‌ها اعتماد کرد، فرصت فوق‌العاده‌ای برای بینش‌های بیشتر فراهم می‌کند. به‌عنوان مثال، کارکنان هیأت نظارت بر حسابداری بخش عمومی، اخیراً رهنمودهایی را برای حسابرسان صادر کرده است تا مربوط بودن و قابل اعتماد بودن اطلاعات از منابع خارجی را که حسابرس قصد دارد از آن‌ها به‌عنوان شواهد حسابرسی استفاده کند، در نظر بگیرند.

کاردیلو اظهار داشت، زمانی که حسابرسان می‌توانند ارتباط میان سیستم‌های خود و سیستم‌ها و داده‌های مشتریان برقرار کنند، فرآیند حسابرسی آسان‌تر است.

نیومن گفت، یکی از بهترین کاربردها و مزایای تحلیل حسابرسی کمک به شما در درک سیستم مشتری است. زیرا هنگامی که به داده‌های هر تراکنش دست پیدا کردید و درک درستی از جریان داده‌ها به دست آوردید می‌توانید حسابرسی خود را مؤثرتر و دقیق تر برنامه ریزی کنید.

در زمانی که مؤسسات به دلیل حجم بالای کار و کمبود افراد ماهر با مشکل مواجه هستند، یافتن زمان برای پیاده‌سازی فناوری یکی از بزرگ‌ترین موانع برای پذیرش است. در مؤسساتی که جبران خدمات و مزایا صرفاً بر اساس ساعات کار است، چالش بزرگ‌تر است، زیرا هیچ پاداشی برای صرف وقت جهت پیاده سازی نوآوری به گونه‌ای که کل مؤسسه را مؤثرتر و کارآمدتر کند، وجود ندارد.

وی نکات زیر را برای پذیرش فناوری در حسابرسی پیشنهاد می‌کند:

• فرصت‌های اتوماسیون سازی فرآیند را با پرسش از کارکنان که چه چیزی آن‌ها را در محل کار ناراحت می‌کند، بیابید. وقتی آن‌ها به شما می‌گویند چه چیزی موجب ناراحتی است، شما باید برای یافتن راه حلی

برای جبران آن، اهتمام نمایید.

• درک کنید که فناوری دائماً در حال پیشـــرفت است. اگر در گذشته توســـط نرم‌افزارهای گران قیمت و ناکارآمد متضرر شدید، ناامید نشوید. بولینگ بیان کرد کدر حال حاضر فناوری‌ها بسیار بهتر و ارزان تر هستند و نرم‌افزارها دائماً از طریق به‌روزرسانی‌های منظم بهبود می‌یابند.

• مطمئن شـــوید که نرم‌افزار از داده‌ها محافظت می‌کند. ارائه‌دهنده‌ی نرم‌افزار باید یک توافقنامه عدم افشـــای اطلاعات مربوط به مشتریان ارائه کند و باید بتواند گزارشـــی مبنی بر اینکه کنترل‌های داخلی قوی بر روی داده‌ها دارد ارائه کند.

• فناوری را با یکی از حسابرسی‌های کم‌تر پیچیده‌ی خود آزمون کنید. بهتر اســـت با کار آماده‌ای شروع کنید و به سمت حسابرسی‌های چالش برانگیزتر بروید.

• صبور باشید. زمانی که بولینگ شروع به استفاده از پلتفرم حسابرسی هوش مصنوعـــی فعلی خود کرد، انتقال داده‌های مـــورد نیاز برای انجام موفقیت آمیز فرآیندها ســـه هفته طول کشید. سه سال بعد، آن فعالیت تنها پنج دقیقه طول کشید.

شـــاید مهم‌تر از همه این است که، مؤسســـات باید در مورد همه چیز، از ارزیابی ریســـک، فرآیندها و رویه‌ها گرفته تا هنگام پیاده‌سازی فناوری، متفاوت فکر کنند. به این ترتیب، بهبودهای بعدی در کیفیت و اثربخشی می‌تواند قابل توجه باشد.

www.journalofaccountancy.com، ۱ فوریه ۲۰۲۲

هشدار انجمن حسابداران مالی نسبت به تقویت پروتکل‌های مبارزه با پول‌شویی در مؤسسات ارائه‌دهنده‌ی خدمات مالیاتی

انجمن حســـابداران مالی (IFA) هشدار داده است که اگر حسابداران در ارائه‌ی مســـتندات به روز در مورد قانون مبارزه با پول‌شویی (AML) موفق نباشند، کدهای نماینده‌ی مالیاتی آن‌ها تعلیق می‌شود. این هشدار در حالی اســـت که تعدادی از نمایندگان مالیاتی در ماه دسامبر به دلیل عدم ارائه‌ی شـــواهد مبنی بر نظارت‌های مناســـب بر اجرای قانون مبارزه با پول‌شویی تعلیق شدند. با توجه به مقیاس فعالیت‌های پول‌شویی انگلستان این هشدار می‌تواند برای حسابداران فاجعه بار باشد. کدهای نمایندگی مالیاتی بسیاری از حســـابداران تاکنون به حالت تعلیق درآمده است. این بدان معناست که مؤسسات تا زمانی که کدها مجدداً وارد نشده‌اند، نمی‌توانند اظهارنامه‌ای را از طرف مشتریان خود ثبت کنند، که ممکن است پنج روز کاری یا بیشتر طول بکشد. کسب‌وکارها در بخش مالی باید در برنامه‌ی ضد پول‌شویی ثبت نام کنند. این موضوع شامل مؤسسات مالی و اعتباری، متخصصان حقوقی، حسابداران و بنگاه‌های املاک می‌شود. در دستورالعمل برنامه‌ی جدید ضد پول‌شویی نیز آمده است که هر کسب‌وکار باید در نهاد ناظر یا نهاد مسئول صنعـــت مربوطه ثبت نام کند و ادامه‌ی فعالیـــت تجاری بدون تکمیل این فرآیند تخلف محسوب می‌شود.

نمایندگان مالیاتی اکنون باید مســـتندات مبنی بر تصدیق نهاد ناظر را ارائه کنند. از حســـابداران خواسته شده است فرمی را با جزئیات اطلاعات مؤسسه و ناظر خود تکمیل و ارائه کنند. آن‌ها همچنین باید مدرکی ارائه دهند که نشـــان دهد عضو یک نهاد حرفه‌ای تایید شـــده است و عضویت آن‌ها شامل قانون مبارزه با پول‌شویی نیز می‌شود.

تعلیق کدهای مالیاتی در فصل‌های شلوغ مالیاتی می‌تواند برای بسیاری از مؤسســـات ارائه‌دهنده‌ی خدمات مالیاتی و مشـــتریان آن‌ها فاجعه بار باشـــد. به دلیل ریسک بالای جرایم پول‌شویی، کدهای نمایندگی مالیاتی بلافاصله باطل می‌شـــود، بنابراین ضروری اســـت که فـــوراً در این زمینه اقدام شود. به گفته‌ی آژانس ملی جرائم، مقیاس پول‌شویی که سالانه در انگلستان رخ می‌دهد، صدها میلیارد پوند است.

www.accountancyage.com، ۱ فوریه ۲۰۲۲

پیشنهاد اصلاح استانداردهای حسابرسی برای تحقق اهداف حسابرسی رعایت

هیأت اســـتانداردهای حسابرســـی انجمـــن حسابداران رسمی آمریکا بیانیه‌ی پیشنهادی تغییر استانداردهای حسابرسی را کـــه بخـــش ۹۳۵ AU-C در استانداردهای حرفه‌ای انجمن حسابداران رسمی آمریکا را اصلاح می‌کند، به نظرخواهی عمومی گذاشته است.

بخـــش ۹۳۵ AU-C بـــه کاربرد اصول پذیرفته شـــده حسابرســـی در حسابرســـی رعایت می‌پردازد. بخش‌های ۲۰۰-۹۰۰ AU-C به حسابرسی صورت‌های مالی و همچنین انـــواع دیگر تعهدات می‌پردازد. به‌طور کلی، این بخش‌های AU-C را می‌توان با اهداف حسابرسی رعایت تطبیق داد.

بـــا این حـــال، بخش‌های خـــاص AU-C یا بخش‌هایـــی از آن‌ها برای حسابرســـی رعایت قابل اجرا نیستند زیرا (۱) به محیط حسابرسی رعایت مربوط نیستند. (۲) رویه‌ها و رهنمودها به تحقق اهداف حسابرسی رعایت کمک نمی‌کنند یا (۳) موضوع به‌طور خاص در بخش ۹۳۵ AU-C پوشش داده شـــده است. این بخش‌های AU-C یا الزامات مشخص شده‌ی آن، در پیوســـت بخش ۹۳۵ AU-C یعنی بخش‌های AU-C که برای حسابرسی رعایت قابل اعمال نیستند، مشخص شده‌اند.

تغییرات پیشنهادی در پیش‌نویس ارائه‌شده مطابق با بخش ۹۳۵ AU-C، اســـتانداردهای حسابرسی شماره ۱۴۲ (شواهد حسابرسی)، استاندارد حسابرسی شـــماره‌ی ۱۴۵ (کسب شناخت از واحد تجاری و محیط آن و ارزیابی ریســـک تحریفات بااهمیت) را اصلاح و اســـتانداردهای شماره‌ی ۵۰۰ و ۳۱۵ در استانداردهای حرفه‌ای AICPA را به روز می‌کند.

اصلاحیه پیشنهادی برای حسابرسی رعایت برای دوره‌های مالی منتهی به ۱۵ دسامبر ۲۰۲۳ یا پس از آن، اجرایی خواهد شد.

www.journalofaccountancy.com، ۷ فوریه ۲۰۲۱

ویژه‌نامه‌ی سال ۱۴۰۰ جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران منتشر شد

ویژه‌نامه‌ی سراسری سال ۱۴۰۰ جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در ۳۶ صفحه به ضمیمه‌ی روزنامه‌ی دنیای اقتصاد مورخ شنبه ۲۵ دی‌ماه ۱۴۰۰ منتشر و در سرتاسر کشور توزیع شد. در این ویژه‌نامه علاوه بر معرفی فعالیت‌های جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، بخش‌های زیر ارائه شده است:

فهرست مؤسسات حسابرسی عضو جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، به همراه فهرست شرکا و حسابداران رسمی در استخدام

- فهرست حسابداران رسمی شاغل انفرادی
- فهرست حسابداران رسمی در استخدام سازمان حسابرسی
- فهرست حسابداران رسمی غیرشاغل
- برخی مقررات قانونی حاکم بر فعالیت حسابداران رسمی

انتصاب مجدد لطفعلی لطفعلیان صارمی به‌عنوان رئیس هیأت عالی نظارت

براساس حکم دکتر احسان خاندوزی، وزیر امور اقتصادی و دارایی، جناب آقای لطفعلی لطفعلیان صارمی بار دیگر به‌عنوان رئیس هیأت عالی نظارت منصوب شدند. این حکم به استناد مفاد ماده (۱۶) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران و در تاریخ ۲۲ آذرماه ۱۴۰۰ صادر شده است.

گفتنی است که هیأت عالی نظارت مرکب از یک رئیس و دو نفر عضو بوده و وظیفه‌ی اصلی آن حصول اطمینان از رعایت مقررات مربوط و احراز کفایت نظارت حرفه‌ای در جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران است.

جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران این انتصاب شایسته را به ایشان و کلیه‌ی همکاران ارجمند تبریک عرض می‌نماید.

گزارش جلسات شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

سی و نهمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شنبه سی‌ام آذرماه جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران میزبان برگزاری سی‌ونهمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم بود. در آغاز جلسه، دکتر سعید جمشیدی فرد، رئیس شورا، ضمن خیرمقدم و اعلام رسمیت جلسه، نکاتی درخصوص ویرایش نهایی سند چشم‌انداز جامعه بیان و از تمامی دست‌اندرکاران تهیه و تنظیم آن تقدیر و تشکر کرد.

نخستین دستورجلسه بررسی دستورالعمل حق‌الزحمه‌ی حسابرسی بود. پس از طرح چارچوب و مبانی این دستورالعمل، هریک از اعضای شورای عالی در این زمینه دیدگاه‌های خود را بیان کردند. در نهایت مقرر شد جمع‌بندی موارد مطروحه با حضور نمایندگان هیأت عالی نظارت و وزارت امور اقتصادی و دارایی انجام شود تا در این خصوص حداکثر صرفه‌جویی زمانی صورت پذیرفته و متن نهایی که برسر آن اجماع وجود دارد، به‌منظور تصویب به شورای عالی ارایه شود.

دستورجلسه بعدی طرح بازیابی هزینه‌های سامانه‌ی جام بود. سامانه‌ی جام در اجرای آیین‌نامه‌ی پیشگیری از انباشت مطالبات غیرجاری بانکی با نظارت عالی وزارت امور اقتصادی و دارایی توسط جامعه طراحی و تدوین و مقرر گردید از ابتدای دی‌ماه جایگزین سامانه پردیس شود. ضمن آن که سامانه پردیس کماکان به صورت رایگان به استعلام ذی‌نفعان کلیدی حسابرسی پاسخ می‌دهد، مقرر شد با توجه به هزینه‌های نرم‌افزاری و سخت‌افزاری سامانه جام، هیأت مدیره با هماهنگی مرکز توسعه‌ی تجارت الکترونیکی وزارت صمت، به طرق مقتضی هزینه‌های سامانه را بازیافت نماید.

در پایان این جلسه، مقرر شد طرح آیین‌نامه‌ی انضباطی و جدول تنبیهات بازنگری شده و آیین‌نامه‌ی اجرایی پاسخ‌گویی و رسیدگی به درخواست مراجعان به جلسه‌ی آینده شورا موکول شود.

چهلمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شـــنبه ۲۱ دی‌ماه، جامعه‌ی حســـابداران رســـمی ایران میزبان چهلمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم بود. در ابتدای جلســـه، دکتر سعید جمشیدی فرد، رئیس شورا، ضمن خیرمقدم و اعلام رسمیت جلســـه، ابتدا ابقای آقایان دکتر ســـید رحمت‌اله اکرمی به ســـمت معاون وزیر اقتصاد در نظارت مالی و خزانه‌دار کل کشـــور و آقای لطفعلی لطفعلیان صارمی به سمت رئیس هیأت عالی نظـــارت را تبریک گفتند. ایشـــان در ادامه، گزارشـــی از جلسه کمیته‌ی مشترک شـــورای عالی، هیـــأت مدیره، نماینـــده وزارت اموراقتصـــادی و دارایی و هیـــأت عالی نظارت بابت بررسی پیشـــنهاد مطروحه جهت بازنگری حق‌الزحمه حسابرســـی ارایه نمودند و مقرر شد جمع‌بندی نهایی هرچه سریع‌تر ارایه شود.

نخستین دستورجلسه، طرح آیین‌نامه اجرایی پاسخ‌گویی و رســـیدگی به درخواست مراجعان بود. اعضای شورای عالی در این زمینه به طرح دیدگاه‌های خود پرداختند و در نهایت مقرر شد ظرف یـــک هفته موارد مطروحـــه با هماهنگی رییس شـــورای عالی در آیین‌نامه پیشـــنهادی اعمال و جهت امضای اعضای شورای عالی ارائه گردد.

دستورجلســـه بعدی طرح جـــدول تنبیهات انضباطی بازنگری شـــده بـــود. در این خصوص پس از طرح دیدگاه‌های اعضای شورا، مقرر شد ظرف مدت ۱۰ روز موارد مطروحه در ارتباط با جدول تنبیهات انضباطی و نیز آیین‌نامه اجرایی هیأت‌های انتظامی بازنگری باهماهنگی رییس شـــورای عالی اعمال شود و در جلسه آتی شورا مجموعه کامل آن ارایه گردد.

طـــرح صورت‌های مالـــی حسابرسی‌شـــده شش‌ماهه‌ی دوره مالی منتهی به ۱۴۰۰/۶/۳۱ جامعه سومین دستورجلسه‌ی شورا بود. در این خصوص پس از طرح پاره‌ای دیدگاه‌ها نســـبت به گزارش مزبور، اعضای شورا از زحمات هیأت عالی نظارت و هیأت مدیره تقدیر و تشکر کردند.

در ادامـــه، گـــزارش فعالیـــت کارگروه‌های تخصصی در دوره‌ی ســـه‌ماهه‌ی ســـوم ســـال ۱۴۰۰ مطرح شـــد که شـــامل گزارش عملکرد کارگروه‌های آیین رفتار حرفه‌ای، بورس، بانک و بیمه، توسعه‌ی کسب‌وکار و فرهنگ حسابدهی، مقابله با پول‌شـــویی و فســـاد، کنترل کیفیت، مؤسسات حسابرسی، قوانین و مقررات، مالیاتی، فناوری اطلاعات، فنی و استانداردها و آموزش و کارآموزی و شورای حقوقی بود. در این خصوص پس از طـــرح دیدگاه‌های اعضا مقرر شـــد این موارد در گزارش‌های آتی لحاظ و اصلاح شود.

دستورجلســـه پایانی طرح بازنگری شـــده‌ی آیین‌نامـــه‌ی مأموریـــت بود که پـــس از اعمال دیدگاه‌های اعضای شورا به تصویب رسید.

چهل‌ویکمین جلسه‌ی شورای عالی

سه‌شـــنبه دوازدهم بهمن‌ماه جامعه حســـابداران رســـمی ایران میزبان چهل‌ویکمین جلسه‌ی شورای عالی هفتم بود. در ابتدای جلسه، دکتر سعید جمشـــیدی فرد، رئیس شورا، ضمن خیر مقدم و اعلام رسمیت جلسه، ابتدا ایام دهه‌ی فجر و سالروز پیروزی انقلاب اسلامی، و یازدهم بهمن‌ماه سالگرد ثبت رسمی شخصیت حقوقی جامعه را تبریک گفتند. ایشان همچنین، ضمن تبریـــک انتخاب آقای کاظم وادی زاده به عضویت در شـــورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران، درگذشت دکتر فرهاد حسنینی از اساتید حسابداری را تسلیت گفتند. رئیس شورا، در ادامه آخرین نتیجه‌ی کار کمیته‌ی مشترک شورای عالی، هیأت مدیره، هیأت عالی نظارت و وزارت امور اقتصادی و دارایی، بابت بازنگری در حق‌الزحمه‌ی حسابرســـی ارایه کرد و مقرر شـــد اطلاعات درخواستی هرچه سریع‌تر ارایه تا امکان جمع‌بندی کمیته فراهم شود.

نخســـتین دستورجلســـه ارایه‌ی گزارشـــی از جمع‌بندی پیشنهادها و دیدگاه‌های اعضای شـــورای عالی و هیأت عالی نظارت پیرامون بازنگری طرح آیین‌نامه‌ی اجرایی پاســـخ‌گویی و رسیدگی به درخواست مراجعان، آیین‌نامه‌ی اجرایی هیأت‌های انتظامی و جدول تنبیهات انضباطی بود. در این چارچوب، براساس جمع‌بندی نکات مطروحه تغییرات اعمالی مطرح و مقرر شد نهایی شود.

دومین دستورجلسه، ارایه گزارش تحلیل فعالیت مؤسسات حسابرسی بود. در این زمینه، اعضای شورای عالی نکاتی پیرامون محورهای مختلف گـــزارش ارایه نمودند و مقرر شـــد بر این مبنا آسیب‌شناســـی هریک از بخش‌های گزارش ارایه و علل زیاندهی و چگونگی تداوم فعالیت مؤسسات

حسابرسی بررسی و گزارش شود.

دستورجلسه‌ی ســـوم طرح اصلاح بند ۲۹۰-۱۴۷ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حســـابداران رسمی در راستای توسعه‌ی خدمات حرفه‌ای بود که به تصویب شورای عالی رسید.

در ادامه، چک‌لیســـت‌های کنترل وضعیت و کنتـــرل کیفیت بازنگری شده مطرح شـــد. این بازنگری‌ها در جهت انطباق پرسشنامه‌های مربوط با آخرین تغییرات مجموعه اصول و ضوابط حرفه‌ای انجام شـــده است که مورد تصویب شورای عالی قرار گرفت.

در پایان، گزارشی از روند ثبت‌نام و برگزاری آزمون رتبه‌بندی کارکنان در روز پنج‌شـــنبه ۱۴ بهمن‌ماه ارایه شد و در این خصوص اعضای شورای عالی پیشنهادهای خود را به‌منظور بهبود برگزاری آزمون ارایه کردند.

در نظام مالیاتی از ظرفیت حرفه حسابرسی استفاده نشده است

سه‌شنبه ۲۸ دی‌ماه ۱۴۰۰، سازمان امورمالیاتی کشور میزبان نشست هیأت کارشناسی صندوق بین‌المللی پول پیرامون مدیریت درآمدهای مالیاتی در جمهوری اسلامی ایران بود. در این نشست، به دعوت سازمان امورمالیاتی کشور، دبیرکل جامعه حسابداران رسمی ایران در زمینه دیدگاه‌های مؤدیان مالیاتی در خصوص محدویت‌ها و کاستی‌های نظام مالیاتی سخنانی ایراد کرد.

وی در ابتدای بحث خود با اشاره به نسبت درآمدهای مالیاتی به تولید ناخالص داخلی در ایران که معادل یک‌سوم متوسط سایر کشورهاست، بر هدف‌گذاری افزایش منابع مالیاتی تأکید و اشاره کرد که این امر مستلزم ساده‌سازی و تفسیرناپذیری مقررات مالیاتی، تدارک ساختارها و فرایندهای صحیح و روزآمد، هوشمند سازی مالیاتی و برقراری عدالت مالیاتی است و استفاده از ظرفیت کارشناسی حرفه‌ی حسابرسی در این زمینه غیر قابل‌انکار است.

دبیرکل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران در ادامه تأکید کرد که سیستم مالیات‌های مستقیم هنوز به صورت یک مجموعه‌ی واحد و یکپارچه نشده است، به طوری که برخی مواد آن در سایر قوانین مثل قانون بودجه، قانون ارزش افزوده (مواد اصلاحی پیرامون دادرسی مالیاتی ماده قانون دائمی ارزش افزوده) قانون برنامه توسعه، قانون رفع موانع تولید و...تعریف شده‌اند. وی با اشاره به این که درآمدهای مالیاتی چند سالی است بیش‌تر از درآمدهای نفتی شده وجود یک قانون یکپارچه مدرن قانون مالیات‌های مستقیم را که متضمن شمول کلیه فعالیت‌های اقتصادی جدید نظیر معاملات ارزهای مجازی، اقتصاد دیجیتالی و... باشد الزامی دانست.

علوی با اشاره به این که نرم‌افزار مناسب بررسی تراکنش‌های مالی ریسک - بنیاد هنوز وجود ندارد، تصریح کرد که طرح جامع مالیاتی به دلیل مسائل ناشی از تحریم تکمیل نشده و پیمانکار خارجی طرح را ناتمام تحویل داده است. همچنین زیرساخت‌های اطلاعاتی اتصال پایگاه‌های مختلف کشور به پایگاه طرح جامع مالیاتی وجود ندارد و برخی دستگاه‌ها از اتصال به طرح جامع خودداری می‌کنند.

دبیرکل جامعه با اشاره به این که نظام دادرسی مالیاتی معیوب است و استقلال ندارد تأکید کرد که کف اعتراض مؤدی تعریف نشده لذا هر مؤدی روی هر مبلغی می‌تواند اعتراض کند در حالی که کف اعتراض باید مشخص باشد. وی گفت فرآیند دادرسی مالیاتی عادلانه نیست. مأمور سازمان مالیاتی در هیأت‌های حل اختلاف عملاً همه‌کاره است اگرچه در اصلاحیه‌ی قانون دائمی مالیات ارزش افزوده مواد (۲۳۸) و (۲۵۱) قانون مالیات‌ها کمی اصلاح شده اما فقدان حضور قضات (نمایندگان دادگستری) مسلط به مسائل مالیاتی باعث عدم رعایت حقوق مالیاتی مؤدیان می‌شود.

علوی با اشاره به با حذف علی‌الرأس موضوع ماده‌ی (۹۷)، گفت سازمان امور مالیاتی با آیین‌نامه اجرایی ماده‌ی (۲۱۹) و دستورالعمل اجرایی برخی مواد آن، عملاً دست مأموران مالیاتی را جهت اعمال مجدد علی‌الرأس باز گذاشته است. وی تصریح کرد محتوای آیین‌نامه اجرایی ماده‌ی (۲۱۹) و دستورالعمل‌های اجرایی آن همان روش علی‌الرأس موضوع ماده‌ی (۹۷) ق.م.م با رنگ و لعاب خاص است. در کشوری که فاقد شاخص‌های صنعت و نسبت‌های فعالیت در هر بخش است عملاً مأموران مالیاتی را متولی این امر کرده‌ایم، از نظر بررسی مالی، اقتصادی هیچ‌گاه نمی‌توان یک نسبت فعالیت را برای همه‌ی شرکت‌هایی هم گروه را مدنظر داشت زیرا مقایسه‌ی شرکت‌ها بدون بررسی صورت‌های مالی آن‌ها گمراه‌کننده است.

وی در این زمینه مثال‌هایی ارائه کرد و گفت مقایسه کارخانه سیمان قدیمی (که دارایی‌های آن مستهلک شده) با کارخانه سیمان جدیدی که نرخ استهلاک روی سود تاثیرگذار است، یا شرکتی که ناچار به استفاده از تسهیلات مالی و دچار نرخ سود بالا شده با شرکتی که فاقد تسهیلات مالی است، از نقطه‌نظر بررسی نسبت سود، مواردی است که در دستورالعمل ماده‌ی (۲۱۹) لحاظ نشده است. اساس قانون مالیات‌ها و سامانه مالیاتی خوداظهاری مبتنی بر راستی‌آزمایی است نه این‌که مأموران مالیاتی به جزءجزء اقلام اظهارنامه ورود کنند. اگر قرار به ورود ماموران مالیاتی به همه‌ی اسناد و مدارک باشد پس سامانه‌ی مالیاتی و طرح جامع مالیاتی چه حاصلی دارد.

دبیر کل جامعه با اشاره به این که در قانون مالیات‌های مستقیم و قانون جدید ارزش افزوده از ظرفیت اعضای جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران استفاده نشده است، گفت بسیاری از مشاوران مالیاتی بازنشستگان سازمان امور مالیاتی هستند و این موضوع تضاد منافع اساسی ایجاد نموده و مستعد بروز فساد ساختاری اساسی است.

وی با اشاره به این که قانون مالیات‌ها در برخی موارد دارای تعارضات اساسی با استانداردهای حسابداری دارد و این موضوع باعث شده که اصول و ضوابط حسابداری در تاروپود بنگاه‌های اقتصادی ریشه ندواند تصریح کرد تعدد بخشنامه و دستورالعمل‌های مالیاتی و تعارض مکرر قوانین حقوق مؤدیان مالیاتی را مورد تعرض دولت قرار می‌دهد. به طور مثال در قانون ارزش افزوده مناطق ویژه معاف از مالیات هستند ولی در لایحه بودجه مشمول می‌شوند یا در ماده‌ی (۱۴۱) صادرات هرگونه کالا و خدمات غیرنفتی معاف هستند اما در قانون بودجه اعمال معافیت‌ها محدود به بازگشت ارز شده است.

دبیر کل جامعه در بخشی از سخنان خود به ضرورت آموزش مدون و ساختارمند برای مؤدیان مالیاتی و فرهنگ‌سازی و ورود مباحث مالیاتی به کتب درسی دانش آموزان اشاره و تأکید کرد که عملاً در این خصوص اقدام چندانی صورت نگرفته است.

علوی در ادامه به منابع مالیاتی جدید شامل مالیات عایدی سرمایه و یا مالیات بر ثروت (املاک و خودرو لاکچری) اشاره کرد و گفت در کشوری که تورم‌های دو رقمی و جهشی دارد منطقی نیست هم چنین عایدی معاملات سهام و اوراق بهادار مستثنی شده‌اند.

دبیرکل جامعه در پایان تأکید کرد اجرای مالیات‌ستانی بر مبنای ریسک الزاماً و ضرورتاً باید از طریق کاربرد پلتفرم‌هایی نظیر بلاک چین و کلاد باشد در حالی که در حال حاضر این سیستم عملاً دستی و بر پایه اطلاعات ناهمگون طرح جامع مالیاتی صورت می‌گیرد مثل تراکنش‌های بانکی که ثابت شده لزوماً هر تراکنش مالیاتی نیست.

پس از پایان سخنرانی سیدمحمد علوی، دبیرکل جامعه‌ی حسابداران رسمی ایران، حاضران در نشست به طرح پرسش‌هایی در خصوص برخی نکات طرح شده پرداختند و دبیرکل جامعه نیز به این پرسش‌ها به طور مبسوط پاسخ داد.

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (۱ اسفند ماه ۱۴۰۰)

براساس مفاد ماده‌ی ۲۵ اساسنامه جامعه، مؤسسات حسابرسی توسط حداقل سه نفر حسابدار رسمی دارای دست کم سه سال سابقه‌ی مدیریت حسابرسی، پس از صدور مجوز توسط جامعه در اداره‌ی ثبت شرکت‌ها به عنوان مؤسسه غیرانتفاعی غیرتجاری ثبت می‌شوند.

علاوه بر وجود دست کم سه نفر شریک حسابدار رسمی با شرایط مزبور برای تشکیل مؤسسه حسابرسی، ارائه‌ی خدمات تخصصی و حرفه‌ای با استفاده از کارکنان حرفه‌ای در رتبه‌های حسابرس، حسابرس ارشد، سرپرست، سرپرست ارشد و مدیر حسابرسی صورت می‌گیرد.

برای هریک از شرکا و مدیران حسابدار رسمی با کمتر از ۶ سال سابقه شراکت یا مدیریت حسابرسی و نیز بیش از ۶ سال سابقه شراکت یا مدیریت حسابرسی به ترتیب حداکثر ۱۲ و ۱۸ نفر کارکنان حرفه‌ای تحت پوشش پیش‌بینی شده است.

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه طبق مفاد ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح، به عنوان حسابدار رسمی مصوب هیأت وزیران، مجاز به انجام حسابرسی و بازرسی قانونی یا حسابرسی (حسب مورد) در واحدهای زیر هستند:

الف) شرکت‌های پذیرفته شده یا متقاضی پذیرش در بورس اوراق بهادار و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن‌ها

ب) شرکت‌های سهامی عام و شرکت‌های تابعه و وابسته به آن‌ها

ج) شرکت‌های (دولتی) موضوع بندهای الف و ب ماده (۷) قانون اساسنامه سازمان حسابرسی با رعایت ترتیبات مقرر در تبصره یک ماده (۱۳۲) قانون محاسبات عمومی

د) شعب و دفاتر نمایندگی شرکت‌های خارجی که با اجرای قانون اجازه ثبت شعبه و نمایندگی شرکت‌های خارجی- مصوب ۱۳۷۶- در ایران ثبت شده‌اند

هـ) مؤسسات و نهادهای عمومی غیردولتی و شرکت‌ها، سازمان‌ها و مؤسسات تابعه و وابسته به آن‌ها

ز) سایر اشخاص حقوقی و حقیقی که بر اساس آخرین اظهارنامه مالیاتی تسلیمی خود جمع درآمد (فروش یا خدمات) آن‌ها بیش از مبلغ ۸۰ میلیارد ریال (در مورد شرکت‌های پیمانکاری جمع دریافتی آن‌ها بابت پیمان منعقده بیش از مبلغ ۵۰ میلیارد ریال) یا جمع ارزش دارایی‌های آن‌ها بیش از مبلغ ۱۵۰ میلیارد ریال است.

جامعه به طور سالیانه موسسات حسابرسی عضو را به لحاظ کیفیت حسابرسی (در سطح کار و موسسه حسابرسی) در چهار گروه (الف، ب، ج، د) طبقه‌بندی و در پایگاه اطلاع‌رسانی جامعه به نشانی www.iacpa.ir منتشر می‌کند.

حسابداران رسمی شریک

حسابداران رسمی تحت استخدام موسسه

آئین تدبیر سهند

محمد سمائی، منصور عطائی، نادر فخورنژاد

۰۴۱-۳۳۳۷۰۸۰۱

۰۴۱-۳۳۳۶۷۱۳۰

تبریز-خیابان فارابی(خیابان چایکنار)-نرسیده به پل سنگی- مجتمع کوثر- طبقه سوم- واحد۱

آئین تراز آریا

اصغر حمصیان اتفاق، اکبر هاشمیان، محمد علی جعفری

احسان کچوئی

۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲

۰۳۱-۳۷۸۶۶۲۹۲

اصفهان-خیابان رودکی-نبش فرعی۶۰- ساختمان ستایش-طبقه دوم

آئین ابرار آریا

ناصر شکاری وانقی، محمد عسکری انارکی، محمد جواد معصومی، بهرام حشمتی

زهرا رضایی

۸۸۹۳۸۳۴۰-۸۶۰۳۷۳۹۶

۸۸۹۴۷۳۳۱

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

آئین بهنگ صادق

کریم برزگری مولان، غلامحسین کشاورز محمدیان،فرهاد شاه‌ویسی

۴۴۲۷۶۲۳۳-۴۴۲۷۶۱۳۳

تهران-خیابان اشرفی اصفهانی- بعد از جلال آل احمد- خیابان طالقانی- ساختمان گلشن- طبقه ۳- واحد ۱۳

آئین بهروش

علی پازکی، نادر فرهمندنیا، بابک دورگلی

علی اکبر رجبی

۸۸۴۴۴۶۶۸-۸۸۴۴۳۴۲۳

۸۸۴۵۲۸۶۲

تهران- خیابان مطهری- خیابان شهید محسن وزوائی- پلاک ۲۸- طبقه ۹ واحدجنوبی

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آئین پژوهان ایرانیان

حجت ثابتی بیلندی، عبدالرحیم قنبری، محمد آذری

جواد رضایی، سید حسین موسوی‌زاده

۰۵۱۳۷۶۶۳۷۷۳-۰۵۱۳۷۶۸۴۱۲۸

۰۵۱۳۳۷۶۱۱۶۰۳

مشهد- بلوار شهید صادقی- صادقی ۱۰ (توفیق ۱۶)- پلاک ۴۲- طبقه ۲

آبادیس نگار آرون

علاء الدین محمدی سربند، سیدمحمدرضا دهدشتی

۸۸۶۱۱۹۷۱-۲

۸۸۶۱۱۹۷۱-۲

تهران- میدان ونک- خیابان شهید حجت الاسلام عباس شیرازی- خیابان برزیل غربی- پلاک۵۹- طبقه۴- واحد۱۹

آئین محاسبان امین

کریم هاتفی، جواد اسدی

۶۶۰۶۶۳۱۴-۵

۶۶۰۶۶۳۱۶

تهران- ضلع جنوبی خیابان آزادی- روبروی خیابان حبیب‌اله- نبش خیابان حیدر تاش- پلاک۴۱۶- طبقه ۲- واحد ۳

آبان ارقام پارس

شجاع ابراهیمی توانی، رضا مظاهری کلهرودی، علی ظریف گلزار

۸۸۰۶۱۹۹۰-۸۸۰۶۱۹۹۱-۸۸۶۰۵۶۷۵-۸۸۶۰۵۶۷۴

۸۸۶۰۵۶۷۴-۸۸۰۶۱۹۹۰

تهران- خیابان سیدجمال‌الدین اسدآبادی- بالاتر ازمیدان فرهنگ- نبش خیابان۳۷- پلاک۳۰۱-ط ۲- واحد۶

آئین محاسب و همکاران

محمدرضا شورورزی، محمد شهر آبادی

مهدی درودی، محمود همت‌فر

۰۵۱-۳۷۶۸۵۲۰۳-۰۵۱-۳۸۹۴۰۴۵۰

۰۵۱-۳۷۶۸۵۲۰۳-۰۵۱-۳۸۹۴۰۴۵۰

مشهد- بلوار معلم - بین معلم پنجاه و پنجاه و دو - پلاک ۱۲۵۲- طبقه ۲ - واحد ۴

آبان آزمون

سلام زینالی، کریم حمیدی درخت بید، سعید بدری

۸۸۵۵۸۱۶۴-۸۸۵۵۱۵۸۱

۸۸۵۵۸۱۶۴-۸۸۵۵۱۵۸۱

تهران- آرژانتین- خیابان خالد اسلامبولی- کوچه هجدهم- پلاک ۴- طبقه اول شمالی

آباد نوین تهران

مجید اسدی صفا، علی اصغر متقی، احمد محمدی، فرهاد مصفا

مرتضی حشمتی

۰۴۱-۳۳۸۵۳۰۵۷-۳۴۷۸۱۳۲۱

۰۴۱-۳۳۸۴۵۱۷۶

تبریز-گلشهر-تقاطع گلشهر-پرواز- بلوار گلشهر-پلاک۴۷

آبان روش

زیداله مشکوتی، محمدجواد معتمدی مهر، آرش رجبی

۴۴۲۴۱۴۲۲-۴۴۲۶۱۷۱۰-۴۴۲۶۱۷۲۰-۴۴۲۲۳۰۴۲

۸۹۷۸۷۶۹۷

تهران- فلکه دوم صادقیه -بلوار اشرفی اصفهانی -بن بست ۱۲ متری بهار- پلاک ۴-واحد دوم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آبتین روش آریا

موسی حسینی، حسین طالبی، سید مجید مختارنژاد، همایون شیخ الاسلامی، امیررضا رهبری مقدم

مریم عرشیان، مهری یاری

۸۸۱۰۹۴۱۸-۹

۸۸۱۰۹۴۲۱

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاک۶- طبقه۵- واحد۱۸

آتیه اندیش نمودگر

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

کاوه حسین‌پور، منیژه خزایی، علیرضا علیپور فرازنده کسمایی، ابوالفضل محمودی، ابوالفضل اکبری

۸۸۵۲۲۰۹۶-۷

۸۸۷۵۲۲۰۸

تهران- خیابان شهید مطهری-خیابان میرعماد- کوچه چهارم- پلاک۱۲- طبقه۵- واحد۱۹

آبتین محاسب پارس

مسعود بیات مختاری، مهدی فخریان، سعید تاتاری

جواد محبی حسین‌آباد

۵۱۳۸۴۷۳۴۱۱

۵۱۳۸۴۷۳۴۱۳

مشهد- بلوار ناصر خسرو - ناصر خسرو ۱۵- بعداز چهار راه اول- سمت راست- پلاک۹- طبقه ۲

آتیه حساب ارقام

مجتبی اسدی، مرتضی صنعتی، موسی تورانی

حسین حاجی بابائی

۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۷۰

۰۲۶-۳۲۵۴۵۱۶۸

کرج-عظیمیه- بلوار کاج-بین ندا و پامچال-پلاک۲۵۷-طبقه۵-واحد۷

آبتین آرمان نامدار

خسرو عارفی، محمد عطایی جعفری، سید علی مهرآور

۲۶۱۲۲۴۷۸

۲۶۱۵۵۲۲۹

تهران- اقدسیه- خیابان برادران موحد دانش- بن‌بست یاسمن- بن‌بست گلستان-پلاک ۶- مجتمع صاحبقرانیه- طبقه۵- واحد۵۶

آتیه نگر

سعید وطنی، مجتبی ثقفی، سیدعطاء احمدیان حسینی

امیر دادار، عطااله محمدی ملقرنی

۸۶۱۲۰۱۸۳-۸۸۱۷۶۱۰۱-۲

۸۸۱۷۶۱۰۱

تهران- محله شهید قندی- نیلوفر- خیابان دکتر علی شریعتی- کوچه شهید کورش مهاجر- پلاک ۴۱- ساختمان اردیبهشت- طبقه ۴- واحد ۱۰ غربی

آپادانا

یوسف امیری، جبرائیل بهاری، محمد صفری کوپائی

۸۸۵۴۲۸۴۴

۸۸۵۴۲۸۴۵

تهران- خیابان شهید بهشتی-خیابان سهروردی شمالی-خیابان کورش- پلاک۴۵-طبقه ۵-واحد۱۴

آداک آئین

داریوش حسن زاده، سید هادی علیپور، خلیل گنجه

مهدی همایون‌فر، سعید پور محمود

۴۴۷۶۲۰۲۵-۷

٤٤٩٢٤٨٣٤

تهران- شهرک گلستان(راه‌آهن سابق)- بلوار اقاقیا- خیابان رز- پلاک۹- واحد یک

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آذرین حساب

پژمان معتمدیان دهکردی، ابوالقاسم معماری، حسن درجانی

محمد رمضانی، مصطفی رمضانی

۰۳۱-۳۶۶۴۱۹۱۷

۰۳۱-۳۶۶۲۷۹۰۷

اصفهان-خیابان شیخ صدوق شمالی- جنب بانك تجارت- بن بست اسلامی- پلاك۳۱۷-طبقه دوم-زنگ۳

آراء

راضیه بهفروزی، امیر شهلائی مقدم

۸۸۹۰۵۳۱۶-۸۸۸۰۲۹۳۲

۸۸۹۰۳۹۴۹

تهران- خیابان فلسطین شمالی - پلاك ۴۶۳ - ساختمان ۵۵ - طبقه ۲ - شماره۱۰

آذین تراز ارقام

پرویز شایسته شجاعی، باقر کریوند، حمید چراغی کازرونی

بابک سالم دزفولی، ابراهیم غریبی

۸۸۰۱۵۳۳۸-۸۸۰۱۵۳۳۷-۸۸۳۳۲۷۱۱-۸۸۰۲۳۵۰۷

۸۸۳۳۳۶۹۴

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

آراد تراز پیشرو

مسعود دادگر، حسن وارسته‌پور، فریبا استیلی، پرویز احمدی جزی

بابک سالم دزفولی، ابراهیم غریبی

۲۲۳۵۵۱۲۲

۲۶۷۴۴۶۷۰

تهران- سعادت‌آباد - بلوار سرو غربی- خیابان صدف- کوچه قصرالدشتی- پلاک ۲۲- طبقه ۲- واحد ۲

آذین ارقام پیام

محمد خالقی، علی اصغر جان‌نثاری، محمد عابدینی

اصغر حسینی، رضا فخیم ممقانی، صمد کرباسی، حامد احمدیان، سید عبداله‌علوی

۸۸۹۷۲۲۷۵-۸۸۹۶۷۸۲۰

۸۸۹۷۴۶۵۴

تهران- میدان فاطمی- خیابان فلسطین شمالی - انتهای کوچه مهشاد- پلاک۱۳

آرتین پرگاس

میرشجاع حسینی شیوائی، حمید سلیمی، شهرام طاهری

سعید درودی

۴۴۲۷۵۷۷۰-۱

۴۴۲۴۰۶۷۳

تهران- خیابان ستارخان- روبروی برق آلستوم- پلاک۷۹۸- طبقه ۲- واحد۵

آذین پندار راستین

محمد زادحیدر، محسن کریمی، احمد باقری

محمد مهدی ریاحین

۶۶۵۷۲۲۱۷

۶۶۵۷۲۲۱۷

تهران- توحید - خیابان ستایش - خیابان ستارخان - پلاک ۸۲- طبقه اول - واحد ۶

آرشین حساب

عباس ابراهیمی، عبدا.. هانی، عیسی آهنگری، جواد محمدنژاد

فریبرز محمدی، میثم شکرالهی سیسان، نادر نیکبخت

۸۸۴۸۰۹۶۶

۸۸۴۸۰۸۵۴

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاك ۶ - طبقه دوم - واحد۶

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرمان اصول

علیرضا فاضلی، علیرضا قیداری، احمد ناصری جورشری

بهرام بهرامی

۶۶۹۰۲۴۷۶-۶۶۹۰۲۱۵۴

۶۶۱۲۱۸۶۳

تهران- خیابان اسکندری شمالی- خیابان طوسی شرقی-پلاک۱۰۰- طبقه ۴- واحد ۹

آرمان پژوهان محاسب

یوسف افضل خانی، محمد باباپور، محمدرضا بهاری مهربانی

۸۸۵۴۳۹۶۵

۸۸۱۷۱۰۲۵

تهران- خیابان پاکستان- کوچه شهید حکیمی (دهم)- پلاك ۲۸- طبقه۳- واحد ۴

آرمان اندیش آگاه

رامین جهانگیری، یوسف قیاسوند، حسین مشهوری

حسین محمدی دیزجی

۰۴۴۳۲۲۲۸۲۲۲

۸۹۷۸۳۶۱۵

ارومیه-خیابان جهاد-کوی اول-کوچه سوم-پلاك۲۵

آرمان پیام جامع

بهروز فریدی‌راد، سعید شعبانی، قدیر حبیبی

۸۸۳۱۶۶۸۰-۸۸۳۱۶۸۹۷

۸۸۳۱۳۷۷۰

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

آرمان اندیشان آینده نگر ایلیا

مرتضی قندچی مازندرانی، گیتی مرعشی، محمد روحانی، مصطفی ردانی‌پوررادانی

۲۲۳۳۳۵۶۸-۷۱

۲۲۳۳۳۵۷۱

تهران، مجیدیه شمالی، خیابان شهید برادران محمدی، کوچه شهید ابوالقاسم سعیدی، پلاک۱، ساختمان پاسارگاد، طبقه۵

آرمان روش

محمدرضا حجتی، محمود مروج، مجید طلایی پاشیری، جعفر باقری

احسان رایگان

۴۴۰۳۰۳۶۷-۸

۴۴۰۳۰۳۶۷

تهران- بلوار اشرفی اصفهانی- خیابان گلستان چهاردهم- پلاک۳- برج نگین رضا- طبقه ۱۳- واحد ۱۳۱۲

آرمان بصیر

حمیدرضا ملك عسگر، احمد عیسائی خوش، آرشینا منتظری، ابراهیم سعیدی‌فر

میثم مسلمی بلگوری، مهسا الهامی، مهرناز رضایی کلج، زهرا پورزمانی

۸۸۷۴۶۳۰۴-۵

۸۸۵۳۳۸۳۲

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

آرمان نوین رسیدگی

علیرضا فخرشفائی، مرتضی کردمدانلو، محسن گنجی، داراب ناظمی، داود معرفتی طارانی، محمود بابایی رهنی، محمد مهدی امیدوار، سعید ادیبان

رضا شهبازی مرید، سعید عزیزی بصیر، مجید طالبی، سید عباس دریاباری

۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳

۸۸۴۴۷۱۰۷-۸۸۴۲۶۸۹۳

تهران- خیابان مطهری- خیابان ترکمنستان- اول کوچه سرو-پلاک۲-واحد۱

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آرمانی نو اقدم

میترا امیری اقدم، مریم امیری اقدم، علی اصغر عرب احمدی

۸۸۱۹۷۸۱۷

۸۸۱۹۷۸۱۷

تهران- میدان ونک - خیابان کار و تجارت - پاساژ آسمان ونک- طبقه ۳ - واحد ۳۰۲

آروین خدمات مدیریت رادوین

داریوش فراهانی، داود خانی اجاقکندی

۸۸۷۳۱۵۳۴-۸۸۷۳۶۳۱۶

۸۸۷۵۲۱۳۵

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

آرمون گستران پیشگام

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

امیر رزبان، مهدی جعفری نسب

۸۸۸۶۷۴۲۳-۸۸۸۲۶۰۶۳-۸۸۸۶۷۴۵۱

۸۸۸۶۷۴۳۷

تهران- خیابان مطهری- بعد از مدرس - روبروی خیابان میرعماد- پلاک ۲۶۲- طبقه۵- واحد ۱۰

آریا بصیر اندیشه

مصطفی خادم الحسینی، عباس رضائیان، عباسعلی صفائیان‌پور، رامین امامی

۸۸۶۴۷۹۱۱-۸۸۶۴۷۹۱۰-۸۸۶۴۷۸۴۴

۸۸۶۴۷۸۴۳

تهران- خیابان ولیعصر- بالاترازپارك ساعی- خیابان سی و ششم- پلاك۷- مجتمع ولیعصر(۲) - طبقه۲- واحد۲۲۴

آرمان آروین پارس

سیدمصطفی جان نثاری، محمد بهنام دائی مژدهی، جواد راثی نوجه‌دهی، سیروس شمسی، محمود رجایی، علی آقا عزیزی برزکی، علی اصغر مسلمی، سید مهدی تیموریان، شهریار سیفی

رابعه منظوری علی آبادی، محمد اسمعیلی، جهانگیر کوشکی، محبوبه حسینی، آرش گل محمدی، زهره فهیم‌نژاد، رضا شاکر سوره

۸۸۹۳۷۳۱۷-۹

۸۸۹۰۱۸۳۴

تهران- خیابان استاد نجات الهی(ویلا)-خیابان خسرو- پلاك۳۱- طبقه ۳

آریا بهروش

فرامرز میرزایی صلحی، مهدی امیری

فرشید یزدانی

۸۸۸۷۴۱۸۶-۸۸۰۶۲۶۶۰-۸۸۰۳۴۴۰۶

۸۸۷۸۷۲۵۱-۸۸۰۳۴۴۸۲

تهران- میدان ونک- خیابان ماهتاب- خیابان شیخ بهائی شمالی-ابتدای خیابان سئول- پلاك۳۱- واحد۲

آروین باستان محاسب

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

۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱

۴۴۴۷۸۷۷۰-۴۴۴۷۸۷۷۱

تهران- جنت‌آباد مرکزی- خیابان جنت‌آباد - ساختمان کسری- پلاک۲۱۶- طبقه سوم- واحد۸

آریا حسابرسان پارسا

حسین خطیبیان، صغری شهراسبی، قدرت اله مشایخی کرهرودی

۸۸۷۷۳۸۲۸-۸۸۷۷۴۲۲۵

۸۸۷۷۳۸۲۸

تهران- خیابان گاندی-خیابان بیست و یکم-پلاك ۲۶-واحد ۴

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آریا روش

سید محمد بزرگ‌زاده، حبیب جامعی، محمد کاظم ملائک صفت، رضا جامعی

یعقوب اقدم مزرعه

۸۸۶۷۴۷۰۴-۸۸۶۶۰۸۲۴

۸۸۱۹۸۴۰۱

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از میرداماد- بلوار ستاری- پلاک۷۴- طبقه ۴- واحد۱۵

آرین حساب شیراز

محمدجعفر امیری، محمدعلی پسران، حسین همایون فرد

سعید انعامی

۰۷۱-۳۶۴۷۴۰۵۰-۳۶۴۷۴۲۹۵

۰۷۱-۳۶۴۷۲۴۲۹۵

شیراز-خیابان ملاصدرا - بن‌بست ۸ - طبقه اول - واحد ۲

آریا نیک روش

احمد حاجی زاده، مجتبی غلامی، محمد همتی

۸۸۷۰۹۳۱۱-۲

۸۸۷۰۹۳۱۳

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی-کوچه شهدا - پلاک۹-طبقه۲-واحد۱۲

آزاد رای امین

سعید امینی، حمید کاظمی، علی علی‌آبادی

۸۸۵۱۵۴۶۴-۸۸۵۱۵۱۳۳-۳۴

۸۸۵۱۵۴۶۴

تهران- ابتدای خیابان سهرودی شمالی-بالاترازآپادانا-خیابان سراب-شماره۱۲-واحد۲

آریا منش امین

ارسلان اسمعیلی کاکرودی، ایرج پروانه، عباس مرصع نشان، محمود ملکی‌پور غربی

محمود صمدی لرگانی

۸۸۳۸۴۷۹۳-۸۸۳۸۴۷۵۹-۸۸۳۸۴۷۸۲

۸۸۳۷۴۷۸۱

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از خیابان بهشتی- کوچه نادر- پلاک۶- طبقه ۴- واحد ۱۴

آزما تراز ژرف

احمد یعقوب نژاد، محمدرضا سلیمی نصر، سید علیرضا رضی

۸۸۳۴۲۴۷۶

۸۸۳۴۲۴۷۶

تهران-هفتم تیر- باغ صبا- سهروردی- خیابان شهید مهندس زیرک‌زاده- خیابان شهید مسعود ملایری‌پور- پلاک۹۷- طبقه ۵

آریان محاسب پویا

علی ارشدی، پرویز پیری، سعید جلیلی سهی، علیرضا فضل‌زاده، کریم کهندل مغانلو، جواد هاشمی

عبدالرضا بسطامی، سپیده بابایی درمنی، رسول یاری فرد

۸۸۲۳۰۷۳۴-۶

۸۸۲۳۰۷۳۵

تهران- گیشا- خیابان چهارم- خیابان بلوچستان - نبش کوچه ۵- پلاک ۱۱- واحد۴

آزمودگان

مهرداد آل علی، سید مرتضی فاطمی اردستانی، فرهاد فرزان

۸۸۹۳۹۵۱۳-۸۸۹۲۹۷۰۹-۸۸۹۲۹۷۰۸

۸۸۹۲۹۶۴۲

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آزموده کاران

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

احسان شیروانی هرندی، مریم عالیوندی دارانی، حسین شیرین، رقیه وحیدنیا، سعید رضائی معینی، بهمن عمادی

۲۰-۲۲۹۲۵۹۱۰

۲۲۹۲۵۹۰۳

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

آزمون حساب تدبیر

مرتضی شعبانی، بهزاد یزدانی

عبدالرحمان مجدی فرد

۸۸۶۲۵۹۹۴-۳-۸۸۶۱۲۹۸۲

۸۸۶۲۶۰۱۷

تهران- میدان ونک- خیابان ملاصدرا-ضلع شمال غربی پل کردستان- بن‌بست فرشید- پلاک ۴- طبقه ۳- واحد ۶

آزمون

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

۸۸۹۳۴۰۵۱-۸۸۰۱۲۳۱۵

۸۸۰۱۲۳۱۵

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

آزمون سامانه

حسین قاسمی روچی، علی اصغر نجفی مهری، سید عبدالرضا (فرهاد) نوربخش

۸۸۶۷۲۴۴۰-۲-۷۷۵۳۷۹۴۴

۷۷۵۲۷۴۵۸

تهران- خیابان بهار شیراز - تقاطع سهروردی جنوبی - شماره ۱۰۷

آزمون پرداز

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، محمدرضا صانعی، محمدرضا طلائی‌پور، حمید خادم، احسان میلادیان، کبری پور قنبری قره شیران

حسن عرب جعفری محمد آبادی، اکرم شاهدپور، محسن جهانگیری، ناصر شیخ‌رودی، همایون خوبان عنبران، نفیسه یعقوب‌پور، سعید اصلانی، فاطمه مهدی، فرزاد مسائلی، سیده فروزان نبوی‌نژاد، حسین فاتح گوش، قادر صادقیان آژیری، سید محمد میر عابدینی

۸۸۵۰۳۵۲۷-۸۸۷۳۶۸۷۲

۸۸۵۰۳۵۲۸

تهران- خیابان بخارست- کوچه ششم- شماره ۳۶- واحد ۲

آفاق کاوشگران

حمید ابوالحسنی، مهدی امیدوارفاز

امیر سلیمانی حسین‌آبادی، امیرحسین قاسم‌زاده گنجه‌ای

۰۵۱-۳۷۲۵۹۷۱۴-۳۷۲۵۹۳۱۷-۳۷۲۵۹۳۱۴-۳۷۲۶۴۷۴۶

۰۵۱-۳۷۲۵۹۷۱۴-۳۷۲۵۹۳۱۷

مشهد- میدان راهنمایی- ابتدای بلوارسازمان آب- خیابان عطار- عطارغربی۱- پلاک۸

آزمون تراز پارس

حمید لعل پور، میثم نوشادی، عبدالحمید هوشمند

۰۷۱۳۸۳۸۴۲۸۵

۰۷۱۳۸۳۸۴۲۸۵

شیراز- بلوار امیرکبیر- کوچه ۲۴- بن‌بست ۲۴/۲- بلوک B- طبقه ۵- واحد۲

آگاه اندیشان خردمند

حبیب آقامحمدپور، محمد برزگر نفری، عباسعلی نیک نفس

۸۸۶۶۱۹۷۳

۸۸۶۵۸۴۰۰

تهران- خیابان وحید دستگردی- پلاک۲۸۷- طبقه سوم- واحد۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آگاه تدبیر

سعید برهانی، خسرو حجاری زاده، سیامك فتحی دهکردی، مهدی کیانی، محمود عنصری

حسین میرزایی

۰۳۱-۹۵۰۱۹۹۸۷-۹۵۰۱۹۹۸۶

۳۱۹۵۰۱۹۹۸۷

اصفهان-میدان آزادی-بلوار دانشگاه-مجتمع تجاری اداری پردیس۲-طبقه ششم-واحد۲۶۲

آگاهان ارقام خبره

محمدرضا صابونچی، اروجعلی سلیمانی آقچای، حسن حسین‌پور فرد

۸۸۸۴۰۳۹۲

۸۸۸۳۱۷۵۲

تهران- خیابان شریعتی - خیابان بهار شیراز- پلاک ۵۴- طبقه سوم

آگاه گر تراز

غلامرضا ایروانیان، داود عبدالمحمدی سنجانی، محمدتقی لك کمری، مهرداد قنبری

۸۸۸۴۴۰۸۵

۸۸۸۲۶۲۹۵

تهران- خیابان شهید دکتر مفتح - کوچه شیمی- پلاک ۷۰- طبقه ۴ - واحد ۷

آگاهان بهروش پارس

علی بانوی، سعید قادری، رضا اسدی، هاشم خواجه کرم‌الدین

محمد مقرونی، زهرا مصیبی مؤخر طوسی

۰۵۱۳۷۲۳۷۴۶۰-۶۵

۰۵۱۳۷۲۷۷۹۸۱

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

آگاهان ارقام

علی عبداله شمشیرساز، غلامحسین ملائی، مهدی معین پور

۸۸۷۴۴۲۲۸-۹

۸۸۷۴۴۲۲۸

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

آگاهان تراز توس

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

مسعود افضلیان مند

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰-۳۷۶۱۴۷۷۴-۳۷۶۸۴۴۰۴

۰۵۱-۳۷۶۷۳۳۷۰

مشهد - بلوارفردوسی - بین فردوسی ۲ و ۴ - روبروی آپارتمان‌های مرتفع - شماره ۶۸-طبقه ۲

آگاه نگر

محمد افسری، محمدرضا تقوائی، محمد نورزاد دولت آبادی

روح‌اله زارع، مسعود سلامی، سعید صفری بروجردی، مسعود پارسایی، میلاد خدابخش

۸۸۵۲۱۶۷۷-۸۸۵۲۳۸۱۶-۸۸۷۵۷۵۹۲

۸۸۵۰۵۱۱۱

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

آگاهان و همکاران

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

سیدرضا سیدی، فریبرز نادرزاده، آزاده نیماوری، خدیجه عبدالملکی، آرمین پور اسداله

۸۸۹۰۲۰۴۷

۸۸۹۰۳۸۹۹

تهران- خیابان سپهبد قرنی- خیابان شاداب - پلاك ۲۸

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

آمارگاران

کیانوش بهلولی، حسن زلقی، محمد حسین رجبی، عبدالحسین رجبی

سعیده فروزان مهربان، حمیدرضا نوروزی، سید عباس رفیعی

۶۶۴۸۵۰۶۳

۶۶۴۸۵۰۶۴

تهران- خیابان طالقانی- بین وصال شیرازی و فلسطین - نبش خیابان فریمان- ساختمان اداری۱۱۸- پلاک ۵۵۰- طبقه ۱- واحد۲

ابتکار حساب آریا

ابراهیم اسفندیاری، ایوب رستمی سلطان احمدی

۰۳۱-۳۶۲۵۷۵۷۶-۰۳۱-۳۶۲۶۷۷۳۳

۰۳۱-۳۶۶۷۷۳۳

اصفهان - خیابان دانشگاه - کوچه ۱۳- پلاک۲۹- طبقه ۲

آوا تدبیر تراز

مجید ترکمان، فریدون رضائی، حمید رضا گیوی

۰۳۱-۳۶۶۱۷۴۵۲-۳-۰۲۱۸۸۰۰۱۸۹۵

۰۳۱-۳۶۶۱۳۸۱۷

اصفهان- محله فیض - کوچه میلاد ۴ - بن‌بست میلاد - پلاك ۴۶ - طبقه همکف

ابرار اندیشان

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

امین ناظمی

۶۶۹۰۰۱۷۰-۶۶۹۰۳۸۹۳

۶۶۹۰۰۱۷۰

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

آویژه ارقام امین

علی اسماعیلی، محمد علی اکبرخانی، حسین کریمی

۰۵۱-۳۸۹۳۰۰۴۷-۳۸۹۳۰۰۴۶

۰۵۱-۳۸۹۳۰۰۴۷

مشهد-بلوار دانش‌آموز- دانش‌آموز ۲۰ - پلاک ۷۵

احراز ارقام

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

احمدرضا اسلامپور فاموری

۶۶۴۳۴۱۵۶-۶۶۴۳۳۷۴۶

۶۶۴۳۴۱۵۶-۶۶۴۳۳۷۴۶

تهران- خیابان ستارخان - ابتدای خیابان پاتریس لومومبا - نبش بن‌بست سحر- پلاک۳۰- طبقه۲- واحد ۶

آوند

احمدرضا پاک گوهر، علی نظاری، مهناز آفرند

سجاد ظهرابی‌فرد

۸۸۲۷۳۵۹۵-۸۸۲۷۴۷۴۶-۸۸۲۸۴۰۶۰

۸۸۲۷۰۸۴۰

تهران- کوی نصر- خیابان چهارم- پلاک ۲۲- طبقه ۱- واحد۳

ادیب

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

مرضیه خدابخشی

۴۴۰۳۳۱۹۴-۴۴۰۴۳۶۰۸

۴۶۶۰۳۰۱۸۴

تهران- اباذر- بزرگراه اشرفی اصفهانی- خیابان گلستان۱۴- پلاک۳- مجتمع نگین رضا- طبقه ۶- واحد۶۰۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ارژنگ خبره

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

حمید رهنما، حسین غفاری

۴۴۱۵۱۱۳۵-۶

۴۴۱۷۰۳۱۸

تهران- آریا شهر- بلوار فردوس - خیابان ورزی جنوبی- خیابان ۱۸ شرقی- پلاک۲-واحد۴

ارقام پویا

نیما اخباری، سعید خرمی، محمود نصرتی، آرش خیرخواه

محمدرضا شادانی، محسن معینی زاده

۰۵۱۱-۳۸۸۲۳۵۰۱-۳۸۸۲۷۳۳۴-۳۸۸۲۷۳۳۳-۳۸۸۱۶۳۵۹

۰۵۱-۳۸۸۲۳۵۰۱

مشهد- بلوارو‌کیل آباد- بین وکیل آباد۸و۱۰- پلاک۷۸- طبقه همکف

ارقام بهین آرا

علی اسگندری، عباس اعظمی، سیدمحمود سادات هلبر، هادی نبی‌پور آهنگر

هدی آقاخانیان

۴۴۲۱۵۴۱۲-۴۴۲۱۰۱۰۵

۴۴۲۱۵۳۴۷

تهران- خیابان ستارخان- بین فلکه دوم و اول صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- نبش کوچه۱۵- پلاک۴۹- طبقه دوم- واحد۷

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، عباس اسماعیلی، محمد حسین ملکیان، ابوالفضل میرزایی، حجت رهبری، احمد علی بزی، محمد سلیمان یگانه خوشحال، حسین اکرمی ثانی، محمد محمودی، مصطفی منصوری خواه

فهیمه ایروانی قلعه سرخ، حمید فرد افشاری، حسین سعادت سعادت‌ابادی، علی محمدی‌فر، رضا کمرئی، سعید انعامی، رضا حسن‌پور، محسن اسدی، رسول سعیدی، محمد حسین چگنی، مهدی علیجانی

۶۶۴۳۲۲۱۸-۶۶۹۳۲۰۲۲-۶۶۴۲۰۲۶۳

۶۶۹۲۰۸۷۶

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

ارقام پردازش نوین

علیرضا حسنی، محمد علی امینی، علیرضا انصاری

احسان قادری

۶۶۴۳۶۰۱۱

۶۶۴۳۶۰۱۲

تهران- میدان توحید - خیابان نصرت غربی- خیابان کاظم بیگی - بن‌بست دوم - پلاک ۴ - واحد ۲

ارقام نماد چرتکه

احمد افشاریان، عبدالعزیز مقصودی، فرید رضائی

سیده محبوبه میرفاضلی

۰۲۶-۳۴۴۷۳۳۳۵

۰۲۶۳۴۴۷۹۰۵۸

کرج- خیابان مطهری-روبروی بلوار نبوت-جنب بانک مسکن-ساختمان دلتا- طبقه ۲- واحد۴

ارقام پژوهان دقیق

پرویز آزادپیما، اسماعیل شیخ بابایی، مرتضی آزاده

علیرضا یدالهی فارسانی، حسینقلی شولی، مرتضی حیدری

۸۸۵۴۷۰۷۵-۸۸۷۶۴۶۴۸

۸۸۷۶۴۶۴۸

تهران- خیابان خرمشهر- پلاک۲۱۸-طبقه دوم-واحد۱۱

ارکان سیستم

عبدا... شفاعت، محمد شوقیان، افشین نخبه فلاح، بهروز شیرخانی، عباس لاری دشت بیاض

محمود لاری دشت بیاض، سید حمید التفاتی فاز، عسگر پاک مرام، تقی محمودی، محبوبه پارسافر

۸۸۸۰۴۹۴۱-۲

۸۸۸۰۴۹۴۰

تهران- بهجت آباد- خیابان لارستان- خیابان شهید حمید صدر- پلاک۳۵- طبقه ۲- واحد۱۰

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اصلاح گستران امین

سیدعباس موسوی سنگسرکی، مجید مولایی، دوریتا ریحانیان

مهدی جعفری ابربکوه

۲۲۸۸۵۵۹۰

تهران- بزرگراه شهید سپهبد حاج قاسم سلیمانی- سید خندان- پلاک ۱۲۸۵

اطمینان فرد

حمید رضا وکیلی فرد، محسن مهدوی ثابت

مریم سلمانیان

۸۸۶۱۸۱۹۷-۸

۸۸۶۱۸۱۹۷

تهران- خیابان ملاصدرا - خیابان شیخ بهائی - میدان شیخ بهائی - جنب بانک تجارت - برج مرمر - پلاک ۱۷۱ - طبقه ۴- واحد ۸

اصول اندیشه

شهریار آذری سامانی، حسن حدادی، طاهره شمس

قاسم فرهادخانی

۸۸۷۹۹۳۶۵

۸۸۸۷۶۴۴۵

تهران- میدان آرژانتین-خیابان الوند-بن بست کامبیز-پلاک ۶ -واحد۳

اطمینان بخش و همکاران

یاسین قاسمی، سعید گل محمدی، مهدی مرادی، اکبر عباسی

رسول یگانه اُمندانی - داود سلمانی

۸۸۱۰۵۴۳۶-۸۸۱۰۵۴۷۲-۸۸۱۰۵۳۶۷

۸۸۱۰۵۳۹۰

تهران-یوسف آباد-خیابان شهید ابوالفضل فراهانی پور-خیابان شهید فتحی شقاقی-پلاک ۱۷-واحد۵

اصول پایه فراگیر

حسن صالح آبادی، ابراهیم موسوی، رزا صالح آبادی، پریناز موسوی

سید محمد مهدی یوسف‌زاده، مهدی معتمدی آذر منابادی، فائزه سخایی

۸۸۷۰۸۱۷۴-۶

۸۸۷۰۴۱۱۲

تهران - میدان آرژانتین - ضلع جنوب غربی - پلاک۲۲ - ساختمان اداری صحبا - طبقه اول - واحد۲

اطهر

شاهرخ ایرجی، مسعود هادیان جزی، غلامرضا ایوبی

ندا احمدی کامه علیا، احمد زندی‌نژاد، علی شیخ علیا لواسانی، نیما خوش اخلاق، عسگر محمدی

۸۸۹۶۴۲۸۰ -۸۸۹۶۴۲۵

۸۸۹۶۴۲۵۸

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

اصول نگر آریا

فیروز شعبانی، احمد عباسی دینانی، پرویز مقدس، محمد بدراقی‌نژاد، محمد بهمنی، محمود آل حبیب

سجاد آقائی سمیرمی، امید افخمی، ستار سلامت آقباش، سید محمدباقر ساداتی، علی جعفری

۸۸۸۷۵۳۲۲-۳

۸۸۲۰۸۵۹۸

تهران- میدان ونک- خیابان برزیل شرقی- روبروی دانشکده فنی شهید شمسی‌پور- پلاک۲۹- واحد۳

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- پلاک۶-طبقه سوم- واحد۸

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

اعتماد ارقام امین

سید حسین صحاف رضوی، سعید شرافتمند، محمد سلیمانی

روح‌اله مهربان

۴۴۹۶۸۳۷۲

۴۴۹۶۸۳۵۶

تهران- خیابان آیت‌الله کاشانی- ساختمان آرمیتا، پلاک ۴۳۰، طبقه اول، واحد۶

الگو حساب

حسن زیوری، سعید سلیمی، عباس زند عباس آبادی

۶۶۵۸۰۴۷۱-۶۶۵۸۰۴۷۵

۶۶۵۸۰۴۷۵

تهران- خیابان ستارخان- خیابان باقرخان- نبش فرزین جنوبی- پلاک۷- طبقه سوم - واحد۴

اعتماد حساب پویا

حسین عباس طلائی، براتعلی دارابی، طاهره کمالی مقدم

۰۵۱۳۶۰۹۹۸۴۵ -۰۵۱۳۶۰۹۶۸۳۷

۰۵۱۳۶۰۹۹۸۴۵ -۰۵۱۳۶۰۹۶۸۳۷

مشهد- محله شهید فرامرز عباسی - خیابان آزادی ۵۹ (شهید فرامرز عباسی ۲۸) - بلوار شهید فرامرز عباسی- ساختمان اقاقیا - طبقه ۲- واحد ۴

امجد تراز

اصغر بهنیا، محمد حسین واحدی، محمدحسن واحدی، طاهر مراغه‌پور، کیهان رئیسی، مهدی صولتی، سید امیرحسین ابطحی نائینی

مهرانگیز محمدی قلعه سفیدی، بنفشه سادات ابطحی نائینی، شاهین شیرانی

۸۸۷۰۵۳۰۷

۸۸۷۰۵۳۰۸

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

افق مهر خاورمیانه

مهدی غلامزاده خادر، کامبیز عسگری، عقیل محمدی، جواد شیخ غفاری

عباس داستانپور حسین آبادی

۴۴۰۷۶۱۲۴

۴۴۰۳۰۳۲۶

تهران- بزرگراه اشرفی اصفهانی- گلستان چهاردهم- پلاک ۳- مجتمع نگین رضا- طبقه۱۳- واحد ۱۳۱۱

امین تدبیر بصیر

امیر ناصر دخانی، کیانوش کیانی، فرهاد نوابخش، حامد مختاری تودشکی

محمد نادری، مهرناز براتی، محمدرضا خالقی، سعید نیک‌پور

۶۶۶۵۶۸۶۵

۶۶۶۵۶۸۶۷

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

البرز پندار

لقمان سینکا کریمی، غلامرضا علیمرادی، ولی خلیفه نیری

مجتبی عبدلی

۴۴۲۲۱۳۹۶-۴۴۲۲۱۱۴۹

۴۴۲۲۰۰۷۲

تهران- بلوار اشرفی اصفهانی- بلوار مرزداران- نرسیده به پل یادگار امام - پلاک ۱۷۸ - ساختمان نگین آسمان- بلوک C- طبقه ۱

امین حسابرس افق

کیهان آزادی هیر، مهدی غلامی، مینا فرودیان، علیرضا گنجی، علیرضا مانیان سودانی

روح‌اله خیری، مهدی آراسته منش، سید محمود میر یزدی

۶۶۵۹۳۰۷۹

تهران- خیابان ستارخان- خیابان باقرخان- پلاک۱۱۷- واحد ۱

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

امین محاسب پارس

علی اکبر اصغری، حسن فرنیا، بهجت طیبان

حسین رسولی

۸۸۴۹۱۴۱۲-۸۸۴۹۱۴۷۰

۸۸۴۹۱۴۷۰

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

اندیشه نیکان حساب

مصطفی پاکدامن، پروین علی نژادی بنائی، نوروز ستار پناهی حقیقی

محمد ایمانی برندق

۸۸۸۵۳۰۷۳-۸۸۸۵۳۰۷۹

۸۸۹۲۷۵۹۱

تهران- خیابان ولی‌عصر- بالاتر از سه راه فاطمی- کوچه افتخاری‌نیا- ساختمان ۶۳- طبقه سوم

امین محاسب روش

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

رضا رحمتی

۲۲۸۷۰۲۰۸

۲۲۸۹۲۹۸۱

تهران- خیابان شریعتی-پل سیدخندان-خیابان خواجه عبداله انصاری- پ۱۰۳-طبقه سوم-واحد۶

ایساتیس محاسب کویر

غلامحسین رمضانیان، محمدعلی معتمدی، علی محمد همتی

۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۵-۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶

۰۳۵۳۸۳۰۱۶۹۶

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

امین مشاور بصیر

احمد فلاح، عبدالرحیم ماپار، محسن نظریان

۸۸۸۷۴۹۰۰-۸۸۸۷۴۹۰۱

۸۸۷۹۳۷۹۱

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

ایران مشهود

علیرضا عطوفی، سید عباس اسمعیل‌زاده پاکدامن، محمدرضا گلچین‌پور، محمد صادق حشمتی، نیما جناب، سیاوش مهدی‌پور روشن، حسین آریان، حسین مهربانی

عماد دانشور داورانی، یاسین رسولی‌فر، زینب جباری، محمد جواد مصلح، سعید امیرخانی توران پشتی، مهدی محمدلو، حسین محمدزاده، جعفر اقبالی، مرتضی گودرزی، علیرضا ابوترابی، محمد رجوانی، معصومه سعیدی

۸۸۷۹۱۴۳۷-۸۸۷۸۵۷۶۵

۸۸۷۹۱۶۷۰

تهران - خیابان ظفر - بین اتوبان مدرس و نلسون‌ماندلا - پلاک ۲۹۰ - طبقه ۴

اهمیت نگر

حسین صاحب الزمانی، علیرضا هزاره، نادر علی‌پور

سینا مهربانی، رحیم حجت شمامی

۷۷۶۸۲۰۵۹-۷۷۶۸۲۰۵۷

۷۷۶۸۲۰۵۷

تهران- خیابان شریعتی- پائین تر از بهار شیراز- نبش خیابان جباری- پلاک ۴۱۹- طبقه ۱- واحد ۱

برنا اندیشان رایان

علیرضا خلیلی شنگل، رضا محمدی، یداله تاری وردی

عباس جهانی، حسین خمسه

۸۸۳۱۱۹۸۸-۸۸۸۲۴۹۹۸-۸۸۳۲۴۰۶۷

۸۸۳۲۴۰۶۸

تهران- کریم‌خان‌زند- قائم‌مقام- خیابان سنایی- خیابان دهم- کوچه حسینی- پلاک ۶۱- طبقه ۱- واحد ۲۰۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بخردیار

علیرضا پورسروی تهرانی، محمد قبول، مسعود استحمامی

علی احمدی بیداخویدی، محمدرضا ویژه رستمی، محمودرضا ناظری

۷۷۵۱۴۵۷۵-۷
۷۷۵۱۴۵۷۷
تهران - خیابان شریعتی - سه راه طالقانی - خیابان خواجه نصیرطوسی - پلاك۲۳۷- طبقه دوم - واحد۲

بهداد حساب آریا

علی رمضانی، علی اصغر جعفرزاده هنجنی، محسن آمون

شهرام پور اختیاری ناوی، حمیدرضا جعفری دهکردی

۴۴۲۸۹۱۶۴-۴۴۲۹۹۹۸۰-۱
۴۴۲۸۹۲۳۵
تهران- خیابان ستارخان- بین فلکه اول و دوم صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- خیابان مرودشت- پلاک۱- واحد۱۲

بصیر راهبر

محمود جوادی نسب، رهام مصدقی

میر مجید ذاکر

۲۲۴۱۸۰۴۹-۲۲۴۰۸۵۵۶
۲۲۴۰۸۲۰۲
تهران- ولنجک- خیابان ساسان- پلاک ۳۷- طبقه ۵- واحد ۱۷

بهداد روش امین

سیدمحسن حسینی، محمود ملائی، علی اصغر خلفی

فرشته فیض آبادی

۸۸۳۹۲۲۱۵
۸۸۳۹۲۲۳۴
تهران- یوسف آباد- خیابان چهلستون- خیابان دوم- پلاک ۱۸- طبقه ۵- واحد۱۰

بصیر محاسب توس

غلامحسین پورفاطمی جزین، علیرضا رضائی، براتعلی مشکانی، مرتضی دهقانی، سیدمحمدرضا بنی‌فاطمی کاشی، عبداله آزاد، علیرضا زند بابا رئیسی

سعید تیمورنژاد، مصطفی علیزاده ازبری، شاهرخ شاه‌حسینی، سعید مینائی آناقیزی

۰۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶-۷
۰۵۱۳۸۴۳۵۰۲۶
مشهد - خراسان رضوی- بلوار شهید منتظری- مجموعه آپارتمان‌های آستان قدس رضوی- طبقه اول- واحد ۲۲۱

بهراد مشار

مجیدرضا بیرجندی، مهربان پروز، فریده شیرازی، رضا یعقوبی، مرتضی حاجی عباسی، محمدرضا عبدی، بهاره همتی، بابک عباسقلی‌زاده

شهرزاد میثمی، سید مجتبی شوشتری، حسین محمدی کلایه، علی نکاحی

۸۸۴۹۳۱۷۱-۷۶-۸۸۳۴۳۲۳۵-۳۶-۸۸۸۴۹۶۴۰-۴۱
۸۸۳۰۹۴۹۰
تهران- خیابان شهید مطهری- خیابان فجر- پایین تر از کانون زبان- پلاك ۲۷- صندوق پستی ۵۵۵۱-۱۵۸۷۵

بهبود ارقام

مهرداد شریعت زاده، ابوالفضل یوسفی، سیدحسام‌الدین قائم مقامی

نوراله شاه نظری گرگابی

۰۳۱-۳۶۶۴۴۸۵۱-۲
۰۳۱-۳۶۶۴۴۸۵۰
اصفهان - خیابان شیخ صدوق شمالی- مجتمع اداری تک نگین - طبقه ۳ - واحد ۳

بهروزان حساب

محمدصدیق امیری، بهرام همتی، فرزاد خالبندی، محمد علی معینی

حجت زارعی کبودان

۶۵۰۱۰۴۹۶-۶۵۰۱۰۴۹۹-۶۵۰۱۰۴۹۳
۶۵۰۱۰۴۸۷
تهران- خیابان آزادی- بین بزرگراه نواب و اسکندری- پلاک ۱۸۶- برج سپهر آزادی- طبقه ۸ - واحد ۸۰۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بهمند

رضا آتش، محمدرضا آرزومند صومعه سرایی، نادر رستگاری، احمدرضا شریفی قزوینی، علی مشرقی آرانی، هومن هشی، رسول دوازده امامی

سجاد دل پاک، عبدالاحد عباشی، مهران گنجی، حسن صالحی یزدی، علی رحمتی، حامد جمالی‌نژاد، یاشار ترکمان، محمدرضا رحمانیان، میر سهراب سید قربانی

۸۸۸۴۳۷۰۸-۸۸۳۰۵۳۹۱-۳

۸۸۸۴۴۶۸۵

تهران- خیابان قائم‌مقام فراهانی - جنب میدان شعاع - ساختمان ۱۱۴- طبقه ۴

بوستان محاسب ایرانیان

محمد اقوامی پناه، خسرو عسگری، مهدی عباسی

ولی اله قاسمی

۴۴۹۲۷۸۵۵-۴۴۹۲۷۸۸۳

تهران- ستارخان- بین فلکه اول و دوم صادقیه- بلوار شهدای صادقیه شمالی- کوچه مرودشت- پلاک ۱-واحد ۴

به‌بین محتوا

رامین رضازاده، جواد شیرکوند، مهدی رضا قاسمیان

نادر داوطلب ثابت

۲۶۴۲۱۸۲۸-۲۶۴۱۳۹۰۵

۲۶۴۱۳۵۸۰

تهران- بلوار میرداماد- خیابان البرز- کوچه قبادیان شرقی- پلاک۲۸- واحد ۱

بیات رایان

عبدالحسین رهبری، امیرحسین ظهرابی مزرعه شاهی، ابوالقاسم مرآتی، محمود عبدلی، محمد ابراهیمی

حسن سراجی، مهدی فرزانگان، علیرضا شهریاری، سید حسین احسانی امرئی، محمد داودی فرکوش، روح‌له ظهرابی مزرعه شاهی، میلاد کهدوئی

۸۸۵۰۴۵۸۶-۸

۸۸۵۰۲۰۴۵

تهران- خیابان مطهری- بین دریای نور و کوه نور- ساختمان هواپیمایی ترکیه- شماره۲۳۱- طبقه ۳

بهنام مشار

مجید اله وردی، سید رضا تقوی تکیار، تقی امینی‌فر

رضا عزیزی مقدم

۸۸۸۰۱۰۲۲-۸۸۸۹۱۱۵۸

۸۸۹۱۷۴۹۱

تهران- خیابان استاد نجات الهی(ویلا) - بالاتر از خیابان سپند - کوچه خسرو - پلاک۵۸- طبقه ۲ - واحد ۶

بیداران

عباس اسرارحقیقی، حسین فرج الهی، بهمن فدوی رودسری، ناصر عسکری نائینی

محمد کاظم ضیاءپور، علیرضا طاری بخش

۸۸۳۰۶۹۱۱-۸۸۸۳۵۲۰۷-۸۸۸۲۹۷۶۱

۸۸۸۳۱۶۸۱

تهران- شمال میدان هفت تیر -خیابان ملایری پور - خیابان مهندس زیرك زاده - شماره ۲۰- طبقه اول

بهنود حساب

محمدرضا ابراهیمی، مهران فرجی، محمود واحدی، احمد شهنوازی

مهدی دهقانی، مرضیه باقری

۸۸۹۸۰۴۰۲-۸۸۹۸۰۴۴۸

۸۸۹۸۰۳۷۳

تهران- خیابان دکتر فاطمی-روبروی خیابان کاج-پلاک ۱۳۶ -ساختمان تهران ۶۴-طبقه پنجم جنوبی-واحد ۲۴

بیلان گزارشگر

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

۸۸۵۶۱۰۸۹-۸۸۵۶۱۷۰۴

۲۲۳۶۶۷۳۸

تهران- سعادت آباد- میدان سردار شهید حسن طهرانی مقدم- خیابان سرو شرقی- پلاک ۷۴- مجتمع پایدار- طبقه هشتم- واحد ۸۰۶

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

بینا تدبیر

علیرضا ابراهیمی پویان، مرتضی زنجانی، مزدك كاظم زاده

سید عباس حسینی سهی

۸۶۰۲۵۶۱۸-۸۶۰۲۵۷۸۱-۸۶۰۲۵۷۹۶-۸۸۱۷۵۴۵۰-۴۰

۸۶۰۲۵۷۹۶

تهران- یوسف آباد- سید جمال‌الدین اسدآبادی- خیابان شهید علی وفا کیش- توحید ۲۳- پلاک ۳۸- طبقه دوم

پارسیان حسابرس افق

پیام محمودی، رضا طهرانی، احمد آقاجانی، علی اکبر پورموسی

جواد ترابی وسطی کلایی، مجید ارژنگی

۰۵۱-۳۶۰۳۸۷۹۷-۸

۰۵۱۳۶۰۳۸۷۹۹

مشهد-بلوار دانش آموز- بین دانش آموز ۱۵ و ۱۷- پلاک ۱۴۹-ساختمان پزشکان- طبقه دوم- واحد۶

پارس

فرهمند امیری جوبنی، محمد مهدی جمشیدی فر، منوچهر عباسیان پیرنیا، بهرام کیانی

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- خیابان شهید عباس غلامی - پلاك ۴۸۵- طبقه همکف - واحد۱

پایش گستر حساب

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

عبدالخالق خنکا

۴۴۰۳۶۷۷۹-۴۴۰۴۷۵۹۰-۴۴۰۲۲۳۷۷

۴۴۰۴۷۵۹۰

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس- خیابان ولیعصر- کوچه تقدیری- پلاک ۶- طبقه ۳- واحد۶

پایش پرگاس کاردان

معصومه ثابت راسخ، محمد حسین فرخ بخت، کیوان کابه

۰۳۱۳۶۲۰۰۱۲۲

۰۳۱۳۶۲۰۱۱۴۷

اصفهان- محله حسین‌آباد- کوچه مهرداد(۴۳)- کوچه شهید مسعود مهرعلیان(۶۹)- پلاک ۱۷- مجتمع تجاری پیمان - طبقه ۳ - واحد ۱۳

پارس ارکان تراز

قاسم قاسمی، علی قریشی طیبی، حسین نوریان

سمیرا چراغی

۴۴۴۷۰۰۸۴

۴۴۴۳۰۱۸۶

تهران- بزرگراه اشرفی اصفهانی- بالاترازمیدان پونک- خیابان سوم-پلاک۶۱- واحد۴

پردازش حساب هونام

منوچهر سرمدی، سیدمصطفی شاه صاحبی، ناصر صلحی، مهدی شربتی، سعید صدرایی نوری

امیر پیر بداقی

۸۸۹۳۷۳۹۶-۸۸۹۳۸۱۵۸

۸۸۹۳۸۱۵۸

تهران- خیابان فلسطین - پائین‌تر از بلوار کشاورز- کوچه آبادیان - پلاک ۸- طبقه ۵- واحد ۸

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

پرسیان پاد

رسول نصیری خوبدهی، میثم یاسری، امان کمی

مصطفی بیاتی

۲۲۳۴۱۸۸۰

۲۲۳۴۱۸۸۰

تهران- اوین -مجتمع آتی ساز- فازیك- بلوك ۵- شماره ۵۱۷۳

پیام محاسب ایرانیان

محمد کهندل، حسین کهندل، علی تاریخ چی

۰۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

۰۵۱۳۸۹۴۶۴۲۱

مشهد- بلوار دانشجو- کوچه دانشجو ۲۵(پرورش ۲۸)- پلاک۵۵۴- مجتمع آراکس۲- طبقه۷- واحد۷۰۲

پرهام مشار

مهرداد حاجی ابوالحسنی، بیژن نجفی

۸۸۴۱۶۹۶۸-۸۸۴۱۹۱۵۲

۸۸۴۰۸۲۲۹

تهران- خیابان مطهری- خیابان یوسفیان- شماره۱۲۳- طبقه۷- واحد۲۵

پیشداد اندیشه مهرگان

سعید رضائی قدیم، علی رمضان نژاد، منصور گرگز

حمیدرضا حاجی اسمعیلی، هدیه احیائی بجستانی، علی دارابی، امیر احمد صالحی

۴۴۹۷۶۸۲۲-۴۴۰۱۲۳۸۵

۴۴۰۸۹۷۰۲

تهران- بلوار آیت آله کاشانی- روبروی مجتمع یاران- پلاک۵۵- طبقه ۲- واحد۴

پویش دقیق تراز

داود حسینی، سید رسول حسینی، کاظم عامری

۸۸۱۴۱۷۰۷

۸۸۱۴۱۷۸۷

تهران- خیابان کریم خان زند-خیابان شهید مصطفی حسینی-نبش کوچه دوم غربی-پ۳-ط۳-واحد۹

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- طبقه۳- واحد ۵

پویندگان پارس حساب

جمشید شاهرخی چمن آبادی، محمدحسین ودیعی نوقابی، سیدرضا گلستانی

مجید شاهرخی چمن آبادی

۰۵۱۳۸۴۲۲۰۱-۴

۰۵۱۳۸۴۳۰۲۵۸

مشهد- پنجراه سناباد- خیابان دانشسرای جنوبی- خیابان ابن سینا- پلاک ۱۴۵- طبقه اول- واحد شرقی

پیوند ارقام راهبر ایرانیان

منوچهر احمدی، هاشم حبیبی، غلام شاهری

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۲

۰۱۱۴۴۲۹۱۹۹۳

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

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

تدبیر محاسب آریا

عباس حاجی آقا پور، عبدالمحمد غیاث یگانه، سیروس مهربانی، جمشید پیک‌فلک

ساسان بابائی، امیرحسین سید صالحی، مرتضی حسن‌زاده، مهدی تقی‌آبادی، مسعود غیاث یگانه، علی اکبر نیکخو، اصغر محمدی

۴۴۰۱۲۵۳۶

۴۴۹۶۱۶۴۵

تهران- فلکه دوم صادقیه- ابتدای آیت اله کاشانی-خیابان اعتمادیان- پشت بیمارستان ابن سینا - پ ۱۵ - طبقه۱-واحد۳

تدبیر تراز نگار

بیژن افشاری علی آباد، علیرضا خلیلیان، مهربان ریحانی

غلامرضا توکلی، محمد جواد شریفی‌فر

۸۸۹۷۷۶۳۵-۶

۸۸۹۷۲۵۸۶-۷

تهران- بین فاطمی و گلها - روبروی مجتمع فرهنگی وزارت کشور - پلاک۳۵ - طبقه۳ - واحد۶

تدبیرگران مستقل

علیرضا رسولی، مرتضی مصدری، علیرضا آقایی قهی، محمود آقا جعفری، حمید حسینیان، مصطفی هاشمی

هادی سلطانی

۸۸۹۰۲۹۹۹-۸۸۹۰۹۱۴۴

۸۸۹۰۸۸۳۷

تهران- خیابان استاد نجات الهی - خیابان اراک - پلاك ۷۲- طبقه ۲ - شماره ۴

تدبیر محاسبان توانا

روح اله قدیانی، مجید قدیانی، محمد نصرالهی فکجور

علیرضا لشگری

۴۴۶۲۴۱۰۱

۴۴۶۲۲۹۱۷

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

تدبیر ارقام اسپادانا

رحمت آقادوست، مجتبی فتحی مقدم بادی، مصطفی حقدوست

علی شیرازی باصری، لیلا بشیری خصال، مرتضی خان احمدی، امیر طهماسبی

۸۸۷۳۶۴۴۷-۸

۸۸۷۳۶۴۴۹

تهران- آرژانتین- خیابان بیهقی- خیابان شانزدهم- پلاک۱۳- طبقه ۳- واحد۶

تدوین و همکاران

ابوالقاسم فخاریان، محمد کاظم روح اللهی، حامد سیار، مصطفی نوروزی، اصغر حیرانی

ناصر خوبرو، بهنام رمضانی آناویز، مجتبی رضائی، مصطفی نصیری، سید نعمت‌اله موسوی، حسین مرادی دهکاء، عماد بهرام‌نژاد

۸۶۰۸۰۰۷۱-۴

۸۶۰۸۰۰۷۵-۶

تهران- خیابان ولیعصر- بالاتر از میدان ونک- خیابان خدامی- کوچه لیلا- پلاک ۹- طبقه ۳

تراز مشهود محتسب

علی اکبر ناظم‌زاده، حبیب قوتی، جواد نعمتی

۸۸۲۷۱۷۵۱-۸۸۲۸۴۰۱۴

۸۸۲۷۷۴۸۳

تهران- ستارخان - بعد از فلکه اول صادقیه- پلاک ۹۵۸- طبقه ۷

تراز محاسب ماندگار

حسن اخوان ماسوله، جواد باروئی، مهدی حسین‌زاده

۰۵۱-۳۸۴۳۴۵۱۶-۳۸۴۶۳۸۳۴

۰۵۱۳۸۴۶۵۱۵۹

خراسان رضوی- مشهد- خیابان احمدآباد- بلوار رضا- نبش رضا۱- پلاک۴۰- طبقه اول

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنما همکاران

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

محمد مرادی، علی صحرائی

۸۸۷۲۶۳۹۵-۶

۸۸۷۲۶۳۹۷

تهران- خیابان شهید بهشتی- خیابان شهید خالداسلامبولی- خیابان پنجم - پلاک۲۳- طبقه ۳- واحد ۳۳

تلفیق نگار

محمدرضا بیات سرمدی، سیدحسن رسول‌زاده کاشانی، میرمحمود موسوی هوجقان

شیوا حبیب‌زاده

۲۲۱۴۲۹۴۲-۲۲۱۴۲۹۴۳

۲۲۱۴۳۱۷۱

تهران- سعادت آباد- خیابان حمید نمازی‌زاده (سوم شرقی) - پلاک ۱۵۶- برج کاج - طبقه سوم شمالی

تراز دقیق امین

محسن زرعی، عبدالکریم مقدم، سعید خواجوند سریوی

مهدی مولایی‌نژاد، پدرام ولی خوجین، ناهیده باقری

۸۸۲۶۱۳۰۸

۸۸۴۸۶۳۰۹

تهران- شهرآرا - بزرگراه جلال‌آل احمد- خیابان پاتریس لومومبا- پلاک ۲۱۲- طبقه سوم

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 6B

تراز آوران امین

پرویز مرادی حامد، میر مجید وکیل‌زاده‌یان

۶۶۸۸۴۹۳۳

۶۶۸۸۴۹۳۳

تهران- سلسبیل جنوبی- خیابان خوش- بن‌بست کاظمی- پلاک ۱- طبقه اول- واحد ۱

توسعه مدیریت دانا

مهران پوریان، فرشته نوروزی، سید محمود تقوی

محمد محمدیان دوغیکایی

۲۲۹۰۳۷۵۸-۸۶۱۲۰۹۲۲

۲۲۲۷۶۳۳۸

تهران- خیابان سهروردی شمالی- خیابان کوشش- پلاک ۱ - طبقه ۴

تلاش ارقام

فیروز عرب زاده، علیرضا مصطفی‌زاده، سید سعید ثنائی کرهرودی

سید جواد حبیب‌زاده بایگی، محمود مصطفی‌زاده، حیدر محمدزاده سالطه، غلامرضا زاده کفاش

۸۸۸۰۶۸۷۶

۸۸۸۰۶۸۷۶

تهران- خیابان مطهری- خیابان شهید حمید صدر- خیابان لارستان-پلاک۵- ساختمان سپهر- طبقه سوم-واحد ۳۰۲

حافظ گام

مهدی آقاجانی، سیویل احمدزاده، محمد خمیس آبادی، حسن مرادقلی، محمدرضا غرویان، رضا ابوالفتحی‌زاده، ولی اله کریمی، مهدی وحیدی شمس، حسین شیخی، حمید خادمی

قاسم عباسی، وحید اسماعیلی کاخکی، رضا غلامی، مهدی جامه بزرگ، فتح‌اله فاطمیه، محمدرضا یوسفی

۲۲۲۷۰۹۴۹-۲۲۹۱۲۱۶۰-۲۲۹۱۲۱۵۹

۲۲۲۷۰۹۸۱

تهران- خیابان میرداماد- خیابان مصدق جنوبی-کوچه تابان- پلاک۱۰-واحد ۱۵ و ۱۶

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

حامیان کاردیده پارس

علی خسروی لرگانی، پویا مهدوی‌فر، بهزاد مشعشعی

زانیار ذوالفقاری، سید حمیدرضا حسینی‌نژاد، سید محمد توسلی طبائی

۸۸۵۸۴۱۶۳-۸۸۶۹۰۸۳۰

۸۸۶۹۰۸۳۰

تهران- سعادت‌آباد- خیابان علامه طباطبایی- ساختمان علامه- شماره ۸۰-طبقه۳-واحد۴

حسابرسان نواندیش

منصور خداپرست، فرهاد خلیلی، داود غرقابی

۸۸۵۴۶۳۰۰-۸۸۵۱۶۷۹۲-۳

۸۸۷۵۷۴۷۹

تهران-خیابان مطهری-خیابان علی‌اکبری-خیابان صحاف‌زاده-پلاك ۵۶- طبقه سوم

حساب گستر پویا

محمدرضا عزیزی، محمد حسن کریمی، محمد ترامشلو

۴۴۹۷۶۸۷۵-۴۴۰۸۷۷۴۲

۷۷۲۹۶۹۹۸

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار آیت‌اله کاشانی-پلاک۱۳- طبقه ۴- واحد ۶

حسابرسین

ابوالفضل بسطامی، منوچهر زندی، مجتبی فریدونی، سجاد بسطامی

ندا احمدی‌راد، حمیده اثنی‌عشری، پویا سیف پناه صومعه‌سرائی

۸۸۷۰۹۷۴۳-۸۸۷۰۹۷۴۴-۸۸۷۲۱۲۶۹

۸۸۷۱۶۵۱۸

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی -بالاتر از بیمارستان تهران کلینیك -ساختمان ۲۱۶ - طبقه۳ - واحد ۲۶

حساب نگر متین

نجف باقرلو، اسماعیل محمدی کیا، محمدرضا نظریان رستمی

۴۴۰۶۳۷۵۶-۴۴۴۹۹۴۶۴

۴۴۴۱۳۹۹۴

تهران- صادقیه- بلوار فردوس شرقی- پلاک ۴۳۶- ساختمان یاس- طبقه ۳- واحد ۱۳

خبرگان پارس پویا

عباس احمدیان، حسین نجفی

۰۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۱-۳

۰۵۱-۳۸۸۳۴۱۸۳

مشهد- بلوار وکیل آباد- بلوارکوثر- کوثر شمالی۱-پلاک۸۱- صندوق پستی ۹۱۸۹۵-۱۱۷۵

حسابرس معتمد پارسیان

علی بخشی، مجید عبداللهی، محمدرضا گل محمدی

۸۸۷۰۷۶۱۵-۸۸۷۰۸۱۴۸

۸۸۷۰۸۱۴۸

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

خبرگان حساب امین

ارمیا اصفهانی، ناصر شاکری، جواد امیر خانلو، عبدالکریم نوروزیان

۰۱۱۴۴۲۲۷۶۳۵-۸

۰۱۱۴۴۲۲۷۶۳۸

آمل- محله طالقانی- بلوار شهید روح‌اله سلطانی- بن‌بست شهید حیدری ۳۰- پلاک ۴۰۳- طبقه چهارم

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

خبره

سیاوش سهیلی، نعمت ا... علیخانی راد، اکبر صیام

۸۸۹۰۲۳۱۶
۸۸۹۰۲۳۴۰
تهران- خیابان ولی عصر - بین فروشگاه قدس و پمپ بنزین کوچه پزشک پور - شماره ۲۴

دقیق آزما تراز

بهزاد جعفرپور، مهدی صفرزاده، خسرو فخاریان

۴۴۲۸۹۴۵۶-۷
۴۴۲۸۹۴۵۵
تهران- فلکه دوم صادقیه- ساختمان گلدیس- طبقه ۱۲- واحد ۱۲

داریا روش

سیدعلی شیرازی، داریوش امین‌نژاد، محمد جعفر دهقان طرزجانی، محمد حاجی پور

فرید منصوری، میلاد شادی

۸۸۶۰۱۹۸۷-۹۰
۸۸۶۰۱۹۸۷
تهران- میدان ونک- ملاصدرا- خیابان شیرازی جنوبی- کوچه اتحاد- پلاک ۱۰

دقیق تراز سپاهان

عبدالعظیم ایزدی، محسن شکری زاده، فریدون مظاهری

مهدی ماست‌بند زاده، علی اکبر طاهری، مجید رضائی بروجنی

۰۳۱-۳۶۲۰۴۷۹۴-۵
۰۳۱-۳۶۲۰۴۷۹۴
اصفهان-چهارباغ بالا، مجتمع تجاری کوثر ۲، طبقه ۴، شماره ۶۰۳

داوران حساب

شعبان حبیب پورکوچکی، حسین شریفی یزدی، ابراهیم مرادی

عاطفه تاجیک

۸۸۵۴۵۶۳۸-۸۸۵۴۵۶۲۵-۸۸۵۱۰۰۵۴
۸۸۵۴۳۷۸۳
تهران- خیابان قائم مقام فراهانی-بالاترازخیابان استاد مطهری-خیابان ششم- شماره ۲۳- طبقه اول - ص پ ۱۳۳۶-۱۴۳۳۵

دل آرام

محمد دل آرام، علی مکوندی، رحیم سلمانپور

محمدرضا ستارزاده

۸۸۸۰۸۴۳۹-۸۸۹۰۱۴۹۶
۸۸۸۰۸۴۳۹
تهران- میدان جهاد (دکترفاطمی)- خیابان کامران- پلاک۱۵- واحد۱- طبقه همکف

دش و همکاران

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

مصطفی سامانی، خسرو سجادی، علی اسلامی گنزق، مهری ترکمانی پری، مرضیه رئیسی، موسی اکبری نفت چالی، محمد تاری قلی، جواد کاظمی کرباسدهی، میثم صالحی

۴۴۸۴۶۶۰۵-۹-۴۴۸۴۶۶۰۱-۳
۴۴۸۴۶۶۱۲
تهران- بزرگراه نیایش- بعدازچهارراه سردارجنگل- آبشناسان -خیابان نشاط- نبش کوچه سوم غربی-پلاک۲۴

راده

تورج امجدیان، یاور حیرانی

فاطمه فرخی‌نژاد

۴۴۹۷۲۵۵۱-۴۴۹۷۲۸۱۷
۴۴۹۶۵۴۷۹
تهران- متروصادقیه - خیابان ولی عصر- خیابان اعتمادیان شرقی- پلاک ۱۵- طبقه دوم - واحد ۸

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رازدار

حمیدرضا المعی، مجید رضازاده، محمدعلی صالحی تجریشی، حمیدرضا فروزان، سعید قاسمی، محمود لنگری، محمود محمدزاده، محمدجواد صفار سفلائی، نصراله صالح، حسین یحیوی صائین، علی سالاری

هادی امینی، محمد جعفری انارکولی، سیروس بخشنده‌پور، محمد صدیقی، امید جامع نشین، فرزانه سادات قاضی‌عسگر

۸۸۷۲۶۸۰۲-۸۸۷۲۶۶۶۵

۸۹۷۷۴۸۵۳

تهران- خیابان احمد قصیر (بخارست)- کوچه نوزدهم- پلاک ۱۸- واحد ۱۴- طبقه ۷

رمز پویا

حسن حیاط شاهی، محمدحسین ولی، امیر نعمت اشرفی

امیر نعمت اشرفی

۲۲۹۱۱۸۸۳- ۲۲۹۱۲۹۱۷

۲۲۲۲۹۷۵۱

تهران- بلوار میرداماد- میدان مادر- خیابان شاه‌نظری- کوچه دوم- پلاک۳۹- طبقه۵- واحد۹

رایان بهروش پارس

افشین قوی اندام، محسن صحت، ملیحه برادری ازغد

حمید خسروی زادبند

۰۵۱-۳۸۹۱۵۶۸۵-۳۸۶۷۹۹۳۴

۰۵۱-۳۸۶۹۴۶۸۸

مشهد- بلوار شهید صارمی- بین صارمی ۲۹ و ۳۱- بین هنرستان و هفت تیر- پلاک ۲۰۵

رهبین

نقی مزرعه فراهانی، حسین شیخ سفلی، سید تقی حسینی، مجتبی کریمی‌نژاد

۸۸۵۳۲۶۲۸-۸۸۵۲۳۰۵۹

۸۸۷۶۰۹۲۰

تهران- خیابان سهروردی شمالی-انتهای خیابان خرمشهر-خیابان شهید عربعلی-شماره ۱-واحد۶

رایمند امین

روح اله گلمکانی، سیدعلیرضا یحیائیان بافنده، حمید اصفهانی‌زاده

یاسر اسدی علی‌آبادی، احمدرضا مقدسی

۰۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۳-۵

۰۵۱-۳۶۰۲۱۷۳۶

مشهد- بلوار فرامرز عباسی- نبش فرامرز عباسی ۹ (رسالت۸)- پلاک ۱- طبقه۲

رهنمود ارقام پارس

فرشته بکشلو، بهمن دامنی

۴۴۹۷۸۸۱۹-۲۰-۲۱-۲۳-۲۴

۴۴۹۷۶۰۴۳

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار فردوس شرق- نبش خیابان وفا آذر جنوبی- مجتمع تجاری و اداری آیریک سنتر- طبقه سوم- واحد ۱۱۵

رایمند و همکاران

فریبرز امین، کریم حسین آبادی، عباسعلی دهدشتی نژاد، همایون مشیرزاده، عباس سالک، مجید محمدی

نرگس پولادی، فرشید درویش، رضا مکارمی، مهرداد برهانی اصفهانی، امید قنبری

۲۲۱۳۷۷۰۷

۲۲۱۳۷۷۰۸

تهران- سعادت آباد- بلوار پاك نژاد- بالاتر از میدان سرو - خیابان حیدریان (آسمان سوم)- پلاك ۱۵-صندوق پستی ۴۷۳-۹۱۸۶۵

رهیافت حساب تهران

عبدا... تمدنی جهرمی، موسی حسن زاده تازه قشلاق، محمد حسین قربانی کوهبنانی

۸۸۹۸۵۷۵۱

۸۸۹۷۵۷۲۱

تهران- خیابان سیدجمال الدین اسدآبادی- خیابان ۴- شماره۵ - واحد ۶

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

رهیافت و همکاران

منصور اسدزاده، ایرج جمشیدی‌فر، احمد حسنی، سید جمیل خباز سرابی، مجید صفاتی، مرتضی عسگری، عبدالحسین فرزان، کاظم محمدی، فریده محمدی، سنجر مقبلی، حسن منوچهری فرد، نوروزعلی میر، خسرو واشقانی فراهانی، احمد وحیدنیا، سید خضرا... ولی زاده، بهاره حقیقی‌طلب، محمدپیرهادی، وحید خسروی، سید محمد بدر طالع

مهدی سوادلو، مهدی غفوری، محمدباقرپور صالحی، محسن شیرخوانی، پروانه خالقی کسبی، محمد هاتفی هلان، محمد علی صابری منش، محمدرضا آسیایی، محسن تنانی، ارسلان اسماعیلی، مسعود رضائی، سید صمد میر حسینی مطلق، سید احمد جلیلی فرشاد

۸۸۸۶۶۰۲۲-۵

۸۸۸۶۷۶۴۰

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

سامان اندیشان یکتا

محمد رضا نعمتی، حمیدرضا نقی‌زاده، حسن رستمی روشن

۸۸۱۹۳۲۰۸-۸۶۰۸۱۴۵۴

۸۹۷۷۸۴۴۷

تهران- خیابان ولیعصر- خیابان شهید وحید دستگردی- پلاک ۲۸۳- طبقه ۵- واحد۱۹

رهنو حساب

عباس خزانه، مجید شهبازی، سعید فاتحی، محمدحسین سراج شیروان، محمدجواد جعفری پارسا

احمد ملک‌زاده، یوسف باقریان قره تپه، عباس فراهانی

۲۲۳۶۵۰۵۶-۵۹

تهران- سعادت‌آباد- بلوار سرو غربی- نرسیده به میدان کتاب- پلاک ۱۲۸- واحد شمالی (ساختمان بانک انصار)- طبقه ۴

سامان پندار

کامران سلیمی، محمدعلی جلالی گلوسنگ، غلامرضا شجری، احمد ظفرپرنده، اکبر وقار کاشانی، ناصر ایران‌نژاد، محمد کاظمی، مختار موسوی‌پور، علی حیدری، سید مهدی میرحسینی، محسن آل‌آقا، مهدی قنبری، علی موسی‌زاده

ابوالفضل قربانی، الهه فتحی، حسن حسن‌زاده قصاب، مهدی عیوضی

۲۲۰۳۷۲۱۳-۵

۲۲۰۱۲۲۶۴

تهران- بلوار افریقا- نبش عاطفی غربی- پلاک۱۵۲- برج صبا- طبقه۷- واحد۷۱

زرین نگار راستین

عباس کوهبر، مهدی زینلی موخر، سید حشمت‌اله اقبایی نمین، مهدی اباذری گوشکی

محمود زبردست

۴۴۳۲۴۸۱۹

۴۴۳۲۶۵۴۷

تهران- شهران جنوبی- کوچه توحید- خیابان کوهسار- پلاک ۶۵- طبقه اول- واحد۲

سپند تدبیر نیکان

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

۸۸۷۴۰۳۳۶-۸۸۷۳۰۸۵۰

۸۸۵۴۳۸۸۲

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

ژرف بین بهبود ارقام

جمشید اسکندری، محمد دلیرانی، علی اصغر شهبازی

احمدرضا عباسی زرمهری، میر مجتبی حسینی

۸۸۹۵۲۲۹۰-۸۸۹۵۲۲۸۹

۸۸۹۵۲۲۸۹

تهران- میدان فاطمی-پلاک۱۳-ساختمان فاطمی-طبقه هفتم- واحد۷۳

سخن حق

هوشنگ خستوئی، شهره شهلائی، اسدا... نیلی اصفهانی

۸۸۷۹۴۶۴۶

۸۸۷۹۴۹۲۸

تهران- میدان آرژانتین- اول خیابان آفریقا- شماره ۹- بلوک ب- واحد شماره ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

سنجیده روش آریا

جواد محمدی، محمدرضا همتی، سید کاظم حسینی

محمود معین‌الدین، محمد ابراهیم دیلمی، سید قائم حسینی، ابوذر عطائی، مجتبی رجبی

۲۶۱۴۲۶۰۰-۴

۲۶۱۴۲۶۰۵

تهران- استاد حسن‌بنا شمالی- ضلع جنوبی میدان ملت- خیابان قلیچ‌خانی- پلاک ۱۰۸- طبقه ۶- واحد ۲۳

شاخص روش

محرم بردبار، محسن حامدی فر، محمد نداف

۲۲۰۴۸۶۲۹-۲۲۰۴۳۶۰۴

۲۲۰۵۰۸۴۱

تهران- خیابان آفریقا- خیابان طاهری- پلاک۴۴- واحد۲

سیاق نوین جهان

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

زهرا زندی، حسن خدابنده

۴۴۲۹۸۶۲۲-۴۴۲۶۴۹۵۷-۴۴۲۶۴۸۱۲

۴۴۲۹۸۶۲۲

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

شاهدان

منصور شمس احمدی، الهام گودرزی، مهدیه متقی الحق، دیاکو زارعی

علی معجزاتی

۸۸۹۶۰۱۷۳-۸۸۹۶۰۱۴۵

۸۸۹۸۲۱۴۵

تهران- خیابان زرتشت غربی- روبروی بیمارستان مهر- پلاک۴۵- طبقه ۳- واحد غربی

سینافکر

سیدحسین سجادی، علیرضا سینائی، علیرضا مستوفی

زینب کریمی

۶۶۹۵۸۰۳۱

۶۶۹۶۳۹۸۱

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

شراکت

محمدعلی اکباتانی، مهسا فرخی، مجید کشورپژوه لنگرودی، سیروس گوهری، ام‌البنین خوشنام زارع

مریم عادل، مسعود ولی‌پور گودرزی

۸۸۷۱۷۶۵۱-۸۸۷۱۷۶۵۰

۸۸۷۲۰۱۸۸

تهران- خیابان دکتر بهشتی- خیابان قائم مقام فراهانی- ساختمان ۲۱۶ - طبقه ۴ - واحد ۳۵

شاخص اندیشان

جهانگیر رضائی، حمیدرضا شایان، ایرج نجفیان، مسعود خزائی، هادی مؤیدی آملی، علیرضا شایان

بیژن گیاه چائی، سید جواد توکلی، علی اسلامی

۲۲۹۰۴۲۰۰-۲۲۹۰۲۴۸۴

۲۲۲۷۲۱۹۰

تهران- خیابان میرداماد- نفت شمالی -نبش خیابان نهم- پلاک ۳۹ - واحد۲۳

شهودامین

حسن روح افشاری، افسر عابدین، ابراهیم تیموری، حسین جعفری، شهرام خسروانی

نیما ابطحی

۴۴۰۰۸۱۷۷-۹-۴۴۰۲۲۶۶۰

۴۴۰۴۹۰۶۳

تهران- فلکه دوم صادقیه- بلوار آیت اله کاشانی- جنب برج یاران- پلاک ۲۱۰ (ساختمان ماد) طبقه ۴ - واحد ۱۲ - ۱۴ - ۱۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

صالح اندیشان

فرهاد بهزادی، سهیل لشگری، حسن صادقی حسن آبادی

رمضان سهرابی چوکانلو

۸۸۸۵۱۶۷۷-۸۸۸۵۱۶۷۵

۸۸۹۴۷۵۴۹

تهران- خیابان فلسطین شمالی-پائین‌تر از زرتشت-نبش کوچه امینی-پلاک۲۲-طبقه۲-واحد۴

فراز حساب

جهانگیر حاجی میرزابیگی، فیروز خاکپور، عنایت فاروقی

۸۸۵۱۴۵۳۹

۸۸۵۱۹۵۳۷

تهران- ضلع جنوب غربی پل سیدخندان- خیابان میرمطهری-ساختمان ۳۸-طبقه ۵- واحد۵۲

صدر

هادی باباپور، محمود صدر، علی امیرنظری

علیرضا تقی زاده فانید

۸۸۸۴۳۰۱۵

۸۸۳۴۵۷۹۴

تهران- ضلع جنوب شرقی میدان هفت تیر-کوچه شیمی-پلاک۷۰-واحد۲

فراز مشاور دیلمی پور

نریمان ایلخانی، فریبرز حیدری بیگوند، سعید خاریابند، پرویز صادقی، مصطفی دیلمی‌پور، عبداله قلعه، وحید پور مشرفی، حسن یاسور علی‌پور

سید مهدی حسینی، طیبه جمالی بجستانی، داریوش طبسی

۲۶۲۱۳۱۳۷

۲۶۲۱۳۱۰۲

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

عامر مشاور تهران

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

۸۸۹۰۵۶۴۷-۸۸۸۹۰۶۱۹

۸۸۹۰۲۳۸۹

تهران- خیابان فلسطین شمالی- بالاتر از بلوار کشاورز- ساختمان ۵۵-پلاک۴۶۳- طبقه۴-واحد ۱۸

فراگیر اصول

مراد جعفرزاده اسلامی، مسعود جعفرزاده اسلامی، علی صدر پناه، احمد جیران‌زاده

۸۸۶۷۱۶۸۱-۸۸۶۷۵۷۲۲-۸۸۶۶۱۱۷۵

۸۸۶۶۱۲۶۹

تهران- خیابان گاندی- خیابان۲۳-پلاک۲۱-واحد۲

فاطر

مجید بمانی محمدآبادی، آذر صالحی نیک، غلامرضا درباری، بنفشه حمزه میوه رود، علیرضا عیوضلو، مهدی رضایی،محمدرضا نادریان

امیر جهانگیر، سید احمد اوصیاء، مهدی بختیاری، مهدی کشاورز بهادری، حلیمه خاتون موصلی

۶۶۴۰۸۲۲۶-۶۶۴۹۸۰۲۵-۶۶۴۹۲۸۷۱

۶۶۴۷۹۱۸۹

تهران- خیابان وصال شیرازی- بزرگمهر غربی- کوی اسکو- پلاک۱۴- طبقه ۴

فرانگر حساب خبره

اسماعیل اقبال صفت رونقی، مرتضی آشوری فلاح، حمید محمدی

سید حسین نسل موسوی، مجید شکوه منش

۸۸۴۰۲۹۷۷-۸۸۴۰۳۶۹۷

۸۶۱۲۵۶۱۱

تهران- عباس‌آباد- اندیشه- خیابان داریوش- خیابان شهید حسین میرزایی زینالی- پلاک ۷۵- طبقه ۳

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

فرداپدید و همکاران

حسن تنگ عیش، فرانك زنده نوش

۸۸۰۰۷۶۶۴
۸۸۳۳۵۷۶۶
تهران- خیابان کارگرشمالی-جنب پمپ بنزین-خیابان شهید فکوری -پلاك۱۸۱- طبقه ۲- واحد۳

کارآزما مشار دانا

جواد نوائی نوغان نشین، سید وحید نقیبی، مصطفی رشید نیا چنار

۴۴۹۶۲۵۶۸
۴۴۹۶۲۵۶۹
تهران- بلوار فردوس- خیابان شهید ابراهیمی‌پور بسایی شمالی- بزرگراه آیت‌اله کاشانی- پلاک ۴۳۲- طبقه ۴- واحد ۵۰۱

فریوران راهبرد

محمدسعید اصغریان، مریم بستانیان، کیهان مهام، امیرجمال امیدی، محبوب جلیل‌پور ثمرین، قهرمان سراج، محمد ستاری، جواد بستانیان، محمدعبادی

فرشید ابراهیمی

۸۸۹۳۴۳۵۰-۳
۸۸۹۱۶۵۲۲
تهران- خیابان سپهبد قرنی- نرسیده به پل کریمخان- کوچه خسرو- پلاک۲۴- طبقه ۵- واحد ۱۰

کارآمد حساب ایرانیان

رضا ارزیتون، جواد بختیاری، علیرضا شهروزی، حسن علیزاده، سیدمحمد کشاورزیان، مهدی مسچی

محمد علی فخرآبادی، محمدرضا هاتفی

۸۸۰۲۰۱۳۷-۸۸۳۳۴۶۵۴
۸۸۳۳۴۶۵۴-۸۸۰۲۰۱۳۷
تهران- خیابان فاطمی- میدان گلها-خیابان کاج جنوبی-خیابان شهید فکوری- پلاک۹-طبقه اول-واحد۲

فهیم مدبر

محمدرضا آرون، بیژن جلالی، محمود محمودی نیا

۸۸۷۳۳۸۹۸
۸۸۷۳۳۸۹۸
تهران- خیابان شهید بهشتی- بعد از خیابان پاکستان- پلاک ۲۳۷- طبقه سوم- واحد ۹

کاربرد ارقام

علی رحمانی، علی اصغر محمودزاده، احسان اسدی‌نیا، محمد حسین بدخشانی، بیژن کریمی

پیمان پوری

۲۶۲۰۷۱۳۹-۲۲۰۲۳۵۴۴
۲۲۰۳۸۲۴۴
تهران- خیابان نلسون ماندلا- خیابان عاطفی غربی- پلاک ۶۰- طبقه اول

قواعد

کورش جمشیدی اوانکی، فرزین حاجی محمدعلی، احمد رجب خواه شلمانی

معصومه اصفهانی، فریبرز محمد خداجو

۶۶۵۹۷۶۴۴-۶۶۵۹۷۷۵۳
۶۶۵۹۷۷۰۶
تهران- میدان توحید-ابتدای خیابان ستارخان-خیابان کوثر دوم-پلاک۱- واحد۵

کارای پارس

بهزاد کیانی، مجید نیك بخت شیبانی، مریم علی شیری،حسین یاراحمدی، جمشید احمدی

مسعود مرادی، رامین ملابابائی پلت کله، رویا شریف‌نیا، هادی جعفری، حمیرا کسرائی، احمدرضا قائدعلی

۰۷۱۳۶۳۴۰۰۱۶-۱۸
۰۷۱۳۶۳۴۰۲۹۴
شیراز-خیابان معالی آباد-روبروی پارک ملت- ساختمان طوبی۸- طبقه۱- واحد ۲

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

کاسپین تراز سماء

سید حسن مرتضوی کیاسری، اسماعیل ستوده

۰۱۱-۳۳۲۰۶۰۲۵
۰۱۱-۳۳۲۰۶۰۲۳
ساری- بلوار طالقانی- ساختمان جم- طبقه ۲- واحد ۶

کوشش

امجد استیفائی، محمد هاشم پورمند، هوشنگ خوشروان

۸۸۷۳۴۷۰۷-۸
۸۸۷۳۶۳۶۱
تهران- میدان آرژانتین- خیابان بخارست- شماره ۴۹- طبقه ۴- واحد۵

کاربرد تحقیق

منصور اعظم نیا، محمد زمانی، منصور یزدانیان، جمشید دانش شهرکی، مصطفی اعلائی

حمیدرضا قهرائی، علیرضا مستغاثی، علیرضا افراز اسفندارانی، محمد محمدی

۰۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۴-۵
۰۳۱-۳۷۷۵۰۱۴۶
اصفهان-پل وحید-ابتدای بلواروحید-مجتمع اداری امین-طبقه ۳- واحد۲۰

گواهان

صابر جلیلی، سودابه رفیعی، امین رضایی

محمد سیرانی، محسن جیریائی شراهی

۴۴۰۵۲۹۰۳
۴۴۰۳۰۰۸۹
تهران- بزرگراه شهید اشرفی اصفهانی- خیابان گلستان ۱۴- پلاک۳- مجتمع نگین رضا - طبقه نهم- واحد ۹۱۶

کاشفان

قاسم ضرغامی، شهراد عوض پور، جعفر عوض‌پور، اکبر منفرد، سعید زندیه

لیلا سلبعلی‌زاده سیسی، سید یاسر موسوی سارسری، سید مسعود صالحی

۸۸۸۲۷۵۵۶-۸۸۸۳۵۲۱۳-۸۸۸۴۷۵۲۵
۸۸۸۲۷۵۵۶
تهران- خیابان میرزای شیرازی- خیابان فریدون نژادکی (کامکارسابق)- روبروی بانك ملت- پلاك۶- طبقه ۲

متین محاسب نوین

(معادل شریک):
حمیدرضا شایسته‌مند، اکبر گیوکی، کیهان قزوینیان

مهدی علی حسینی، مهدی یاری

۸۸۶۶۲۵۹۲-۳
۸۸۷۷۳۰۸۳
تهران- میدان ونک- خیابان برزیل- خیابان شهید عباسپور (توانیر شمالی)- کوچه جهان‌آرا- پلاک۱۰

کوشا منش

احمد موسوی، حمیدرضا عرفی، سیدمصطفی حسینی، محمد علی آقاجانی

حسین مؤمنی هرندی، قاسم یاحقی

۲۶۲۰۰۴۵۰-۲
۲۲۰۵۷۸۳۵
تهران- خیابان ولیعصر- بالاترازچهارراه نیایش- کوچه شهید رحیمی - پلاك۵۴-طبقه۳- واحد۱۲

مختاروهمکاران

محمد محقق ریاض، روح‌اله امینی مصلح‌آبادی

۸۸۹۰۹۷۱۸
۸۸۹۰۳۴۹۶
تهران- خیابان ولی عصر-خیابان زرتشت غربی-پلاك۱۴- طبقه ۵

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

مدبران امین

علی اسماعیلی شیرازی، محسن جهرمی زاده، سید اصغر رهائی

۳۱۳۲۳۷۳۶۵۳
۳۱۳۲۳۵۴۳۷۸
اصفهان-خیابان شیخ بهایی- بعد از چهار راه آذر- بن بست صفاری (شماره ۲۵)- مجتمع آئینه- طبقه دوم- واحد ۴

معتمد ارکان

محمد امیری صدر، سیمین دخت عامری طبایی، محمد قلی‌زاده

۸۸۵۸۳۱۰۸-۸۸۶۸۵۵۴۹
تهران- سعادت‌آباد- خیابان علامه جنوبی- خیابان سی و ششم شرقی- پلاک ۱۳- طبقه همکف- واحد۲

مستقل اندیشان پارس

سید سعید صادقی، اسماعیل جانثاری، محمد تقی رستمی، جعفر غلامی

محمدباقر صادقیان، فریدون قربانپور،حمید رادبرد

۸۸۷۰۶۱۸۶-۷
۸۸۷۱۲۵۹۹
یوسف‌آباد- خیابان فتحی‌شقاقی- نبش بیستون- پلاک ۷۱- واحد ۳

معین مشاور مجرب

سعید براتی، علی وفازاده، حسن روشن‌زاده، فتاح بهزادیان

محمدرضا عبدلی، فرهاد سعیدی ولاشانی، کمال غنایی، سید سعید منانی، مهدی فرجی
۷۷۷۳۱۶۵۳
۷۷۷۳۵۲۷۹
تهران- تهرانپارس - خیابان شهید محمد مسعود گلشنی (۱۱۷)- بزرگراه رسالت - پلاک ۲۴۹- طبقه همکف- واحد۱

مطلب‌زاده و همکاران

اکرم علیاری، زهرا مطلب‌زاده، محمدرضا نصر اصفهانی

۸۸۵۴۹۳۱۴-۵
۸۸۵۴۹۳۱۳
تهران- خیابان مطهری- خیابان دکتر مفتح- کوچه شهید منصور دوست محمدی (ششم)- پلاک۳- طبقه ۳- واحد۷

مفاهیم حساب جامع

حمید رضا نیکخواه، محمد علی دارابی

هومن فتحی یونس، شاهین ترکمندی، عاطفه مرادی، جواد صفری

۸۸۵۵۹۳۱۶-۸۸۵۵۹۳۷۰
۸۸۵۵۰۸۹۷
تهران- خیابان ولیعصر-نرسیده به پارک ساعی-برج سپهر ساعی- واحد ۴۰۶

معتمد رایان باهر

جواد صفاپور، کاظم علیزاده لداری، بهروز ابراهیمی

هادی شیروانی فرد، صادق ابراهیمی

۰۲۶۳۴۲۳۳۲۷۸-۰۲۶۳۴۲۳۳۲۸۳
کرج- گلشهر- ویلا- خیابان سعدی بلوار ایثار (درختی) - پلاک ۳۱۲- مجتمع باران- طبقه۳- واحد ۶

مفید راهبر

(معادل شریک): هوشنگ نادریان، محمد اوج، محمدعلی ذهبی، محمود پوربهرامی، حمزه پاک‌نیا، قاسم محبی، علیرضا مهرادفر، محمد تقی شیرخوانی، مجید نجارنژاد اصل، یداله اسلامی، مسعود محمدزاده، علی اکبر عباسی، ابوالفضل دستجردی،حسن اسماعیلی، فریبرز خانی، ایمان پوریا، ایمان جنیدی‌جعفری، محمد نوری حسین‌آبادی،علی قلندری، مسلم شاهین، حسین نظیف، رضا ماندی‌زاده کلهرود، سید علی اکبر تیموریان، محمد میکائیلی الهاشم، عبدالعلی محسنی، کیوان اسکندری، علی شمس، مرتضی محسن‌زاده گنجی، محمد پاشایی

محمد حیدری، حسین مؤمن‌پور، حامد لواسانی، سعید میرزایی، یاسر گرامی، فرید کریمی، علی شوروزی، مجید نعمتی، حمید کریمی، سعید صادق‌زاده قوی فکر، محمد شوروزی، محسن حاج کرمی خوزانی، حجت جباری، محمدرضا روشنی گیلوایی، رضا مرادی داویجانی، بابا علی سلیمی، امیرحسین خادم فینی

۸۸۱۰۳۰۱۸
۸۸۱۰۱۵۶۰
تهران- خیابان احمد قصیر- کوچه ۱۳- پلاک ۹

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ممیز

حسین سیادت خو، داریوش کیان آسا

ناصر جعفری یوشا نلوئی

۸۸۹۰۱۵۴۷-۸۸۸۰۲۹۰۱-۸۸۹۰۷۶۷۹
۸۹۷۷۱۶۴۱
تهران- خیابان کریم خان زند-خیابان آبان جنوبی- خیابان سپند غربی-پلاک ۶۴- طبقه سوم -آپارتمان شرقی

نکونگرش

آرزو احمدی، مریم پروانه‌رو، اسداله گرانپایه

۸۸۶۵۲۶۱۲-۸۸۶۵۲۶۱۱
۲۲۸۹۳۶۱۲-۱۴
تهران- میدان ونک- ساختمان آسمان ونک- پلاک۶- طبقه اول -واحد۱۰۷

مهر آفرین بصیر

رضا دیوان علی، حسین شاهین‌فر، سید جهانگیر میرمیران، حمید طاهرپور

۸۸۱۰۰۵۸۹-۸۸۵۵۲۰۸۹
۸۸۵۵۲۰۸۹
تهران- خیابان خالد اسلامبولی(وزرا) - خیابان ششم - کوچه دل افروز-پلاک۱۹ - واحد۱۶

نهان نیک نگر

یوسف حسن زاده، علی شیبانی

۸۶۰۸۷۰۵۳-۸۶۰۸۷۱۹۱
۸۸۸۹۱۶۳۰-۱
تهران- خیابان گاندی- کوچه هجدهم- پلاک ۱۵- واحد۲

مهرگان تراز و همکاران

ابراهیم ثنائی‌فرد، علی توکلی‌نیا، محمدابراهیم پژمان

هادی آزاده، سید یاسر رضوی، ناصر شمسی

۰۵۱۳۸۷۸۱۱۵۵
۰۵۱۳۸۷۸۱۱۵۵
مشهد - رضاشهر (بزرگراه شهید کلانتری)- حدفاصل کلانتری ۱۲ و ۱۴- پلاک ۱۴۰- واحد۱

نواندیشان

سورن آبنوس، غلامعلی رشیدی، گارو هوانسیان فر

عباس عسگری سامانی، غلامرضا خانبازی، جعفر علی الماسی زفره، حمیدرضا منصوری، مهدی رستمی

۸۸۸۴۷۹۶۲
۸۸۸۴۱۲۲۷
تهران- خیابان میرزای شیرازی -نبش خیابان نژادکی- ساختمان ۸۳ - طبقه۴ - واحد۱۶

نامی مشارآگاه

محمد فدایی حسینی، جهانبخش فرهادیان بروجردی، حسن پورمحمودی نوشری

۸۸۰۱۶۶۱۳-۱۵
۸۸۰۱۶۶۱۲
تهران- میدان گلها- خیابان گلها- خیابان مرداد-پلاک ۷- واحد۲

نیک روشان

خسرو فرهنگی، سردار بارگاهی، امیر حسین عسکری‌زاده

سید عبداله‌بلادی

۸۸۷۷۹۸۷۸
۸۸۶۶۲۸۹۴
تهران- بلوار آفریقا- نبش سپیدار- شماره ۵۹- طبقه دوم- واحد ۷

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

نیک روشان تهران

عبدالحسین تجلی، حسین حیدری، بیژن عبداللهی نمین

تیرانداز شکیبا، محمد احسان تربت اصفهانی

۷۷۸۷۳۵۱۹-۲۱

۷۷۸۷۳۵۱۹

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

هژیران

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

حسین ولی‌پور اهرنجان، محمود پارسایی

۲۲۰۱۵۲۲۹-۳۰

۲۲۰۱۹۹۵۲

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

وانیا نیک تدبیر

بهزاد افشارهور، علی اکبر پارسا منش، احمد خالقی بایگی، حسین مقیمی اسفند آبادی، سعید نوری، فرشاد کریمی حصاری، فرامرز رضائی، ایوب ساقی، محمد علیزاده گیاشی،ناصر معرفت، پژمان روحی، محمدرضا سیدآبادی

هادی محمد حسینی، محسن رضایی، علیرضا نجار اسدزاده، الهه صنعت پیشه، مرتضی سید آبادی، سیده معصومه حسینی چهارده، سید مهدی علمی، امید جعفری، حسین کلاته، بهزاد محمدی، حسین شهبازی مزید، ایمان نیکوکار لیسه‌رودی، محسن بهزادنیا، عباس نویدی، حسام دریانی، بابک حشمتی، سعید احمدی‌زاد، روح‌اله زارع بهاری، عاطفه نوروزیان، محمد قربانی

۲۲۰۳۱۴۷۶-۷

۲۲۰۳۱۴۸۷

تهران- بلوار افریقا- پایین تر از مدرس- خیابان گلدان- پلاک ۸- واحد۳

هشیار-بهمند

محمد سخایی فر، رؤیا مِهدی‌زاده، محمد علی ناظری، عباس هشی، حمید یزدان پرستی، جواد باغبان، مصطفی فضلی

مرضیه لاسمی ایمن، محمد جمالی، امیر احمدی، موسی گلنازی

۸۸۸۴۳۷۰۴-۵

۸۸۸۴۳۷۰۴

تهران- خیابان قائم مقام فراهانی- بالاتر از میدان شعاع- پلاک ۱۱۴ - طبقه۴ - واحد۲۰

هادی حساب تهران

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

حسین پور نظری، مسعود نصراله‌زاده مهرآبادی

۸۸۴۴۳۶۳۴_خط ویژه

۸۸۴۷۲۶۶۰

تهران- خیابان مطهری-خیابان ترکمنستان-نبش کوچه سرو-پلاک۲-طبقه ۶- واحد۱۵

هشت

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

محمد جواد دلیار، منوچهر پوررحیم

۴۴۰۲۲۵۷۷

۴۴۰۲۲۹۷۵

تهران- خیابان آیت‌اله کاشانی- بلوار اباذر- نبش فهیمی- پلاک۲/۲- طبقه اول- واحد ۴

هدف نوین نگر

محمدعلی رادمان، غلامحسین سمیعی تبریزی، مرجان سیفی، پیام صادقی جزی، نیره خداپرست جوردهی، کامیار سمیعی تبریزی، محمد شریعتی، مهدی شلیله، مجتبی علیمیرزایی، ابراهیم نعمت پروژه، انیس فتالی‌پور

آناهیتا برفره، شاهرخ فتحی، حمید فودازی

۲۶۴۲۲۰۴۱-۲۶۴۲۲۰۵۱

۲۶۴۲۲۰۵۴

تهران- خیابان شریعتی - خیابان وحید دستگردی (ظفر)- مقابل خیابان عمرانی- پلاک ۱۴۸- طبقه ۳- واحد۲

همیار حساب

عبدالمهدی امینی، محمدتقی سلیمان نیا، مسعود مبارک، منصوره منصفی

شهاب نجاری، مژگان علی‌پور رودبار سرا

۶۶۵۶۵۲۹۰-۱

۶۶۹۰۰۹۴۰

تهران- خیابان کارگرشمالی- خیابان میرخانی (نصرت شرقی) -پلاک۵۴ - طبقه۲-واحد۴

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

هوشیار ممیز

محمد حسینی منش، محسن رضائی، مظفر شفیعی، محمد صابرهشتجین، امیر حسین نریمانی خمسه، محمد جواد هدایتی املشی، مهدی قره‌باغی، رسول انگبینی، هاشم مقدمیان، سیدمحمد نوریان رامشه، منصور شهلایی

محمد تکبیری، عزت مهاجری، محمد امان الهی، وحید منصف، حسین امینی

۸۸۲۰۹۸۱۷-۱۸

۸۸۲۰۹۸۱۹

تهران- انتهای گاندی شمالی- پلاک۸- طبقه۵- واحد۱۹

یکتا اندیشان بهمن

مهناز پرافکنده حقیقی، نوشین شاپورزاده، محمدعلی صابری افتخار

۴۴۲۸۸۸۱۶

۴۴۲۸۸۸۱۶

تهران- فلکه دوم صادقیه - مجتمع گلدیس - طبقه۹ - واحد۹۱۴

یکتا تدبیر

سید احمد استاد، جابر علیزاده، علی افشار رضایی

مهین شقاقی، حسین احمدی

۲۲۸۸۸۹۳۷-۸-۲۲۸۸۷۹۰۳-۵

۲۲۸۸۷۹۰۳

تهران- ابتدای پاسداران- سه راه ضرابخانه- دشتستان دوم- پلاک۲۱

یکتا روش امین

حسین امینی، امید سیری، حسین عزیزی

فرزانه فلاح

۸۸۴۸۲۹۰۵-۸۸۷۱۹۲۴۵

۸۸۷۱۹۲۴۵

تهران- میدان آرژانتین- خیابان خالد اسلامبولی- کوچه دوازدهم- پلاک ۸- واحد۱

IACPA

جامعه حسابداران رسمی ایران

۱۳۸۰

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	ایران مشهود	آزمون پرداز	۱۳۹۴/۰۶/۰۱	آزمون پرداز ایران مشهود
۳	آریان فراز	دایا رهیافت	۱۳۹۴/۰۸/۰۲	دایارهیافت
۴	اندیشگران پویا	آزمون پرداز ایران مشهود	۱۳۹۴/۱۰/۰۱	آزمون پرداز ایران مشهود
۵	دانشگر محاسب خبره	ارقام نگر آریا	۱۳۹۴/۱۱/۰۳	ارقام نگر آریا
۶	دانشگر محاسب	ارقام نگر آریا	۱۳۹۴/۱۱/۰۳	ارقام نگر آریا
۷	آگاه حساب	ارقام نگر آریا	۱۳۹۵/۰۵/۲۴	ارقام نگر آریا
۸	تدبیرگران شاخص اندیش	ارقام نگر آریا	۱۳۹۵/۰۷/۲۵	ارقام نگر آریا
۹	امین مشهود پارس	کارای فارس	۱۳۹۵/۰۸/۰۱	کارای فارس
۱۰	فرازمند	بهنود حساب	۱۳۹۵/۱۲/۰۱	بهنود حساب
۱۱	متین خردمند	رازدار	۱۳۹۵/۱۲/۰۵	رازدار
۱۲	آرمان راه برد	آروین ارقام پارس	۱۳۹۵/۱۲/۱۵	آرمان آروین پارس
۱۳	آیین محاسبان امین	حساب گستر پویا	۱۳۹۶/۴/۲۴	حساب گستر پویا
۱۴	آیین ارقام	حساب گستر پویا	۱۳۹۶/۴/۲۴	حساب گستر پویا
۱۵	راهبرد پیام	فریوران	۱۳۹۶/۰۴/۳۱	فریوران راهبرد
۱۶	آب دیده محاسبان امین	هژیران	۱۳۹۶/۰۵/۳۱	هژیران
۱۷	آبان حساب	سامان پندار	۱۳۹۶/۱۱/۰۷	سامان پندار
۱۸	رهنمودگران کاردان	هوشیار ممیز	۱۳۹۶/۱۱/۰۹	هوشیار ممیز
۱۹	آروین حساب رسا	رهنمود ارقام پارس	۱۳۹۶/۱۱/۲۸	رهنمود ارقام پارس
۲۰	ایمان پردازش اعداد	احراز ارقام	۱۳۹۶/۱۱/۰۱	احراز ارقام
۲۱	نمودگر روش	آتیه اندیش ارقام	۱۳۹۷/۰۲/۰۴	آتیه اندیش نمودگر
۲۲	تدبیر امید خاورمیانه	راده	۱۳۹۷/۰۴/۱۰	راده
۲۳	آرنیکا ارقام پارس	مهرگان تراز و همکاران	۱۳۹۷/۰۵/۰۱	مهرگان تراز و همکاران
۲۴	مدبران مستقل	رازدار	۱۳۹۷/۰۸/۱۲	رازدار
۲۵	رایان بهروش پارس	آئین محاسب و همکاران	۱۳۹۷/۹/۱۲	آئین محاسب و همکاران
۲۶	مهرگان تراز و همکاران	بصیر محاسب توس	۱۳۹۷/۱۲/۰۱	بصیر محاسب توس
۲۷	دیلمی پور و همکاران	فراز مشاور	۱۳۹۸/۲/۷	فراز مشاور دیلمی پور
۲۸	نوین نگر مانا	هدف همکاران	۱۳۹۹/۳/۱۰	هدف نوین نگر
۲۹	کاربرگ سامان	آئین ابرار آریا	۱۳۹۹/۴/۱۳	آئین ابرار آریا
۳۰	همپیشگان روش	آرمان نوین رسیدگی	۱۳۹۹/۶/۰۱	آرمان نوین رسیدگی

موسسات منفک از ادغام

ردیف	موسسه حسابرسی پس از ادغام	موسسه حسابرسی منفک از ادغام	تاریخ خروج از ادغام
۱	آزمون پرداز ایران مشهود	ایران مشهود	۱۳۹۸/۰۸/۰۲
۲	بصیر محاسب توس	مهرگان تراز و همکاران	۱۳۹۸/۰۹/۲۱
۳	آئین محاسب و همکاران	رایان بهروش پارس	۱۳۹۹/۱۰/۱۶
٤	حساب گستر پویا	آئین محاسبان امین	۱٤۰۰/۰۸/۳۰

برگ اشتراک فصلنامه حسابدار رسمی

در صورت تمایل به اشتراک نشریه نکات زیر را در نظر داشته باشید:

- فرم اشتراک را که شامل: کدپستی و شماره تلفن است، کامل و خوانا تکمیل فرمایید.
- حق اشتراک را به **شماره حساب ٤٤٠٠٤٣٠٠٧٧ بانک ملت به نام جامعه حسابداران رسمی** (قابل پرداخت در کلیه شعب بانک ملت) **با شناسه واریز ٢٢٠٠٠١٢٢** و یا از طریق **شماره کارت ٦١٠٤٣٣٧٩٩٥٤٨٤٥٩٧** با همان شماره شناسه واریز کرده و اصل فیش بانکی را همراه با فرم‌های اشتراک تکمیل شده به آدرس: خیابان سپهبد قرنی- نرسیده به پل کریمخان - خیابان شهید امانی- پلاک ٤ - کدپستی ٦٦٤١٦-١٥٩٨٨ یا صندوق پستی ٧٥٤٣-١٥٨٧٥ جامعه حسابداران رسمی ایران (نشریه حسابدار رسمی) ارسال فرمایید.
- نشریه برای حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل‌انفرادی رایگان ارسال می‌گردد.
- نشریه برای سایر حسابداران رسمی با ٥٠ درصد تخفیف و با تکمیل و ارایه فرم اشتراک و پرداخت حق اشتراک ارسال می‌شود.
- نشریه برای اعضای هیأت علمی گروه حسابداری دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی و دانشجویان دوره دکترای حسابداری ٥٠ درصد تخفیف اعمال می‌گردد. (ارائه کپی حکم کارگزینی یا کارت دانشجویی الزامی است).
- از کلیه مشترکین محترم درخواست می‌شود هر گونه تغییر در آدرس خود را به اطلاع نشریه برسانند.

مشترک حقیقی

نام: .....

نام‌خانوادگی: .....

نام پدر: .....

سال تولد: .....

شغل: .....

محل کار: .....

میزان تحصیلات: .....

اشتراک از شماره ..... تا .....

تعداد درخواست از هر شماره .....

مشترک حقوقی

نام مشترک: .....

وابسته به: .....

نام شخص دریافت‌کننده: .....

سمت: .....

اشتراک از شماره ..... تا .....

مشخصات فیش واریزی پیوست: شماره ..... تاریخ ..... مبلغ .....

بانک ..... استان ..... شهر ..... امضاء .....

شهر ..... تلفن: .....

استان: ..... دورنگار: .....

کدپستی: ..... پست الکترونیک: .....

صندوق پستی: ..... آدرس: .....

.....

خواهشمند است با انعکاس نظرات خود در مورد فصلنامه حسابدار رسمی در سایت جامعه به آدرس www.iacpa.ir ما را در هرچه پربارتر آن یاری فرمایید.