



بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران هیأت عالی نظارت

تاریخ : _____
شماره : _____
پیوست : _____

به نام خدا

گزارش هیأت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۱- ترازنامه جامعه حسابداران رسمی ایران (جامعه) در تاریخ ۳۰ اسفندماه ۱۳۸۳ و صورتهای مازاد درآمد بر هزینه و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک الی ۲۰ پیوست که توسط هیأت مدیره جامعه تهیه و تأییدشده، موردحسابرسی این هیأت قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیأت مدیره جامعه و مسئولیت این هیأت، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور براساس حسابرسی انجام شده می باشد.
- ۲- به استثنای محدودیت مندرج در بند ۳ زیر، حسابرسی این هیأت براساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند این هیأت، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود اشتباه یا تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد و مدارک پشتوانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است، به گونه ای که همراه با سایر رسیدگی ها، مبنایی معقول برای اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی فراهم آورد.
- ۳- سرفصل درآمد حق عضویت متغیر اعضاء به شرح یادداشت ۱۳ پیوست صورتهای مالی به مبلغ ۱۱۸۲ میلیون ریال شامل ۱۱۵۴ میلیون ریال درآمد متغیر اظهار شده توسط ۹۴ موسسه برای سال ۱۳۸۳ می باشد. با وجود افزایش تعداد موسسات از ۱۲۵ در پایان سال ۱۳۸۲ به ۱۳۶ در پایان سال ۱۳۸۳، درآمد مزبور در سال جاری نسبت به سال قبل به میزان ۱۷ درصد کاهش داشته است. به دلیل فقدان هرگونه سیستم کنترلی موثر جهت تعیین درآمدهای مذکور و عدم پیش بینی و اجراء عملیات انضباطی در مورد موسسات متخلف، اظهارنظر در مورد تمامیت درآمد شناسایی شده فوق الذکر برای این هیأت امکان پذیر نمی باشد.
- ۴- به نظر این هیأت، به استثنای تعدیلاتی که احتمالاً در صورت نبود محدودیت مندرج در بند ۳ فوق ضرورت می یافت صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳ و نتایج عملیات و جریان وجوه نقد آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه های بااهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.
- ۵- همانطور که در یادداشت ۱۰ پیوست منعکس شده است، سایر داراییها به مبلغ ۱۱۲۲/۱ میلیون ریال شامل مبلغ ۱۰۵/۶ میلیون ریال تغییر کاربری ساختمان دفتر جامعه می باشد. اگرچه مجوز انتقال مالکیت ساختمان مذکور به جامعه توسط وزیر محترم سابق امور اقتصادی و دارایی صادر گردیده لیکن تا تاریخ تنظیم این گزارش تشریفات اداری آن تحقق پذیرفته است.
- ۶- گزارش تطبیق عملیات سال مالی منتهی به تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳ با بودجه مصوب مورد بررسی قرار گرفته است. در این خصوص نظر این هیأت به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با دفاتر، اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیأت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
هیات عالی نظارت

گزارش هیات عالی نظارت (ادامه)
جامعه حسابداران رسمی ایران

۷- گزارش هیات مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه که به منظور تقدیم به شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیات قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این هیات به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیات مدیره جامعه می باشد، جلب نگردیده است.

هیات عالی نظارت

۱۴ اردیبهشت ماه ۱۳۸۴

شیرین مشیر فاطمی

علی امانی

سید اکبر هاشمیان





بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیأت مدیره

تاریخ: _____
شماره: _____
پیوست: _____

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳

شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳ تقدیم می‌شود. اجزای تشکیل دهنده صورت‌های مالی به قرار زیر است:

صفحه	
۲	۱. ترازنامه
۳	۲. صورت درآمد و هزینه
۳	۲-۱. گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته
۴	۳. صورت جریان وجوه نقد
	۴. یادداشت‌های توضیحی:
۵-۶	• تاریخچه فعالیت جامعه
۶	• مبنای تهیه صورت‌های مالی
۶-۷	• خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۷-۱۷	• یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۴/۰۱/۱۵ به تأیید هیأت مدیره جامعه رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیر کل	لطفعلی لطفعلیان صارمی
	عضو موظف و معاون آموزش و تحقیقات	احمد مدرس
	عضو غیر موظف	سیروس شمس
	عضو غیر موظف	بهروز وقتی
	عضو غیر موظف	محمد رضا گلچین پور

جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنامه

در تاریخ ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳

۱۳۸۲/۱۲/۲۹	۱۳۸۳/۱۲/۳۰	یادداشت	بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی	۱۳۸۲/۱۲/۲۹	۱۳۸۳/۱۲/۳۰	یادداشت	داراییها
ریال	ریال			ریال	ریال		
			بدهیهای جاری :				داراییهای جاری:
۴۰۲/۴۰۸/۷۵۸	۲۳۶/۶۵۳/۵۵۹	۱۱	حسابهای پرداختی	۱۳۶/۵۹۷/۹۰۲	۱۳۳/۱۹۶/۳۳۹	۵	موجودی نقد
۳۹۹/۹۹۷/۰۰۰	-		اسناد پرداختی	۱/۳۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۱/۸۰۰/۰۰۰/۰۰۰	۶	سرمایه گذارهای کوتاه مدت
۸۰۲/۴۰۵/۷۵۸	۲۳۶/۶۵۳/۵۵۹		جمع بدهیهای جاری	۹۱۷/۴۱۳/۹۹۶	۶۵۴/۷۷۲/۷۴۸	۷	حق عضویت دریافتی
				۳۵۸/۳۵۳/۸۱۹	۲۹۲/۷۶۰/۰۳۱	۸	سایر حسابهای دریافتی
			بدهیهای غیر جاری :	۲/۷۱۲/۳۶۵/۷۱۷	۲/۸۸۰/۷۲۹/۱۱۸		جمع دارائیهای جاری
۴۵/۳۶۹/۸۸۸	۷۴/۹۰۵/۶۳۷	۱۲	ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				داراییهای غیر جاری:
				۳۸۷/۹۳۸/۰۶۳	۳۶۸/۲۵۹/۶۹۴	۹	داراییهای ثابت مشهود
۸۴۷/۷۷۵/۶۴۶	۳۱۱/۵۵۹/۱۹۶		جمع بدهیها	۱/۱۱۰/۶۷۴/۶۰۰	۱/۱۲۲/۰۹۵/۶۰۰	۱۰	سایر داراییها
			مزاد دارایی بر بدهی :	۱/۴۹۸/۶۱۲/۶۶۳	۱/۴۹۰/۳۵۵/۲۹۴		جمع داراییهای غیر جاری
۳/۳۶۳/۲۰۲/۷۳۴	۴/۰۵۹/۵۲۵/۲۱۶		مزاد درآمد بر هزینه انباشته				
۴/۲۱۰/۹۷۸/۳۸۰	۴/۳۷۱/۰۸۴/۴۱۲		جمع بدهیها و مزاد دارایی بر بدهی	۴/۲۱۰/۹۷۸/۳۸۰	۴/۳۷۱/۰۸۴/۴۱۲		جمع داراییها

یادداشتهای توضیحی پیوست ، جزء لاینفک صورت های مالی است .



جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت در آمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳

سال ۱۳۸۲	سال ۱۳۸۳	یادداشت
ریال ۲/۷۱۳/۶۴۲/۳۰۴	ریال ۲/۷۴۷/۱۵۵/۳۴۸	۱۳
		درآمد حق عضویت کسر می شود:
(۱/۹۵۲/۳۳۸/۹۴۲)	(۲/۵۵۸/۹۲۰/۹۲۸)	۱۴
		هزینه های عمومی و اداری اضافه می شود:
۲۳۷/۹۸۹/۴۹۲	۲۸۰/۱۸۶۷/۵۵۸	۱۵
۹۹۹/۲۹۲/۸۵۴	۴۶۹/۱۰۱/۹۷۸	خالص درآمدها و هزینه های همایش ها، آزمون و دوره های آموزشی مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
		اضافه می شود:
۲۱۱/۲۴۳/۱۶۴	۲۲۷/۲۲۰/۵۰۴	۱۶
۱/۲۱۰/۵۳۶/۰۱۸	۶۹۶/۳۲۲/۴۸۲	خالص سایر درآمدها و هزینه ها خالص مازاد در آمد بر هزینه

گردش حساب مازاد در آمد بر هزینه انباشته

۱/۲۱۰/۵۳۶/۰۱۸	۶۹۶/۳۲۲/۴۸۲	خالص مازاد در آمد بر هزینه سال
۲/۱۷۱/۶۹۳/۰۹۴	۳/۳۶۳/۲۰۲/۷۳۴	خالص مازاد در آمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال
(۱۹/۰۲۶/۳۷۸)	-	تعدیلات سنواتی
۲/۱۵۲/۶۶۶/۷۱۶	۳/۳۶۳/۲۰۲/۷۳۴	مازاد در آمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال
۳/۳۶۳/۲۰۲/۷۳۴	۴/۰۵۹/۵۲۵/۲۱۶	مازاد در آمد بر هزینه انباشته در پایان سال

از آنجایی که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد در آمد و هزینه دوره و تعدیلات سنواتی است لزومی به ارائه صورت در آمد و هزینه جامع نبوده است .

یادداشت‌های توضیحی پیوست ، جزء لاینفک صورتهای مالی است.



جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۳۰ اسفند ماه ۱۳۸۳

۱۳- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت بر حسب وضعیت اعضا بشرح زیر است :

۱۳۸۲	۱۳۸۳		
ریال	ریال		
۱/۲۳۶/۵۰۰/۰۰۰	۱/۳۹۲/۵۰۰/۰۰۰	۱۳-۱	حق عضویت ثابت سالانه
۱/۴۱۶/۱۴۲/۳۰۴	۱/۱۸۲/۶۵۵/۳۴۸	۱۳-۲	حق عضویت متغیر
۶۱/۰۰۰/۰۰۰	۱۷۲/۰۰۰/۰۰۰	۱۳-۳	حق عضویت اولیه (ورودیه)
۲/۷۱۳/۶۴۲/۳۰۴	۲/۷۴۷/۱۵۵/۳۴۸		

۱۳-۱- حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام ذیل است :

۱۳۸۲	۱۳۸۳	
ریال	ریال	
۳۸۱/۰۰۰/۰۰۰	۴۰۳/۰۰۰/۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسه حسابرسی
۲۵۲/۵۰۰/۰۰۰	۲۹۱/۵۰۰/۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۱۶۴/۰۰۰/۰۰۰	۱۷۵/۵۰۰/۰۰۰	حق عضویت اعضای غیر شاغل
۱۵۸/۰۰۰/۰۰۰	۱۹۰/۵۰۰/۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۳۱/۰۰۰/۰۰۰	۶۰/۰۰۰/۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سایر مؤسسات
۹۸۶/۵۰۰/۰۰۰	۱/۱۲۰/۵۰۰/۰۰۰	جمع حق عضویت اشخاص
۲۵۰/۰۰۰/۰۰۰	۲۷۲/۰۰۰/۰۰۰	حق عضویت مؤسسات
۱/۲۳۶/۵۰۰/۰۰۰	۱/۳۹۲/۵۰۰/۰۰۰	جمع