

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۱- ترازنامه جامعه حسابداران رسمی ایران (جامعه) در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد آن برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، همراه با یادداشتهای توضیحی یک الی ۲۰ پیوست مورد حسابرسی این هیئت قرار گرفته است. مسئولیت صورتهای مالی با هیئتمدیره جامعه و مسئولیت این هیئت، اظهار نظر نسبت به صورتهای مالی مزبور بر اساس حسابرسی انجام شده و نیز گزارش موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و دیگر مقررات لازم الاجرا در جامعه می باشد.
- ۲- حسابرسی این هیئت بر اساس استانداردهای حسابرسی انجام شده است. استانداردهای مزبور ایجاب می کند که این هیئت، حسابرسی را چنان برنامه ریزی و اجرا کند که از نبود تحریفی با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینانی معقول بدست آید. حسابرسی از جمله شامل رسیدگی نمونه ای به شواهد پشتیبانه مبالغ و اطلاعات مندرج در صورتهای مالی است. حسابرسی همچنین، شامل ارزیابی اصول و رویه های حسابداری استفاده شده و برآوردهای عمده به عمل آمده توسط هیئتمدیره و ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این هیئت اعتقاد دارد که حسابرسی انجام شده مبنایی معقول برای اظهار نظر فراهم می کند.
- ۳- به نظر این هیئت، صورتهای مالی یاد شده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۸۸ 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.
- ۴- همانگونه که در یادداشت شماره ۹ همراه صورتهای مالی درج گردیده، سایر دارائیهای شامل مبلغ ۱۰۵٫۱ میلیون ریال عوارض تغییر کاربری ساختمان دفتر جامعه می باشد که در سنوات گذشته توسط جامعه به شهرداری تهران پرداخت شده است. ساختمان مزبور متعلق به وزارت امور اقتصادی و دارایی بوده و طی قرارداد اجاره از اواخر سال ۱۳۸۰ در اختیار جامعه قرار گرفته لیکن علیرغم انقضای قرارداد مزبور در تاریخ ۱۳۸۲/۱۱/۷، اجاره ساختمان بر اساس مال الاجاره پیش بینی شده در قرارداد (ماهیانه ۲ میلیون ریال) در حسابها منظور شده است. مکاتبات و شواهد موجود از جمله نامه شماره ۹۱/۴۱۸۱/۳۰۸۰۹ مورخ ۱۳۸۲/۶/۱۰ معاونت اداری و مالی وقت وزارت امور اقتصادی و دارایی، مبنی بر " در صورت عدم انجام معامله و انتقال، مبالغ پرداختی طبق ضوابط قانونی به عنوان مال الاجاره ملک تلقی و منظور خواهد شد. " حاکی از وجود توافقاتی در جهت انتقال رسمی مالکیت ساختمان مزبور به جامعه بوده و پرداخت عوارض تغییر کاربری توسط جامعه نیز در این راستا صورت پذیرفته است. پیگیریهای انجام شده در مورد انتقال مالکیت ساختمان تاکنون به نتیجه قطعی نرسیده، لذا تعیین آثار احتمالی ناشی از موارد یاد شده منوط به توافقات آتی فی مابین در این خصوص می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

- ۵- اهم موارد عدم رعایت مقررات جامعه به شرح ذیل می باشد:
- ۵-۱- تهیه، تنظیم و تصویب تشکیلات تفصیلی جامعه موضوع بند ۱۱ از مواد ۱۲ و ۶ اساسنامه.
- ۵-۲- اطلاع رسانی تصمیمات هیئت مدیره به اعضای جامعه و وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی، موضوع ماده ۴۹ اساسنامه.
- ۵-۳- مفاد ماده (۵) آئین نامه نظارت حرفه ای در خصوص کنترل کیفیت کار حسابرسی اعضاء (هر ۳ سال حداقل یک کار حسابرسی) بطور کامل رعایت نشده است. شایان ذکر است که نظام فعلی نظارت حرفه ای جامعه تأمین کننده اهداف موضوع ماده ۲۸ اساسنامه نمی باشد.
- ۵-۴- مفاد بندهای ج-۳ و ۲ آئین نامه تشکیل کارگروههای تخصصی و مصوبه مورخ ۱۳۸۸/۴/۲۴ شورا در خصوص ارائه برنامه های سال آتی هر کارگروه تا پایان دیماه هر سال و نیز ارائه گزارشهای سه ماهه از فعالیتهای انجام شده کارگروهها، رعایت نشده است.
- ۶- مصوبات شورای عالی جامعه مبنی بر «استخدام همکاران بیشتر در جهت تقویت واحد کنترل کیفیت» و «قرار گرفتن بازنگری آئین نامه های داخلی کارگروهها در دستور کار جلسات شورا» بمورد اجراء گذارده نشده و مستنداتی حاکی از اجرای تکالیف مقرر در جلسه مورخ ۱۳۸۸/۴/۲۴ شورا در خصوص «پیگیری انتقال مالکیت ساختمان آموزش» (بند ۴ همین گزارش) و نیز ارائه «گزارش اقدامات انجام شده در زمینه کنترل کیفیت کار اعضاء به طور مقایسه ای با سال ۱۳۸۶ و تجدید ساختار اجرایی کنترل کیفیت و همچنین حسابرسی مالیاتی به شورای عالی جامعه»، به این هیئت ارائه نشده است. لازم به توضیح است که مشروح تکالیف ارائه شده منضم به صورتجلسه شورای عالی، فاقد امضاء اعضای شورا می باشد.
- ۷- گزارش هیئت مدیره درباره فعالیت و وضع عمومی جامعه که به منظور تقدیم به شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران تنظیم گردیده، مورد بررسی این هیئت قرار گرفته است. با توجه به رسیدگیهای انجام شده، نظر این هیئت به موارد با اهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مذکور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره جامعه باشد، جلب نگردیده است.

۲۵ خرداد ۱۳۸۹

هیئت عالی نظارت

حسین حسینی عراقی

لطفعلی لطفعلیان صارمی

علی ظریف گلزار

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۸


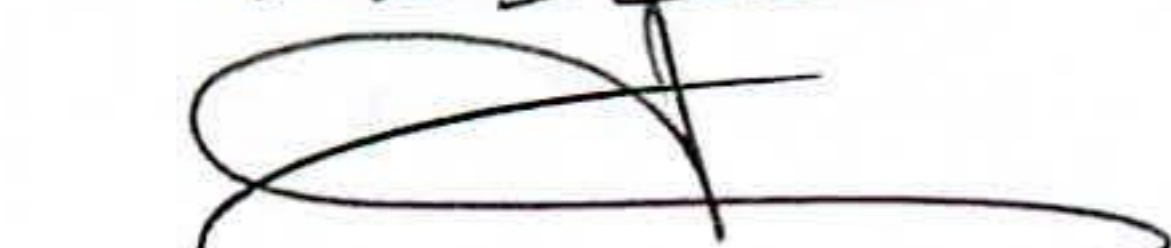

شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ۱۳۸۸ به شرح زیر تقدیم می‌شود:

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	• تاریخچه فعالیت جامعه
۶	• مبنای تهیه صورت‌های مالی
۷ و ۶	• خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۸ تا ۱۸	• یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۸۸/۰۲/۲۸ به تأیید هیأت مدیره جامعه رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیرکل	نظام الدین ملک آرایبی
	عضو هیأت مدیره (موظف)	محمد حجی
	عضو هیأت مدیره (موظف)	عباس ارباب سلیمانی

تعداد حسابهای مالی است

ردیف	شرح حساب	مبلغ ریال	مبلغ ریال	شرح حساب	ردیف	مبلغ ریال	مبلغ ریال
۱	جمع داراییها	۳۲,۵۹۸,۸۵۵,۵۴۷	۷۷۱,۸۸۳,۳۱۵,۷۸۱	جمع بدهیها و بدهیها	۱	۳۲,۵۹۸,۸۵۵,۵۴۷	۷۷۱,۸۸۳,۳۱۵,۷۸۱
۲	حسابهای جاری	۲۴,۷۴۶,۳۹۹,۸۵۲	۱۷,۵۴۴,۹۲۱,۳۵۱	حسابهای جاری	۲	۲۴,۴۸۴,۲۷۲,۲۲۵	۱۷,۵۴۴,۹۲۱,۳۵۱
۳	سرمایه گذاران	۸,۵۵۰,۰۰۰,۰۰۰	.	سرمایه گذاران	۳	۲,۳۴۵,۵۸۳,۳۲۰	.
۴	سایر	۱,۱۴۳,۴۵۵,۶۹۰	۱,۱۴۳,۴۵۵,۶۹۰	سایر	۴	۱,۱۴۳,۴۵۵,۶۹۰	۱,۱۴۳,۴۵۵,۶۹۰
۵	سرمایه گذاران	۱۴,۵۳۹,۰۴۰,۲۲۲	۱۴,۳۹۷,۴۲۵,۷۵۱	سرمایه گذاران	۵	۱۴,۵۳۹,۰۴۰,۲۲۲	۱۴,۳۹۷,۴۲۵,۷۵۱
۶	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۶	.	.
۷	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۷	.	.
۸	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۸	.	.
۹	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۹	.	.
۱۰	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۰	.	.
۱۱	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۱	.	.
۱۲	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۲	.	.
۱۳	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۳	.	.
۱۴	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۴	.	.
۱۵	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۵	.	.
۱۶	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۶	.	.
۱۷	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۷	.	.
۱۸	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۸	.	.
۱۹	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۱۹	.	.
۲۰	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۰	.	.
۲۱	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۱	.	.
۲۲	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۲	.	.
۲۳	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۳	.	.
۲۴	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۴	.	.
۲۵	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۵	.	.
۲۶	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۶	.	.
۲۷	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۷	.	.
۲۸	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۸	.	.
۲۹	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۲۹	.	.
۳۰	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۰	.	.
۳۱	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۱	.	.
۳۲	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۲	.	.
۳۳	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۳	.	.
۳۴	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۴	.	.
۳۵	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۵	.	.
۳۶	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۶	.	.
۳۷	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۷	.	.
۳۸	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۸	.	.
۳۹	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۳۹	.	.
۴۰	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۰	.	.
۴۱	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۱	.	.
۴۲	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۲	.	.
۴۳	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۳	.	.
۴۴	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۴	.	.
۴۵	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۵	.	.
۴۶	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۶	.	.
۴۷	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۷	.	.
۴۸	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۸	.	.
۴۹	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۴۹	.	.
۵۰	سرمایه گذاران	.	.	سرمایه گذاران	۵۰	.	.

۱۳۸۸ ساله

تاریخ

حسابهای مالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت در آمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۸

سال ۱۳۸۷	سال ۱۳۸۸	یادداشت	
ریال	ریال		
۱۱,۶۶۲,۴۷۲,۳۶۲	۱۳,۲۴۷,۸۷۶,۲۰۰	۱۴	درآمد حق عضویت کسر می شود:
(۷,۷۷۸,۳۳۰,۴۱۷)	(۹,۲۳۲,۶۶۱,۹۸۷)	۱۵	هزینه های عمومی و اداری اضافه می شود:
۱,۰۰۱,۲۹۵,۶۶۰	۲۱۳,۰۰۶,۵۷۵	۱۶	خالص درآمدها و هزینه های همایش ها و دوره های آموزشی
۴,۸۸۵,۴۳۷,۶۰۵	۴,۲۲۸,۲۲۰,۷۸۸		مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
(۹۹۶,۸۶۰,۰۹۷)	(۱,۰۰۳,۹۹۰,۶۷۳)		هزینه های مالی
۴۹۴,۲۵۶,۹۱۶ ^{۵/۵}	۱,۱۰۲,۶۰۱,۵۸۴	۱۷	خالص سایر درآمدها و هزینه ها
۴,۳۸۲,۸۳۴,۴۲۴	۴,۳۲۶,۸۳۱,۶۹۹		خالص مازاد در آمد بر هزینه

گردش حساب مازاد در آمد بر هزینه انباشته

۴,۳۸۲,۸۳۴,۴۲۴	۴,۳۲۶,۸۳۱,۶۹۹	خالص مازاد در آمد بر هزینه سال
۱۵,۷۷۴,۶۰۶,۱۰۳	۲۰,۱۵۷,۴۴۰,۵۲۷	مازاد در آمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال
<u>۲۰,۱۵۷,۴۴۰,۵۲۷</u>	<u>۲۴,۴۸۴,۲۷۲,۲۲۶</u>	مازاد در آمد بر هزینه انباشته در پایان سال

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده در آمد و هزینه جامع محدود به مازاد در آمد و هزینه دوره است ، صورت در آمد و هزینه جامع ارائه نشده است .

یادداشتهای توضیحی ۱ تا ۲۰، جزء لاینفک صورتهای مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۸۸

۱۴. درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت بر حسب وضعیت اعضا به شرح زیر است :

۱۳۸۷	۱۳۸۸		
ریال	ریال		
۸.۹۳۵.۹۷۲.۳۶۲	۱۰.۳۵۸.۳۷۶.۲۰۰	۱۴-۱	حق عضویت متغیر
۲.۵۷۹.۵۰۰.۰۰۰	۲.۷۲۴.۵۰۰.۰۰۰	۱۴-۲	حق عضویت ثابت سالانه
۱۴۷.۰۰۰.۰۰۰	۱۶۵.۰۰۰.۰۰۰	۱۴-۳	حق عضویت اولیه (ورودیه)
۱۱.۶۶۲.۴۷۲.۳۶۲	۱۳.۲۴۷.۸۷۶.۲۰۰		

۱۴-۱. حق عضویت متغیر موسسات و شاغلین انفرادی به شرح زیر است:

۱۳۸۷	۱۳۸۸	
ریال	ریال	
۸.۵۱۹.۹۹۴.۸۹۴	۹.۸۸۴.۵۷۲.۳۹۲	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۴۱۵.۹۷۷.۴۶۸	۴۷۳.۸۰۳.۸۰۸	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۸.۹۳۵.۹۷۲.۳۶۲	۱۰.۳۵۸.۳۷۶.۲۰۰	

۱۴-۲. حق عضویت ثابت سالانه متشکل از اقلام زیر است :

۱۳۸۷	۱۳۸۸	
ریال	ریال	
۸۹۲.۵۰۰.۰۰۰	۹۹۱.۵۰۰.۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۴۰۲.۰۰۰.۰۰۰	۳۹۹.۰۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۳۴۸.۷۵۰.۰۰۰	۳۶۱.۵۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای غیر شاغل
۲۲۸.۲۵۰.۰۰۰	۲۲۶.۵۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۱۳۹.۰۰۰.۰۰۰	۱۳۹.۵۰۰.۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل در استخدام سایر مؤسسات
۲.۰۱۰.۵۰۰.۰۰۰	۲.۱۱۸.۰۰۰.۰۰۰	جمع حق عضویت اشخاص
۵۶۹.۰۰۰.۰۰۰	۶۰۳.۰۰۰.۰۰۰	حق عضویت ثابت مؤسسات
۲.۵۷۹.۵۰۰.۰۰۰	۲.۷۲۱.۰۰۰.۰۰۰	جمع
--	۳.۵۰۰.۰۰۰	تعدیلات حق عضویت ثابت
۲.۵۷۹.۵۰۰.۰۰۰	۲.۷۲۴.۵۰۰.۰۰۰	