

انتخابات

۱۳۹۵/۴/۱۲

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش هیئت عالی نظارت

به انضمام

صورت‌های مالی و یادداشت‌های توضیحی برای سال مالی

منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴



تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش هیئت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران

فهرست

<u>شماره صفحه</u>	
(۱) الی (۸)	(۱) گزارش هیئت عالی نظارت
	(۲) صورت‌های مالی:
(۲)	ترازنامه
(۳)	صورت درآمد و هزینه
(۳)	گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته
(۴)	صورت جریان وجوه نقد
(۵) الی (۲۰)	یادداشت‌های توضیحی
(الف) تا (و)	صورت درآمد و هزینه بر اساس فعالیت



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ:

شماره:

پیوست:

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش نسبت به صورتهای مالی

مقدمه

(۱) صورتهای مالی جامعه حسابداران رسمی ایران شامل ترازنامه به تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴ و صورتهای درآمد و هزینه و جریان وجوه نقد برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور و یادداشت‌های توضیحی ۱ تا ۲۲ توسط این هیئت، حسابرسی شده است.

مسئولیت هیئت مدیره در قبال صورتهای مالی:

(۲) مسئولیت تهیه صورتهای مالی یاد شده طبق استانداردهای حسابداری، با هیئت مدیره جامعه است. این مسئولیت شامل طراحی، اعمال و حفظ کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه صورتهای مالی است به گونه‌ای که این صورتهای عاری از تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه باشد.

مسئولیت هیئت:

(۳) مسئولیت این هیئت، اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی یاد شده بر اساس حسابرسی انجام شده طبق استانداردهای حسابرسی است. استانداردهای مزبور ایجاب می‌کند این هیئت الزامات آیین رفتار حرفه‌ای را رعایت و حسابرسی را به گونه‌ای برنامه‌ریزی و اجرا کند که از نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی، اطمینان معقول کسب شود. حسابرسی شامل اجرای روش‌هایی برای کسب شواهد حسابرسی درباره مبالغ و دیگر اطلاعات افشا شده در صورتهای مالی است. انتخاب روش‌های حسابرسی، به قضاوت هیئت، از جمله ارزیابی خطرهای تحریف با اهمیت ناشی از تقلب یا اشتباه در صورتهای مالی، بستگی دارد. برای ارزیابی این خطرها، کنترل‌های داخلی مربوط به تهیه و ارائه صورتهای مالی به منظور طراحی روش‌های حسابرسی مناسب شرایط موجود، و نه به قصد اظهار نظر نسبت به اثربخشی کنترل‌های داخلی جامعه، بررسی می‌شود. حسابرسی همچنین شامل ارزیابی مناسب بودن رویه‌های حسابداری



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

استفاده شده و معقول بودن برآوردهای حسابداری انجام شده توسط هیئت مدیره و نیز ارزیابی کلیت ارائه صورتهای مالی است. این هیئت اعتقاد دارد که شواهد حسابرسی کسب شده، برای اظهارنظر نسبت به صورتهای مالی، کافی و مناسب است. همچنین این هیئت به عنوان ناظر، مسئولیت دارد موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه و دیگر مقررات لازم الاجرا در جامعه را به شورای عالی و وزیر امور اقتصادی و دارایی گزارش کند.

مبانی اظهار نظر مشروط:

(۴) نتایج حاصل از رسیدگی به سرفصلهای حق عضویت دریافتی و نیز سایر حسابهای دریافتی (یادداشت‌های ۶ و ۷ صورتهای مالی) به شرح زیر می‌باشد:

۴-۱ - مبلغ ۳/۵ میلیارد ریال از مانده سرفصل حق عضویت دریافتی مربوط به اسناد دریافتی می‌باشد که از سنوات قبل وصول نگردیده و در حسابها موجود می‌باشد. همچنین مبلغ ۱/۹ میلیارد ریال مانده حساب واریزی‌های نامشخص در سال قبل بدون انجام بررسی‌های لازم به حساب مازاد انباشته منتقل گردیده است. از سوی دیگر تعدادی از اسناد دریافتی توسط یکی از کارکنان جامعه مورد سوء استفاده قرار گرفته که در این خصوص پرونده مربوط علیرغم درخواست، در اختیار این هیئت قرار نگرفته است. با توجه به موارد فوق و نیز نامشخص بودن ارتباط مبالغ فوق با موضوع اخیرالذکر، به نظر این هیئت، احتساب ذخیره از بابت موارد فوق ضروری بوده، لیکن پیشنهاد تعدیلات مقتضی، در حال حاضر برای این هیئت امکان‌پذیر نمی‌باشد.

۴-۲ - به دلیل ضعف سیستم کنترل‌های داخلی در خصوص فرآیند انعقاد قراردادهای مربوط به فصلنامه، آگهی و تبلیغات و نیز آموزش، شناسایی درآمدهای ذی‌ربط، وصول و تسویه آن، مبلغ ۱/۷ میلیارد ریال از مطالبات مربوط به موارد فوق به صورت نامشخص در سرفصل سایر حسابهای دریافتی (یادداشت ۷ صورتهای مالی) منعکس می‌باشد. به نظر این هیئت، احتساب ذخیره از بابت مورد فوق‌الذکر ضروری بوده، لیکن پیشنهاد تعدیلات مقتضی از این بابت برای این هیئت امکان‌پذیر نمی‌باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :

شماره :

پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

(۵) تأییدیه دریافتی از شرکت تولیدی ساختمانی توسکا پویا (سهامی خاص) پیمانکار مدیریت ساختمان متعلق به جامعه (واقع در خیابان شهید حساری) حاکی از مبلغ ۲/۸ میلیارد ریال مغایرت (نامساعد) می باشد، از سوی دیگر شرکت مزبور در سال ۱۳۹۵ اعلام نموده با توجه به مسئولیت جدید و مشغله بیش از حد کاری ادامه همکاری در پروژه فوق برای شرکت مقدور نبوده و تقاضای خاتمه پیمان را نموده است. با عنایت به مراتب فوق تعیین آثار ناشی از موارد مزبور، در حال حاضر برای این هیئت امکان پذیر نمی باشد.

اظهار نظر مشروط:

(۶) به نظر این هیئت به استثنای آثار مورد مندرج در بند ۴ و همچنین به استثنای آثار احتمالی مورد مندرج در بند ۵، صورتهای مالی یادشده در بالا، وضعیت مالی جامعه حسابداران رسمی ایران در تاریخ ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ و عملکرد مالی و جریانهای نقدی آن را برای سال مالی منتهی به تاریخ مزبور، از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، به نحو مطلوب نشان می دهد.

گزارش در مورد الزامات قانونی و مقرراتی:

(۷) موارد عدم رعایت مفاد اساسنامه به شرح زیر است:

- ۱- ۷- ماده ۵ اساسنامه در خصوص استقرار بانک اطلاعاتی قابل دسترس عموم.
- ۲- ۷- ماده ۸ اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی تنبیهات انضباطی اعضای متخلف به اشخاص طرف قرارداد آنها.
- ۳- ۷- ماده ۵۰ اساسنامه در خصوص اطلاع رسانی خلاصه تصمیمات شورای عالی و هیئت مدیره جامعه به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و اعضا جامعه به طور کامل رعایت نگردیده است. توضیح اینکه صرفاً مصوبات شورای عالی از طریق تارنمای جامعه، به روال گذشته اطلاع رسانی شده است.



جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

تاریخ :
شماره :
پیوست :

گزارش هیئت عالی نظارت جامعه حسابداران رسمی ایران

۴-۷- مفاد ماده ۲۶ اساسنامه در خصوص ارائه صورتهای مالی حسابرسی شده تعدادی از مؤسسات حسابرسی ظرف مدت ۴ ماه پس از پایان سال مالی به جامعه. شایان ذکر است، سازو کار مدون و منسجم در خصوص چگونگی استفاده از گزارشهای مزبور پیشبینی نشده است.

۵-۷- پیشبینی سازو کارهای لازم جهت کنترل رعایت تبصره‌های ۱ و ۴ ماده ۲۷ اساسنامه، به ترتیب در خصوص ارائه اطلاعات مربوط به قراردادهای منعقد و نیز ارائه گزارشهای صادره ظرف مدت یک هفته. توضیح اینکه تعدادی از مؤسسات و نیز اکثر شاغلین انفرادی مفاد ماده فوق را رعایت نکرده‌اند.

۶-۷- مفاد تبصره ۳ ماده ۲۵ اساسنامه، در خصوص ثبت درآمدهای کارشناسی در دفاتر توسط اعضای شاغل. توضیح اینکه در خصوص پیگیری رعایت ماده مزبور هیچ‌گونه تمهیداتی توسط جامعه پیشبینی نگردیده است.

۷-۷- مفاد ماده ۴۷ اساسنامه، در خصوص ارائه صورتهای مالی و گزارش هیأت مدیره در مهلت مقرر (حداکثر دو ماه پس از پایان سال مالی) به هیئت عالی نظارت و وزیر امور اقتصادی و دارایی، در مورد سال مالی منتهی به تاریخ ۱۳۹۴/۱۲/۲۹ رعایت نگردیده است.

۸) مصوبات شورای عالی جامعه در موارد مشروحه زیر به مورد اجرا گذارده نشده و یا اقدامات انجام شده در خصوص آنها به نتیجه نهایی نرسیده است:

۱-۸- برگزاری جلسات ماهانه اعضا با هیئت مدیره و اعضای شورای عالی (مصوبه جلسه ۱۳۹۴/۱/۲۶)

۲-۸- اخذ و جمع بندی نظرات کارگروه‌ها و اعضا در خصوص راه کارهای پیشنهادی برای تقویت و افزایش ضمانت اجرایی حسابرسی در نظام مالی کشور و راهکارهای پیشنهادی برای آموزش سرپرست کارها توسط همکاران کارگروه، افزایش ضمانت اجرایی آیین‌نامه انتخاب حسابرس برای شرکتهای دولتی و ارائه آن به شورای عالی (مصوبه جلسه ۱۳۹۴/۳/۲۰).



جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ:

شماره:

پیوست:

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

۸-۳- فعال نمودن کارگروه‌ها، تهیه فرمت گزارشگری به زبان لاتین و برگزاری دوره‌های آموزش حسابرسی بانک‌ها برای کارکنان مؤسسات (مصوبه جلسه ۱۳۹۴/۴/۳).

۸-۴- انعکاس نام مؤسسات و یک درصد حق عضویت سال ۱۳۹۳ آنها به همراه ارقام مقایسه‌ای در سایت جامعه و نیز ارائه یک مدل مناسب برای افشای اطلاعات مربوط، برای سال ۱۳۹۴ (مصوبه جلسه ۱۳۹۴/۷/۱).

۸-۵- بررسی ویژگی‌های قانون مالیات‌های جدید در کارگروه مربوط و اعلام نتیجه آن با توجه به اقداماتی که در سازمان حسابرسی از این بابت در جریان می‌باشد برای اعضا (مصوبه جلسه ۱۳۹۴/۸/۱۳).

(۹) تکالیف تعیین شده در جلسه مورخ ۱۳۹۴/۵/۲۶ شورای عالی در ارتباط با گزارش حسابرسی سال ۱۳۹۳ در خصوص موارد مندرج در بندهای ۱-۷، ۵-۷، ۱۰ و ۱۵ این گزارش و نیز عدم رعایت موارد زیر:

۹-۱- ارائه گزارش اقدامات ۶ ماهه برای وصول مطالبات به هیئت عالی نظارت.

۹-۲- ارائه صورتهای مالی حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۵/۲/۱۵.

۹-۳- بازنگری سند راهبردی، ارائه گزارش جامع برنامه‌های آموزشی، فعال‌سازی کارگروه‌ها، ارائه گزارش سه ماهه کارگروه‌ها، گزارش انجام تکالیف شورای عالی هر دو ماه یک بار، ارائه گزارش تنظیم سند راهبردی تا تاریخ ۱۳۹۴/۶/۳۱ به شورای عالی.

(۱۰) مفاد آیین‌نامه تشکیل کارگروه‌های تخصصی (مصوب ۱۳۹۳/۳/۲۰ شورای عالی) در موارد زیر رعایت نشده است:

۱۰-۱- تکمیل افراد کارگروه در صورت غیبت غیر موجه (۳ جلسه متوالی و یا ۶ جلسه متناوب) در خصوص برخی از کارگروه‌ها.



تاریخ :

شماره :

پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

۱۰-۲- تشکیل حداقل یک جلسه در ماه در خصوص اکثر کارگروه‌ها. توضیح اینکه از بابت کارگروه‌های کامپیوتری و آموزش و پژوهش طی سال ۱۳۹۴ جلسه‌ای تشکیل نشده است.

۱۰-۳- تهیه برنامه پیشنهادی سال آتی تا پایان دی ماه هر سال و تصویب آن در هیئت مدیره.

۱۰-۴- ارائه گزارش ۳ ماهه فعالیت‌های انجام شده هر کارگروه به هیئت مدیره.

(۱۱) ماده ۴ آیین‌نامه داخلی هیئت مدیره مصوب ۱۳۸۸/۴/۲۴ شورای عالی در خصوص تشکیل حداقل ۲ جلسه در ماه رعایت نشده است. ضمناً ماده ۳ آیین‌نامه مزبور مبنی بر تشکیل جلسات هیئت مدیره در روزی معین از هفته رعایت نشده است. علاوه بر آن در موارد متعددی تشکیل جلسات هیئت مدیره به اطلاع هیئت عالی نظارت نرسیده است و لذا امکان حضور در جلسات مزبور، در اجرای ماده ۵ آیین‌نامه داخلی هیئت مدیره و نیز ماده ۱۱ آیین‌نامه چگونگی انجام وظایف هیئت عالی نظارت (مصوبه وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی) فراهم نگردیده است.

(۱۲) در خصوص نظارت حرفه‌ای جامعه، موارد زیر قابل ذکر است:

۱۲-۱- در مواردی، علیرغم اینکه آثار عدم توجه به رعایت استانداردها توسط حسابرس، با اهمیت بوده لیکن به تذکر کتبی به مؤسسه اکتفا شده است،

۱۲-۲- بررسی‌های انجام شده در خصوص گزارش‌های حسابرسی مربوط به بانک‌ها، حاکی از این است که برخی از مؤسسات حسابرسی، در گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی اعلام کرده‌اند که عدم رعایت مربوط به مقررات بانکی، طی نامه جداگانه به بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران اعلام شده (می‌شود). بدیهی است در این صورت مجمع عمومی بانک به عنوان بالاترین رکن از این‌گونه موارد مطلع نخواهد شد.



جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ :

شماره :

پیوست :

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

۳-۱۲- بررسی‌های انجام شده حاکی از این است که برخی پرونده‌های حسابرسی از جمله پرونده‌های مربوط به حسابرسی شهرداری‌ها، دانشگاه‌ها و ... مورد انتخاب و کنترل کیفیت گروه‌های بازدیدکننده از مؤسسات حسابرسی قرار نمی‌گیرد، در حالی که تعداد زیادی از گزارش‌های صادره در خصوص دستگاه‌های مذکور مغایر با استانداردهای حسابرسی مربوط می‌باشد.

(۱۳) مفاد تبصره‌های ۱ و ۲ ماده ۳ و ماده ۴ دستورالعمل وصول درآمد ورودیه و حق عضویت در خصوص وصول حق عضویت‌های دریافتنی از اعضا رعایت نگردیده است.

(۱۴) بررسی‌های انجام شده حاکی از این است که رای صادره توسط هیئت عالی انتظامی در اختیار شخص ثالث (شاکی) قرار گرفته است در حالی که این امر برخلاف تبصره ۲ ماده ۷ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی می‌باشد.

(۱۵) سازو کار مناسبی در خصوص نظارت بر چگونگی اداره مؤسسات پیش بینی نشده است. از طرف دیگر طبق مقررات جامعه، مؤسساتی که تعداد شرکای آنها کمتر از سه نفر گردد، مکلفند ظرف مدت ۶ ماه نسبت به تکمیل شرکا تا حد نصاب تعیین شده اقدام نمایند. در حالی که به دلیل عدم کنترل رعایت این مقررات، برخی از مؤسسات به بیش از ۲ سال، با کمتر از ۳ شریک در حال فعالیت می‌باشند.

(۱۶) در تاریخ ۱۳۹۳/۱۱/۱۲ قرارداد پیمان مدیریت جهت ساختمان جامعه واقع در خیابان میرداماد (خیابان شهید حساری) با حق الزحمه ۱۲ درصد نسبت به مخارج انجام شده با شرکت تولیدی ساختمانی توسکا پویا منعقد گردیده است. در این خصوص موارد زیر قابل ذکر است:

۱- ۱۶- طی سال مورد گزارش مدارک مربوط به انجام مخارج به مبلغ ۶۴۰ میلیون ریال به جامعه ارسال گردیده که در حساب‌ها نیز ثبت شده. از مبلغ مزبور معادل ۳۸۰ میلیون ریال آن فاقد مستندات می‌باشد. ضمناً مدیر پیمان در قرارداد متعهد گردیده که در انجام مخارج، آیین‌نامه معاملات جامعه را رعایت کند که در این خصوص، مخارج انجام شده بدون رعایت آیین‌نامه مزبور صورت گرفته است.



تاریخ :
شماره :
پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

هیئت عالی نظارت

گزارش هیئت عالی نظارت

جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۱۶-۲ - قرارداد با مهندس مشاور توسط یکی از کارکنان شرکت فوق منعقد گردیده است.
- ۱۶-۳ - مبالغی بابت هزینه دستمزد توسط مدیر پیمان پرداخت گردیده که در این خصوص، کسور قانونی از مبالغ پرداختی کسر نگردیده است.
- ۱۶-۴ - یک فقره چک به مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال (معادل ۱۲۰ درصد مبلغ تنخواه پرداختی به شرکت فوق) بابت حسن انجام تعهدات از شرکت مزبور دریافت گردیده که فاقد کفایت لازم می باشد.

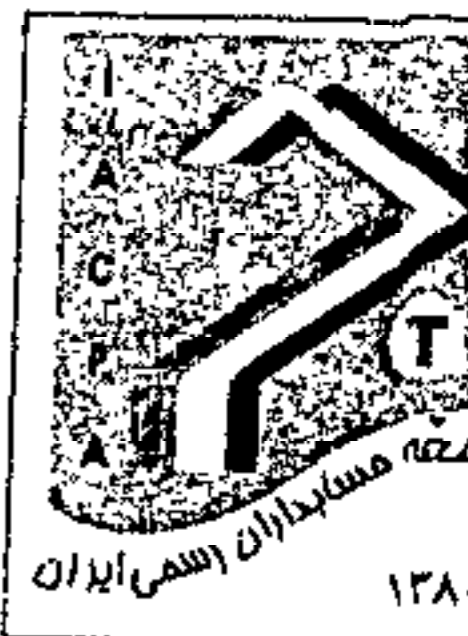
- (۱۷) از مبلغ ۱۰۷۸ میلیون ریال پاداش پرداختی به هیئت مدیره، مالیات متعلقه کسر نگردیده است.
- (۱۸) طبق بند ۱۴ ماده یک دستورالعمل مبارزه با پول شویی، کلیه اطلاعات مربوط به ارباب رجوع اعم از اطلاعات هویتی، صورتهای مالی و گزارش حسابرس مستقل حسابرسی و بازرسی قانونی می بایست در سامانه جام منعکس گردد. در اجرای دستورالعمل مزبور استفاده از سامانه سحر (مربوط به جامعه حسابداران رسمی) به مرکز اطلاعات مالی پیشنهاد گردیده بود که با توجه به اینکه اطلاعات مورد نظر مرکز فوق در آن منعکس نمی گردد، مورد تأیید مرکز اطلاعات مالی قرار نگرفته است.
- (۱۹) گزارش هیئت مدیره در باره 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 رسیدگی انجام شده، نظر این هیئت به موارد بااهمیتی که حاکی از مغایرت اطلاعات مندرج در گزارش مزبور با اسناد و مدارک ارائه شده از جانب هیئت مدیره باشد، جلب نگردیده است.

هیئت عالی نظارت

۷ تیر ماه ۱۳۹۵

لطیفعلی لطفعلیان صارمی

محمد حبیبی



تاریخ :
شماره :
پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران
با احترام

به پیوست صورت‌های مالی جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴ 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
۶ و ۵	۴. یادداشت های توضیحی :
۶	تاریخچه فعالیت
۶ الی ۷	مبنای تهیه صورت‌های مالی
۸	خلاصه اهم رویه‌های حسابداری
۲۰ الی ۲۰	وضعیت مالیاتی
الف تا ه	یادداشت‌های مربوط به اقلام مندرج در صورت‌های مالی
و	صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت
	جدول مقایسه بودجه و عملکرد

صورت‌های مالی بر اساس استانداردهای حسابداری تهیه شده و در تاریخ ۱۳۹۵/۰۴/۰۵ به تأیید هیات مدیره رسیده است.

امضا	سمت	اعضای هیات مدیره
	رئیس هیات مدیره و دبیرکل	محمدتقی شیرخوانی
	عضو هیات مدیره (موظف)	ناصر محامی
	عضو هیات مدیره (موظف)	سید محمد علوی

نشانی: تهران - خیابان سپهبد قرنی - نرسیده به پل کریم خان زند - خیابان شهید امانی - شماره ۴ - کد پستی: ۱۵۹۸۸۶۶۴۱۶

صندوق پستی: ۷۵۴۳ - ۱۵۸۷۵ | تلفن: ۴۲۹۲۵ | نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

www.iacpa.ir

info@iacpa.ir

جامعه حسابداران رسمی ایران

ترازنامه

در تاریخ ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

(تجدید ارائه شده)

(تجدید ارائه شده)

ریال	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	بدهیها و مازاد دارایی بر بدهی ها	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	ریال	یادداشت	داراییها
۲,۹۷۱,۴۴۸,۹۳۳	۴,۷۱۸,۶۴۳,۵۴۲	۱۱	بدهیهای جاری:				داراییهای جاری:
۲۶۶,۷۸۱,۲۰۰	۱,۷۱۳,۳۵۰,۰۰۰	۱۲	حسابهای پرداختی	۵,۳۴۴,۳۹۰,۹۲۸		۵	موجودی نقد
۴,۳۳۸,۳۳۰,۱۳۳	۶,۴۳۱,۹۹۳,۵۴۲		پیش دریافتها	۲۰,۳۱۵,۵۸۶,۲۰۰		۶	حق عضویت دریافتی
۲,۴۵۶,۴۷۱,۱۰۰	۳,۷۶۷,۱۸۸,۷۱۶	۱۳	جمع بدهیهای جاری	۴,۲۶۳,۴۹۲,۲۰۴		۷	سایر حسابهای دریافتی
			بدهیهای غیر جاری:	۲۹,۹۲۳,۴۶۹,۳۳۲			جمع داراییهای جاری
			ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				داراییهای غیر جاری:
۲,۴۵۶,۴۷۱,۱۰۰	۳,۷۶۷,۱۸۸,۷۱۶			۲۶,۴۴۲,۵۷۶,۵۸۰		۸	داراییهای ثابت مشهود
۶,۶۹۴,۷۰۱,۳۳۳	۱۰,۱۹۹,۱۸۲,۲۵۸		جمع بدهیهای غیر جاری	۱۲,۰۰۰,۰۰۰,۰۰۰		۹	سرمایه گذارهای بلندمدت
۶۴,۵۶۰,۹۶۹,۸۸۹	۷۲,۰۷۴,۴۶۶,۳۶۲		جمع بدهیها	۲,۸۸۹,۶۲۵,۲۰۰		۱۰	سایر داراییها
۷۱,۲۵۵,۶۷۱,۱۱۲	۸۲,۲۷۳,۶۴۸,۶۲۰		مازاد دارایی بر بدهی ها:	۴۱,۳۳۲,۲۰۱,۷۸۰			جمع داراییهای غیر جاری
			مازاد درآمد بر هزینه انباشته				جمع داراییها
			جمع بدهیها و مازاد دارایی بر بدهی ها	۷۱,۲۵۵,۶۷۱,۱۱۲			

یادداشتهای توضیحی پیوست جزء لاینفک صورت های مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت درآمد و هزینه

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

یادداشت	سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۳
	ریال	ریال
درآمد حق عضویت	۴۵,۲۵۱,۷۸۹,۷۷۲	۳۶,۷۹۹,۹۲۴,۶۴۷
هزینه های فنی ، تخصصی ، نظارتی و عمومی	(۴۵,۲۹۲,۱۹۲,۲۵۴)	(۳۵,۵۸۴,۶۴۰,۶۲۰)
خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی	۴,۶۱۲,۳۸۰,۴۱۵	۲,۰۲۴,۱۶۹,۸۰۳
مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی	۴,۵۷۱,۹۷۷,۹۲۳	۲,۲۳۹,۴۵۳,۸۲۰
هزینه های مالی	.	(۱۳۳,۹۴۱,۲۵۹)
خالص سایر درآمدها و هزینه ها	۲,۹۴۱,۵۱۸,۵۴۰	۳,۱۱۱,۷۶۷,۷۹۲
مازاد درآمد بر هزینه	۷,۵۱۳,۴۹۶,۴۷۳	۶,۲۱۷,۲۸۰,۳۶۳

گردش حساب مازاد درآمد بر هزینه انباشته

سال ۱۳۹۴	سال ۱۳۹۳	
ریال	ریال	
۷,۵۱۳,۴۹۶,۴۷۳	۶,۲۱۷,۲۸۰,۳۶۳	مازاد درآمد بر هزینه سال جاری
۶۳,۱۱۸,۷۹۳,۳۸۹	۵۴,۵۵۸,۱۸۰,۴۹۸	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال
۱,۴۴۲,۱۷۶,۵۰۰	۳,۷۸۵,۵۰۹,۰۲۸	تعدیلات سنواتی
۶۴,۵۶۰,۹۶۹,۸۸۹	۵۸,۳۴۳,۶۸۹,۵۲۶	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در ابتدای سال
۷۲,۰۷۴,۴۶۶,۳۶۲	۶۴,۵۶۰,۹۶۹,۸۸۹	مازاد درآمد بر هزینه انباشته در پایان سال

از آنجا که اجزای تشکیل دهنده درآمد و هزینه جامع محدود به مازاد درآمد و هزینه دوره و تعدیلات سنواتی است ، لذا صورت درآمد و هزینه جامع ارائه نشده است.

یادداشتهای توضیحی پیوست جزء لاینفک صورت های مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت جریان وجوه نقد

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

(تجدید ارائه شده)	سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	یادداشت
	ریال	ریال	
	۱,۴۹۵,۷۵۲,۵۹۸	۵,۹۹۹,۴۷۳,۱۸۳	۲۰
	(۱۳۳,۹۴۱,۲۵۹)	.	فعالیت‌های عملیاتی: خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیت‌های عملیاتی
	۳,۱۲۱,۵۷۰,۲۹۲	۳,۱۳۶,۲۴۹,۹۵۹	بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی: سود پرداختی بابت تامین مالی
	۲,۹۸۷,۶۲۹,۰۳۳	۳,۱۳۶,۲۴۹,۹۵۹	سود دریافتی بابت سپرده های سرمایه‌گذاری بلند مدت خالص ورود (خروج) وجه نقد ناشی از بازده سرمایه‌گذاریها و سود پرداختی بابت تامین مالی
	(۱,۲۶۳,۶۶۰,۰۰۰)	(۱۴,۷۶۴,۶۷۴,۲۱۴)	فعالیت‌های سرمایه‌گذاری: وجه پرداختی بابت خرید دارایی‌های ثابت مشهود
	.	(۱۸۴,۰۶۶,۵۰۰)	وجه پرداختی بابت خرید دارایی های ثابت نامشهود
	.	۲,۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	وجه دریافتی بابت سرمایه گذاری بلند مدت
	(۱,۲۶۳,۶۶۰,۰۰۰)	(۱۲,۴۴۸,۷۴۰,۷۱۴)	خالص (خروج) وجه نقد ناشی از فعالیت‌های سرمایه‌گذاری
	۳,۲۱۹,۷۲۱,۶۳۱	(۳,۳۱۳,۰۱۷,۵۷۲)	خالص ورود وجه نقد قبل از فعالیت‌های تامین مالی
	(۱,۸۴۲,۱۸۴,۲۴۱)	.	فعالیت‌های تامین مالی: وجه پرداختی بابت اصل اقساط اجاره به شرط تملیک
	۱,۳۷۷,۵۳۷,۳۹۰	(۳,۳۱۳,۰۱۷,۵۷۲)	خالص افزایش (کاهش) در وجه نقد
	۳,۹۷۶,۶۵۶,۰۳۸	۵,۳۴۴,۳۹۰,۹۲۸	مانده وجه نقد در ابتدای سال
	(۹,۸۰۲,۵۰۰)	(۴۰,۸۳۶,۷۹۴)	تفاوت تسعیر نرخ ارز
	۵,۳۴۴,۳۹۰,۹۲۸	۱,۹۹۰,۵۳۶,۵۶۲	مانده وجه نقد در پایان سال

یادداشت‌های توضیحی پیوست جزء لاینفک صورت های مالی است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۱- تاریخچه فعالیت جامعه

۱-۱- کلیات

جامعه حسابداران رسمی ایران به موجب قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۲/۱۰/۲۱ و اصلاحیه مورخ ۱۳۷۲/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی و اساسنامه موضوع تبصره ۲ این قانون مصوب جلسه مورخ ۱۳۷۸/۶/۲۸ هیات وزیران و اصلاحات بعدی تشکیل و نظر به ماده ۸ آیین نامه ثبت موسسات غیرتجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تحت شماره ۱۳۷۰۷ در اداره کل ثبت شرکت‌های تهران ثبت شده است.

۱-۲- فعالیت اصلی جامعه حسابداران رسمی ایران

فعالیت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه جامعه عبارت است از تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه ای بر کار حسابداران رسمی از طریق:

الف - تشکیل حسابداران رسمی

ب - بهبود و گسترش خدمات حرفه ای از طریق کمک در تهیه، تدوین، اشاعه و ارتقای اصول و استانداردهای حسابداری، حسابرسی، خدمات مالی و آیین نامه رفتار حرفه ای.

پ - بالا بردن دانش تخصصی حسابداران رسمی از طریق گسترش و بهبود آموزش، انجام تحقیقات و انتشار نشریات تخصصی و حرفه ای.

ت - حمایت از حقوق حرفه ای اعضا.

ث - برقراری ارتباط مستمر فنی و حرفه ای بین اعضا.

ج - ارتباط با موسسات و تشکلهای حرفه ای منطقه ای و بین المللی و در صورت نیاز عضویت در آنها.

۱-۳- ارکان جامعه طبق مفاد اساسنامه به شرح زیر است:

الف - مجمع عمومی

ب - شورای عالی

پ - هیات مدیره

ت - هیات عالی نظارت

الف - مجمع عمومی

مجمع عمومی از اجتماع اعضای جامعه تشکیل می شود. وظایف این مجمع انتخاب اعضای شورای عالی، تصویب گزارش سالانه شورای عالی، تعیین حق حضور اعضای شورای عالی بنا به پیشنهاد هیات رئیسه مجمع و تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهی های رسمی جامعه می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

ب - شورای عالی
 اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر هستند که از بین اعضای جامعه توسط اعضا برای مدت سه سال انتخاب می‌شوند.

پ - هیات مدیره
 هیات مدیره جامعه از بین اعضای جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رئیس شورای عالی منصوب میشوند شورای عالی جامعه از بین اعضای هیات مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیات مدیره و دبیرکل جامعه برای مدت سه سال تعیین می‌کند.

ت - هیات عالی نظارت
 هیات عالی نظارت مرکب از یک نفر رئیس و دوفرد عضو است که از بین حسابداران رسمی عضو جامعه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی برای مدت دوسال تعیین می‌شوند. از تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱ اعضای هیات عالی نظارت بصورت تمام وقت انجام وظیفه می‌نمایند.

۱-۴- تعداد کارکنان

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
۷	۷	هیات عالی نظارت، کارشناسان و همکاران
۳	۳	هیات مدیره
۴	۳	واحد کنترل کیفیت
۲۱	۲۴	سایر همکاران
۳۵	۳۷	جمع

۲- مبنای تهیه صورت‌های مالی
 صورت‌های مالی، اساساً بر مبنای بهای تمام شده تاریخی تهیه و در موارد مقتضی از ارزشهای جاری نیز استفاده شده است.

۳- خلاصه اهم رویه های حسابداری

۳-۱- داراییهای ثابت مشهود

۳-۱-۱- داراییهای ثابت مشهود بر مبنای بهای تمام شده در حسابها ثبت می‌شود. مخارج بهسازی و تعمیرات اساسی که باعث افزایش قابل ملاحظه در ظرفیت یا عمر مفید داراییهای ثابت یا بهبود اساسی در کیفیت بازدهی آنها می‌گردد به عنوان مخارج سرمایه ای محسوب و طی عمر مفید باقیمانده داراییهای مربوط مستهلک می‌شود. هزینه های نگهداری و تعمیرات جزئی به هنگام وقوع به عنوان هزینه جاری تلقی و به حساب سود و زیان دوره منظور می‌گردد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۳-۱-۲- استهلاك داراییهای ثابت مشهود با توجه به آیین نامه استهلاكات موضوع ماده ۱۵۱ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم (مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷) و براساس نرخها و روشهای زیر محاسبه می شود.

شرح داراییها	نرخ استهلاك	روش
ساختمان	۷٪	نزولی
وسایل نقلیه	۲۵٪	نزولی
اثاثیه و منصوبات	۱۰ساله	مستقیم
ابزارآلات	۴ساله	مستقیم
ماشینهای اداری	۳ساله	مستقیم
نرم افزار	۵ساله	مستقیم

۳-۱-۳- برای داراییهای ثابتی که در خلال هرماه تحصیل و مورد بهره برداری قرار می گیرند استهلاك از اول ماه بعد محاسبه و در حسابها منظور می شود. در مواردی که هریک از داراییهای استهلاك پذیر پس از آمادگی جهت بهره برداری به علت تعطیل کار و یا علل دیگر برای مدتی مورد استفاده قرار نگیرد میزان استهلاك برای مدت یاد شده معادل ۳۰٪ نرخ استهلاك منعکس در جدول مذکور است.

۳-۲- تسعیر ارز

اقدام پولی ارزی با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ ترازنامه و اقلام غیر پولی که به بهای تمام شده تاریخی بر حسب ارز ثبت شده است با نرخ قابل دسترس ارز در تاریخ انجام معامله ، تسعیر می شود. تفاوتهای ناشی از تسویه یا تسعیر اقلام پولی ارزی به عنوان درآمد یا هزینه دوره وقوع شناسایی می شود.

۳-۳- شناسایی درآمدهای جامعه

بخش عمده درآمدهای جامعه از محل ورودیه و حق عضویت ثابت و متغیر سالانه اعضا تامین می گردد که براساس روش تعهدی شناسایی و در حسابها ثبت می شود (روش آگاهی از بدهی حق عضویت متغیر اعضا بر مبنای اطلاعات سه ماهه دریافتی از اعضای شاغل و موسسات می باشد).

۳-۴- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مزایای پایان خدمت کارکنان معادل یک ماه حقوق به ازای هر سال سابقه کار محاسبه و در حسابها ذخیره می گردد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۴- وضعیت مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران، جامعه ای حرفه ای و غیرتجاری است و درآمدهای آن بر پایه بند (ی) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب ۱۳۸۰/۱۱/۲۷ معاف از مالیات است. براساس بند (الف) ماده ۷ آیین نامه اجرایی موضوع بند (ت) ماده ۱۳۹ قانون مالیاتهای مستقیم در تاریخ ۱۳۸۴/۴/۱۵ ناظر سازمان امور مالیاتی کشور به جامعه معرفی گردیده است. ضمناً مالیات عملکرد و مالیاتهای تکلیفی تا پایان سال ۱۳۸۶ رسیدگی و نسبت به آن برگ تشخیص صادر و تسویه شده است. برای سال ۱۳۸۷ به دلیل عدم پذیرش مالیات تعیین شده از سوی جامعه صدور رای قطعی منوط به رسیدگی مجدد گردید. سنوات ۱۳۸۸ تا ۱۳۹۲ مورد رسیدگی قرار گرفته و پس از رسیدگی برگ قطعی صادر و تسویه شده و سال ۱۳۹۳ هم تا تاریخ ترازنامه مورد رسیدگی قرار نگرفته است. وضعیت مالیات تکلیفی جامعه به شرح زیر می باشد:

سال عملکرد	مآزاد درآمد بر هزینه عملیاتی - ابرازی	مالیات تکلیفی تشخیص شده	پرداختی	مانده بدهی
۱۳۸۲	۱,۲۸۸,۸۲۹,۹۷۳	۴,۲۳۸,۶۵۶	۴,۲۳۸,۶۵۶	-
۱۳۸۳	۶۹۶,۳۲۲,۴۸۲	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	۲۶,۲۹۱,۱۵۹	-
۱۳۸۴	۲,۱۹۹,۹۶۱,۳۸۸	صفر	صفر	-
۱۳۸۵	۲,۷۶۸,۳۳۴,۱۶۸	۵۶۰۶,۴۱۲	۵۶۰۶,۴۱۲	-
۱۳۸۶	۲,۷۸۵,۴۸۰,۵۹۴	۵,۵۰۰,۴۲۹	۵,۵۰۰,۴۲۹	-
۱۳۸۷	۴,۸۸۵,۴۳۷,۵۴۵	رسیدگی مجدد	-	-
۱۳۸۸	۴,۲۲۸,۲۲۰,۷۸۸	برگ قطعی صادر نشده	-	-
۱۳۸۹	۷,۶۸۲,۶۲۹,۲۲۳	برگ قطعی صادر نشده	-	-
۱۳۹۰	۴,۷۰۷,۱۴۴,۳۰۴	صفر	صفر	-
۱۳۹۱	۶,۰۳۳,۲۹۵,۰۰۶	برگ قطعی صادر شده	۳۱,۹۳۶,۴۳۳	-
۱۳۹۲	۷,۰۳۵,۲۹۵,۰۰۶	برگ قطعی صادر شده	۴۱۸,۷۳۳,۹۷۲	-
۱۳۹۳	۶,۲۱۷,۲۸۰,۳۶۳	رسیدگی نشده	-	-
۱۳۹۴	۷,۵۱۳,۴۹۶,۴۷۳	رسیدگی نشده	-	-

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۵- موجودی نقد

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۴,۴۵۰,۷۸۷,۸۹۳	۶۷۲,۲۰۷,۲۳۴	موجودی نزد بانک ملت شعبه انقلاب
۳۸۱,۶۳۳,۸۷۴	۵۷۱,۷۹۵,۸۵۰	موجودی نزد بانک ملی شعبه کریم خان زند
۱۵۸,۳۹۶,۱۲۰	۳۸۸,۹۵۶,۹۳۳	موجودی نزد بانک ملی شعبه میدان جوانان
۱۵۶,۱۳۹,۶۳۵	۱۷۲,۴۸۴,۸۱۴	موجودی نزد بانک ملی شعبه مرکزی
۱۹۷,۴۳۳,۴۰۶	۱۲۹,۰۲۸,۶۴۳	موجودی نزد صندوق ۵-۱
۰	۳۰,۹۲۵,۰۰۰	تنخواه گردان
۰	۱۳,۷۵۰,۰۰۰	مسکوکات و کارت هدیه نزد صندوق
۰	۱۱,۳۸۸,۰۸۸	موجودی نزد بانک تجارت شعبه سامان
۵,۳۴۴,۳۹۰,۹۲۸	۱,۹۹۰,۵۳۶,۵۶۲	

۵-۱- موجودی ارزی شامل مبلغ ۲۷۰۰ یورو، ۴۲۵۴ دلار آمریکا و ۴۶ دلار سنگاپور می باشد که به نرخ توافقی ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر شده است.

۶- حق عضویت دریافتنی

تجدید ارائه شده ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۱۵,۹۳۳,۷۶۱,۷۶۶	۱۷,۹۱۸,۰۰۴,۴۰۷	۶-۱ حق عضویت دریافتنی از اعضا
۴,۳۸۱,۸۲۴,۴۳۴	۴,۸۵۲,۷۸۲,۱۲۶	اسناد دریافتنی
۲۰,۳۱۵,۵۸۶,۲۰۰	۲۲,۷۷۰,۷۸۶,۵۳۳	

۶-۱- حق عضویت دریافتنی از اعضا عمدتاً مربوط به حق عضویت متغیر موسسات بر اساس درآمد اعلام شده آنها در شش ماهه دوم سال ۱۳۹۴ می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۷- سایر حسابهای دریافتنی

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۲,۴۶۵,۲۸۸,۶۱۴	۲,۷۴۲,۳۳۳,۰۶۶	۷-۱	سایر بدهکاران
۱,۴۹۵,۵۵۳,۵۹۰	۱,۷۳۴,۱۸۰,۰۰۱	۷-۲	کارکنان
۳۰۲,۶۵۰,۰۰۰	۱۱۷,۳۱۵,۰۰۰		پیش پرداخت خرید کالا و خدمات
۴,۲۶۳,۴۹۲,۲۰۴	۴,۵۹۳,۸۲۸,۰۶۷		

۷-۱- سایر بدهکاران به شرح زیر تفکیک می شود:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		
۱,۴۷۹,۶۴۸,۳۳۵	۱,۵۴۶,۴۷۲,۹۳۵	۷-۲-۱	بدهکاران آموزشی
۱۷۱,۸۰۰,۰۰۰	۱۷۱,۸۰۰,۰۰۰		حسین تهمتن (مالک ساختمان آموزش)
۲۲۷,۵۹۹,۹۰۰	۱۴۴,۸۹۵,۰۰۰		چاپ آگهی در فصلنامه حسابدار رسمی
۸۵,۹۸۵,۰۰۰	۸۵,۹۸۵,۰۰۰		فروشگاه ترمه
۱,۰۴۰,۰۰۰	۶۸,۴۰۰,۰۰۰		انجمن حسابداران خبره ایران
۴۹۹,۲۱۵,۳۷۹	۷۲۴,۷۸۰,۱۳۱		سایر
۲,۴۶۵,۲۸۸,۶۱۴	۲,۷۴۲,۳۳۳,۰۶۶		

۷-۲- بدهکاران کارکنان بابت مانده وام، علی الحساب دریافتی و بیمه تکمیلی تعدادی از کارکنان جامعه می باشد.

۷-۲-۱- بدهکاران آموزش به مبلغ ۱,۵۴۶ میلیون ریال شامل مبلغ ۱,۰۶۹ میلیون ریال مطالبات ایجاد شده در سنوات قبل بوده که در جریان بررسی بوده و عمده آن قابل وصول می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۸- داراییهای ثابت مشهود

جدول بهای تمام شده و استهلاك انباشته دارائیهای ثابت مشهود به شرح زیر است:

مبلغ دفتری - ریال		استهلاك انباشته - ریال			بهای تمام شده - ریال			شرح
مانده در ۱۳۹۳/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	مانده در ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	استهلاك سال	مانده در ابتدای سال	مانده در ۱۳۹۴/۱۲/۲۹	دارائیهای اضافه شده طی سال	مانده در ابتدای سال	
۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸				۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	.	۲۱,۹۸۴,۹۶۱,۵۳۸	زمین
۲,۷۴۹,۱۳۳,۷۳۲	۲,۵۵۶,۹۷۴,۳۷۲	۱,۷۷۵,۳۸۹,۵۶۵	۱۹۲,۱۵۹,۳۶۰	۱,۵۸۳,۲۳۰,۲۰۵	۴,۳۳۲,۳۶۳,۹۳۷	.	۴,۳۳۲,۳۶۳,۹۳۷	ساختمان
۵۰۳,۰۲۵,۵۸۵	۴۸۰,۹۴۴,۶۰۸	۸۵۱,۲۷۱,۷۹۵	۹۵,۷۹۴,۹۷۷	۷۵۵,۴۷۶,۸۱۸	۱,۳۳۲,۳۱۶,۴۰۳	۷۳,۷۱۴,۰۰۰	۱,۲۵۸,۵۰۲,۴۰۳	اثاثه و منسوبات
۶۶۹,۷۷۸,۵۶۳	۶۹۲,۷۶۸,۹۷۱	۱,۶۰۵,۴۳۳,۹۴۶	۴۲۸,۳۸۹,۵۹۲	۱,۱۷۷,۰۴۴,۳۵۴	۲,۳۹۸,۲۰۲,۹۱۷	۴۵۱,۳۸۰,۰۰۰	۱,۸۴۶,۸۲۲,۹۱۷	ماشین‌های اداری
۳۳,۹۹۵,۹۱۲	۲۵,۴۹۶,۹۳۵	۱۸۲,۶۹۲,۲۶۵	۸,۴۹۸,۹۷۷	۱۷۴,۱۹۳,۲۸۸	۲۰۸,۱۸۹,۲۰۰	.	۲۰۸,۱۸۹,۲۰۰	وسایط نقلیه
۱,۶۸۱,۳۵۰	۳	۸,۳۱۹,۹۹۷	۱,۶۸۱,۳۴۷	۶,۶۳۸,۷۵۰	۸,۳۲۰,۰۰۰	.	۸,۳۲۰,۰۰۰	ابزار آلات
۲۵,۹۴۲,۵۷۶,۵۸۰	۲۵,۷۴۱,۱۴۶,۴۲۷	۴,۴۲۳,۱۰۷,۵۶۸	۷۲۶,۵۲۴,۱۵۳	۳,۶۹۶,۵۸۳,۴۱۵	۳۰,۱۶۴,۲۵۳,۹۹۵	۵۲۵,۰۹۴,۰۰۰	۲۹,۶۳۹,۱۵۹,۹۹۵	جمع
۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۸,۷۰۲,۸۷۰,۰۰۰				۸,۷۰۲,۸۷۰,۰۰۰	۸,۷۰۲,۸۷۰,۰۰۰		دارایی در جریان ساخت
	۶,۰۳۶,۷۱۰,۱۲۴				۶,۰۳۶,۷۱۰,۱۲۴	۵,۵۳۶,۷۱۰,۱۲۴	۵۰۰,۰۰۰,۰۰۰	پیش پرداخت سرمایه ای
۲۶,۴۴۲,۵۷۶,۵۸۰	۴۰,۴۸۰,۷۲۶,۶۴۱	۴,۴۲۳,۱۰۷,۵۶۸	۷۲۶,۵۲۴,۱۵۳	۳,۶۹۶,۵۸۳,۴۱۵	۴۴,۹۰۳,۸۳۴,۲۰۹	۱۴,۷۶۴,۶۷۴,۲۱۴	۳۰,۱۳۹,۱۵۹,۹۹۵	جمع کل

۸-۱- دارایی در جریان ساخت عمدتاً مربوط به هزینه های صدور جواز و سایر هزینه های عملیات احداث ساختمانمیرداماد که توسط پیمانکار (شرکت توسکا پویا) انجام شده است. (یادداشت ۲۲-الف)

۸-۲- پیش پرداختهای سرمایه ای شامل مبالغ پرداختی به پیمانکار (شرکت توسکا پویا) جهت اخذ تراکم طبقه پنجم و انعقاد قرارداد ساخت سازه فلزی ساختمان میرداماد میباشد.

۸-۳- دارائیهای ثابت مشهود در تاریخ ترازنامه از پوشش بیمه ای کافی و مناسب برخوردار است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

(تجدید آرائه شده)

۱۱- حسابهای پرداختنی

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹
ریال	ریال
۱,۱۴۸,۰۹۷,۳۴۶	۱,۶۰۰,۶۱۵,۲۴۴
۴۷۱,۹۴۴,۴۰۵	۱,۰۵۴,۸۱۸,۴۹۹
۲۲۹,۷۱۷,۳۳۵	۳۵۸,۰۰۲,۶۶۰
۲۵۹,۷۲۳,۹۷۴	۲۶۰,۰۶۰,۰۶۸
۷۶,۷۵۸,۶۱۹	۲۵۹,۷۶۲,۶۲۷
۹۹۵,۰۰۰,۰۰۰	۱,۰۶,۵۰۷,۸۸۳
۷۹۰,۲۰۷,۲۴۴	۱,۰۷۸,۸۷۶,۵۶۱
<u>۳,۹۷۱,۴۴۸,۹۲۳</u>	<u>۴,۷۱۸,۶۴۳,۵۴۲</u>

ذخیره حق عضویت پرداختنی به آیفک
 ذخیره مرخصی استفاده نشده کارکنان
 مالیات پرداختنی
 حق بیمه های پرداختنی
 حقوق و مزایای پرداختنی
 ذخیره هزینه های پرداخت نشده
 سایر

۱۲- پیش دریافتها

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت
ریال	ریال	
۲۶۶,۷۸۱,۲۰۰	۱,۷۱۳,۳۵۰,۰۰۰	۱۲-۱
<u>۲۶۶,۷۸۱,۲۰۰</u>	<u>۱,۷۱۳,۳۵۰,۰۰۰</u>	

برگزاری آزمون رتبه بندی کارکنان و کلاسهای آموزشی

۱۲-۱ پیش دریافتها عمدتاً مربوط به برگزاری آزمون رتبه بندی کارکنان حرفه ای موسسات در سال ۱۳۹۵ میباشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۱۳- ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

مانده ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان مربوط به سنوات خدمت اعضای هیات مدیره و هیات عالی نظارت جامعه و کارکنان تمام وقت جامعه می باشد که معادل یک ماه حقوق به ازای هر سال خدمت محاسبه و درحسابها ذخیره شده است. گردش حساب فوق بشرح زیر است:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	یادداشت	
ریال	ریال		مانده در ابتدای سال
۲,۰۷۵,۵۶۴,۵۲۶	۲,۴۵۶,۴۷۱,۱۰۰		
(۵۸۸,۵۲۸,۲۹۲)	(۶۳,۵۲۳,۳۷۴)	۱۳-۱	پرداخت شده طی سال
۹۶۹,۴۳۴,۸۶۶	۱,۳۷۴,۲۴۰,۹۹۰	۱۳-۲	تامین شده
۲,۴۵۶,۴۷۱,۱۰۰	۳,۷۶۷,۱۸۸,۷۱۶		مانده در پایان سال

۱۳-۱- پرداخت مزایای پایان خدمت ۳ نفر از کارکنان طی سال مالی مورد گزارش میباشد.

۱۳-۲- تا پایان سال ۱۳۹۰ مزایای پایان خدمت کارکنان (به استثناء اعضای هیات عالی نظارت و عضو هیات مدیره) به آنان پرداخت و با ایشان تسویه حساب شده است و از سال ۱۳۹۱ جهت تمامی کارکنان ذخیره مزایای پایان خدمت محاسبه شده است.

۱۴- درآمد حق عضویت

درآمد حق عضویت برحسب وضعیت اعضاء به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	یادداشت	
ریال	ریال		حق عضویت متغیر
۳۳,۰۷۹,۹۲۴,۶۴۷	۴۱,۶۱۲,۷۸۹,۷۷۲	۱۴-۱	
۳,۵۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۲	حق عضویت ثابت سالانه
۱۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۱۴-۳	حق عضویت اولیه (ورودی)
۳۶,۷۹۹,۹۲۴,۶۴۷	۴۵,۲۵۱,۷۸۹,۷۷۲		

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

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
ریال	ریال	حق عضویت متغیر موسسات حسابرسی
۳۲,۶۸۳,۰۲۲,۱۹۶	۴۱,۲۴۸,۶۵۹,۹۳۹	
۳۹۶,۹۰۲,۴۵۱	۳۶۴,۱۲۹,۸۳۳	حق عضویت متغیر شاغلین انفرادی
۳۳,۰۷۹,۹۲۴,۶۴۷	۴۱,۶۱۲,۷۸۹,۷۷۲	

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

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

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
ریال	ریال	
۱,۳۴۲,۰۰۰,۰۰۰	۱,۳۴۵,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت شرکای موسسات حسابرسی
۸۵۷,۰۰۰,۰۰۰	۸۰۷,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت ثابت موسسات
۴۹۰,۵۰۰,۰۰۰	۵۱۹,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای غیرشاغل
۳۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۴۴۴,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام موسسات
۳۳۱,۵۰۰,۰۰۰	۳۲۳,۰۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل دراستخدام سازمان حسابرسی
۱۰۹,۵۰۰,۰۰۰	۹۱,۵۰۰,۰۰۰	حق عضویت اعضای شاغل انفرادی
۳,۵۲۵,۵۰۰,۰۰۰	۳,۵۴۰,۰۰۰,۰۰۰	

اعضای حقوقی و حقیقی درتاریخ ترازنامه به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
نفر	نفر	
۹۰۷	۸۹۷	شرکای موسسات حسابرسی
۶۵۴	۶۹۲	اعضای غیرشاغل
۲۵۰	۲۹۶	اعضای شاغل در استخدام موسسات حسابرسی
۲۲۱	۲۲۲	اعضای شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۷۴	۶۱	اعضای شاغل انفرادی
۲,۱۰۶	۲,۱۶۸	حسابداران رسمی
۲۶۷	۲۶۹	موسسات حسابرسی

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۱۴-۳- حق عضویت اولیه (ورودیه) از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۴		
مبلغ	تعداد	مبلغ	تعداد	
ریال		ریال		
۴۶,۰۰۰,۰۰۰	۱۵	۲۴,۰۰۰,۰۰۰	۸	حق عضویت اولیه موسسات
۷۸,۰۰۰,۰۰۰	۵۲	۶۶,۰۰۰,۰۰۰	۴۴	حق عضویت اشخاص دراستخدام موسسات
۱۳,۵۰۰,۰۰۰	۹	۶,۰۰۰,۰۰۰	۴	حق عضویت اشخاص شاغل در استخدام سازمان حسابرسی
۱۲,۰۰۰,۰۰۰	۸	۳,۰۰۰,۰۰۰	۲	حق عضویت اشخاص شاغل انفرادی
۴۵,۰۰۰,۰۰۰	۳۰	-	-	حق عضویت اشخاص غیرشاغل
۱۴۸,۵۰۰,۰۰۰	۹۹	۷۵,۰۰۰,۰۰۰	۵۰	
۱۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۱۴	۹۹,۰۰۰,۰۰۰	۵۸	

۱۴-۴- به موجب مصوبه شورای عالی و موافقت وزیر محترم اقتصادی و دارایی، مبلغ ورودیه و حق عضویت ثابت اعضا به شرح زیر می باشد:

روش تشخیص درآمد	مبلغ - ریال		درآمدها
	موسسات	افراد	
در زمان عضویت در جامعه	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	الف- ورودیه
همه ساله	۳,۰۰۰,۰۰۰	۱,۵۰۰,۰۰۰	ب- حق عضویت ثابت سالانه اعضای شاغل
همه ساله	-	۷۵۰,۰۰۰	اعضای غیرشاغل
نسبت به کلیه درآمدهای خدمات تخصصی و حرفه ای اعضا	۱٪ درآمد	۱٪ درآمد	ج - حق عضویت متغیر

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۱۵- هزینه های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	یادداشت
ریال	ریال	
۹,۳۸۶,۱۹۷,۵۷۶	۱۳,۲۲۱,۳۹۵,۲۴۴	۱۵-۱ حقوق و مزایا (کارکنان و کارشناسان)
۵,۵۱۱,۱۴۵,۴۸۴	۷,۳۵۸,۴۹۹,۴۸۲	۱۵-۲ حق الزحمه ها
۵,۲۶۴,۶۲۹,۵۰۷	۷,۲۹۷,۹۰۰,۱۰۱	حقوق و مزایا (دبیرکل و اعضای هیات مدیره)
۳,۶۸۷,۱۸۶,۰۴۸	۴,۵۲۰,۹۹۳,۵۷۰	۱۵-۳ حقوق و مزایا (اعضای هیات عالی نظارت)
۱,۷۱۶,۱۹۸,۰۷۶	۲,۳۰۰,۹۷۰,۰۵۹	بیمه سهم کارفرما
۱,۵۸۸,۲۴۰,۹۱۷	۱,۵۰۱,۹۸۹,۴۴۲	عیدی و پاداش
۶۲۵,۱۱۶,۰۰۰	۵۶۷,۷۱۹,۱۸۰	فوق العاده سفر و مأموریت
۳۳۶,۸۵۹,۳۹۳	۴۱۲,۵۴۰,۶۸۰	بازخرید سنوات خدمت کارکنان
۲۴۷,۳۸۶,۵۹۳	۱۳۰,۶۸۷,۱۵۸	مرخصی
۲,۱۱۶,۲۴۷,۱۱۰	۱,۶۷۲,۵۱۰,۰۰۰	۱۵-۴ همایش و گردهمایی ها
۱,۱۱۱,۱۷۹,۵۵۵	۹۷۱,۲۹۶,۹۵۰	آگهی و اطلاع رسانی
۷۹۲,۷۹۴,۱۰۰	۹۲۰,۵۷۱,۹۴۰	پست و پیک
۶۶۲,۱۰۹,۳۲۲	۸۶۲,۴۴۵,۰۳۶	استهلاک داراییها
۲۹۴,۳۶۳,۰۶۰	۸۰۱,۸۵۵,۹۵۰	ملزومات مصرفی
۳۴۳,۰۸۲,۲۷۶	۶۲۵,۶۱۱,۷۳۳	آب، برق، گاز و تلفن
۴۸۴,۳۲۴,۹۳۰	۶۱۷,۸۱۱,۲۸۰	پذیرایی
۲۰۴,۴۴۳,۶۰۰	۴۷۲,۱۵۱,۸۵۱	اینترنت و اینترنت
۳۶۷,۷۹۷,۳۴۶	۴۵۲,۵۱۷,۸۹۸	۱۵-۵ حق عضویت در IFAC
۲۷۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۱۰,۰۵۰,۰۰۰	پشتیبانی نرم افزارها
۲۹۷,۴۳۳,۵۳۴	۱۱۲,۶۷۵,۷۰۰	تعمیر و نگهداری داراییها
۲۷۷,۹۰۶,۱۹۳	۱۵۹,۹۹۹,۰۰۰	سایر
<u>۳۵,۵۸۴,۶۴۰,۶۲۰</u>	<u>۴۵,۲۹۲,۱۹۲,۲۵۴</u>	

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشتهای توضیحی صورتهای مالی

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۱۵-۱- افزایش در حقوق و دستمزد کارکنان ناشی از افزایش قانونی آن در سال ۱۳۹۳ بوده است در نتیجه هزینه حقوق و دستمزد و سایر هزینه های تبعی مرتبط از ابتدای سال جاری افزایش یافته است.

۱۵-۲- حق الزحمه ها از اقلام زیر تشکیل شده است:

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
ریال	ریال	
۲,۷۵۵,۳۱۱,۵۰۴	۳,۵۶۶,۱۳۸,۶۱۴	همکاران کارگروه کنترل کیفیت
۱,۰۰۱,۳۷۵,۰۰۰	۱,۲۵۳,۷۲۵,۴۰۰	حق حضور کارگروه ها
۴۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۶۳۴,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضای شورای عالی
۴۹۰,۳۴۴,۶۵۰	۵۹۳,۶۵۱,۵۴۸	کارشناس انفورماتیک
۲۳۸,۵۰۰,۰۰۰	۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰	اعضای هیات های انتظامی
۳۰۰,۰۰۰,۰۰۰	۳۲۱,۴۰۰,۰۰۰	حق مشاوره و کارشناسی
۲۸۳,۲۰۰,۰۰۰	۲۹۲,۴۵۳,۶۲۰	مدیریت چاپ و نشر جامعه
۱۴,۹۱۴,۳۳۰	۹۶,۱۳۰,۳۰۰	سایر حق الزحمه ها
۵,۵۱۱,۱۴۵,۴۸۴	۷,۳۵۸,۴۹۹,۴۸۲	

۱۵-۳- حقوق پایه رئیس و اعضای موظف هیات عالی نظارت به ترتیب مطابق با دبیر کل و اعضای هیات مدیره موظف است.

۱۵-۴- هزینه همایش و گردهمایی ها مربوط به برگزاری گردهمایی نوروژی و مجمع عمومی سالانه و همایش مالیاتی می باشد.

۱۵-۵- در اجرای ضوابط جدید آیفک (IFAC) و تغییر مبنای محاسباتی حق عضویت از مبلغ مقطوع به متغیر (یک درصد درآمدهای جامعه) می باشد. افزایش هزینه حق عضویت آیفک ناشی از افزایش در درآمدهای ثبت شده سال ۱۳۹۳ می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورت‌های مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۱۶- خالص درآمدها و هزینه های آموزشی و پژوهشی

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴		یادداشت
ریال	ریال	ریال	
۵,۱۶۱,۲۴۲,۰۰۰		۶,۱۳۶,۲۳۱,۲۰۰	درآمد حاصل از دوره های آموزشی
(۲,۵۰۶,۶۹۳,۶۳۳)		(۲,۱۷۹,۷۴۲,۹۷۵)	هزینه دوره های آموزشی
۲,۶۵۴,۵۴۸,۳۶۷	۳,۹۵۶,۴۸۸,۲۲۵		
۴۰۸,۶۷۶,۰۰۰		۱,۱۴۶,۵۴۴,۰۰۰	درآمد حاصل از فروش نشریات
(۱,۲۵۰,۲۵۴,۵۶۴)		(۲,۶۶۶,۳۹۲,۹۳۰)	هزینه های انتشارات
(۸۴۱,۵۷۸,۵۶۴)	(۱,۵۱۹,۸۴۸,۹۳۰)		
۲۱۱,۲۰۰,۰۰۰	۱,۹۹۰,۱۴۱,۱۲۰		درآمد حاصل از برگزاری آزمون ها
۰	۱۸۵,۶۰۰,۰۰۰		درآمد حاصل از برگزاری همایش ها
۲,۰۲۴,۱۶۹,۸۰۳	۴,۶۱۲,۳۸۰,۴۱۵		

۱۷- هزینه های مالی

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
ریال	ریال
۱۳۳,۹۴۱,۲۵۹	۰
۱۳۳,۹۴۱,۲۵۹	۰

کارمزد سود تضمین شده تسهیلات دریافتی

جامعه حسابداران رسمی ایران
یادداشت‌های توضیحی صورتهای مالی
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

۱۸- خالص سایر درآمدها و هزینه ها

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
ریال	ریال	
۳,۱۲۱,۵۷۰,۲۹۲	۳,۱۳۶,۲۴۹,۹۵۹	درآمد سرمایه گذاری سپرده بانکی
(۴,۷۱۲,۵۰۰)	(۴۰,۸۳۶,۷۹۴)	تسعیر ارز
(۵,۰۹۰,۰۰۰)	(۱۵۳,۸۹۴,۶۲۵)	سایر هزینه ها
۳,۱۱۱,۷۶۷,۷۹۲	۲,۹۴۱,۵۱۸,۵۴۰	

۱۹- تعدیلات سنواتی

مانده سرفصل فوق شامل مبلغ ۴۴۴ میلیون ریال (بدهکار) تفاوت مالیات تکلیفی قطعی شده سال ۱۳۹۲، مبلغ ۶۰۰ میلیون ریال مربوط به مازاد ذخیره سنوات قبل و الباقی آن مربوط به اصلاح حساب ۲۱۰ موسسه حسابرسی که در سال ۱۳۹۴ صورت تطبیق تا پایان سال ۱۳۹۳ تهیه و حسابهای مربوطه اصلاح گردیده است. به منظور ارائه تصویری مناسب از وضعیت مالی و نتایج عملیات، کلیه اقلام مقایسه ای مربوط در صورتهای مالی مقایسه ای اصلاح و ارائه مجدد شده است و به همین دلیل اقلام مقایسه ای بعضاً با صورتهای مالی ارائه شده در سال مالی قبل مطابقت ندارد.

۲۰- صورت تطبیق مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی

صورت تطبیق مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی با جریان خالص ورود وجه نقد ناشی از فعالیتهای عملیاتی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
ریال	ریال	
۳,۲۳۹,۴۵۳,۸۳۰	۴,۵۷۱,۹۷۷,۹۳۳	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۶۶۲,۱۰۹,۳۲۲	۸۶۲,۴۴۵,۰۳۶	هزینه استهلاک داراییها
۳۸۰,۹۰۶,۵۷۴	۱,۳۱۰,۷۱۷,۶۱۶	خالص افزایش (کاهش) در ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان
۷۴,۱۴۹,۴۸۲	(۲,۴۵۵,۲۰۰,۳۳۳)	کاهش (افزایش) حق عضویت دریافتی
(۴,۴۳۷,۶۱۸,۵۴۳)	(۳۳۰,۳۳۵,۸۶۳)	کاهش (افزایش) سایر حسابهای دریافتی عملیاتی
۲۸,۵۰۰,۰۰۰	۱,۴۴۶,۵۶۸,۸۰۰	افزایش (کاهش) پیش دریافتها
۱,۵۲۸,۲۵۲,۴۰۰	۷۴۷,۱۹۴,۶۱۹	افزایش (کاهش) حسابهای پرداختی
	(۱۵۳,۸۹۴,۶۲۵)	سایر
۱,۴۹۵,۷۵۳,۰۶۵	۵,۹۹۹,۴۷۳,۱۸۳	

۲۱- تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

الف - تعهدات سرمایه ای:

تعهدات سرمایه ای جامعه در تاریخ ترازنامه از بابت اجرای پروژه احداث بنا در ساختمان میرداماد با زیر بنای تقریبی ۱,۵۰۰ متر مربع مشتمل بر هزینه های پروانه، ساخت و تجهیز ساختمان حدوداً به مبلغ ۳۰,۵۰۰ میلیون ریال برآورد میگردد.

ب- بدهیهای احتمالی:

در تاریخ ترازنامه، جامعه هیچگونه بدهی احتمالی ندارد.

۲۲- معاملات با اشخاص وابسته

معاملات انجام شده با اشخاص وابسته طی سال ۱۳۹۴ به شرح زیر میباشد:

نام طرف معامله	نوع وابستگی	شرح معامله	مبلغ معامله	ارزش منصفانه معامله	مانده طلب (بدهی) در پایان سال
آقای ناصر محامی	عضو هیات مدیره	حق التدریس	۵۶,۹۰۰,۰۰۰	۵۶,۹۰۰,۰۰۰	۰
آقای ناصر محامی	عضو هیات مدیره	حق التالیف	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۸۴,۰۰۰,۰۰۰	۰

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

سال ۱۳۹۳			سال ۱۳۹۴			یادداشت	شرح
مازاد(کسری)	هزینه	درآمد	مازاد(کسری)	هزینه	درآمد		
ریال	ریال	ریال	ریال	ریال	ریال		
۲۶,۷۹۹,۹۲۴,۶۴۷		۲۶,۷۹۹,۹۲۴,۶۴۷	۴۵,۲۵۱,۷۸۹,۷۷۲		۴۵,۲۵۱,۷۸۹,۷۷۲		حق عضویت
(۵,۳۹۸,۶۹۰,۹۴۴)	(۵,۳۹۸,۶۹۰,۹۴۴)		(۶,۴۹۰,۹۱۸,۰۹۳)	(۶,۴۹۰,۹۱۸,۰۹۳)		الف	فعالیت‌های فنی، تخصصی و نظارتی:
(۹,۱۷۹,۰۱۴,۳۶۱)	(۹,۱۷۹,۰۱۴,۳۶۱)		(۱۱,۷۷۴,۳۲۶,۸۶۹)	(۱۱,۷۷۴,۳۲۶,۸۶۹)		ب	هیات مالی نظارت
(۵۹۵,۵۴۱,۷۳۰)	(۵۹۵,۵۴۱,۷۳۰)		(۸۲۰,۸۹۴,۰۵۷)	(۸۲۰,۸۹۴,۰۵۷)		پ	کنترل کیفیت
(۶۳۸,۷۱۰,۵۴۰)	(۶۳۸,۷۱۰,۵۴۰)		(۷۲۸,۸۱۳,۴۵۷)	(۷۲۸,۸۱۳,۴۵۷)		ت	کارگروه کنترل کیفیت
(۳۰۱,۳۹۳,۸۹۲)	(۳۰۱,۳۹۳,۸۹۲)		(۷۱۹,۳۹۳,۸۴۶)	(۷۱۹,۳۹۳,۸۴۶)		ث	سایر کارگروه‌های تخصصی
۲۰,۶۸۶,۶۷۲,۱۷۰	(۱۶,۱۱۳,۲۵۱,۴۷۷)	۲۶,۷۹۹,۹۲۴,۶۴۷	۲۴,۷۱۷,۴۴۴,۴۵۰	(۳۰,۵۳۴,۳۴۵,۳۲۲)	۴۵,۲۵۱,۷۸۹,۷۷۲		هیات های انتظامی
							فعالیت‌های آموزشی و پژوهشی:
۱,۱۱۷,۴۲۸,۵۶۰	(۳,۰۴۳,۸۰۳,۴۴۰)	۵,۱۶۱,۲۳۲,۰۰۰	(۳۵۸,۵۳۲,۶۳۶)	(۶,۴۹۴,۷۶۳,۸۳۶)	۶,۱۳۶,۳۳۱,۲۰۰	ج	آموزش
(۹۰۰,۲۷۰,۹۵۶)	(۱,۳۰۸,۹۳۶,۹۵۶)	۴۰۸,۶۷۶,۰۰۰	(۱,۶۶۲,۳۴۱,۷۷۶)	(۲,۸۰۹,۷۸۵,۷۷۶)	۱,۱۴۶,۵۴۲,۰۰۰	ج	پژوهش
۲۱۷,۱۶۷,۶۰۴	(۵,۲۵۲,۷۵۰,۳۹۶)	۵,۵۶۹,۹۱۸,۰۰۰	(۲,۰۲۱,۷۷۴,۴۱۲)	(۹,۳۰۴,۵۴۹,۶۱۲)	۷,۲۸۲,۷۷۵,۲۰۰		
(۳,۲۲۲,۰۷۹,۲۵۸)	(۳,۲۲۲,۰۷۹,۲۵۸)	.	(۳,۹۱۶,۲۰۲,۵۱۰)	(۳,۹۱۶,۲۰۲,۵۱۰)	.	ح	فعالیت‌های روابط عمومی:
(۶۸۴,۳۶۵,۸۷۴)	(۶۸۴,۳۶۵,۸۷۴)	.	(۷۸۱,۹۹۱,۰۵۷)	(۷۸۱,۹۹۱,۰۵۷)	.	خ	فعالیت‌های شورای عالی:
(۱۳,۹۶۹,۱۴۱,۸۱۲)	(۱۳,۹۶۹,۱۴۱,۸۱۲)	.	(۱۵,۸۳۴,۸۴۶,۰۹۰)	(۱۵,۸۳۴,۸۴۶,۰۹۰)	.	د	فعالیت‌های مالی اداری عمومی:
(۱۳۳,۹۴۱,۲۵۹)	(۱۳۳,۹۴۱,۲۵۹)		هزینه های مالی:
۳,۳۲۲,۹۶۷,۷۹۲	(۹۸۰,۲۵۰۰)	۳,۳۲۲,۷۷۰,۲۹۲	۵,۳۵۰,۸۶۶,۰۹۲	.	۵,۳۵۰,۸۶۶,۰۹۲		سایر درآمدها:
۶,۲۱۷,۳۸۰,۳۶۳	(۳۹,۴۸۵,۳۳۲,۵۷۶)	۴۵,۷۰۲,۶۱۲,۹۴۹	۷,۵۱۳,۴۹۶,۴۷۳	(۵۰,۳۷۱,۹۳۴,۵۹۱)	۵۷,۸۸۵,۴۳۱,۰۶۴		مازاد درآمد بر هزینه:
۵۴,۵۵۸,۱۸۰,۴۹۸			۶۳,۱۱۸,۷۹۳,۳۸۹				مازاد اثبات‌شده ابتدای دوره
۳,۷۸۵,۵۰۹,۰۲۸		۳,۷۸۵,۵۰۹,۰۲۸	۱,۴۴۲,۱۷۶,۵۰۰	.	۱,۴۴۲,۱۷۶,۵۰۰		تعدیلات سنواتی:
۶۴,۵۶۰,۹۶۹,۸۸۹			۷۰,۶۳۲,۲۸۹,۸۶۲				مازاد درآمد بر هزینه اثبات‌شده

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

الف - فعالیت نظارتی :

هزینه های هیات عالی نظارت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
ریال	ریال
۳,۹۳۹,۱۰۴,۵۳۷	۴,۴۵۶,۸۸۳,۵۷۰
۱,۱۰۷,۷۸۶,۰۵۵	۱,۳۲۳,۶۷۷,۴۴۹
۵,۰۴۶,۸۹۰,۵۹۲	۵,۷۸۰,۵۶۱,۰۱۹
۲۵۱,۸۰۰,۳۵۲	۷۱۰,۳۵۷,۰۷۴
۵,۳۹۸,۶۹۰,۹۴۴	۶,۴۹۰,۹۱۸,۰۹۳

حقوق و مزایای اعضای هیات
 حقوق و مزایای کارکنان و کارشناسان هیات
 جمع هزینه های مستقیم
 سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

الزایش در هزینه ها ناشی از الزایش قانونی حقوق و مزایا و الزایش سطح عمومی قیمتها درمورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۳ می باشد.

ب- واحد کنترل کیفیت :

هزینه های واحد کنترل کیفیت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
ریال	ریال
۲,۱۰۴,۰۱۹,۷۹۸	۲,۶۶۴,۹۴۳,۰۲۰
۳,۹۹۶,۷۸۷,۱۰۷	۵,۵۵۷,۹۸۵,۱۶۰
۲,۶۸۰,۳۱۱,۵۰۴	۲,۸۴۱,۰۴۱,۶۱۴
۸,۷۸۱,۱۱۸,۴۰۹	۱۱,۰۶۳,۹۶۹,۷۹۴
۳۹۷,۸۹۵,۹۵۲	۷۱۰,۳۵۷,۰۷۵
۹,۱۷۹,۰۱۴,۳۶۱	۱۱,۷۷۴,۳۲۶,۸۶۹

حقوق و مزایای عضو هیات مدیره
 حقوق و مزایای کارشناسان واحد
 حق الزحمه همکاران واحد
 جمع هزینه های مستقیم
 سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

پ - کارگروه کنترل کیفیت :

هزینه های کارگروه کنترل کیفیت به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
ریال	ریال
۵۲۲,۲۵۰,۰۰۰	۶۷۲,۹۰۳,۰۰۰
۵۲۲,۲۵۰,۰۰۰	۶۷۲,۹۰۳,۰۰۰
۷۳,۲۹۱,۷۴۰	۱۴۷,۹۹۱,۰۵۷
۵۹۵,۵۴۱,۷۴۰	۸۲۰,۸۹۴,۰۵۷

حق حضور اعضای کارگروه
 جمع هزینه های مستقیم
 سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

ت - سایر کارگروه های تخصصی:
 هزینه های سایر کارگروه های تخصصی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
ریال	ریال
۵۵۴,۱۲۵,۰۰۰	۵۸۰,۸۲۲,۴۰۰
۵۵۴,۱۲۵,۰۰۰	۵۸۰,۸۲۲,۴۰۰
۸۴,۵۸۵,۵۴۰	۱۴۷,۹۹۱,۰۵۷
۶۲۸,۷۱۰,۵۴۰	۷۲۸,۸۱۳,۴۵۷

حق حضور اعضای سایر کارگروه ها
 جمع هزینه های مستقیم
 سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

ث - هیات انتظامی:
 هزینه های هیات انتظامی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
ریال	ریال
۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰	۴۵۷,۰۰۰,۰۰۰
۹۴,۵۰۰,۰۰۰	۱۴۴,۰۰۰,۰۰۰
۲۳۸,۵۰۰,۰۰۰	۶۰۱,۰۰۰,۰۰۰
۶۲,۷۹۳,۸۹۲	۱۱۸,۳۹۲,۸۶۶
۳۰۱,۳۹۳,۸۹۲	۷۱۹,۳۹۲,۸۶۶

حق حضور اعضای هیات های انتظامی بدوی
 حق حضور اعضای هیات انتظامی عالی
 جمع هزینه های مستقیم
 سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش در تعداد جلسات برگزار شده و مبلغ حق حضور اعضا در سال ۱۳۹۴ می باشد.

ج - فعالیت آموزشی:
 هزینه ها و درآمدهای فعالیتهای آموزشی به شرح زیر است:

سال ۱۳۹۳		سال ۱۳۹۴	
هزینه	درآمد	هزینه	درآمد
ریال	ریال	ریال	ریال
۶۶۶,۸۱۵,۰۰۰	۳,۸۳۴,۵۹۲,۰۰۰	۶۹۵,۲۰۰,۰۰۰	۲,۷۱۵,۲۶۸,۰۰۰
۶۷۲,۳۷۲,۶۵۰	۸۴۷,۱۵۰,۰۰۰	۳۱۱,۳۸۰,۰۰۰	۵۹۰,۲۴۰,۰۰۰
۸۹,۴۱۸,۷۵۰	۴۷۹,۵۰۰,۰۰۰	۱,۱۷۶,۳۵۸,۷۷۵	۲,۸۳۰,۷۲۳,۲۰۰
۱۰,۰۰۰,۰۰۰	.	.	.
۲,۳۳۶,۶۵۳,۷۲۷	.	۳,۸۲۸,۲۵۳,۶۷۸	.
۳,۶۷۵,۲۴۰,۱۲۷	۵,۱۶۱,۲۴۲,۰۰۰	۶,۰۲۱,۱۹۲,۴۵۳	۶,۱۳۶,۲۳۱,۲۰۰
۳۶۸,۵۴۳,۳۱۳	.	۴۷۲,۵۷۱,۳۸۳	.
۴,۰۴۳,۸۰۳,۴۴۰	۵,۱۶۱,۲۴۲,۰۰۰	۶,۴۹۳,۷۶۳,۸۳۶	۶,۱۳۶,۲۳۱,۲۰۰

دوره های آموزشی اعضا و کارکنان حرفه ای موسسات
 دوره آمادگی برای آزمون حسابدار رسمی
 سایر دوره های آموزشی
 کارگروه آموزش
 حقوق مزایای مدیریت و کارکنان واحد
 جمع
 سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

جامعه حسابداران رسمی ایران
صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت
سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

ا - فعالیت های پژوهشی :

هزینه های فعالیت پژوهشی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
ریال	ریال
۱,۲۵۰,۲۵۴,۵۶۴	۲,۶۹۱,۳۹۲,۹۳۰
۱,۲۵۰,۲۵۴,۵۶۴	۲,۶۹۱,۳۹۲,۹۳۰
۵۸,۶۹۲,۳۹۲	۱۱۸,۳۹۲,۸۴۶
۱,۳۰۸,۹۴۶,۹۵۶	۲,۸۰۹,۷۸۵,۷۷۶

هزینه چاپ فصلنامه، سررسیدنامه و کتاب

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

افزایش در هزینه های پژوهشی ناشی از افزایش تعداد نشریات چاپ و نشر شده در سال ۱۳۹۴ می باشد.

ح - فعالیت روابط عمومی :

هزینه فعالیت روابط عمومی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴
ریال	ریال
۳۶۷,۷۹۷,۳۴۶	۴۵۲,۵۱۷,۸۹۸
۶۲۶,۵۵۳,۰۶۲	۶۷۱,۸۸۶,۶۰۵
۲,۱۱۶,۱۳۷,۱۱۰	۲,۶۴۳,۸۰۶,۹۵۰
۳,۱۱۰,۴۸۷,۵۱۸	۳,۷۶۸,۲۱۱,۴۵۳
۱۱۱,۵۹۱,۷۴۰	۱۴۷,۹۹۱,۰۵۷
۳,۲۲۲,۰۷۹,۲۵۸	۳,۹۱۶,۲۰۲,۵۱۰

حق عضویت IFAC

حقوق و مزایای کارکنان واحد

هزینه های گردهمایی ها

جمع هزینه های مستقیم

سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم

در اجرای ضوابط آیفک (IFAC) ، حق عضویت معادل یک درصد درآمدهای جامعه محاسبه گردیده است .
 افزایش در هزینه گردهمایی ها ناشی از برگزاری گردهمایی های سالانه و مجمع عمومی سالانه و همایش اصلاحات قانون مالیاتهای مستقیم و نیز افزایش قانونی حقوق و مزایا و افزایش سطح عمومی قیمتها در مورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۴ می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

صورت درآمد و هزینه براساس فعالیت

سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

خ - فعالیت شورای عالی :

هزینه های فعالیت شورای عالی به شرح زیر است :

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
ریال	ریال	
۴۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۶۳۴,۰۰۰,۰۰۰	حق حضور اعضا
۴۲۷,۵۰۰,۰۰۰	۶۳۴,۰۰۰,۰۰۰	جمع هزینه های مستقیم
۲۵۶,۸۶۵,۸۷۴	۱۴۷,۹۹۱,۰۵۷	سایر هزینه ها و سهم از هزینه های غیرمستقیم
<u>۶۸۴,۳۶۵,۸۷۴</u>	<u>۷۸۱,۹۹۱,۰۵۷</u>	

افزایش هزینه ها ناشی از افزایش تعداد جلسات در سال ۱۳۹۴ می باشد.

د - فعالیت مالی اداری :

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	
ریال	ریال	
۱۱,۹۲۹,۳۲۶,۹۸۰	۱۲,۶۳۳,۳۹۳,۳۸۱	حقوق و مزایای دبیرکل و کارکنان
۱۹۵,۸۴۰,۰۰۰	۲۹۴,۳۰۸,۸۳۹	حق الزحمه ها
۹۲۱,۹۸۷,۳۷۶	۱,۴۸۶,۴۲۹,۷۲۰	سایر هزینه ها
۱۳,۰۴۷,۱۵۴,۴۳۶	۱۴,۴۱۴,۱۳۱,۹۴۰	جمع هزینه های مستقیم
۹۲۱,۹۸۷,۳۷۶	۱,۴۲۰,۷۱۴,۱۵۰	سهم از هزینه های غیرمستقیم
<u>۱۳,۹۶۹,۱۴۱,۸۱۲</u>	<u>۱۵,۸۳۴,۸۴۶,۰۹۰</u>	

افزایش در هزینه ها ناشی از افزایش قانونی حقوق و دستمزد کارکنان و افزایش سطح عمومی قیمتها در مورد سایر هزینه ها در سال ۱۳۹۴ می باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
جدول مقایسه بودجه و عملکرد
برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفندماه ۱۳۹۴

انحراف مساعد (نامساعد)	واقعی سال مالی ۱۳۹۴	پیش‌بینی سال مالی ۱۳۹۴	
میلیون ریال (۲,۶۵۲)	میلیون ریال ۴۵,۲۵۲	میلیون ریال ۴۷,۹۰۴	
۷,۱۹۳	(۴۵,۲۹۲)	(۵۲,۴۸۵)	درآمد حق عضویت
۲,۶۳۸	۴,۶۱۲	۱,۹۷۴	هزینه‌های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی
۷,۱۷۹	۴,۵۷۲	(۲,۶۰۷)	خالص درآمدها و هزینه‌های آموزشی
.	.	.	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
۲۲۲	۲,۹۴۱	۲,۷۱۹	هزینه‌های مالی
۷,۴۰۱	۷,۵۱۳	۱۱۲	سایر درآمدها
			مازاد (کسری) درآمد بر هزینه

علل انحراف از بودجه :

* با توجه به اینکه درآمد جامعه از حق عضویت دریافتی از موسسات و شاغلین انفرادی می‌باشد لذا کاهش در درآمد واقعی نسبت به بودجه سال ۱۳۹۴ ناشی از عدم تحقق درآمد موسسات می‌باشد.

کاهش در هزینه‌های واقعی نسبت به پیش‌بینی بودجه سال ۱۳۹۴ عمدتاً بابت عدم استخدام ۲ نفر کارشناس تمام وقت جهت هیات‌عالی نظارت و واحد کنترل کیفیت می‌باشد.

گزارش فعالیت هیأت مدیره

سال ۱۳۹۴

جامعه حسابداران رسمی ایران



جامعه حسابداران رسمی ایران

تاریخ :
شماره :
پیوست :

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش فعالیت هیأت مدیره

برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴

شورای عالی محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

با احترام؛

به پیوست گزارش فعالیت هیأت مدیره جامعه حسابداران رسمی ایران برای سال مالی منتهی به ۲۹ اسفند ماه ۱۳۹۴ به شرح زیر تقدیم می‌گردد:

شماره صفحه	کلیات
۱-۳	(۱) کلیات
۱	(۱-۱) تاریخچه فعالیت جامعه
۱	(۱-۲) فعالیت اصلی جامعه
۱	(۱-۳) ارکان جامعه طبق مفاد اساسنامه
۲	(۱-۴) وضعیت اعضای جامعه
۳	(۱-۵) سند چشم‌انداز
۴-۵	(۲) منابع انسانی
۴	(۲-۱) تعداد کارکنان
۵	(۲-۲) نمودار سازمانی
۶	(۳) صورت درآمد و هزینه‌ها
۶-۱۹	(۴) فعالیت‌های اجرایی جامعه
۶	(۴-۱) نظارت حرفه‌ای
۸	(۴-۲) استعلام بانکی
۹	(۴-۳) آموزش و تحقیقات
۱۲	(۴-۴) روابط عمومی و امور بین‌الملل
۱۶	(۴-۵) کارگروه‌های تخصصی
۱۹	(۴-۶) هیأت‌های انتظامی
۱۹	(۴-۷) احداث ساختمان اداری

این گزارش در اجرای مفاد بند (۶) ماده (۱۳) اساسنامه تهیه شده و در تاریخ ۵ تیر ماه ۱۳۹۵ به تأیید هیأت مدیره رسیده است:

امضا	سمت	اعضای هیأت مدیره
	رئیس هیأت مدیره و دبیر کل	محمد تقی شیرخوانی
	عضو هیأت مدیره (موظف)	ناصر محامی
	عضو هیأت مدیره (موظف)	سید محمد علوی

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش فعالیت هیأت مدیره

سال ۱۳۹۴

(۱) کلیات

(۱-۱) تاریخچه فعالیت جامعه

جامعه حسابداران رسمی ایران به موجب قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی مصوب ۱۳۷۲/۱۰/۲۱ و اصلاحیه مورخ ۱۳۷۲/۱۱/۲۷ مجلس شورای اسلامی و اساسنامه موضوع تبصره ۲ این قانون مصوب جلسه مورخ ۱۳۷۸/۶/۲۸ هیأت وزیران و اصلاحات بعدی تشکیل و نظر به ماده ۸ آیین‌نامه ثبت مؤسسات غیر تجاری در تاریخ ۱۳۸۰/۱۱/۱۱ تأسیس و تحت شماره ۱۳۷۰۷ در اداره کل ثبت شرکتهای تهران ثبت شده است.

(۱-۲) فعالیت اصلی جامعه

فعالیت اصلی طبق ماده ۲ اساسنامه جامعه عبارت است از تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه‌ای بر کار حسابداران رسمی از طریق:

الف) تشکل حسابداران رسمی

ب) بهبود و گسترش خدمات حرفه‌ای از طریق کمک در تهیه، تدوین، اشاعه و ارتقای اصول و استانداردهای حسابداری، حسابرسی، خدمات مالی و آیین‌نامه رفتار حرفه‌ای.

پ) بالا بردن دانش تخصصی حسابداران رسمی از طریق گسترش و بهبود آموزش، انجام تحقیقات و انتشار نشریات تخصصی و حرفه‌ای.

ت) حمایت از حقوق حرفه‌ای اعضا.

ث) برقراری ارتباط مستمر فنی و حرفه‌ای بین اعضا.

ج) ارتباط با مؤسسات و تشکلهای حرفه‌ای منطقه‌ای و بین‌المللی و در صورت نیاز عضویت در آنها.

(۱-۳) ارکان جامعه طبق مفاد اساسنامه

الف) مجمع عمومی

مجمع عمومی از اجتماع اعضای جامعه تشکیل می‌شود. وظایف این مجمع انتخاب اعضای شورای عالی، تصویب گزارش سالانه شورای عالی، تعیین حق حضور اعضای شورای عالی بنا به پیشنهاد هیأت رئیسه مجمع و تعیین روزنامه کثیرالانتشار برای درج آگهی‌های رسمی جامعه می‌باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

ب) شورای عالی

اعضای اصلی شورای عالی یازده (۱۱) نفر هستند که از بین اعضای جامعه توسط اعضا برای مدت سه سال انتخاب می‌شوند. توضیح این که اعضای شورای عالی دوره پنجم در تاریخ ۱۳۹۲/۵/۲۳ از سوی مجمع عمومی اعضا به مدت سه سال انتخاب شدند، همچنین تعداد جلسات برگزار شده شورای عالی در سال ۱۳۹۴، ۱۷ جلسه بوده است.

ج) هیأت مدیره

هیأت مدیره جامعه از بین اعضای جامعه توسط شورای عالی برای مدت سه سال انتخاب و با حکم رئیس شورای عالی منصوب می‌شوند شورای عالی جامعه از بین اعضای هیأت مدیره، یک نفر را به عنوان رئیس هیأت مدیره و دبیر کل جامعه برای مدت سه سال تعیین می‌کند. لازم به ذکر است بر اساس مصوبه جلسه ۵/۵ مورخ ۱۳۹۲/۹/۲۰ شورای عالی دوره پنجم، هیأت مدیره با انتصاب آقای محمد تقی شیرخوانی به عنوان رئیس هیأت مدیره و دبیر کل، آقای ناصر محامی به عنوان عضو موظف هیأت مدیره و مدیر امور اعضا و آقای سید محمد علوی با حفظ سمت قبلی، به عنوان عضو موظف هیأت مدیره و مدیر نظارت حرفه‌ای از تاریخ ۱۳۹۲/۱۰/۱ فعالیت خود را آغاز نمودند. تعداد جلسات برگزار شده هیأت مدیره در سال ۱۳۹۴، ۲۰ جلسه بوده است.

د) هیأت عالی نظارت

هیأت عالی نظارت مرکب از یک نفر رئیس و دو نفر عضو است که از بین حسابداران رسمی عضو جامعه توسط وزیر امور اقتصادی و دارایی برای مدت دو سال تعیین می‌شوند. از تاریخ ۱۳۸۶/۵/۱ اعضای هیأت عالی نظارت به صورت تمام وقت انجام وظیفه می‌نمایند.

۴-۱) وضعیت اعضای جامعه

۴-۱-۱) تفکیک اعضای جامعه به شرح زیر است:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۱۳۹۴/۱۲/۲۹		عنوان وضعیت
درصد	تعداد	درصد	تعداد	
۷۸	۲۶۷	۸۱	۲۶۹	اعضای حقوقی (مؤسسات حسابرسی)
۲۲	۷۴	۱۹	۶۱	دفاتر اعضای حقیقی (شاغلین انفرادی)
۱۰۰	۳۴۱	۱۰۰	۳۳۰	جمع

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

(۱-۴-۲) تغییرات اعضای جامعه به شرح زیر می باشد:

وضعیت اعضا	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	۱۳۹۳/۱۲/۲۹	تغییرات نسبت به اول دوره	
			تعداد	درصد
شاغل شریک	۸۹۷	۹۰۷	(۱۰)	(۱)
شاغل در مؤسسات حسابرسی	۲۹۶	۲۵۰	۴۶	۱۸
شاغلین انفرادی	۶۱	۷۴	(۱۳)	(۱۸)
شاغل در سازمان حسابرسی	۲۲۲	۲۲۱	۱	۰/۵
غیر شاغلین	۶۹۲	۶۵۴	۳۸	۶
جمع	۲.۱۶۸	۲.۱۰۶	-	-

سند چشم انداز (۱-۵)

در اجرای قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی و به منظور اعمال نظارت مالی بر واحدهای تولیدی، بازرگانی و خدماتی، همچنین حصول اطمینان از قابل اعتماد بودن اطلاعات مالی واحدهای مزبور و در جهت حفظ منافع عمومی، صاحبان سرمایه و دیگر اشخاص ذی‌حق و ذی‌نفع، سند راهبردی جامعه حسابداران رسمی ایران به عنوان جامعه‌ای مستقل، غیر دولتی و خود انتظام به شرح زیر تدوین می‌گردد:

چشم انداز (Vision):

دستیابی به جامعه حسابداران حرفه‌ای در سطح کشورهای پیشرفته در افق ده ساله.

مأموریت (Mission):

تنظیم امور و اعتلای حرفه حسابداری و حسابرسی در کشور و نظارت حرفه‌ای بر کار حسابداران رسمی.

هدف‌های راهبردی (Strategic Objectives):

- (۱) توسعه فرهنگ حسابداری، حسابخواهی و خدمات اعتبار بخشی،
- (۲) ساماندهی و گسترش شکل حسابداران رسمی،
- (۳) گسترش بازار و تنوع خدمات حرفه‌ای،

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش فعالیت هیأت مدیره

سال ۱۳۹۴

- ۴) بهبود و تقویت مستمر کیفیت خدمات حرفه‌ای،
- ۵) ارتقای نظارت بر عملکرد اعضا و کنترل کیفیت خدمات حرفه‌ای،
- ۶) ارتقای اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی،
- ۷) تقویت همکاری و تعامل با نهادهای و مراجع ذیربط،
- ۸) حمایت از حقوق حرفه‌ای و منافع مادی و معنوی اعضا،
- ۹) ارتباط مستمر با مؤسسات و تشکلهای حرفه‌ای داخلی و بین‌المللی، و
- ۱۰) تقویت ساختارها و نظام‌های داخلی جامعه.

ارزش‌ها (Values):

اصول اعتقادی اساسی که به موجب آیین رفتار حرفه‌ای برای اعضای جامعه در راستای پیشبرد هدف‌های راهبردی مد نظر قرار می‌گیرد، عبارت است از پایبندی به اخلاق و آیین رفتار حرفه‌ای شامل:

- صداقت و درستکاری،
- استقلال و بی‌طرفی،
- رفتار حرفه‌ای،
- رازداری، و
- صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای می‌باشد.

۲) منابع انسانی

۲-۱) تعداد کارکنان

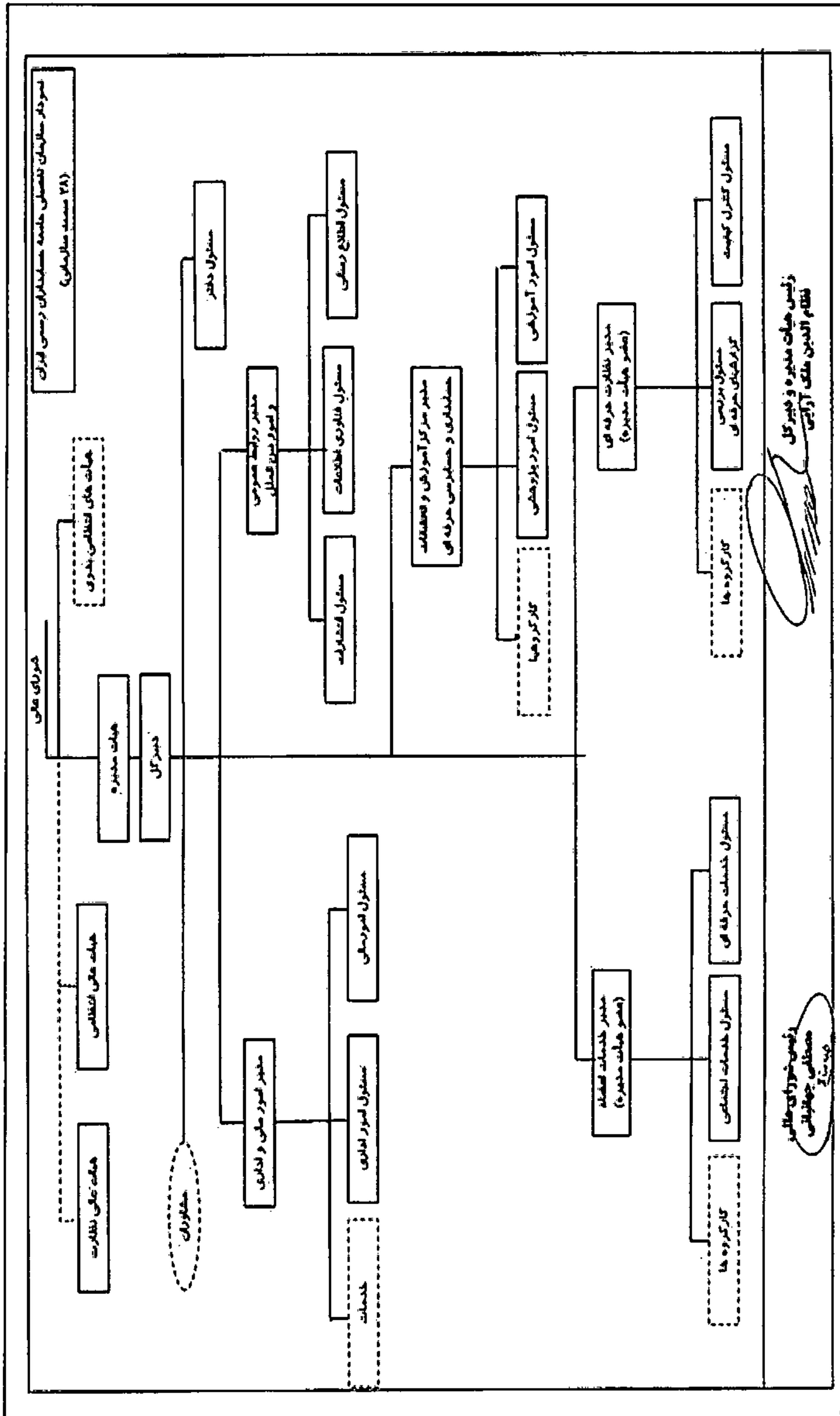
تعداد کارکنان به شرح جدول زیر است:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	عنوان وضعیت
نفر	نفر	
۷	۷	هیأت عالی نظارت، کارشناسان و همکاران
۳	۳	هیأت مدیره
۴	۳	واحد کنترل کیفیت
۲۱	۲۴	سایر همکاران
۳۵	۳۷	جمع

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره

سال ۱۳۹۴

۲-۲) نمودار سازمانی



جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

(۳) صورت درآمد و هزینه‌ها

وضعیت درآمد و هزینه‌های جامعه به شرح زیر می‌باشد:

۱۳۹۳	۱۳۹۴	شرح
میلیون ریال	میلیون ریال	
۳۶.۷۹۹	۴۵.۲۵۲	درآمد حق عضویت کسر می‌شود:
(۳۵.۵۸۴)	(۴۵.۲۹۲)	هزینه‌های فنی، تخصصی، نظارتی و عمومی اضافه می‌شود:
۲.۰۲۴	۴.۶۱۲	خالص درآمدها و هزینه‌های آموزشی و پژوهشی
۳.۲۳۹	۴.۵۷۲	مازاد درآمد بر هزینه عملیاتی
(۱۳۳)	۰	هزینه‌های مالی
۳.۱۱۱	۲.۹۴۱	خالص سایر درآمدها
۶.۲۱۷	۷.۵۱۳	خالص مازاد درآمد بر هزینه

(۴) فعالیت‌های اجرایی جامعه

فعالیت‌های اجرایی جامعه به ۷ بخش عمده به شرح زیر تفکیک می‌گردد:

(۴-۱) نظارت حرفه‌ای

مدیریت نظارت حرفه‌ای جامعه به منظور اطمینان از ارتقای کیفیت خدمات حرفه‌ای اعضا، هماهنگی در روش‌های انجام امور حسابرسی و بازرسی قانونی، افزایش کیفیت گزارشهای حسابداران رسمی، مؤسسات حسابرسی، پیشگیری از رفتار ناسازگار با شئون حرفه‌ای و ضرورت گذراندن دوره‌های بازآموزی توسط اعضا همچنین رعایت مقررات قانونی مربوط شامل مفاد این اساسنامه و آیین نامه‌ها و دستورالعمل‌های اجرایی آن، بر کار حرفه‌ای حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی نظارت مستمر دارد.

الف) انجام کنترل وضعیت مؤسسات و کنترل کیفیت کار حسابرسی و تکمیل پرسشنامه‌های مربوط با مراجعه حضوری دو نفر از همکاران واحد کنترل کیفیت به عنوان گروه بررسی کننده به محل فعالیت مؤسسه‌های حسابرسی صورت گرفته که طی سال ۱۳۹۴ و تاکنون از این بابت به تعداد ۲۴۵ مؤسسه حسابرسی مراجعه حضوری شده است که پرسشنامه‌های مربوط در حال دریافت و جمع‌بندی می‌باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش فعالیت هیأت مدیره

سال ۱۳۹۴

- (ب) تعداد ۱۲۴ پرسشنامه (کنترل وضعیت مؤسسه و کنترل کیفیت کار مؤسسه) تکمیل شده در کارگروه کنترل کیفیت مطرح و تصویب شده است.
- (ج) ساماندهی فعالیت حسابداران رسمی شاغل انفرادی از سال ۱۳۹۰ آغاز که با مراجعه‌ی حضوری همکاران واحد کنترل کیفیت به دفاتر فعالیت و با احراز چگونگی فعالیت ایشان از لحاظ برخورداری از امکانات اداری و منابع انسانی حرفه‌ای مورد نیاز برای فعالیت حرفه‌ای، از این بابت بر پایه‌ی گزارشهای تهیه شده تعداد ۱۸ فقره پروانه کار دائمی صادر شده است. همچنین وضعیت شاغلین انفرادی جهت احراز شرایط اعتبار پروانه‌های صادره، به صورت سالیانه مورد کنترل وضعیت قرار گرفته‌اند.
- (د) تعداد ۱۵۹ فقره از صورتهای مالی حسابرسی شده و گزارشهای حسابرسی صادره (شامل موارد مندرج در بندهای "و" و "ط" زیر) از اعضا توسط همکاران واحد کنترل کیفیت مورد بررسی فنی و حرفه‌ای قرار گرفته که نتایج آن به عضو ذیربط ابلاغ و پاسخ کتبی دریافتی در این زمینه در کارگروه کنترل کیفیت مطرح شده است. در این زمینه صنایع خاص و پر ریسک از قبیل مؤسسات مالی و اعتباری و شرکتهای بیمه در اولویت بوده‌اند.
- (ح) صرف نظر از امتیازدهی به هریک از عنوانهای مورد بررسی در پرسشنامه‌های کنترل وضعیت و کنترل کیفیت به صورت ادواری و سالیانه، هرگونه نقض اصول و ضوابط حرفه‌ای مشاهده شده در این زمینه، ابتدا در کارگروه‌های مربوط طرح و بررسی و سپس اعمال مقررات شده است.
- (و) شکایات طرح شده از سوی ذینفعان علیه مؤسسات حسابرسی و شرکای آنها، حسب مورد پس از بررسی گزارشات صادره یا پرونده‌های حسابرسی، جمع‌بندی و به کارگروه کنترل کیفیت جهت نتیجه‌گیری ارجاع و تصمیمات کارگروه ابلاغ گردیده است.
- (ط) موارد ارجاع شده از سوی سازمان بورس توسط کارشناسان ذیربط بررسی و طی گزارش مکتوب به کارگروه ارجاع و نتایج آن پس از طرح و بررسی در کارگروه کنترل کیفیت به مؤسسات و سازمان بورس ابلاغ گردیده است.
- (ه) در سال مورد گزارش کارگروه کنترل کیفیت با سیاست بهبود حرفه‌ای پرسشنامه‌های موجود، اقدام به بررسی و ارتقاء پرسشنامه‌های کنترل وضعیت و کنترل کیفیت کار مؤسسات حسابرسی نموده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

ی) کلیه اعتراضات اعضاء به نتایج ابلاغی کنترل وضعیت و کنترل کیفیت در کارگروه کنترل کیفیت بررسی و تصمیم گیری شده است.

۲-۴) استعلام بانکی

طی سال مورد گزارش حدود ۱۱.۰۰۰ مورد استعلام توسط شعب بانکهای مختلف صورت گرفته و درخواست تأیید اصالت آن شده است که نتایج حاصله به شرح زیر به استحضار می‌رسد:

- تعدادی از استعلام‌های صورت گرفته مربوط به سازمان حسابرسی بوده که برای سازمان مزبور ارسال گردیده است.
- تعدادی از استعلام‌های صورت گرفته، مربوط به اشخاص حقیقی و حقوقی بوده که عضو جامعه حسابداران رسمی نبوده‌اند. در این مورد ضمن اعلام این موضوع به بانک‌های ذیربط، مفاد ماده ۳ آیین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی به آنان یادآوری گردیده است.
- تعدادی از استعلام‌های صورت گرفته مربوط به کارهایی بود که حسابرس اعلام نموده چنین کاری را انجام نداده است و گزارشهای صادره منتسب به ایشان جعلی می‌باشد. کلیه این موارد به بانک مربوطه اعلام رسمی شده است.
- در مواردی ارقام مندرج در صورتهای مالی و یا متن گزارش ارائه شده به بانک‌ها توسط شرکتهای ذیربط تغییر داده شده که مورد تأیید حسابرس قرار نگرفته است.
- در مواردی صورتهای مالی یک دوره مالی خاص با ارقام متفاوت توسط حسابرسان مختلف، حسابرسی گردیده و یا اینکه گزارشهای صادره دارای اشکالاتی بوده که در موارد مزبور، موضوع به کارگروه کنترل کیفیت جهت بررسی ارجاع شده است.
- طی مذاکرات صورت گرفته با مسئولین سامانه سحر جامعه حسابداران و بانک‌ها پیشنهاد گردید به منظور حذف نامه نگاری‌های متعدد و جلوگیری از اتلاف وقت و هزینه نسبت به طراحی اتوماسیون اداری بین بانک و جامعه اقدام گردد. تا جامعه به صورت آنلاین و بدون فوت وقت تأییدیه اصالت گزارش حسابرسی و صورتهای مالی را صادر و به بانک اعلام نماید.

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

(۴-۳) آموزش و تحقیقات

(۴-۳-۱) اطلاعات مربوط به دوره‌ها و کارگاه‌های آموزشی برگزار شده در جدول زیر خلاصه شده است:

۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۱۳۹۴/۱۲/۲۹		نام دوره/کارگاه آموزشی
مدت دوره	شرکت‌کنندگان	مدت دوره	شرکت‌کنندگان	
ساعت	نفر	ساعت	نفر	
-	۱.۱۰۳		۱.۲۵۸	آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای اعضا
				دوره‌های برگزار شده در جامعه:
۱۹۶	۲۳	۲۰۸	۲۵	دوره آمادگی برای آزمون حسابدار رسمی
۸۰	۴۰			کاربرد اکسل در حسابداری و مدیریت
-	-	۸	۶۱	کارگاه تعیین و تشخیص مالیات
۷۰	۱۹	-	-	کارگاه آموزشی استانداردهای حسابداری
۴۰	۱۶	-	-	کارگاه آموزشی صورتهای مالی تلفیقی
-	-	۵۰	۲۶	دوره حسابرسی عملیاتی
				کارگاه‌های بازآموزی حسابداران رسمی:
-	-	۷۲	۳۰۶	اصفهان
-	-	۱۶	۳۵	تبریز
-	-	۳۲	۷۰	ساری
-	-	۳۲	۶۴	مشهد
				دوره‌های آموزشی ویژه کارکنان اعضا:
۲۰	۱۹	۲۰	۱۹	کمک حسابرس
۲۰	۳۶۶	۲۰	۴۲۸	حسابرس
۲۰	۲۵۱	۲۰	۲۲۸	حسابرس ارشد
۲۰	۱۱۹	۲۰	۱۳۱	سرپرست
-	-	-	-	سرپرست ارشد
۲۰	۹۱	۲۰	۱۴۶	مدیر حسابرسی

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۱۳۹۴/۱۲/۲۹		نام دوره/کارگاه آموزشی
مدت دوره	شرکت کنندگان	مدت دوره	شرکت کنندگان	
ساعت	نفر	ساعت	نفر	
				دوره‌های برگزار شده خارج از جامعه:
-	-	۴۸	۲۲	حسابداری مدیریت (سازمان حسابرسی وزارت دفاع)
۲۰	۲۷			کارگاه نحوه تهیه و تنظیم صورتهای مالی - سازمان حسابرسی وزارت دفاع
-	-	۴۸	۲۴	دوره آموزشی حسابرسی داخلی (سازمان حسابرسی وزارت دفاع)
۶	۳۰	۸	۳۸	قوانین و مقررات مبارزه با پول شویی
۲۱	۳۵			تهیه و تنظیم صورتهای مالی تلفیقی - سازمان حسابرسی وزارت دفاع
۱۸	۵۲			مستندسازی و نحوه تشکیل پروندههای حسابرسی - سازمان حسابرسی وزارت دفاع
۱۸	۷۹			مبارزه با فساد اداری و پول شویی
۶	۳۰			قوانین و مقررات ارتقای سلامت اداری و مبارزه با فساد - سازمان حسابرسی وزارت دفاع
۱۵	۳۸			قوانین و مقررات مالیاتی - سازمان حسابرسی وزارت دفاع
۴۰	۲۸			حسابداری و حسابرسی دولتی - سازمان حسابرسی وزارت دفاع
۱۲	۲۹			تکمیل کاربرگها و تشکیل پرونده حسابرسی - سازمان حسابرسی وزارت دفاع
۲۱	۲۵			تجزیه و تحلیل در حسابرسی - سازمان حسابرسی وزارت دفاع
۲۴	۲۲			کارگاه آموزشی تهیه و تنظیم صورتهای مالی در شهرستان ارومیه
۲۰	۱۳			کارگاه تجزیه و تحلیل صورتهای مالی برای شرکت عمران و حمل و نقل
۴۰	۲۰			دوره تجزیه و تحلیل صورتهای مالی برای یک مؤسسه حسابرسی
۱۲	۲۰			حسابرسی مبتنی بر ریسک برای یک مؤسسه حسابرسی
۲۰	۲۰			استانداردهای مرتبط با سرمایه‌گذاری‌ها برای یک مؤسسه حسابرسی

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

۱۳۹۳/۱۲/۲۹		۱۳۹۴/۱۲/۲۹		نام دوره/کارگاه آموزشی
مدت دوره	شرکت کنندگان	مدت دوره	شرکت کنندگان	
ساعت	نفر	ساعت	نفر	
		۲۰	۲۳	اکسل در حسابرسی (سازمان حسابرسی وزارت دفاع)
		۱۶	۳۵	حسابرسی ریسک و تکمیل پرونده (سازمان حسابرسی وزارت دفاع)
		۸	۳۵	ارزیابی سهام (سازمان حسابرسی وزارت دفاع)
		۴۰	۳۵	شرکت ایرانیان اطلس
		۸۰	۳۰	مؤسسه حسابرسی حسام
		۱۶	۳۰	مؤسسه حسابرسی پاسارگاد احرار
		۸	۴۳	مؤسسه حسابرسی آبتین روش آریا
		۶۰	۲۵	مؤسسه حسابرسی دش و همکاران (دوره آموزشی استانداردهای حسابداری)
		۴	۳۰	شرکت گروه فن آوا
		۴	۲۱	شرکت توسعه معادن روی ایران
		۴	۳۰	شرکت آرمان روشن ارگ
۵۲	۲۵			دوره آموزشی استانداردهای حسابداری برای شرکت زامیاد
-	-			مؤسسه حسابرسی بهراد مشار
-	-			مؤسسه حسابرسی هشیار بهمند و شراکت
۴	۲۹			شرکت بازرگانی و خدمات همگام خودرو
۴	۴۷			شرکت سرمایه گذاری مهر اقتصاد ایرانیان
۴	۲۵			شرکت سرمایه گذاری ساختمانی عظام
۴	۱۶۵			بنیاد مسکن
۴	۱۶			روزنامه همشهری

در سال ۱۳۹۴ آزمون رتبه بندی کارکنان برای ۲ نوبت برنامه ریزی شده بود که نوبت اول در شهریور ماه ۱۳۹۴ برگزار گردید و نوبت دوم به دلیل تداخل با انتخابات ریاست جمهوری و آزمون مقطع دکترای وزارت علوم اجباراً در فروردین ماه ۱۳۹۵ برگزار گردید.

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

(۴-۳-۲) فعالیت‌های پژوهشی

فعالیت‌های پژوهشی به شرح زیر می‌باشد:

سال ۱۳۹۳	سال ۱۳۹۴	شرح
۱۲.۴۰۰	۱۲.۰۰۰	۴ شماره فصلنامه حسابدار رسمی
۵.۰۰۰	۶.۰۰۰	سالنامه
۲.۰۰۰		پرسش‌های چهارگزینه‌ای حسابرسی (ویرایش جدید)
۲.۱۰۰	۳.۰۰۰	مبانی ارزیابی سهام (چاپ مجدد)
۲۱۶۰		راهنمای بکارگیری استاندارد حسابرسی (۱)
۲.۲۰۰	۲.۵۰۰	راهنمای بکارگیری استاندارد حسابداری شماره ۱۶ (چاپ مجدد)
در دست تهیه	۲.۵۰۰	حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها
۲.۲۰۰		کتاب آیین رفتار حرفه‌ای
	۲.۵۰۰	راهنمای بکارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی (در واحدهای کوچک و متوسط)
	۲.۵۰۰	بایدها و نبایدها در پذیرش و نخستین کاربری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی

(۴-۴) روابط عمومی و امور بین‌الملل

فعالیت مدیریت فوق به شرح زیر است:

(۴-۴-۱) اطلاع‌رسانی:

- مدیریت اجرایی فصلنامه حسابدار رسمی.
- انجام عملیات مربوط به امور مشترکین و آگهی‌های فصلنامه حسابدار رسمی.
- انجام ویراستاری مقالات فصلنامه.
- عقد قرارداد با متقاضیان درج آگهی در فصلنامه حسابدار رسمی.
- تهیه بنرهای مناسبی و اجرای امور نگارشی.
- معرفی نشریات جامعه، اعضا و ارگان‌های وابسته.
- تهیه اخبار و گزارش‌های مرتبط با جامعه و اطلاع‌رسانی از طریق سایت جامعه.
- دریافت گزارش فعالیت‌ها، طرح‌ها و برنامه‌های واحدهای مختلف، صورتجلسات شورا و مکاتباتی که جنبه اطلاع‌رسانی دارند.

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش فعالیت هیأت مدیره

سال ۱۳۹۴

- انعکاس مقالات و مطالب منتشره اعضا در جرید از طریق سایت جامعه.
- جمع‌آوری هرگونه اخبار و اطلاعات مرتبط با جامعه حسابداران رسمی ایران و اطلاع‌رسانی به اعضا از طریق سایت جامعه.
- بررسی مطالب مطروح در رسانه‌های گروهی در ارتباط با فعالیت‌های جامعه به منظور اطلاع‌رسانی، انعکاس و پاسخگویی در صورت لزوم.
- تهیه و اهدای هدایای مناسبی به همکاران.
- تهیه عکس، فیلم و صدا از مراسم‌ها و آرشیو و نگهداری آنها.
- انجام هماهنگی‌های لازم مربوط به اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران.
- حضور در گردهمایی‌های مرتبط با جامعه حسابداران رسمی ایران.
- برگزاری مجمع عمومی سالیانه جامعه طی دو نوبت با حضور اعضا.
- برگزاری مراسم دید و بازدید نوروزی اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران با حضور جمع کثیری از اعضا در هتل ارم.
- برگزاری مراسم بزرگداشت روز حسابدار با حضور جمعی از اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران و اهدای لوح به نفرات برتر آزمون رتبه بندی جامعه و تقدیر و قدردانی از تلاش و زحمات تلاشگران عرصه حسابداری و حسابرسی و سازمان حسابرسی در هتل استقلال تهران.

۲-۴-۴) برگزاری همایش "اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم، نگرش‌ها و چالش‌ها":

در سال مالی ۱۳۹۴ با توجه به ابلاغ قانون جدید مالیات‌های مستقیم و ضرورت اجرای آن از ابتدای سال ۱۳۹۵، جامعه حسابداران رسمی ایران بر اساس وظیفه ذاتی خود و به منظور آشنایی حسابداران رسمی عضو جامعه با اصلاحیه جدید قانون مالیات‌های مستقیم و آگاهی از مبانی تغییرات انجام شده و چالش‌های پیش‌رو و همچنین رفع ابهامات قانون جدید از نگاه حسابداران رسمی همایشی تحت عنوان "اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم، نگرش‌ها و چالش‌ها" با حضور وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی و مسئولان مالیاتی و بیش از هزار نفر از حسابداران رسمی در ۵ اسفند ماه ۱۳۹۴ در محل پژوهشگاه نیرو برگزار گردید.

عمده محورهای مورد بحث در این همایش به شرح زیر بوده است:

- چشم‌انداز نظام جامع مالیاتی

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

- مسئولیت حسابرسان و حسابداران و مدیران در مواجهه با اصلاحیه جدید قانون مالیات‌های مستقیم
- ویژگی‌های اصلاحیه جدید قانون مالیات‌ها و سایر قوانین مرتبط با اشخاص حقوقی
- چالش‌های اجرای اصلاحیه جدید قانون مالیات‌های مستقیم
- فرآیند تدوین اصلاحیه جدید قانون مالیات‌های مستقیم

سخنرانان بخش آغازین همایش دبیرکل (آقای محمدتقی شیرخوانی)، دبیر علمی همایش (آقای منصور شمس احمدی)، رئیس شورای عالی جامعه (آقای دکتر مهدی کرباسیان)، وزیر امور اقتصادی و دارایی (آقای دکتر علی طیب نیا)، رئیس سازمان امور مالیاتی (آقای دکتر سید کامل تقوی نژاد)، دبیر کمیسیون اقتصادی دولت (آقای دکتر علی نصیری اقدم) و در بخش سخنرانی‌های تخصصی: آقایان حسین وکیلی، فرشید فریدونی، سعید جمشیدی فرد و غلامحسین دوانی به سخنرانی در خصوص اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم پرداختند.

یادآور می‌شود گزارش کامل همایش در فصلنامه "حسابدار رسمی" زمستان ۱۳۹۴ منتشر شده است.

۳-۴-۴) پشتیبانی و نگهداری

- راه اندازی ارتباط MPLS بین جامعه و مرکز اطلاعات مالی و مبارزه با پول‌شویی وزارت امور اقتصاد و دارایی.
- راه اندازی و بهره برداری از سامانه استعلامات مرکز اطلاعات مالی و مبارزه با پول‌شویی وزارت امور اقتصاد و دارایی در جامعه.
- کارشناسی، خریداری و راه اندازی یک دستگاه سرور جدید جهت سامانه سحر و استقرار آن در پارک فناوری اطلاعات پردیس.
- انجام کار کارشناسی و راه‌اندازی و بهره‌برداری از فناوری سرور مجازی در شبکه کامپیوتری جامعه.
- خریداری و انتشار لایسنس ضد ویروس ۴۰ کاربره و نصب آن در شبکه کامپیوتری جامعه.
- خریداری و انتشار لایسنس ماجول IPS فایروال شبکه کامپیوتری جامعه.
- نصب و راه اندازی دوربین مداربسته در جامعه.

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش فعالیت هیأت مدیره

سال ۱۳۹۴

- انتقال تجهیزات کامپیوتری ساختمان میرداماد به ساختمان جدید آموزش.
- کابل کشی و آماده سازی زیر ساخت های شبکه کامپیوتری ساختمان جدید آموزش.
- آماده سازی نرم افزار سامانه سحر و ساخت توکن جهت اعضای شاغل انفرادی.
- ارائه آموزش نصب و بهره برداری از سامانه سحر به اعضای شاغل انفرادی.
- پی گیری تمدید قراردادهای حوزه فناوری اطلاعات: هاستینگ وب سایت، پست الکترونیک، هاستینگ سامانه سحر، اینترنت، نرم افزارهای مالی و کنترل کیفیت، پشتیبانی سامانه سحر.
- پشتیبانی و رفع مشکلات نرم افزاری مؤسسات در مورد سامانه سحر بیش از ۷۵۰۰ مورد تلفنی.
- انجام ۳۰ مورد مأموریت به دفاتر مؤسسات و اعضای شاغل انفرادی جهت رفع مشکلات بهره برداری از سامانه سحر.
- صدور ۳۴۰ کارت عضویت جهت اعضای جدید و تمدید کارت های قدیم.
- ارسال ۲۱۹۶۴ پیامک در ۲۱ موضوع خبری و ۲۲۳۸ پیام تبریک.
- انتشار ۲۶۰ مورد شامل اطلاعات اعضا و مؤسسات، مقاله، نشریه، معرفی کتاب در وبسایت جامعه.
- پشتیبانی فنی سخت افزار، نرم افزار و نگهداری شبکه کامپیوتری داخلی و اینترنت جامعه.
- پشتیبانی فنی و امنیتی وب سایت جامعه.
- پشتیبانی فنی و رفع مشکلات پست الکترونیک اعضا.
- طراحی بنرهای مرتبط با مناسبت ها در محل جامعه.
- پشتیبانی فنی مجمع عمومی اعضا در سال ۱۳۹۴ شامل تهیه نرم افزار کنترل تردد و توزیع کارت و شمارش آرا.
- پشتیبانی فنی همایش اصلاح قانون مالیات های مستقیم در سال ۱۳۹۴ شامل تهیه نرم افزار کنترل تردد و توزیع کارت.

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

۴-۵ کارگروه‌های تخصصی

بر اساس ماده ۱۵ فصل دوم اساسنامه جامعه حسابداران رسمی، کارگروه‌های تخصصی با عضویت اعضای جامعه تشکیل می‌شوند. کارگروه‌های یاد شده دارای ماهیت فنی و تخصصی بوده و نظرهای آنان جنبه مشورتی دارد و تحت نظر ارکان ذیربط و بر اساس مقررات اساسنامه جامعه فعالیت دارند.

وضعیت تشکیل جلسات کارگروه‌ها در تاریخ ترازنامه به شرح زیر می‌باشد:

افزایش (کاهش) تعداد	تعداد جلسات برگزار شده		اسامی کارگروه‌ها
	۱۳۹۳	۱۳۹۴	
(۲)	۲۷	۲۵	کنترل کیفیت
۳	۱۲	۱۵	آیین رفتار حرفه‌ای
۱	-	۱	توسعه بازار کار و فرهنگ حسابداری
(۱)	۲	۱	مبارزه با پول‌شویی
-	۴	۴	قوانین و مقررات
۶	۸	۱۴	فنی و استانداردها
۲	۲	۴	مالیاتی
۱	-	۱	مؤسسات حسابرسی
(۱)	۱	۰	آموزش و تحقیقات
-	۱	۱	رسیدگی بیمه‌ای
(۱)	۳	۲	بازار پول و سرمایه
۰	۳	۳	داوری و مشاوره
۱	-	۱	حسابرسی داخلی و عملیاتی

۴-۵-۱ کارگروه کنترل کیفیت در سال ۱۳۹۴ تعداد ۲۵ جلسه و کارگروه فرعی کنترل کیفیت ۱۸ جلسه برگزار نموده، جمعاً ۴۳ جلسه بابت امور کنترل کیفیت و نظارت حرفه‌ای در سال ۱۳۹۴ برگزار شده است.

۴-۵-۲ کارگروه آیین رفتار حرفه‌ای در سال ۱۳۹۴ تعداد ۱۵ جلسه برگزار نموده که جمعاً ۶۱ موضوع در کارگروه بررسی و تصمیم‌گیری شده است.

۴-۵-۳ کارگروه توسعه بازار کار و فرهنگ حسابرسی در سال ۱۳۹۴ یک جلسه برگزار نموده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران

گزارش فعالیت هیأت مدیره

سال ۱۳۹۴

۴-۵-۴) کارگروه مبارزه با پول شویی در سال ۱۳۹۴ یک جلسه برگزار و موارد عدم رعایت اجرای مقررات توسط مؤسسات حسابرسی را تصمیم‌گیری نموده است.

۴-۵-۵) کارگروه قوانین و مقررات

تعداد جلسات تشکیل شده ۴ جلسه بوده که خلاصه مصوبات این کارگروه نیز به صورت پرسش و پاسخ و جهت استفاده اعضا در سایت جامعه قرار گرفته است.

لازم به ذکر است که در برخی موارد جهت توجه اعضا به مصوبات مهم کارگروه فنی و استانداردها و یا قوانین و مقررات، موضوع به صورت اطلاعیه‌ای جداگانه و از طریق سایت جامعه به اطلاع اعضا رسیده است.

۴-۵-۶) کارگروه فنی و استانداردها

این کارگروه به عنوان فعال‌ترین کارگروه تخصصی پاسخگوی سؤالات و پرسش‌های فنی اعضای جامعه بوده است. تعداد جلسات تشکیل شده در این کارگروه تاکنون ۱۴ جلسه بوده که اهم موارد تلخیص و به صورت پرسش و پاسخ برای استفاده اعضا در سایت جامعه قرار گرفته است.

۴-۵-۷) کارگروه مالیاتی

این کارگروه که به دلیل پرسش و پاسخ‌های مالیاتی تشکیل گردیده در ۴ جلسه برگزار شده و عمدتاً پاسخ‌های مربوط برای اعضا ارسال گردیده است. از آنجایی که قانون جدید مالیات‌های مستقیم در دوره‌های قبل توسط مجلس شورای اسلامی به تصویب رسیده بود، لزوم بررسی آن در این کارگروه وجود نداشت. بنابراین موضوع در کارگروه مطرح نگردیده است.

با توجه به تعداد کم جلسات برگزار شده در کارگروه مالیاتی، به دلیل نیاز اعضای جامعه به مشورت کارگروه مزبور پیشنهاد می‌شود فعالیت آن کماکان ادامه داشته باشد.

۴-۵-۸) کارگروه مؤسسات حسابرسی

کارگروه مؤسسات حسابرسی در یک جلسه مسائل مربوط به ادغام مؤسسات حسابرسی را بررسی کرده است.

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

۴-۵-۹ کارگروه رسیدگی بیمه‌ای

این کارگروه به منظور دریافت نظرات مشورتی اعضای آن، یک جلسه تشکیل گردید که در آن موضوع رسیدگی بیمه‌ای مطرح گردید. افزایش حق الزحمه حسابرسی بیمه‌ای با حضور مسئولین مؤسسه حسابرسی تأمین اجتماعی در دستور کار این کارگروه قرار گرفته است. همچنین به دلیل اینکه مؤسسات محدودی درگیر رسیدگی بیمه‌ای بوده‌اند، جلسات دیگری از این بابت برگزار نشده است.

۴-۵-۱۰ کارگروه بازار پول و سرمایه در سال ۱۳۹۴ طی دو جلسه چالش‌ها و مباحث روز بازار پول و سرمایه را بررسی نموده است.

۴-۵-۱۱ کارگروه مشاوره و داوری

کارگروه مشاوره و داوری، ۳ جلسه تشکیل شده است. مسائل و مشکلات مؤسسات حسابرسی در این کارگروه مطرح می‌گردد و از آنجایی که حل مشکلات و اختلافات بین مؤسسات در این کارگروه اثربخشی بالاتری نسبت به کارگروه مؤسسات داشته است، لذا کارگروه مؤسسات تشکیل نگردیده است و کلیه نیازهای آن در این کارگروه برطرف گردیده است.

۴-۵-۱۲ کارگروه حسابرسی داخلی و عملیاتی

در سال مورد گزارش این کارگروه در یک جلسه مسأله اعطای گواهی صلاحیت به حسابداران رسمی که دوره مالی خاص حسابرسی داخلی و حسابرسی عملیاتی را گذرانده باشند، مورد بررسی قرار داد.

۴-۶ هیأت‌های انتظامی

بر اساس ماده ۳۲ فصل پنجم اساسنامه جامعه، به منظور رسیدگی به تخلفات انتظامی اعضای جامعه از مقررات مربوط، هیأت‌های انتظامی بدوی و هیأت عالی انتظامی تشکیل جلسه می‌دهند.

هر یک از هیأت‌های انتظامی بدوی دارای سه عضو اصلی و یک عضو علی‌البدل است که توسط شورای عالی به مدت سه سال منصوب می‌شوند.

جامعه حسابداران رسمی ایران
گزارش فعالیت هیأت مدیره
سال ۱۳۹۴

فعالیت هیأت‌های انتظامی به شرح زیر می‌باشد:

(۴-۶-۱) هیأت بدوی انتظامی

نسبت تغییرات		۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرح
درصد	تعداد			
۶۰	۲۴	۴۰	۶۴	تعداد آراء صادر شده

(۴-۶-۲) هیأت عالی انتظامی

نسبت تغییرات		۱۳۹۳/۱۲/۲۹	۱۳۹۴/۱۲/۲۹	شرح
درصد	تعداد			
۶۷	۴	۶	۱۰	تعداد پرونده ارجاعی از سوی هیأت انتظامی بدوی
۶۷	۴	۶	۱۰	تعداد آراء صادر شده

(۴-۷) احداث ساختمان اداری

در تاریخ ۱۳۹۳/۱۲/۱۱ قرارداد ساخت و احداث ساختمان جامعه واقع در میرداماد که در سال ۱۳۸۹ خریداری گردیده بود با شرکت توسکا پویا منعقد گردید طی سال مالی مورد گزارش اقدامات اولیه در خصوص اخذ مجوز تخریب و ساخت ساختمان و همچنین تراکم طبقه پنجم صورت گرفت و عملیات تخریب پس از اخذ مجوزهای قانونی و پرداخت هزینه‌های مربوط به آن آغاز گردید.