

حسابداران



در این شماره می خوانیم:

میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم با موضوع حسابداران و چالش‌های مالیاتی | گزارش مجمع عمومی انجمن حسابداران خبره ایران ۱۴۰۰-۱۴۰۱ | حرفه در عصر اقتصاد دیجیتال | نهاد ناظر به دنبال استقلال حسابرسی و شفافیت گزارشگری | مربوط بودن ارزش و تغییرات در استانداردهای حسابداری: مروری بر ادبیات پذیرش IFRS | ابزارهای مالی و ریسک‌های مرتبط | نقش تکنولوژی در آینده دنیای مالی | نحوه کار حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی

انجمن

- ۲ میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم با موضوع حسابداران و چالش‌های مالیاتی
- ۲۸ گزارش مجمع عمومی انجمن حسابداران خبره ایران ۱۴۰۰-۱۴۰۱
- ۱۱۲ فهرست مؤسسات حسابرسی
- ۱۱۹ فهرست اعضای خبره‌ی انجمن
- ۱۲۳ اعضای جدید انجمن

مقالات و مطالب فنی

- ۲۴ حرفه در عصر اقتصاد دیجیتالی
 غلامحسین دوانی
- ۳۸ نهاد ناظر به دنبال استقلال حسابرس و شفافیت گزارشگری
 فاطمه صراف، موسی حسن زاده
- ۴۶ مربوط بودن ارزش و تغییرات در استانداردهای حسابداری: مروری بر ادبیات پذیرش IFRS
 بهزاد پرویزی، زهرا نظیفی
- ۶۰ ابزارهای مالی و ریسک‌های مرتبط
 علیرضا آقایی قهی
- ۷۰ نقش تکنولوژی در آینده دنیای مالی
 سجاد شریف
- ۷۲ نحوه کار حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی
 علیرضا قاسمی بالدرلو



دی و بهمن ۱۴۰۱
 سال ۳۵، شماره‌ی پیاپی ۳۴۶
 شاپا: ۵۳۰-۱۷۳۵-ISSN

صاحب امتیاز: انجمن حسابداران خبره‌ی ایران
مدیر مسئول: مهدی تقوی
سر دبیر و مدیر اجرایی: سیدمحمدباقرآبادی
طراح، صفحه‌آرا، و امور وبگاه: لیلا بیگلری
دبیر اخبار و امور آگهی‌ها: بنفشه صفری‌نژاد

مقاله‌ها و اظهارنظرهای مندرج در حسابدار بازتاب‌دهنده‌ی نظر رسمی انجمن حسابداران خبره‌ی ایران نیست؛ مگر در مواردی که تصریح شود.

مسئولیت مقاله‌ها و اظهارنظرهای مندرج در حسابدار در برابر ادعاهای اشخاص ثالث بر عهده‌ی تهیه‌کنندگان مطالب است.

حسابدار در ویرایش فنی و ادبی و یک‌دست کردن دستور خط فارسی مطالب آزاد است.

نشانی دفتر مجله: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهید راضل کوری (بیست و هفتم)، خیابان الوتد، پلاک ۲۸، طبقه دوم

تلفن: ۸۸۶۵۹۹۸۵-۸۸۶۵۹۹۸۲

فکس: ۸۸۸۷۸۶۶۷

کد پستی: ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۶

صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱

وبگاه انجمن: iica.ir

وبگاه مجله: hesabdary.com

رایانامه مجله: hesabdary@iica.ir





همکاران
سیستم



میزگرد

حسابداران و چالش‌های مالیاتی

۲۰ آذر، ساعت ۱۳ تا ۱۵



دکتر کتایون تفرشی
مدرس و مشاور مالیاتی



دکتر مهدی غریب
مدرس دانشگاه و
سامانه‌های مالیاتی



دکتر فاطمه هادلوند
مشاور رسمی مالیاتی
دبیر کل انجمن
مدیران مالی حرفه‌ای ایران



محمد قبول
عضو شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران
عضو کارگروه مالیاتی جامعه حسابداران رسمی
کارشناس رسمی دادگستری



دکتر حمید خادم
مشاور رسمی مالیاتی
حسابدار رسمی
کارشناس رسمی دادگستری



سید علی سرحدی
مشاور مالی و مالیاتی

systemgroup.net

مهمانان میزگرده:

- **حمید خادم:** مشاور رسمی مالیاتی و کارشناس رسمی دادگستری
- **سید محمد باقر آبادی:** دبیر کل انجمن حسابداران خبره ایران
- **فاطمه هادلوند:** دبیر کل انجمن مدیران مالی حرفه‌ای ایران، مشاور مالیاتی
- **محمد قبول:** حسابدار رسمی، عضو شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران و کارشناس رسمی دادگستری
- **کتایون تفرشی راده:** مدرس و مشاور مالیاتی
- **مهدی غریبه:** مدرس دانشگاه و مدرس نرم‌افزارهای مالیاتی
- **سیدعلی سرحدی:** مدرس و مشاور مالیاتی و نماینده انجمن حسابداران خبره در هیئت‌های حل اختلاف مالیاتی

سارا کیانی: آقای غریب لطفاً یک تاریخچه مختصر از قانون ایجاد پایانه‌های فروشگاهی بفرمایید؟

مهدی غریب: عقبه موضوع پایانه‌های فروشگاهی و صندوق‌های مکانیزه فروش به حدود دو دهه قبل یعنی سال ۱۳۸۲ برمی‌گردد که مقرر شد اتاق اصناف ایران این موضوع را اجرایی کند و به هر طریقی انجام نشد. مجدداً در سال ۱۳۹۲ وزارت بازرگانی وقت، قرار بود این قانون را اجرا کند که به علت نبود برخی زیرساخت‌ها باز هم اجرا نشد. در تبصره ۲ ماده ۱۶۹ ق.م.م نیز این موضوع را در سال ۱۳۹۴ تصویب کرد و در سال ۱۳۹۹ اولین بخشنامه آن برای ۱۵ گروه از فعالان اقتصادی از جمله پزشکان صادر شد. در نهایت در سال ۱۳۹۸ قانون پایانه‌های فروشگاهی تصویب

شد. در آن زمان در این قانون مصوب شد که ۱۵ ماه بعد از مهرماه همان سال این قانون اجرایی شود که مصادف با اول اسفند ۱۳۹۹ خواهد بود که تا سه ماه بعد باید کاملاً اجرایی می‌شد. در ابتدا قوانینی که در سال ۸۲ و ۹۲ تصویب شد اکثراً مربوط به مشاغل خرد بود اما قانون جدید علاوه بر آن مربوط به شرکت‌های بزرگ نیز می‌شود که در بحث سامانه مؤدیان و پلتفرم آن پیش‌بینی شده است. بحث قوانین مربوط به پایانه‌های فروشگاهی نیز بیشتر با مشاغل خرد ارتباط دارد.

سارا کیانی: آقای قبول به‌طور مختصر توضیح دهید که در خصوص مقررات مالیاتی مربوط به صادرات و واردات چه قوانینی وجود دارد؟

محمد قبول: از ابتدای سال ۹۷

و بعد از جهش ارزی در آن زمان، مقررات شدیدی درخصوص ارزش ایجاد شد و از اردیبهشت ۱۳۹۷ صادرکنندگان مکلف شدند تمام ارزش‌های صادراتی را طبق سازوکارهایی به چرخه اقتصادی کشور برگردانند. به مرور، قوانین دیگری در زمینه تخصیص ارزش مربوط به واردات و موضوعات دیگر اضافه شد که شرایط را کمی پیچیده و سخت کرد. این موضوعات چالش‌های زیادی را برای کسب‌وکارها ایجاد کرد از جمله اینکه در زمینه صادرات و واردات خدمات تخصیص ارزش، بانک مرکزی با چالش‌هایی روبرو شد. این موضوع موجب شد که شرکت‌ها فعالیت‌هایی را خلاف قانون اما برای بقای کسب‌وکار خود انجام دهند. در حال حاضر نیز اگر یک شرکت خارجی چینی از شما درخواست پیش‌پرداخت کند، شما نمی‌توانید پیش‌پرداختی بپردازید



۳۰۰ هزار نفر جمعیت باشند. یعنی اگر این حریم را رعایت نکنند این مشوق به آنها تعلق نمی‌گیرد. فقط یک استثنا هم دارد و آن اینکه در شهرهای بالای ۳۰۰ هزار نفر جمعیت و اصفهان بود، اگر داخل شهرک صنعتی یا مناطق ویژه اقتصادی باشند، آن محدودیت ۳۰ و ۵۰ کیلومتر نیز برداشته می‌شوند.

سارا کیانی: خانم هادلوند شما توضیح مختصری در خصوص تغییرات قانون ارزش افزوده بدهید؟

هادلوند: سال ۱۳۸۷ بحث قانون آزمایشی ارزش افزوده تصویب شد و بعد از چند ماه اجرایی شد. بنا بود این قانون ۵ سال آزمایشی اجرا شود که ۱۳ سال به طول انجامید. هم در متن قانون و هم در رویه اجرایی محدودیت‌هایی وجود داشت. به فراخور اینکه بخش خصوصی همواره معترض این قانون بود و به دلیل

می‌گیرد و به افراد حقیقی چه در قانون قدیم و چه در اصلاحیه سال ۱۳۹۴ تعلق نمی‌گیرد. خود اشخاص حقوقی باید غیردولتی باشند و کمتر از ۵۰ درصد سهام آنها به دولت تعلق داشته باشد. تعاونی‌ها هم می‌توانند از این مشوق استفاده کنند. این مشوق در قانون قدیم برای آن دست کسب‌وکارهایی که پروانه تولیدشان قبل از ۱۳۹۵ است، به شرکت‌های تولید، معدنی و تأسیسات گردشگری تعلق می‌گرفت اما از آن تاریخ به بعد به شرکت‌های تولیدی، معدنی و برخی خدماتی‌ها نیز مانند بیمارستان‌ها یا تأسیسات گردشگری، واحدهای فناوری اطلاعات و موارد دیگر تعلق می‌گیرد. نکته مهم در این خصوص بحث محدودیت متراژ است. چرا که زمانی این مشوق به واحدهای تولیدی و صنعتی تعلق می‌گیرد که خارج از حریم ۱۲۰ کیلومتری و ۵۰ کیلومتری اصفهان و خارج از حریم ۳۰ کیلومتری شهرهای بالای

یا ارائه دهید چرا که از یک طرف انتقال وجه غیرقانونی است و از طرف دیگر تا پیش فاکتور قطعی نشود نمی‌توانید انتقال ارز را پیش ببرید. این موضوعات چالش‌های مختلفی را برای مالیات شرکت‌ها ایجاد کرده است.

سارا کیانی: آقای خادم شما در خصوص افرادی که قصد دارند از مشوق ماده ۱۳۲ ق.م.م استفاده کنند توضیح دهید؟

خادم: آیین‌نامه اجرایی این موضوع قابل فهم و ساده است اما به دلیل آثار بااهمیتی که بر روی کسب‌وکارها دارد، ظرافت‌هایی دارد که حتماً باید به آن توجه کنیم. حتی برخی کسب‌وکارها هستند که شاید اگر مشوق به آنها تعلق نگیرد، توجیه اقتصادی نداشته باشند. بنابراین اهمیت بسیار بالایی دارد. در خصوص افراد مشمول باید گفت که فقط به افراد حقوقی تعلق

ابهاماتی که این قانون داشت، این موضوعات به قانون‌گذار ارائه شد. بنابراین در قانون ارزش افزوده سعی بر این شد که این مشکلات و محدودیت‌ها رفع شود. تغییرات متعددی هم چه در حوزه تعاریف، محدودیت‌ها، شمول مالیات ارزش افزوده و دادرسی مالیاتی تغییراتی اعمال شد که در ادامه برنامه به مهم‌ترین آنها برای حسابداران اشاره می‌کنیم.

سارا کیانی: خانم تفرشی شما لطفاً در خصوص تغییرات فرایند دادرسی مالیاتی توضیح می‌دهید؟

تفرشی: با توجه به ق.م.د در سال ۱۳۹۸ بحث علی‌الرأس به‌طور کامل کنار رفت، بنابراین مواد قانونی که باتوجه به این تغییرات وجود دارد

بسیار بااهمیت است. از جمله مواد مهم می‌توان به ماده ۲۳۸ تا ۲۵۱ مکرر ق.م.د اشاره کرد که مؤدیان باید با آخرین تغییرات پیش بروند.

سارا کیانی: آقای سرحدی شما هم لطفاً در مورد مقررات ماده ۱۶۹ ق.م.د توضیح دهید؟

سرحدی: بحث گزارش معاملات فصلی و ارسال آن، موضوع ماده ۱۶۹ است. اشخاص مؤدی براساس این ماده مکلف هستند که فهرست معاملات خود را که در یک فصل انجام داده‌اند در پایان فصل یا حداکثر تا یک ماه و نیم بعد از آن برای سازمان امور مالیاتی ارسال کنند. این تکلیف درواقع در راستای تکمیل اطلاعات سازمان امور مالیاتی برای شناسایی مؤدیان مالیاتی، فعالیت اقتصادی

آنها، محاسبه و مطالبه مالیات است. یک آیین‌نامه اجرایی تبصره ۳ ماده ۱۶۹ وجود دارد که بسیاری از ضوابط اجرایی معاملات فصلی در این آیین‌نامه آمده است. افراد مشمول ارسال گزارشات فصلی طبق ماده ۹ این آیین‌نامه کلیه اشخاص حقوقی و صاحبان مشاغل گروه اول هستند که موظف هستند تا پایان هر فصل فهرست معاملات فصلی خود را برای سازمان ارسال کنند. البته بحث گزارشات فصلی، یک بحث قانونی دارد و یک بحث اجرایی که در ادامه به مباحث اجرایی آن نیز اشاره می‌کنیم.

سارا کیانی: آقای باقرآبادی شما هم لطفاً در مورد استاندارد ۳۵ مقدراری توضیح دهید و آیا اساساً استاندارد مفیدی است؟



باقرآبادی: بله بسیار مفید است و به نظرم مترقی‌ترین استاندارد حسابداری است که در ادامه در مورد اجرای آن در ایران صحبت می‌کنیم. اما یک استاندارد بسیار قدیمی وجود دارد که پیشینه آن به دهه ۳۰ میلادی در آمریکا برمی‌گردد که در آن زمان هنوز استانداردها در fasb هم نبود و به‌عنوان apb مطرح می‌شد. بنابراین استاندارد جزو اولین استانداردهایی بود که در دهه ۷۰ میلادی با تأسیس کمیته تدوین استانداردهای بین‌المللی هم تصویب شد. این استاندارد برای ما حسابداران بسیار مفید است، چرا که یکی از مشکلات حسابداران این است که آموزه‌های دانشگاهی و قوانین مالیاتی با هم در بسیاری مواقع تضاد دارند و کار این استاندارد این است که این تضاد را برطرف کند. این رویه صرفاً مربوط به ایران نیست و در تمام دنیا وجود دارد و ریشه قدیمی دارد و استانداردهای مالیاتی با ق.م.م در برخی مواقع با هم تضاد دارند. این موضوع طبیعی است چرا که استفاده‌کننده این دو، متفاوت است. ما در حسابداری اطلاعات را برای سرمایه‌گذاران تهیه می‌کنیم که نیاز اطلاعاتی آنها موارد خاصی است. از جمله اینکه سود، سود قابل تقسیم درست محاسبه شود و سرمایه‌گذار بتواند سود خود را از سرمایه‌گذاری متناسب با چیزی که حق آن است برداشت کند اما ق.م.م برای دولت است که بتواند

میزان مالیات را محاسبه و مطالبه کند. این تفاوت در اهداف باعث می‌شود در برخی مواقع تضاد به وجود آید که کار این استاندارد برطرف کردن این تضاد است. بنابراین نه تنها مفید است بلکه در بسیاری مواقع بسیار ضروری است.

سارا کیانی: دوستان همگی موافق هستید؟

خادم: ببینید استانداردها مفید هستند چرا که کمک می‌کنند تا آن استفاده‌کننده از صورت‌های مالی بهره لازم را ببرد اما معایبی نیز دارد. در واقع می‌بایست از قبل در زیرساخت ق.م.م پیش‌بینی می‌شد. اساساً فلسفه یک سال تأخیر نسبت به سایر استانداردهای مصوب سال ۱۳۹۷ نیز همین بود. در واقع می‌بایست آیین‌نامه تحریر دفاتر ماده ۹۵ اصلاح می‌شد، دستورالعمل تعدیلات سنواتی اصلاح می‌شد، همچنین باید در آیین‌نامه ۲۱۹ این موضوع پیش‌بینی می‌شد که حداقل افرادی که این استاندارد را اجرا می‌کنند تا صورت‌های مالی مطلوبی را ارائه بدهند، متضرر نشوند. کما اینکه سازمان امور مالیاتی همکاری خوبی را انجام داده است و در اظهارنامه‌ها نیز پیش‌بینی کرده است اما واقعاً هنوز بدنه اجرایی سازمان اجرایی آماده نیست. چرا که بدنه اجرایی به صورت شکلی برخورد می‌کند نه ماهوی. یعنی تی اگر فردی

هم که در هیئت نشست است بخواهد ماهوی با موضوع برخورد کند، نمی‌تواند. در نتیجه اگر زیرساخت آن آماده می‌شد، شاید آن مطلوبیتی که مدنظر تدوین‌کننده استاندارد بود برای ذی‌نفعان از جمله تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی نیز واقعاً کسب می‌شد.

باقرآبادی: حالا بعداً در مورد

نکات اجرایی هم صحبت می‌کنیم اما خود استاندارد فی‌الذمه بسیار مفید است. ما متأسفانه در ایران به یک نقطه بی‌تفاوتی در خصوص استانداردها نزدیک می‌شویم. یعنی داشتن استانداردهایی که اجرا نمی‌کنیم و هیچ‌کجا هم بازخواست نمی‌شویم و این بسیار بد است. در واقع رعایت نکردن قانون برای ما بسیار عادی شده است. حالا در ادامه در مورد اجرای آن با دوستان صحبت می‌کنیم.

سارا کیانی: آقای غریب در خصوص قانون پایانه‌های فروشگاهی لطفاً بفرمایید از چه تاریخی دقیقاً لازم‌الاجرا است و افراد مشمول آن چه کسانی هستند؟

غریب: براساس این قانون که حدود ۲۰ سال از آن گذشته است، در واقع قرار بود که برای کلیه اشخاص حقوقی و هر سه گروه مشاغل از خرداد ماه سال ۱۴۰۰ اجرایی شود. به اعتقاد ما این



رویدادهای برافکن به این معنی است که سیستم جدیدی با اجرای قانون پایانه‌های فروشگاهی ایجاد می‌شود. این بلوغ هنوز کامل نیست. حتی هنوز شرکت‌های بزرگ نیز آماده نیستند. شاید حدود ۱۰ الی ۲۰ درصد این شرکت‌ها با مفاهیم اولیه آن آشنایی دارند. چرا که یک بحث بزرگ و دیجیتال محور است.

سارا کیانی: براساس چیزی که شما فرمودید، حدود ۲۰ سال است که این موضوع به طول انجامید و اکنون در وضعیت فعلی هستیم. بنابراین یک پروسه یک یا دو سال به نظر می‌رسد کافی نیست.

غریب: کشورهای دیگر مانند کره جنوبی که این روند را آغاز کردند حدود ۱۰ سال به

مشاغل گروهی اجرایی شود.

سارا کیانی: الان به این بلوغ چه امتیازی می‌دهید؟

غریب: در تعاریفی که به کار می‌برند، به رویدادهای برافکن اشاره می‌کنند. یعنی رویدادهایی که برای حسابداران اتفاق می‌افتد، قرار است کسب‌وکار جدیدی به وجود آید. روش‌های حسابداری که در بحث نگهداری حساب‌ها بوده عوض می‌شود. بحث قانون ماده ۱۶۹ قرار است حذف شود. در بحث فقط صدور صورت حساب مکلف به فاکتور فروش شخصی خود می‌شود و برای خرید دیگر درگیر نیست. بحث شناسایی و شفاف‌سازی اتفاق می‌افتد که یکی از چالش‌های بزرگ حسابداران در این زمینه بوده است. در بحث مشاوره مالیاتی، مشاوره‌های مدرن مالیاتی به وجود می‌آید. در واقع

قانون یک چیز جدید و نوآورانه است. اجرا کردن آن نیاز به بلوغ اجتماعی دارد. یعنی شرکت‌ها و مشاغل نسبت به آن شناخت اولیه داشته باشند. اجرا کردن این قانون مثل این است که از فردا بگوییم هیچ فردی حق ندارد با ماشین بنزینی به خیابان بیاید و باید با ماشین برقی بیایند یا مثل این است که بگوییم از فردا هیچ فردی حق ندارد در معاملات خود به زبان فارسی صحبت کند و باید آلمانی صحبت کند. پیشنهاد سازمان در این خصوص این بوده که به شکل مرحله‌ای و به شکل فراخوان انجام شود. همچنان که فراخوان‌ها از اول آبان ماه امسال شروع شده و برای شرکت‌های بورسی اتفاق افتاده. قرار است از اول دی ماه برای شرکت‌های دولتی و از ابتدای ۱۴۰۲ نیز برای تمام اشخاص حقوقی اجرایی شود. سپس در ادامه نهایتاً در دی ماه سال بعد برای تمام

طول انجامید. آن هم با داشتن بسترهای تکنولوژی قوی. ما می‌گوییم هر وقت بحث دیجیتالی شدن به وجود می‌آید، بحث کیفیت و راهبری دیجیتال بسیار اهمیت پیدا می‌کند. سؤال این است که آیا می‌توانیم در بسترهای فعلی خودمان صورت حساب‌های الکترونیکی صادر کنیم و طرفین در بازار کسب‌وکار بروزرسانی کنند؟ ما اکنون استفاده‌کننده ابزارهای دیجیتال هستیم اما این موضوع، بحث تولید و راهبری دیجیتال است. حتی شرکت‌های بزرگ خودمان که از ابزارهای دیجیتال استفاده می‌کنند، چقدر موفق بوده‌اند؟ بسیار محدود هستند. در واقع یا در ابتدای کار هستند یا آنکه بیشتر مدگرا بوده‌اند اما این بحث، موضوع زبدهی دیجیتال است. بنابراین این اتفاقات در پایانه‌های فروشگاهی، یک بحث نوآورانه و در عصر دوم انقلاب

صنعتی چهارم اتفاق می‌افتد. بنابراین سؤال این است که آیا بستر آن در کشور ما وجود دارد؟ آیا حسابداران ما آماده هستند؟ اکنون حدود ۳۰۰ هزار شرکت اظهارنامه مالیاتی ارائه می‌دهند و حدود ۴ تا ۱۰ میلیون مشاغل داریم، آیا این تعداد حسابدار داریم؟

سارا کیانی: به نظرم جامعه حسابداران باید در این زمینه صحبت کنند.

قبول: به نظر می‌رسد که این قانون با یک تسامح و تساهل اجرا می‌شود. یعنی در آمار دیده شده است که بالاخره اجرا می‌شود و فاکتورها صادر می‌شود. این موضوع یک مزیت هم دارد و آن کاهش فساد اقتصادی است. در واقع یک بیگ دیتا ایجاد می‌شود که در آن واحد هزاران فاکتور با قیمت‌های مختلف صادر می‌شود و قیمت

منصفانه برای ما شفاف می‌شود. همچنین شغل مشاور مالیاتی به احتمال زیاد در شرکت‌های کوچک و متوسط حذف خواهد شد. چون همه چیز شفاف و روشن است. البته در زمینه شرکت‌های بزرگ بحث متفاوت و پیچیده می‌شود اما در خصوص سؤال آقای غریب راجع به حسابداری هم توضیح بدهم که دو قسمت اتفاق می‌افتد. ما اکنون هم در شرکت‌ها می‌بینیم شما می‌خواهید حسابدار برای حسابداری حقوق دستمزد استخدام کنید. وقتی مصاحبه می‌کنید، جزء کار کردن با نرم‌افزار چیز دیگری بلد نیست. یعنی حتی معافیت مالیاتی، نحوه محاسبه درآمد مشمول مالیات حقوق را نمی‌داند. چون همه چیز به شکل سامانه‌ای بوده است. حسابداران نیز به دو بخش تقسیم می‌شوند که یکی از آنها حسابداران سامانه‌ای است. در واقع بیشتر دیتا اینتری می‌کنند. حتی افرادی از سایر



هادلونند: به نظرم حسابداران در موقعیتی قرار دارند که قانون‌گذار و مجری قانون وظیفه انجام کارهای خود را به نوعی به آنها واگذار می‌کند از جمله در بحث قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان. یعنی عملاً توپ در زمینه حسابداران قرار می‌گیرد. مثلاً در بحث همان قانون ارزش افزوده، سازمان مالیاتی اظهار می‌کرد که این وظیفه حسابداران است که باید مالیات ارزش افزوده را دریافت و وظیفه احراز هویت از فردی که از او خرید می‌شود را انجام دهد. در صورتی که اگر زیرساخت



قانون که در قانون سامانه مؤدیان یا ارزش افزوده می‌بینیم فراهم بود، وظیفه احراز هویت فردی که از او خرید می‌کنیم نباید با حسابداران بود. اداره امور مالیاتی وقتی به فردی مجوز می‌دهد، باید بتواند احراز هویت کند. کما اینکه در قانون سامانه مؤدیان این موضوع پیش‌بینی شده و اگر فردی کارپوشه مالیاتی آن فعال باشد، به معنی آن است که فعال است. در خصوص حذف حسابداری نیز باید بگوییم که قطعاً شکل حسابداری تغییر خواهد کرد. مدیران مالی ما قطعاً باید به توانایی‌ها و توانمندی‌های مختلفی تجهیز شوند. آقای باقرآبادی اشاره کردند بسیاری از استانداردها از جمله استاندارد ۳۵ بسیار خوب است اما آیا می‌توانیم اجرا کنیم و بسیاری

نزدیک بسیار اهمیت پیدا می‌کند اما در مورد افرادی که در رشته حسابداری هستند، متأسفانه بیشتر در مورد نرم‌افزارها کار می‌کنند و چیزی که من می‌بینم این است که در آینده نزدیک شاید نیازی نباشد که تحصیلات مرتبط داشته باشد و افراد دیگر نیز که کار با نرم‌افزار را بلد باشند، بتوانند کار شرکت‌ها را انجام بدهند. حتی پیش‌بینی من این است که در آینده با توجه به وجود نرم‌افزارهایی مانند راهکاران همکاران سیستم، دیگر نیازی به این تعداد کارمند در شرکت‌ها نباشد. چیزی که من می‌بینم این است که این نرم‌افزارها امکان دارد تا حد زیادی جایگزین بخشی از نیروی کار شوند.

سارا کیانی: خانم هادلونند شما بفرمایید؟

رشته‌ها نیز می‌توانند با یک سری آموزش‌ها این کار را انجام دهند اما یک گروه دیگر از حسابداران، کارشان تخصصی‌تر می‌شود.

سارا کیانی: خانم تفرشی گویا گفته می‌شود که شرکت‌ها دیگر نیاز به مشاور مالیاتی نخواهند داشت درست است؟

تفرشی: اتفاقاً من مخالف این صحبت‌ها هستم. با تمام اراداتی که به آقای دکتر دارم. به نظرم مالیات یک نوع حقوق شهروندی است. مانند تمام کشورهای دیگر حتی یک فرد نیز با اظهارنامه ارائه کند و مالیات بدهد. چون قرار است که مالیات بر عایدی سرمایه داشته باشیم. بنابراین شغل مشاوره مالیاتی حتی بیش از پیش اهمیت پیدا می‌کند و در آینده

حسابداری مانند صدور اسناد توسط سامانه، نقش حسابدارها بیشتر به یک تحلیل‌گر تغییر پیدا می‌کند. یعنی ما باید حسابدارانی را تربیت کنیم که بتوانند در زمینه تحلیل داده و هوش مصنوعی به کمک سازمان‌ها بیایند. بنابراین نقش دیتا اینتری و فردی که صرفاً کار با سامانه را انجام می‌دهد، به یک حسابداری تغییر می‌کند که بتواند تحلیل بکند و با ابزارهای هوش مصنوعی و نرم‌افزار بتواند به سازمان کمک کند.

سارا کیانی: آقای خادم گویا شما هم نکته‌ای داشتید؟

حالا من به خاطر اینکه از بحث

چیست. آیا واقعاً سازمان امور مالیاتی می‌تواند آن بلوغی که اشاره کردند را در سطح جامعه فراهم کند؟ چه زیرساختی نیاز دارد؟ آیا باز هم قرار است مؤدیان مالیاتی به بازوی اجرایی سازمان در اجرای این قانون تبدیل شوند. از طرفی قطعاً براساس فرمایش دوستان، مدیریت مالی و حسابداری ما نیز تغییر خواهد کرد. ما اکنون یک سری حسابدار و مدیر مالی داریم که دیتا اینتری می‌کنند. حتی وظیفه گزارشگری مالی مانند صورت‌های مالی نیز به نظر می‌رسد به خوبی انجام نمی‌شود و بیشتر در قفسه‌ها قرار می‌گیرد. در نهایت به نظرم با آمدن این سامانه و انجام برخی فعالیت‌های

استانداردها به دست فراموشی سپرده شده است. چرا؟ چون که کار مدیران و حسابداران ما به نوعی پاسخ دادن به درخواست‌های سازمان امور مالیاتی است. یعنی خودش را در این چهارچوب می‌بیند که من حسابدار یا مدیر مالی خوبی هستم، اگر بتوانم رقم مالیاتم را به ابرازم نزدیک کنم. بنابراین استاندارد و سایر ضوابط به حاشیه می‌رود. به نوعی شرکت‌ها مالیاتی محور می‌شوند. اگر قانون راه‌اندازی سامانه مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی به درستی اجرا شود بسیاری از این چالش‌ها حل می‌شود. بنابراین درخواستم از آقای غریب این است که توضیح دهند الان برنامه سازمان امور مالیاتی



مالیاتی پررنگ‌تر می‌شود.

سارا کیانی: آقای غریب شما بفرمایید.

غریب: اینکه موضوع مشاوره مالیاتی از بین می‌رود باید بگویم خیر. بحث مشاوره مالیاتی سنتی صرفاً از بین می‌رود و مشاوران مالیاتی مدرن جای آنها را می‌گیرند. بنابراین سن مشاوران مالیاتی به مثلاً ۳۰ یا ۴۰ سال می‌رسد. در حالی که در گذشته

بیشتر تاکید می‌کردند که یک مشاور مالیاتی باید حتماً بالای ۶۰ سال باشد. در خصوص سؤال خانم هادلوند برای زمان اجرایی شدن قانون ارزش افزوده، باید بگویم اجرای این قانون وابسته به یک نهاد نیست. نهادهای مختلفی هستند که باید همکاری و هماهنگی کنند. در همین قانون پایانه‌های فروشگاهی ارگان‌های مختلفی مانند بانک مرکزی، وزارت صمت، گمرک و بسیاری نهادهای دیگر وجود دارند. تمام این سازمان‌ها به نوعی باید پای کار باشند تا قانون اجرایی شود. حال اجرایی کردن این قانون به عهده خود سازمان امور مالیاتی خواهد بود اما شاید چندین سال طول بکشد که این بلوغ به اوج خود برسد.

هادلوند: آقای دکتر غریب عرض بنده در این خصوص این است که سازمان امور مالیاتی معمولاً برای



وکلا این است که به این دعاوی رسیدگی کنند. در حالی که اگر فرهنگ جامعه بهبود پیدا کند و دعاوی کم شود، صرفاً مشاوره می‌گیرند. بنابراین حتی اگر کمی هم نگاه کنیم، به نظرم شغل مشاوره مالیاتی حتی پررنگ‌تر می‌شود و تغییر چهره می‌دهد. بنابراین ما مشاور یا حسابداری می‌خواهیم که قدرت تجزیه و تحلیل بالایی داشته باشد. حتی انطباق بین استاندارد و قوانین امر را بداند. سامانه مؤدیان اگر راه‌اندازی شود ساختار ما مکانیزه می‌شود و برخی از کارهای فیزیکی حسابداران کم می‌شود و این بسیار خوب است. یعنی ساختار ما مکانیزه شده است و حسابداران بیشتر تحلیل می‌کنند یا مشاور مالیاتی راه حلی می‌دهد که آینده کسب‌وکار به چه شکلی پیش برود. فکر می‌کنم اگر با این دید نگاه کنیم، اهمیت حسابداری

فاصله نگیریم و مخاطبان ما هم دوستان حسابدار و مشاوران مالیاتی هستند، به نظرم به شکل کمی نگاه کنیم که مثلاً حسابداران یا مدیران مالی کم می‌شوند. خیر، ساختار عوض می‌شود. یعنی مشاور مالیاتی تا امروز فردی بود که بیشتر گذشته‌نگر بود. یعنی پرونده‌هایی که به اختلاف می‌خورد و نقشی که مشاوران مالیاتی در تعدیل عدد این پرونده‌ها داشتند مهم بود اما اکنون وظیفه مشاور مالیاتی این است که زیرساخت‌های آینده را براساس قوانین مالیاتی به کسب‌وکارها جهت بدهد. در واقع مشاور مالیاتی از لحاظ وظیفه تغییر شکل می‌دهد. حتی وظیفه حسابداری نیز تغییر می‌کند و بیشتر به وضعیت حال و آینده می‌پردازند. در صورتی که تا الآن این دو شغل بیشتر گذشته‌نگر بودند. مانند زمانی که یک کشور اینقدر درگیر دعاوی است که کار

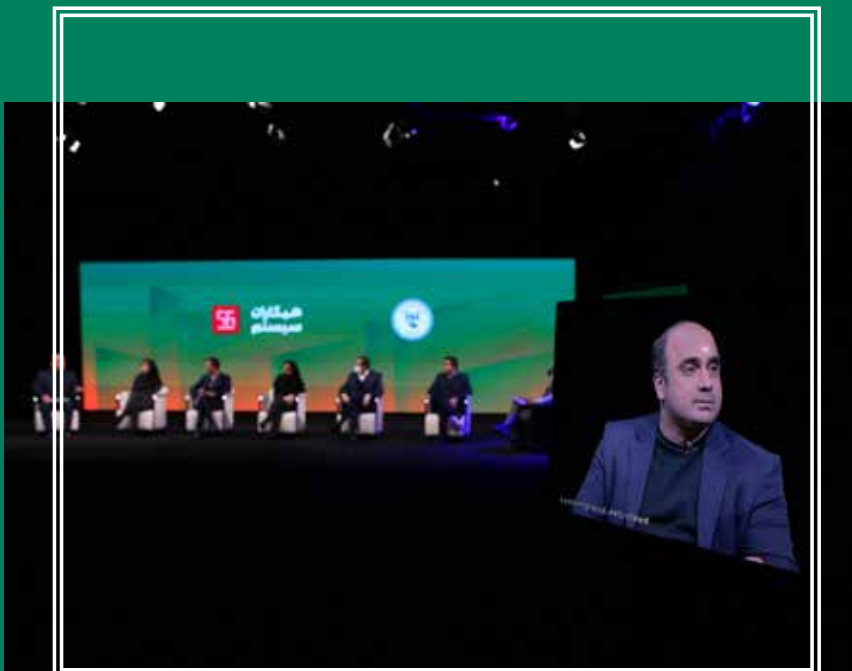
اجرائی کردن یک قانون مؤدیان مالیاتی را به عنوان ابزار اجرائی به کار گرفته است. حتی در جاهایی مانند قانون ارزش افزوده یا ق.م.م و ماده ۱۳۲ آن که باگ قانونی داریم. در واقع زیرساخت قانونی ما فراهم نیست. علی‌رغم اینکه وقتی قانون را می‌خوانیم با خود می‌گوییم که اگر این قانون اجرائی شود چقدر به نفع مؤدیان است. البته من اینجا یک سؤال دارم که در ادامه از شما می‌پرسم اما سؤال من این است که زیرساخت سازمان امور مالیاتی تا چه میزان است، آیا باز هم اجرائی کردن آن بر دوش مؤدیان خواهد افتاد؟ یک مثال کوچک بزنم، برای نمونه در بسیاری مواقع سرورهای سازمان امور مالیاتی پاسخگو نیست. حالا اگر چنین حجم معاملاتی بخواهد رد و بدل شود چه اتفاقی می‌افتد. چرا که بنا است که تمام معاملات کشور در سامانه مؤدیان انجام شود.

غریب: ببینید بنده به زعم و از دید خودم پاسخ می‌دهم؛ وقتی قانون تصویب می‌شود یعنی تجویز شده است که همچنین کاری اتفاق بیفتد. مانند پزشکی که برای شما نسخه‌ای می‌نویسد اما قبل از اینکه چنین تجویزی کند از شما یک توصیف دریافت می‌کند. سپس تشخیص می‌دهد و پیش‌بینی انجام می‌دهد و در نهایت تجویز می‌کند. حال بیایید عاقلانه به این مسئله نگاه کنیم. سازمان امور مالیاتی در این زمینه مجری است. آیا قوانینی که برای

اجرائی شدن تصویب شده، از قبل مسئله وجود زیرساخت‌ها در کشور بررسی شده یا خیر؟ آیا با جوامع حسابداری کشور در خصوص نحوه اجرائی کردن آن مشورت شده است؟ شما مفاهیم نظری گزارشگری حسابداری را بررسی کنید، اولین بحث می‌گوید قانون، مقدم بر استانداردها است. در قانون پایانه‌های فروشگاهی نیز که یک بحث مالیاتی مدرن است، تمام کشورهای دنیا ابتدا با جوامع حسابداری خود جلسه می‌گذارند که نظرات آنها را دریافت کنند. آیا اکنون که بحث اجرائی این قانون است، چرا انجمن حسابداران خبره در این خصوص اظهار نظر نمی‌کند و ورود پیدا نمی‌کند. من به شما قول می‌دهم تعداد بسیار زیادی از افرادی که در جوامع حسابداری هستند، شناخت دقیقی نسبت به

اینکه با اجرائی کردن این قانون چه اتفاقی می‌افتد ندارند. مثلاً چه آیین‌نامه‌ها و بخشنامه‌هایی صادر خواهد شد.

قبول: البته آقای دکتر این فرار رو به جلو است. چرا که سازمان امور مالیاتی در این خصوص خودش متهم ردیف اول است. وقتی بخواهد قانونی تجویز شود، قطعاً نهادهای دولتی بسیاری از جمله رئیس کمیسیون اقتصادی هیئت دولت، سازمان امور مالیاتی و... حضور دارند که نظر بدهند. سؤال این است که این افراد و نهادها کجا بودند که نظر بدهند. برای مثال در همین ماده ۲ قانون پایانه‌های فروشگاهی کشاورزان از پرداخت مالیات معاف شده‌اند. حال فردی که از کشاورز گوجه فرنگی دریافت می‌کند تا رب درست کند، از کجا





فرمودند سال بعد اجرا می‌شود یا خیر؟ ببینید ما مسائل خیلی ساده و پیش پا افتاده را هنوز نتوانسته‌ایم حل کنیم. بنابراین امیدوارم زمان اجرایی کردن هم دستتان آمده باشد.

هادلونند: جالب اینجاست که

قانون سامانه مؤدیان و پایانه‌های فروشگاهی آبان ۹۸ تصویب می‌شود و قرار بوده بعد از ۱۵ ماه اجرا شود و به تعویق افتاده است. اکنون هنوز قانون اجرایی نشده، یعنی از مهرماه فراخوان دادند که شرکت‌های بورسی این قانون را اجرایی کنند. هنوز قانون اجرا نشده لایحه الحاق چند بند به این قانون به مجلس رفته تا اصلاح شود. حتی در این زمینه رأی ابطال دیوان داریم. براساس متن قانون طبق پیشنهاد سازمان امور مالیاتی برخی افراد می‌توانند مستثنی شوند. هیئت وزیران سه گروه را معرفی کرده است که شامل کشاورزان، تولیدکنندگان فرش دستبافت و اشخاص گروه سوم است. این موضوع را اردیبهشت

شمال تهران به متراژ به شما ارت رسیده که کلنگی است اما قیمت بالایی دارد و شما می‌خواهید آنجا زندگی کنید. سر هر سال باید مالیات پرداخت کنید، یعنی باید چند متر از خانه را بفروشید تا مالیات آن را پرداخت کنید.

خادم: اجازه دهید ما یک گام جلوتر برویم و به انجمن‌ها و جوامع حرفه‌ای کاری نداشته باشیم. درخصوص همین استاندارد ۳۵ که فرمودید، سازمان حسابرسی به‌عنوان یک ارگان دولتی تصویب می‌کند، سازمان امور مالیاتی که آن هم دولتی است اجرایی نمی‌کند. یعنی دو سازمان دولتی زبان همدیگر را درک نمی‌کنند. بنابراین نباید از انجمن‌ها و جوامع حرفه‌ای که سازمان مردم نهاد هستند، توقع داشته باشیم. من هم با فرمایشات آقای قبول موافقم و با کمال احترام یک جور فرار رو به جلو با سرعت بالا می‌بینم.

غریب: می‌خواستم در این زمینه پاسخ خانم هادلونند را بدهم که

فاکتور الکترونیکی را از کشاورز دریافت کند؟ این موضوع را نیز هیئت دولت تصویب کرده است. هادلونند: البته ما نمی‌خواهیم موضوع را سازمانی و غیرسازمانی کنیم اما به موجب قانون بهبود محیط کسب‌وکار تمامی مراجع قانون‌گذار مکلف هستند قبل از تصویب یک قانون از مراجعی که درگیر این قانون هستند مانند اتاق بازرگانی یا اصناف نظرخواهی کنند. حال سازمان امور مالیاتی کجا به ما در این خصوص اطلاع داده است.

قبول: ببیند حتی اگر اطلاع دهند و ما نظر بدهیم اهمیتی نمی‌دهند. برای مثال طرح مالیات بر عایدی سرمایه در حال تصویب است. جامعه حسابداران رسمی بیانیه داده که در تمام دنیا در این خصوص تورم را کم کرده، تقسیم بر دو می‌کنند و سپس مالیات می‌گیرند اما اکنون سازمانی امور مالیاتی عزم خود را جزم کرده که این موضوع را اجرایی کند. یعنی شما فرض کنید یک خانه در

ماه تصویب کرده است. در قانون آمده که باید دی ماه این موضوع تصویب شود. دیوان عدالت اداری به استناد خارج از موعد بودن این موضوع را باطل کرده است. یعنی ما یک قانونی داریم که هنوز اجرا نشده اما رأی دیوان بر علیه آن صادر شده، به مجلس یک سری اصلاحات داده‌ایم.

سرحدی: من می‌خواستم مقداری سنگ حسابداران را به سینه بزنم. الان آقای دکتر غریب فرمودند که سازمان امور مالیاتی یک سری چالش‌ها دارد. آقای دکتر باقرآبادی فرمودند که دو سازمان دولتی نمی‌توانند با هم کار کنند. خوب سازمان‌های دولتی قدرت بالایی دارند و بنابراین در انتها تمام کاسه کوزه‌ها سر حسابداران می‌شکند. تازه حسابدار علاوه بر اینکه باید با حسابرس و سازمان حسابرسی باید سروکار داشته باشد، از یک طرف هم باید با ممیز مالیاتی با سروکار داشته باشد. ضمن اینکه یک کارفرمایی نیز بالا سر خود دارد که زبان هیچ کدام از اینها را متوجه نمی‌شود. یعنی کارفرما درک مناسبی از استانداردهای حسابداری و مقررات مالیاتی ندارد و در اکثر اوقات منفعت مالی برای آنها مهم است. یعنی همان جمله معروف که من نمی‌دانم تو چکار می‌کنی اما باید من مالیات کمتری پرداخت کنم. یعنی در کنار تمام آن استانداردها و موضوعاتش،

حسابداران یک چوب بالا سر به نام کارفرما دارند. بنابراین حسابداران اکنون در موقعیتی قرار دارند که از همه طرف روی آنها فشار است. اگر استانداردهای حسابداری را رعایت نکنند، در گزارش حسابرسی دچار مشکل می‌شود. اگر قوانین مالیاتی را رعایت نکنند، طبیعتی است که جریمه می‌شود. اگر هر دو مورد اینها را رعایت کند در نهایت مبلغ مالیات بالاتر می‌رود و کارفرما شاکی می‌شود. شکل کار حسابداری تغییر می‌کند که دوستان اشاره کردند اما من سؤال دارم که من حسابدار اکنون بین این سه گروه گیر افتادم و باید چکار کنیم؟ هر کدام از این گروه‌ها یک چیز می‌گویند و با هم به اتفاق نظر نمی‌رسند و به من حسابدار هم می‌گویند که تو کار بلد نیستی. ما در همین سال ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ بارها و بارها درخصوص یک سری موضوعات خیلی جزئی تغییر رویه داشتیم. از

جمله بحث دو هفته و هفت هفتم، بحث معافیت حق مسکن و مزایای مربوط به شاغل که نمی‌دانم آخر این موضوعات چه شد. حالا سؤال این است که ما حسابداران چه کاری باید انجام دهیم. بنده با چند شرکت کار می‌کنم، فروردین ماه اعلام کردند که حق مسکن مشمول شده است. سپس خرداد نامه آمد که غیرمشمول شده است. دوباره شهریور ماه گفتند که مشمول شده است. طبیعی است که شرکت‌ها نمی‌دانند که این تغییرات و تحولات چقدر سریع است. بنابراین به ما می‌گویند که شما بلد نیستید. چالش مالیاتی ما اکنون این موضوعات است. اکنون ما جامعه حسابداران باید چکار کنیم، آیا باید شخصا به دعاوی بین سازمان‌های دولتی ورود پیدا کنیم؟ آیا در یک گوشه بشینیم و هر فردی هر چه گفت اجرا کنیم؟





همکاران سیستم



حسابدار می‌نشینم خودم را سرزنش می‌کنم. در این حالت ممکن است تبدیل به یک اپراتور یا بایگان شوم یا حتی از رده خارج شوم. یا اینکه با این تغییرات همراه می‌شوم و یاد می‌گیرم چالش‌ها را مدیریت کنم. تلاش می‌کنم که یک هم‌افزایی را در محیط ایجاد کنم و قیمت خود را بالا ببرم. یعنی اگر من حسابداری باشم که در این فضای پرچالش بتوانم این سه بخش را مدیریت کنم، قیمت خود را بالا می‌برم. پس این نقطه عطف من است که یا ما حسابداران از آن استفاده می‌کنیم و اوج می‌گیریم یا باعث حذف ما می‌شود. اینجا چه کنم جواب کار نیست. در

اطلاعی ندارد و نمی‌دانستند چه باید کنند. یک عده از حسابداران در این موقع دست روی دست گذاشتند و نمی‌دانستند چه کنند. این عده به مرور از بازار حذف شدند. یعنی اگر معاون مالی اداری بودند به بایگان تبدیل شدند یا بازنشستگی پیش از موعد گرفتند اما یک عده از آنها نیز با این تغییرات همراه شدند و قیمت خود را بالا بردند. ما اکنون در چنین موقعیتی قرار داریم. اکنون انگار انقلابی در زمینه استانداردهای حسابداری رخ داده است. چرا که به نوعی از اول آن را ایجاد کرده‌ایم. محیط مالی ما در حال تغییر است. حال در این محیط یا من

باقر آبادی: واقعیت این است که محیط ما بسیار پویا شده است. در نقطه عطف تاریخی قرار داریم و مثل اوایل دهه هشتاد هستیم. تا اوایل دهه هشتاد حسابداران همه شرکت‌ها معروف بودند به اینکه شکم گنده، سر کم مو، سیگار و عینک دارند. می‌نشستند کار مالی می‌کردند و بعضاً سمت هم داشتند از جمله مدیر یا سرپرست مالی بودند. اوایل دهه هشتاد که استانداردهای حسابداری آمد آن موقع نیز در یک مقیاس کوچک‌تر با این موضوع برخورد کردند. می‌گفتند سازمان حسابرسی یک استاندارد داده که باید رعایت کنیم و کارفرما از این موضوع هیچ

نهایت موقعیت پیش می‌رود و این همگرایی رخ می‌دهد. اکنون شان نزول این میزگرد همین است که بتوانیم حرف خود را بزنیم و به گوش بقیه تصمیم‌گیران برسانیم. اما هیچ وقت به مدینه فاضله نمی‌رسیم. بلکه حرکت می‌کنیم، به‌روز می‌شویم و از آن هم استفاده می‌کنیم.

سرحدی: پس شما می‌فرمایید به بن بست نرسیده‌ایم.

باقرآبادی: بله

هادلونند: آقای سرحدی من از شما سؤال می‌پرسم که ما در کجای کشورمان اکنون در تمامی حوزه‌ها، کجا ثبات داریم که در حرفه حسابداری شاهد آن باشیم. من صحبت‌های آقای باقرآبادی را در یک بیت خلاصه می‌کنم. می‌گوید به راه بادیه رفتن به از نشستن باطل، اگر مراد نیابم، به قدر وسع بکوشم. دور هم هستیم که به قدر هم بکوشیم تا شرایط را بهبود ببخشیم.

سارا کیانی: آقای قبول سؤالات بخش دوم را با شما شروع می‌کنیم. لطفاً درخصوص نقاط ضعف و کاستی‌های مربوط به قانون صادرات و واردات صحبت کنید؟

قبول: اولین ضعف خود تغییر

قوانین است. یعنی می‌توان یک کتاب از مجموع تغییرات مقررات می‌توان نوشت. مثلاً امروز ارزش افزوده آب مجازی ۹ درصد، عوارض آن یک درصد می‌شود و به همین مبنا سایر قوانین مرتبط با آن مدام تغییر می‌کند. به نظرم بزرگ‌ترین چالش خود همین تغییرات است. بنابراین اگر روندی را در پیش بگیریم که این تغییرات مداوم کمتر شود، بسیار کمک خواهد کرد. عرض کردم اکنون در حوزه فروش خدمات به خارج از کشور، در زمینه انتقال ارز مشکل داریم. مثلاً شرکت صادرات خدمات دارد اما نمی‌تواند ارز آن را انتقال دهد. یا مثلاً در برخی مواقع خدمتی را از خارج دریافت می‌کنند تا در ایران براساس آن خدمت دیگری ارائه دهند. این موارد اساساً در قانون

پیش‌بینی نشده و هر کدام یک چالش هستند. همچنین در مورد همین قانون رفع تعهد ارزی که مربوط به صادرات است. در این خصوص واقعیت با رویه قانونی کاملاً متفاوت است. صادرکننده ارز را از میدان فردوسی به شکل غیرقانونی می‌خرد و حواله غیررسمی را صادر کرده و ارز از کشور خارج، طرف خارجی نیز کالا را صادر می‌کند. در گمرک، می‌گویند ارز را از کجا آوردید. در اینجا صادرکننده یک واردکننده پیدا می‌کند و به او می‌گوید ارز خود را به صادرکننده بفروشد تا بگوید ارز را از او گرفته است. این منابع پولی گاهی دو بار در حساب‌ها رد و بدل می‌شود. یعنی یک بار واقعاً پول داده و یک بار برای اینکه چالش قانونی نداشته



باشد انجام می‌دهد. این موارد چیزهای مشخصی هستند اما وزارت صمت برای آن هیچ رویه قانونی ندیده است. چرا که حوزه مالیاتی در این مورد چندان دخیل نیست و صرفاً در سامانه مشاهده می‌کند که آیا مالیات به آن تعلق دارد یا خیر. در مثال دیگری، چند سال قبل پسته گران شد و به کیلویی ۶۰ هزار تومان رسید. آن زمان صادرات پسته ممنوع شد. آن زمان صادرکنندگان می‌گفتند ما در آن کشورها مشتری داریم و سالیان سال در آنجا کار بازاریابی کردیم و نمی‌توان ممنوع کرد. چرا که مشتری ما را کشور دیگری می‌گیرد. بنابراین می‌گفتند بهتر است واردات کنیم. این عدم ثبات در مقررات بزرگ‌ترین چالش حسابداران در این زمینه است. سپس به صحبت آقای سرحدی می‌رسیم. در این مواقع کارفرمایان انتظار دارند که حسابدار درخصوص این رویه‌های پیچیده معجزه کند. همانطور که آقای خادم گفتند امروزه ما باید بودجه مالیاتی داشته باشیم و بدانیم که برنامه ما چیست. ضرب‌المثلی است که می‌گویند اول چاه بکن بعد مناره بدزد. حالا در این زمینه نیز اگر واقعاً به دنبال صادرات هستیم باید برای انتقالات ارزی آن برنامه داشته باشیم. مثلاً از قبل با واردکننده یک توافقنامه امضا کرد تا پول را به حساب هم انتقال بدهند و قانونی شود. ما بارها شاهد

بودیم که صادرکننده درهم را به شکل فیزیکی به ایران وارد می‌کند و حواله می‌دهد. سپس باز به یک واردکننده پرداخت می‌کند که او نیز ارز را به خارج از کشور می‌برد. در حالی که این معاملات می‌تواند در سامانه نیما و سنا انجام شود. این پیچیدگی‌ها همگی چالش‌هایی را برای حسابداران به وجود می‌آوردند که کار تنظیم اسناد را سخت می‌کند.

هادلونند: ما در یک حوزه صادرات با یک چالش عمده مالیاتی مواجه هستیم و آن این است که در رویه اجرایی بعضی از ادارات مالیاتی مابه‌التفاوت ارزیاب گمرک را با کوتاژ صادراتی به‌عنوان درآمد کتمان شده به درآمد مؤدی اضافه

می‌کند. برای نمونه اداره امور مالیاتی می‌گوید ارزیابی گمرک شما ۱۰۰۰ دلار بوده و کوتاژ آن ۷۰۰ دلار، در نتیجه ۳۰۰ دلار جزء درآمد کتمان شده است. در صورتی که بحث ارزیابی گمرک اساساً نمی‌تواند مبنای تشخیصی در این زمینه باشد اما در رویه اجرایی بسیار این موضوع را می‌بینیم. من خواهش دارم از انجمن حسابداران خبره که این موضوع را پیگیری کنند و برخی دوستان در شورای عالی مالیاتی حضور دارند و بهتر است این را پیگیری کنند.

غریب: در این زمینه بخشنامه تسعیر ارز داریم.

قبول: این موضوع بخشنامه دارد و به صراحت رئیس سازمان نوشته





آیین نامه مربوطه آن قانونی است. **خادم:** در سنوات اخیر سطح آموزش کارکنان براساس مرتبط بودن رشته افزایش پیدا کرده و جای خوشحالی دارد و موردی که فرمودید در بخشنامه وجود دارد اما یک نکته وجود دارد که برخی مواقع حسابداران این را اشتباه می‌گیرند. یک بحث نرخ تسعیر داریم که مابین ارزیاب گمرک و دفاتر که همان نرخ استاندارد ۱۶ است. یکی هم مربوط به وزن محموله است. وزن یعنی کتمان. یعنی اگر من یک سرم بچ ۴۰ تایی دادم و در گمرک پروانه من ۵۰ عدد باشد، یعنی کتمان و شکی در آن نیست. درخصوص نرخ در دستورالعمل آمده که ملاک نرخ در دسترس مؤدی است که همراه با اسناد و مدارک ارائه

کند اما بعضاً کارکنان امور مالیاتی آن درصد بانک مرکزی را در نظر می‌گیرد. ما در این زمینه چالش مالیاتی زیادی با سازمان داریم و خواهش آقای دکتر غریب شما می‌توانید پیگیری کنید.

غریب: اتفاقاً در این خصوص هم بخشنامه وجود دارد. تمام موارد بخشنامه وجود دارد و به شفاف توضیح داده شده است. همیشه هم اگر مشکلی پیش بیاید مراجع حل اختلاف مالیاتی و دادرسی وجود دارند که رسیدگی کنند.

هادلونند: جالب اینجا است موضوع در شورای گفتگوی استان مورد بحث قرار گرفته است. یعنی اداره امور مالیاتی در رویه اجرایی قبول ندارد و می‌گوید این درآمد ارزیابی گمرک به استناد ماده ۲۱۹

براساس ماده ۱۴ و ۱۶ ارزیابی گمرک ملاک شناسایی نیست اما رویه اجرایی چالش ما حسابداران است. امروزه دانش مالیاتی حسابداران بر دانش مالیاتی کارکنان امور مالیاتی برتری دارد. البته سوءتفاهم پیش نیاید. بنده این را به شکل موردی و با اغماض می‌گویم. بنابراین بهتر است یک دوره آموزشی در این زمینه داشته باشند.

هادلونند: یکی دیگر از چالش‌ها این است که درصد رفع تعهد را به جای بررسی در سامانه خود سازمان، از طریق سامانه بانک مرکزی مشاهده می‌کنند. در صورتی که اگر اشتباه نکنم چنانچه حدود ۷۰ درصد برگشت ارز اتفاق افتاده باشد، صادرکننده می‌تواند از معافیت مالیاتی استفاده

می‌شود اما تفاوت نرخ ارزیاب کتمان نیست. کتمان رأی شورا دارد و مشخص است. هیئت‌ها نیز به آن واقف هستند اما در اجرا ممکن است با برخی چالش‌ها مواجه شود و خوب اجرایی نشود. این موضوع را کاملاً قبول دارم اما خود استاندارد اشکالی ندارد. به نظرم مهم‌ترین چالشی که در سنوات اخیر درگیر آن هستیم قوانین بالا دستی است. یعنی قوانین آمره‌ای که وجود دارد. از قانون حمایت از معلولین، قانون بودجه، مصواب هیئت وزیران و سایر گرفته که در سالیان اخیر حتی خود دوستان مشاور مالیاتی را نیز درگیر کرده است. یعنی در سنوات اخیر اینقدر قوانین مالیاتی داریم که اشراف و ابهام در اینها چالش ایجاد کرده است. اینقدر قوانین زیاد شده که به نظر من اگر فردی به جای کتاب ق.م.م، کتابی برای سایر قوانین بزند، بیشتر متقاضی دارد. خصوصاً اینکه با ابهامات متعدّد همراه است. چون مراجع تصویب آنها نیز تخصصی نیستند.

سرحدی: در تکمیل فرمایشات آقای خادمی ق.م.م ۲۸۲ ماده دارد که برخی ز آنها نیز حذف شده است. حدود ۵۰ الی ۶۰ ماده این قانون تحت تأثیر قوانین بالا دستی است. یعنی مثلاً در ماده ۸۵ ق.م.م نرخ مالیات حقوق را گفته اما از سال ۹۶ اجرایی نشده و هر سال در قانون بودجه می‌آید. این موضوع برای سایر قوانین مانند قانون رفع

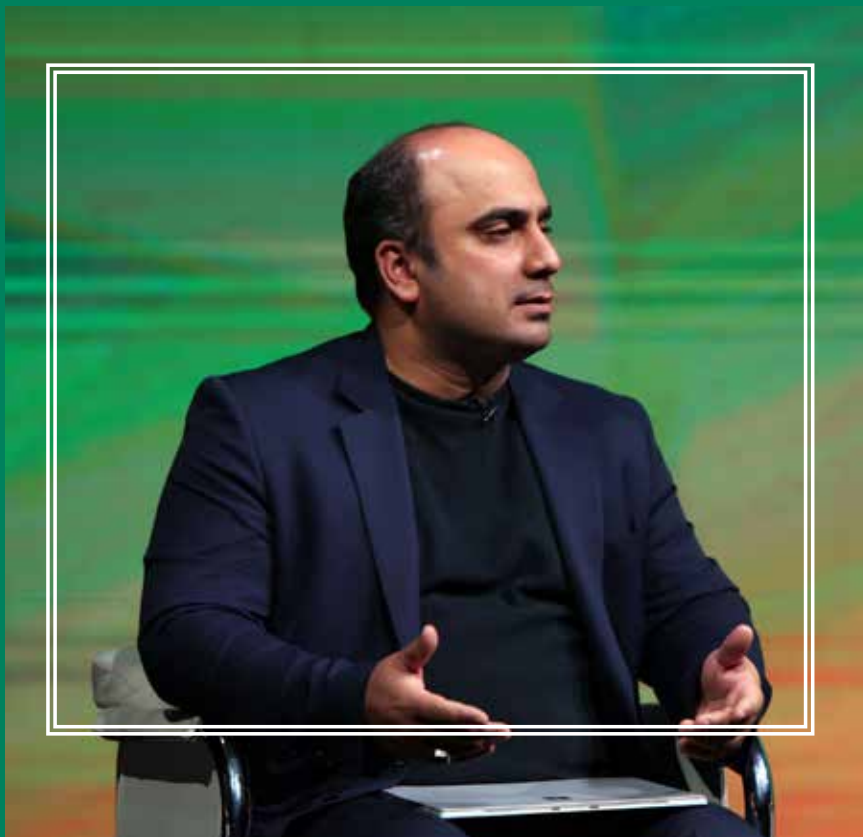
موانع تولید نیز وجود دارد.

غریب: البته زیاد سخت نگیرید، طبق بررسی‌های من حدود چند هزار بخشنامه وجود دارد. البته آمریکا نیز حدود ۷۰ هزار صفحه قوانین مالیاتی دارد که همه آنها در سیستم است. ضمن اینکه همه آنها ساده است.

هادلوند: اکنون درخصوص صادرات کالاهای خام معدنی و نیمه معدنی که در قانون بودجه آمده و فهرستی که باید ارائه شود، واقعاً بسیاری از شرکت‌ها را با چالش مواجه کرده است. از جمله اینکه با تأخیر اعلام شده

است. همچنین بسیاری از کالاها می‌تواند مشمول معافیت باشد اما جزو کالاهای خام و نیمه خام آمده است. بنابراین ما در حوزه صادرات چالش مالیاتی زیادی داریم.

سرحدی: در بحث دادرسی یک نکته وجود دارد. همانطور که در این بحث هزینه‌های دادرسی را باید از طرف محکوم بگیریم، واقعاً در قانون مالیات‌ها نیز باید همین رویه باشد. هر چند در ماده ۲۵۰ این موضوع وجود دارد اما ما هیچ وقت نمی‌بینیم. همچنین در قانون مجازات اسلامی یا منشور اداری دولتی این موضوع پیش‌بینی شده اما چندان اجرا نمی‌شود.



به‌جز زمین مشمول مشوق است. نکته دیگر این است که شرکت‌های حمل‌ونقلی می‌توانند از مشوق سرمایه‌گذاری مجدد استفاده کنند. فارغ از مشوقی که برنامه ششم توسعه داریم. این مشوق تاکنون نبوده است.

سارا کیانی: خانم هادلوند به نظر شما اساسی‌ترین تغییرات قانون ارزش افزوده چیست که حسابداران باید به آن توجه کنند؟



هادلوند: مهم‌ترین تغییر که چالش قبلی حسابداران نیز بود بحث تاریخ تعلق مالیات بود که در قانون قبل چندین تاریخ وجود دارد. تاریخ معامله، تاریخ ما به ازای تاریخ بهره‌برداری و سایر تاریخ‌ها. تمام اینها به‌ویژه در شرکت‌های پیمانکاری ایجاد مشکل کرده بود. چرا که اینها به شکل صورت وضعیتی کار می‌کردند. حال باید صورت وضعیت را ارسال می‌کردند تا مراحل طی شده و کارفرما وجه را پرداخت کند. دو تغییر عمده داشتیم. اولاً تعلق مالیات تاریخ صدور صورت حساب شده و تاریخ لحاظ شدن بدهی مالیاتی، تاریخ تسویه ثمن معامله در نظر گرفته شده است. یعنی معامله به هر شکلی باشد، تاریخ تعلق مالیات تاریخ صدور صورت حساب است. بحث معاملات غیر نقد و نحوه تسویه این معاملات اضافه شده

تولیدی در مناطق ویژه اقتصادی یا شهرک‌های صنعتی باشد، مدت پنج سال به ۷ سال و ۱۰ سال به ۱۳ سال اضافه می‌شود. حال برای سرمایه‌گذاری مجدد هم مشوق می‌گذارند. البته سرمایه‌گذاری باید به بخش سرمایه‌رفته باشد. نه آنکه به‌عنوان مطالبات باشد. یعنی من سهامدار باید پول بیارم و این پول در بخش سرمایه و سهام ثبت شده باشد. ضمن اینکه نباید کاهش سرمایه نیز داد. در این صورت باز هم مشوق می‌دهند. فوق‌العاده مشوق خوبی است اما متأسفانه بیشتر شرکت‌ها استفاده نمی‌کنند. در حالی که آیین‌نامه اجرایی دارد. اگر من سرمایه‌گذار قصد سرمایه‌گذاری دارم، ابتدا باید مجوز سرمایه‌گذاری بگیرم. در غیر این صورت تمام مراحل را هم طی کنید، باز هم معافیتی در کار نیست. برای تولیدی‌ها و معدنی‌ها

در بسیاری مواقع به خاطر یک موضوع ساده شرکت‌ها جریمه می‌شوند و باید هزینه‌های زیادی بابت گرفتن مشاوره مالیاتی بدهند. این هزینه را باید ممیز مالیاتی پرداخت کند.

سارا کیانی: آقای خادم شما در قسمت اول برنامه در مورد ماده ۱۳۲ ق.م.م. صحبت کردیم. حال سؤال این است که اگر سرمایه‌گذاری مجدد انجام بدهند، بابت آن مشوق دریافت می‌کنند؟

خادم: دقت کنیم که اینها نرخ صفر هستند نه معافیت مالیاتی. یعنی اگر من حسابدار یک روز دیرتر دفاتر را پلمپ کنم، نرخ صفر برداشته می‌شود. بنابراین بسیار مهم است. یک مشوق مازاد هم وجود دارد. اگر واحد

است. من در اینجا موضوع را به آقای غریب ارجاع می‌دهم که بینیم در سامانه مؤدیان با این موضوع به چه شکل برخورد می‌شود. در قانون آمده زمانی که شما معامله‌ای را غیرنقد انجام می‌دهید هنگام صدور صورت حساب می‌توانید انتخاب کنید که این معامله غیرنقد است. یعنی این امکان را برای من فروشنده فراهم کرده است. انتخاب معامله به شکل غیرنقدی به این معنی است که باید دریافت پرداخت‌های مربوط به این معامله را در سامانه مشخص کرد. یکی از چالش‌های ایجاد شده برای حسابداران همین موضوع است. اولاً که اگر بحث نقد و غیر نقد را انتخاب نکنید، معامله به شکل پیش فرض نقد محسوب می‌شود. اگر هم غیرنقد بزنم به زمان پرداخت سهم معامله موقوف می‌شود و در این زمان قسم ارزش افزوده آن در بدهی مالیاتی قرار می‌گیرد. در این قانون اشاره شده که اگر شما معامله را غیر نقد انتخاب کردید و به تاریخ ثمن معامله به شما پرداخت شد، این دریافت و پرداخت باید در سامانه مؤدیان ثبت شود. اگر اینطور باشد، باید هم خرید و فروش‌های حسابداران در سامانه ثبت شود و هم بحث مرتبط با دریافت و پرداخت‌های نقدی باید منعکس شود. سؤال این است که رویه اجرایی این به چه شکل است که فکر کنم آقای غریب بتوانند

صحبت کنند. ضمن اینکه باز یک محدودیت قائل شده نسبت به اینکه دریافت و پرداخت هم به غیر از صورت حساب که باید به تایید طرف مقابل برسد، باید به تایید طرف مقابل برسد.

غریب: بله این موضوع درست است. سازمان مالیاتی طبق اسناد و اقلام اطلاعاتی صورت حسابی که منتشر کرده، یکی از آیتم‌هایی که مشخص کرده بحث پرداخت نقدی و غیرنقدی است. این موضوع هنگام ارسال اطلاعات مربوط به صورت حساب به سامانه مؤدیان مشخص می‌شود. یعنی هنگام ارسال اطلاعات صورت حساب باید مشخص کرد که مثلاً اگر نسیه پرداخت شده، مبلغ آن چقدر است. اقلام اطلاعاتی مربوط به نسیه که به سازمان ارسال می‌شود در بحث کارپوشه مؤدیان دو بخش وجود دارد که یک بخش اقلام اطلاعاتی

مربوط به فاکتور صورت حساب الکترونیکی است. بخش دیگر مربوط به پرداخت ثمن معامله است. در صورت نقدی بودن آیکنی ظاهر نمی‌شود اما در صورت غیرنقدی بودن در قلم اطلاعاتی پرداخت ثمن معامله در بخش نسیه ثبت می‌شود.

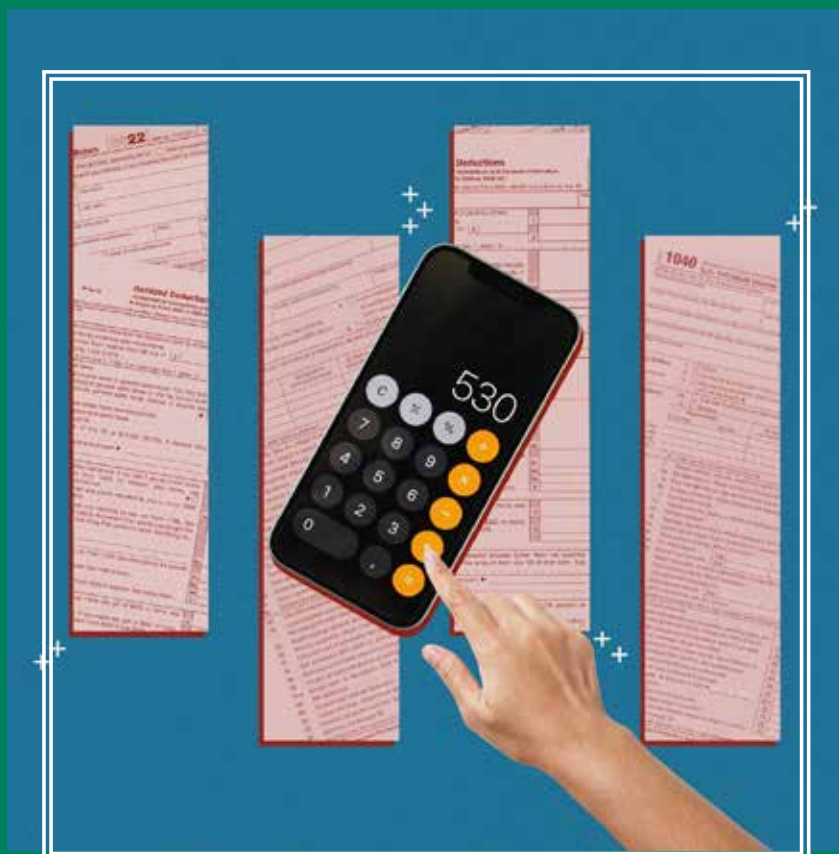
یعنی هم کاربر سامانه مؤدیان باید قبول کند که این صورت حساب را قبول دارد یا خیر. هم باید مشخص کند که این پرداخت نسیه بوده است یا خیر. چون می‌تواند آن را رد کند. اگر نسیه باشد اعتباری به آن تعلق نمی‌گیرد. پس هر دو قلم دو آیتمی هستند که به شکل مجزا اتفاق می‌افتد. بعد از انجام پرداخت، طرفین می‌توانند باید باز هم تایید کنند که این پرداخت انجام شده است. در غیر این صورت یا در کارتابل آنها باقی می‌ماند یا به هیئت‌های حل اختلاف می‌رود. فعلاً سامانه در حدی است که خیلی معمولی طراحی شده



رویکردشان باید به سمت خدمات مالی و مالیاتی برود.

سارا کیانی: خانم تفرشی به نظر شما مهم‌ترین مواد قانونی که در فرایند دادرسی مالیاتی باید مورد توجه قرار بگیرد چیست؟

تفرشی: نقطه آغاز به کار زمانی است که دوستان مالیاتی برگه تشخیص را صادر می‌کنند. از آن زمان مؤدی می‌تواند ظرف ۳۰ روز آن را قبول کرده یا نکند. در زمان مخابرات برگه تشخیص با چیزی که خود شرکت مدنظر دارد، نقطه شروع فرایند دادرسی است. همانطور که قبلاً صحبت شد اولین ماده آن ۲۳۸ است که با رئیس سازمان مالیاتی به توافق می‌رسد که آیا نقطه مشترکی بین مؤدی و ممیز وجود دارد یا خیر. اگر به توافق برسند همان جا پرونده مختومه می‌شود. در غیر این صورت فرایند دادرسی شروع می‌شود و باید وارد هیئت‌های بدوی شوند. در این هیئت‌ها پرونده بررسی و اگر مؤدی باز به رأی اعتراض کند. پرونده می‌تواند وارد هیئت حل اختلاف مالیاتی شود. بعد از آن رأی به شکل قطعی صادر می‌شود اما باز دست مؤدی باز است که هم به دیوان شکایت کند و هم به شورای عالی مالیاتی شکایت کند. همچنین ماده ۲۵۱ مکرر نیز وجود دارد



پرداخت‌شان. پس اینجا نقش شرکت‌های نرم افزاری بسیار پررنگ می‌شود. بله؟

غریب: اساساً در اینجا شرکت‌های نرم‌افزاری به نوعی بنیان‌گذار هستند و تبدیل به الگو می‌شوند. به همین دلیل است که می‌گوییم برفاکن اتفاق افتاده است. البته این شرکت‌ها بیشتر از خدمات مالیاتی و حسابداری گریزان هستند اما ناخودآگاه این موضوع که اتفاق می‌افتد به آنها محول می‌شود. یعنی اینگونه نیست که بگویند ما صرفاً خدمات زیرساخت فنی و نرم افزاری می‌دهیم. چرا که دیگر

و در آینده به تمام سامانه‌های پرداخت بانکی کشور چه به شکل نقدی و غیرنقدی متصل می‌شود تا تایید شود معاملات به شکل شفاف باشد. در مباحث مالی در دنیا مطرح می‌شود که زمانی یک صورت حساب قابل تایید است که پرداخت آن نیز اتفاق افتاده باشد. بنابراین تا زمانی که به شکل تعهدی است هنوز آن معامله شک برانگیز است.

هادلوند: پس من اینطور برداشت می‌کنم که در آینده حسابداران در قبال سامانه مؤدیان دو وظیفه دارند. یک ارسال صورت حساب‌ها، تایید آنها و بحث دریافت و

که می‌تواند به آن مراجعه کند. ماده ۲۱۹ و آیین‌نامه اجرایی آن بسیار مهم است و مؤدیان باید روی این قسمت اشراف داشته باشند. موادی که در رابطه با این دادرسی مالیاتی است از ماده ۲۳۸ تا ۲۵۱ مکرر ق.م.م است.

هادلونند: یک چالش مهم ما در حوزه دادرسی داریم. تا قبل از اصلاحیه قانون دائمی ارزش افزوده یکی از مواردی که بعضاً جای اختلاف نظر در هیئت‌ها بود این بود که طرح موضوع جدید در هیئت تجدید نظر از نظر سازمان امکان پذیر نبود اما به استناد رأی دیوان می‌گفتیم که دیوان در این

خصوص رأی مثبت داده است. اکنون بحثی که وجود دارد در دادرسی جدید در نمی‌توان در مرحله بدوی یا تجدید نظر مورد جدیدی به لایحه اضافه کنید. این اکنون چالش است و ما در زمینه تراکنش بانکی آن را دیدیم. بخشنامه‌ای آمد که مصادیق تراکنش های مالیاتی را مشخص کرد. در این بخشنامه به فاصله یک سال بسیاری از مصادیق عوض شد. برای نمونه بحث ۱۵ میلیون تومان عوض شد. در اینجا چالش وجود دارد.

خادم: این چالش خوبی است اما فکر نکنم که هیئت‌ها این را اجرا کنند. یک رأی شورای عالی مالیاتی

وجود دارد که در هر مرحله‌ای شما مستندات داشته باشید می‌توانید آن را مطرح کنید. آیین‌نامه اجرایی ماده ۲۳۸ بود که کمک به مؤدی بود. یعنی شما با یک اعتراض کوچک می‌توانید تمام موارد را پوشش دهید.

باقرآبادی: به‌عنوان جمع‌بندی می‌خواهم به تمام حسابداران عزیز این موضوع را بگویم که دنیای جدید پیش روی ما انکارناپذیر است. نشستن و گلایه کردن کاری از پیش نمی‌برد. پس بهتر است از این فضای پیش رو به‌عنوان یک فرصت نگاه کنیم. اگر ما به دانش مالیاتی مسلط شویم می‌توانیم سهم بیشتری داشته باشیم.





حرفه در عصر اقتصاد دیجیتالی

دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

ترجمه و تلخیص:



غلامحسین دوانی

دیپلومت به عنوان بزرگ‌ترین موسسه حسابرسی جهان که در بیش از ۱۵۰ کشور جهان با حدود ۴۱۵ هزار نفر فعالیت دارد، به رقم باورنکردنی ۵۹ میلیارد دلار رسیده که حاصل درهم آمیختگی فعالیت‌های نوین این مؤسسه با اقتصاد دیجیتالی است. دیپلومت برای آمادگی

سرعت شگرف تغییر و تحولات اجتماعی-اقتصادی حرفه حسابداری سنتی ذاتاً محافظه کار را به شدت تحت تأثیر قرار داده است. به طوری که شاهد نوآوری انواع نرم‌افزارهای حسابداری و حسابرسی در چند ساله اخیر در سطح جهان شده‌ایم. درآمد سال ۲۰۲۲ موسسه حسابرسی



تا بتواند بهترین خدمات حرفه‌ای را در جهان به مشتریان خود ارائه دهد. هر سه مؤسسه دیگر هم به طرق مختلف مراکز آموزشی خاص خود را به نام‌های KPMG Digital Academy و PWC Academy و EY Virtual Academy برقرار کرده‌اند. سرعت اینترنت که در سال ۲۰۰۰ برابر ۱۰۰ کیلوبایت بوده در حال حاضر به ۱۰۰ مگابایت و پیش‌بینی شده در سال ۲۰۳۰ به ۱۰ گیگابایت رسیده و رایانه‌های کوانتومی زیرساخت استفاده از G6 قرار گیرند.

تأثیر اینترنت پیرامون اطلاعات دیجیتالی شده حرفه حسابداری را وارد فاز نوینی کرده است. فناوری‌های نوظهور علاوه بر توانایی افزایش کیفیت حسابرسی، دارای ارزش افزوده بسیار بالایی هستند. حسابرسی در حال گذار از یک فعالیت واکنشی و با نگاه به عقب به یک فعالیت پیشگیرانه، پیش‌بینی‌کننده و آینده‌نگر است که در زمان واقعی عمل می‌کند. این مدل جدید حسابرسی کسب و کارها با ارائه اطلاعات به موقع از سقوط ورشکستگی نجات می‌دهد.

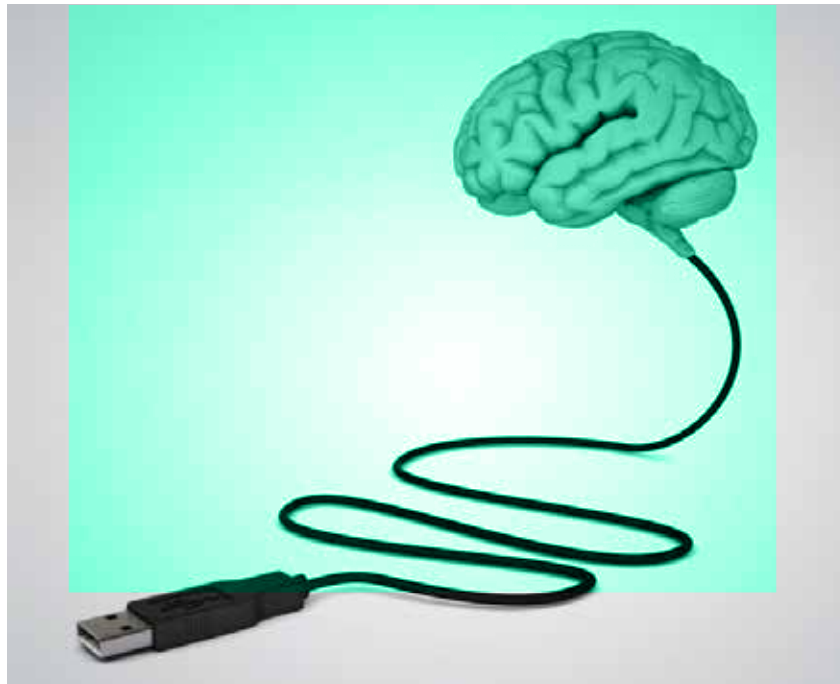
حسابداری و حسابرسی دیجیتالی برای استفاده از فناوری اطلاعات برای ایجاد یا تطبیق، فرایند فعالیت حرفه‌ای با الزامات اقتصاد دیجیتالی است. این الزامات عبارتند از بانکداری دیجیتال، تجارت الکترونیک، آموزش مجازی، اپلیکیشن‌های گوشی‌های هوشمند و پلتفرم‌های همکاری مشترک است. مشخصه اصلی اقتصاد دیجیتال استفاده تمام عیار از هوش مصنوعی و ایجاد یک رابطه ارگانیک بین انسان و ماشین در قالب خودکارسازی همه فرآیندهای جامعه است. بدون شک در اقتصاد دیجیتال بر خلاف تصور همگان نقش انسان، محوری

است زیرا مغز انسان هنوز پیچیده‌ترین اندام انسان محسوب می‌شود. به طوری که هیچ کامپیوتری قادر به کپی کردن نیست. ما می‌توانیم مشکلات پیچیده‌ای را حل، وقایع را پیش‌بینی، شعر و آهنگ بسراییم، این تنها بخش کوچکی از دستاوردهای مغز است. به نظر شما اگر یک کامپیوتر بتواند به مغز وصل شود چه اتفاقی خواهد افتاد؟ این ایده شاید در حال حاضر فانتزی به نظر آید اما همین الان به واقعیت تبدیل شده است. زیرا ایلان ماسک در صدد انقلاب دیگری است. او و همکارانش درصدد هستند پروژه اتصال مغز انسان به ماشین «کامپیوتر» را به اتمام رسانند. در صورت تحقق چنین امری شاخصه‌های اجتماعی-اقتصادی جهان دگرگون خواهند شد. مغز دارای ۲.۵ میلیون گیگ حافظه، چشم دارای ۳۲۴ میلیون پیکسل کیفیت، قلب با ۳۸ میلیون تپش در سال، کلیه ۱.۲ میلیون واحد تصفیه و بدن شامل ۴۰ هزار کیلو متر رشته عصبی است. گوگل روزانه ۲۴ پتابایت داده را پردازش می‌کند. اما مغز تنها به بیست ولت برق نیاز دارد یعنی به اندازه برق مورد نیاز برای روشن کردن یک لامپ کم مصرف؟! بنابراین مغز انسان می‌تواند کارآمدترین کامپیوتر جهان باشد، نکته جالب آنکه یک کامپیوتر ۴۰ دقیقه زمان نیاز دارد تا یک ثانیه از فعالیت مغز ما را بازسازی کند. چهارمین کامپیوتر قدرتمند در جهان با بیش از هفتصد هزار هسته پردازنده و یک میلیون و چهارصد هزار گیگابایت فقط می‌تواند بیش از یک و نیم میلیارد سلول عصبی و یک درصد از کارایی مغز ما را بازسازی کند؟ با این توصیف چنانچه مغز به کامپیوتر متصل

با تغییرات آینده جهان از سال ۲۰۱۱ دانشگاه دیلویت در ساختمانی پنج ستاره مشتمل بر ۸۰۰ اتاق خواب و یک سالن آمفی تئاتر با ۱۷۶ صندلی در زمینی به مساحت ۶۵ هزار مترمربع در ایالت تگزاس امریکا تأسیس کرده که وظیفه آن پرورش کادرها و مدیران آینده مؤسسه مذکور در قالب آموزش‌های کاربردی مهارت محور بوده است و توانسته تاکنون بیش از ۵۰۰ هزار نفر را با بیش از ۶ میلیون ساعت کلاس آموزش دهد. دیلویت سالانه ۶۰ تا ۷۰ هزار نفر را در این مرکز آموزش می‌دهد

نرم‌افزاری به نام آرگس «ARGUS» تولید کرده که این نرم‌افزار علاوه بر تندخوانی اجزای صورت‌های مالی، قراردادهای و غیره و تعیین حوزه‌های ریسک آنها، توانایی تجزیه و تحلیل نه تنها ارقام بلکه متون و هر نوع سند الکترونیکی را شناسایی و اطلاعات مورد نیاز را از آنها استخراج و تحلیل می‌کند. بدون شک مؤسسه حسابرسی ایرانی در حال حاضر با توجه به درآمدهای آنان از یک طرف و فقدان نگرش تکنولوژی محور در بنیاد فکری آنان قادر به کمترین توسعه فعالیت در این گونه موارد نیستند.

با چنین مشخصاتی انسان دانا و توانا «دانش بنیان مهارت محور» که سرمایه اصلی مؤسسات ارائه‌دهنده خدمات از جمله مؤسسات حسابداری و حسابرسی بشمار می‌روند، قادر خواهند بود به کپکشان اقتصاد دیجیتال راه یابند. در همین راستا مؤسسه حسابرسی دیلویت برای پرورش چنین کادریابی اخیراً یک سرمایه‌گذاری ۱.۴ میلیارد دلاری تعریف و تخصیص داده است. هدف از این سرمایه‌گذاری که بر مبنای «آینده یادگیری» و در قالب پروژه آموزش و توسعه «Learning & Devel-ment» قرار دارد.



سرمایه‌گذاری‌های قابل توجهی است اما مؤسسه‌های بزرگ بین‌المللی، و به طور عمده چهار مؤسسه بزرگ حسابرسی جهان «Four Big» همه ساله بخش قابل توجهی از درآمدهای خود را صرف سرمایه‌گذاری جدید و ارتقای فن‌آوری‌های قبلی می‌کنند که موجب شده پیشرفت‌های خیره‌کننده‌ای هم به دست آورند. به طور مشخص مؤسسه حسابرسی و خدمات مشاوره‌ای دیلویت که در این موارد پیشرو حرفه بشمار می‌رود

شود می‌توان شاهد تغییرات شگرفی در جهان شد؟! که امروزه این موضوع در محدوده ترابشری قرار دارد.

حال تصور کنید هر جست‌وجویی که در گوگل انجام می‌گیرد از لحظه شروع خود تا پاسخ‌گیری، به‌طور متوسط حدود ۱۵۰۰ مایل را در یک چشم به هم زدن تا یک مرکز اطلاعات طی می‌کند و برمی‌گردد و در طول مسیر خود از ۱۰۰۰ رایانه استفاده می‌کند!

بنیاد فعالیت حسابرسی شواهد و اعتبارسنجی است، جایی که حسابرسان به طور سنتی به تأیید یافته‌ها نیاز داشتند، اما اکنون فناوری شروع به تغییر این مدل کرده است و مؤسسات حسابرسی‌ها در جهان پر از اطلاعات و داده کنونی ناچارند از آخرین فناوری برای بهبود حسابرسی و ارزیابی ریسک و تجزیه و تحلیل حجم بیشتری از داده‌ها استفاده می‌کنند. این امر مستلزم دستیابی به فن‌آوری جدید است که نیازمند



کنند. بررسی و تحقیقات نشان می‌دهد که سه مؤلفه خدمات حسابداری دیجیتالی به معنای اعم را از خدمات سنتی آن متمایز می‌کند:

۱- زیر ساخت خدمات دیجیتالی حسابداری و حسابرسی مبتنی بر استفاده از هوش مصنوعی با کاربرد نرم‌افزار، سخت‌افزار و سایر منابع تکنولوژیکی، به علاوه استعدادهای انسانی متخصص در چارچوب مهارت محوری است. در همین رابطه مؤسسه حسابرسی دیلویت اخیراً بودجه ۱.۴ میلیارد دلاری را بابت پروژه «۱۲۰» تخصیص داده است. دیلویت با این فرض که سرعت فکر انسان ۱۲۰ متر در ثانیه است درصدد برآمده تا با صرف این رقم هنگفت مهارت‌های چند منظوره پرسنل خود را در جهت افزایش رضایت‌مندی مشتریان از یک‌طرف و کاهش فشار و استرس کارکنان خود از طرف دیگر، برای اقتصاد دیجیتالی «آینده جهان» بالا ببرد.

هسته‌ای، گرافون و تکنولوژی ظریف کربنی و تکنولوژی برق بی‌سیم».

بیشتر فناوری‌هایی که تاکنون حسابرسان استفاده می‌کنند کاملاً مبتنی بر زمین هستند- لپ‌تاپ، تلفن هوشمند، نردبان ایمنی انبار. اما در اقتصاد دیجیتالی یک نوع خاص از ابزارها با پشت سر گذاشتن زمین و قرار گرفتن بالای زمین «آسمان» به عنوان پهنای هوایی که به عنوان «وسیله نقلیه هوایی بدون سرنشین» (UAV) نیز شناخته می‌شود شاکله حرفه و خدمات را تغییر داده است.

در اقتصاد دیجیتالی چون افراد بیشتری از تلفن‌های هوشمند، تبلت‌ها، ساعت‌ها و دستبندهای هوشمند و سایر دستگاه‌های اینترنتی تلفن همراه و پهپادهای الکترونیکی برای اتصال به یک محیط جهانی در هر زمان و هر مکان استفاده می‌کنند. بنابراین میلیون‌ها نفر در سراسر جهان می‌توانند در اقتصاد دیجیتال برای خرید یا فروش کالا و خدمات از جمله در خدمات حسابداری و حسابرسی شرکت

سه مؤلفه اساسی اقتصاد دیجیتال

فن‌آوری‌ها و ابزارهای نوین اقتصاد دیجیتالی که تاکنون شناخته شده‌اند عبارتند از «هوش مصنوعی و ماشین لرنینگ، اینترنت اشیا، لباس‌های هوشمند و ساخت انسان فرامرزی، بیگ دیتا و آنالیز پیشرفته اطلاعات، بلاکچین و تحول در تجارت آینده، رایانش ابری و ذخیره آنالیز اطلاعات، واقعیت مجازی و متاورس، دوقلوهای دیجیتالی، اینترنت G5 و G6، ژنومیک و جهش ژنتیکی موجودات زنده، همکاری انسان و ربات سیستم عامل‌های دیجیتال، هواپیماهای بدون سرنشین «پهپاد»، محاسبات و رایانه‌های کوانتومی چاپ سه بعدی، چهار بعدی و ساخت مواد طبیعی، فناوری نانو و علم مواد، خالق اجسام شگفت‌انگیز آینده رابط‌های صوتی و چت‌بات‌ها، تشخیص چهره و بینایی رایانه‌ای، امنیت سایبری، وسایل نقلیه خودران کشاورزی مدرن و هوشمند، گجت‌های پوشیدنی، لنزهای هوشمند، تکنولوژی هم‌جوشی



۲- کسب و کار الکترونیکی حسابداری و حسابرسی متضمن استفاده از برنامه‌های کاربردی کامپیوتری، ابزارهای آنلاین و پلت فرم‌های دیجیتال که به انجام فرآیندهای این حرفه کمک و طول این فرآیندها را به شدت کاهش خواهد داد. به همین علت مؤسسات بزرگ چهارگانه «Big Four» از مدت‌ها پیش مطالعات وسیعی پیرامون کاربرد بلاک‌چین، کلاد، داده‌های بزرگ، ترکیب منطق فازی با الگوریتم ژنتیک داروین به منظور مهار تقلب در گزارشات مالی واحدهای اقتصادی انجام داده که حاصل آن طراحی نرم‌افزارهای خاص حسابرسی نظیر «Omo-Helix-EY»، «Clara-KPMG» و «Dnav-Deloitte» و همچنین نسخه‌های جدید نرم‌افزار کیس‌ویز «CaseWare» است.

۳- پایه اولیه حسابرسی دیجیتال بر تجارت الکترونیک که یک مفهوم آشنا است استوار شده که به معنای انجام کلیه امور حرفه حسابداری و حسابرسی به صورت آنلاین است. متاورس با ایجاد دفاتر مجازی این ایده را در حد اعلاء گسترش داده است. الزامات این حسابرسی تسلط حساب‌برسان به فن‌آوری‌ها و نوآوری‌های دیجیتالی و آموزش‌های خاصی است که مؤسسات بزرگ بین‌المللی مدتهاست با ایجاد مراکز نوین آموزشی در صدد آموزش کارکنان خود هستند

مزایای حسابداری دیجیتال

حسابداری دیجیتال بدون شک در اقتصاد دیجیتال وزن و اهمیت بیشتری به همراه خواهد داشت زیرا «اینترنت اشیا»، هوش مصنوعی (AI)، واقعیت مجازی، بلاک‌چین،

کلاد، ماشین لرنینگ و داده‌کاوی، خودروهای خودران و سایر فناوری‌ها در اقتصاد دیجیتال توسعه می‌یابند. برخی از مزایایی که ارائه می‌دهد عبارتند از:

■ حرفه به اطلاعات وسیعی از استفاده‌کنندگان از خدمات حسابداری و حسابرسی دسترسی خواهد داشت «نه فقط از تولیدکنندگان و ارائه‌دهندگان خدمات، بلکه از سایر مصرف‌کنندگان در اقصی نقاط جهان به طوری که آمار نشان می‌دهد که در حال حاضر حدود ۱۸ میلیارد اشیا یا ابزار به اینترنت وصل است که تا سال ۲۰۳۰ به ۳۰ میلیارد اشیا خواهد رسید. همچنین حدود ۱۲.۶۰۰ میلیارد عکس ذخیره شده در شبکه‌های اجتماعی بارگذاری شده که تصور می‌شود سالانه حدود ۱.۷۰۰ میلیارد عکس به آن اضافه شود که حجم آنها را در سال ۲۰۳۰





پرس و جوهای حسابرسی را آلود کنند و بینندگان حسابرسان دقیقاً در کجای فرآیند حسابرسی قرار دارند، که منجر به همکاری بیشتر در زمان واقعی می‌شود. استفاده از بلاک‌چین و رایانش ابری یک الزام عادی برای حسابرسی مدرن است.

■ از آنجا که در اقتصاد دیجیتال همه فعالیت‌ها از جمله خدمات حرفه‌ای آنلاین خواهد شد عملاً مشتریان حرفه به دلیل سهولت ارتباط «یعنی ارتباط‌گیری آسان و نزدیک»، کانال‌های مستقیم دریافت خدمات حرفه‌ای «دینفعان» آنها را قادر می‌سازد تا سؤالات و مشکلات مربوط به خدمات دریافتی را آنلاین و همزمان با دریافت مطرح و مشکلات فیما بین مؤسسات حرفه‌ای با صاحبکاران و استفاده‌کنندگان از خدمات حرفه سریع‌تر حل شود. در اقتصاد دیجیتالی با کاربرد پلتفرم‌های دیجیتالی، ارتباط انسان‌ها دچار تغییر اساسی می‌شود که حرفه هم از این فن‌آوری‌ها بی‌نصیب نخواهد ماند زیرا فیسبوک، اینستاگرام، لینکدین،

و به سرعت ناسازگاری‌های احتمالی را علامت‌گذاری کنند. آنها همچنین می‌توانند مجموعه داده‌های متفاوت را با توجه به پارامترهای از پیش تعیین شده به یکدیگر عطف و یا ارجاع دهند. ابزارهای فن‌آوری زمان و منابع را برای کار مهم‌تر آزاد می‌کنند: تجزیه و تحلیل مبتنی بر انسان برای تمرکز بیشتر بر مناطق با خطر افزایش یافته صورت می‌گیرد. با استفاده از مجموعه‌های کامل داده‌های مشتری و لایه‌بندی روی قابلیت‌های تجزیه و تحلیل و تجسم، می‌توان ناهنجاری‌هایی را که نیاز به بررسی بیشتر دارند، به صفر رسانده یا برجسته و پررنگ کرد. استخراج خودکار داده‌ها به حسابرسان اجازه می‌دهد تا ارزش تحلیلی و بینش حرفه‌ای ارائه دهند. از طرف دیگر با حرکت به سمت فضای ابری با پلتفرم حسابرسی اصلی خود و استفاده از ابرهای مشتریان، حسابرسان قادر خواهند بود همکاری با مشتریان را افزایش داده و خواسته آنها را به سرعت پاسخ دهند. علاوه بر این مشتریان می‌توانند اسناد و

به ۲۸.۶۰۰ میلیارد عکس برسد». که برای بررسی و تصمیم‌گیری در مورد این حجم اطلاعات ناچارست علاوه بر استفاده از فن‌آوری‌ها و نوآوری‌هایی همچون بلاک‌چین، کلاد، داه‌کاوی، منطق فازی و کاربرد الگوریتم ژنتیک داروین پلتفرم‌ها و نرم‌افزارهای خاص حسابداری و حسابرسی را نیز به وجود آورد. مؤسسات بزرگ حسابرسی مدتی است که فن‌آوری‌های اتوماسیون فرآیند رباتیک (RPA) را در برنامه‌های خود تعبیه کرده‌اند تا این فن‌آوری وظایف معمول و مبتنی بر قوانین را به صورت خودکار انجام داده و حسابرسان را از فعالیت‌های معمول آزاد کنند و بتوانند تمرکز خود را بر فعالیت‌هایی که ارزش‌افزوده بیشتری دارند متمرکز کنند. بسیاری از فرآیند فعالیت حسابرسی و ممیزی‌ها یک فرآیند دستی جمع‌آوری و مرتب‌سازی از طریق مجموعه‌های عظیمی از داده‌ها است که استخراج داده‌ها را به یک جزء حیاتی تبدیل می‌کند که می‌تواند در شرکت‌ها و صنایع متفاوت باشد. در حرفه حسابرسی، زمان زیادی مانند حرفه حقوقی صرف «خواندن» می‌شود. این می‌تواند بسیاری از منابع مورد نیاز را از سایر بخش‌های فرآیند تخلیه کند. در این ارتباط با استفاده از تجزیه و تحلیل پیشرفته در زمان کوتاهی این عمل انجام می‌شود زیرا فناوری مبتنی بر استفاده از هوش مصنوعی سازگار، یادگیری ماشین و سایر فناوری‌های اتوماسیون، نحوه انجام حسابرسی را تغییر می‌دهند. برای مثال، خواننده‌های سند، می‌توانند میلیون‌ها مورد خط را اسکن کنند

■ حرفه حسابداری با استفاده از فن‌آوری‌های امنیت سایبری و حفاظت از داده‌های صاحب‌کاران و شرکت‌های مورد رسیدگی می‌تواند امنیت عملیات و فعالیت‌های خود و مشتریان خود را با اطمینان بالا انجام، به طوری که مبادلات اطلاعات را ایمن‌تر کند. همچنین در حسابرسی دیجیتالی علاوه بر ارزیابی ریسک، به جای اتکاء بر نمونه‌گیری، گروه‌های کاملی از داده‌ها و تراکنش‌ها مورد تجزیه و تحلیل قرار می‌گیرد که این عمل منجر به حسابرسی کامل‌تر و با کیفیت شده و به حسابرسان کمک می‌کند تا ناهنجاری‌ها و نارسایی‌های مدارک و مستندات را شناسایی کنند که می‌توانند برای بررسی بیشتر علامت‌گذاری شوند. همچنین تضمین می‌کند که تراکنش‌های کوچک‌تر در سطحی از بررسی قرار می‌گیرند که قبلاً به دلیل محدودیت‌های اهمیت نادیده گرفته می‌شدند. همچنین خودکار کردن کارهایی را که زمانی به صورت دستی انجام می‌شد، به حسابرس اجازه می‌دهد تا روی کارهایی تمرکز کند که نیاز به قضاوت آنها دارد. همچنین در اقتصاد دیجیتالی مبتنی بر هوش مصنوعی حسابرسان می‌توانند از نرم‌افزار تشخیص کاراکتر نوری برای اسکن اسناد و وارد کردن اطلاعات مربوطه برای خدمات اعتباربخشی استفاده کنند.

■ یکی از مهم‌ترین دستاوردهای حسابرسی دیجیتالی انجام حسابرسی مستمر است. بدین معنی که هنگامی که یک مشتری داده‌های خود را در یک برنامه ابری در دسترس دارد، حسابرسان می‌توانند آن



پلاتفرم‌ها منتقل و دیجیتالی می‌شوند در نتیجه سیطره اقتصاد دیجیتالی در جهان باعث خواهد شد تا حرفه بتواند با استفاده از فن‌آوری‌های نوین ارتباطی نظیر اینترنت پرسرعت G5, G6 حضور جهانی یافته و خدمات حرفه‌ای را در هر زمان و هر مکان، همزمان وارد بازارهای بیشتری شوند.

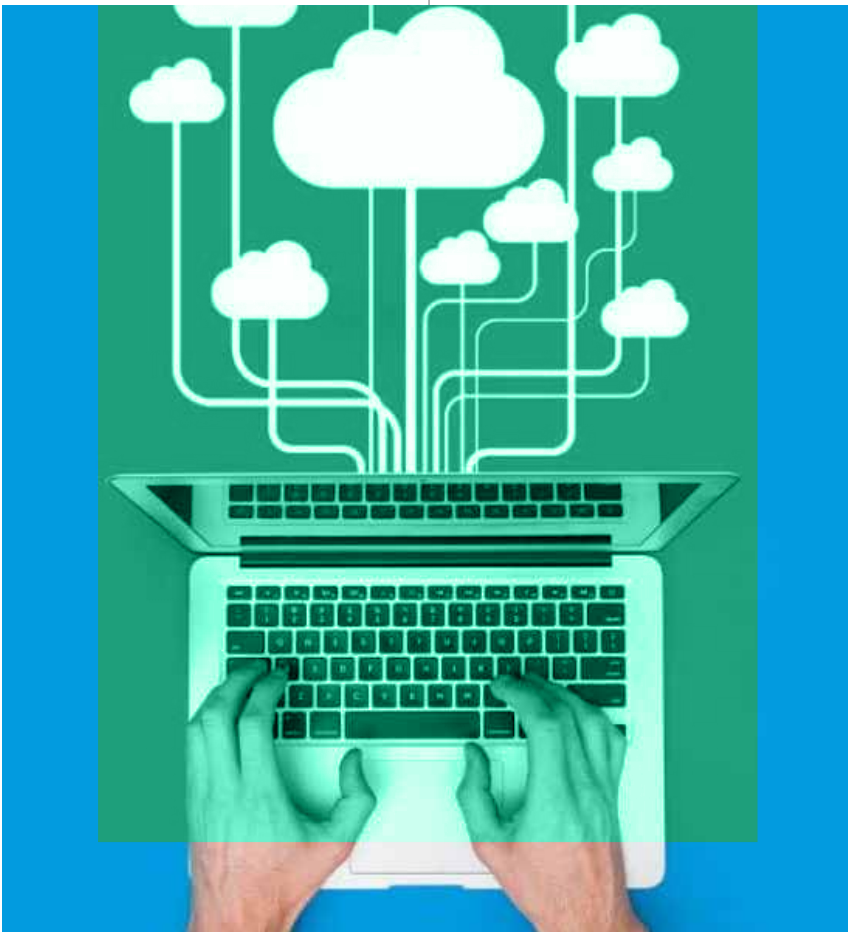
واتساپ، تلگرام و... که نمونه‌هایی از پلاتفرم‌های دیجیتال هستند، باعث ایجاد شبکه‌هایی شده‌اند که ارتباط و تبادل نظر بین افراد را بسیار آسان کرده و استفاده از آنها در عمل مدل‌های کسب‌وکار در بازار را تغییر داده‌اند. بدون شک بسیاری از مؤسسات حرفه‌ای سنتی در آینده نزدیک به این

داده‌ها را با پلاتفرم فرم حسابرسی هوش مصنوعی متصل کند تا تجزیه و تحلیل بلادرنگ ارائه دهد. در چنین صورتی چون حسابرسی مستمر یا تجزیه و تحلیل ریسک مستمر را در طول سال انجام می‌گیرد پس از پایان سال، شاهد تغییرات غیرمنتظره در صورت‌های مالی نخواهیم بود. این پیشرفت‌های فناوری به حساب‌سازان اجازه می‌دهد شب‌ها با آرامش بیشتری به خصوص در فصول پایان سال و فصول مالیاتی بخوابند زیرا می‌دانند که نرم‌افزار و هوش مصنوعی به بهترین نحو به کار او کمک کرده و عموم ریسک‌ها شناسایی و در نظر گرفته شده‌اند و در نتیجه حسابرسی‌هایی با کیفیت بالا به مشتریان و استفاده‌کنندگان گزارشات حسابرسی ارائه می‌شود. هوش مصنوعی بخش‌های مالی شرکت را قادر می‌سازد تا فرآیندهای کارآمدتر و کنترل‌های بهتری را برای حساب‌های پرداختی، حساب‌های دریافتی، مدیریت ریسک شرکت، و برنامه‌ریزی مالی و عملکردهای تحلیل ایجاد کنند. بخش‌های حسابرسی داخلی شرکت از هوش مصنوعی برای ارزیابی ریسک و رویه‌های خود استفاده می‌کنند. جالب است بدانیم که اینترنت اشیا در سال‌های آینده به هوش اشیا تبدیل می‌شود و دستگاه‌های هوشمند می‌توانند داده‌ها را تجزیه و تحلیل و به طور مستقل تصمیم بگیرند که در نهایت دخالت انسان خیلی کمتر می‌شود. یکی از کاربردهای اصلی اینترنت اشیا و هوش مصنوعی در خانه‌های هوشمند است. اگر حرفه بتواند این نوآوری را در فعالیت حسابداری و حسابرسی بکارگیرد عملاً زمان انجام خدمات حرفه‌ای بسیار کوتاه خواهد شد و می‌توان بخش

قابل توجهی از اوقات کار اعضای حرفه را به آموزش‌های تکنیکی خاص حسابداری و حسابرسی دیجیتال تخصیص داد.

■ حسابداری و حسابرسی دیجیتال بخش‌های سنتی حرفه را متحول خواهد ساخت و بسیاری از فرآیندهای دستی و تکراری حذف و با بهره‌مندی از نوآوری‌های تکنولوژیکی نظیر برنامه‌های تلفن همراه هوشمند بعید نیست که نقش کامپیوتر دسکتاپ و لپ‌تاپ نیز متحول شود. این امکان باعث می‌شود رابطه مؤسسات حسابداری با مشتریان و صاحبکاران روزآمد و بی‌درنگ شود که این عامل در تصمیم‌گیری مدیریتی به آنها کمک شایانی خواهد کرد. یکی

از مشکلات فعلی مؤسسات حسابرسی بخصوص در ایران وضعیت بایگانی و آرشیو مدارک با توجه به الزام نگهداری مدارک تا ده‌سال وفق قانون تجارت است که عملاً بخش قابل‌ملاحظه‌ای از فضای مؤسسات به آن تخصیص و هزینه قابل‌توجهی را نیز به مؤسسات تحمیل می‌کند. با استفاده از رایانش ابری می‌توان این مشکل تاریخی حرفه را یکبار برای همیشه حل کرد بدین طریق که برای ذخیره اطلاعات با هر حجمی دیگر نیازی به بایگانی و آرشیو، فلش مموری یا سایر منابع ذخیره داده ندارید. همه اطلاعات می‌تواند به کمک اینترنت ذخیره شود. اطلاعاتی که می‌توانید در هر جای دنیا و هر سیستم دیگری به کمک



اینترنت بازیابی کنید. داده‌ها به کمک رایانش ابری و قابلیت ذخیره داده‌ها به صورت آنلاین به راحتی انتقال پیدا می‌کنند و تجزیه و تحلیل آن‌ها به طرز چشم‌گیری آسان‌تر می‌شود. رایانش ابری (تجزیه داده‌ها به صورت هوشمند) بسیاری از پیشرفت‌های تکنولوژی را به سطح جدیدتری می‌رساند. رایانش ابری از دید کسب و کارهای آنلاین به معنای بهبود همکاری، بهره‌وری بیشتر و کاهش قابل توجه هزینه است.

■ یکی از دغدغه‌های حرفه‌ای حسابرسی در اقتصاد دیجیتال استفاده مؤثر از نوآوری‌هایی نظیر تصاویر سه بعدی و شناسایی و احراز مستندات از طریق عکس‌ها و ابزارهایی است که قبلاً موضوع آن تعریف شده است که اگر چنین ابزاری با مهارت قضات حسابرسی یکی شود ضریب اطمینان بخشی گزارشات حسابرسی به شدت بالا خواهد رفت. استفاده از هوش مصنوعی «AI» در فرآیند حسابرسی سود قابل توجهی را برای مؤسسات حسابرسی به همراه داشته است. مشتریان مؤسسات حسابرسی عمدتاً شرکت‌هایی هستند که با منافع عمومی سروکار دارند. این شرکت‌ها مأموریت‌های مهمی در خدمت به مردم دارند و نمی‌خواهند با یک مورد کلاهبرداری و تقلب ثروت خود را از اعتماد عمومی است، دست بدهند. هوش مصنوعی به حسابرسان کمک کرده است تا بتوانند حسابرسی‌های بهتری را برای مشتریان خود انجام دهند، زیرا به شناسایی مناطقی که خطر تحریف با اهمیت در آن‌ها بزرگ‌تر است کمک می‌کند و امکان تجزیه و تحلیل مجموعه‌های کامل‌تری از داده‌ها و

تراکنش‌ها را فراهم می‌کند. ظهور هوش مصنوعی یک تغییر کامل بازی در دنیای حسابرسی است. فناوری به مؤسسات حسابرسی کمک می‌کند تقریباً در هر زمینه‌ای از حسابرسی کیفیت بهبود یافته‌ای را ارائه دهند. مؤسسات حسابرسی به طور فزاینده‌ای به سمت استفاده از هوش مصنوعی در جنبه‌های مختلف حسابرسی و بازرسی روی آورده‌اند. یکی از مهم‌ترین زمینه‌هایی که هوش مصنوعی سود قابل توجهی را پرداخت می‌کند، ارزیابی ریسک است. حسابرسان از ارزیابی ریسک برای تعیین اینکه کدام بخش از صورت‌های مالی مشتری معین‌ترین خطر را برای تحریف با اهمیت دارد، استفاده می‌کنند. بدین صورت که حسابرسان توجه بیشتری را به این بخش‌های ریسکی مبذول داشته و رویه‌های حسابرسی بیشتری را در حوزه‌هایی که بیشترین ریسک را دارند انجام می‌دهند. حسابرسان‌ها برای شناسایی پرخطرترین حوزه‌های حسابرسی بر تجربه و قضاوت حرفه‌ای خود تکیه می‌کنند. نرم‌افزار هوش مصنوعی حسابرسان را قادر می‌سازد تا بر اساس تجزیه و تحلیل پیچیده و کامل داده‌ها و صورت‌های مالی مشتری، در مورد اینکه کدام حوزه‌ها به بیشترین بررسی نیاز دارند، قضاوت کنند. این به حسابرسان کمک می‌کند تا بهترین استفاده را از زمان خود در حسابرسی داشته باشند. بسیاری مؤسسات حسابرسی بزرگ حتی از هوش مصنوعی برای ارزیابی ریسک اولیه برای جذب مشتریان جدید استفاده می‌کنند، زیرا هوش مصنوعی قادر است ریسک پذیرش مشتری را نیز برآورد و اعلام کند و حسابرسان بر این اساس و می‌توانند

حق‌الزحمه مناسبی را برای حسابرسی‌های پرریسک و پیچیده‌تر دریافت کند یا در صورت وجود ریسک زیاد، می‌تواند از پذیرش تعهد خودداری کنند. امروزه ثابت شده مطلوبیت حسابرسی مبتنی بر هوش مصنوعی بسیار زیاد است زیرا فرآیند حسابرسی مبتنی بر هوش مصنوعی بر اساس ریسک واقعی در تراکنش‌های صورت‌های مالی هدف‌گذاری می‌شوند، نه فقط بر اساس تفسیر حسابرس از چابکی ریسک. علاوه بر ارزیابی ریسک، حسابرسان از هوش مصنوعی برای موارد زیر استفاده می‌کنند:

به جای تکیه بر نمونه‌گیری، گروه‌های کاملی از داده‌ها و تراکنش‌ها مورد تجزیه و تحلیل قرار می‌گیرند. این عمل منجر به حسابرسی کامل‌تر می‌شود و به حسابرسان کمک می‌کند تا ناهنجاری‌ها و نارسایی‌ها را شناسایی کنند که می‌توانند برای بررسی بیشتر علامت‌گذاری شوند. همچنین تضمین می‌کند که تراکنش‌های کوچک‌تر در سطحی از بررسی قرار می‌گیرند که قبلاً به دلیل محدودیت‌های اهمیت نادیده گرفته می‌شدند. مضافاً کارهایی را که زمانی به صورت دستی انجام می‌شد، خودکار کنند و به حسابرس اجازه می‌دهد تا روی کارهایی تمرکز کنند که نیاز به قضاوت آنها دارد. از طرف دیگر در شرایطی که تقلب کشف می‌شود، حسابرسی صورت‌های مالی را با بازرسی قانونی تقلب همگرا شوند.

در همین حال، هوش مصنوعی بخش‌های مالی شرکت را قادر می‌سازد تا فرآیندهای کارآمدتر و کنترل‌های بهتری را برای حساب‌های پرداختی، حساب‌های دریافتی، مدیریت ریسک



سازمانی، و برنامه‌ریزی مالی و عملکردهای تحلیل ایجاد کنند. بخش‌های حسابرسی داخلی شرکت از هوش مصنوعی برای ارزیابی ریسک و رویه‌های خود استفاده می‌کنند. حسابرسانی که خدمات مالیاتی انجام می‌دهند از نرم‌افزار تشخیص کاراکتر نوری برای اسکن اسناد و وارد کردن اطلاعات مربوطه به نرم‌افزار تهیه مالیات خود استفاده می‌کنند.

■ بلاک‌چین به عنوان پلتفرم اصلی حرفه حسابداری مورد علاقه حسابرسان

قرار خواهد گرفت زیرا شرکت‌ها از شبکه‌های بلاک‌چین به‌عنوان راهی شفاف، غیرقابل تغییر، ایمن و غیرمتمرکز برای ثبت دارایی‌ها و تراکنش‌ها استفاده می‌کنند. در واقع، قراردادهای هوشمند «برنامه‌های ذخیره شده در یک بلاک‌چین که طبق شرایط از پیش تعیین شده اجرا می‌شوند» قبلاً ثابت کرده‌اند که می‌توانند حجم زیادی از تراکنش‌های مشتری را تسهیل کنند. البته حسابرسی تراکنش‌های ثبت شده در بلاک‌چین با چالش‌های خاصی همراه است. حسابرسان

نیاز به دسترسی قابل اعتماد به داده‌های ثبت شده در بلاک‌چین و همچنین ابزارهایی برای تأیید ادعاهای مشتریان در مورد کنترل آنها بر کلیدهای خصوصی دارند. به‌علاوه، ارزش‌گذاری دارایی‌های دیجیتال خاصی که روی بلاک‌چین‌ها ثبت می‌شوند، مانند توکن‌های غیرقابل تعویض (NFT) ممکن است دشوار باشد مؤسسه حسابرسی KPMG بر اساس بررسی‌های به عمل آورده به این نتیجه رسیده که راه‌حل‌های این چالش‌ها نیازمند سرمایه‌گذاری‌های تخصصی در

داده‌ها و ابزارها برای به دست آوردن شواهد حسابرسی برای بلاک چین است. به همین دلیل است که شرکت Chain Fusion® را ساخته است، مجموعه‌ای از قابلیت‌های ثبت شده که به تیم‌های KPMG کمک می‌کند تا این چالش‌ها را حل کنند و به مشتریان خود خدمت کنند.

Chain Fusion تنها یکی از بسیار ابزارهای حسابرسی مبتنی بر بلاک چین است که حسابرسی را در سال‌های آینده مدرن‌تر خواهد کرد. چین فیوژن KPMG را قادر می‌سازد تا خدمات حسابرسی را به مؤسسات مالی پیشرو و خدمات رمزنگاری ارائه کند. توانایی به دست آوردن شواهد حسابرسی در مورد مانده‌ها و تراکنش‌های ثبت شده در بلاک چین‌های پیشرو به حسابرسان کمک می‌کند همچنان به ارائه حسابرسی‌های با کیفیت بالا که استانداردهای مقامات نظارتی را برآورده

می‌کند، ادامه دهند.

■ اقتصاد دیجیتالی و تبدیل دنیای مجازی به واقعیت و ظهور متاورس نشان می‌دهد که قابل توجه‌ترین جنبه حسابرسی مدرن ممکن است مجازی‌سازی آن باشد. به همین منظور چه در دوران کرونا و چه بعد از آن گسترش استفاده از «اتاق‌های حسابرسی مجازی» برای آشکارسازی مجازی‌سازی مورد نیاز بود. اتاق‌های حسابرسی مجازی محیط‌های دیجیتالی امن، خصوصی و مشترکی هستند که حسابرسان می‌توانند با خیال راحت به سوابق مالی و سایر اسناد حساس دسترسی داشته باشند. تحت فشار شرایط اخیر، آنها از امکان به سمت عملی شدن حرکت کرده‌اند. مؤسسات حسابرسی چهارگانه موسوم به بیگ فور با توجه به سرمایه‌گذاری‌های

انجام داده شده خود فرآیندهای فعالیت حسابرسی خود را به اتاق‌های حسابرسی مجازی تبدیل کرده و حتی در پسا کرونا با حضور فیزیکی حداقلی کارکنان آن را ادامه داده‌اند. مؤسسه حسابرسی KPMG برای کمک به اطمینان از قابل اعتماد بودن حسابرسی‌های مجازی به همان اندازه آنالوگ‌های حضوری خود، عینک‌های هوشمندی را در نظر گرفته است که به متخصصان حسابرسی اجازه می‌دهد تا با دارایی‌های راه دور به صورت ایمن و در زمان واقعی در محل تعامل داشته باشند، مانند موجودی‌ها و غیره. از دیگر ویژگی‌های اتاق حسابرسی «E-Room» مجازی آن است که دقیقاً شبیه اتاق‌های کار سنتی در محل کار است. فضای دیجیتال در تمام طول روز "باز" باقی می‌ماند و امکان همکاری در زمان واقعی و تمام وقت را به صورت شبانه‌روزی



برای تیم‌های حسابرسی فراهم می‌کند و این امکان فراهم شده که اسناد را به صورت مجازی بررسی شوند همانند تیم حسابرسی اتاق مجازی که شخصاً در کنار هم نشست‌اند. این موضوع باعث شده که گفته شود در اقتصاد دیجیتالی حسابرسی تبدیل به یک فرآیند کاملاً مجازی و بدون هیچ‌گونه حضوری خواهد شد. کما این‌که در حال حاضر هم کارکنان مؤسسات بزرگ حسابرسی جهان حداکثر سه روز به صورت فیزیکی در ادارات مشغول کار و بقیه روزها را به صورت مجازی در اختیار مؤسسات ذیربط هستند.

■ فرآیند استفاده از وسایل نقلیه هوایی بدون سرنشین «پهپاد» را «Dronification» گویند. این فرآیند برای گرفتن داده‌های بزرگ و پاسخ به محیط‌های پیچیده، در حال تبدیل شدن به بخشی از عملیات روزانه در عموم بخش‌های کسب و کارها است. صرفه‌جویی در هزینه‌های ایجاد شده توسط این فناوری، فرصت‌هایی را برای استفاده از پهپادها باز می‌کند، از بررسی‌های زیست‌محیطی تا پروژه‌های مهندسی عمران مانند پروژه‌های ساختمانی در مقیاس بزرگ مانند پل‌ها و جاده‌ها. پهپادها در حال حاضر قادر به نقشه‌برداری در سطح زمین تا عمق ۱.۵ سانتی‌متری و بیش از ۲ کیلومتر مربع در یک پرواز ۵۹ دقیقه‌ای بیش از ۱۲۰ متر هستند. برای حسابداران، این فرصت وجود دارد که از این فناوری برای سرعت بخشیدن چشمگیر برخی از فرآیندهای تجاری و در عین حال خودکارسازی برخی دیگر، استفاده کنند. هواپیماهای بدون سرنشین منبع اصلی

داده‌های بزرگ هستند و نه تنها دنیای حسابداری و حسابرسی را تغییر می‌دهند، بلکه خدمات مشاوره‌ای تجاری را از طریق شیوه‌های کاری جدید، صرفه‌جویی در مقیاس بسیار متفاوت و ارائه خدمات تقریباً در زمان واقعی افزایش می‌دهند. حوزه فعالیت حسابداری ممکن است برای هواپیماهای بدون سرنشین مناسب به نظر می‌رسد، گفته می‌شود دستگاه‌های پرنده بدون سرنشین این توانایی را دارند که راه‌های جدیدی را برای انجام تجارت به شرکت‌های حسابداری بزرگ و کوچک ارائه دهند. مؤسسه حسابرسی «PWC» مدعی است که از سال ۲۰۱۶ برای نخستین بار استفاده از پهپادها را برای شمارش موجودی پایان دوره یکی از معادن دور افتاده یکی از مشتریان خود و برآورد حجم ذخایر معدن به منظور ارزیابی سهام آن استفاده کرده است. بعد از جریان کرونا نیز عمده مؤسسات چهارگانه بزرگ برای بسیاری از انبارگردانی‌ها از پهپادهای الکترونیکی استفاده کرده‌اند. به عنوان مثال، در حرفه حسابداری، شرکت‌هایی که با مشتریانی که ذخایر بزرگ معدنی یا عملیات معدنی دارند کار می‌کنند، اکنون می‌توانند از هواپیماهای بدون سرنشین برای پرواز بر فراز منطقه استفاده کنند و هزاران عکس و اندازه‌گیری بگیرند. سپس حسابرسان می‌توانند از این داده‌ها برای ارائه برآوردهای دقیق از دارایی‌ها استفاده کنند. پهپادها می‌توانند به سرعت تخمین‌های موجودی را با پرواز بر فراز منطقه محاسبه کنند. نکته جالب توجه به خصوص برای حسابرسان ایرانی که علاقمند به سنت‌گریزی در حوزه حسابرسی هستند آن که مؤسسه

حسابرسی مرکز تحقیقاتی خاصی برای استفاده از پهپادها در لهستان ایجاد کرده تا روش جدید و دقیق‌تری برای انجام کار ارزیابی ریسک از طریق پهپادها را ارائه دهند. تصاویر گرفته شده توسط پهپادها در کارگاه‌های بزرگ توانسته‌اند راهکارهای مناسبی برای اطمینان از رعایت مقررات ایمنی ارائه دهند، از ناهایی که مشخص می‌کند کارگران کلاه ایمنی به سر دارند تا بررسی درستی نصب جرثقیل‌ها یا سایر ماشین‌های سنگین ساختمانی. در حالی که هواپیماهای بدون سرنشین به دلیل نقش خود در جنگ‌های مدرن، به ویژه در اوکراین، به طور فزاینده‌ای شناخته می‌شوند، آنها همچنین ابزار ارزشمندی در هنگام بلایای طبیعی هستند در همین زلزله مخرب اخیر بسیاری از تصاویر از ترکیه و سوریه، که مقیاس عظیم تخریب زمین لرزه را نشان می‌دهد، از طریق هواپیماهای بدون سرنشین تهیه شده است که به امدادگران اورژانس اجازه می‌دهد تصویر واضح‌تری از آنچه اتفاق افتاده است، دریافت کنند. هواپیماهای بدون سرنشین نه تنها دید پرنده‌ای را ارائه می‌دهند، بلکه می‌توانند به حسگرهایی برای ارزیابی آسیب مجهز شوند مانند تشخیص سطوح بالای متان، که ممکن است نشان‌دهنده شکستگی منابع گاز در معرض خطر انفجار باشد. سازمان فضایی آمریکا «ناسا» برای یافتن افراد برای فاجعه و واکنش اضطراری، دارای یک فن‌آوری خاص به نام «Finder» است که می‌تواند ضربان قلب را در عمق ۳۰ فوتی آوار تشخیص دهد که در دستگاهی بزرگ‌تر از یک چمدان نیست، برای کمک به یافتن بازماندگان پس از زلزله استفاده شده است. این دستگاه

که به وسیله پهپاد هم قابل حمل است در سال ۲۰۱۵، توانست چهارمرد را که در زیر حدود ۱۰ فوت آجر، گل، چوب و دیگر زباله‌ها در روستای نپال چاوتارا مدفون شده بودند را بیاید.

دو سال بعد، مجوز این فناوری به شرکت‌هایی در مکزیک داده شد که به زلزله ۷.۱ ریشتری در مکزیکوسیتی پاسخ دادند. این دستگاه با ارسال یک سیگنال مایکروویو کم‌توان از میان آوار کار می‌کند و به دنبال تغییراتی در بازتاب این سیگنال‌ها است که می‌تواند ناشی از حرکات کوچک مانند تنفس و ضربان قلب باشد.

پهپادها با نرم‌افزارهای پردازش تصویر، از جمله فتوگرامتری، تجزیه و تحلیل محتوای ویدئویی، ادغام شده که می‌توانند مقادیر موجودی را به صورت الگوریتمی اسکن، پردازش و خروجی کنند. این نرم‌افزار باید برای موارد استفاده جدید «آموزش

داده شود» تا به آن کمک کند داده‌ها را درک کند. این به بررسی و پیکربندی دستی نیاز دارد، اما دقت سیستم با گذشت زمان به سرعت بهبود می‌یابد. به همین علت امروز گفته می‌شود حرفه باید آماده برای برخاستن باشد زیرا عملکرد پهپادها فقط به شمارش چیزها محدود نمی‌شوند. آنها را می‌توان با چندین مورد استفاده مرتبط با حسابرسی تطبیق داد، از جمله: بازرسی گسترده از دارایی‌ها در مناطق بزرگ مانند خطوط لوله تأمین، خطوط برق یا شبکه‌های جاده‌ای، شناسایی دقیق خطرات بالقوه مانند موارد رشد سبزیجات، آسیب به دارایی‌ها، نشت و یکپارچگی سازه، و مناطق مشابه، دسترسی به مکان‌های صعب‌العبور که نیاز به میزبانی دارند، بازرسی‌های ایمنی، به ویژه برای زیرساخت‌های عمرانی، ساختمان‌ها، محیط‌های بالقوه خطرناک یا عواملی

که می‌توانند بر سلامت و رفاه تأثیر بگذارند، سایر بازرسی‌ها برای مناطقی مانند انطباق با مقررات، حمل و نقل و زنجیره تأمین، شناسایی سرقت و سایر تغییرات غیرمنتظره موجودی، ارزیابی ارزش دارایی‌ها برای حوزه‌هایی مانند صورتهای مالی، استهلاک یا مدیریت دارایی، بررسی‌های به عمل آمده نشان می‌دهد که استفاده از پهپادها به طور عموم در حال حاضر در موارد زیر صورت می‌گیرد:

در خدمات حسابرسی و ممیزی معادن، معادن و استخراج مواد معدنی، در تولید انرژی از جمله سوخت‌های فسیلی، انرژی‌های تجدیدپذیر و انتقال نیرو، در بخش کشاورزی، از جمله عملکرد کشاورزی، کیفیت خاک و مدیریت محصول، در حوزه زیرساخت‌های عمرانی، راه‌ها و مدیریت ساختمان نقشه‌برداری زمین و املاک و مستغلات، ساخت و ساز، توسعه و پروژه‌های بزرگ ساختمانی و مهندسی، شبکه‌های ارتباطی، مانند برج‌های خدمات تلفن همراه، برنامه‌ریزی عملیات، تعمیرات و نگهداری با مقدمات پیش‌گفته تغییرات وسیعی باید در مراکز آموزشی کشور در راستای ورود به اقتصاد دیجیتال و انتقال دانش لازم به دانش‌آموزان و دانشجویان از طریق آموزش‌های دیجیتالی ضرورت فوری دارد. بدون شک نقش مراکز آموزش‌های حرفه‌ای در پرورش مهارت افراد و همچنین شرکت‌های نرم‌افزاری در تولید فن‌آوری و نوآوری‌های لازم منطبق با اقتصاد دیجیتالی بسیار با اهمیت تلقی خواهد شد زیرا حرفه حسابداری به خودی خود، نه رسالت این کار را دارد و نه توانایی انجام آن را دارد.





برد و بدیهی است که در مرحله نهایی به عمل درآوردن آموخته‌ها از طریق کارکرد و اجرا هست. راه دراز اما قابل پیمودن است. ■

منابع:

1- How drone technologies can transform internal auditing processes

2- <https://idea.caseware.com/audit-soars-with-drones/#:~:text=Due%20to%20their%20unique%20perspective,fast%20and%20accurate%20inventory%20counts>

3- Drones Help Internal Audit Soar to New Heights

4- Using Dr Using Drones in Internal and External Audits: An Exploratory Framework Deniz Appelbaum Montclair State University, appelbaumd@mail.montclair.edu

5- Eye in the sky: How drones are assisting with audits ETHAN ROTBERG

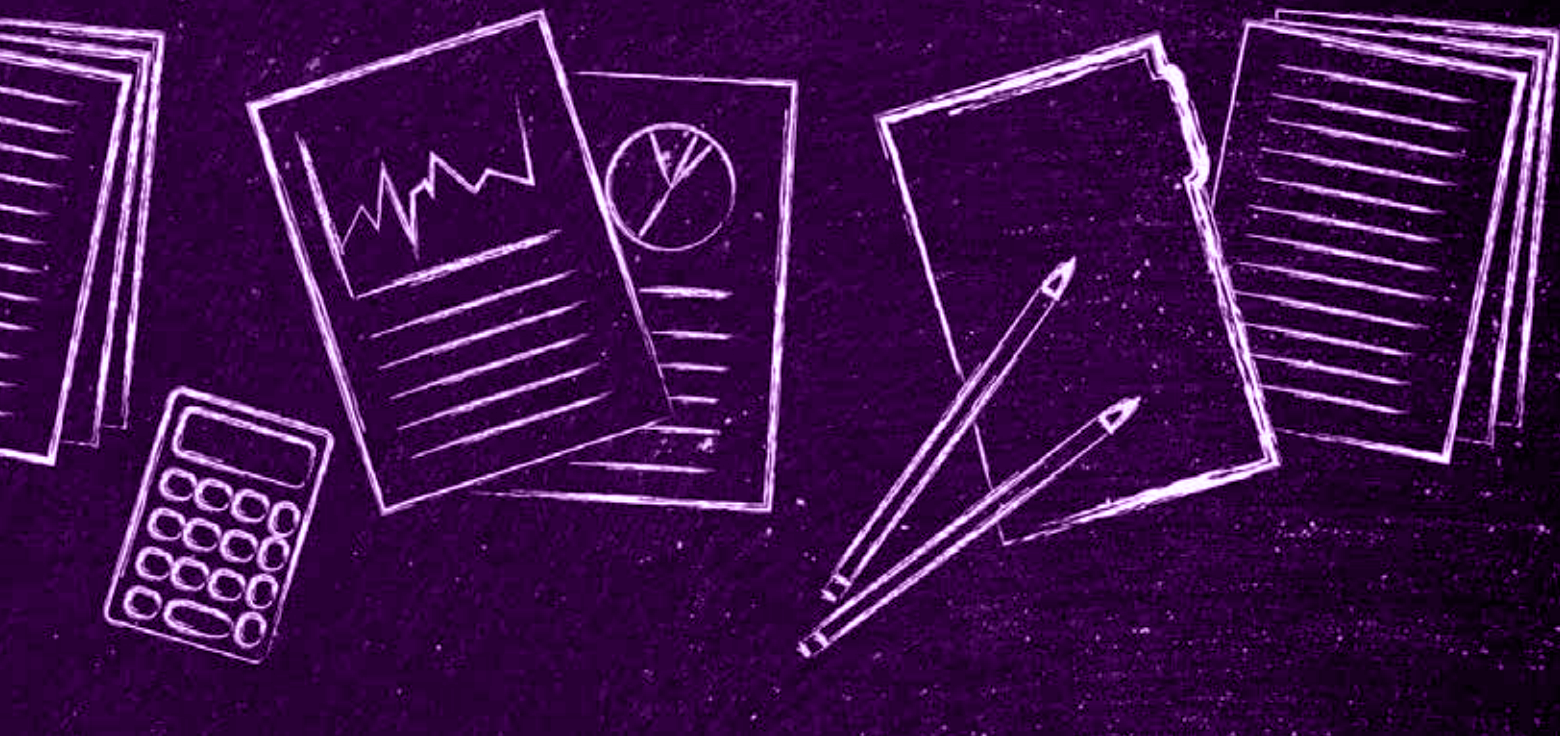
۶- سخنرانی غلامحسین دوانی پیرامون تاثیر تکنولوژی در آینده حرفه

غلامحسین دوانی: عضو انجمن حسابداران خبره ایران، عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

به تنهایی در ایجاد تغییر عمل کند و برای ایجاد تغییرات لازم نیاز به حمایت سیاست‌گذاران و نهادهای نظارتی قانون‌گذار، سرمایه‌گذاران، اعتباردهندگان و مدیران دارد. به همین علت مولفه‌های خاص حسابرسی در دنیای مجازی نیز باید باز تعریف شوند زیرا اساس فعالیت حسابرسی بر پایه اخلاق حرفه‌ای متضمن صداقت شخصی و شک و تردید حرفه‌ای بوده و این ویژگی‌ها همچنان حیاتی هستند. اما در محیط جدید، حسابرسان همچنین باید دانش عمیق‌تری از کسب‌وکار، کنجکاوی قدرتمند در مورد فن‌آوری‌ها و طرز فکر چابکی که اختلال را در بر می‌گیرد، توسعه دهند.

خلاصه کلام برای یادگیری علم محض نخست زبان علم جهان «انگلیسی» را فراگیرید سپس تلاش کنید به هر طریق ممکن با فن‌آوری‌های نوین در حرفه و پلتفرم‌های اجرا شده آشنا شوید. در این رابطه فایل‌ها و کلیپ‌های آموزشی بسیار خوبی هم در یوتیوب و هم در سایت موسسات بزرگ حسابرسی به صورت مجانی وجود دارد که مطالعه آنها را تا حد قابل توجهی رو به جلو خواهد

نکته با اهمیت دیگر تغییرات قابل‌ملاحظه‌ای است که در استانداردهای حسابداری و حسابرسی در فرآیند اقتصاد دیجیتال باید صورت گیرد زیرا به طور مشخص ابداع دارایی‌های مجازی توکن‌دار، معاملات چندجانبه در آن واحد و یا معاملات متاورسی مستلزم استاندارد خاصی هستند زیرا استانداردهای فعلی مبتنی بر عملیات روی زمین بوده در حالی که بخش قابل توجهی از فرآیند عملیات حسابداری و حسابرسی در حال انتقال به فضای بالای زمین «آسمان» هستند. مثلاً حسابداری که برای دارایی‌های مشهود استفاده می‌شود برای اقتصاد دیجیتال امروزی که توسط دارایی‌های نامشهود تقویت می‌شود، مناسب نیستند. این استانداردها باید منعکس‌کننده تغییر تمرکز از دارایی‌های مشهود به دارایی‌های نامشهود است تا حرفه بتواند همسو و هماهنگ با اقتصاد دیجیتال شود. دارایی‌های نامشهود مانند برند، طراحی و نرم‌افزار توسط استانداردهای فعلی حسابداری شناسایی نمی‌شوند مگر اینکه از شخص ثالث خریداری شوند. البته که حرفه حسابداری نمی‌تواند



نهاد ناظر به دنبال استقلال حسابرس و شفافیت گزارشگری

حاصل آن تشکیل مؤسسات حسابرسی در بخش دولتی و نهادهای اداره‌کننده واحدهای اقتصادی بخش عمومی بود که نهایتاً منجر به تشکیل سازمان حسابرسی و ارجاع انحصاری کارهای حسابرسی بخش دولتی و عمومی به این سازمان شد. با تشکیل جامعه حسابداران رسمی ایران و شکسته شدن انحصار سازمان حسابرسی، طی دهه اول تشکیل جامعه، سهم بازار بخش خصوصی حسابرسی از حدود ۲۰

مقدمه

حرفه حسابرسی در کشور، فراز و نشیب‌های عمده‌ای را طی کرده است. قبل از انقلاب اسلامی، فعالیت حرفه، عمدتاً در بخش خصوصی بود. تمرکز بخش عمده اقتصاد در بخش دولتی و بومی پس از انقلاب اسلامی، تأثیر جدی بر فعالیت‌های حرفه گذاشت، به نحوی که گرایش به حسابرسی دولتی بر فعالیت در بخش خصوصی غلبه کرد و

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



موسی حسن‌زاده



فاطمه صراف



درصد، به حدود ۸۰ درصد در سال ۱۳۸۰ افزایش یافت. ضمن آنکه حسابرسی حجم عظیمی از واحدها و شرکت‌هایی که طبق مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران مکلف به ارجاع کار حسابرسی خود به اعضای جامعه هستند، به دلیل عدم اشراف اطلاعاتی جامعه و ضعف در فرهنگ حسابدهی تحقق نیافته است و حجم بازار بالقوه جامعه به مراتب بیش از مواردی است که تن به حسابرسی داده‌اند.

رشد کیفی حرفه حسابرسی مستقل در یک دهه اول تشکیل جامعه حسابداران، متناسب با رشد کمی آن نبود و به نظر می‌رسد انتظارات ذی‌نفعان به دلایل مختلف از جمله «عقب‌افتادگی فناوری»، «عدم تجهیز مؤسسات حسابرسی به خدمات متنوع»، «ضعف در تبیین

درست ارزش‌ها و رعایت اخلاق حرفه‌ای»، «عدم نظارت اثربخش و کارا بر عملکرد حسابران»، «کمبود نیروی انسانی توانمند» و «ضعف فرهنگ حسابدهی و حسابخواهی و عدم حمایت جامع دولت»، برآورده نشده است و شرایط حرفه با وضعیت مطلوب، فاصله معناداری دارد.

هدف حسابرسی صورت‌های مالی، توانایی اظهار نظر حسابرس درباره این است که آیا صورت‌های مالی از تمام جنبه‌های با اهمیت، طبق استانداردهای حسابداری، تهیه شده است یا خیر (اورچ و ولف، ۲۰۲۱). وجود اطلاعات مالی شفاف و قابل مقایسه، یکی از ارکان اصلی پاسخگویی مدیران اجرایی و از نیازهای اساسی تصمیم‌گیری اقتصادی است (نایر و همکاران، ۲۰۱۹).

در حقیقت اظهار نظر حسابرس مستقل باعث بهبود کیفیت اطلاعات و ارزش افزوده آن شده است و تصمیم‌گیری‌های بهینه اقتصادی براساس صورت‌های مالی حسابرسی شده تسهیل می‌شود. حسابرس مستقل، با امعان نظر و آگاهی از وجود یک نهاد ناظر مستقل بر عملکرد ایشان، فرایند حسابرسی و اظهار نظر خود را به‌عنوان یک گزارش شبهه قضاوتی به‌نحوی تنظیم و صادر می‌کند که ارکان صلاحیت‌دار بنگاه‌های اقتصادی و سایر نهادها و سازمان‌های عمومی یا غیرانتفاعی، تحت شرایط تقریباً غیرممکن نسبت به نتایج گزارش و اظهار نظر وی بی‌تفاوت و بدون اقدام عمل کنند. تحت این شرایط، گزارش حسابرس مستقل می‌تواند اثر بخش باشد، در غیر این صورت اثربخش نیست و انجام حسابرسی با عدم انجام آن تفاوتی نخواهد داشت؛

به‌طوری که عضویت شرکت‌های سهامی عام و مؤسسات حسابرسی در هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام در آمریکا موجب افزایش کیفیت حسابرسی و افزایش دستمزدهای حسابرسی شده است (پارتا موهاپاترا و همیلتون ال‌کینس ۲۰۲۲).

تعاریف

نهاد ناظر مستقل: نهادی که نظارت بر عملکرد حسابران مستقل را برعهده دارد و موجب تفکیک نظارت از خدمات حرفه‌ای حسابران شده است و همچنین تدوین استانداردهای گزارشگری را برعهده دارد. **شفافیت مالی:** شفافیت مالی عبارت است از مواردی از قبیل: دسترسی به اطلاعات، پیشگیری از فساد و پیچیدگی معاملات، ارتقای جایگاه حسابرسی و پاسخگویی، بالا بردن اعتبار گزارشات حسابرسی، پویایی بازار سرمایه و حاکمیت شرکتی. می‌توان گفت شفافیت مالی، فعالیت در یک اتاق شیشه‌ای است با دسترسی آسان به اطلاعاتی که قابلیت تأیید و تصمیم‌گیری را داشته باشد. به‌عبارتی شفافیت، منعکس‌کننده این مطلب است که آیا سرمایه‌گذاران، تصویری واقعی از آنچه واقعاً در داخل شرکت روی می‌دهد دارند یا خیر؟

عملکرد حسابران: عملکرد حسابران از جوانبی از قبیل: استقلال، مقابله با تضاد منافع، افزایش کیفیت گزارشگری و حسابرسی، گسترش آموزش و فناوری، ارزیابی منصفانه، بهبود حق‌الزحمه حسابرسی و کنترل دوره تصدی حسابرسی است. یکی از مهمترین و اساسی‌ترین جوانب عملکرد حسابران مستقل که

جوهره وجود آنهاست، استقلال حسابرس مستقل است.

مفهوم شفافیت و افشاء

افشاء عبارت است از انتشار اطلاعات مهم و تأثیرگذار بر بازار. شفافیت را می‌توان سادگی و سهولت تحلیل معنادار فعالیت‌های شرکت و بنیادهای اقتصادی آن توسط فرد خارج از شرکت تعریف کرد. شفافیت، شاخص توان مدیریت در ارائه اطلاعات ضروری به شکل صحیح، روشن، به‌موقع و در دسترس است؛ مخصوصاً اطلاعات حسابرسی شده که هم به شکل گزارشات عمومی و هم از طریق انعکاس در رسانه‌های گروهی و سایر روش‌ها منتشر شده باشد. به‌عبارتی شفافیت منعکس‌کننده این مطلب است که آیا سرمایه‌گذاران، تصویری واقعی از آنچه واقعاً در داخل شرکت روی می‌دهد دارند یا خیر؟ بنابراین افشاء و شفافیت در هم تنیده‌اند. سیستم‌های شفاف به اطلاعات معتبر و صحیح نیازمندند که به‌موقع و به سهولت، هم به شکل مستقیم و هم از طریق نماینده‌های معتبر و مشهور مانند حسابداران، حسابرسان، آژانس‌های رتبه‌بندی، تحلیلگران اوراق بهادار، روزنامه‌نگاران مالی و رسانه‌های گروهی در اختیار عموم سهامداران قرار بگیرد. (هالوود، ۲۰۰۱)

کیفیت و قابل اعتماد بودن اطلاعات مالی

کیفیت گزارشگری مالی عبارت از دقت اطلاعات گزارش شده برای تشریح بهتر عملیات شرکت است. در عمل، اطلاعات مربوط به جریان‌های نقدی شرکت از

جمله اطلاعات مورد علاقه سرمایه‌گذاران است. این تعریف از کیفیت گزارشگری مالی منطبق بر تعریف هیئت تدوین استانداردهای حسابداری است که عنوان می‌کند یکی از هدف‌های گزارشگری مالی، آگاه کردن اعتباردهندگان و سرمایه‌گذاران بالقوه برای کمک به تصمیم‌گیری منطقی و ارزیابی جریان‌های نقدی مورد انتظار شرکت است (بیدل و هیلاری، ۲۰۰۹: ۱۱۲).

کیفیت گزارشگری مالی بر مبنای دو رویکرد نیازهای استفاده‌کننده و حمایت از سرمایه‌گذار تعریف می‌شوند. رویکرد اول بر مبنای نیازهای استفاده‌کننده است و کیفیت با توجه به سودمندی گزارش‌ها برای استفاده‌کنندگان تعیین می‌شود (سجادی، ۱۳۸۸: ۱۴).

همانگونه که مفاهیم نظری گزارشگری مالی، ویژگی‌های کیفی صورت‌های مالی را در دو موضوع مربوط بودن و قابل اتکاء بودن می‌داند، از حسابرسان انتظار می‌رود نسبت به این دو موضوع اظهار نظر کنند. «چمبرز» بیان می‌کند که برای واقع‌نگر بودن، اطلاعات مربوط نباید رفتارهای استفاده‌کننده خاصی را پیش‌بینی کند. وی نتیجه‌گیری می‌کند که تأییدپذیری اطلاعات، کمک کمی یا به عبارت دیگر هیچ کمکی به مربوط بودن آنها نسبت به تصمیم‌گیری نمی‌کند. در واقع کار حسابرسی را فقط با خصوصیت قابلیت اعتماد مربوط می‌سازد (امیراصلان، ۱۳۸۱: ۲۹).

از طرف دیگر تشکیلات رسمی حسابداری و حسابرسی نظیر AICPA در آمریکا و ACP در انگلستان در مورد چگونگی جمع‌آوری

شواهد و مدارک مؤید نسبت به مربوط بودن و قابل اعتماد بودن یا با ابهام سخن گفته‌اند یا اصلاً سخنی در این مورد نگفته‌اند. همچنین عده زیادی از افراد جامعه، ذهنیت اعتمادگرایانه به حسابرسی دارند، یعنی ویژگی دوم خصوصیات کیفی صورت‌های مالی. در حالت کلی نیز استانداردهای حسابرسی و کتب حسابرسی بیشتر به جنبه قابل اعتماد بودن گزارشگری مالی اشاره کرده‌اند تا مربوط بودن؛ زیرا هدف حسابرسی اطمینان‌بخشی صورت‌های مالی برای استفاده‌کنندگان است (حساس‌یگانه و خالقی‌بايگی، ۱۳۸۳: ۲۴). از نتایج مهم حمایت از استقلال حسابرسان مستقل، افزایش کیفیت حسابرسی و شفافیت گزارشگری مالی به همراه استقبال صاحبان واحدهای اقتصادی از افزایش مبالغ قراردادهای حسابرسی و حقوق و دستمزد کارکنان مؤسسات حسابرسی است. به‌طوری‌که تحقیقات پارتا موهاپاترا و همیلتون الکنس (۲۰۲۲) حاکی از تأثیر مثبت نظارت نهاد مستقلی همچون هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (pcaob) بر کیفیت حسابرسی و افزایش حق‌الزحمه حسابرسی است. عضویت شرکت‌های سهامی عام و مؤسسات حسابرسی در فرایند نظارت نهاد مزبور، موجب افزایش استقلال حسابرسان مستقل و کیفیت عملکرد مؤسسات حسابرسی و شفافیت گزارشگری مالی و ارتقای مسئولیت اجتماعی و پاسخگویی شرکت‌های سهامی عام خواهد شد.



معیارهای افشای اطلاعات مالی

ویشواناث و کافمن (۲۰۰۱) مدلی را برای اندازه‌گیری افشای اطلاعات مالی ارائه کردند. آنها سه معیار را برای شفاف بودن اطلاعات عنوان کردند:

- ۱- دسترسی به اطلاعات، ۲- مربوط بودن، ۳- کیفیت و قابلیت اعتماد.
- دسترسی، بر وسایل ارتباطی شرکت برای ارائه اطلاعات مالی توجه دارد. محدودیتی که در اندازه‌گیری این معیار وجود دارد عبارتست از فقدان آموزش یا دانش استفاده‌کنندگان اطلاعات درباره چگونگی استفاده و تحلیل اطلاعات. دومین معیار یعنی مربوط بودن به این دلیل که تعیین و تعریف انتخاب اطلاعات

مناسب، دشوار است، سومین معیار مطالعه کیفیت و قابلیت اعتماد است. کیفیت و قابلیت اعتماد به این مقوله اشاره دارد که اطلاعات مالی منتشر شده باید مؤثر، واضح و ساده باشد. همچنین این اطلاعات باید با اصول پذیرفته شده حسابداری نیز مطابقت داشته باشد (ویشواناث و کافمن، ۲۰۰۱).

تصمیم‌گیرندگان در سازمان‌های بزرگ نمی‌توانند اطلاعات دست اول زیادی را دریافت کنند. آنان باید به اطلاعاتی اتکاء کنند که دیگران تهیه می‌کنند و این واقعیت در بسیاری از موارد، خطر دریافت اطلاعات غیر قابل اتکاء را افزایش می‌دهد (ژنگ و همکاران، ۲۰۲۱). سهامداران

برای آگاهی از چگونگی اداره سرمایه‌های خود و اطمینان از صحت عمل و کارایی مدیران، می‌توانند از صورت‌های مالی حسابرسی شده به‌عنوان یکی از مهمترین ابزارهای اطمینان‌بخش استفاده کنند. احتمال وجود سوء نیت در تهیه و تنظیم صورت‌های مالی توسط هیئت مدیره، سبب شد تا نیاز به حرفه حسابرسی و افرادی به نام حسابرسان مستقل احساس شود. حسابرسان عبارت است از فرایندی منظم و با قاعده برای جمع‌آوری و ارزیابی بی‌طرفانه شواهد درباره ادعاهای مربوط به وقایع اقتصادی به‌منظور تعیین درجه اعتبار این ادعاها با معیارهای از پیش تعیین شده و ارائه گزارش به ذینفعان

متاسفانه نشان دهنده شواهدی گویای از بین رفتن استقلال حسابرس یا نبود شناسایی کامل عوامل مؤثر بر استقلال حسابرس در این وضعیت‌ها است. این سؤالی است که باید با تعمق مورد بررسی و کنکاش تدوین‌کنندگان استانداردها قرار گیرد تا راهکارهای پیش‌گیرانه با تبیین ضوابط و حدود جدید صورت پذیرد (پاکروان، ۱۳۹۰). حسابرسی مستقل از طریق بهبود قابلیت اتکاء و افزایش اعتبار فرایند گزارشگری مالی، به سودمندی این فرایند و کارایی بازارهای سرمایه کمک می‌کند. کیفیت گزارشگری مالی به عوامل متعددی به خصوص استقلال حسابرس بستگی دارد. لذا کاهش استقلال حسابرس به طور مستقیم، بر کیفیت فرایند حسابرسی و اظهار نظر وی تأثیر می‌گذارد.

حسابرس مستقل از طرفی نگران جذب و حفظ صاحب کار و از طرف دیگر نگران وقوع یک نارسایی در اجرای عملیات حسابرسی و در پی آن تحمل زیان مالی و لطمه به خوشنامی خود است. این موضوع تأثیر منفی در قضاوت وی نسبت به ارزیابی شواهد حسابرسی خواهد داشت. مثلاً به خاطر حفظ صاحبکار خود، حسابرس ممکن است، تشویق شود تا به وی اجازه دهد سود خود را بیشتر نشان دهد یا اجازه محافظه‌کاری و کمتر نشان دادن سود را بدهد. این انگیزه‌های متعارض می‌تواند آثار گوناگونی بر قضاوت حسابرس داشته باشد که آیا فقط ایفای وظیفه می‌کند تا صاحبکار را راضی نگه دارد یا به‌گونه‌ای عمل می‌کند که هم ایفای وظیفه کند و هم صاحبکار را حفظ



مجانسی قرار داده می‌شود (بیدابد و شرافتی ، ۲۰۱۹). با اتکای بر اطلاعات معتبر و قابل اتکاء مبتنی بر یافته‌های حسابرسان مستقل بی‌طرف و ذی‌صلاح، تصمیمات مناسب اتخاذ می‌شود.

استقلال حسابرس

رویدادهای اخیر در اقتصاد جهان که به فروپاشی و ورشکستگی گسترده‌ای در کارخانه‌ها، شرکت‌ها و بانک‌های ایالات متحد آمریکا، انگلستان، یونان و سایر کشورهای دیگر اتحادیه اروپا و شرکت‌هایی همچون انرون، ورلدکام و غیره در اوایل هزاره جدید انجامید،

است. (سریکاندی و سوربانندی ، ۲۰۲۰) اطلاعات مایه حیات بازارهای سرمایه است. سرمایه‌گذاران، ریسک آوردن سرمایه‌های به زحمت به دست آمده خود را به این بازارها پذیرفته و به اطلاعاتی که از طرف شرکت‌ها منتشر می‌شود، تکیه می‌کنند. آنها به اطلاعات معتبر، به‌موقع و قابل فهم، در قالب‌هایی که به‌راحتی قابل تجزیه و تحلیل باشند نیاز دارند (کاره و مرتنز ، ۲۰۲۰). مهمترین ابزار آگاهی در این بازار، صورت‌های مالی به همراه گزارش‌های حسابرسی است که حتی در برخی مواقع بدون هزینه در اختیار استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی و به اصطلاح سوارکاران

کرده باشد. این نظر وجود دارد که بعضی منافع، روابط و فعالیت‌ها تهدیدی واقعی یا متصور برای استقلال حسابرس باشند. از جمله می‌توان به حق انتخاب حسابرس و پرداخت حق الزحمه وی توسط صاحبکار اشاره کرد. وابستگی اقتصادی حسابرس به صاحب کار خود این تصور را به وجود می‌آورد که مدیریت صاحبکار قدرت نفوذ بر قضاوت‌های حسابرسی را دارد.

طبق بیانیه مفاهیم استقلال چهارچوب نظری استقلال حسابرس (۲۰۰۰) استقلال حسابرس عبارت است از رهایی از فشارها و سایر عواملی که توان حسابرس برای تصمیم‌گیری بی‌غرضانه را از بین می‌برند. البته منظور از این تعریف این نیست که حسابرس باید از همه فشارها و سایر عوامل مؤثر بر توان تصمیم‌گیری وی رها و آزاد باشد. بلکه باید از عوامل با اهمیتی که باعث می‌شوند او تصمیم‌گیری بی‌غرضانه نداشته باشد، در امان بماند (شورورزی و همکاران، ۱۳۹۱). لازم به ذکر است که استقلال دارای دو بعد است:

۱- استقلال واقعی (فکری): توانایی حسابرسان مستقل برای حفظ بی‌طرفی

فکری در طول دوره قرارداد.

۲- استقلال ظاهری: رابطه حسابرس با صاحبکار باید طوری باشد که از دید اشخاص ثالث مستقل به نظر برسد. بعد ظاهری که استقلال ظاهری نام دارد، متکی بر پرهیز از حالاتی است که باعث شک و تردید یک فرد منطقی و آگاه از تمام شرایط و حالت‌ها نسبت به بی‌طرفی حسابرس می‌شود. بعد باطنی یا فکری که به خود حسابرس بستگی دارد و قابل اندازه‌گیری و مشاهده مستقیم نیست (سجادی و ابراهیمی مند، ۱۳۸۸).

ضرورت وجود استقلال حسابرسی

نظر حسابرسی برای گواهی و اعتباربخشی به صورت‌های مالی ارائه می‌گردد. اگر حسابرس از صاحبکار مستقل نباشد نظرش چیزی به اعتبار صورت‌های مالی نمی‌افزاید. بنابراین استقلال یک مفهوم ضروری است. حسابرسان اشخاص حرفه‌ای هستند و در مورد تعهد اجتماعی حسابرسان، این انتظار متعارف وجود دارد که در تمام مدت مستقل از هر نوع منفعتی به وظایف خود عمل کنند. ایفای نقش حسابرس در رابطه نمایندگی،

میزان احتمال کشف و گزارشگری موارد غیرعادی به شایستگی و استقلال حسابرس بستگی دارد

به دلیل نقش تعیین‌کننده استقلال مؤسسات حسابرسی و نهاد ناظر در کیفیت حسابرسی، مطالعات و پژوهش‌های صورت گرفته حاکی از رابطه معنادار کیفیت حسابرسی با شفافیت گزارشگری در شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار و بازار سرمایه است.

تحقیقات پارتا موهاپاترا و همیلتون الکنس (۲۰۲۲) حاکی از تأثیر مثبت نظارت نهاد مستقلی همچون هیئت نظارت بر حسابداری شرکت‌های سهامی عام (pcaob) بر کیفیت حسابرسی و افزایش حق الزحمه حسابرسی است. عضویت شرکت‌های سهامی عام و مؤسسات حسابرسی در فرایند نظارت نهاد مزبور، موجب افزایش استقلال حسابرسان مستقل و کیفیت عملکرد مؤسسات حسابرسی و شفافیت گزارشگری مالی و ارتقای مسئولیت اجتماعی و پاسخگویی شرکت‌های سهامی عام خواهد شد.



بحث و نتیجه گیری

با توجه به تأثیرگذاری حسابرسان مستقل در توسعه پایدار اقتصاد و ایجاد اعتماد عمومی از طریق نظارت بر کیفیت و کمیت افشای اطلاعات مالی، وجود نهاد ناظر مستقل بر عملکرد حسابرسان مستقل نیز تأثیرگذار خواهد بود. با توجه به اینکه انتخاب حسابرس در ایران تابع ضوابط قانون تجارت و سایر قوانین استفاده از خدمات حسابرسان است، از این رو در شرایط فعلی که انتخاب با سهامداران و شرکای شرکتها با در نظر گرفتن قوانین فوق و الزامات سازمان بورس اوراق بهادار است، می توان میزان نظارت بر حسابرسان را افزایش داد. ساختار کنونی جامعه حسابداران رسمی ایران از ضعفهای بنیادی برخوردار است و لازم است با بهره گیری از تجارب جهانی هرچه سریع تر این ساختار اصلاح شود. مهم ترین ضعف این ساختار، حضور افراد شاغل و ذی نفع در امر نظارت است که البته وجود چنین وضعی به ناچار جامعه را به سمت یک تشکیلات صنفی سوق می دهد تا حرفه ای. به نظر می رسد با افزایش نظارت های کارا و کافی، مناسب و به موقع و وجود ناظری مستقل بر حسابرسان، می توان میزان استقلال حسابرسان را افزایش داد. هر چند که این موضوع در حال حاضر به صورت خود انتظامی در جامعه حسابداران رسمی ایران در حال انجام است. لیکن با توجه به اصل ۴۴ قانون اساسی (واگذاری تصدی گری اقتصادی دولت به بخش خصوصی)، اگر امور مربوط به این موضوع به نحو شایسته اجرا شود و بستر مناسب جهت این اصل فراهم آید، تجربه کشورهای پیشرفته دنیا نشان دهنده این است که بخش

خصوصی، کاراتر و اثربخش تر عمل خواهد کرد. همچنین نظارت نهادی مستقل مثل هیئت نظارت بر حسابداری شرکت های سهامی عام، بر کیفیت حسابرسی و ارتقای شفافیت گزارشگری مالی که ناشی از حمایت از استقلال و افزایش حواله زحمه و دستمزدهای حسابرسی است، تأثیر خواهد داشت لیکن تاکنون تمامی اقدامات لازم جهت این موضوع فراهم نشده است و امید آن می رود که در آینده نه چندان دور با استقبال ارکان دولتی و تمهیدات ارکان جامعه حسابداران رسمی ایران، این فرایند نیز به نحو مطلوب پیاده سازی و اجرا شود.

منابع

- بولو، قاسم؛ مهم، کیهان؛ گودرزی، اسماعیل (۱۳۸۹). تغییر حسابرس مستقل و شفافیت اطلاعاتی شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران. دانش حسابداری. سال اول، شماره ۱، ص ۱۱۱-۱۳۵
- پوربهرامی، بابک و نامنی، زهره (۱۳۹۱). بررسی علل صدور گزارشات حسابرسی غیرمقبول در سازمان حسابرسی. دانش حسابداری و حسابرسی مدیریت، شماره ۳، دوره ۱، ص ۱۱۶-۱۰۷.
- سعید، پدرام و رحمانی زاده دهکردی، حمیدرضا. ۱۳۸۱. شفاف سازی و پاسخگویی در نهادهای رسمی. دوره ۹، شماره ۳۶.
- علوی طبری سیدحسین، پارسایی منا "رابطه کیفیت حسابرسی با شفافیت شرکتی در شرکت های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تهران" پژوهش های
- حسابداری مالی و حسابرسی (پژوهشنامه حسابداری مالی و حسابرسی) بهار ۱۳۹۸، دوره ۱۱، شماره ۴۱؛ از ص ۴۳ - ۶۸.
- Arwati, D., & Latif, D. V. (2021). To Investigate the Relationship Between Financial Transparency and Accountability Based on Students Perceptions in Implementation of E Government: A Study on Bandung City, Indonesia. Review of International.
- Bidabad, B., & Sherafati, M. (2019). Bank Information Disclosure, Financial Transparency and Corporate Governance in Rastin Banking. International Journal of Shari'ah and Corporate Governance Research, 2(1), 1-13.
- Fetch, F., Roland, F., Philipp, B.R. (2014), Corporate transparency and bond liquidity, Working Paper, University of St.Gallen, School of Finance
- Fülöp, M. T., & Szekely, S. V. (2017). The evolution of the internal auditing function in the context of corporate transparency. The Audit Financiar journal, 15(147), 440.
- Krah, R., & Mertens, G. (2020). Democracy and financial transparency of local governments in Sub-Saharan Africa. Meditari Accountancy Research.
- Nair, R., Muttakin, M., Khan, A., Subramaniam, N., & Somanath, V.

Zhang, Y., J. Zhou, and N. Zhou. (2007) Audit committee quality, auditor independence and internal control weaknesses. *Journal of Accounting and Public Policy*, 26, pp. 300–327.

Zheng, H., Tarrence, J., Roscigno, V., & Schieman, S. (2021). Workplace financial transparency and Job distress. *Social Science Research*, 95,

فاطمه صرّاف: استادیار و عضو هیئت علمی دانشگاه آزاد اسلامی واحد حسابداری تهران جنوب
موسی حسنزاده: حسابدار رسمی، دانشجوی دکترای دانشگاه آزاد اسلامی واحد حسابداری تهران جنوب

of Audit Completeness and Quality on Earnings Announcement GAAP Disclosures” *Accounting Review*, Vol. 91, No. 2, Available at SSRN.

Srikandhi, M. F., & Suryandari, D. (2020). Audit Quality Moderates the Effect of Independent Commissioners, Audit Committee, and Whistleblowing System on the Integrity of Financial Statement. *Accounting Analysis Journal*, 9(3), 186-192.

Vishwanath T., & Kaufmann. "2001. etc; ward Transparency: New Approaches and their Application to Financial. *The World Bank Research Observer*, 16(1), 41

S. (2019). Corporate social responsibility disclosure and financial transparency: Evidence from India. *Pacific-Basin Finance Journal*, 56, 330-351.

Overesch, M., & Wolff, H. (2021). Financial Transparency to the Rescue: Effects of Public Country-by-Country Reporting in the EU Banking Sector on Tax Avoidance. *Contemp Account Res.*

Parta S.Mohapatra., Hamilton, Elkins. (2022). The impact of Pcaob international registration on audit quality and audit fees, *J. Accounting. Public Policy* 41 (2022) 106947

Schroeder, J H, (2016), “The Impact



مربوط بودن ارزش و تغییرات در استانداردهای حسابداری: مروری بر ادبیات پذیرش IFRS

سهام در یک بازار کارا، منعکس کننده‌ای واقعی از عملکرد شرکت‌ها هستند (بهل و همکاران، ۲۰۲۰). صحت عملکرد و موقعیت گزارش شده یک شرکت به استانداردهای حسابداری بستگی دارد. ارقام سود و ارزش دفتری، خلاصه‌ای از اطلاعات مالی موجود در یک شرکت را ارائه می‌دهند

۱. مقدمه

بازارهای سهام راهی را برای مشارکت‌کنندگان ایجاد می‌کند تا سرمایه خود را تأمین کنند و ریسک‌ها را تنوع بخشند. بنابراین، کارایی و نقدینگی بازارهای سهام، شاخص‌های حیاتی توسعه هر اقتصادی هستند (براون، ۲۰۱۱). قیمت‌های



زهرا نظیفی



بهزاد پرویزی

گزارشگری مالی بین‌المللی به‌عنوان مجموعه‌ی جدیدی از استانداردهای حسابداری که مورد تمرکز اصلی این مطالعه است.

۱.۱.۲ - مربوط بودن ارزش

مربوط بودن ارزش اصطلاحی است که معمولاً برای اشاره به میزان توجه سرمایه‌گذاران به ارقام حسابداری در صورت‌های مالی جهت تصمیمات سرمایه‌گذاری در سهام استفاده می‌شود؛ این همان میزانی است که تغییرات در ارقام حسابداری تغییرات قیمت سهام را توضیح می‌دهد (براون و همکاران، ۱۹۹۹؛ اوتا و همکاران، ۲۰۱۷). بیشتر ادبیات موجود مربوط بودن ارزش را با استفاده از ضریب تعیین مدل رگرسیون، ارزش بازار سهام در برابر سود و ارزش دفتری می‌سنجند (براون و همکاران، ۱۹۹۹؛ کالینز و همکاران، ۱۹۹۷؛ الی و وایمیر - ۱۹۹۹؛ فرانسیس و شیپر - ۱۹۹۹؛ لیو و زاروین - ۱۹۹۹؛ نواز - ۱۹۹۸). مربوط بودن ارزش در این مطالعه را می‌توان به‌عنوان میزان ارتباط بین اقلام صورت‌های مالی و قیمت‌های سهام توصیف کرد. این همان میزانی است که معیارهای عملکرد نقدی و تعهدی (که اغلب در صورت‌های مالی یافت می‌شوند) در معیارهای عملکرد مبتنی بر بازار (که اغلب در تغییرات قیمت سهام ثبت می‌گردند) منعکس می‌شوند.

ارزش بازار سهام شامل دو بخش است؛ ارزش فعلی سود سهام آتی و ریسک آن (لی - ۱۹۹۵). سود سهام و ریسک به ترتیب توابعی از سود و اهرم هستند و این اقلام در ارقام سود و ارزش دفتری موجود در صورت‌های مالی منظور می‌شوند. ارقام ارائه شده برای سود و ارزش دفتری

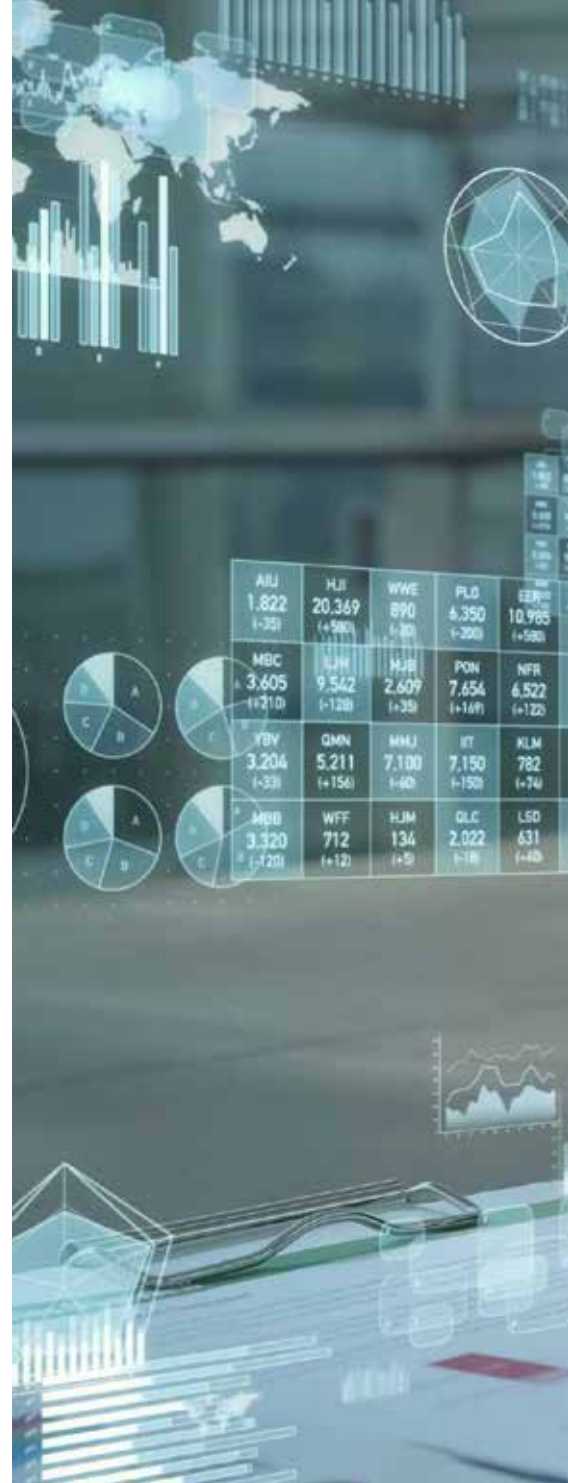
همکاران، ۱۹۹۹؛ اوتا و همکاران، ۲۰۱۷). استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی مجموعه‌ی جدیدی از استانداردهای حسابداری جهانی است که توسط چند کشور در سراسر جهان تبلیغ و پذیرفته شده است (انجمن، ۲۰۱۹). تفاوت‌ها در استانداردهای حسابداری مانند IFRS باید منعکس‌کننده قیمت‌های سهام باشد و بر تصمیمات سرمایه‌گذاران تأثیر بگذارد. در جایی که استانداردهای حسابداری کیفیت و شفافیت گزارش‌های مالی را بهبود می‌بخشد، ارقام حسابداری به واقعیت نزدیک‌تر و به سرمایه‌گذاران مربوط‌تر هستند، زیرا با این کار اطلاعات بیشتری در قیمت‌های سهام گنجانده می‌شود (داسگوپتا و همکاران، ۲۰۱۰؛ حامید و اشرف، ۲۰۰۹).

بر طبق فرضیه بازار تطبیقی تغییرات در قیمت‌های سهام، قابل پیش‌بینی است و عملکرد بازار سهام را می‌توان با تغییرات رفتار سرمایه‌گذاران و سیاست‌های نهادی توضیح داد (لو، ۲۰۰۴، ترانگ و کوانگ، ۲۰۱۹). تکامل استانداردهای حسابداری یکی از تحولات در سیاست‌های سازمانی است که بر اهمیتی که سرمایه‌گذاران برای ارقام حسابداری قائل هستند یعنی مربوط بودن ارزش) می‌تواند تأثیر بگذارد که این هم بر قیمت‌های سهام تأثیرگذار است.

۲. مرور ادبیات

۱.۲ - بررسی مفهومی

مفاهیم عمده‌ای که باید بررسی شوند، مربوط بودن ارزش صورت‌های مالی، استانداردهای حسابداری مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی و استانداردهای



(اوکافر و همکاران، ۲۰۱۶) که این ارقام در صورت‌های مالی افشاشده و تابع استانداردهای حسابداری مورد استفاده در تهیه آنها هستند. در ادبیات موجود «مربوط بودن ارزش» میزان تغییراتی است که در ارقام حسابداری تغییرات قیمت سهام را توضیح می‌دهد (براون و

(و همچنین سایر اقلام صورت‌های مالی) وابسته به استانداردهای حسابداری در تهیه گزارش‌های مالی، مورد استفاده قرار می‌گیرند (اینهم‌زن ۲۰۲۲).

۱.۲- استانداردهای حسابداری

استانداردهای حسابداری مجموعه قوانینی هستند که بر شناخت، ارائه و افشای انواع مختلف معاملات حسابداری حاکم هستند (بنستون و همکاران، ۲۰۰۶) و همچنین استانداردهای مختلف حسابداری نیازمند الزامات افشای متفاوتی هستند (دینگ و همکاران، ۲۰۰۷) که این الزامات افشا می‌توانند بر حسب انواع و چهارچوب‌های صورت‌های مالی و همچنین شرایط شناسایی اقلام مجزا در صورت‌های مالی باشند. اقلام صورت‌های مالی تحت چند استاندارد حسابداری که از جنبه‌های زیر متفاوت هستند: شناسایی ارزش دارایی (بهای تمام شده، ارزش بازار، ارزش منصفانه، ارزش فروش خالص)، اجزای بهای دارایی‌ها (هزینه‌های مالی، هزینه‌های حمل و نقل، نوسازی، تعمیرات اساسی)، تخصیص استهلاک (کاهش بهای تمام

شده دارایی‌ها، ذخیره، دارایی‌های دیگر)، نحوه برخورد با درآمد حاصل از فعالیت‌های عادی و غیرعادی، زمان شناسایی درآمد (زمان توافق، زمان پایان معامله، زمان پرداخت) و غیره.

استانداردهای حسابداری را به‌طور کلی می‌توان به‌عنوان مجموعه‌ای از هنجارها، مفاهیم، قراردادهای و سیاست‌هایی توصیف کرد که تهیه‌کنندگان گزارش‌های مالی را در هدف ارائه یک دید درست و منصفانه از وضعیت مالی و عملکرد سازمان راهنمایی می‌کند. تعاریف متفاوتی که استانداردهای مختلف برای هر یک از اقلام صورت‌های مالی ارائه می‌دهند، منعکس‌کننده الزامات شناسایی متفاوت برای چنین اقلامی تحت آن استانداردها هستند. چند استاندارد حسابداری (مثل کاهش ارزش) هم مفاهیم جدیدی که در سایر استانداردها وجود ندارند و بر ارقام نهایی تأثیر گذارند را معرفی می‌کنند. همه این تفاوت‌ها می‌توانند منجر به تغییر ارقام حسابداری (دارایی و سود) در هنگام تهیه با استفاده از استانداردهای مختلف گزارشگری مالی شوند. IFRS

که توجه محققان و متخصصان را به خود جلب کرده است یکی از جدیدترین مجموعه استانداردهای حسابداری است. استانداردهای IFRS در مقایسه با اکثر استانداردهای ملی، اقلام صورت‌های مالی را از ابعاد گسترده‌تری ارزش‌گذاری می‌کنند (آچیم و تیرون تودور، ۲۰۱۸).

۳.۱.۲ تاریخچه پیدایش IFRS

اصطلاح IFRS اغلب به‌طور گسترده برای اشاره به استانداردهای بین‌المللی حسابداری IAS و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی IFRS استفاده می‌شود. IAS ها اولین بار در سال ۱۹۷۳ تدوین شدند. استانداردهای تدوین‌شده بعدی از اول آوریل ۲۰۰۱، استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی IFRS نامیده شدند. IAS ها توسط کمیته استانداردهای حسابداری بین‌المللی IASC تهیه شدند ولی IFRS های جدیدتر توسط هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی IASB تهیه شده‌اند. کمیته‌ای که مسئولیت تفسیر IAS را بر عهده داشت کمیته تفسیر استاندارد SIC بود، درحالی‌که سازمان مسئول تفسیر استانداردهای IFRS کمیته تفسیر IFRS ها، IFRIC است.

حدود ۴۱ استاندارد (IAS1 تا IAS41) قبل از پیدایش IASB در سال ۲۰۰۱ صادر شد (بنیاد ۲۰۱۹-IFRS). باین‌حال، برخی از IAS ها توسط سایرین جایگزین شده‌اند؛ به‌طوری‌که تنها ۲۴ استاندارد از IAS41 تا نوامبر ۲۰۲۱ هنوز به‌طور کامل فعال هستند. IAS11 (حسابداری قراردادهای ساخت و ساز) جایگزین IFRS15 (درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان) شده و IAS15 (اطلاعات منعکس‌کننده اثرات تغییر قیمت‌ها) به‌طور کامل و بدون جایگزین برداشته شده است.





IASB، پس از جایگزینی IFRS17، IASB، IFRS1 (تا IFRS17) را منتشر کرده است. باین حال، IFRS4 توسط IFRS17 جایگزین شده است، به طوری که تنها IFRS16 به طور کامل تا نوامبر ۲۰۲۱ عملیاتی شده است. این امر به مجموع حدود ۴۰ استاندارد کاملاً عملیاتی می‌رسد که تاکنون توسط بنیاد IFRS برای بهبود کیفیت و قابلیت مقایسه گزارشگری مالی در سراسر مرزها صادر شدند.

چندین کشور هم این استانداردهای جدید را پذیرفته‌اند. حدود ۱۶۶ کشور IFRS را در سراسر جهان پذیرفته‌اند (بنیاد، IFRS ۲۰۱۹). در همین حال، از ۵۴ کشور آفریقایی، حدود ۴۵ کشور IFRS را به طور کامل یا جزئی، چه به عنوان یک استاندارد مجاز یا به عنوان یک استاندارد اجباری برای شرکت‌های فهرست شده و نهادهای دارای منافع عمومی پذیرفته‌اند (افوبی، ۲۰۱۶). از ۴۵ کشور، تنها ۳۲ کشور IFRS را به عنوان یک الزام اجباری پذیرفته‌اند. ادعاهایی هم مبنی بر این وجود دارد که پذیرش IFRS توسط کشورهای مختلف در سراسر جهان مزایای متعددی را به همراه داشته است که این مزایا اغلب پیامدهای بهبود شفافیت و مقایسه گزارشگری مالی هستند (آرسترانگ و همکاران، ۲۰۱۰؛ بال، ۲۰۱۶؛ کوریگ و همکاران، ۲۰۰۷؛ دسک و همکاران، ۲۰۰۸).

۴.۱.۲ - پذیرش IFRS و مربوط بودن ارزش

شفافیت، اغلب به عنوان شاخص کارایی مورد استفاده قرار گرفته است (بال، ۲۰۱۶؛ اویگی و همکاران، ۲۰۱۷؛ واتانابه و همکاران، ۲۰۱۹). ارزش‌های مبتنی بر IFRS تمایل به داشتن محتوای اطلاعاتی بیشتری را دارند. افزایش شفافیت به دلیل این واقعیت

است که افزایش الزامات افشا و نزدیکی به واقعیت ارقام حسابداری گزارش شده بر اساس IFRS، تصویر واقعی تری از عملکرد شرکت را در اختیار سرمایه‌گذاران قرار می‌دهد (حمید و اشرف، ۲۰۰۹). چندین جنبه اطلاعاتی در مورد دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها قبل از ارزشگذاری چنین اقلامی در نظر گرفته می‌شوند و بنابراین ارزش‌ها اطلاعات بیشتری نسبت به استانداردهای ملی دارند. در مواردی که ارقام حسابداری شفاف‌تر هستند، سرمایه‌گذاران تمایل دارند که این ارقام را در تصمیم‌گیری در مورد ارزش شرکت در نظر بگیرند. افزایش الزامات افشای IFRS باعث می‌شود که اطلاعات بیشتری در دسترس عموم قرار گیرد. از آنجایی که سرمایه‌گذاران برای چنین اطلاعاتی ارزش قائل هستند و آنها را در تصمیمات سرمایه‌گذاری خود لحاظ می‌کنند، این اطلاعات در قیمت سهام هم منعکس می‌شوند (دینگ و همکاران، ۲۰۰۷).

است که افزایش الزامات افشا و نزدیکی به واقعیت ارقام حسابداری گزارش شده بر اساس IFRS، تصویر واقعی تری از عملکرد شرکت را در اختیار سرمایه‌گذاران قرار می‌دهد (حمید و اشرف، ۲۰۰۹). چندین جنبه اطلاعاتی در مورد دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها و هزینه‌ها قبل از ارزشگذاری چنین اقلامی در نظر گرفته می‌شوند و بنابراین ارزش‌ها اطلاعات بیشتری نسبت به استانداردهای ملی دارند. در مواردی که ارقام حسابداری شفاف‌تر هستند،

بررسی کرده‌اند. ما در این بخش، ادبیات تجربی موجود در مورد روندهای مربوط به ارزش و اثر تغییرات در استانداردهای حسابداری به شکل عمومی (و استانداردهای IFRS به شکل خاص) را بر مبنای بررسی ارزش ارقام صورت‌های مالی بررسی می‌کنیم. مطابق با گفته‌های اوگورمن و همکاران (۲۰۱۳) مرور سیستماتیکی با هدف استخراج و ترسیم یافته‌های مختلف تحقیقاتی و همچنین شناسایی الگوهای که می‌تواند به برخی از سؤالات مرتبط پاسخ دهد یا زمینه‌هایی را برای تحقیقات بیشتر پیشنهاد دهد، انجام شد.

۱.۳ جستجوی مقاله و استراتژی انتخاب

اگرچه مطالعات متعددی تغییرات مربوط به ارزش ارقام صورت‌های مالی را بررسی کرده‌اند ولی معیارهای انتخاب خاصی نیز برای هدایت مرور ادبیات به سمت اهداف تحقیقی این مطالعه اعمال شد. دو معیار این انتخاب شامل فرضیه در حال آزمایش و کیفیت مجله بودند. توجه معیارهای فوق شامل این واقعیت است که ادبیات بررسی شده برای مرتبط بودن با مسئله تحقیق ما باید به موضوع رابطه بین استانداردهای حسابداری (عمدتاً IFRS) و مربوط بودن ارزش اطلاعات حسابداری هم بپردازد. مجلات هم باید دارای رتبه‌بندی باکیفیت بالایی بوده و به‌ویژه توسط SCO-PUS و انجمن منشوری مدارس بازرگانی رتبه‌بندی شده باشند، زیرا چنین مجلات دارای رتبه برتر اغلب فرآیندهای بررسی دقیق‌تری را پشت سر می‌گذارند.

با توجه به این احتمال که ماهیت ارقام حسابداری گزارش شده می‌تواند بر مربوط بودن ارزش صورت‌های مالی بر



۲.۲ چهارچوب نظری

می‌توان با تغییر در رفتار سرمایه‌گذاران و استانداردهای سازمانی توضیح داد (ترن و لیرویک، ۲۰۱۹). این رفتار سرمایه‌گذاران و استانداردهای سازمانی به گونه‌ای تغییر می‌کنند که شبیه به انتخاب‌های طبیعی است. کلید بقای بازار سهام هم تکامل و نوآوری در میان فعالان و مؤسسات بازار است.

تغییرات استانداردهای حسابداری یکی از نوآوری‌هایی است که می‌تواند بر مربوط بودن ارزش ارقام صورت‌های مالی تأثیر بگذارد و این امر نیز در پویایی قیمت سهام منعکس می‌شود. اطلاعات حسابداری دارای کیفیت و مربوط بودن ارزش در نظر گرفته می‌شوند که وقتی منتشر می‌شوند می‌توانند نوسانات قیمت سهام را به گونه‌ای ایجاد کنند که واقعیت را منعکس نمایند (اوه و سایرین، ۲۰۱۷، سووارنو و واتامی، ۲۰۱۰).

۳ مواد و روش‌ها

چندین مطالعه تغییرات مربوط بودن ارزش ارقام صورت‌های مالی را در طول زمان

مفروضات در پس تئوری فرضیه بازار کارا به این دلیل مورد انتقاد قرار گرفته‌اند که یک بازار کاملاً کارا عملاً غیرممکن است و به اصطلاح «ناهنجاری‌ها» به قدری رخ می‌دهند که به‌عنوان ناهنجاری‌های صرف بازار نادیده گرفته می‌شوند (هیرماث و کوماری، ۲۰۱۴؛ لو، ۲۰۰۴). همچنین، مؤلفه ریسک قیمت سهام را می‌توان به‌طور منطقی پیش‌بینی کرد، بنابراین فرض تصادفی بودن بازده‌ها هم زیر سؤال می‌رود. این انتقادات باعث ایجاد فرضیه بازار تطبیقی (AMH) شد. تئوری AMH نشان می‌دهد که پویایی بازارهای سرمایه تابعی از رقابت و تحول رفتار، استراتژی‌ها و سیاست‌های شرکت‌کنندگان و نهادهای بازار است. این تئوری، رفتار بازار سهام را به اصول تکاملی مرتبط می‌سازد و بیانگر این است که قیمت سهام منعکس کننده اطلاعاتی است که از شرایط محیطی، فعالان بازار و مؤسسات حاصل می‌شود. فرصت‌های اختیاری در دسترس هستند و بازده سهام را

طبق فرضیه بازار تطبیقی تأثیر بگذارد، ما برخی از مطالعاتی را انتخاب کردیم که تغییرات مربوط بودن ارزش را پس از پذیرش IFRS آزمایش کرده بودند. برخی از این آثار پیشگام در زمینه مربوط بودن ارزش و استانداردهای حسابداری چهارچوبی روش شناختی را برای ارزیابی مربوط بودن ارزش ارائه کرده‌اند. آنها تغییرات مربوط بودن ارزش را با مقایسه R2 در مدل قیمت-سود و مدل‌های حسابداری مختلف ارزیابی کرده‌اند (براون و همکاران، ۱۹۹۹؛ کالینز و همکاران، ۱۹۹۷؛ الی و وایمیر، ۱۹۹۹؛ فرانسیس و شیپر، ۱۹۹۹؛ لو و زاروین، ۱۹۹۹؛ نواز، ۱۹۹۸). این روش برای اولین بار توسط اولسن (۱۹۹۵) ارائه شد و غالباً به‌عنوان مدل اولسن هم شناخته می‌شود. همچنین شایان ذکر است که اکثر این آثار پیشگام در ایالات متحده انجام شده (ایالات متحده تا به امروز IFRS را اتخاذ نکرده است) و کاهش در مربوط بودن ارزش ارقام حسابداری در چندین مدل حسابداری را کشف کرده‌اند. برای دستیابی به اهداف پژوهشی این مقاله، برخی از مقالات در مجلات رتبه بالا که به‌طور مستقیم به تأثیر پذیرش IFRS و مربوط بودن ارزش داده‌های حسابداری می‌پردازند، انتخاب شدند (عبدالخالق و همکاران، ۱۹۹۹؛ آوونکی، ۲۰۱۸؛ بارث و همکاران، ۲۰۰۸؛ چوآ و همکاران، ۲۰۱۲؛ کلارکسون و همکاران، ۲۰۱۱؛ دوبیجا و کلیمزاک، ۲۰۱۰؛ گارائینا و کورمیلتنسوا، ۲۰۱۳؛ هورتن و همکاران، ۲۰۱۳؛ اوتا و همکاران، ۲۰۱۷).

این مقالات منتخبی از جدیدترین‌ها بودند، زیرا باید زمان کافی پس از پذیرش IFRS را به منظور ارائه داده‌های قابل توجه پس از پذیرش IFRS می‌داشتند و اکثر این آثار

از روشی مشابه با آن مطالعات پیشگام پیروی می‌کنند.

۲.۳ بررسی ادبیات مربوط بودن ارزش و پذیرش IFRS

چندین مطالعه تغییرات مربوط بودن ارزش را در کشورهایی که استانداردهای IFRS (و سپس IASها) را پذیرفته‌اند، بررسی کرده‌اند؛ آنها موفق شدند که تغییرات مربوط بودن ارزش را با تغییرات کیفیت غیرحسابداری ناشی از پذیرش IFRS مرتبط سازند.

یکی از اولین مطالعات، اثر عبدالخالق و همکارانش (۱۹۹۹) بود؛ آنها سعی کردند که محیط اطلاعاتی دو دسته از سهامی که در بازارهای سهام چین به فروش می‌رسند را بررسی کنند. سهام گروه الف فقط برای افراد محلی بود و صادرکنندگان آن از IFRS تبعیت نمی‌کردند، درحالی‌که سهام

گروه ب فقط با خارجی‌ها معامله می‌شد و صادرکنندگان آن از IAS/IFRS پیروی می‌کردند. آنها از یک طرح تحقیقاتی طولی استفاده کردند و داده‌های پنلی ثانویه را در مورد سود و بازده (روزانه و هفتگی) از بازارهای سهام مختلف در چین برای سال‌های ۱۹۹۴ و ۱۹۹۵ جمع‌آوری کردند. آنها از تحلیل مطالعه رویدادی برای تخمین تأثیر پذیرش IAS/IFRS بر مربوط بودن ارزش با سهام گروه الف و ب به ترتیب به‌عنوان گروه کنترل و آزمون استفاده کردند. آنها دریافتند که تغییرات در قیمت سهام برای شرکت‌هایی که سهام گروه ب را می‌فروشند با سود حسابداری افشا شده مبتنی بر IAS در سال ۱۹۹۴ همبستگی قوی ندارد اما در سال ۱۹۹۵ این دو، همبستگی داشتند. از سوی دیگر، تغییرات در قیمت سهام برای شرکت‌های فروش سهام گروه



الف به شدت با سود حسابداری مبتنی بر استانداردهای داخلی افشا شده در سال ۱۹۹۴ همبستگی داشت اما با سال ۱۹۹۵ همبستگی نداشتند. این نتایج نشان می‌دهد که ارقام حسابداری گزارش شده تحت اصول حسابداری عمومی پذیرفته شده چینی (GAAP) بیشتر به بازده مربوط است تا ارقام حسابداری گزارش شده تحت IAS.

مطالعات جدیدتر، تأثیر پذیرش IFRS بر کیفیت گزارشگری مالی را ارزیابی کرده‌اند؛ مثلاً بارث و سایرین (۲۰۰۸) مطالعه‌ای را

بر روی IFRS و کیفیت حسابداری که با افزایش مربوط بودن ارزش، به‌موقع بودن شناسایی زیان و کاهش مدیریت سود اندازه‌گیری می‌شود، انجام دادند. آنها داده‌های ثانویه را از پایگاه داده دیتا استریم و لیست ورلداسکوپ از پذیرندگان IFRS برای قیمت‌های سهام، سود هر سهم و ارزش دفتری هر سهم جمع‌آوری کردند. آنها از متغیرهای کنترلی مانند اندازه شرکت، رشد، اهرم، جریان نقدی حاصل از عملیات، کیفیت حسابرسی، وضعیت فهرست و تعداد سهام نزدیک

هم استفاده کردند. این نمونه شامل ۳۲۷ شرکت مستقر در ۲۱ کشور مختلف بود که IFRS را در بین سال‌های ۱۹۹۴ و ۲۰۰۳ پذیرفته بودند (۱۸۹۶ مشاهده). آنها از تحلیل رگرسیون هم استفاده کردند. آنها دریافتند که شرکت‌هایی که IFRS را پذیرفته‌اند، مدیریت سود کمتر (واریانس بیشتر تغییرات سود و همبستگی منفی کمتر بین جریان نقدی و اقلام تعهدی)، شناسایی به‌موقع‌تر زیان (وقوع بیشتر زیان‌های بزرگ) و مربوط بودن ارزش دفتری و سود بیشتر با قیمت سهام را نسبت به غیرپذیرندگان تجربه کرده‌اند. ایتزیدیس (۲۰۱۰) نیز یک مطالعه تطبیقی را در مورد مزایای پذیرش IFRS نسبت به GAAP انگلستان انجام داد. هدف آن هم این بود که مشخص شود که آیا پذیرش IFRS تأثیر مشابهی با آنچه که در مطالعه توسط بارث و همکاران (۲۰۰۸) کشف شد داشته است یا خیر. این مطالعه یک مدل طولی را اتخاذ کرد و داده‌های ۲۴۱ شرکت فهرست شده در بورس اوراق بهادار لندن برای سال‌های ۲۰۰۴ و ۲۰۰۵ (به استثنای بانک‌ها، بیمه‌ها، شرکت‌های بازنشستگی و کارگزاری) هم برای آن جمع‌آوری شد. داده‌های جمع‌آوری شده شامل قیمت‌های سهام، ارزش‌های دفتری و سود هر سهم، جریان نقد عملیاتی، سرمایه بازار، حاشیه سود عملیاتی، کل بدهی‌ها و صندوق سهامداران کل بود. سودآوری شرکت، اندازه، رشد، اهرم و سرمایه‌گذاری به‌عنوان متغیرهای کنترل استفاده شدند. این مطالعه از تغییرات سود خالص و ارزش دفتری ناشی از پذیرش IFRSها (سود خالص و ارزش دفتری ۲۰۰۴ که به IFRS منهای سود خالص



GAAP اصلی و ارزش‌های دفتری برای سال ۲۰۰۴ تبدیل شد) برای تخمین اثر پذیرش IFRS استفاده کرد. این نویسنده از همبستگی پیرسون، رگرسیون لجستیک و رگرسیون حداقل مربعات معمولی استفاده کرد. نتایج مدیریت سود و شناسایی به‌موقع زیان نشان داد که تغییرات در سود در مقایسه با جریان‌های نقدی تحت IFRS (۲۰۰۵) پرنوسان‌تر (کم هموارشده) بود. همچنین، تحت IFRS، اقلام تعهدی اختیاری همبستگی مثبتی با جریان‌های نقدی داشتند، درحالی‌که آنها همبستگی منفی را با هم تحت GAAP داشتند. همچنین مشخص شد که پذیرش IFRS (متغیر ساختگی ۰ برای دوره قبل از پذیرش و ۱ برای دوره پس از پذیرش) رابطه منفی را با اقلام تعهدی اختیاری و سود مثبت کم دارد. برای مربوط بودن ارزش، مدل مبتنی بر IFRS دارای R2 بالاتر و ضرایب مثبت معنادارتری برای هر دوی سود خالص و ارزش دفتری در مقایسه با مدل مبتنی بر GAAP بود. در مدل سود بازده سهام، مدل IFRS نیز دارای R2 و ضریب مثبت بالاتری نسبت به مدل GAAP انگلستان بود. این ثابت کرد که سود صورت‌های مالی واکنش مثبتی به اخبار خوب (در قالب بازده مثبت) و اخبار بد (در قالب بازده منفی) نشان می‌داد. در نهایت، متغیرهای اثر پذیرش IFRS تأثیر مثبت و معناداری بر بازده سهام داشتند. به‌طور کلی، این یافته‌ها مشابه بارت و همکاران (۲۰۰۸) بودند. آنها همچنین تأیید کردند که دستکاری کمتر سود و عدم تقارن اطلاعاتی منجر به افشای بیشتر و کیفیت بالاتر اطلاعات حسابداری می‌شود و می‌تواند به سرمایه‌گذاران در

تصمیم‌گیری بی‌طرفانه کمک کند. کلارکسون و همکاران (۲۰۱۱) در مطالعه خود بر شرکت‌ها در کشورهای قانون عرفی (محلی) یا کشورهای دارای قوانین کد، تمرکز کردند. آنها همچنین از یک طراحی طولی (برای سال‌های ۲۰۰۴ و ۲۰۰۵) استفاده کردند و داده‌های مربوط به قیمت سهام، ارزش دفتری و سود هر سهم را از دیتاستریم و ورلداسکوپ جمع‌آوری کردند. جامعه این مطالعه هم شامل شرکت‌هایی در استرالیا و اروپا برای دوره ۲۰۰۴ و ۲۰۰۵ بود که داده‌های مربوط به GAAP و ارقام حسابداری مجدد IFRS را در دسترس داشتند. نمونه متشکل از ۳۴۸۸ شرکت از ۱۴ کشور اتحادیه اروپا و استرالیا (۱۲ کشور قانون کد و ۳ کشور قانون مشترک) بود که IFRS را در سال ۲۰۰۵ پذیرفته بودند. این مطالعه مدل قیمت اولسن را با استفاده از حداقل مربعات معمولی، حداقل مربعات وزنی و مدل محصول (قیمت سهم در برابر EPS و BVPS) به کار برد. یک عبارت حاصلضرب برداری (EPS × BVPS) در مدل قیمت خطی در EPS و BVPS برای کنترل موارد غیرخطی گنجانده شد. پس از گنجاندن عبارت حاصلضرب برداری، افزایشی در قابلیت مقایسه مشاهده شد اما هیچ تغییری در ارتباط قیمت برای هر دو گروه کشورها مشاهده نشد. ضریب عبارت حاصلضرب برداری منفی و معنی دار بود. خانقا (۲۰۱۱) یک مطالعه تطبیقی را در مورد مربوط بودن ارزش در امارات قبل و بعد از اجرای IFRS انجام داد. او از یک طرح طولی استفاده کرد و هر دو رویکرد رگرسیون قیمت و بازده پورتفولیو هم در آن اعمال شد. برای تحلیل رگرسیون، داده‌هایی (۱۳۶ مشاهده) برای ۱۷ شرکت

پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار ابوظبی از سال ۲۰۰۱ تا ۲۰۰۸ جمع‌آوری شد. برای رویکرد بازده پورتفولیو، داده‌ها برای ۱۷ شرکت در طی ۷ سال (۱۱۹ مشاهده) جمع‌آوری شد. داده‌های پانل ثانویه برای قیمت و بازده سهام، ارزش دفتری سهام، سود هر سهم و جریان نقدی هر سهم جمع‌آوری شدند. این داده‌ها از پایگاه داده گلف بیس، بلومبرگ و دیتا استریم گرفته شد. نتایج با استفاده از هر دو روش (رویکرد رگرسیون و پورتفولیو) نشان داد که مربوط بودن ارزش دفتری و سود پس از IFRS کاهش یافته است. باین‌حال، نتایج مبتنی بر رویکرد پورتفولیو افزایش در مربوط بودن ارزش را برای ارقام جریان‌های نقدی پس از IFRS نشان داد. چوآ و همکاران (۲۰۱۲) نیز مطالعه‌ای مشابه بارت و همکاران (۲۰۰۸) انجام دادند. یک طرح طولی در آن استفاده شد و داده‌ها برای ۱۷۲ شرکتی که در بورس اوراق بهادار استرالیا از سال ۲۰۰۱ تا ۲۰۰۹ ذکر شده بودند، جمع‌آوری شد که منجر به ۱۳۷۶ مشاهده سال-شرکت شد. داده‌های پانل ثانویه در مورد قیمت سهام (۳ ماه پس از پایان سال مالی)، ارزش دفتری سهام و سود هر سهم هم جمع‌آوری شد. اندازه شرکت، رشد، اهرم، جریان نقدی حاصل از عملیات، کیفیت حسابداری، وضعیت فهرست، گروه صنعتی و گردش دارایی به‌عنوان متغیرهای کنترل استفاده شدند. داده‌ها از پایگاه داده‌های Connect4، ورلداسکوپ و تاسون وان به دست آمد. آنها از همبستگی رتبه و تحلیل رگرسیون اسپیرمن هم استفاده کردند. این نتایج مشابه نتایج بارت و همکاران (۲۰۰۸) و ایتزیدیس (۲۰۱۰) بود.

گارانینا و کورمیتسوا (۲۰۱۳) هم مطالعه‌ای را در مورد تأثیر پذیرش IFRS در روسیه انجام دادند. آنها این کار را با آزمایش تفاوت‌های معنادار بین مربوط بودن ارزش تحت استاندارد حسابداری روسیه و مربوط بودن ارزش تحت دوره IFRS انجام دادند. این جمعیت شامل شرکت‌های دولتی روسیه بود که به‌طور داوطلبانه IFRS را به مدت حداقل ۲ سال اجرا کرده بودند. این نمونه‌ای از ۶۷ شرکت دولتی در روسیه بود که گزارش داده بودند که از هر دوی IFRS و RAS برای چهار سال متوالی (از سال ۲۰۰۶ تا ۲۰۰۹) استفاده کرده‌اند. داده‌ها در مورد قیمت‌های سهام تعدیل شده با ناکارآمدی برای ۶ ماه پس از پایان سال مالی، ارزش‌های دفتری و سود هر سهم جمع‌آوری شد. آنها متغیرها را با تفاوت بین ارزش دفتری هر سهم و سود هر سهم کاهش دادند تا همخطی بودن آنها را کاهش دهند. داده‌ها با استفاده از یک آزمون پارامتری مقایسه ارزش بازار به دفتری و مدل رگرسیون قیمت (مقایسه R2 تعدیل شده با آزمون کرامر تفاوت معنادار) تحلیل شد. این نتایج نشان داد که پس از پذیرش IFRS مربوط بودن ارزش گزارش‌های مالی با سرمایه‌گذاران اطلاعات صورت‌های مالی افزایش نمی‌یابد. هورتون و همکاران (۲۰۱۳) مطالعه خود را بر روی کشورهای مختلفی در پایگاه داده سیستم تخمین کارگزاران نهادی (I/B/E/S) انجام دادند. آنها این فرضیه را آزمایش کردند که پذیرش اجباری IFRS مزایای قابل مقایسه بودن و کیفیت اطلاعات را با مقایسه دقت پیش‌بینی سود تحلیلگر بین شرکت‌های پذیرنده اجباری IFRS،

شرکت‌های پذیرنده داوطلبانه IFRS و شرکت‌های غیرپذیرنده ارائه می‌کند. یک طرح طولی اعمال شد و داده‌ها برای ۸۱۲۴ فهرست از سال ۲۰۰۱ تا ۲۰۰۷ جمع‌آوری شد. داده‌های پانل ثانویه در مورد سود (بر اساس IFRS و GAAP محلی) و پیش‌بینی تحلیلگران از این درآمدها برای دوره نمونه جمع‌آوری شد. دلیل این مطالعه هم این بود که اگر IFRS به مزایای مقایسه و کیفیت اطلاعات منجر شده باشد، خطاهای پیش‌بینی تحلیلگر هم پس از پذیرش اجباری IFRS باید کاهش یابد. این نویسندگان از تحلیل رگرسیون برای آزمون این فرضیه استفاده کردند. نتایج نشان داد که خطاهای پیش‌بینی برای شرکت‌هایی که به‌طور اجباری IFRS را در مقایسه با خطاهای پیش‌بینی سایر شرکت‌ها اتخاذ کرده بودند، کاهش یافته است. این نویسندگان متوجه کاهش خطاهای پیش‌بینی برای پذیرندگان داوطلبانه IFRS نیز شدند اما این اثر در مقایسه با پذیرندگان اجباری کمتر بود. مطالعه اوکافر و همکاران (۲۰۱۶) در کانادا انجام شد. چهارچوب نظری مانند این بر تئوری بازار کارا و همچنین سایر تئوری‌های افشا استوار بود. یک طرح طولی متشکل از مجموعه داده‌های پنلی از ۶۴۶ شرکت فهرست شده از سال ۲۰۰۸ تا ۲۰۱۳ استفاده کرد. داده‌های پانلی ثانویه در مورد قیمت و بازده سهام، سطح و تغییرات ارزش دفتری سهام، سود هر سهم و جریان نقدی هر سهم از آرشو داده‌های شرکت‌های پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار تورنتو و پایگاه داده بلومبرگ جمع‌آوری شد. اندازه شرکت،

زبان، طبقه بندی صنعت و اهرم هم به‌عنوان متغیرهای کنترل استفاده شدند. در این پژوهش از مدل رگرسیون قیمت اولسن و مدل اصلاح شده بالاچاندرا و مهنرم (مدل B&M) نیز استفاده شد. مدل B&M قیمت سهم و بازده را در برابر BVPS و هر دوی BVPS و EPS برای ارتباط بیشتر رگرسیون (کاهش) می‌دهد (چون سود تغییر در ارزش دفتری در طی یک دوره است). این نتایج، افزایش R2 را از ۵۵٪ به ۹۷٪ برای مدل اولسن و از ۵۷٪ به ۸۴٪ برای مدل B&M برای شرکت‌های پذیرنده نشان داد ولی هیچ پیشرفت مشابهی برای شرکت‌های غیر پذیرنده وجود نداشت.

مقالات کمی در مورد پذیرش IFRS و وضعیت مربوط بودن ارزش در بازارهای آفریقا نیز بررسی شد. اوتا و همکاران (۲۰۱۷) مطالعه‌ای در مورد اجرای IFRS مربوط بودن ارزش در شرق آفریقا انجام دادند. یک طرح طولی استفاده شد و داده‌ها برای شرکت‌های فهرست‌شده در بورس اوراق بهادار نایروبی (NSE) برای دوره ۲۰۰۵ تا ۲۰۱۴ (پنج سال قبل از بازبینی IFRS و پنج سال پس از بازبینی IFRS) با داده‌های موجود جمع‌آوری شد. پنجاه و دو شرکت (۵۲۰ مشاهده) انتخاب شدند و چهار شرکت در اوگاندا، تانزانیا و رواندا فهرست شدند. آنها از همان شرکت‌ها قبل و بعد از اجرای IFRS استفاده کردند تا هر شرکت به‌عنوان کنترل خود برای سوگیری تغییر نمونه عمل کند. آنها همچنین یک حاصلضرب برداری از سود و ارزش دفتری را برای کنترل غیرخطی بودن درج کردند. آنها از مدل رگرسیون قیمت اولسن (قیمت سهم در برابر EPS



R2 و پیش بینی متوسط میانگین تحلیل کرد. با استفاده از مقایسه R2، این مطالعه کاهش مربوط بودن ارزش را در تحت GAAP و افزایشی را تحت IFRS یافت. به طور کلی، میانگین مربوط بودن در IFRS تا ۴/۲ درصد کمتر بود. با این حال، با استفاده از پیش بینی متوسط میانگین، GAAP و IFRS به ترتیب دارای امتیاز ۹۴/۵۱ و ۰۵/۱۱۱ بودند (سرمایه گذاران امتیاز بالاتری برای درآمدهای IFRS قائل می شدند). در نهایت، ادوملام و همکاران (۲۰۱۹) نیز مطالعه ای را در مورد مربوط بودن ارزش در نیجریه انجام دادند. آنها همچنین یک طراحی طولی را به کار بردند و داده ها را برای ۱۰۱ شرکت فهرست شده از سال ۲۰۰۶ تا ۲۰۱۷ (۱۲۱۲ مشاهده سال - شرکت) جمع آوری کردند. این نمونه فقط

سهام، به اطلاعات صورت های مالی وابسته هستند یا به چشم انداز آینده شرکت ها اهمیت می دهند یا خیر. نویسندگان از یک طرح طولی استفاده کرد و داده ها را برای ۵۷ شرکت تولیدی فهرست شده در بورس اوراق بهادار نیجریه برای دوره های ۲۰۱۰، ۲۰۱۱، ۲۰۱۳ و ۲۰۱۴ (۲ سال قبل از IFRS و ۲ سال پس از اجرای IFRS) جمع آوری کرد. داده ها از گزارش های سالانه و بورس اوراق بهادار نیجریه ۲۰۱۲/۲۰۱۳ جمع آوری شد. داده های پانلی ثانویه شامل سود خالص، ارزش دفتری سهام و قیمت سهام برای ۶ ماه پس از پایان سال مالی شرکت ها بود. این مطالعه داده ها را با استفاده از مدل رگرسیون قیمت بر روی سود و ارزش دفتری سهام با استفاده از مقایسه

و اثرات تصادفی GLS در تحلیل داده ها استفاده کردند. نتایج حاکی از رابطه مثبت و معنادار قیمت سهام با ارزش دفتری و سود و همچنین افزایش R2 در دوره پس از اجرای IFRS بود که نشان دهنده مربوط بودن ارزش بالاتر آنها هم هست. اووکنی (۲۰۱۸) به بحث مربوط بودن ارزش در آفریقا نیز کمک کرد. این مطالعه فرضیات اطلاعات صورت های مالی را که همه متغیرهای حوزه را برای پیش بینی ارزش بازار ارائه می کرد، آزمایش کرد. سرمایه گذاران تمایل دارند که هم موقعیت مالی و هم چشم انداز شرکت ها را در هنگام تصمیم گیری برای سرمایه گذاری در نظر بگیرند. این مطالعه بررسی می کند که آیا شرکت کنندگان در بازار هنگام تصمیم گیری در مورد سرمایه گذاری در

ایالات متحده است (الی و وایمیر ، ۱۹۹۹). کیفیت گزارشگری مالی قوی باید مربوط بودن ارزش را بهبود بخشد و کارایی بازارهای مالی را افزایش دهد (و بالعکس). بازار سهام ایالات متحده یکی از کاراترین بازارهای جهان است و تقریباً ۲۹/۴۴ درصد از سرمایه بازار جهانی را تشکیل می‌دهد. در پایان سال ۲۰۲۰، سرمایه بازار جهانی حدود ۹۱,۹۳۱,۸۶۰ میلیون دلار آمریکا بود در حالی که سرمایه بورس نیویورک در حدود ۴۰,۷۱۹,۶۶۱ میلیون دلار آمریکا بود (نوما، ۲۰۲۰).

باین‌حال، کارایی و نقدینگی بالای آن در بازار ممکن است به عوامل دیگری به جز کیفیت گزارشگری مالی نسبت داده شود. اگرچه چندین کشور بازار پیشرفته در معرض کاهش کیفیت گزارشگری مالی هستند ولی ساختارهای قانونی قوی و نهادهای نظارتی به کاهش این اثرات نامطلوب کمک می‌کنند (الهلالی و همکاران، ۲۰۲۰؛ سماها و خلیف، ۲۰۱۶). از سوی دیگر، چندین نویسنده، کارایی و رشد بازارهای سهام آفریقا را مورد آزمایش قرار داده و دریافته‌اند که آنها نه در شکل ضعیف کارا هستند و نه در شکل نیمه‌قوی. دلیل آن هم عمدتاً به عدم تقارن اطلاعاتی و سطح پایین سواد، نسبت داده شده است (افگو، ۲۰۱۵). تغییرات در استانداردهای حسابداری را می‌توان مستقیماً در مسئله عدم تقارن اطلاعات ردیابی کرد. اوتا و همکاران (۲۰۱۷) تأیید کردند که پذیرش IFRS ممکن است در مقایسه با اقتصادهای پیشرفته و نوظهور در اقتصادهای در حال توسعه کم اثرتر باشد. اگرچه آنها پس از اجرای استانداردهای IFRS افزایشی در مربوط بودن ارزش اطلاعات حسابداری در شرق آفریقا را کشف کردند اما همچنین



سود را بهبود بخشیده است اما ارزش دفتری را بهبود نمی‌بخشد.

۴ خلاصه و بحث نتایج

بسیاری از مطالعات قبلی در مورد تغییرات استانداردهای حسابداری و مربوط بودن ارزش به محیط گزارشگری مالی ایالات متحده می‌پردازند و کاهش مربوط بودن ارزش را در تمام دوره‌های قبل از دوره کمیته روش‌های حسابداری (۱۹۲۷-۱۹۳۸)، در دوران کمیته روش‌های حسابداری (۱۹۳۹-۱۹۵۹)، در دوران هیئت اصول حسابداری (۱۹۶۰-۱۹۷۳) و در دوران هیئت استانداردهای حسابداری مالی (۱۹۷۴-۱۹۹۳) کشف می‌کنند. این نشان دهنده تأثیر منفی استانداردهای قانونی مختلف بر کیفیت گزارشگری مالی در

شامل شرکت‌هایی بود که IFRS را در سال ۲۰۱۲ یا قبل از آن پذیرفته بودند. داده‌ها از گزارش‌های سالانه و پایگاه داده بورس اوراق بهادار نیجریه به دست آمده بودند. داده‌های پانل ثانویه شامل ارزش دفتری هر سهم، سود هر سهم و سایر متغیرهای کنترل بودند. آنها داده‌ها را با استفاده از تحلیل همبستگی و تحلیل رگرسیون (با متغیرهای حاصلضرب برداری) تحلیل کردند. آنها حاصلضرب برداری سود و متغیر ساختگی IFRS را معنادار یافتند. بنابراین آنها تأثیر متقابل سود با IFRS در پیش‌بینی قیمت‌های بازار سهام را استنباط کردند. آنها همچنین دریافتند که تعامل ارزش دفتری هر سهم با IFRS نیز غیرمعنادار است. بنابراین، آنها به این نتیجه رسیدند که IFRS مربوط بودن ارزش

دریافتند که مربوط بودن ارزش در شرق آفریقا نسبتاً کمتر از بازارهای توسعه یافته است.

مزایای بالقوه پذیرش IFRS برخلاف مدل‌های حسابداری قبلی بر فرض اطلاعات بیشتر برای فعالان بازار و افزایش قابلیت مقایسه حسابداری متکی است. با این وجود، شواهد تجربی متناقضی مبنی بر این که این مورد وجود دارد، موجود است. در میان مطالعات بررسی شده در مورد پذیرش IFRS و مربوط بودن ارزش، تعداد کمی از آنها در مورد بهبود کیفیت گزارشگری مالی ناشی از پذیرش IFRS تردیدهایی را مطرح کرده‌اند. عبدالخالق و همکاران (۱۹۹۹) هم از تحلیل رویدادی استفاده کردند و کاهشی را در مربوط بودن ارزش سود مبتنی بر IFRS برای سهام گروه ب چین کشف کرد.

باین حال، این نویسندگان محدودیت‌هایی را هم شناسایی کردند. در دسترس بودن و قابل تأیید بودن داده‌ها خود یک چالش بود، زیرا دولت چین تمایل دارد که دسترسی به داده‌های مالی را در شرکت‌های فهرست شده خود محدود کند که این هم، همانطور که اغلب در مورد اقتصادهای سوسیالیستی اتفاق می‌افتد، اغلب با پویایی بازار تداخل دارد. چندین اثر دیگر که از روش سنتی مقایسه توان توضیحی R2 استفاده کرده بودند، هم به نتایج متفاوتی رسیده‌اند. بنابراین، می‌توان چنین استنباط کرد که نتایج مربوط به پذیرش IFRS و مربوط بودن ارزش ممکن است به روش مورد استفاده بستگی داشته باشد. افزایش مربوط بودن ارزش ارقام جریان نقدی شناسایی شده توسط خانقا (۲۰۱۱) پس از پذیرش IFRS ممکن است به دلیل مقاومت ویژه اقلام

جریان نقدی در برابر مدیریت سود باشد. در مطالعه گارانینا و کورمیتسوا (۲۰۱۳)، هیچ افزایش معناداری در مربوط بودن ارزش پس از پذیرش IFRS پیدا نشد. این نویسندگان چنین نتیجه‌ای را به انطباق ساختگی نسبت دادند که در نتیجه تفاوت‌های سازمانی در بین محیط‌های توسعه RAS و IFRS ایجاد شد. این نشان می‌دهد که پذیرش استاندارد حسابداری به تنهایی ممکن است کافی نباشد و اجرای این استانداردها توسط قانونگذاران باید تسهیل شود. همچنین، انطباق با این استانداردها باید توسط سرمایه‌گذاران به خوبی درک شود تا آنها هم به شفافیت ارقام حسابداری حاصل اعتماد کنند. از سوی دیگر، چندین مطالعه رابطه مثبت و معناداری را بین پذیرش IFRS و مربوط بودن ارزش و همچنین سایر متغیرهای کیفیت گزارشگری مالی مانند کاهش مدیریت سود و شناسایی به‌موقع زیان پس از پذیرش IFRS شناسایی کرده‌اند (بارث و همکاران، ۲۰۰۸؛ چوآ و همکاران، ۲۰۱۲؛ هورتون و همکاران، ۲۰۱۳؛ ایتزیدیس، ۲۰۱۰؛ اوکافور و همکاران،

۲۰۱۶؛ اوتا و همکاران، ۲۰۱۷). هورتون و همکاران (۲۰۱۳) در مطالعه خود، افزایشی در مربوط بودن ارزش را چنانکه که توسط دقت پیش‌بینی تحلیلی هم نشان داده شد، کشف کردند. آنها بزرگی کاهش خطای پیش‌بینی را به تفاوت‌های خاص شرکتی در بین GAAP محلی و IFRS نسبت دادند نه یک عامل غیرقابل مشاهده همبسته. مطالعه اووکنی (۲۰۱۸) روند افزایشی را در مربوط بودن ارزش پس از پذیرش IFRS کشف کرد. باین حال، این مطالعه همچنین افزایش معناداری را در پیش‌بینی میانگین حق بیمه پس از یکسان کردن پس‌زمینه‌های درآمدها و ارزش‌های دفتری GAAP و IFRS نشان داد که بیانگر این است که بخش قابل توجهی از قیمت سهام را نمی‌توان تنها با اطلاعات صورت‌های مالی توضیح داد، بلکه آنها با عوامل دیگری که می‌توانند بر چشم‌انداز آینده شرکت‌ها اثر بگذارند قابل تبیین هستند. اطلاعات مربوط به عواملی مانند رابطه با جوامع میزبان، توسعه محصول جدید، چرخه عمر بازرگانی، سیاست‌های مخل جدید دولت و تغییرات تکنولوژیک



به‌ندرت در صورت‌های مالی افشا می‌شوند. با این وجود، این اطلاعات اثر معناداری را بر چشم‌انداز آینده شرکت‌ها دارند و بر عوامل تعیین‌کننده قیمت‌های سهام اثر می‌گذارند.

۵. نتیجه‌گیری

بازارهای سهام نقش مهمی را در توسعه هر اقتصادی ایفا می‌کنند، چرا که به تخصیص کارای سرمایه کمک می‌کنند. ارزش بازار شرکت‌های بورسی منعکس‌کننده اطلاعات مالی موجود در مورد آن شرکت‌ها است و مقدار قابل توجهی از این اطلاعات مالی را می‌توان در صورت‌های مالی یافت. شفافیت عملکرد و موقعیت گزارش شده یک شرکت وابسته به استانداردهای حسابداری است که بر تهیه صورت‌های مالی حاکم است. ارقام سود و ارزش دفتری خلاصه‌ای از اطلاعات مالی موجود در یک شرکت را ارائه می‌دهند. محتوای اطلاعاتی ارقام صورت‌های مالی اغلب تعیین‌کننده میزانی است که سرمایه‌گذاران این ارقام را در تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاری در نظر می‌گیرند. بنابراین، استانداردهای حسابداری می‌توانند بر مربوط بودن ارزش صورت‌های مالی تأثیر بگذارند.

بیشتر مطالعات قبلی در مورد تغییرات استانداردهای حسابداری هم به محیط گزارشگری مالی ایالات متحده پرداخته‌اند. اکثر این مطالعات بررسی شده کاهش مربوط بودن ارزش به صورت‌های مالی را در ایالات متحده کشف کرده‌اند. اگرچه انتظار می‌رفت که این امر باعث ایجاد ناکارآمدی در بازار سهام ایالات متحده شود ولی عوامل دیگری مانند ساختارهای قانونی قوی و نهادهای نظارتی هم به

کاهش این اثر نامطلوب کمک می‌کنند. به همین دلیل، مربوط بودن ارزش در بازارهای در حال توسعه نسبتاً کمتر است. چندین مطالعه در مورد تغییرات مربوط بودن ارزش و به‌کارگیری IFRS که براساس برخی گزارش‌های مالی و مزایای قابل مقایسه ترویج شده است، بررسی شدند. اکثر این مطالعات بررسی شده دریافتند که پذیرش IFRS منجر به افزایش مربوط بودن ارزش در بازارهای مربوطه شده است. چندین مطالعه هم عدم بهبود مربوط بودن ارزش را پس از پذیرش IFRS گزارش کردند. با این حال، این نویسندگان این نتایج را به برخی ناهنجاری‌ها مانند دخالت دولت، انطباق ساختگی (در مورد پذیرش داوطلبانه)، عدم اجرای صحیح، تفاوت‌های خاص شرکت و سایر اطلاعات در محیط تجارت (تغییرات تجارت) نسبت می‌دهند که خارج از چهارچوب گزارشگری مالی هستند. همچنین، این تفاوت در روش‌شناسی در برخی ادبیات موجود منجر به نتایج متفاوتی شد.

۶. پیامدهای مربوط به سیاست‌گذاری

سرمایه‌گذاران آفریقایی که فاقد تخصص مالی اولیه در مورد مکانیسم بازار سهام هستند، اغلب با سرمایه‌گذاری‌های سهام مانند یک طرح پس‌انداز غیرفعال مشابه با املاک برخورد می‌کنند (اوت‌ه، ۲۰۰۹). دوره‌های طولانی عدم فعالیت سرمایه‌گذاران بر حجم و فراوانی معاملات سهام و رشد کلی بازارهای سهام تأثیر گذاشته است. بررسی مطالعات تجربی در مورد مربوط بودن ارزش و استانداردهای حسابداری نتایجی را نشان می‌دهد که نمی‌توان آنها را نادیده گرفت؛ اولاً،

همانطور که در مطالعات بررسی شده نشان داده شده است، اهمیت نسبتاً ثابت اطلاعات حسابداری در توضیح قیمت‌های بازار باید باعث شود که دولت‌ها، نهادهای نظارتی، سرمایه‌گذاران و فعالان بازار توجه بیشتری به ارقام حسابداری داشته باشند. صورت‌های مالی اطلاعات قابل توجه (اما نه کاملی) را برای تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران ارائه می‌کنند، چرا که آنها همبستگی زیادی با قیمت سهام دارند. بنابراین، سرمایه‌گذاران باید اغلب در تصمیمات سرمایه‌گذاری از صورت‌های مالی استفاده کنند.

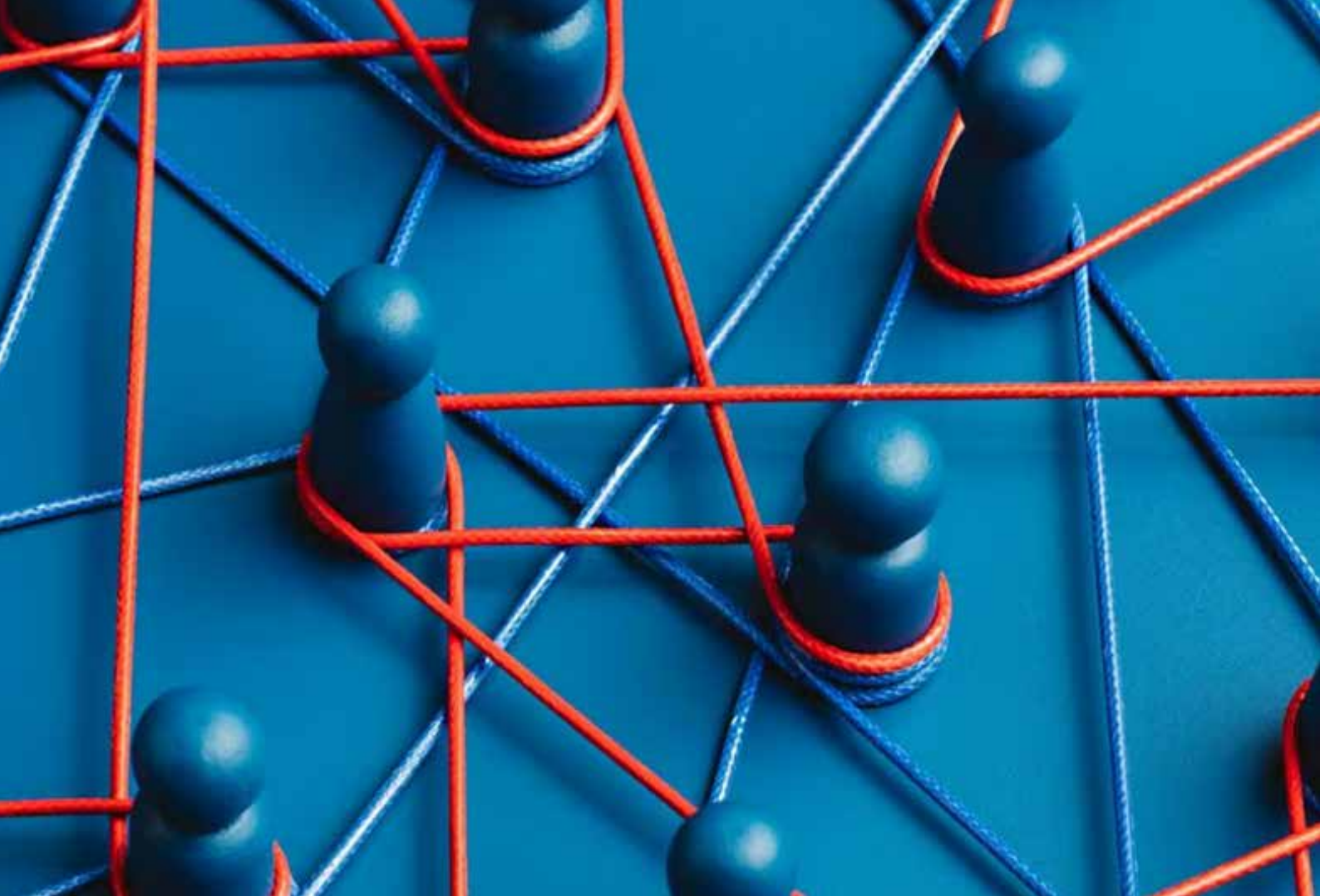
مطالعات بررسی شده کاهش مربوط بودن ارزش در ایالات متحده را در روش‌های مختلف حسابداری نشان داد. این نتایج ممکن است برخی از کمبودها را در استانداردهای حسابداری ایالات متحده نشان دهد. بنابراین، ایالات متحده یا باید پذیرش استانداردهای IFRS را مد نظر قرار دهد و یا بر روی افزایش همگرایی استانداردهای محلی خود US GAAP با IFRS کار کند.

برخی از موانع اثربخشی افزایش مربوط بودن ارزش ناشی از پذیرش IFRS در این مطالعات تحت بررسی آشکار شد؛ عواملی مانند انطباق سطحی و عدم اجرای صحیح را می‌توان با توانمندسازی نهادهای نظارتی کاهش داد. همچنین، ایجاد سیاست‌هایی با هدف حمایت از سرمایه‌گذار می‌تواند به محافظت از سرمایه‌گذاران در برابر خطرات ناشی از تغییرات تجاری کمک کند. در دسترس بودن و توقف معاملات هم می‌تواند به کاهش ریسک سرمایه‌گذاری و در نتیجه افزایش اعتماد سرمایه‌گذار و نقدینگی کلی بازار کمک کند. ■

بهزاد پرویزی: گروه حسابداری دانشگاه
آزاد واحد علوم و تحقیقات تهران



- 1) Abdel-khalik, R., Weng, K. A., & Wu, A. (1999). The information environment of China's A and B shares: Can we make sense of the numbers? *The International Journal of Accounting*, 34 (4), 467–489. [https://doi.org/10.1016/S0020-7063\(99\)00039-4](https://doi.org/10.1016/S0020-7063(99)00039-4)
- 2) Achim, M. A., & Tiron-tudor, A. (2018). IFRS adoption and stock price delay: The case of Romania. *Annales Universitatis Apulensis Series Oeconomica*, 20 (2), 32–44. doi:10.29302/oconomica.2018.20.2.3.
- 3) Afego, P. N. (2015). Market efficiency in developing African stock markets: What do we know? *The Journal of Developing Areas*, 49 (1), 243–266. <https://doi.org/10.1353/jda.2015.0022>
- 4) Armstrong, C. S., Barth, M. E., Jagolinzer, A. D., & Riedl, E. J. (2010). Market reaction to the adoption of IFRS in Europe. *Accounting Review*, 85 (1), 31–61. <https://doi.org/10.2308/accr.2010.85.1.31>
- 5) Aveh, F. K., Awunyo-Vitor, D., & McMillan, D. (2017). Firm-specific determinants of stock prices in an emerging capital market: Evidence from Ghana stock exchange. *Cogent Economics & Finance*, 5 (1), 1339385. <https://doi.org/10.1080/23322039.2017.1339385>



ابزارهای مالی و ریسک‌های مرتبط

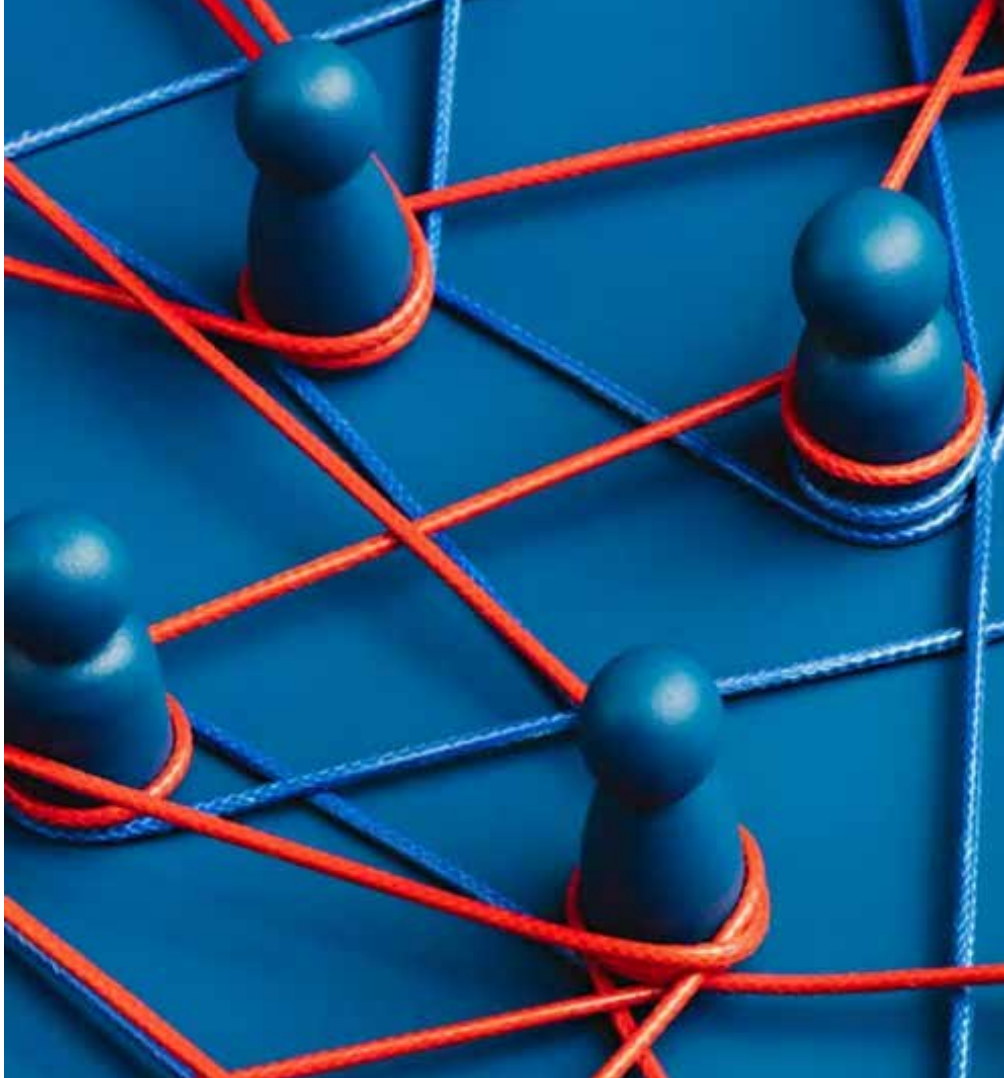
مالی شود. هنگام ارزیابی اینکه آیا ابزار مالی برای سرمایه‌گذار مناسب است یا خیر، موارد زیر باید در نظر گرفته شود: الف) سرمایه‌گذار باید دانش و تجربه کافی برای ارزیابی ابزار مالی مورد نظر داشته باشد. ب) سرمایه‌گذار باید از خطرات مرتبط با سرمایه‌گذاری در ابزار مالی مورد نظر و تأثیر آن آگاه باشد و ممکن است براساس ظرفیت مالی سرمایه‌گذار، روی دارایی‌های متنوعی سرمایه‌گذاری شود.

ابزارهای مالی، ریسک‌های مختلفی دارند و بعضاً با انجام معامله و تغییرات زمانی، ریسک‌های مضاعفی را در بر می‌گیرند؛ بنابراین بررسی ماهیت ابزار و ریسک‌های مرتبط با آن ابزار ضروری است. سرمایه‌گذار، قبل از سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالی باید دانش و آگاهی کافی نسبت به انواع ابزارهای مالی داشته باشد و سپس اقدام به تصمیم‌گیری در خصوص سرمایه‌گذاری در ابزارهای مالی کند و با آگاهی کامل و ارزیابی توان مالی خود و ریسک‌پذیری خود، وارد معاملات ابزارهای

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



علیرضا آقایی قهی



انجام دهد که به‌طور قابل توجهی ضعیف‌تر از حد معمول در یک بازار فعال در هر زمان باشد. این مورد می‌تواند ناشی از عوامل مختلفی مانند بازار غیرفعال با یک ابزار خاص، اندازه قرارداد و سایر عواملی باشد که ممکن است بر عرضه و تقاضا و رفتار فعالان بازار تأثیرگذار باشد.

ه) ریسک اقتصادی: نوسانات اقتصادی اغلب بر قیمت ابزارهای مالی تأثیر می‌گذارد. نوسانات متغیر است، آنها می‌توانند در زمان و اندازه متفاوت باشد و می‌تواند صنایع مختلف را به طرق مختلف تحت تأثیر قرار دهد. هنگام تصمیم‌گیری در مورد سرمایه‌گذاری در مورد ارزش ابزارهای مالی یک سرمایه‌گذار باید از تأثیر کلی نوسانات اقتصادی، از جمله بین اقتصاد کشورها و کشورهای مختلف آگاه باشد.

و) ریسک کشور: این ریسک شامل ریسک سیاسی، ریسک ارزی، ریسک اقتصادی و ریسک مربوط به سرمایه است. نقل و انتقالات این ریسک به عوامل اقتصادی اشاره دارد که می‌تواند تأثیر به‌سزایی بر فضای کسب و کار کشوری که ابزار مالی در آن ثبت شده است، داشته باشد. ز) خطر حقوقی: خطری که دولت در قوانین یا مقررات موجود تغییراتی ایجاد می‌کند که می‌تواند تأثیر نامطلوبی بر آن ابزارهای مالی داشته باشد. به‌عنوان مثال تغییرات در قوانین مالیاتی یا قوانین مربوط به انتقال سرمایه از طریق مرزها. ح) ریسک تورم: زمانی که سرمایه‌گذاران بازده یک ابزار مالی خاص را ارزیابی می‌کنند، لازم است این کار را با توجه به تورم و چشم‌انداز تورم برای تخمین بازده واقعی مورد انتظار سرمایه‌گذاری و ارزش دارایی جاری در نظر بگیرند.

قیمت‌های بازار بر ابزارهای مالی اثر نامطلوب دارد.

ب) ریسک نرخ بهره: ریسکی که تغییرات نرخ بهره بر ارزش یک ابزار مالی اثر نامطلوب دارد.

ج) ریسک ارزی: نرخ ارز در نوسان است و ابزارهای مالی‌ای که به‌صورت ارزی ثبت می‌شوند تحت تأثیر نوسانات ارزی هستند. ریسک ارزی ناشی از تغییرات در نرخ ارز است که می‌تواند باعث سود یا زیان شود، اگرچه ارزش ارزی که در آن پایه‌ابزار ثبت شده است تغییر نمی‌کند.

د) ریسک نقدینگی: ریسکی که سرمایه‌گذار نمی‌تواند به‌راحتی یک ابزار مالی خاص را در یک مقطع زمانی خاص بفروشد یا بخرد

یا فقط می‌تواند این کار را با شرایطی

ج) سرمایه‌گذار باید با شرایطی که در مورد ابزار مالی اعمال می‌شود آشنا شود و در مورد بازارهایی که ابزار در آن معامله می‌شود سؤال کند.

د) سرمایه‌گذار باید بتواند (به‌تنهایی یا با کمک یک مشاور) تأثیر عوامل خارجی را ارزیابی کند. مانند نوسانات اقتصادی، تغییرات در نرخ بهره و سایر عوامل مشابه که ممکن است بر سرمایه‌گذاری در ابزار مالی مورد نظر این کشور تأثیر بگذارد.

عوامل خطر عمومی

ابزارهای مالی شامل ریسک‌های مختلفی می‌شوند اما چندین عامل خطر برای هر نوع ابزار مالی اعمال می‌شود و به‌صورت زیر مورد بحث قرار می‌گیرد:

الف) ریسک بازار: ریسکی که تغییرات

و بدهی‌های آن رخ می‌دهد مشارکت دارد. تخمین بازدهی سهام برای سهامدار می‌تواند دشوار باشد و سهامدار انتظار دارد که از سرمایه‌گذاری در سهام، بازده معقولی دریافت کند. از آنجایی که در جریان رسیدگی به ورشکستگی به مطالبات سهامداران اولویت داده نمی‌شود و آخرین اولویت را در مرحله تسویه دارند، در صورت ورشکستگی، سهامدار ممکن است وجوه خود را از دست بدهد و در اصل در بازپرداخت بدهی‌ها و زیان شرکت کمک کرده است.

ب) ریسک قیمت: قیمت سهام ممکن است کاهش یا افزایش یابد بدون اینکه امکان پیش‌بینی زمان یا مدت آن وجود داشته باشد. نوسانات ریسک قیمت باید از ریسک شرکت متمایز شود. باین‌حال، به‌طور مشترک یا جداگانه، این عوامل بر قیمت سهام با خطرات ناشی از آن برای سرمایه‌گذاران تأثیر می‌گذارد.

ج) ریسک سود تقسیمی: میزان سود سهام در صورت وجود که سرمایه‌گذاران از سهام خود دریافت می‌کنند، تابعی از سیاست تقسیم سود و میزان سود شرکت است که در صورت آسیب دیدن شرکت، پرداخت سود سهام ممکن است متوقف شود.

۲. اوراق قرضه

اوراق قرضه، اعلامیه‌هایی کتبی هستند که در آن ناشر به‌طور یک‌جانبه و بدون قید و شرط تعهد خود مبنی بر پرداخت مبلغ معین در یک زمان معین مطابق با شرایط ذکر شده طبق قرارداد را می‌پذیرد. اوراق قرضه عموماً توسط شرکت‌ها و ارگان‌های دولتی منتشر می‌شود و شرایط اوراق، مانند بهره و



می‌شود. سهام ممکن است به‌صورت اسناد مکتوب یا الکترونیکی در یک سپرده‌گذاری مرکزی اوراق بهادار منتشر شود. یک سهامدار از حقی که توسط قانون و اساسنامه شرکت پیش‌بینی شده، برخوردار است.

سرمایه‌گذاری در سهام ممکن است شامل ریسک‌های زیر باشد:

الف) ریسک شرکت: با خرید سهام، سرمایه‌گذار، وجوهی را به شرکت مربوطه پرداخت می‌کند و با پرداخت مبلغ سهام، سرمایه‌گذار شرکت تأمین و تبدیل به یک شرکت می‌شود. بنابراین، سهامدار به همراه سایر سهامداران، مالک شرکت شناخته می‌شود و به‌عنوان مالک در توسعه شرکت و تغییراتی که در دارایی‌ها

ط) ریسک طرف مقابل: خطری که طرف مقابل به تعهدات قراردادی خود به‌طور کامل عمل نکند.

ی) ریسک تسویه: ریسک مربوط به عدم انجام تعهدات قراردادی طرف مقابل در تاریخ تسویه. زیان تسویه ممکن است به‌دلیل نکول یا به‌دلیل زمان بندی‌های مختلف تسویه بین طرف‌های مربوطه رخ دهد.

ریسک‌های مرتبط با ابزارهای مالی منفرد

۱. سهام

اوراق سهام به‌عنوان سندی مبنی بر مالکیت محدود دارنده آن در شرکت مورد نظر برای یک سهامدار صادر

نشده است، تصمیمی برای سرمایه‌گذاری در اوراق یاد شده نگیرید.

۳. وجوه

تنها هدف UCITS و صندوق‌های سرمایه‌گذاری مشترک، جذب وجوه از سرمایه‌گذاران برای سرمایه‌گذاری جمعی در ابزارهای مالی و سایر دارایی‌ها، مطابق با استراتژی سرمایه‌گذاری صندوق براساس تنوع آن است. تفاوت بین این صندوق‌ها اساساً در مجوزهای سرمایه‌گذاری آنها است. UCITS و صندوق‌های سرمایه‌گذاری

پرداخت باشد. چنین بازخریدی ممکن است بر بازده مورد انتظار تأثیر بگذارد؛ به‌عنوان مثال اگر نرخ بهره بازار اوراق قرضه کاهش یابد، ناشر اقدام به بازخرید قبل از سررسید می‌کند. (د) ریسک مرتبط با انواع مختلف اوراق قرضه: ریسک‌هایی غیر از موارد ذکر شده در بالا ممکن است در سرمایه‌گذاری در انواع مختلف اوراق قرضه تأثیرگذار باشد. بنابراین به سرمایه‌گذاران توصیه می‌شود که با شرایط هر یک از اوراق قرضه آشنا شوند و تا زمانی که کلیه عوامل خطر مرتبط با اوراق قرضه مورد نظر انجام

سررسید، همیشه از قبل تعیین می‌شود. اوراق قرضه با توجه به نوع علاقه‌مندی سرمایه‌گذاران می‌تواند ثابت یا متغیر باشد یا نیز می‌تواند با شاخص، پیوند داده شود که در این صورت اصل بدهی مطابق با یک شاخص قیمت خاص، به‌عنوان مثال شاخص قیمت مصرف‌کننده تعدیل می‌شود و اصل و سود بدهی در سررسید نهایی یا در سررسیدهای از پیش تعیین شده توسط ناشر (قرض‌گیرنده) به سرمایه‌گذار (قرض‌دهنده) پرداخت می‌شود. سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه ممکن است شامل ریسک‌های زیر باشد:

(الف) ریسک ناشر: ممکن است ناشر اوراق قرضه قادر به پرداخت تعهدات خود نباشد. چنین وضعی ممکن است موقت یا دائمی باشد. تحولات اقتصادی و سیاسی در بخش و کشورهایی که ناشر در آن فعالیت می‌کند ممکن است بر پرداخت آن تأثیر گذارد. به همین ترتیب، رتبه اعتباری ناشر ممکن است در نتیجه تحولات مثبت یا منفی تغییر کند و در عملیات ناشر و بر قیمت بازار تأثیرگذار باشد. به‌طور معمول ارتباطی بین رتبه اعتباری ناشر و ظرفیت آن در بازار وجود دارد و هر چه رتبه اعتباری کمتر باشد، نرخ بهره بالاتر می‌رود.

(ب) ریسک نرخ بهره: عامل ریسک بازار که بیشترین تأثیر را بر قیمت اوراق دارد. تغییرات نرخ بهره در بازار و افزایش نرخ بهره عمومی منجر به کاهش ارزش بازار اوراق می‌شود و بالعکس؛ این ریسک با طولانی‌تر شدن سررسید اوراق قرضه بیشتر می‌شود.

(ج) ریسک بازخرید: اوراق قرضه ممکن است قبل از سررسید توسط ناشر قابل



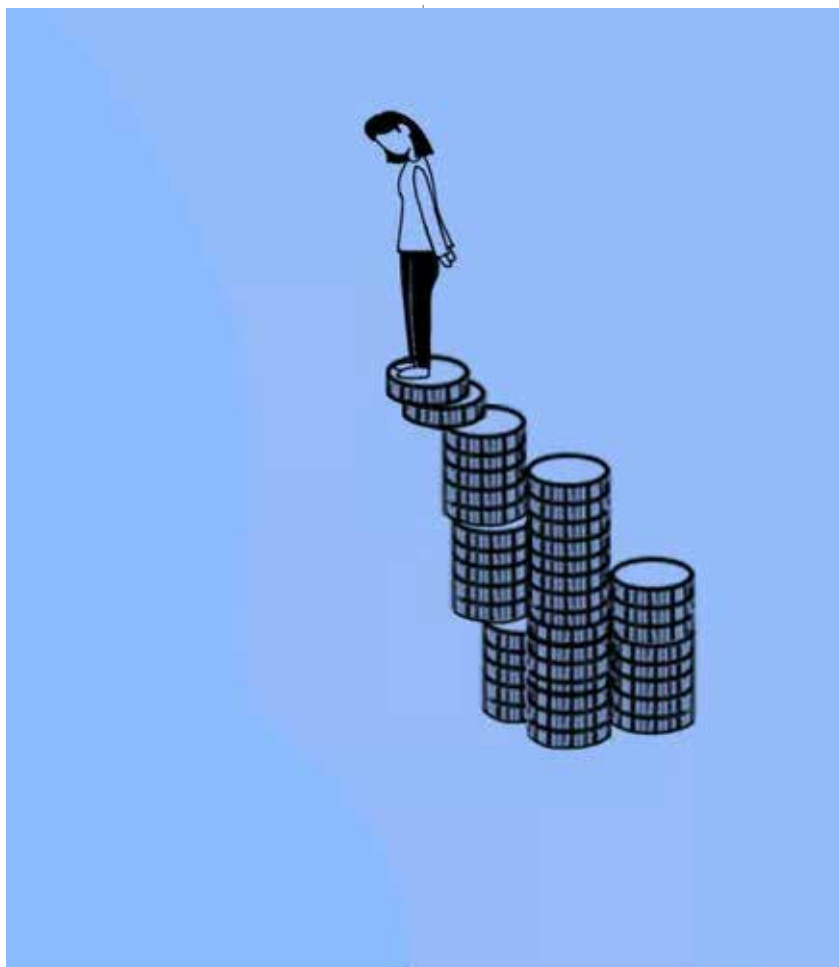
موقت بازخریدها در صندوق در صورت لزوم حفظ کل آن مجاز است.

منافع صاحبان واحد در صندوق

(ب) ریسک حقوقی: عملیات صندوق‌های خاص ممکن است تحت قوانین دولتی یا قوانین خارجی قرار گیرد، که ممکن است به این معنی باشد که اشکال خاصی برای حمایت از سرمایه‌گذار یا محدودیت‌های عملیاتی که ممکن است در یک حوزه قضایی اعمال شود، در سایر حوزه‌های قضایی اعمال نمی‌شود.

(ج) اهرم‌سازی: برخی از صندوق‌ها مجاز به تأمین مالی بخش‌های خاصی از فعالیت‌های خود با وام و سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه هستند. توافق‌نامه‌های این نوع اهرم‌سازی می‌تواند ریسک عملیات صندوق را افزایش دهد و هزینه‌هایی را در پی داشته باشد که می‌تواند منجر به یک کاهش ارزش سهام سرمایه‌گذار در صندوق باشد.

(د) حق مشارکت: سرمایه‌گذاران در صندوق عموماً حق مشارکت اندکی دارند یا هیچ‌گونه تأثیری بر مشارکت ندارند. فعالیت‌های صندوق نسبی است. (ه) استراتژی سرمایه‌گذاری: استراتژی‌های سرمایه‌گذاری صندوق‌ها می‌تواند بسیار متفاوت باشد. برخی از صندوق‌ها سرمایه‌گذاری‌های تخصصی انجام می‌دهند و برای مثال، فقط در انواع خاصی از ابزارهای مالی یا در مناطق خاص بازار سرمایه‌گذاری کنند. بنابراین، خطری که صندوق را تهدید می‌کند خسارتی است که عمدتاً به ابزارهای مالی نسبی یا مناطق بازار مرتبط است. وجوه نیز ممکن است در مناطقی سرمایه‌گذاری شود که



خود برای سرمایه‌گذاران دشوار باشد. علاوه بر این، در برخی از صندوق‌ها محدودیت‌هایی برای بازخرید وجود دارد یا کارمزدهای مرتبط با بازخرید سهام ممکن است به صفر نباشد. باین‌حال، UCITS و صندوق‌های سرمایه‌گذاری جایگزین همیشه مشمول بازخرید هستند. باین‌حال، به دلیل عدم اطمینان موقت در مورد ناشران ابزارهای مالی متعلق به صندوق، موقعیت‌هایی ممکن است در بازارهایی ایجاد شود که در آنها با وجوه نزد صندوق نتوان داری‌های اساسی معامله کرد و این منابع محدود شده باشد. در چنین وضعیتی در صورت لزوم تعلیق

جایگزین همیشه مشمول بازخرید می‌شوند و دارندگان واحد می‌توانند هر زمان که بخواهند داری‌های خود را بازخرید کنند.

براساس امیدنامه و روش‌های اجرای صندوق‌ها، سرمایه‌گذاری در صندوق‌ها می‌تواند خطرات زیر را به دنبال داشته باشد و به سرمایه‌گذاران توصیه می‌شود که قبل از اتخاذ تصمیم سرمایه‌گذاری صندوق مربوطه با استراتژی سرمایه‌گذاری آشنا شوند:

(الف) فروش و بازخرید: هیچ اطمینانی در مورد وجود بازار ثانویه فعال برای UCITS یا سهام مربوطه وجود ندارد. بنابراین ممکن است فروش سهام

بود یا به عبارتی آنطور که سرمایه‌گذار برای خرید یا فروش برخی از دارایی‌های اساسی پیش‌بینی کرده بود توسعه نمی‌یابد، اقدام به درخواست تسویه نقدی کنند. سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه اغلب به گونه‌ای اهرمی انجام می‌شود که تغییر جزئی در ارزش دارایی‌های پایه می‌تواند باعث شود تأثیر نسبتاً بالایی بر ارزش قرارداد مشتق با پیامدهای مثبت یا منفی باشد. برای سرمایه‌گذار مربوطه قرارداد‌های مشتقه ممکن است موقتی باشد و بنابراین در صورت انقضای قیمت‌ها می‌توانند بی‌ارزش باشند. سرمایه‌گذاری در ابزارهای مشتقه تنها زمانی باید صورت گیرد که سرمایه‌گذاران آمادگی

کارکنان کلیدی هیچ تضمینی وجود ندارد که کارکنان شایسته بدون تحمّل ضرر و زیان جذب صندوق شوند.

۴. مشتقات

مشتق، توافقی است که در آن، شروط تسویه حساب براساس تغییر یک عامل خاص در طول یک دوره خاص است. ارزش این قراردادها براساس توسعه عوامل زمینه‌ای از تاریخ قرارداد تا تاریخ تسویه حساب است. مانند دوره، نرخ بهره، نرخ ارز، قیمت اوراق بهادار، شاخص‌های اوراق بهادار یا قیمت کالا. قرارداد‌های مشتقه به سرمایه‌گذاران این حق را می‌دهد در صورتی که واقعیات برخلاف انتظارات

رقابت زیادی برای آن وجود دارد و در نتیجه فرصت‌های سرمایه‌گذاری کمتری وجود دارد. خطر سیاست‌ها و تنوع بین صندوق‌ها متفاوت است اما به‌طور کلی ریسک تنوع بخشی در صندوق‌هایی که ریسک کمتری دارند بیشتر است.

(و) **ارزبایی:** اگر صندوقی در دارایی‌هایی سرمایه‌گذاری کند که نقدشونده نیستند، ممکن است برآورد ارزش واحد/سهام آن مشکل باشد.

(ز) **دارایی‌های زیربنایی:** انواع مختلفی از دارایی‌های اساسی در یک صندوق وجود دارد، مانند سهام، اوراق قرضه، سرمایه‌گذاری در سایر صندوق‌ها و اوراق مشتقه. صندوق‌ها ممکن است در معرض ریسک بازار و ریسک ذاتی استراتژی‌های سرمایه‌گذاری‌شان، مانند سرمایه‌گذاری در اوراق مشتقه، قرار گیرند که خارج از بازارهای تنظیم شده است باشد مانند ابزارهای مالی کوتاه مدت فروش و خرید یا فروش اهرمی که می‌تواند منجر به زیان برای صندوق مربوطه باشد. در ارزبایی ریسک ذاتی سرمایه‌گذاری در صندوق‌های خاص، باید ریسک و عواملی را که می‌تواند بر ارزش دارایی‌های اساسی در صندوق تأثیر بگذارد، در نظر داشت. (ح) **مدیریت:** فعالیت و عملکرد تک‌تک صندوق‌ها به صلاحیت مدیریت آن بستگی دارد و کارکنان و مدیر صندوق عموماً تصمیمات سرمایه‌گذاری را مطابق با استراتژی سرمایه‌گذاری صندوق می‌گیرد. تصمیمات بد مدیریت می‌تواند منجر به زیان برای صندوق و سرمایه‌گذاران شود. در صورت توافق بین مدیر صندوق و



سرمایه‌گذار، خریدار یا فروشنده از چنین توافقی اطلاع دارند یا خیر؟

اختیار خریدها:

خرید یک قرارداد اختیار معامله مستلزم ریسک کمتری نسبت به فروش آن است زیرا در صورت کاهش قیمت کالای پایه سرمایه‌گذار در اختیار خرید ممکن است به زیان رود و از اختیار معامله خرید برای انجام خرید استفاده نکند. بنابراین حداکثر ضرر سرمایه‌گذار هزینه اختیاری که در ابتدای قرارداد پرداخت شده است.

اختیار فروش:

فروش یک قرارداد اختیار معامله ریسک بیشتری نسبت به خرید یک قرارداد دارد. با فروش قرارداد اختیار معامله، در صورتی که خریدار اختیار خرید از حق خود استفاده کند، سرمایه‌گذار تعهد خرید یا فروش دارایی پایه را بر عهده می‌گیرد. سرمایه‌گذاری که قرارداد اختیار معامله را می‌فروشد، ممکن است نیاز به قرار دادن وثیقه یا وثیقه اضافی در ابتدای قرارداد باشد. در صورتی که در لحظه تسویه ارزش قرارداد برای فروشنده نامطلوب باشد اختیار فروش دارای زیان است و فروشنده ممکن است متحمل ضرری می‌شود که بسیار بیشتر از حق اختیاری است که فروشنده در ابتدای قرارداد اختیار پرداخت می‌کرد. در شرایطی که یک اختیار فروش که در آن سرمایه‌گذار مالک دارایی‌هایی است که متعهد به فروش آن شده است ریسک کمتری وجود خواهد داشت، تا نسبت به سرمایه‌گذاری که در مالکیت دارایی‌هایی که او برای فروش متعهد شده است سرمایه‌گذاری نکرده است و این ریسک می‌تواند نامحدود باشد.

۴.۳ قراردادهای مالی متفاوت

در برخی از قراردادهای آتی و قراردادهای

به‌عبارتی سرمایه‌گذار وام می‌گیرد که سرمایه‌گذاری پرمخاطره انجام دهد و به اصطلاح فنی اهرم دریافت می‌کند. این اهرم به این معنی است که یک تغییر جزئی در قیمت دارایی‌های پایه می‌تواند تأثیر بر ارزش قرارداد و در نتیجه افزایش یا کاهش ارزش بازار توافق به نسبت بالا باشد.

۴.۲ اختیار معامله

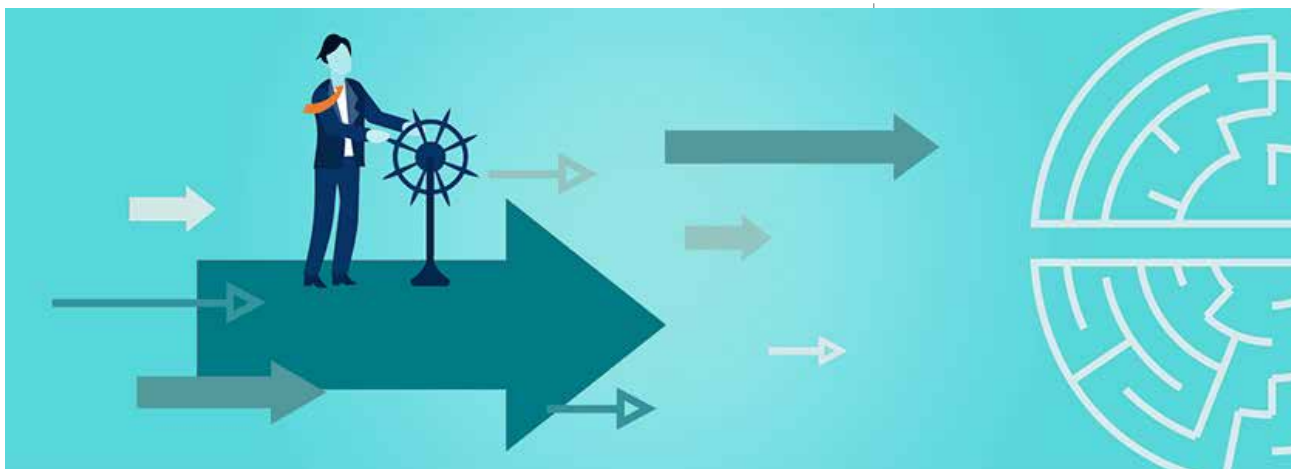
اختیار معامله، قراردادی است که به یک طرف قرارداد، یعنی خریدار، حق خرید دارایی‌ها با قیمت از پیش تعیین شده در زمان مشخص یا در محدوده زمانی مشخص را می‌دهد اما تعهدی برای انجام آن ندارد و در طرف دیگر، فروشنده در ازای کارمزدی مشخص براساس ارزش بازار دارایی، متعهد می‌شود دارایی مشخص شده‌ای را با قیمت از پیش تعیین شده در زمان مشخص یا در محدوده زمانی مشخص بفروشد. باین‌حال، انواع مختلفی از قراردادهای اختیار معامله وجود دارد و هرکدام ویژگی‌های خاص خود را دارند. آنچه بیشتر اهمیت دارد این است که آیا

تحمل زیان‌های قابل توجه را داشته باشند. سرمایه‌گذاری‌ها در قراردادهای مشتقه مشمول شرایط خاصی مانند الزامات وثیقه و فراخوان مارجین است که سرمایه‌گذاران توصیه می‌شود قبل از سرمایه‌گذاری با آنها آشنا شوند. نمونه‌هایی از قراردادهای مشتقه متفاوت عبارتند از:

۴.۱ قراردادهای فوروارد

قراردادهای آتی تعهدات طرفین قرارداد را برای خرید یا فروش برخی دارایی‌ها به قیمت معین و زمان از پیش تعیین شده می‌دهد. این نوع قراردادها به‌صورت نقدی نیز قابل تسویه است. قراردادهای آتی با توجه به این واقعیت که سرمایه‌گذاران اغلب باید فقط بخشی از مبلغ سرمایه‌گذاری شده را مشارکت دهند بسیار پرخطر هستند. زمانی که قراردادهای آتی به نیت سرمایه‌گذاری منعقد می‌شود و نیت تأمین کالا یا دارایی پایه نیست معمولاً با انجام اهرم صورت می‌پذیرد و ریسک مضاعفی برای سرمایه‌گذار به همراه دارد.





و بنابراین اغلب می‌توانند نقدینگی نداشته باشند و قیمت آنها ممکن است ناقص و فاقد شفافیت شکل‌گیری شده باشد.

ب) کمبود اطلاعات: الزامات افشای اطلاعات کمتری نسبت به شرکت‌های بورسی وجود دارد. علاوه بر این، به‌طور کلی اطلاعات کمتری درباره شرکت‌های غیربورسی وجود دارد. بنابراین، عملیات این شرکت‌ها شفافیت کمتری دارد و به‌دلیل اطلاعات کمتر، ریسک اطلاعات افزایش می‌یابد و در رابطه با عملیات آنها اطلاع‌رسانی نمی‌شود.

ج) ریسک سرمایه کوچک: عملیات شرکت‌های سهامی عام غیربورسی اغلب به‌طور قابل توجهی کوچکتر از عملیات شرکت‌های بورسی است. بنابراین عملیات شرکت‌های سهامی عام به‌طور قابل توجهی در برابر تغییرات در اقتصاد عمومی و تحولات یا شرایط سیاسی که پیامدهای اقتصادی در پی دارد آسیب‌پذیرتر هستند.

جمع بندی:

با توجه به موارد مطرح شده می‌توان به ضرورت به‌کارگیری استانداردهای مرتبط با ابزارهای مالی اشاره کرد. استانداردهای حسابداری ۳۶ و ۳۷ ایران با عنوان ابزارهای

اما در حالت دوم، یکی از طرفین قرارداد بر حسب بهره ثابت و دیگری بر حسب بهره متغیر پرداخت می‌کند. به‌عبارتی در اغلب موارد یکی از طرفین سود ثابتی را به اصل سرمایه خاص پرداخت می‌کند و در ازای آن سود متغیر دریافت می‌کند. قراردادهای مبادله ارز:

این نوع قرارداد طرفین پرداخت‌های بهره را با دو ارز مختلف مبادله می‌کنند که در اصل ابتدا و پایان دوره این توافق رخ می‌دهد. بنابراین سوآپ ارز می‌تواند برای تبدیل وام یا دارایی از یک ارز به وام یا دارایی به ارز دیگر صورت‌پذیرد.

۵. اوراق بهادار غیربورسی

اوراق بهادار غیربورسی، به‌عنوان مثال، اوراق قرضه و سهامی هستند که در بازارهای استاندارد شده فهرست نشده‌اند. سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار فهرست نشده (غیربورسی) ریسک بالاتری نسبت به اوراق بهادار فهرست شده (بورسی) دارند.

سرمایه‌گذاری در اوراق بهادار غیربورسی ممکن است خطرات زیر را به همراه داشته باشد:

الف) ریسک نقدینگی: سهام غیربورسی در بازارهای استاندارد شده، پذیرفته نشده‌اند

اختیار معامله، تسویه فقط به‌صورت نقدی مجاز است. سرمایه‌گذاری‌ها در قراردادهایی از این نوع، همان ریسک سرمایه‌گذاری در قراردادهای آتی معمولی و/یا قراردادهای اختیار معامله را شامل می‌شود

فصل ۴.۱ و ۴.۲

۴.۴ قراردادهای تاخت

قرارداد سوآپ توافقی است بین طرفین برای مبادله جریان‌های پرداخت مختلف در یک دوره معین. قراردادهای سوآپ انواع متفاوتی دارند. رایج‌ترین انواع آن، قراردادهای نرخ بهره و قراردادهای سوآپ ارزی هستند. عوامل خطر اصلی در سوآپ نرخ بهره و ارز، ریسک نرخ بهره و ریسک ارز هستند.

قراردادهای سوآپ نرخ بهره:

در این نوع قراردادی، طرفین پرداخت‌های بهره را بابت اصل مشخص شده برای مدت معینی در همان زمان مبادله می‌کنند. در این نوع قرارداد، مبلغ اسمی قرارداد برای دو طرف قرارداد یکسان بوده و تسویه به‌صورت خالص انجام می‌شود. در سوآپ نرخ بهره، دو حالت ممکن است: در حالت اول، دو طرف قرارداد مبالغ بهره را بر حسب بهره متغیر پرداخت می‌کنند

مالی ارائه و افشاء توانسته است راهنمایی مناسبی برای مدیریت ریسک‌های مرتبط با ابزارهای مالی باشد و به‌کارگیری این استانداردها می‌تواند جوابگوی نیازهای اطلاعاتی مخاطبین صورت‌های مالی باشد و بتواند تا حدی ریسک‌های اطلاعاتی مرتبط با ابزارهای مالی را پوشش دهد. با توجه به اینکه استانداردهای مرتبط با ابزار مالی در ایران، استانداردهایی تازه و جدید محسوب می‌شوند، تا حدی نیاز به توجه اساسی تهیه‌کنندگان صورت‌های مالی و همچنین مخاطبین صورت‌های مالی دارد از این رو لازم است توجهی نیز به مسائل مرتبط با این استانداردها شود. معضلات عدم به‌کارگیری استانداردهای ۳۶ و ۳۷ حسابداری ایران بسیاری از شرکت‌ها معاملات خود را

به‌صورت اعتباری انجام می‌دهند. شکل اعتباری معاملات هم در موقعیت‌های خرید و هم در موقعیت‌های فروش مرسوم است. با توجه به وضعیت متورّم اقتصاد کشور، معاملات اعتباری موجب ایجاد کارمزد مدت اعتباری معاملات در مبالغ نهایی خرید و فروش می‌شود. این کارمزدها در برخی موارد به‌صورت قراردادی و شکل رسمی ایجاد می‌شود و شناسایی آنها کمی ساده و تفکیک‌پذیر است و به راحتی طرفین معاملات می‌توانند درآمدهای مالی و هزینه‌های مالی مترتب را شناسایی و آن را از مبالغ اصلی درآمدها و هزینه‌ها تمیز دهند و به‌عبارتی به‌راحتی استانداردهای حسابداری مرتبط نظیر استاندارد ۳۶ و ۳۷ را اجرایی کنند و قیمت تمام شده خرید براساس واقعیت معامله محاسبه شود.

ولی برخی معاملات هستند که به‌صورت زبانی یا به‌عبارتی به‌صورت توافقی در مبلغ صورت‌حساب‌ها گنجاها شده است و ماهیت هزینه مالی و درآمد مالی در خود دارند ولی ردی از آن در صورت‌حساب خرید و فروش نیست. برای مثال زمانی که خریدار و فروشنده توافق می‌کنند کالایی که قیمت آن ۱۰۰ تومان است به‌صورت اعتباری به قیمت ۱۳۰ تومان معامله شود، مبلغ ۳۰ تومان اضافه بر مبلغ معامله به‌عنوان درآمد مالی یا هزینه مالی تلقی می‌شود و این مبلغ نباید به‌عنوان قیمت تمام شده خرید محاسبه شود و همچنین نباید به‌عنوان بهای فروش به‌عنوان درآمد عملیاتی گزارش شود. حال اگر در صورت‌حساب خرید یا فروش، این مبلغ به‌صورت جداگانه درج نشود، تعیین مبلغ ارزش منصفانه معامله با اشکال جدی مواجه است و موجب محاسبات قیمت تمام‌شده اشتباه می‌شود و موجب گمراهی در تصمیمات استفاده‌کنندگان صورت‌های مالی می‌شود و موجب می‌شود قیمت نهایی فروش محصولات، دچار خطا در تعیین آن شود که ضرورت دارد شرکت‌ها نسبت به رفع این معضل اقدام درست انجام دهند. با توجه به اینکه استانداردهای حسابداری برای موضوعات این‌چنینی راه‌حل‌های مناسب وضع کرده‌اند ولی برخی از شرکت‌ها به آنها بی‌توجه بوده است و بعضاً از چشم‌ناظرین گزارشگری مالی نیز مخفی شده است. برای این منظور حساب‌برسان به‌عنوان ناظرین گزارشگری مالی باید کنترل‌هایی در این خصوص انجام‌دهند تا از نبود درآمد مالی یا هزینه مالی در مبلغ نهایی معاملات اطمینان کافی کسب





کنند و اگر حسابرسان، توان کشف این تحریف‌ها را نداشته باشند در عمل کمکی به اطمینان‌بخشی صورت‌های مالی نکرده‌اند. حسابرسان باید از روش‌های نظام‌مند و مناسب جهت اطمینان از ارزش‌های منصفانه استفاده کنند. این روش‌ها شامل مشاهده قیمت‌های نقدی در تاریخ‌های انجام معامله برای برخی کالاها که دارای سامانه‌های معاملاتی هستند یا مقایسه نرخ‌های معاملات در تاریخ‌های یکسان یا نزدیک به هم و مقایسه نرخ‌های معامله با نرخ‌های معاملات نقدی است و اگر دسترسی به تاریخچه قیمت‌ها وجود نداشته باشد حسابرسان با محدودیت مواجه هستند و باید از سایر روش‌ها بسته به شرایط موجود نظیر درخواست استعلام از تأمین کننده از جانب صاحبکار کنند تا بتوانند محدودیت را مرتفع سازند. برای حل و فصل این موضوع در وهله اول مدیران مالی باید نسبت به حرفه و

استانداردهای آن توجه ویژه داشته باشند و در مقطعی باید مدیران مالی شرکت‌ها را مکلف به تفکیک‌پذیری درآمدها و هزینه‌های مالی از مبلغ معاملات کنند یا به عبارتی استانداردهای ۳۶ و ۳۷ حسابداری به نحو مناسبتری اجرایی شود. شایان ذکر است در بسیاری از شرکت‌های کوچک و متوسط دخیل شدن درآمدها و هزینه‌های مالی با مبلغ معاملات موجب محاسبات قیمت تمام شده ناصحیح و قیمت‌گذاری‌های غلط شده است و فرآیندهای تصمیم‌گیری را با اشکالاتی همراه ساخته است و این موضوع نیز در بسیاری از شرکت‌های بزرگ نیز محرز است که در استعلام قیمت‌ها یا به عبارتی پیش فاکتورهای فروش قیمت نقدی با قیمت اعتباری متفاوت است و انجام معامله اعتباری بدون شناسایی درآمد مالی در صورتحساب‌های آن شرکت‌ها انجام می‌شود و در صورت‌های مالی آن شرکت‌ها ردی از شناسایی و

تفکیک درآمدهای مالی از مبلغ معاملات نیست. مدیران مالی به‌عنوان بدنه اجرایی استانداردهای حسابداری و متولی امر استفاده و به‌کارگیری این استانداردها و وظیفه سنگینی در شناسایی درآمدها و هزینه‌های مالی معاملات نقدی و اعتباری که به‌صورت شکلی و بدون درج مبلغ درآمد مالی در صورتحساب‌ها انجام می‌شوند دارند و می‌بایست به‌عنوان خط مقدم شروع کننده این الزامات و اصلاح این اشکالات شوند و حسابرسان با کنترل درست و انجام مطابقت‌هایی که تا حدی دسترسی دارند اقدام کنند که اقدامات صحیح برای حل معضلات صورتحساب‌ها، قراردادهای و در نهایت به‌کارگیری صحیح استاندارد ۳۶ و ۳۷ فراهم شود. ■

علیرضا آقایی قهی: دکتری حسابداری،
حسابدار مستقل و حسابدار رسمی



نقش تکنولوژی در آینده دنیای مالی

مقدمه:

نیز امروزه از کنار تکنولوژی‌های مالی، بلاک‌چین، ارزهای رمزنگاری شده و حتی ارزهای رمزنگاری شده مربوط به بانک‌های مرکزی با اندک توجهی می‌گذرند. اما از اهمیت این موضوع باید به این نکته اشاره کرد که در واقع در آینده نه چندان دور و در فرهنگ مالی نوین بخشی از تولیدات ناخالص داخلی

امروز در دنیای نوین و وسیع‌تری در خصوص موضوعات مالی وارد شده‌ایم. همان گونه که سال‌ها پیش وارد سوشیال مدیاها (شبکه‌های اجتماعی) شدیم و اگر اکثریت در اوایل آن را انکار می‌کردند و البته امروزه اثر آنها را بر بیزنس‌ها می‌بینیم، افراد بسیاری

دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

سجاد شریف



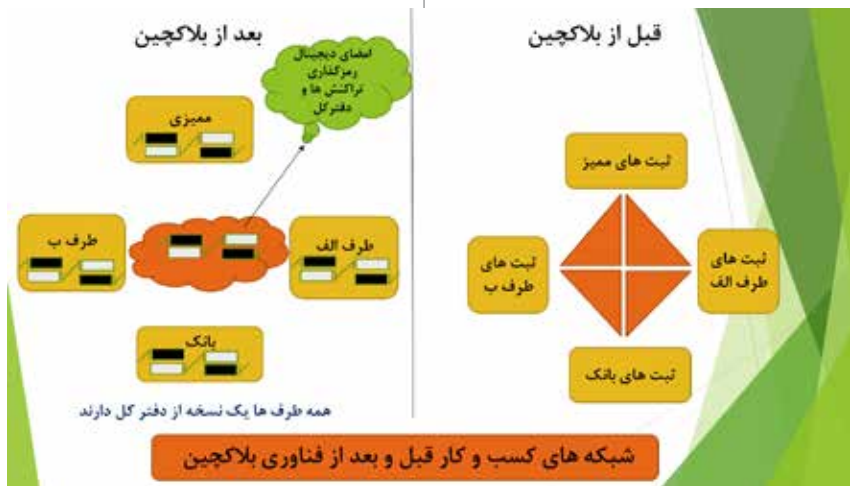
کشورها و در سرفصل دیگری منافع مالی یک شرکت در گذر زمان به حوزه تکنولوژی‌های مالی گره می‌خورد. حال این مهم الزامی است تا با توجه ویژه‌ای اثرات آن را بر حوزه حسابداری و مدیریت مالی بررسی کنیم.

اثر اینترنت بر خلق ارزش در حوزه مالی: در سال‌های اخیر، تلفیق علم حسابداری و نوآوری‌های عرصه فناوری اطلاعات و ارتباطات سبب شده تا با استفاده از ابزارها و روش‌های نوین، شاهد سرعت و دقت روزافزون در سیستم‌های

مالی باشیم. فناوری اطلاعات، ماهیت سیستم حسابداری را تغییر داده است و ابزارهای توسعه از قبیل اینترنت، تجارت الکترونیک، بانک اطلاعاتی، مبادله الکترونیکی داده، هوش مصنوعی و نیز امروزه بستر بلاک‌چین (به عنوان یک دفتر کل توزیع شده) به‌طور اساسی شیوه انجام فعالیت‌های تجاری بنگاه‌های اقتصادی را تحت تأثیر قرار می‌دهد. در مرور تولد تا امروز اینترنت به دسته‌بندی زیر می‌رسیم که در هر برهه از زمان، اثرات خاص خود را بر حرفه حسابداری گذاشته است و باعث سرعت در عملکرد و خلق ارزش در این حرفه شده است.

- ۱- اینترنت و دیتا (Internet and data)
- ۲- اینترنت و ارتباطات (Internet and communication)
- ۳- اینترنت و خدمات (Internet and service)
- ۴- اینترنت اشیا (Internet of things)

۵- اینترنت و خلق ارزش (Internet and value creation)
به‌طور خلاصه باید گفت ما در حوزه جهانی در خصوص موضوعات حسابداری و حسابرسی به سمت یک دفتر کل توزیع شده بر بستر بلاک‌چین در حال حرکت هستیم. در کنار سایر روندهای تکنولوژی محور در حوزه مالی، بلاک‌چین منجر به بیشتر و بیشتر شدن نقش حسابداری در سطح معاملات می‌شود، حسابداران موفق کسانی خواهند بود که در ارزیابی تفسیر واقعی مسائل مالی و اقتصادی از سوابق بلاک‌چین، عطف به ردیابی آدرس‌ها با واقعیت تراکنش‌های مالی و ارزیابی آنها فعالیت می‌کنند و قادر به اظهارنظری شفاف‌تر در خصوص ابهامات و تقلب‌های مالی هستند. شاید هیچ‌چیز به اندازه دو تصویر زیر نتواند اثر و کارایی بلاک‌چین و خلق ارزش بر بستر این تکنولوژی را در حوزه حسابداری نشان دهد. همان‌طور که در سمت چپ تصویر شماره ۱ مشاهده می‌کنید در واقع



تصویر شماره ۱

سنٹی (کلوز فایننس) با نظام مالی فینتکها و دیفای (اوپن فایننس) هستیم. با ترکیب این رویدادها در سالهای آتی قطعاً به کارشناسان مالی با رویکرد نوین در حوزههای حسابداری، حسابرسی، مدیریت مالی و نیز تحلیل دادههای مالی نیاز داریم. بلاکچین می تواند جایگزینی برای کارهای دفترداری و ثبت مالی باشد، این فناوری زیرساخت می تواند فعالیت حسابداران را در گذر زمان تهدید کند، در حالی که به افرادی که در تأمین ارزش در جای دیگر هستند قدرت بخشد زیرا آنها قادر خواهند بود فرایندها را سریع تر و با شفافیت مالی بالاتری به سرانجام رسانند. در پایان می توان گفت همان طور که اینترنت، جهان را از منظر اجتماعی به هم متصل کرد، در سالهای آتی، بلاکچین جهان را از منظر حسابداری و مدیریت مالی به هم وصل خواهد کرد. ■

منبع:

1. Blockchain and the future of accountancy from ICAEW Institute. 2. <https://blockchair.com/bitcoin/transaction/a1075db55d416d3ca199f55b6084e2115b9345e16c5cf302fc80e9d5fbf5d48d>

سجاد شریف: عضو انجمن حسابداران خبره، کارشناس ارشد مدیریت مالی

معامله را داشته باشد می تواند از جزئیات آن تراکنش باخبر شود. نکته قابل توجه این است که اتفاقات در شبکه بلاکچین پاک نمی شوند. در استعلام فوق، امروز ما با داشتن «هش» این تراکنش، شاهد تراکنش مالی هستیم که در ۱۲ ماه می سال ۲۰۱۰ مقدار ۱۰۰۰۰ بیت کوین از کیف پولی به کیف پول دیگری جابه جا شده است. نتیجه گیری: نهایتاً در وسعت تحولات دنیای امروز ما شاهد ادغام نظام مالی

منظور از (امضای دیجیتال رمزنگاری تراکنشها در دفتر کل) به عبارتی همان کدرهگیری، یک تراکنش مالی است که به راحتی می توان آن را در اختیار همگان و حتی ممیزیهای مربوطه قرار داد و نیز شفافیت مالی در کسری از زمان خودنمایی می کند. در تصویر شماره ۲ فرایند فوق را با یک مثال واقعی نمایش می دهیم. همان طور که در تصویر شماره ۲ مشاهده می کنید هر فردی که کدرهگیری یک

Transaction hash

کد رهگیری تراکنش

a1075db55d416d3ca199f55
b6084e2115b9345e16c5cf3
02fc80e9d5fbf5d48d

Amount transacted ?

مبلغ معامله

10,000.00 BTC · 100.00 USD

Transaction fee ?

کارمزد

0.99 BTC · ~0 USD

Fee per vbyte

4,191 satoshi

12 years ago ·

May 22, 2010 6:16 PM UTC

زمان و

تاریخ



انجمن حسابداران خبره ایران به عنوان قدیمی ترین انجمن حسابداری حرفه ای با عضویت در «فدراسیون بین المللی حسابداران (IFAC)» و با داشتن نزدیک به ۱۳۰۰۰ عضو از سراسر کشور به عنوان بزرگترین نهاد حسابداری ایران، آمادگی خود را به پذیرش همکاری و دریافت آگهی تبلیغاتی در وبگاه این انجمن (با دامنه <https://iica.ir>، که به استناد رتبه بندی الکسا و گوگل، در جایگاه پربازدیدترین وبگاه در بین وبگاه های نهادهای حسابداری ایران قرار دارد)، به ویژه در "کلیپهای آموزشی مربوط به حسابداری" که در صفحات اینستاگرام و کانال تلگرام انجمن منتشر می شوند، اعلام می دارد.

لذا خواهشمند است در صورت تمایل به درج سفارش آگهی تبلیغاتی مورد نظر یا ثبت هرگونه همکاری در هریک از بخش های مذکور نسبت به اعلام درخواست از طریق ایمیل bsafarynejad@yahoo.com یا تلگرام به شماره ۰۹۳۵۵۱۴۳۹۳۶ مبادرت فرمایید تا بلافاصله نسبت به پیگیری انجام سایر مراحل مربوطه اقدام شود.

با تشکر

صفری نژاد_ سازمان آگهی های انجمن حسابداران خبره ایران



همکاران
سیستم



ننماران سیستم
shomaran system



تدبیر
شرکت برادرش بازاری ساسان





نحوه کار حسابرسی داخلی با کمیته حسابرسی

کمیته حسابرسی باید از عملکرد حسابرسی داخلی برای اطمینان از مدیریت ریسک، حاکمیت و سیستم‌های کنترل داخلی استفاده مؤثر کند.

حاکمیت شرکتی مؤثر: استانداردهای بین‌المللی حکمرانی را به‌عنوان «ترکیبی از فرایندها و ساختارهای اجرا شده توسط هیئت مدیره به‌منظور

حاکمیت شرکتی مؤثر
حسابرسی داخلی: ابزار حیاتی کمیته حسابرسی
بررسی کار حسابرسی داخلی

دانش کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

علیرضا قاسمی بالدرلو



شده است یا خیر. تنها تنظیم مقادیر مورد نظر برای برد کافی نیست. هیئت مدیره همچنین باید اطمینان حاصل کند که آنها توسط مدیریت، اطلاع‌رسانی می‌شوند، رفتارهای مورد نظر را تشویق می‌کنند و رفتارهای نامناسب را تأیید می‌کنند و باید ارزیابی کنند که آیا ارزش‌ها و رفتارهای مورد نظر، در همه سطوح، تعبیه شده‌اند یا خیر؟

در بسیاری از سازمان‌ها، کمیته‌های حسابرسی به نمایندگی از هیئت مدیره، وظیفه نظارت بر کیفیت کلیه فرایندهای فوق را بر عهده دارند. در واقع ایجاد کمیته حسابرسی، از الزامات آیین‌نامه حاکمیت شرکتی برای شرکت‌های پذیرفته شده در بورس عمومی براساس انطباق یا توضیح است. در سایر سازمان‌ها، هیئت مدیره و مدیران منفرد آن، برخی یا همه وظایف کمیته‌های هیئت مدیره، مانند کمیته حسابرسی یا کمیته ریسک را حفظ خواهند کرد.

حسابرسی داخلی: ابزار حیاتی کمیته حسابرسی

وظایف کمیته حسابرسی شامل بررسی کنترل‌های داخلی شرکت و بررسی سیستم‌های مدیریت و مدیریت ریسک شرکت، مگر اینکه به صراحت توسط کمیته ریسک جداگانه متشکل از مدیران مستقل یا توسط خود هیئت‌مدیره

مدیریت ریسک و کنترل داخلی شرکت را زیر نظر داشته باشند و حداقل سالیانه، اثربخشی آنها را بررسی کنند و در گزارش سالانه، آن بررسی را گزارش دهند.

فرهنگ، ارزش‌ها و اخلاق به‌طور فزاینده‌ای از ملاحظات مهم در اداره سازمان‌ها هستند. برای اولین بار، نسخه ۲۰۱۴ آیین‌نامه حاکمیت شرکتی، نقش کلیدی هیئت مدیره را در ایجاد فرهنگ، ارزش‌ها و اخلاقیات، برجسته می‌کند؛ از جمله فرهنگی که می‌خواهد تعبیه کند و اینکه آیا این امر محقق

اطلاع‌رسانی، هدایت، مدیریت و نظارت بر فعالیت‌های سازمان، در جهت دستیابی به اهداف تعریف می‌کند». براساس آیین‌نامه حاکمیت شرکتی سازمان‌های متبوع شورای گزارشگری مالی، هدف از حاکمیت شرکتی، تسهیل مدیریت مؤثر، کارآفرینانه و محتاطانه است که می‌تواند موفقیت بلندمدت شرکت را به ارمغان آورد. حاکمیت شرکتی قوی به فرایندهای قوی برای گزارش‌دهی، مدیریت ریسک و کنترل داخلی متکی است. براساس این آیین‌نامه، مدیران باید سیستم‌های

داخلی را با در نظر گرفتن نقش‌های تکمیلی عملکردهای حسابرسی داخلی و خارجی بررسی و تأیید می‌کند.

این تضمین می‌کند که حسابرسی داخلی، آزاد است تا مستقل و عینی کار کند؛ یعنی عاری از تأثیر کسانی که حسابرسی می‌شوند. این تضمین می‌کند که حسابرسی داخلی منابع لازم و دسترسی به اطلاعات را دارد تا بتواند وظایف خود را انجام دهد و مجهز است تا مطابق با استانداردهای حرفه‌ای مناسب برای حساب‌رسان داخلی (آیین‌نامه اخلاقی انجمن بین‌المللی حسابرسی داخلی و استانداردهای بین‌المللی برای عملکرد حرفه‌ای حسابرسی داخلی) عمل کند. کمیته همچنین انتصاب یا خاتمه انتصاب رئیس حسابرسی داخلی را تأیید می‌کند و رئیس آن باید نقش مستقیمی در تصمیم‌گیری‌های مربوط به ارزیابی و پاداش رئیس حسابرسی داخلی داشته باشد.

بررسی کار حسابرسی داخلی

کمیته حسابرسی در بررسی خود از کار حسابرسی داخلی:

۱- اطمینان حاصل می‌کند که رئیس حسابرسی داخلی مستقیماً به رئیس هیئت مدیره و کمیته حسابرسی دسترسی دارد و به کمیته حسابرسی پاسخگو است.



حسابرسی داخلی وجود ندارد، کمیته حسابرسی باید سالانه بررسی کند که آیا نیازی به آن وجود دارد یا خیر و توصیه‌ای به هیئت مدیره ارائه دهد و دلایل عدم وجود چنین عملکردی باید در بخش مربوطه گزارش سالانه توضیح داده شود. کمیته حسابرسی وظایف حسابرسی

مورد بررسی قرار گیرد. برای انجام این کار، از مهارت‌ها و تخصص عملکرد حسابرسی داخلی استفاده می‌کند و با محدوده کار، اولویت‌ها و منابع خود موافقت می‌کند.

همچنین باید بر اثربخشی عملکرد حسابرسی داخلی سازمان نظارت و بررسی کند. در مواردی که عملکرد



۲- اطمینان حاصل می‌کند که حسابرسی داخلی به‌طور مناسب وظایف و منابع را در اختیار دارد و از اختیارات و جایگاه کافی برای اجرای مؤثر وظایف خود برخوردار است.

۳- برنامه کاری سالانه حسابرسی داخلی را بررسی و ارزیابی می‌کند

۴- گزارش دوره‌ای از نتایج کار حسابرسان داخلی را دریافت می‌کند (براساس برنامه‌ریزی سالیانه و سه ساله و پنج‌ساله)

۵- بررسی و نظارت بر پاسخگویی مدیریت به یافته‌ها و توصیه‌های حسابرس داخلی

۶- حداقل سالی یک بار بدون حضور مدیریت با رئیس حسابرسی داخلی ملاقات می‌کند.

کیفیت و اثربخشی حسابرسی داخلی و نقش آن را در زمینه کلی سیستم مدیریت ریسک شرکت نظارت و ارزیابی می‌کند. ■

علیرضا قاسمی بالدرلو: عضو انجمن حسابداران خبره، حسابرس داخلی و مدیریت ریسک خبره



گزارش مجمع عمومی انجمن حسابداران خبره ایران ۱۴۰۰-۱۴۰۱



پیرو آگهی دعوت به مجمع عمومی عادی سالانه انجمن حسابداران خبره ایران منتشر شده در صفحه ۶ شماره ۲۸۲۹۳ روزنامه اطلاعات و صفحه ۲۲ شماره ۵۶۳۳ روزنامه دنیای اقتصاد مورخ ۸ دی ۱۴۰۱، جلسه مجمع در ساعت ۱۶:۰۰ مورخ ۲۷ دی ۱۴۰۱ در محل تالار الغدیر دانشکده مدیریت تهران با حضور ۵۴۰ نفر از اعضای انجمن تشکیل شد. پس از قرائت آیاتی چند از قرآن مجید و نواختن سرود ملی ایران، جناب آقای رحمت اله صادقیان، رئیس شورای عالی در اجرای ماده ۲۰ اساسنامه رسمیت جلسه را اعلام کرد. در ادامه برای انتخاب هیئت رئیسه از میان حضار محترم رأی‌گیری شد و آقایان سعید

جمشیدی فرد به سمت رئیس، محمود زائرانی امیرانی به سمت ناظران و سیدعباس میرساجدی به سمت منشی انتخاب شدند. سپس در اجرای دستور جلسه گزارش عملکرد سالانه ۱۴۰۰-۱۴۰۱ توسط آقای رحمت اله صادقیان ارائه شد. با توجه به اینکه در مجمع عمومی عادی سالانه سال جاری (۲۷ دی ۱۴۰۱) سه نفر از اعضای شورای عالی آقایان رحمت اله صادقیان، محمدحسن فامیلی، و مهدی معین پور از شورای عالی خارج شدند. در نتیجه شمارش آرای ماخوذه به تعداد ۵۳۵ نفر، نامبردگان زیر از بین ۴۷ نفر به عنوان اعضای اصلی شورای عالی به مدت سه سال

انتخاب شدند:

- ۱) مهدی معین پور (۴۴۳ رای)
- ۲) مسعود سورانی (۳۸۲ رای)
- ۳) سید محمد علوی (۳۷۸ رای)

و همچنین نامبردگان زیر نیز به مدت یک سال به عنوان اعضای علی‌البدل شورای عالی انتخاب شدند:

- ۱) منصور شمس احمدی (۶۴ رای)
 - ۲) محسن ژاله آزاد (۲۱ رای)
 - ۳) افشین نخبه فلاح (۱۹ رای)
- همچنین، رضا یعقوبی (با ۲۶۴ رای) به عنوان بازرس اصلی و حسین خطیبیان (با ۷۰ رای) به عنوان بازرس علی‌البدل به مدت یک سال انتخاب شدند.



نتایج حاصل از آرای شمارش شده انتخابات اعضای شورای عالی
مجمع عمومی سالانه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران مورخ ۲۷ دی ۱۴۰۱ به شرح زیر است:
(به ترتیب حروف الفبای نام خانوادگی):

تعداد رأی	نام خانوادگی	نام	رتبه
۳۷۸	علوی	سیدمحمد	۲۸
-	علیزاده	سمیه	۲۹
۳	عیسوی	ژوزف	۳۰
-	غلامی	سحر	۳۱
-	فتوحی اردکانی	علی	۳۲
۱	فرزام	امیرمحمد	۳۳
۱	قجریگی	مهسا	۳۴
-	قمری مقدم	امین	۳۵
۳	کردانی	حسن	۳۶
۳	کریمی	سهیلا	۳۷
۷	کریمی	حیدر	۳۸
-	کوهزادی هیکوئی	حسین	۳۹
۱۰	لطفی	اکبر	۴۰
۴	لک	جمشید	۴۱
-	محدثی خراسانی	احسان	۴۲
۳	معصومی سوره	حیدر	۴۳
۴۴۳	معین پور	مهدی	۴۴
۱	ملک زاده لیلی	بهزاد	۴۵
۱۹	نخبه فلاح	افشین	۴۶
۲	نوروزی	فریبا	۴۷

انتخابات بازرسان ۱۴۰۱

تعداد رأی	نام خانوادگی	نام	رتبه
۷۰	خطیبیان	حسین	۱
۲۶۴	یعقوبی	رضا	۲

تعداد رأی	نام خانوادگی	نام	رتبه
۸	ابوالفتحی	حسن	۱
۱	استرآبادی	فرهاد	۲
-	افیونی	علیرضا	۳
۳	آقاجانی	محمدعلی	۴
-	اکبری	مرتضی	۵
۷	امیرآشنانی	محمد	۶
-	ایرجی	ملیحه	۷
۱۴	بنی اسدی	حمیدرضا	۸
-	بهزادی	علی محمد	۹
۸	بیات	هاشم	۱۰
۱	پوریمنی	سیما	۱۱
۸	توسلی	رضا	۱۲
۴	تیموریان	سیدمهدی	۱۳
۲	جلالی کاسب	رضا	۱۴
۱	حاتمی داودی	مراد	۱۵
۴	حسینی	علیرضا	۱۶
۳	حیدری جعفری	سجاد	۱۷
۵	درایت	مژگان	۱۸
۷	رجبی	علی اکبر	۱۹
۹	زواریان	محمدحسین	۲۰
۲۱	ژاله آزاد زنجانی	محسن	۲۱
۴	سریانی	اسمعیل	۲۲
۳۸۲	سورانی	مسعود	۲۳
۱	شاه نظری	اسماعیل	۲۴
۶۴	شمس احمدی	منصور	۲۵
۳	صدقی	رویا	۲۶
-	عسجدی	مهدی	۲۷

نتایج حاصل از آرای شمارش شده انتخابات اعضای شورای عالی
مجمع عمومی سالانه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران مورخ ۲۸ دی ۱۴۰۰ به شرح زیر است:

ردیف	نام خانوادگی	نام	تعداد رأی	ردیف	نام خانوادگی	نام	تعداد رأی
۱۶	منصور	شمس احمدی	۱۰۸	۱	امیر	ابراهیم زاده	۲۵۴
۱۷	مسلم	عابدی	-	۲	حمیدرضا	اعظمی چهره برق	۱
۱۸	حمیدرضا	عاشوری	۱	۳	امید	افشار	۲
۱۹	جواد	علائی نسب	۲۹	۴	امیرعلی	الهی مهر	-
۲۰	امیرمحمد	فرزام	۱	۵	داریوش	امین نژاد	۹
۲۱	مزدک	کاظم زاده	۲۵۲	۶	سیدمحراب الدین	بدری	-
۲۲	مهدی	مردانی	۱	۷	سید مهدی	تیموریان	۱۰
۲۳	رضا	مشهدی زاده	۳۰	۸	علیرضا	حسنی طباطبائی	۴
۲۴	حیدر	معصومی سوره	۲	۹	علیرضا	خلیلی	۱۵
۲۵	جواد	منافی	۱	۱۰	مهدی	درستکاری	-
۲۶	افشین	نخبه فلاح	۱۲	۱۱	شعیب	رستمی استاد کلایه	۲
۲۷	ابراهیم	نظری	-	۱۲	مهرزاد	رحیمی دانش	۳۲
۲۸	کاظم	وادى زاده	۲۴۴	۱۳	محسن	ژاله آزاد زنجانی	۱۶
۲۹	هادی	وادى نژاد	۵۹	۱۴	مریم	شاکری شمسی	۶
۳۰	رسول	یاری فرد	۴	۱۵	غلامرضا	شجری	۳۸

نتایج حاصل از آرای شمارش شده انتخابات اعضای شورای عالی
مجمع عمومی سالانه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران مورخ ۲۸ دی ۱۳۹۸ به شرح زیر است:

ردیف	نام خانوادگی	نام	تعداد رأی	ردیف	نام خانوادگی	نام	تعداد رأی
۱۰	جواد	علائی نسب	۹	۱	حسن	ابوالفتحی	-
۱۱	محمد	قبول	۲۲۱	۲	عبداله	آزاد	۸
۱۲	مهسا	قجریگی	۲۸	۳	جواد	باغبان	۲۶۲
۱۳	مهدی	کوکبی	۲۸	۴	احمد	حاتمی	۱
۱۴	مهدی	گوهری	۱۱	۵	بهروز	خالق ویردی	۱۲
۱۵	حیدر	معصومی سوره	۹	۶	علیرضا	خلیلی	۳۶
۱۶	مهدی	معین پور	۳۶	۷	محمدتقی	رضائی	۱۰۰
۱۷	پویا	مهدوی فر	۱۸۲	۸	محسن	ژاله آزاد زنجانی	۱۴
۱۸	افشین	نخبه فلاح	۹	۹	شهرام	صدرا	۳













- فیلم آموزشی با عنوان «IAS 41 «کشاورزی» به صورت گراف درخت تصمیم گیری (Decision Tree)» به زبان انگلیسی به همراه ترجمه لغات در راستای توانمندسازی اعضای انجمن در مراجعه به متون انگلیسی
- انتشار از طریق سایت انجمن (<http://iica.ir>)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام ([instagram.com/iica_ir](https://t.me/iica_ir)) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)

۲۲ مهر
۱۴۰۰

- تصویب چاپ کتاب راهنمای استاندارد حسابداری شماره ۳۵ توسط انجمن حسابداران خبره ایران

۲۵ مهر
۱۴۰۰

- لایو اینستاگرامی با موضوع «بررسی تغییرات استانداردهای حسابداری و علل آن و نقش حسابداران» میزبان شرکت راهکاران سیستم، میهمان دبیر کل انجمن

۲۶ مهر
۱۴۰۰

- فیلم آموزشی با عنوان «استاندارد بین‌المللی حسابداری IAS-28 با موضوع سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته» به زبان انگلیسی به همراه ترجمه لغات در راستای توانمندسازی اعضای انجمن در مراجعه به متون انگلیسی
انتشار از طریق سایت انجمن (<http://iica.ir>)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام ([instagram.com/iica_ir](https://t.me/iica_ir)) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)

۲۷ مهر
۱۴۰۰

- فیلم آموزشی با عنوان «استاندارد بین‌المللی حسابداری IAS1 / ۱ با موضوع ارائه صورت‌های مالی» به زبان انگلیسی به همراه ترجمه لغات در راستای توانمندسازی اعضای انجمن در مراجعه به متون انگلیسی
انتشار از طریق سایت انجمن (<http://iica.ir>)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام ([instagram.com/iica_ir](https://t.me/iica_ir)) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)

۵ آبان
۱۴۰۰

- فیلم آموزشی با عنوان «استاندارد بین‌المللی حسابداری IAS /20 با موضوع کمک‌های بلاعوض دولت» به زبان انگلیسی به همراه ترجمه لغات در راستای توانمندسازی اعضای انجمن در مراجعه به متون انگلیسی
انتشار از طریق سایت انجمن (<http://iica.ir>)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام ([instagram.com/iica_ir](https://t.me/iica_ir)) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)

۱۱ آبان
۱۴۰۰

- کتاب راهنمای کاربردی استاندارد حسابداری شماره ۳۵ در خصوص مالیات بر درآمد، به همراه مثال‌های متعدد و متناسب با محیط ایران توسط انجمن حسابداران خبره ایران منتشر شد.

۱۳ آبان
۱۴۰۰

- فیلم آموزشی با عنوان «استاندارد بین‌المللی حسابداری IAS /38 با موضوع دارایی‌های نامشهود» به زبان انگلیسی به همراه ترجمه لغات در راستای توانمندسازی اعضای انجمن در مراجعه به متون انگلیسی
انتشار از طریق سایت انجمن (<http://iica.ir>)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام ([instagram.com/iica_ir](https://t.me/iica_ir)) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)

۱۵ آبان
۱۴۰۰

- فیلم آموزشی با عنوان «استاندارد بین‌المللی حسابداری IAS /7 با موضوع صورت جریان‌های نقدی» به زبان انگلیسی به همراه ترجمه لغات در راستای توانمندسازی اعضای انجمن در مراجعه به متون انگلیسی
انتشار از طریق سایت انجمن (<http://iica.ir>)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام ([instagram.com/iica_ir](https://t.me/iica_ir)) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)

۲۵ آبان
۱۴۰۰

<p>- برگزاری آزمون حسابدار مالی خبره آبان ۱۴۰۰ با ۲۹۳ نفر شرکت کننده</p>	<p>۲۸ آبان ۱۴۰۰</p>
<p>- انتشار سوالات و پاسخ های تشریحی آزمون حسابدار مالی خبره (CFA)، انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، اینستاگرام (https://t.me/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۲۸ آبان ۱۴۰۰</p>
<p>- برنامه ریزی جهت اجرای دوره مدیر ریسک خبره CRM و تصویب در شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران</p>	<p>۳۰ آبان ۱۴۰۰</p>
<p>- پخش لایو ایستاگرامی با عنوان «بررسی صورت جریان های نقد در قالب پرسش و پاسخ با شرکت کنندگان»</p>	<p>۷ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>- فیلم آموزشی با عنوان «استاندارد بین المللی حسابداری IAS-40 با موضوع سرمایه گذاری در املاک» به زبان انگلیسی به همراه ترجمه لغات در راستای توانمندسازی اعضای انجمن در مراجعه به متون انگلیسی انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (aparar.com/iica_ir)، اینستاگرام (https://t.me/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۹ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>- برگزاری وبینار رایگان مباحث تازه های حسابداری در قالب چهار سخنرانی مختلف به مناسبت روز حسابدار جهت توانمندسازی اعضای انجمن حسابداران خبره</p>	<p>۱۵ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>- جشن روز حسابدار با حضور اعضای شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران در محل انجمن با رعایت پورتکل های بهداشتی مرتبط با کرونا و پخش زنده از طریق اینستاگرام انجمن</p>	<p>۱۵ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>- شروع ثبت نام دوره مدیر ریسک خبره CRM: انجمن حسابداران خبره ایران در جهت توانمندسازی اعضای محترم خویش برای اولین بار و در راستای نیاز روز جامعه حسابداران دوره مدیر ریسک خبره CRM را برگزار می کند.</p>	<p>۱۷ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>- شروع ثبت نام دوره مدیر مالی خبره CFO: انجمن حسابداران خبره ایران و انجمن مدیران مالی حرفه ای ایران به مناسبت هفته حسابدار و براساس تفاهم نامه منعقد شده برای اولین بار دوره مدیر مالی خبره CFO برگزار می کنند.</p>	<p>۱۸ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>- شروع ثبت نام دوره ورود به حرفه حسابداری: انجمن حسابداران خبره ایران و مرکز آموزش و تحقیقات صنعتی ایران در راستای وظایف ذاتی خود و کمک به توانمندسازی نسل جوان و ارائه آموزش های کاربردی و حرفه ای که نیاز بازار کار امروز است، اقدام به برگزاری ۱۱۰ ساعت وبینار آموزشی به صورت کارگاهی کرده اند.</p>	<p>۱۹ آذر ۱۴۰۰</p>

<p>معرفی و تقدیر از نفرات برتر آزمون حسابدار مالی خیره آبان ۱۴۰۰ در محل انجمن</p>	<p>۲۲ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>اعلام اسامی قبول شدگان و مشروطی‌های آزمون حسابدار مالی خیره آبان ۱۴۰۰</p>	<p>۲۲ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>در استقبالی بی نظیر، ظرفیت حضور در وبینار بزرگ مباحث کاربردی حسابداری با حدود ۱۰۰۰ نفر تکمیل شد.</p>	<p>۲۴ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>لینک حضور در وبینار بزرگ مباحث کاربردی حسابداری برای شرکت کنندگان پیامک شد. لیست زمانبندی اجرای وبینار بزرگ مباحث کاربردی منتشر شد.</p>	<p>۲۵ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>وبینار بزرگ مباحث کاربردی حسابدار از ساعت ۹ الی ۱۵ به صورت مجازی برگزار شد. لازم به ذکر است فیلم وبینار به صورت آنلاین به مدت یک هفته در پنل کاربری اعضای شرکت کننده قابل مشاهده و دسترسی بود.</p>	<p>۲۶ آذر ۱۴۰۰</p>
<p>انتشار پاورپوینت‌های وبینار بزرگ مباحث کاربردی حسابدار ۲۶ آذر ۱۴۰۰</p>	<p>۱ دی ۱۴۰۰</p>
<p>انتشار فیلم «استاندارد بین‌المللی حسابداری IAS۲۸» موضوع سرمایه‌گذاری در واحدهای تجاری وابسته به زبان انگلیسی و ترجمه لغات مورد استفاده در فیلم انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام (instagram.com/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۳ دی ۱۴۰۰</p>
<p>پیرو انتشار آگهی به مجمع عمومی عادی سالانه (۲۸ دی ۱۴۰۰): اعضای واجد شرایط انجمن حسابداران خبره ایران در انتخابات اعضای شورای عالی فراخوانده شدند.</p>	<p>۱۳ دی ۱۴۰۰</p>
<p>کلاس آنلاین گزارشگری مالی میان دوره ای، طبق استانداردهای حسابداری شماره ۲۲ مصوب ۱۴۰۰ و لازم‌الاجرا از مهر ماه ۱۴۰۰ - مدرس دوره عبدالله آزاد</p>	<p>۱۳ دی ۱۴۰۰</p>
<p>شروع دوره مدیر ریسک خبره</p>	<p>۱۶ دی ۱۴۰۰</p>

<p>- کلاس آنلاین «آثار تغییر نرخ ارز بر اساس آخرین تغییرات استاندارد حسابداری شماره ۱۶ مصوب ۱۴۰۰-مدرس دوره: دکتر محمود آل حبیب عالی فراخوانده شدند.</p>	<p>۲۲ دی ۱۴۰۰</p>
<p>- اعلام نتایج انتخابات شورای عالی و بازرسان انجمن حسابداران خبره ایران - برگزاری مجمع عمومی عادی سالانه انجمن حسابداران خبره ایران سال ۱۳۹۹ (به طور فوق العاده) و مجمع عمومی عادی سالانه انجمن سال ۱۴۰۰ در تالار الغدير دانشکده مدیریت دانشگاه تهران با حضور ۴۸۱ نفر از اعضای انجمن</p>	<p>۲۸ دی ۱۴۰۰</p>
<p>- انتشار نسخه الکترونیکی مجله حسابدار شماره ۳۹۹ آبان و آذر ۱۴۰۰</p>	<p>۱۵ بهمن ۱۴۰۰</p>
<p>- شروع دوره اول، دوره کاربردی ورود به حرفه حسابداری با مشارکت مرکز تحقیقات صنعتی ایران</p>	<p>۱۷ بهمن ۱۴۰۰</p>
<p>- انتشار قسمت اول فیلم مستند انرون - زیرنویس فارسی انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (aparat.com/iica_ir)، اینستاگرام (https://t.me/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۲۲ بهمن ۱۴۰۰</p>
<p>- انتشار قسمت دوم فیلم مستند انرون - زیرنویس فارسی - کارگاه بررسی نکات قابل توجه حسابداران در خصوص قانون مالیات بر ارزش افزوده جدید مدرس دوره: استاد محمد قبول</p>	<p>۲۸ بهمن ۱۴۰۰</p>
<p>- اطلاعیه شماره (۱) - فراخوان نماینده بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون مالیات های مستقیم</p>	<p>۱۵ اسفند ۱۴۰۰</p>
<p>- فراخوان آزمون حسابدار مدیریت خبره سال ۱۴۰۱</p>	<p>۶ اسفند ۱۴۰۰</p>
<p>- انتشار قسمت ششم مستند انرون - زیرنویس فارسی - انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (aparat.com/iica_ir)، اینستاگرام (https://t.me/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۱۲ اسفند ۱۴۰۰</p>
<p>- انتشار قسمت پنجم مستند انرون - زیرنویس فارسی - انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (aparat.com/iica_ir)، اینستاگرام (https://t.me/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۱۹ اسفند ۱۴۰۰</p>

کارگاه آنلاین نکات مهم در تهیه صورت جریان های نقدی مدرس دوره: دکتر مزدک کاظم زاده	۲۰ اسفند ۱۴۰۰
- انتشار قسمت ششم مستند انرون - زیرنویس فارسی انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام (instagram.com/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)	۲۶ اسفند ۱۴۰۰
- لایو اینستاگرام با موضوع بررسی علل سقوط شرکت انرون و درس هایی که حسابداران و حسابرسان می توانند از آن بیاموزند. میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: منصور شمس احمدی - انتشار نسخه الکترونیکی مجله حسابدار شماره ۳۴۰، بهمن و اسفند ۱۴۰۰ - انتشار تقویم سال ۱۴۰۱، هدیه انجمن حسابداران خبره ایران	۲۷ اسفند ۱۴۰۰
- لایو اینستاگرام با موضوع کارایی و بازار کار حسابداری مدیریت در ایران میزبان: سید محمد باقرآبادی و میهمان: دکتر امیر ابراهیم زاده - راه اندازی پورتال تعاملی اعضا	۲۸ اسفند ۱۴۰۰
- لایو اینستاگرام با موضوع بررسی تغییرات استانداردهای حسابداری در ایران میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: دکتر مهدی مرادزاده	۳ فروردین ۱۴۰۱
- لایو اینستاگرام با موضوع گزیده های از سیاست های مالی و مالیاتی در شاهنامه فردوسی میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: دکتر سعید جمشیدی فرد	۴ فروردین ۱۴۰۱
- لایو اینستاگرام با موضوع بررسی نکات مهم قانون پایه های فروشگاه های و سامانه مؤدیان برای حسابداران میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: استاد محمد قبول - انتشار قسمت هفتم مستند انرون - زیرنویس فارسی	۵ فروردین ۱۴۰۱
- لایو اینستاگرام با موضوع مسئولیت های قانونی حسابداران میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: دکتر کاظم وادی زاده	۶ فروردین ۱۴۰۱
- لایو اینستاگرام با موضوع مدیر مالی خبره؛ فرصت ها و چالش ها میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: فاطمه هادلوند	۷ فروردین ۱۴۰۱
لایو اینستاگرام با موضوع انجمن های حرفه ای حسابداری در ایران میزبان: سید محمد باقرآبادی و میهمان: جواد علائی	۸ فروردین ۱۴۰۱

<p>لایو اینستاگرام با موضوع نقش تکنولوژی در حسابداری و چالش‌ها و فرصت‌های پیش‌روی حسابداری میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: غلامحسین دوانی</p>	<p>۹ فروردین ۱۴۰۱</p>
<p>لایو اینستاگرام با موضوع بحث فناوری اطلاعات در حسابداری و حسابرسی میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: روح اله رجبی</p>	<p>۱۰ فروردین ۱۴۰۱</p>
<p>انتشار قسمت هفتم مستند انرون - زیرنویس فارسی</p>	<p>۱۹ فروردین ۱۴۰۱</p>
<p>انتشار قسمت نهم و دهم مستند انرون - زیرنویس فارسی</p>	<p>۲۵ فروردین ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار الکترونیکی مجله حسابدار شماره ۳۴۱ فروردین ۱۴۰۱</p>	<p>۱۹ اردیبهشت ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین بررسی نحوه تهیه بخش تحلیل حساسیت در گزارش‌های تفسیری توسط حسابداران مدرس دوره منصور شمس احمدی</p>	<p>۲۷ اردیبهشت ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار فیلم آموزشی استاندارد بین المللی گزارشگری مالی شماره ۷ معادل استاندارد حسابداری شماره ۳۷ ایران</p>	<p>۲۹ اردیبهشت ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین بررسی وظایف و مسئولیت‌های قانونی اعضای هیأت مدیره طبق الزامات قانون تجارت و سایر قوانین مرتبط مدرس دوره: دکتر احسان شمس</p>	<p>۳ خرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار الکترونیکی مجله حسابدار شماره ۳۴۲ اردیبهشت ۱۴۰۱</p>	<p>۱۳ خرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار فیلم آموزشی IFRS ۱۵ ، شناسایی درآمد حاصل از قرارداد با مشتریان - انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام (https://t.me/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۱۵ خرداد ۱۴۰۱</p>

<p>- انتشار فیلم IFRS 09 - ابزارهای مالی - انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام (instagram.com/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۲۶ خرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار فیلم آموزشی IFRS 08 با عنوان قسمت‌های عملیاتی و بررسی نقاط اشتراک و افتراق آن با استاندارد حسابداری شماره ۲۵ ایران - انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام (instagram.com/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۳۰ خرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم با عنوان مدیریت مالی هوشمند و چابک</p>	<p>۱ تیر ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین آشنایی با نحوه شناسایی درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان موضوع پیش‌نویس استاندارد حسابداری شماره ۴۳ مدرس دوره: سید محمد باقرآبادی</p>	<p>۲ تیر ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار فیلم آموزشی IAS32 معادل استاندارد حسابداری شماره ۳۶ ایران - انتشار از طریق سایت انجمن (http://iica.ir)، آپارات (apararat.com/iica_ir)، اینستاگرام (instagram.com/iica_ir) و تلگرام انجمن (https://t.me/iica_ir)</p>	<p>۳ تیر ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار کتاب راهنمای کاربردی استاندارد «درآمد عملیاتی حاصل از قرارداد مشتریان» به اهتمام سیدمحمد باقرآبادی و مهدی یزدان دوست</p>	<p>۸ تیر ۱۴۰۱</p>
<p>- آغاز ثبت نام دوره مدیر مالی خبره- دوره دوم</p>	<p>۱۲ تیر ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری وبینار بزرگ بررسی چالش‌های حسابداری و حسابرسی در صنعت بیمه</p>	<p>۱۷ تیر ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار پاورپوینت‌های مربوط به همایش بزرگ بررسی چالش‌های حسابداری و حسابرسی در صنعت بیمه</p>	<p>۱۸ تیر ۱۴۰۱</p>
<p>- لایو اینستاگرام با موضوع بررسی تغییرات استانداردهای حسابداری در ایران میزبان: سیدمحمد باقرآبادی و میهمان: دکتر مهدی مرادزاده</p>	<p>۲۱ تیر ۱۴۰۱</p>

<p>- نامه انجمن به معاون اول رئیس جمهور در خصوص صدور مصوبه بابت ارائه مهلت بیشتر جهت ارسال گزارش‌های مالی و اظهارنامه‌های مالیاتی</p>	<p>۲۶ تیر ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار گزیده‌ای از سخنرانی‌های مربوط به وبینار بزرگ بررسی چالش‌های حسابداری و حسابرسی</p>	<p>۱ مرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین بررسی نکات مهم استاندارد حسابداری شماره ۴۲ در خصوص نحوه اندازه‌گیری ارزش منصفانه مدرس دوره: دکتر علی هدایتی - انتشار فیلم آموزش استاندارد IAS2</p>	<p>۶ مرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار شماره ۳۴۳ مجله حسابدار، خرداد و تیر ۱۴۰۱</p>	<p>۹ مرداد ۱۴۰۱</p>
<p>کارگاه آنلاین مبانی تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی مدرس دوره: دکتر امیر ابراهیم زاده</p>	<p>۲۰ مرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار فیلم آموزشی - تعریف فرآیند حسابداری و نقش صورت جریان‌های نقدی و تغییرات استاندارد ۲ ایران - انتشار کتاب حسابرسی داخلی با رویکرد سیستم‌سازی مالی - ویژه کسب و کارهای کوچک و متوسط، تألیف یاسر نادری از طریق انجمن حسابداران خبره ایران</p>	<p>۲۱ مرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین مبانی تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی مدرس دوره حمید خادم - اطلاع‌رسانی محل برگزاری آزمون حسابدار مدیریت خبره</p>	<p>۲۶ مرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری آزمون حسابدار مدیریت خبره - انتشار سؤالات به همراه پاسخ تشریحی آزمون حسابدار مدیریت خبره ۱۴۰۱</p>	<p>۲۸ مرداد ۱۴۰۱</p>
<p>- اعلام نتایج آزمون حسابدار مدیریت خبره (CMA) در روز ۲۸ مرداد ۱۴۰۱</p>	<p>۱۳ شهریور ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری کارگاه آنلاین نحوه ثبت و گزارشگری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته (استاندارد ۲۰) مدرس دوره: الهام حمیدی</p>	<p>۱۷ شهریور ۱۴۰۱</p>

<p>- بر مبنای مصوبه شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران فهرست نامزدهای مورد حمایت انجمن حسابداران خبره ایران در هشتمین دوره انتخابات شورای عالی جامعه حسابداران رسمی اعلام شد</p>	<p>۲۰ شهریور ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری کارگاه آنلاین تهیه، تنظیم و ارسال گزارشات فصلی مدرس دوره: علی سرحدی</p>	<p>۲۳ شهریور ۱۴۰۱</p>
<p>- میزگرد آنلاین رایگان نکات مهم در تهیه و تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم</p>	<p>۲۷ شهریور ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری کارگاه آنلاین اهم نکات قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده مدرس دوره: فاطمه هادلوند</p>	<p>۲۶ مهر ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری کارگاه آنلاین نکات مهم تهیه صورت جریان‌های نقدی مدرس دوره: مزدک کاظم زاده</p>	<p>۱۸ آبان ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار الکترونیکی مجله حسابدار شماره ۳۴۴ مرداد و شهریور</p>	<p>۱۹ آبان ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری کارگاه آنلاین نکات مهم در مالیات بر ارزش افزوده مدرس دوره: محمد قبول - اطلاع‌رسانی جهت برگزار نشدن جشن روز حسابدار پیرو مصوبه شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران ۱۵ آبان ۱۴۰۱</p>	<p>۲۱ آبان ۱۴۰۱</p>
<p>- جناب آقای دکتر امیر ابراهیم زاده به عنوان نماینده انجمن حسابداران خبره ایران در جلسه مجمع عمومی IFAC در هندوستان حاضر شدند.</p>	<p>۲۴ آبان ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری کارگاه آنلاین گزارشگری مالی میان دوره‌ای مدرس دوره: دکتر عبدالله آزاد</p>	<p>۲۶ آبان ۱۴۰۱</p>
<p>- شروع ثبت نام همایش بزرگ آنلاین، ۲۲ آذر (رایگان)</p>	<p>۶ آذر ۱۴۰۱</p>

<p>- برگزاری کارگاه آنلاین نکات مهم در حسابداری دارایی های نامشهود مدرس دوره: دکتر علی هدایتی</p>	<p>۸ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- چاپ دوم مطابق آخرین مقررات تا پاییز ۱۴۰۱ کتاب اولین راهنمای جامع و کاربردی خدمات مالیاتی صاحبان مشاغل به اهتمام مهدی غریب و رامین امیدی</p>	<p>۱۸ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- انتشار مجله حسابدار شماره ۳۴۵، مهر و آبان ۱۴۰۱ - میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم با عنوان حسابداران و چالش های مالیاتی</p>	<p>۲۰ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین بررسی استانداردهای حسابداری ۱۹ و ۳۸ و نکات مهم در تهیه صورت های مالی مدرس دوره: دکتر الهام حمیدی - با ثبت نام ۲۰۰۰ متقاضی ظرفیت همایش بزرگ (به مدت ۱۲ ساعت) انجمن حسابداران خبره ایران تکمیل شد</p>	<p>۲۱ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- برگزاری همایش آنلاین ساعت ۹-۱۲</p>	<p>۲۲ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین بررسی استانداردهای حسابداری ۱۹ و ۳۸ و نکات مهم در تهیه صورت های مالی مدرس دوره: دکتر الهام حمیدی - در راستای ارتقای تعاملات مشترک با کشورهای همسایه در زمینه حسابداری، نشست مشترکی به میزبانی دبیر کل انجمن حسابداران خبره ایران، جناب آقای سیدمحمد باقرآبادی و حضور دبیر کل انجمن حسابداران ارمنستان جناب آقای وهاگن همباززومیان در محل دفتر انجمن حسابداران خبره ایران برگزار شد.</p>	<p>۲۳ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین سامانه مؤدیان و پایانه های فروشگاهی مدرس دوره: دکتر مهدی غریب</p>	<p>۲۴ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین بررسی تغییرات استانداردهای حسابداری ایران مدرس دوره: سیدمحمد باقرآبادی</p> 	<p>۲۶ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- کارگاه آنلاین بررسی نحوه برخورد با تسعیر ارز در صورت های مالی طبق تغییرات استاندارد حسابداری مدرس دوره: دکتر محمود آل حبیب</p>	<p>۲۷ آذر ۱۴۰۱</p>
<p>- چاپ جلد اول و دوم کتاب حسابداری میانه؛ راهنمای کاربردی استاندارد بین المللی گزارشگری مالی براساس سرفصلهای صورت مالی ترجمه و اقتباس: دکتر علیرضا رام روز</p>	<p>۲۹ آذر ۱۴۰۱</p>

با توجه به فراگیری کرونا و عدم برگزاری مجمع عمومی عادی سالیانه انجمن در سال ۱۳۹۹ در تاریخ ۲۸ دی ۱۴۰۰ مجمع عمومی عادی به طور فوق العاده سال ۱۳۹۹ و مجمع عمومی عادی سالیانه سال ۱۴۰۰ مورخ ۲۸ دی ۱۴۰۰ و با حضور ۴۸۱ نفر از اعضای محترم انجمن در محل تالار الغدیر دانشکده مدیریت دانشگاه تهران برگزار شد.





رویدادهای آنلاین انجمن در بستر اینستاگرام



افزایش شدن ۵۲۸ هزار شغل در ماه
جولای توسط کارفرمایان و از بین رفتن
۱.۵ هزار شغل در حرفه حسابداری

انجمن حسابداران خبره ایران
IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS


آموزش حرفه‌ای

رویدادهای زیر بین تاریخ ترازنامه و تاریخ تایید صورت‌های مالی شرکت الف واقع شده است:

الف) کشف تقلبی که طی سال قبل اتفاق افتاده است.
ب) تصویب سود سهام توسط مجمع عمومی یکی از شرکت‌های فرعی شرکت الف برای دوره مالی قبل از تاریخ ترازنامه شرکت الف.
پ) کاهش ارزش بازار سرمایه‌گذاری‌های شرکت الف به دلیل تغییرات اقتصادی کار.
ت) مشخص شدن عواید حاصل از فروش دارایی ثابتی که معامله آن قبل از تاریخ ترازنامه انجام شده است.
کدامیک از موارد فوق، رویداد تعدیلی محسوب می‌شود؟

۱) الف، ب، ت ۳) ب، پ، ت
۲) الف، ب، پ، ت ۴) الف، پ

انجمن حسابداران خبره ایران
IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS



PCAOB
PUBLIC COMPANY ACCOUNTING
OVERSIGHT BOARD

PCAOB پیش نویس برنامه استراتژیک
۵ ساله خود را تهیه می‌کند
(تاثیر بزرگی تجدید نظر استانداردهای قدیمی)

انجمن حسابداران خبره ایران
IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS

دانش آموزان دبیرستانی در برنامه
تابستانی MassCPA به بررسی
مشاغل حسابداری می‌پردازند



انجمن حسابداران خبره ایران
IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS



فیلم مستند «داستان سقوط انرون» / زیر نویس فارسی /

زمان: ۱۰۷ دقیقه



فیلم های آموزشی

- تعریف موجودی ها در استاندارد 2 IAS
- تعریف موجودی ها در استاندارد 8 ایران
- قاعده اندازه گیری موجودی ها
- روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش
- اقلام تشکیل دهنده بهای تمام شده موجودی ها
- مخارج خرید
- مخارج تبدیل
- سایر مخارج

قسمت اول



صندوق زمین و ساختمان به عنوان
یک ابزار تامین مالی چیست؟



انجمن حسابداران خبره ایران

IRANIAN INSTITUTE OF CERTIFIED ACCOUNTANTS



انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین «اهم نکات قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده»

زمان: سه شنبه ۲۶ بهر ماه ۱۴۰۱
ساعت: ۱۷-۲۰
اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: دکتر فاطمه هادلووند
دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.

انجمن حسابداران خبره ایران

راهکاران ابری
هنگام سیستم

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کلاس آنلاین نکات مهم در تهیه صورت جریان‌های نقدی

زمان: چهارشنبه ۲۵ اسفند ماه ۱۴۰۰
ساعت: ۱۸-۲۱
اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: دکتر مهرداد کاظمی راه

انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین گزارشگری مالی میان دوره‌ای

زمان: پنجشنبه ۲۶ آبان ماه ۱۴۰۱
ساعت: ۱۸-۲۱
اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: دکتر عبدالله آزاد
دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.

انجمن حسابداران خبره ایران

راهکاران ابری
هنگام سیستم

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین شناسایی درآمدها و آثار مالیاتی آنها (ویژه ارسال اظهارنامه مالیاتی شرکتها)

زمان: پنج شنبه ۱۶ بهر ماه ۱۴۰۱
ساعت: ۱۵-۱۸
اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: دکتر محمود آل حبیب
دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.

انجمن حسابداران خبره ایران

به مناسبت هفته حسابدار

ویژه تمام علاقمندان به حسابداری - بدون محدودیت در ثبت نام
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین «سامانه مودیان و پایانه‌های فروشگاهی»

زمان: پنجشنبه - ۲۴ آذر ماه ۱۴۰۱
ساعت: ۱۷-۲۰
اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: دکتر مهدی غریب
دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.

انجمن حسابداران خبره ایران

راهکاران ابری
هنگام سیستم

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین بررسی نحوه تکمیل و ارسال گزارشات فصلی و ارزش افزوده اشخاص حقوقی

زمان: سه شنبه ۲۴ خرداد ۱۴۰۱
ساعت: ۱۹-۲۲
اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: دکتر کتابون لفرشی
دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین بررسی نحوه تهیه بخش تحلیل حساسیت در گزارش‌های تفسیری توسط حسابداران

زمان: سه شنبه ۲۰ اردیبهشت ۱۴۰۱
 ساعت: ۱۸-۲۱
 اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: استاد منصور شمس

برگزاری کلاس‌های آموزشی رایگان برای اعضای محترم انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

نحوه ثبت و گزارشگری سرمایه‌گذاری در شرکت‌های وابسته (استاندارد ۲۰)

زمان: روز پنجشنبه ۱۷ شهریور ۱۴۰۱
 ساعت: ۱۷-۱۴
 اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: الهام حمیدی

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه بررسی نکات قابل توجه حسابداران در خصوص قانون مالیات بر ارزش افزوده جدید

زمان: پنجشنبه ۲۸ بهمن ۱۴۰۰
 ساعت: ۱۸-۲۱
 اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: استاد محمد قبول

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین بررسی نکات مهم استاندارد حسابداری شماره ۴۲ در خصوص نحوه اندازه‌گیری ارزش منصفانه

زمان: پنج شنبه ۶ مرداد ماه ۱۴۰۱
 ساعت: ۱۵-۱۸
 اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: دکتر علی هدایتی

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین تهیه، تنظیم و ارسال گزارش فصلی

زمان: چهارشنبه ۲۳ شهریور ماه ۱۴۰۱
 ساعت: ۱۵-۱۸
 اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدرس دوره: علی سرحدی

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کلاس آنلاین آثار تغییر نرخ ارز
بر اساس آخرین تغییرات استاندارد
حسابداری شماره ۱۶ مصوب ۱۴۰۰

زمان: پنج شنبه ۲۳ دی ماه ۱۴۰۰
ساعت: ۱۸-۲۱
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.



مدیر دوره: دکتر محمود آل حبیب



انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین نکات مهم در مالیات
بر ارزش افزوده

زمان: شنبه ۲۱ آبان ماه ۱۴۰۱
ساعت: ۱۷-۲۰
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.



مدیر دوره: محمد فیروز

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در
کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین «نکات مهم در تهیه صورت
جریان‌های نقدی»

زمان: چهارشنبه ۱۸ آبان ماه ۱۴۰۱
ساعت: ۱۷-۲۰
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.



مدیر دوره: مهرداد کاتلم زاده

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر
در کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین آشنایی با نحوه
شناسایی درآمد عملیاتی حاصل از
قرارداد مشتریان موضوع پیش نویس
استاندارد حسابداری شماره ۴۳

زمان: پنج شنبه ۲ تیر ۱۴۰۱
ساعت: ۱۷-۲۰
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.



مدیر دوره: مهرداد محمدشاهر آبادی

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در
کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین مبانی تجزیه و تحلیل
صورت‌های مالی

زمان: شنبه ۸ آذر ۱۴۰۱
ساعت: ۱۷ الی ۲۰
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.



مدیر دوره: دکتر علی هدایتی

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در
کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین مبانی تجزیه و تحلیل
صورت‌های مالی

زمان: پنجشنبه ۲۰ مرداد ماه ۱۴۰۱
ساعت: ۱۵-۱۸
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.



مدیر دوره: دکتر امیر ابراهیمزاده

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در
کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.

انجمن حسابداران خبره ایران

amisa
Accounting & Finance Institute of Iran

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین نحوه تجدید ارزیابی
دارایی‌ها و آثار مالیاتی آن

زمان: روز چهارشنبه ۲۶ مرداد ۱۴۰۱
ساعت: ۱۷-۲۰
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.

مدیر دوره: حمید خادم

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در
کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



برگزاری کلاس‌های آموزشی رایگان برای اعضای محترم انجمن حسابداران خبره ایران

انجمن حسابداران خبره ایران

راهکاران ابری
هیکران سیستم

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین بررسی وظایف و
مسئولیت‌های قانونی اعضای هیأت
مدیره طبق الزامات قانون تجارت و
سایر قوانین مرتبط

زمان: سه شنبه ۳ خرداد ۱۴۰۱
ساعت: ۱۹-۲۲
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.

مدیر دوره: دکتر احسان شمس

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در
کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



انجمن حسابداران خبره ایران

به مناسبت
هفته حسابدار

ویژه تمام علاقمندان به حسابداری - بدون محدودیت در ثبت نام
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین «بررسی استانداردهای
حسابداری ۱۹ و ۳۸ و نکات مهم در
تهیه صورت‌های مالی تلفیقی»

مدت ۴ ساعت
دوشنبه ۲۱ آذر ۱۴۰۱ ساعت: ۱۲-۱۵
چهارشنبه ۲۳ آذر ۱۴۰۱ ساعت: ۱۴-۱۶
اولویت با افرادی است که زودتر ثبت نام کنند.

مدیر دوره: دکتر الهام حمیدی

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در
کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



انجمن حسابداران خبره ایران

به مناسبت
هفته حسابدار

ویژه تمام علاقمندان به حسابداری - بدون محدودیت در ثبت نام
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کارگاه آنلاین «بررسی تغییرات
استانداردهای حسابداری ایران»

زمان: شنبه ۲۶ آذر ماه ۱۴۰۱
ساعت: ۱۲-۱۴
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.

مدیر دوره: سید محمداقرباب آجادی

دسترسی آنلاین فقط برای اعضای حاضر در
کلاس تا ۳ ماه فعال خواهد بود.



انجمن حسابداران خبره ایران

صرفاً ویژه اعضای انجمن حسابداران خبره ایران
این کلاس به صورت رایگان برگزار می‌شود.

کلاس آنلاین گزارشگری مالی میان دوره‌ای

طبق استاندارد حسابداری شماره ۲۲ مصوب ۱۴۰۰ و لازم‌الاجرا از مهر ماه ۱۴۰۰

زمان: سه شنبه ۱۴ دی ماه ۱۴۰۰
ساعت: ۱۸-۲۱
اولویت با افرادی است که زودتر
ثبت نام کنند.

مدیر دوره: دکتر عبدالله آزاد



مجموعه لایوهای نوروزی ۱۴۰۱ انجمن حسابداران خبره ایران با حمایت راهکاران ابری

ساعت: ۲۱
صفحه اینستاگرام انجمن: iica_ir



میهمان:

دکتر امیر ابراهیم زاده

عضو شورای عالی
انجمن حسابداران خبره

زمان برگزاری: ۲۸ اسفند ۱۴۰۰

موضوع بحث:
کارایی و بازارکار حسابداری
مدیریت در ایران



میزبان:

سیدمحمّد باقرآبادی



راهکاران ابری
همکاران سیستم



میهمان:

دکتر مهدی مرادزاده فرد

عضو هیئت علمی دانشگاه و عضو سابق
شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران

زمان برگزاری: ۳ فروردین ۱۴۰۱

موضوع بحث:
بررسی تغییرات استانداردهای حسابداری در ایران



میهمان:

استاد منصور شمس احمدی

رئیس سابق شورای عالی
انجمن حسابداران خبره

زمان برگزاری: ۲۷ اسفند ۱۴۰۰

موضوع بحث:
بررسی علل سقوط شرکت انرون و درس هایی که
حسابداران و حسابرسان می توانند از آن بیاموزند



LIVE



راهکاران ابری
همکاران سیستم



میهمان:

دکتر فاطمه هادلوند

رئیس شورای عالی
دبیر کل انجمن مدیران مالی حرفه ای ایران

زمان برگزاری: ۷ فروردین

موضوع بحث:
مدیر مالی خبیره: فرصت ها و چالش ها



میهمان:

سعید جمشیدی فرد

رئیس شورای عالی
جامعه حسابداران رسمی ایران

زمان برگزاری: ۴ فروردین ۱۴۰۱

موضوع بحث:
گزیده ای از سیاست های مالی و مالیاتی
در شاهنامه فردوسی



میهمان:

جواد عاظمی نسب

رئیس هیئت مدیره انجمن حسابداران
استان قزوین

زمان برگزاری: ۸ فروردین ۱۴۰۱

موضوع بحث:
انجمن های حرفه ای
حسابداری در ایران



میهمان:

استاد محمد قبول

عضو شورای عالی
انجمن حسابداران خبیره ایران

زمان برگزاری: ۴ فروردین ۱۴۰۱

موضوع بحث:
بررسی نکات مهم قانون پایانه های
فروشگاهی و سامانه مودیان برای حسابداران



میهمان:

روح اله رحیمی

عضو هیئت علمی دانشگاه و معاون
حاکمیت شرکتی گروه گلرنگ

زمان برگزاری: ۱۰ فروردین ۱۴۰۱

موضوع بحث:
فناوری اطلاعات در
حسابداری و حسابرسی



میهمان:

استاد غلامحسین دونی

عضو سابق شورای عالی انجمن
حسابداران خبیره ایران

زمان برگزاری: ۹ فروردین ۱۴۰۱

موضوع بحث:
نقش تکنولوژی در حسابداری و چالش ها و
فرصت های پیش روی حسابداران



میهمان:

دکتر کاظم وادی زاده

نایب رئیس شورای عالی انجمن
حسابداران خبیره ایران

زمان برگزاری: ۶ فروردین ۱۴۰۱

موضوع بحث:
مسئولیت های قانونی حسابداران

میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم

مدیریت مالی هوشمند و چابک

اتیرا ۱۴۰۱ - ساعت ۱۵ تا ۱۷



دکتر نریمان قاسمی
مدیر محصولات مالی
همکاران سیستم



مهدی عسجدی
معاون مالی شرکت
گلستان کاغذ پرشیا



هادی منتظری
مدیر مالی فرآورده‌های پروتئینی
کوروش از شرکت‌های گروه صنعتی گلرنگ



امید گیبیری
مدیر مالی مجموعه
پیمارستان‌های نیکان



بهزاد محمدی
معاون مالی مجتمع
فولاد دشتستانات



رضا طیبی
مدیر مالی
الوبیک



دکتر فاطمه هادلوند
دکتری حسابداری و مدرس دانشگاه
معاون مالی و رئیس هیأت‌مدیره
شرکت الیاف ترمه



محمد رضا شجاعی
معاون مالی و اقتصادی گروه
به پرداز جهان

cloud.systemgroup



وبینار آنلاین رایگان

نکات مهم در تهیه و تجزیه و تحلیل صورتهای مالی

میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران
و همکاران سیستم





همکاران
سیستم



میزگرد

حسابداران و چالش‌های مالیاتی

۲۰ آذر، ساعت ۱۳ تا ۱۵

میزگرد مشترک
انجمن حسابداران
خبیره ایران و
همکاران سیستم





همراه با امتیاز آموزشی
مورد قبول جامعه
حسابداران رسمی ایران
جمعه ۱۷ تیر ۱۴۰۱

چهل و چهارمین همایش انجمن حسابداران خبره ایران وبینار بزرگ بررسی چالش‌های حسابداری و حسابرسی در صنعت بیمه



بیش از ۶۰۰ نفر از علاقمندان حوزه‌ی مالی، حسابداری و حسابرسی در چهل و چهارمین همایش انجمن حسابداران خبره ایران با عنوان «وبینار بزرگ بررسی چالش‌های حسابداری و حسابرسی در صنعت بیمه» که در روز جمعه ۱۷ تیر ۱۴۰۱ از ساعت ۸:۳۰ الی ۱۴:۳۰ برگزار شد، شرکت کردند. صنعت بیمه یکی از مهم‌ترین ارکان توسعه اقتصادی کشورها است. بشر امروز به هدف جلوگیری از ضررهای مالی و اقتصادی و با توجه به حوادث و بلایای طبیعی و غیرطبیعی که محتمل می‌شود به صنعت بیمه نیاز دارد، در این وبینار به بحث در مورد چالش‌های حسابداری و حسابرسی در صنعت بیمه پرداخته شد.



کازم ولدی زاده



مجید بنیونیس



علی صلاحی نژاد



محمود حق وزدیلو



سید امید میر آقازاده



علی رحمانی



محمد رضا کشاورز



سید محمد باقرآبادی



زهره کیا



امیر حمزه ملکیان



رامین محمدی



علی اکبر شمس‌ی



حمید دیانت بی

آزمون حسابدار مدیریت خیره جمعه ۲۸ مردادماه مرداد ۱۴۰۱





همایش بزرگ آنلاین
 ۲۲ آذر ۱۴۰۱ ساعت ۹-۲۱

دکتر محسن خاوری
 معاون اجرایی مرکز پژوهان حسابداران خیریه
 استاذ ۲۵ - معیاریان بزرگ

دکتر الهام حسینی
 مدیر امور حسابداری و امور مالی استاذ هیات مدیران، عضو هیات مدیران هیات مدیران شرکت‌های
 سرفصلی در استاذ هیات مدیران جدید

دکتر حجت اسماعیل زاده
 مدیر هیات مدیران شرکت‌های
 شرکت های دانش بنیان در بازار سرمایه

دکتر سیدعلی آقا
 حسابدار رسمی
 صورت گزین حسابرسی استاذ هیات مدیران ۲۰ و ۲۵

ثبت نام : <https://www.iica.ir/hesabdar-1401>

همایش بزرگ آنلاین
 ۲۲ آذر ۱۴۰۱ ساعت ۹-۲۱

دکتر علی رحمانی
 استاذ هیات مدیران، مدیر امور حسابداری و امور مالی
 تحولات حسابداری و آنلاین حسابداران

دکتر حمیده رحمانی
 مدیر امور حسابداری و امور مالی حسابداران
 اطلاع رسانی مسائل عمده حسابداری در گزین حسابداران

دکتر کاظم واهی زاده
 حسابدار رسمی، مدیر امور حسابداری
 وظایف قانونی حسابداران و حسابرسی

دکتر مراد کاظم زاده
 معاون امور حسابداری و امور مالی حسابداران رسمی
 نکات مهم در تهیه صورت جریان های نقدی

ثبت نام : <https://www.iica.ir/hesabdar-1401>

همایش بزرگ آنلاین
 ۲۲ آذر ۱۴۰۱ ساعت ۹-۲۱

دکتر احسان شمس
 مدیر امور حسابداری و امور مالی
 نکات قانونی مرتبط با برگزاری مجمع در شرکت های سهامی

دکتر فاطمه دانه
 مدیر امور حسابداری و امور مالی
 تحلیل بیجان و زنده مالی

دکتر سیدمحمدباقر آقا
 حسابدار رسمی، حسابدار مستقل
 نکات مهمی و وظایف حسابداران و حسابرسی

ثبت نام : <https://www.iica.ir/hesabdar-1401>

همایش بزرگ آنلاین
 ۲۲ آذر ۱۴۰۱ ساعت ۹-۲۱

دکتر محمدولی حبیب
 حسابدار رسمی، حسابدار بازرگانی خیریه
 شناسایی درآمد پیمانکاری با توجه به صورت استاذ

دکتر علی هاشمی
 مدیر امور حسابداری و امور مالی حسابداران رسمی
 استاذ ۲۸ ترکیب های محلی

دکتر نوید کاظمی
 مدیر امور حسابداری و امور مالی
 انواع نقایب در صورت های مالی

دکتر شهاب زینتی
 مدیر امور حسابداری و امور مالی بخش عمومی
 استاذ هیات مدیران حسابداران بخش عمومی

ثبت نام : <https://www.iica.ir/hesabdar-1401>

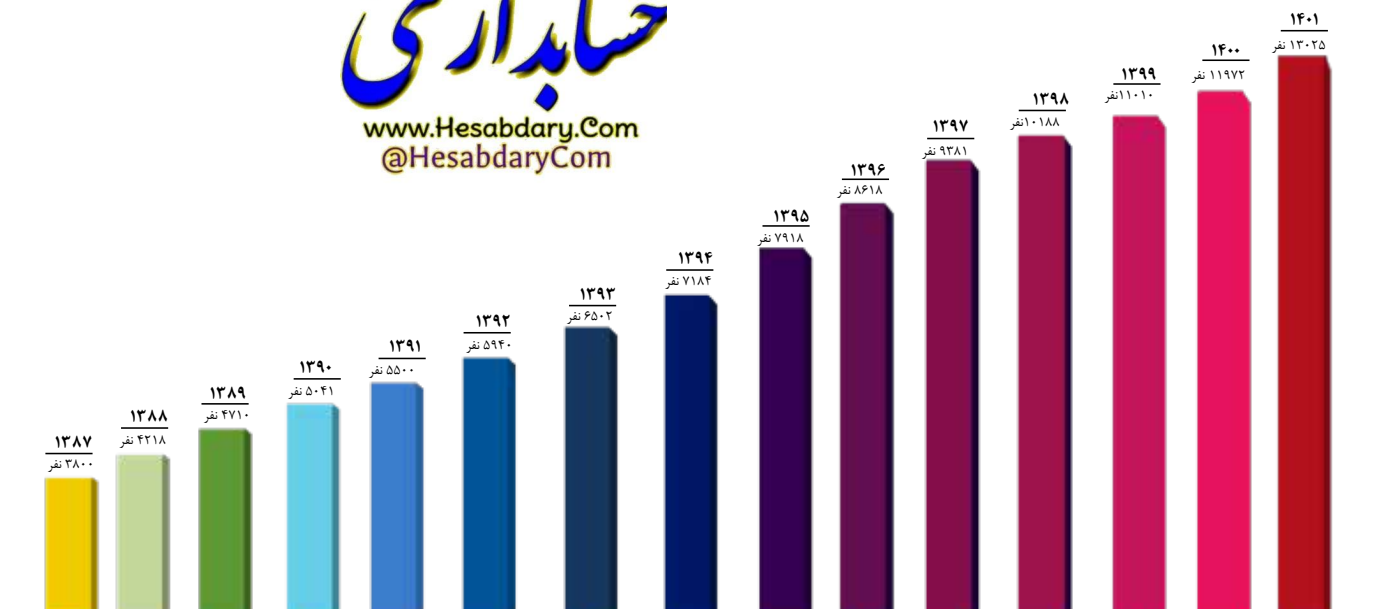
در راستای ارتقای تعاملات مشترک با کشورهای همسایه در زمینه حسابداری، نشست مشترک به میزبانیه دبیر کل انجمن حسابداران خیره ایران، جناب آقای سید محمد باقر آبادی و دبیر کل انجمن حسابداران ارمنستان جناب آقای وهان همبازومیان در محل دفتر انجمن حسابداران خیره ایران برگزار شد.



پذیرش اعضای عادی و حسابداران مستقل (تا دی ۱۴۰۱)

روند پذیرش اعضای عادی و حسابداران مستقل طی سالهای گذشته در نمایه و نمودار زیر نمایش داده شده است. همان گونه که ملاحظه می شود در سال مورد گزارش نیز در زمینه پذیرش اعضای عادی شاهد رشد مناسبی نسبت به گذشته بوده ایم.

روند پذیرش اعضا طی یازده سال گذشته											
۱۳۹۱	۱۳۹۲	۱۳۹۳	۱۳۹۴	۱۳۹۵	۱۳۹۶	۱۳۹۷	۱۳۹۸	۱۳۹۹	۱۴۰۰	۱۴۰۱	
۵۵۰۰	۵۹۴۰	۶۵۰۲	۷۱۸۴	۷۹۱۸	۸۶۱۸	۹۳۸۱	۱۰۱۸۸	۱۱۰۱۰	۱۱۹۷۲	۱۳۰۲۵	اعضای انجمن (نفر)
۴۵۹	۴۴۰	۵۶۲	۶۸۲	۷۳۴	۷۰۰	۷۳۶	۸۰۷	۸۲۲	۹۶۲	۱۰۵۳	افزایش اعضا نسبت به سال قبل (نفر)
%۹	%۸	%۱۰	%۱۰	%۱۰	%۹	%۸.۸۵	%۸.۶	%۸.۱	%۸.۷۴	%۸.۷۹	افزایش اعضا نسبت به سال قبل (درصد)
%۳۹	(%۴)	%۲۸	%۲۱	%۸	(%۵)	%۵	%۱۰	%۲	%۱۷	%۹.۴۶	افزایش (کاهش) اعضای پذیرفته شده نسبت به سال قبل (درصد)
۴۴۲	۴۶۸	۵۱۷	۵۵۱	۵۸۱	۶۰۱	۶۲۰	۶۳۸	۶۴۴	۶۴۴	۶۸۱	حسابداران مستقل (نفر)
۳۱	۲۶	۴۹	۳۴	۳۰	۲۰	۱۹	۱۸	۶	۰	۳۷	افزایش حسابداران مستقل نسبت به سال قبل (نفر)
%۱۱	(%۱۶)	%۸۸	(%۳۱)	(%۱۲)	(%۳۳)	(%۵)	(%۵)	(%۶۷)	(%۱۰۰)	%۱۰۰	افزایش (کاهش) حسابداران مستقل پذیرفته شده نسبت به سال قبل (درصد)



شماره اعضای انجمن در پانزده سال گذشته

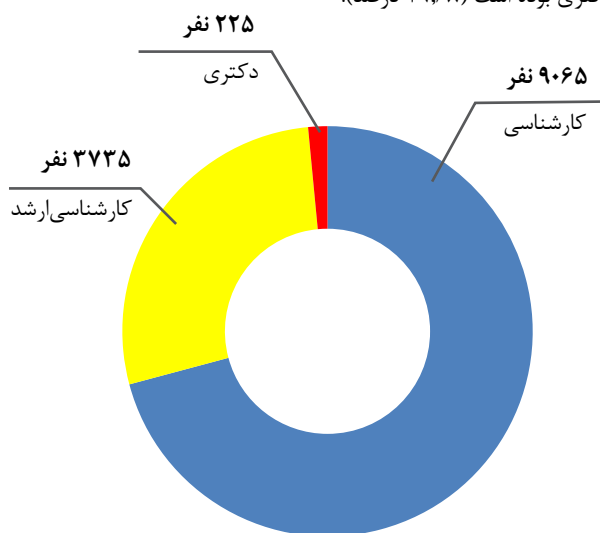


شمار حسابداران مستقل در پانزده سال گذشته

ترکیب تحصیلات اعضای (دی ۱۴۰۱)

ترکیب تحصیلات اعضای انجمن در نمایه و نمودار زیر نمایش داده شده است. مهم ترین نکات قابل اشاره در این ارتباط به شرح زیر هستند:

- بیش تر اعضای انجمن از بین دارندگان مدرک تحصیلی کارشناسی هستند (۶۹,۵۹ درصد)
- بیش ترین درصد افزایش اعضای نسبت به سال گذشته مربوط به اعضای دارای مدرک دکتری بوده است (۱۹,۶۸ درصد).

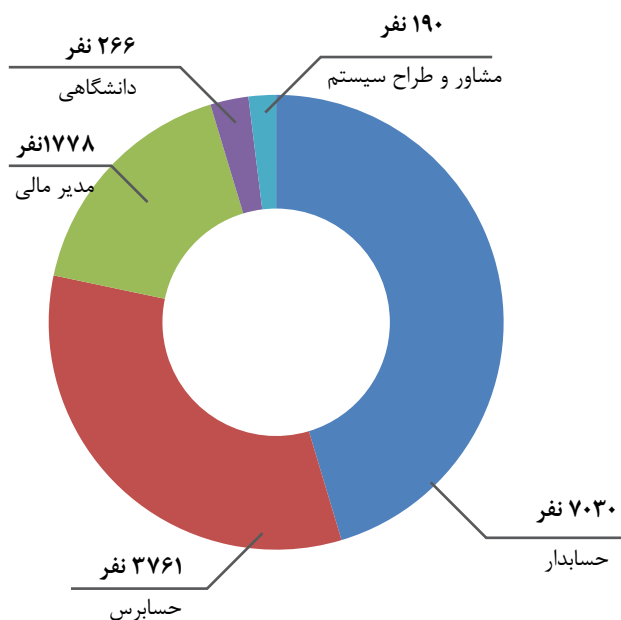


ترکیب تحصیلات اعضای

سال ۱۴۰۱				تحصیلات
تعداد	درصد از کل	افزایش نسبت به سال قبل		
		تعداد	درصد	تعداد
۹۰۶۵	۶۹,۵۹	۶۳۱	۷,۴۸	کارشناسی
۳۷۳۵	۲۸,۶۸	۳۸۵	۱۱,۴۹	کارشناسی ارشد
۲۲۵	۱,۷۳	۳۷	۱۹,۶۸	دکتری
۱۳۰۲۵	۱۰۰	۱۰۵۳	۸,۷۹	جمع

ترکیب شغلی اعضا (دی ۱۴۰۱)

- ترکیب شغلی اعضای انجمن در نمایه و نمودار زیر نمایش داده شده است. مهم‌ترین نکات قابل اشاره در این ارتباط به شرح زیر هستند:
- اعضای انجمن ترکیب متنوعی از افراد شاغل در زمینه‌های گوناگون حسابداری هستند. از این نظر، انجمن حسابداران خبره ایران یک انجمن حرفه‌ای مادر و فراگیر به شمار می‌آید. به عبارت دیگر، اعضای انجمن شاغلان زمینه‌های گوناگون حسابداران در ایران را نمایندگی می‌کنند.
 - بیش‌ترین شمار پذیرش اعضا در انجمن طی سال گذشته از بین حسابداران بوده است (۵۵۸ عضو).
 - بیش‌ترین درصد افزایش اعضا نسبت به سال گذشته نیز مربوط به حسابداران بوده است (۱۱,۵ درصد).

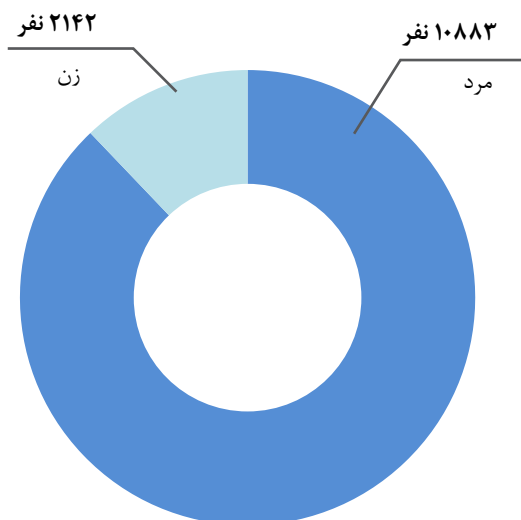


ترکیب شغلی اعضا				
شغل	سال ۱۴۰۰		تعداد	درصد از کل
	تعداد	درصد		
	حسابدار	۵۸۸	۵۳.۹۷	۷۰۳۰
حسابرس*	۳۸۸	۲۸.۸۷	۳۷۶۱	۱۱.۵
مدیر مالی	۷۵	۱۳.۶۶	۱۷۷۸	۴.۴
دانشگاهی	۰	۲.۰۴	۲۶۶	۰
مشاور و طراح سیستم	۲	۱.۴۶	۱۹۰	۱.۰۶
جمع	۱۰۵۳	۱۰۰	۱۳۰۲۵	۸.۷۹

* شامل ۱۱۶۷ عضو جامعه حسابداران رسمی ایران (حسابدار رسمی)

ترکیب جنسیتی اعضا (دی ۱۴۰۱)

- ترکیب جنسیتی اعضای انجمن در نمایه و نمودار زیر نمایش داده شده است. مهم‌ترین نکات قابل اشاره در این ارتباط به شرح زیر هستند:
- اکثر قابل ملاحظه اعضای انجمن (۸۳,۵۶ درصد) از بین مردان هستند.



ترکیب جنسیتی اعضا				
جنسیت	سال ۱۴۰۱		تعداد	درصد از کل
	تعداد	درصد		
	مرد	۶۵۲	۸۳.۵۶	۱۰۸۸۳
زن	۴۰۱	۱۶.۴۴	۲۱۴۲	۱۶.۴۴
جمع	۱۰۵۳	۱۰۰	۱۳۰۲۵	۸.۷۹

پراکندگی جغرافیایی اعضای (دی ۱۴۰۱)

پراکندگی جغرافیایی اعضای انجمن در نمایه و نقشه زیر نمایش داده شده است. مهم‌ترین نکات قابل اشاره در این ارتباط به شرح زیر هستند:

- همه استان‌های ایران اعضای انجمن را در انجمن دارند. از این نظر، انجمن حسابداران خبره ایران به واقع یک انجمن ملی به گستردگی پهنه ایران زمین است.
- ۶۸/۳۱۵ درصد اعضای انجمن از تهران و ۳۱/۶۸۵ درصد از مابقی استان‌های دیگر ایران هستند.
- بیش‌ترین شمار پذیرش اعضای در انجمن طی سال گذشته از استان‌های تهران، اصفهان، خراسان رضوی، البرز و آذربایجان شرقی بوده است.
- بیش‌ترین درصد افزایش اعضای نسبت به سال گذشته مربوط به استان‌های گلستان، چهارمحال بختیاری، قزوین، قم، فارس، آذربایجان غربی، کردستان و گیلان بوده است.
- در سال گذشته از همگی استان‌های کشور پذیرش اعضای جدید داشته‌ایم.

پراکندگی جغرافیایی اعضای					
ردیف	استان	تعداد اعضا	سال ۱۴۰۱		
			درصد از کل	افزایش نسبت به سال قبل	
				تعداد	درصد
۱	تهران	۸۸۹۸	۶۸۳۱۵	۴۸۱	۵.۷۱
۲	اصفهان	۵۶۶	۴.۳۵	۶۸	۱۳.۶۵
۳	خراسان رضوی	۴۷۹	۳.۶۷۷	۵۶	۱۳.۲۴
۴	البرز	۴۱۵	۳.۱۸۶	۶۳	۱۷.۹
۵	آذربایجان شرقی	۳۵۳	۲.۷۱۱	۳۴	۱۰.۶۶
۶	خوزستان	۲۵۴	۱.۹۵	۲۶	۱۱.۴۰
۷	مازندران	۲۰۹	۱.۶۰۴	۲۲	۱۱.۷۶
۸	فارس	۲۰۲	۱.۵۵۱	۴۱	۲۵.۴۷
۹	گیلان	۱۷۱	۱.۳۱۲	۲۳	۲۳.۹۱
۱۰	آذربایجان غربی	۱۶۰	۱.۲۲۹	۳۱	۲۴.۰۳
۱۱	کرمان	۱۲۴	۰.۹۵۲	۲۰	۱۹.۲۳
۱۲	مرکزی	۱۲۲	۰.۹۲۶	۱۶	۱۵.۰۹
۱۳	هرمزگان	۱۱۴	۰.۸۷۵	۲۰	۱۲.۲۷
۱۴	یزد	۱۱۳	۰.۸۶۸	۱۱	۱۰.۷۸
۱۵	قزوین	۹۰	۰.۶۹	۲۰	۲۸.۵۷
۱۶	گلستان	۸۴	۰.۶۴	۶	۷.۹۲
۱۷	کرمانشاه	۶۹	۰.۵۳۱	۸	۱۳.۱۱
۱۸	کردستان	۶۳	۰.۴۸۴	۱۲	۲۳.۵۳
۱۹	اردبیل	۵۹	۰.۴۵۳	۹	۱۸
۲۰	قم	۵۹	۰.۴۵۳	۱۳	۲۸.۲۶
۲۱	همدان	۵۷	۰.۴۳۸	۱۰	۲۱.۲۷
۲۲	زنجان	۵۵	۰.۴۲۲	۸	۱۷.۰۲
۲۳	بوشهر	۵۵	۰.۴۲۲	۱۱	۲۵
۲۴	لرستان	۵۵	۰.۴۲۲	۹	۱۹.۵۶
۲۵	سمنان	۴۸	۰.۳۶۸	۶	۱۴.۲۸
۲۶	خراسان جنوبی	۳۴	۰.۲۶۱	۴	۱۳.۳۳
۲۷	کهگیلویه و بویراحمد	۳۰	۰.۲۳۱	۴	۱۵.۳۸
۲۸	ایلام	۲۴	۰.۱۸۵	.	.
۲۹	سیستان و بلوچستان	۲۷	۰.۲۰۷	۶	۲۲.۲۲
۳۰	خراسان شمالی	۱۹	۰.۱۴۶	۱	۵.۵۵
۳۱	چهارمحال بختیاری	۱۷	۰.۱۳۱	۴	۳۰.۷۶
	جمع کل	۱۳۰۲۵	۱۰۰	۱۰۵۳	۸.۷۹



حسابداران

دوازدهم
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

درباره

گفت‌وگو، گزارش و اخبار این رسالت خطیر حرفه‌ای ایفا می‌شود.

مطالب منتشرشده

طی سال مالی مورد گزارش تا ماه‌های منتهی به مجمع عمومی عادی سالانه اعضاء (از مهر ۱۴۰۰ تا دی ۱۴۰۱) مجموعاً ۸ جلد مجله منتشر شد. اهم موضوعات محوری که در این شماره‌های مجله در قالب سرمقاله، مقاله، میزگرد، گفت‌وگو، گزارش و اخبار پوشش داده شد عبارت بودند از:

سرمقاله‌ها

■ با عناوین:

- در فراق استاد علی مصدر، سیدمحمد باقرآبادی
- فراق استاد نه آن می‌کند که بتوان گفت... سیدمحمدباقرآبادی
- تاریخچه ارزشهای رمز نگاری شده، سیدمحمد باقرآبادی
- سخن سردبیر، سیدمحمدباقرآبادی

مقالات:

مهر ۱۴۰۰، حسابدار ۳۳۸

- کووید ۱۹ و عصر جدید تقلب‌های مالی

فاطمه دادبه، مهدی بیرانوند

- تقلب در صورت‌های مالی: انگیزه

روش‌ها و تشخیص آن، بهزاد پرویزی و زهرا نظیفی

- کسب و کار حرفه حسابرسی

علیرضا آقائی قه‌بی، مریم دلبسته

- حساب‌رسان و برآوردهای حسابداری

ادریس کریمی قره عمر

حسابدار در قامت یک نشریه حرفه‌ای، ارگان رسمی انجمن حسابداران خبره ایران است. این مجله برای نخستین بار در پاییز ۱۳۵۵ منتشر شد، و هم اکنون پنجمین دهه فعالیت خود را سپری می‌کند. حسابدار، از این حیث، مانترین نشریه تخصصی حسابداری ایران، در بین همه نشریات حرفه‌ای و دانشگاهی، به شمار می‌آید. این مجله با شمارگان ده هزار نسخه پخواننده‌ترین نشریه حسابداری ایران، در بین همه نشریات دانشگاهی و حرفه‌ای، است. حسابدار طی پنج دهه گذشته از راه انتقال دانش و تجربه روز حسابداری جهان نقشی انکارناپذیر در توسعه دانش و حرفه حسابداری ایران ایفا کرده است. افزون بر این، در اثر اهتمام هوشمندانه مسئولان انجمن و مجله، بخش قابل توجه و ارزشمندی از تاریخ انجمن و حرفه حسابداری ایران، در این مجله مستند شده است. از این حیث، جایگاه حسابدار در انجمن و حرفه حسابداری ایران فراتر از صرفاً یک نشریه تخصصی است.

سیاستگذاری و راهبری این مجله در قامت یک نشریه حرفه‌ای و در مقام ارگان رسمی انجمن حسابداران خبره ایران بر عهده شورای عالی انجمن است. مسئولیت تحریریه حسابدار از خرداد ۱۳۹۷ بر عهده محسن قاسمی (با حفظ سمت به عنوان دبیرکل انجمن و مدیر اجرایی مجله) واگذار شده بود و از خرداد ۱۴۰۰ بر عهده سیدمحمد باقرآبادی (با حفظ سمت به عنوان دبیرکل انجمن و مدیر اجرایی مجله) واگذار شده است. حسابدار به عنوان یک نشریه حرفه‌ای رسالت اصلی خود را در چارچوب سیاست‌های مصوب شورای عالی پرداختن به مسائل روز حرفه حسابداری ایران می‌داند. در این راه، در قالب انتشار سرمقاله، مقاله، میزگرد،

چالش های حسابرسی رمز ارزها

سیدمحمد توسلی طبائی، محمدرضا چهره نما

فرصت ها و چالش های پیش رو در چشم انداز آتی

حسابداری با ظهور فن آوری نوین دیجیتالی بلاک چین در

راستای شفافیت در گزارشگری و ارائه خدمات مالی

فاطمه صراف، بهرام پسندیده پارسا، محمدرضا حاجی رضا، مهدی

غریب

– منابع انسانی از دید اقتصاددانان و حسابداران

حسین پور طاهر اقدام

– رویدادهای مهم حرفه

بنفشه صفری نژاد

– نکات آموزشی

سیدمحمد باقرآبادی

– اخبار ایران و جهان

بنفشه صفری نژاد

■ آبان و آذر ۱۴۰۰، شماره ۳۳۹

– کلود یا فضای ابری و چگونگی استفاده از فناوری

رایانش ابری (پردازش) در فعالیت حسابرسی

حمیدرضا کیهانی

– تأثیر فن آوری های نوظهور در حسابداری مدیریت

فؤاد زمانی دادانه، حسین اعتمادی

– اخلاق حسابداری در عصر دیجیتال

علیرضا زندبابارئسی

– حرفه حسابداری در پسا کرونا در پرتوی تکنولوژی های

نوین عصر روشنگری

غلامحسین دوانی

– خلق ارزش مشترک اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی در

بنگاه های اقتصادی

شاهین شایان آرانی

– دامنه پوشش استانداردهای حسابداری و حسابرسی در

حوزه ریسک خشکسالی

امین سرلک، مهدی خداکرمی

– نکات مهم حرفه ای

– نکات آموزشی

– اخبار ایران و جهان

بنفشه صفری نژاد

■ اسفند ۱۴۰۰، شماره ۳۴۰

– ارتباط داده و فرایند در حسابرسی: مرور یک تجربه

فرایندکاوی

روح اله رجبی، یاسین امینی، نگین مداح

– گزارشگری و گواهی دهی زیست محیطی، اجتماعی

و راهبری (ESG): نقشه راه برای حسابرسان

مرتضی اسدی، الهه مهدوی ثابت

– چالش های مربوط به قانون جدید ارزش افزوده

محمد قبول

– تأثیر استاندارد بین المللی گزارشگری مالی

شماره ۱۷ بر عملکرد بیمه

دکتر علی هدایتی، زهرا بار محمدی

– ارتباط بین حسابرسی داخلی و امنیت اطلاعات

پروانه خالقی کسبی

– اولویت های کمیته حسابرسی برای سال ۲۰۲۲

احمد خاتمی

– دردنامه بیکاری حسابداران شهرستانی

شیدا سلیم آذری

– نکات مهم حرفه ای

– اخبار ایران و جهان

بنفشه صفری نژاد

– تحلیل روز

شاهین شایان آرانی

■ فروردین ۱۴۰۱، شماره ۳۴۱

– موضوعات و مشکلات حسابداری که می تواند در

پنج سال آینده در دستور کار هیئت استانداردهای

بین المللی حسابداری قرار گیرد

دکتر علی هدایتی، سعید عالم زاده

– خصوصی سازی ورزش با استقلال و پرسپولیس

غلامحسین دوانی

– حسابداری رمز ارزها

علیرضا زند بابارئسی

- بررسی مکانیسم انعقاد قراردادهای هوشمند و کارکرد قراردادهای هوشمند در بازارهای مالی در بستر بلاکچین

دکتر رضا مشهدی زاده

- رویکرد جایگزین برای تمایز بدهی ها از حقوق مالکانه

وحید منتی، آتنا خازن

- جرائم پولشویی در دوران شیوع کرونا

نسرین عرب بافرانی

- آینده حسابداری در عصر جدید با پیشرفت تکنولوژی

پروانه خالقی کسبی

- نکات مهم حرفه ای

- اخبار ایران و جهان

- فعالیت اعضا

علیرضا قاسمی

■ اردیبهشت ۱۴۰۱، حسابدار ۳۴۲

- تأثیر جرج سورتر بر عقاید و دیدگاه‌های حسابداری

وحید منتی، علی محمد گرگان

- مبارزه با ریسک‌های مالی نوظهور در عصر داده‌های

بزرگ

فاطمه دادبه، سمیه همتی

- عوامل مؤثر در ارزیابی احتمال ریسک تقلب

ادریس کریمی، محبوبه حاج علی‌زاده، حیدر کریمی

- در پی فضیلت و اخلاق حسابداری

لیلا زمانیان فر، زهرا کهن دل

- تأثیر استفاده مشتریان از فناوری بلاک‌چین بر ریسک

حسابرسی و رویکرد حسابرسی یک مطالعه اکتشافی

روح‌الله محمدعلی تبار اندواری

- حسابداری، ابزاری در خدمت سرمایه

حجت باقی زاده

- نکات مهم حرفه‌ای

- اخبار ایران و جهان

بنفشه صفری نژاد

- فعالیت اعضا

علیرضا قاسمی

■ خرداد و تیر ۱۴۰۱، حسابدار ۳۴۳

- ارزیابی تاریخی عنصر اصلی استقلال حسابرس

وحید منتی، محمدرضا بابائی

- بررسی حقوق حاکمیت شرکتی

فاطمه دادبه، مهدی بیرانوند

- توسعه بلاک چین و به کارگیری آن در گزارشگری پایداری

دکتر علی هدایتی، زهرا یارمحمدی، بهزاد فهمیده کار

- عوامل مؤثر بر اثربخشی حسابرسی داخلی با تأکید بر

نظریه نمایندگی، نهادی و ارتباطات

احسان حمزه، حنانه آقابالایی بختیار

- رسیدگی تراکنش‌های مالی

فرهاد حکیمی، غلامرضا رادمهر

- نقش نوآوری دیجیتال در سیستم‌های مدیریت دانش

نصراله تختائی، حامد شامدیل

- نکات مهم حرفه ای

- اخبار ایران و جهان

بنفشه صفری نژاد

- فعالیت اعضا

فرهاد محمدباقر

■ مرداد و شهریور ۱۴۰۱، حسابدار ۳۴۴

- چالش‌های حسابرسی ارزش‌های رمزنگاری شده

دکتر محمد محمودی، شاهپور پرنیا

- تأثیر انتصابات دستوری بر عملکرد شرکت‌ها

شاهین شایان‌آرانی

- حسابداران دادگاهی و نقش آنها در تشخیص ورشکستگی

منیره شاهسوند

- خدمات اطمینان‌بخشی در عصر دیجیتال

سمیرا سیف

- تجزیه و تحلیل زیست محیطی، اجتماعی و نظارتی: ابزاری

برای - حسابرسی هوش مصنوعی مبتنی بر اخلاق

لیلا زمانیان فر، زهرا کهن دل، شهرزاد سراج

- الزامات مدیریت ریسک یکپارچه (IRM)

احمد حاتمی

- نکات مهم حرفه‌ای

– اخبار ایران و جهان

بنفشه صفری نژاد

■ مهر و آبان ۱۴۰۱، حسابدار ۳۴۵

- اقدامات اولیه کنترل داخلی در ارتش ایالات متحده و سیر تکاملی روش‌های کنترل داخلی در واحدهای تجاری وحید منتی، رضا وثاقتی شریف
- متاورس و حسابداران در عصر دیجیتال فاطمه دادبه، سمیه همتی
- آشنایی با ویژگی‌ها و مختصات فعالیت صرافی

فرشته محمدی

- صندوق سرمایه‌گذاری مشترک مالکیت فکری: یک گام برای تحول در تأمین مالی اقتصاد دانش بنیان

لیلا زمانیان‌فر، زهرا کهن دل

- تحول حسابرسی، در امتداد عصر تجارت الکترونیک

ادریس کریمی قره‌عمر، حمیده عیسی‌پور، نسرین قاسمی

- اطلاعات دیجیتال و حسابداری مدیریت: نیاز به بازبینی روش‌های پژوهش

سامان محمدی، روح الله قاسمی، محمد محمدی

- چالش‌های حسابداری تورمی

حسین پورطاهر اقدم

- لزوم شناخت قوانین حسابداری و ارزش منصفانه در چهارچوب نظری

مجتبی ابراهیمی رومنجان، زهرا نظیفی، اکرم فیاض بخش

- باز تعریف حسابداری برای آینده

احمد خدای‌پور، الهام علی‌زاده، سمیه فتحی

- فعالیت اعضا- بهره‌وری خود را حداکثر کنید

مسعود صادق پور

■ میزگردها:

- میزگرد با موضوع «تأثیر کرونا بر کسب و کار حسابرسی» (هوشنگ خستویی، منصور شمس احمدی، علی مشرقی، تقی رضائی در مجله حسابدار شماره ۳۳۸ مهر ۱۴۰۰)
- میزگرد با موضوع «نقش تکنولوژی‌های جدید در حسابداری» غلامحسین دونانی، فاطمه دادبه، نریمان قاسمی، پویا کیهانی، امیر مردای و حسان اعتمادی، مجله حسابدار شماره ۳۳۹، آبان

و آذر ۱۴۰۰

- میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم؛ مدیریت مالی هوشمند و چابک، مجله حسابدار شماره ۳۴۳، خرداد و تیر ۱۴۰۱
- میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم همایش بزرگ آنلاین، ۲۲ آذر ۱۴۰۰ با موضوع «نکات مهم در تهیه و تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی»، حسابدار شماره ۳۴۴، مهر و آبان

■ گزارش رویدادها:

- گزارش کامل آزمون حسابدار مالی خبره آبان ۱۴۰۰، مجله حسابدار ۳۳۹، آبان و آذر ۱۴۰۰
- گزارش کامل پانزدهمین آیین گرامیداشت روز حسابدار، ۱۵ آذر ۱۴۰۰، مجله حسابدار ۳۳۹، آبان و آذر ۱۴۰۰
- گزارش مجمع عمومی انجمن حسابداران خبره ایران ۱۴۰۰، مجله حسابدار شماره ۳۴۰، اسفند ۱۴۰۰
- گزارش وبینار بزرگ مباحث کاربردی حسابداری در سال ۱۴۰۰، مجله حسابدار شماره ۳۴۰، اسفند ۱۴۰۰
- گزارش چهل و چهارمین همایش انجمن حسابداران خبره ایران، «وبینار بزرگ بررسی چالش‌های حسابداری و حسابرسی در صنعت بیمه»، مجله ۳۴۴، مرداد و شهریور ۱۴۰۱
- گزارش آزمون حسابدار مدیریت خبره مرداد ۱۴۰۱، مجله ۳۴۴، مرداد و شهریور

آرشیو الکترونیکی حسابدار (از ۱۳۶۳)

در پی راه‌اندازی وبگاه اختصاصی مجله حسابدار به نشانی hesabdar.iica.ir آرشیو الکترونیکی کامل شماره‌های گذشته (از آذر ۱۳۶۳) طی یک سال گذشته در این وبگاه بارگذاری شد. طی سال مالی جاری، در گام دوم توسعه این آرشیو الکترونیکی، بر روی بهبود جست‌وجوپذیری و طبقه‌بندی موضوعی مقالات و مطالب موجود در این آرشیو تمرکز خواهد شد.

حسابدار

شماره ۳۳۳، زمستان و اسفند ۱۳۹۱
نشریه انجمن حسابداران خبره ایران

پایه علمی و پژوهشی
شماره ۳۳۳، زمستان و اسفند ۱۳۹۱
آسیب‌ناک از سیس
پیکار با کرب
بازگشت به راسخ
نظارت بر عمل

میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران

فراوانی‌ها...

فرمان شماره می خوابید

حسابدار

شماره ۳۳۳، زمستان و اسفند ۱۳۹۱
نشریه انجمن حسابداران خبره ایران

پانزدهمین
امین گویشت
روز حسابدار

میزگرد نقش تکنولوژی های
جدید در حسابداری

فرمان شماره می خوابید

حسابدار

شماره ۳۳۳، زمستان و اسفند ۱۳۹۱
نشریه انجمن حسابداران خبره ایران

میزگرد، نقش کرونا بر
کسب و کار حسابداری

هوشمندسازی
عملی بشود

دوران استعدای مصدر

فرمان شماره می خوابید

حسابدار

شماره ۳۳۴، خرداد و تیر ۱۳۹۱
نشریه انجمن حسابداران خبره ایران

میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم
مدیریت مالی هوشمند و چابک

فرمان شماره می خوابید

حسابدار

شماره ۳۳۴، آذر و دی ۱۳۹۱
نشریه انجمن حسابداران خبره ایران

میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم
مدیریت مالی هوشمند و چابک

فرمان شماره می خوابید

حسابدار

شماره ۳۳۴، بهمن و اسفند ۱۳۹۱
نشریه انجمن حسابداران خبره ایران

میزگرد مشترک انجمن حسابداران خبره ایران و همکاران سیستم
مدیریت مالی هوشمند و چابک

فرمان شماره می خوابید

حسابدار

شماره ۳۳۵، بهمن و اسفند ۱۳۹۱
نشریه انجمن حسابداران خبره ایران

همایش بزرگ
۲۲ آذر ۱۳۹۱
۱۲۱۹ ساعت

فرمان شماره می خوابید

حسابدار

شماره ۳۳۵، خرداد و تیر ۱۳۹۱
نشریه انجمن حسابداران خبره ایران

جهل و جاهلین هایش انجمن حسابداران خبره ایران
وینای رنگ بر سه چاش های
حسابداری و حسابداری در صنعت بیمه

فرمان شماره می خوابید

























آرشیو ماهنامه حسابدار شامل نسخه الکترونیکی مجله های حسابدار از شماره اول، آذر ۱۳۶۳ تا شماره ۳۴۵، مهر و آبان ۱۴۰۱

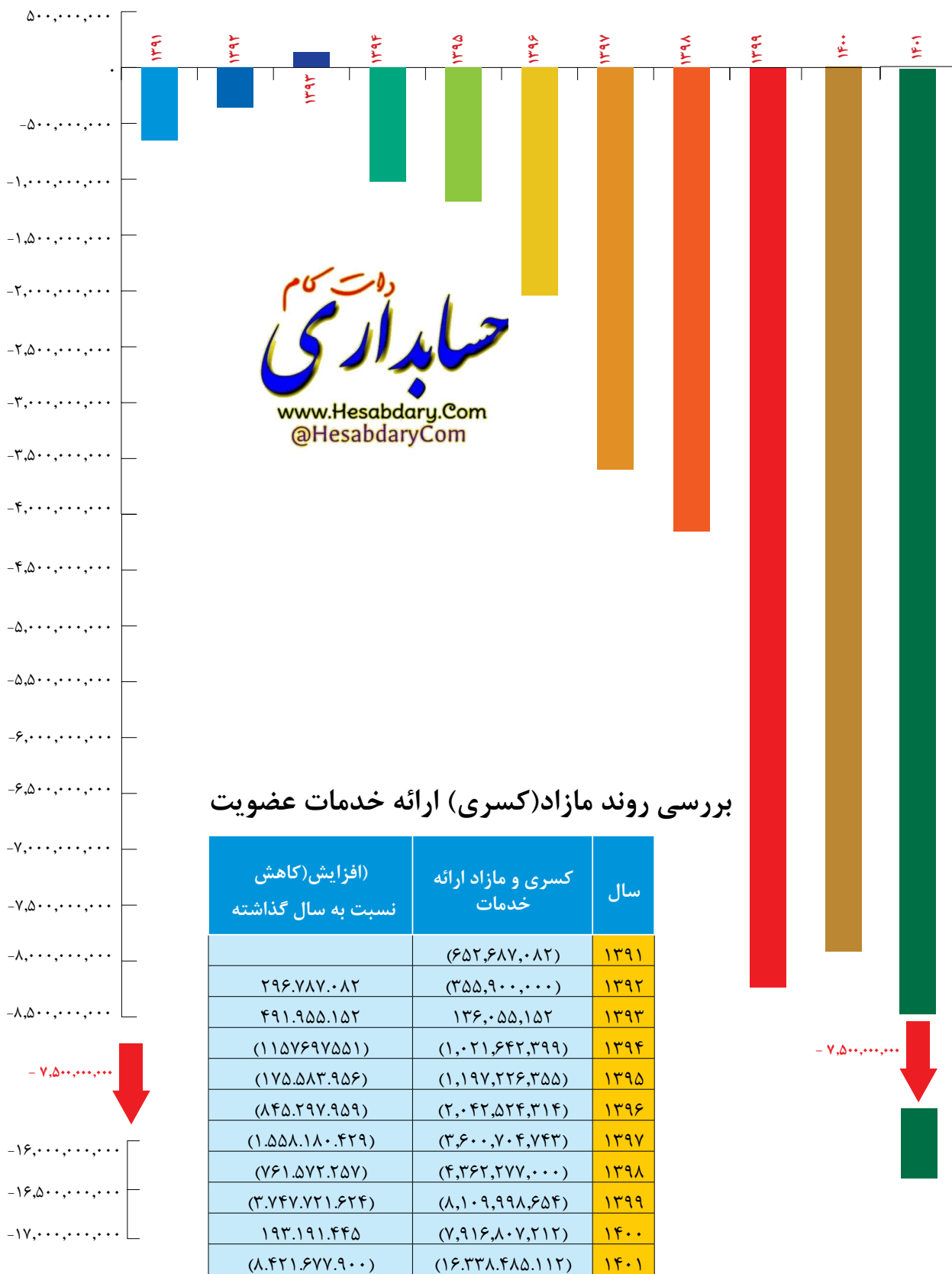
HESABDAR.IICA.IR/ARCHIVE

حسابدار
خانه آرشیو اشتراک جستجو تماس با ما

حسابدار، ماهنامه حرفه ای انجمن حسابداران خبره ایران
نخستین نشریه حسابداران ایران
فنا ماهنامه حسابداری ایران

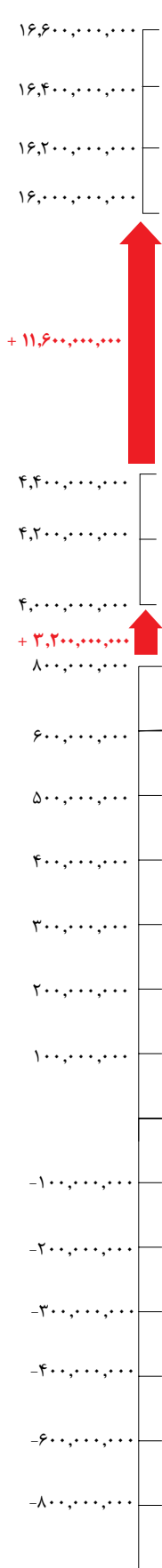
صفحه اول آرشیو ماهنامه مقاله ها

<p>ماهنامه حسابدار شماره 342 زمان انتشار: ۱۴۰۱ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 343 زمان انتشار: ۱۴۰۱ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 344 زمان انتشار: ۱۴۰۱ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 
<p>ماهنامه حسابدار شماره 339 زمان انتشار: دی ۱۴۰۰ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 340 زمان انتشار: اسفند ۱۴۰۰ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 341 زمان انتشار: شهریور ۱۴۰۰ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 
<p>ماهنامه حسابدار شماره 336 زمان انتشار: ۱۴۰۰ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 337 زمان انتشار: شهریور ۱۴۰۰ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 338 زمان انتشار: دی ۱۴۰۰ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 
<p>ماهنامه حسابدار شماره 333 زمان انتشار: شهریور ۱۳۹۹ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 334 زمان انتشار: آذر ۱۳۹۹ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 335 زمان انتشار: اسفند ۱۳۹۹ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 
<p>ماهنامه حسابدار شماره 330 زمان انتشار: آذر ۱۳۹۸ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 331 زمان انتشار: اسفند ۱۳۹۸ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره ۳۳۲ زمان انتشار: خرداد ۱۳۹۹ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 
<p>ماهنامه حسابدار شماره 324-325 زمان انتشار: اردیبهشت ۱۳۹۸ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 327-326 زمان انتشار: تیر ۱۳۹۸ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 329-328 زمان انتشار: شهریور ۱۳۹۸ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 
<p>ماهنامه حسابدار شماره 320 و 319 زمان انتشار: آبان ۱۳۹۷ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 321-320 زمان انتشار: دی ۱۳۹۷ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 323-322 زمان انتشار: اسفند ۱۳۹۷ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 
<p>ماهنامه حسابدار شماره 314 زمان انتشار: خرداد ۱۳۹۷ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 316 و 315 زمان انتشار: مرداد ۱۳۹۷ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 	<p>ماهنامه حسابدار شماره 317 زمان انتشار: شهریور ۱۳۹۷ شماره شایا: ۱۷۳۵-۵۳۰</p> 



بررسی مزاد حاصل از دوره های آموزشی (کسری)

سال	مزاد حاصل از دوره های آموزشی	(افزایش/کاهش) نسبت به سال گذشته
۱۳۹۱	۹,۸۳۱,۸۸۷	
۱۳۹۲	۹۲,۰۰۰,۰۰۰	۸۲,۱۶۸,۱۱۳
۱۳۹۳	-۹۶,۶۲۹,۱۹۹	(۱۸۸,۶۲۹,۱۹۹)
۱۳۹۴	۱۵۹,۳۲۳,۹۸۴	۲۵۵,۹۵۳,۱۸۳
۱۳۹۵	۲۵,۰۶۰,۸۷۷	(۱۳۴,۲۶۳,۱۰۷)
۱۳۹۶	-۶۰۴,۹۱۷,۷۴۴	(۶۲۹,۹۷۸,۶۲۱)
۱۳۹۷	-۶۳۷,۸۳۸,۱۰۸	(۳۲,۹۲۰,۳۶۴)
۱۳۹۸	۳۰۹,۷۶۶,۴۲۶	۹۴۷,۶۰۴,۵۳۴
۱۳۹۹	۵۸۶,۸۳۳,۰۹۱	۲۷۷,۰۶۶,۶۶۵
۱۴۰۰	۴,۲۴۱,۸۴۴,۱۶۸	۳,۶۵۵,۰۵۱,۰۷۷
۱۴۰۱	۱۶,۴۰۸,۶۱۵,۰۶۵	۱۲,۱۶۶,۷۷۰,۸۹۷



در سال ۱۴۰۱ حدود ۳۰۰ درصد افزایش نسبت به سال ۱۴۰۰ *
در سال ۱۴۰۰ حدود ۴۰۰ درصد افزایش نسبت به سال ۱۳۹۹ *

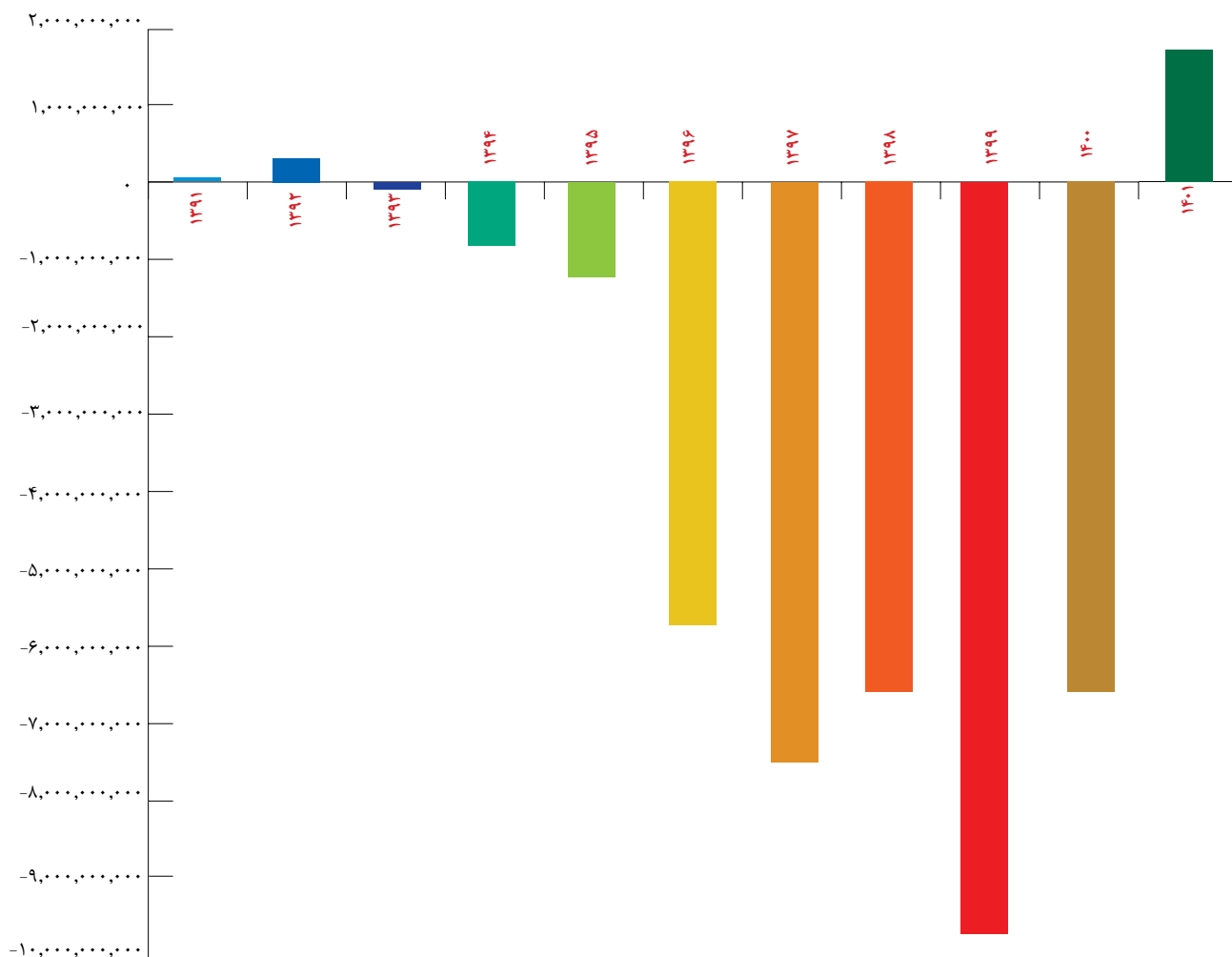
دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

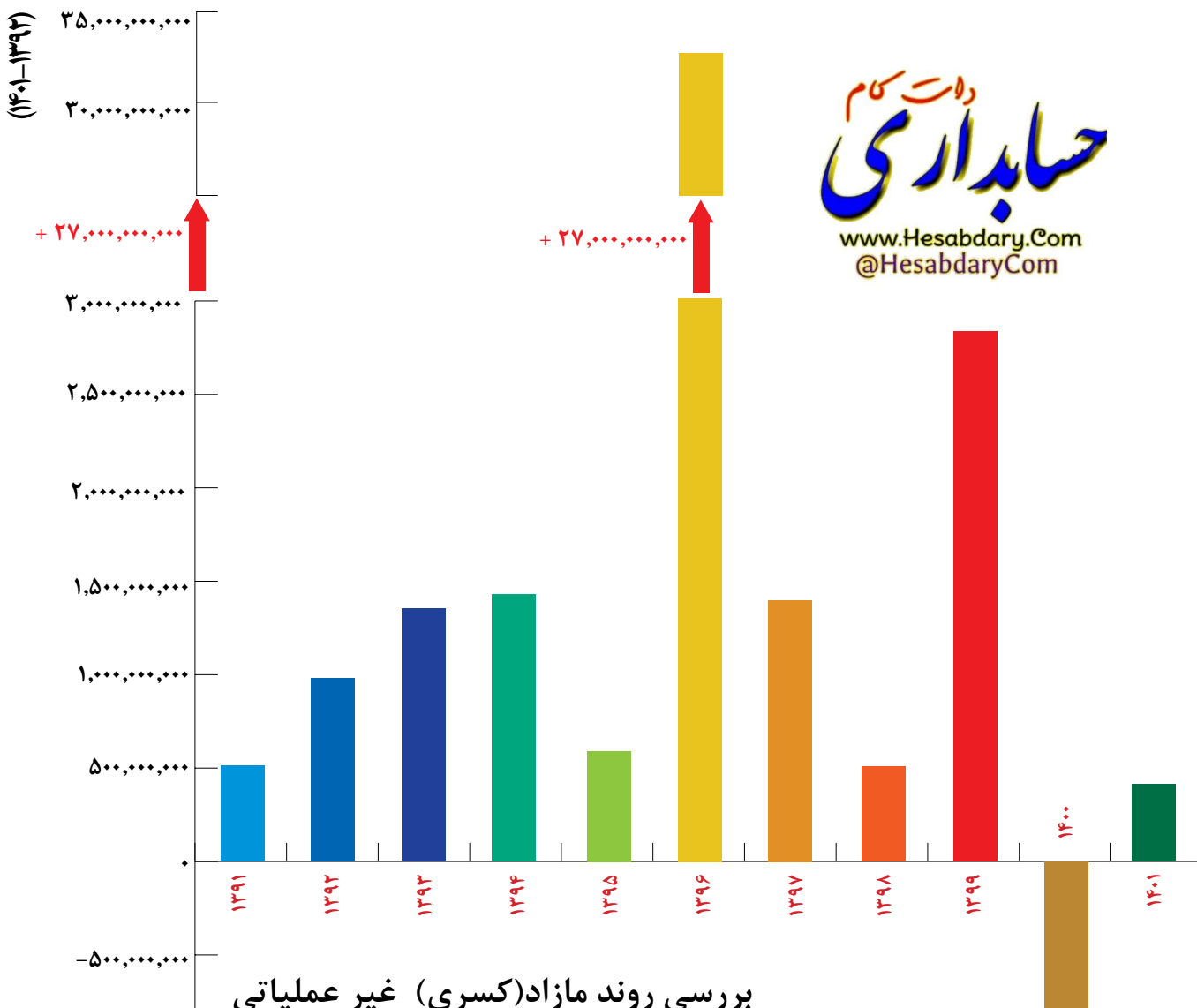
بررسی روند مازاد(کسری) عملیاتی

روند تغییرات مالی انجمن حسابداران خبره ایران
(۱۳۹۲-۱۴۰۱)



مازاد و کسری عملیاتی	(افزایش)کاهش نسبت به سال گذشته	
۱۳۹۱	(۲,۴۵۱,۷۴۵)	
۱۳۹۲	۳۱۶,۶۸۹,۷۴۵	۳۱۴,۲۳۸,۰۰۰
۱۳۹۳	(۴۰۷,۲۰۰,۶۲۵)	(۹۲,۹۶۲,۶۲۵)
۱۳۹۴	(۷۳۵,۵۶۸,۳۷۲)	(۸۲۸,۵۳۱,۰۰۰)
۱۳۹۵	(۴۱۶,۳۶۹,۰۰۰)	(۱,۲۲۴,۹۰۰,۰۰۰)
۱۳۹۶	(۴,۵۰۹,۷۲۲,۰۰۰)	(۵,۷۳۴,۶۲۲,۰۰۰)
۱۳۹۷	(۱,۷۶۱,۵۴۶,۰۰۰)	(۷,۴۹۶,۱۶۸,۰۰۰)
۱۳۹۸	۹۰۴,۹۸۰,۰۰۰	(۶,۵۹۱,۱۸۸,۰۰۰)
۱۳۹۹	(۳,۱۴۷,۷۲۶,۰۰۰)	(۹,۷۳۸,۹۱۴,۰۰۰)
۱۴۰۰	۳,۱۴۱,۹۹۲,۰۰۰	(۶,۵۹۶,۹۲۲,۰۰۰)
۱۴۰۱	۸,۳۵۱,۱۳۱,۹۵۳	۱,۷۵۴,۲۰۹,۹۵۳





بررسی روند مازاد(کسری) غیر عملیاتی

سال	مازاد وکسری غیر عملیاتی	افزایش (کاهش) نسبت به سال گذشته
۱۳۹۱	۵۱۳,۷۲۹,۸۲۵	
۱۳۹۲	۹۸۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۶۷,۲۷۰,۱۷۵
۱۳۹۳	۱,۳۵۱,۶۴۳,۶۵۴	۳۷۰,۶۴۳,۶۵۴
۱۳۹۴	۱,۴۲۸,۷۶۵,۸۹۶	۷۷,۱۲۲,۲۴۲
۱۳۹۵	۵۹۰,۷۷۲,۰۰۰	(۸۳۷,۹۹۳,۸۹۶)
۱۳۹۶	۳۲,۸۱۰,۳۲۴,۴۲۲	۳۲,۲۱۹,۵۵۲,۴۲۲
۱۳۹۷	۱,۳۹۸,۵۷۲,۳۷۱	(۳۱,۴۱۱,۷۵۲,۰۵۱)
۱۳۹۸	۵۰۷,۳۶۸,۶۳۷	(۸۹۱,۲۰۳,۷۳۴)
۱۳۹۹	۲,۸۳۵,۴۱۶,۴۹۰	۲,۳۲۸,۰۴۷,۸۵۳
۱۴۰۰	(۷۸۷,۰۱۷,۰۲۳)	(۳,۶۲۲,۴۳۳,۵۱۳)
۱۴۰۱	۴۲۴,۸۶۶,۶۵۷	۱,۲۱۱,۸۸۳,۶۸۰

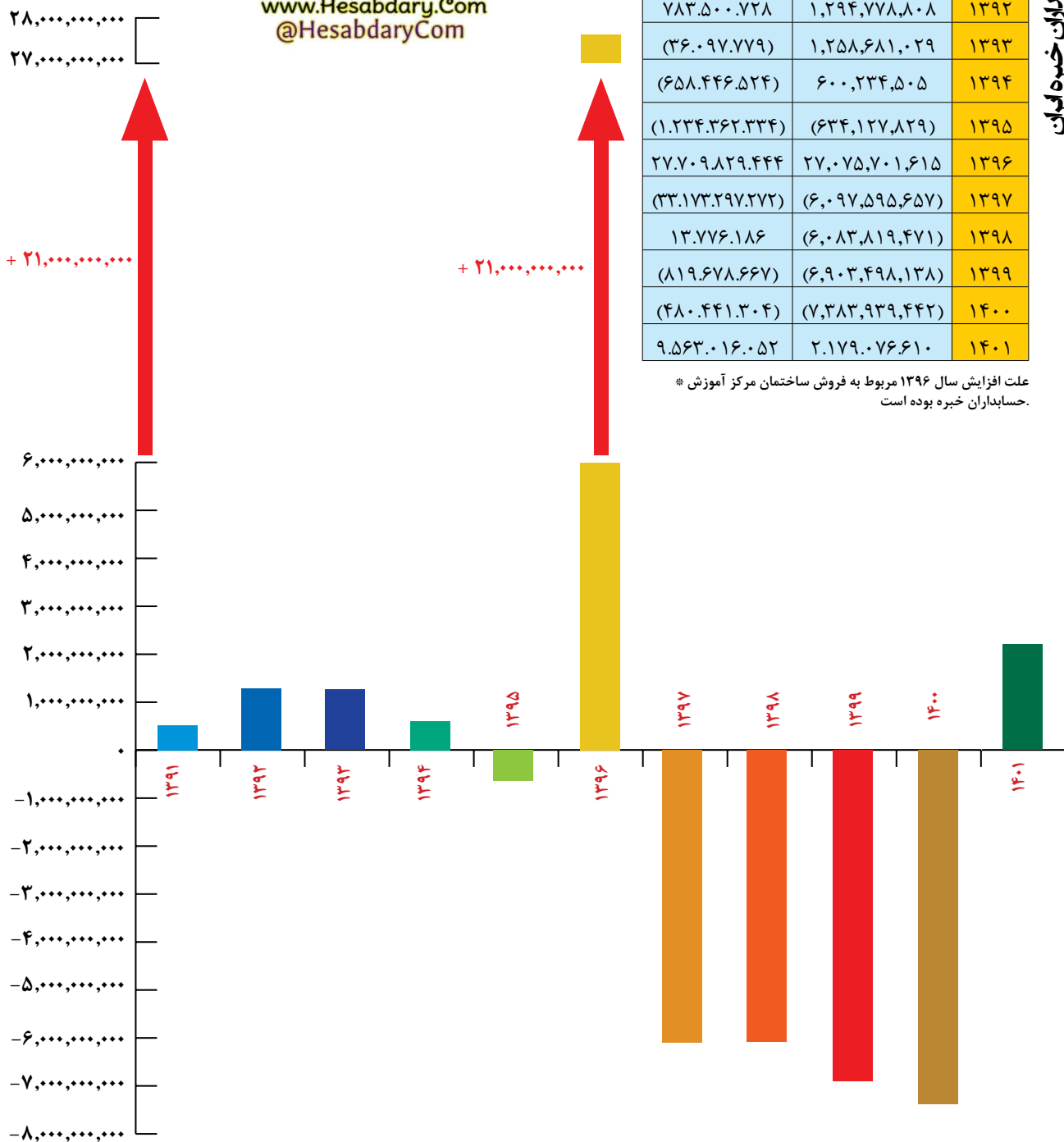
علت افزایش سال ۱۳۹۶ مربوط به فروش ساختمان مرکز آموزش حسابداران خبره بوده است *

بررسی روند مازاد(کسری) خالص



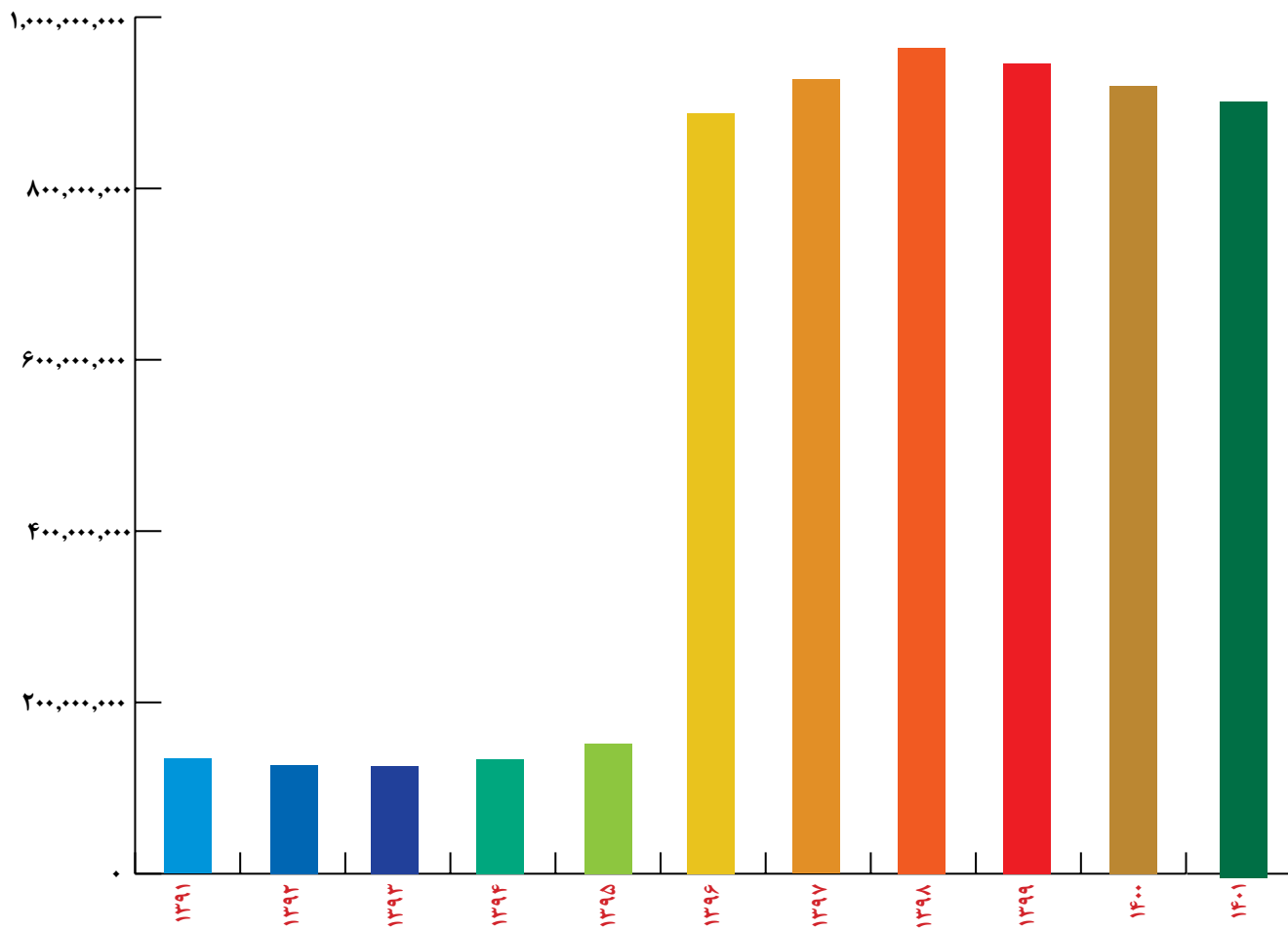
سال	مازاد و کسری خالص	افزایش (کاهش) نسبت به سال گذشته
۱۳۹۱	۵۱۱,۲۷۸,۰۸۰	
۱۳۹۲	۱,۲۹۴,۷۷۸,۸۰۸	۷۸۳,۵۰۰,۷۲۸
۱۳۹۳	۱,۲۵۸,۶۸۱,۰۲۹	(۳۶,۰۹۷,۷۷۹)
۱۳۹۴	۶۰۰,۲۳۴,۵۰۵	(۶۵۸,۴۴۶,۵۲۴)
۱۳۹۵	(۶۳۴,۱۲۷,۸۲۹)	(۱,۲۳۴,۳۶۲,۳۳۴)
۱۳۹۶	۲۷,۰۷۵,۷۰۱,۶۱۵	۲۷,۷۰۹,۸۲۹,۴۴۴
۱۳۹۷	(۶,۰۹۷,۵۹۵,۶۵۷)	(۳۳,۱۷۳,۲۹۷,۲۷۲)
۱۳۹۸	(۶,۰۸۳,۸۱۹,۴۷۱)	۱۳,۷۷۶,۱۸۶
۱۳۹۹	(۶,۹۰۳,۴۹۸,۱۳۸)	(۸۱۹,۶۷۸,۶۶۷)
۱۴۰۰	(۷,۳۸۳,۹۳۹,۴۴۲)	(۴۸۰,۴۴۱,۳۰۴)
۱۴۰۱	۲,۱۷۹,۰۷۶,۶۱۰	۹,۵۶۳,۰۱۶,۰۵۲

علت افزایش سال ۱۳۹۶ مربوط به فروش ساختمان مرکز آموزش * حسابداران خبره بوده است.



بررسی روند هزینه استهلاک

سال	هزینه استهلاک	(افزایش/کاهش) نسبت به سال گذشته
۱۳۹۱	۱۳۱,۰۵۶,۹۳۷	
۱۳۹۲	۱۲۶,۹۵۰,۰۰۰	(۴.۱۰۶.۹۳۷)
۱۳۹۳	۱۲۶,۰۷۶,۲۷۴	(۸۷۳.۷۲۶)
۱۳۹۴	۱۳۳,۵۵۸,۱۶۸	۷.۴۸۱.۸۹۴
۱۳۹۵	۱۵۱,۷۷۰,۷۴۷	۱۸.۲۱۲.۵۷۹
۱۳۹۶	۸۸۸,۰۶۲,۴۲۲	۷۳۶.۲۹۱.۶۷۵
۱۳۹۷	۹۲۷,۱۵۰,۰۰۰	۳۹.۰۸۷.۵۷۸
۱۳۹۸	۹۶۴,۲۲۸,۵۷۶	۳۷.۰۷۸.۵۷۶
۱۳۹۹	۹۴۶,۳۴۸,۱۷۱	(۱۷.۹۸۰.۴۰۵)
۱۴۰۰	۹۱۹,۹۵۴,۰۹۲	(۲۶.۲۹۴.۰۷۹)
۱۴۰۱	۹۰۳,۱۷۹,۶۹۶	(۱۶.۷۷۴.۳۹۶)



iica_ir

Edit profile

Ad Tools



1,522 posts

37.6K followers

3 following



انجمن حسابداران خیره ایران
 Nonprofit organization
 .راسیون بین‌المللی حسابداران
 IRANIAN INSTITUTE
 OF CERTIFIED
 ACCOUNTANTS (IICA);
 IRANIAN MEMBER
 OF IFAC
 www.iica.ir
 درخواست عضویت در انجمن
iica.ir/membership

**با اینستاگرام
 انجمن همراه
 شوید**



ریپینت ۲۶ آذر...



مجله حسابدار



فرم عضویت



انجمن



PACT



ار مدیریت خ...

- اجرای لایوهای جذاب در حوزه حسابداری، حسابرسی و قوانین

- هر روز انتشار اخبار جدید حرفه حسابداری و حسابرسی در سطح ایران و بین‌المللی

- هر روز انتشار حداقل یک محتوای آموزشی حرفه ای

- هر هفته جمعه انتشار دو فیلم آموزشی، یک فیلم آموزش استانداردهای حسابداری ایران و یک فیلم آموزش استانداردهای بین‌المللی حسابداری IFRS&IAS



برنامه های آتی انجمن حسابداران خبره ایران:

- اعطای گواهی نامه های حرفه ای: انجمن در نظر دارد برای سال مالی آتی به برگزاری دوره و اعطای مدارک حرفه ای حسابدار مالی خبره (CFA)، حسابدار مدیریت خبره (CMA)، مدیر ریسک خبره (CRM) و مالیات مشاغل اقدام کند.
- معرفی اعضای انجمن حسابداران خبره ایران به عنوان نمایندگان حاضر در هیأت های حل اختلاف مالیاتی موضوع بند ۳ ماده ۲۴۴ قانون مالیات های مستقیم
- انجام دوره های مشترک حرفه ای با انجمن مدیران مالی حرفه ای ایران و اعطای مدرک حرفه ای مدیر مالی خبره (CFO) و دوره مشترک ورود به حرفه حسابداری با مرکز تحقیقات و آموزش صنعتی ایران.
- انتشار مجله حسابدار و نشر کتب جدید در حوزه تغییرات استانداردهای حسابداری و سایر مباحث کاربردی حسابداری
- ایفای نقش پر رنگ تر در به روز رسانی دانش حرفه ای اعضای انجمن حسابداران خبره ایران از طریق برگزاری دوره های آموزشی رایگان مخصوص اعضای انجمن.
- تولید محتوای آموزشی مختلف در قالب ویدئوهای آموزشی فارسی و انگلیسی (ترجمه شده) و برگزاری لایوهای تخصصی اینستاگرامی.
- برگزاری همایش های حضوری و آنلاین متنوع در حوزه های مختلف حسابداری، حسابرسی و مالیاتی.
- تبلیغات هنرستان پسرانه فنی و حرفه ای فناوری مالی (FinTech) برای سال تحصیلی ۱۴۰۳-۱۴۰۲: این مرکز در صدد است به طور میانگین با برگزاری ۸ کلاس درسی در دو رشته حسابداری و شبکه و نرم افزار، نسبت به جذب ۸۰ هنرجوی جدید در مقطع نهم اقدام نماید.
- نشر کتب جدید: در ادامه فعالیت های مرتبط با چاپ و نشر و با داشتن مجوز نشر، این مرکز قصد دارد با در نظر گرفتن موضوعات و مباحث نوظهور و تغییرات حرفه، بیش از گذشته کتبی را در حوزه های حسابداری، حسابرسی، قوانین و مقررات و سایر حوزه های مرتبط منتشر نماید.
- تولید محتوای آموزشی متنوع برای توسعه دوره های آموزشی غیر حضوری.
- بهبود و توسعه طرح مصوب کسب و کار الکترونیکی مرکز آموزش حسابداران خبره، مانند ایجاد شناسنامه های الکترونیکی و صفحات الکترونیکی برای دپارتمان های مختلف مرکز.
- پیاده سازی برنامه مصوب راهبردی سه ساله آموزش الکترونیکی مرکز برای گسترش دو برابری تعداد دانش پذیران ظرف سه سال همراه با تجهیز کامل کلاس های آموزشی.
- گسترش ضریب نفوذ آموزش های آنلاین و غیر حضوری برای شهرستان ها.
- مذاکره با شرکت ها و سازمان های بزرگ برای انعقاد تفاهم نامه های آموزشی برای کارکنان و خانواده هایشان با ارائه تخفیف.
- برگزاری وبینارها و سمینارهای تخصصی.
- ایفای نقش و مسئولیت اجتماعی با توجه به موضوع اساسنامه مرکز از طریق:
 - افزایش ظرفیت کلاس های کارگاهی مرکز از ۳۸ سیستم به ۷۶ سیستم؛
 - به روز رسانی سیستم نظارت تصویری هنرستان به منظور افزایش امنیت هنرجویان و کارکنان مرکز؛
 - ارتقای سیستم های سمعی و بصری کلاس های هنرستان به منظور افزایش کیفیت برگزاری کلاس ها؛

صورت‌های مالی و گزارش‌های مالی چه فرقی دارند؟

صورت‌های مالی رسمی به گونه‌ای بهتر فراهم می‌شوند، یا تنها از این طریق قابل فراهم شدن هستند. نمونه‌هایی از گزارشگری به روش‌هایی غیر از صورت‌های مالی رسمی عبارتند از نامه مدیریت یا جداول مکمل در گزارش سالیانه شرکت، اطلاع‌نامه‌ها، گزارش‌های ثبت‌شده در نهادهای دولتی، اطلاعیه‌ها، پیش‌بینی‌های مدیریت و بیانیه‌های تأثیر اجتماعی و محیطی. ممکن است شرکت‌ها به دلیل اعلامیه‌های آمرانه و قواعد تنظیمی موظف به فراهم کردن چنین اطلاعاتی باشند. یا ممکن است این اطلاعات مکمل را به این دلیل ارائه دهند که مدیریت می‌خواهد داوطلبانه این کار را انجام دهد.

صورت‌های مالی، ابزار اصلی یک شرکت برای مخابره اطلاعات مالی خود به افراد برون‌سازمانی است. این صورت‌ها، تاریخچه شرکت که در قالب پول کمی‌سازی شده را فراهم می‌آورند. صورت‌های مالی که اغلب اوقات فراهم می‌شوند عبارتند از:

- ۱- صورت وضعیت مالی
- ۲- صورت سود و زیان (یا صورت سود و زیان جامع)
- ۳- صورت جریان‌های نقدی، و
- ۴- صورت تغییرات در حقوق مالکانه. یادداشت‌های همراه و بخش جدایی‌ناپذیری از هر صورت مالی هستند.

برخی اطلاعات مالی یا از طریق گزارشگری مالی غیر از



هدف گزارشگری مالی چیست؟

بدهی و مالکانه، و فراهم آوردن یا تسویه وام‌ها و دیگر اشکال اعتبار را شامل می‌شوند. اطلاعاتی که برای تصمیم‌گیری فراهم‌کنندگان سرمایه (سرمایه‌گذاران) مفید هستند، ممکن است برای سایر استفاده‌کنندگان از گزارش‌ها یعنی کسانی که سرمایه‌گذار نیستند نیز مفید باشند.

هدف گزارشگری مالی با مقاصد عمومی، فراهم آوردن اطلاعات مالی درباره واحد گزارشگر است، اطلاعاتی که برای سرمایه‌گذاران حقوق مالکانه، قرض‌دهندگان و سایر اعتباردهندگان کنونی و بالقوه در تصمیم‌گیری درباره فراهم آوردن منابع برای شرکت مفید باشند. این تصمیمات، خرید، فروش یا نگهداری ابزارهای



صندوق زمین و ساختمان به عنوان یک ابزار تأمین مالی چیست؟

- به پیشنهاد متولی، نصب و عزل حسابرس صندوق و تعیین مدت مأموریت، حق الزحمه وی و چگونگی پرداخت آن؛
- تصمیم‌گیری راجع به بودجه هزینه بازاریابی و تبلیغات پیش‌فروش و فروش واحدهای ساختمانی پروژه و چگونگی مصرف آن؛
- تصمیم‌گیری راجع به انحلال صندوق؛
- تصویب صورت‌های مالی، استماع گزارش مدیر و هیئت مدیره صندوق راجع به وضعیت و عملکرد صندوق در هر سال مالی و استماع گزارش حسابرس راجع به صورت‌های مالی و گزارش وضعیت و عملکرد صندوق؛
- تعیین روزنامه‌کثیرالانتشار صندوق؛
- تصویب هزینه‌های تأسیس صندوق و هزینه‌های تشکیل مجمع صندوق و تعیین حق حضور اعضای هیأت مدیره.
- **مدیر صندوق:** مدیر صندوق، یک شخص حقوقی از بین نهادهای مالی است که در این اساسنامه مدیر یا مدیر صندوق نامیده می‌شود؛ مدیر صندوق با تأیید سازمان و تصویب مجمع صندوق، قابل تغییر است.

وظایف و مسئولیت‌های مدیر صندوق

- اختصاص نیرو و فضای مناسب به منظور انجام امور صندوق؛
- ثبت و نگهداری حساب هر سرمایه‌گذار شامل مبالغ پرداختی و دریافتی، و تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری در تملک وی؛
- معرفی افرادی به عنوان صاحبان امضای مجاز صندوق و تعیین حدود اختیارات و مسئولیت هر یک از آنها با تأیید متولی و اعلام کتبی اسامی و نمونه امضاء آنها به سازمان، متولی و حسابرس؛
- صدور دستورات پرداخت از محل دارایی‌های صندوق مطابق مفاد اساسنامه و ارائه آن به متولی جهت تأیید و پرداخت مبالغ تأیید شده؛
- جمع‌آوری و نگهداری کلیه مدارک مثبت به مربوط به رویدادهای مالی صندوق، طبق مقررات مربوطه؛

صندوق سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان نهادی مالی است که با دریافت مجوز تأسیس از سازمان بورس و اوراق بهادار به عنوان یک شخصیت حقوقی مستقل (صندوق سرمایه‌گذاری) تشکیل می‌شود. موضوع فعالیت صندوق سرمایه‌گذاری زمین و ساختمان جمع‌آوری پس‌اندازهای خرد و کلان و اختصاص آن به ساخت پروژه ساختمانی مشخص و سپس فروش واحدهای ساختمانی پروژه یادشده و تقسیم عواید ناشی از این فعالیت بین سرمایه‌گذاران است.

ارکان صندوق سرمایه‌گذاری زمین ساختمان

- مجمع صندوق؛
- مدیر صندوق؛
- مدیر ساخت؛
- ناظر؛
- متولی؛
- متعهدپذیرنویس؛
- بازارگردان؛
- حسابرس؛
- هیأت مدیره.

مجمع صندوق: مجمع صندوق، در هر زمان از دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری که حق حضور در مجمع را دارند به علاوه متولی به نمایندگی از سایر دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری تشکیل می‌شود. حق رأی هر سرمایه‌گذار، معادل تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری در تملک وی است؛ مگر در انتخاب اعضای هیئت مدیره که تعداد رأی هر سرمایه‌گذار معادل حاصلضرب تعداد واحدهای سرمایه‌گذاری وی، در عدد اعضای هیئت مدیره که قصد انتخاب آنها وجود دارد (به استثنای مدیر و متولی صندوق) خواهد بود.

مجمع صندوق دارای اختیارات زیر است:

- تغییر ارکان صندوق به شرط تعیین جانشین آنها و ذکر دلایل به تأیید سازمان؛

مزایا و معایب صندوق زمین و ساختمان به عنوان یک ابزار تأمین مالی چیست؟

- از مزایای این صندوق می توان موارد زیر را نام برد:
- وجود ساختار منظم و خود کنترلی توسط ارکان صندوق
- استفاده از پتانسیل بازار سرمایه برای جذب منابع
- کنترل سازمان بورس در انتخاب ارکان و رویه های تاسیس صندوق
- وجود بازار ثانوی برای واحدهای سرمایه گذاری
- تجمیع سرمایه از طریق ایجاد فرصت سرمایه گذاری برای افراد با سرمایه کم
- تخمین ارزش دارایی سرمایه گذاران از طریق محاسبه NAV
- امکان تأمین مالی پروژه های بزرگ
- از معایب این صندوق می توان موارد زیر را نام برد:
- تغییر قیمت واحدها متناسب با شرایط بازار سرمایه
- ساختار دست و پا گیر گزارش دهی ارکان و بوروکراسی



وظایف و مسئولیت‌های ناظر صندوق زمین و ساختمان به عنوان یک ابزار تأمین مالی چیست؟

- ناظر صندوق، شخص حقوقی است که مطابق قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان و آیین‌نامه‌ها و مقررات مربوط به این قانون، دارای پروانه اشتغال نظارت پایه یک است و در این اساسنامه ناظر نامیده می‌شود؛ ناظر با تأیید سازمان و تصویب مجمع صندوق قابل تغییر است.
- ناظر و مدیر ساخت نباید از جمله اشخاص وابسته به یکدیگر محسوب شوند.
- وظایف و مسئولیت‌های ناظر
- تأیید طرح توجیهی پروژه شامل نقشه‌ها، مراحل ساخت و درصدهای پیشرفت فیزیکی که انجام هر مرحله به صورت
- تجمعی به پیشرفت فیزیکی کل پروژه می‌افزاید؛ نظارت بر اجرای پروژه جهت تطبیق با طرح توجیهی پروژه و استانداردها و مقررات ملی ساختمان؛
- بررسی و تأیید صورت وضعیت‌های پیشرفت فیزیکی تهیه شده توسط مدیر ساخت با انجام بازدیدهای لازم از پروژه؛
- تهیه گزارش‌های دوره‌ای پیشرفت پروژه براساس صورت وضعیت‌های تأیید شده در هرماه، حداکثر ۱۰ روز کاری پس از پایان هرماه؛
- انجام کلیه وظایفی که مطابق قانون نظام مهندسی و کنترل ساختمان و آیین‌نامه‌ها و مقررات مربوطه، برعهده ناظر آن است.

وظایف و مسئولیت‌های متولی صندوق زمین و ساختمان به عنوان یک ابزار تأمین مالی چیست؟

- متولی صندوق، یک شخص حقوقی مورد تأیید سازمان است که در این اساسنامه متولی نامیده می‌شود. متولی با تصویب مجمع صندوق و تأیید سازمان قابل تغییر است.
- وظایف و مسئولیت‌های متولی
- تعیین و معرفی یک یا چند نفر از کارکنان مورد وثوق خود به عنوان نماینده خود و دارنده امضای مجاز از طرف متولی در امور مربوط به صندوق و تعیین حدود اختیارات هر یک؛
- بررسی و تأیید تقاضای مدیر صندوق برای افتتاح حساب یا حساب‌های بانکی صندوق؛
- بررسی و تأیید دستورات پرداخت مدیر صندوق از محل دارایی‌های صندوق، مطابق مفاد اساسنامه؛
- تأیید صاحبان امضای مجاز صندوق و حدود اختیارات و مسئولیت هریک از آنها به پیشنهاد مدیر صندوق؛
- نظارت مستمر بر عملکرد دیگر ارکان؛
- نظارت بر اجرای صحیح فرآیند فروش یا پیش‌فروش واحدهای ساختمانی پروژه؛
- نظارت بر اجرای صحیح فرآیند مناقصه در صورت اجرا؛
- بررسی و حصول اطمینان از ارائه به موقع گزارش‌ها و نظرهای حسابرس؛
- نظارت و حصول اطمینان از تهیه و انتشار به موقع اطلاعات صندوق توسط دیگر ارکان؛
- بررسی و تأیید صلح در دعاوی له یا علیه صندوق توسط مدیر صندوق در صورتی که مطابق صرفه و صلاح سرمایه‌گذاران باشد؛
- طرح موارد تخلف دیگر ارکان صندوق از مقررات، مفاد اساسنامه و امیدنامه نزد سازمان و سایر مراجع ذیصلاح و پیگیری موضوع تا حصول نتیجه نهایی؛

استانداردهای حسابداری در سطح جهانی چگونه هستند؟

- کشورهای زیادی برای سال‌ها بر نهادهای استانداردگذار خودشان اتکا کرده‌اند. برای مثال، کانادا هیئت استانداردهای حسابداری را دارد، ژاپن هیئت استانداردهای حسابداری ژاپن را دارد، آلمان کمیته استانداردهای حسابداری آلمان را دارد، ایالات متحده هیئت استانداردهای حسابداری مالی (FASB) را دارد. استانداردهای منتشرشده توسط این سازمان‌ها، گاهی مبتنی بر اصول، مبتنی بر قواعد، مالیات محور یا مبتنی بر تجارت هستند. به عبارت دیگر، استانداردها اغلب از منظر مفهوم و هدف متفاوت هستند.
- هیأت تدوین استانداردهای بین‌المللی در شهر لندن کشور انگلیس مستقر است و هیئت استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IASB) نامیده می‌شود. IASB، استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS) را منتشر می‌کند که در اغلب بورس‌های خارجی استفاده می‌شوند. IFRS در حال حاضر در ۱۴۹ حوزه قانونی (مشابه کشور) استفاده می‌شود یا مجاز است و به سرعت در حال دریافت پذیرش در حوزه‌های قانونی دیگر نیز هست.

انواع اعلامیه‌ها لازم الاجرای که توسط هیئت تدوین استانداردهای حسابداری بین‌المللی IASB کدام‌ها هستند؟

و غیره). هرچند که، این چهارچوب مفهومی یک IFRS نیست و بنابراین استانداردهای لازم برای مسائل اندازه‌گیری یا افشاء خاصی را تعریف نمی‌کند. هیچ چیزی در این چهارچوب مفهومی باعث نمی‌شود IFRS خاصی ارجح شود.

تفاسیر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی:

کمیته تفاسیر IFRS در راستای همگام بودن با رویکرد استانداردهای IASB، برای فراهم آوردن رهنمودهای تفسیری از یک رویکرد مبتنی بر اصول استفاده می‌کند. با این هدف، کمیته تفاسیر IFRS، نخست به چهارچوب مفهومی به عنوان مبنایی برای صورت‌بندی کردن یک اجماع عمومی نگاه می‌کند. سپس برای توسعه رهنمود تفسیری خود و برای تعیین این که رهنمود پیشنهادی با شرایط IFRS تضاد نداشته باشد، به اصول تصریح‌شده در استاندارد قابل اجرا (در صورت وجود) نگاه می‌کند.

کمیته تفاسیر IFRS به روش‌های متعددی به IFRS کمک می‌کند. برای مثال، مسائل نوظهور اغلب توجه عموم را به خود جلب می‌کنند. اگر این مسائل به سرعت حل نشوند، می‌توانند به بحران‌ها و رسوایی‌های مالی بینجامند. این مسائل هم‌چنین می‌توانند اعتماد عمومی به رویه‌های جاری گزارشگری را کاهش دهند. گام بعدی، دخالت دولتی محتمل است که می‌تواند استمرار استانداردهای گزارشگری در بخش خصوصی را تهدید کند. کمیته تفاسیر IFRS می‌تواند مسائل حسابداری را هنگامی که ایجاد می‌شوند در دستور کار قرار دهد. کمیته تفاسیر IFRS تعیین می‌کند که آیا می‌تواند این مسائل را حل کند یا IASB را در حل آن‌ها دخیل کند. در اصل، کمیته تفاسیر IFRS، برای IASB تبدیل به یک «فیلتر مسائل» می‌شود. بنابراین، در حالی که کمیته تفاسیر IFRS مسائل نوظهور کوتاه‌مدت را حل و فصل می‌کند، IASB با امیدواری روی مسائل فراگیر بلندمدت کار خواهد کرد.

IASB سه نوع اعلامیه عمده منتشر می‌کند:

۱. استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی.

۲. چهارچوب مفهومی برای گزارشگری مالی.

۳. تفاسیر استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی.

استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی: استانداردهای حسابداری

مالی منتشر شده توسط IASB، استانداردهای گزارشگری مالی بین‌المللی (IFRS) نامیده می‌شوند. IASB تا کنون ۱۷ شماره از این استانداردها منتشر کرده است که موضوعاتی همانند ترکیب‌های تجاری، پرداخت‌های مبتنی بر سهام و اجاره‌ها را پوشش می‌دهند.

پیش از IASB (که در سال ۲۰۰۱ شکل گرفت)، استانداردهای در سطح بین‌المللی توسط کمیته استانداردهای حسابداری بین‌المللی انجام می‌شد که استانداردهایی به نام استانداردهای حسابداری بین‌المللی (IAS) را منتشر می‌کرد. این کمیته IAS 41 منتشر کرد که بسیاری از آن‌ها توسط اصلاح یا با IFRS‌های جدید جایگزین شدند. آن دسته از IAS‌هایی که هنوز باقی مانده‌اند، ذیل چتر IFRS در نظر گرفته می‌شوند.

چهارچوب مفهومی برای گزارشگری مالی: IASB به‌عنوان بخشی از یک تلاش گسترده برای فاصله گرفتن از رویکرد مسئله به مسئله، از یک چهارچوب مفهومی استفاده می‌کند. این چهارچوب مفهومی برای گزارشگری مالی، مفاهیم و هدف بنیادی که هیئت برای توسعه استانداردهای آتی گزارشگری مالی مورد استفاده قرار می‌دهد را منتشر می‌کند. قصد این سند، شکل دادن مجموعه‌ای منسجم از مفاهیم وابسته به هم - یک چهارچوب مفهومی - است که به عنوان ابزاری برای حل مسائل موجود و نوظهور به گونه‌ای که دارای ثبات رویه باشد، استفاده خواهد شد. چهارچوب مفهومی و هر تغییری در آن، طی فرآیندی مشابه فرآیند استانداردهای تدوین می‌شوند (دیدگاه‌های اولیه، استماع عمومی، پیش‌نویس

چهارچوب مفهومی گزارشگری مالی چیست؟



یک چهارچوب مفهومی، مفاهیمی را بنا می‌گذارد که پایه‌گذار گزارشگری مالی هستند. یک چهارچوب مفهومی، سامانه‌ای منسجم از مفاهیمی است که از یک هدف سرچشمه می‌گیرند. این هدف، مقصود گزارشگری مالی را مشخص می‌کند. سایر مفاهیم، رهنمودهایی در مورد (۱) شناسایی مرزهای گزارشگری مالی؛ (۲) انتخاب معاملات، سایر رویدادها و شرایطی که ارائه می‌شوند؛ (۳) نحوه شناسایی و اندازه‌گیری آن‌ها و (۴) نحوه خلاصه و گزارش کردن آن‌ها را فراهم می‌سازند

هدف گزارشگری مالی چیست؟

هدف گزارشگری مالی با مقاصد عمومی، فراهم کردن اطلاعات مالی درباره واحد گزارشگر است؛ اطلاعاتی که برای سرمایه‌گذاران مالکانه، قرض‌دهندگان و دیگر اعتباردهندگان کنونی و بالقوه، به منظور تصمیم‌گیری درباره فراهم کردن منابع برای واحد گزارشگر، سودمند هستند. این تصمیمات، خرید، فروش، یا حفظ حقوق مالکانه و ابزارهای بدهی و فراهم کردن یا تسویه وام‌ها و دیگر اشکال اعتبار را دربر می‌گیرند. گروه‌های مذکور برای اخذ تصمیمات اثربخش، نیازمند اطلاعاتی هستند تا در ارزیابی چشم‌اندازهای یک شرکت برای خالص جریان‌های نقدی آتی به آن‌ها کمک کند و یا برای سرمایه‌گذاران، قرض‌دهندگان و سایر اعتباردهندگان موجود و بالقوه بازده ایجاد کنند. برای مثال، ممکن است یک قرض‌دهنده به منظور تصمیم‌گیری درباره این که به شرکت پول قرض بدهد یا خیر، به اطلاعات نیاز داشته باشد. به طور مشابه، ممکن است یک سرمایه‌گذار مالکانه برای تصمیم‌گیری در مورد این که سهامی را بخرد یا بفروشد به اطلاعاتی درباره قابلیت سودآوری شرکت نیاز داشته باشد.



بی طرفی به عنوان یک ویژگی کیفی در مفاهیم نظری گزارشگری مالی چیست و چه تفاوتی با مفهوم احتیاط دارد؟

بی طرفی بدین معنا است که یک شرکت نمی تواند اطلاعاتی را برای ترجیح دادن یک دسته از گروه های ذینفع بر گروهی دیگر انتخاب کند. فراهم کردن اطلاعات بی طرفانه یا بدون سوگیری باید در اولویت باشد. برای مثال، شرکت های تنباکو همانند "توباکو امریکن بریتیش (بریتانیا)" نباید اطلاعات دعاوی قضایی بی شماری که به دلیل مشکلات سلامت مربوط به تنباکو ثبت شده اند؛ در یادداشت های همراه صورت های مالی پنهان کنند حتی اگر چنین افشائی برای شرکت خسارت آور باشد.

قواعد حسابداری (و فرآیند استانداردگذاری) باید بدون سوگیری باشند، در غیر این صورت، دیگر صورت های مالی معتبری نخواهیم داشت. بدون صورت های مالی معتبر، افراد دیگر از این اطلاعات استفاده نخواهند کرد. انجام یک مقایسه نشان می دهد که نکته چیست: افراد بسیاری روی مسابقات بوکس شرط بندی می کنند، زیرا فرض می شود چنین رقابت هایی از پیش تعیین شده نیستند. اما هیچ کس روی مسابقات کشتی کج شرط بندی نمی کند، چرا؟ زیرا فرض عموم مردم این است که این مسابقات کشتی کج نمایشی و فریب کارانه هستند. اگر اطلاعات مالی دارای سوگیری یا فریب کاری باشند، عموم مردم اعتماد خود را نسبت به آنها از دست خواهند داد و دیگر از آنها استفاده نخواهند کرد.

بی طرفی به وسیله احتیاط پشتیبانی می شود. احتیاط، هوشیاری به خرج دادن در زمان قضاوت در شرایط مبهم است. به عبارت دیگر، احتیاط به خرج دادن به این معنا است که دارایی ها و سود بیش از واقع ارائه نمی شوند، و بدهی ها و هزینه ها کمتر از ارائه بیان نمی شوند. به علاوه، احتیاط به خرج دادن به این معنا نیست که فرد تصمیم گیرنده برای کمتر از واقع ارائه کردن دارایی ها یا سود، یا بیش از واقع ارائه کردن بدهی ها یا هزینه ها اولویت قائل باشد. این گونه ارائه های نادرست می توانند به ارائه بیشتر یا کمتر از واقع سود یا هزینه ها در دوره های آتی بینجامند. به طور مشابه، در احتیاط به خرج دادن نباید در مورد شناسایی دارایی ها و سود به نسبت شناسایی بدهی ها و هزینه ها سوگیری انجام شود.



وظایف و مسئولیت‌های متعهد پذیرهنویس صندوق زمین و ساختمان به عنوان یک ابزار تأمین مالی چیست؟

متعهد پذیرهنویس صندوق، شخصی حقوقی است که در این اساسنامه متعهد پذیرهنویس نامیده می‌شود. متعهد پذیرهنویس به تأیید سازمان و تصویب مجمع صندوق قابل تغییر است.

وظایف و مسئولیت‌های متعهد پذیرهنویس

الف) متعهد پذیرهنویس، موظف است ظرف سه روز کاری پس از گزارش مدیر صندوق در مورد واحدهای سرمایه‌گذاری باقی‌مانده، درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری جدید باقیمانده را مطابق رویه پذیرهنویسی، صدور و معاملات واحدهای سرمایه‌گذاری ارائه کرده و معادل قیمت اسمی آنها را به حساب صندوق که به این منظور تعیین شده است، واریز کنند.

ب) در مرحله پذیرهنویسی، در صورتی که درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری کمتر از تعداد مورد نظر باشد، متعهد پذیرهنویس موظف است ظرف سه روز کاری پس از گزارش مدیر صندوق، درخواست صدور واحدهای سرمایه‌گذاری باقیمانده را به نام خود ارائه دهد و معادل قیمت اسمی آنها را به حساب صندوق واریز کند.

ج) متعهد پذیرهنویس، موظف است وظایف مربوط به تصفیه صندوق مطابق ماده ۶۲ از جمله تأمین منابع مالی لازم در این فرآیند را به انجام رساند.

د) متعهد پذیرهنویس باید وظایف پیش‌بینی شده برای متعهد پذیرهنویس در رویه پذیرهنویسی، صدور و معاملات واحدهای سرمایه‌گذاری را به ترتیب مقرر انجام دهد.



مربوط بودن به عنوان یک ویژگی کیفی در مفاهیم نظری گزارشگری مالی چیست؟

مربوط بودن، یکی از دو ویژگی کیفی است که اطلاعات حسابداری را برای تصمیم‌گیری سودمند می‌سازند.

اطلاعات حسابداری برای مربوط بودن باید از قابلیت ایجاد تفاوت در یک تصمیم برخوردار باشند. اطلاعاتی که ربطی به یک تصمیم ندارند، نامربوط هستند. اطلاعات مالی زمانی از قابلیت ایجاد تغییر برخوردار هستند که دارای ارزش پیش‌بینی‌کنندگی، ارزش تأییدکنندگی یا هر دو باشند.

اطلاعات مالی در صورتی دارای ارزش پیش‌بینی‌کنندگی هستند که به عنوان یک ورودی برای فرآیندهای پیش‌بینی مورد استفاده سرمایه‌گذاران برای شکل دادن به انتظارات آنها از آینده، ارزش داشته باشند. برای مثال، اگر سرمایه‌گذاران بالقوه به خرید سهام عادی شرکت نیپون (ژاپن) علاقه‌مند باشند، ممکن است منابع جاری و ادعاهای مربوط به آن منابع، پرداخت‌های سود سهام شرکت و عملکرد گذشته سود شرکت را برای پیش‌بینی مبلغ، زمان‌بندی و عدم اطمینان جریان‌های نقدی آتی شرکت تجزیه و تحلیل کنند.

اطلاعات مربوط، هم‌چنین به استفاده‌کنندگان در تأیید یا تصحیح کردن انتظارات قبلی کمک می‌کنند؛ این اطلاعات ارزش تأییدکنندگی دارند. برای مثال، زمانی که شرکت نیپون صورت‌های مالی پایان سال خود را منتشر می‌کند، انتظارات گذشته (یا کنونی) مبتنی بر ارزیابی‌های قبلی خود را تأیید می‌کند یا تغییر می‌دهد. این شرایط از ارتباط متقابل ارزش پیش‌بینی‌کنندگی و ارزش تأییدکنندگی پیروی می‌کند. برای مثال، اطلاعات مربوط به سطح و ساختار جاری دارایی‌ها و بدهی‌های شرکت نیپون، به استفاده‌کنندگان کمک می‌کنند تا قابلیت شرکت در کسب مزیت از فرصت‌ها و واکنش در برابر موقعیت‌های نامساعد را پیش‌بینی کنند. همین اطلاعات، به استفاده‌کنندگان کمک می‌کنند تا پیش‌بینی‌های گذشته خود درباره این توانایی را تأیید یا تصحیح کنند.

صندوق پروژه به عنوان یک ابزار تأمین مالی چیست؟ و فرآیند تأمین مالی از این طریق به چه نحو است؟

- تأمین مالی جهت ساخت و بهره‌برداری از انواع پروژه‌های دارای توجیه صنعتی و معدنی، نفت و پتروشیمی و ...
- فرآیند تأمین مالی صندوق پروژه
۱. ارائه گزارش توجیهی تأمین مالی،
 ۲. تأسیس یا تعیین شرکت پروژه در قالب شخصیت حقوقی
 ۳. ثبت صندوق پروژه نزد اداره ثبت شرکت‌ها،
۴. پذیره‌نویسی واحدهای سرمایه‌گذاری، جمع‌آوری وجوه از سرمایه‌گذاران،
۵. انجام کل مراحل اجرای پروژه با مشخصات، کیفیت، زمان‌بندی و با دریافت مبالغ مندرج در طرح توجیهی،
- * دارندگان واحدهای سرمایه‌گذاری قبل از پایان پروژه، می‌توانند واحدهای سرمایه‌گذاری خود را در بازار ثانویه به فروش برسانند.



وظایف و مسئولیت‌های حسابرس صندوق زمین و ساختمان به عنوان یک ابزار تأمین مالی چیست؟

- حسابرس صندوق از بین مؤسسات حسابرسی معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار، برای مدت یک‌سال شمسی تعیین می‌شود. انتخاب مجدد یک مؤسسه حسابرسی به‌طور متوالی برای حداکثر سه دوره، بلامانع است. حسابرس صندوق به پیشنهاد متولی و تصویب مجمع صندوق قابل تغییر است. حق‌الزحمه‌ی حسابرس توسط مجمع صندوق تعیین می‌شود.
- وظایف و مسئولیت‌های حسابرس
- نظارت بر کلیه‌ی عملیات مالی صندوق به منظور حصول اطمینان از این‌که رویدادهای مالی صندوق به‌طور کامل و به‌روشنی صحیح در حساب‌های صندوق ثبت می‌شود و کلیه‌ی مدارک و مستندات مربوطه جمع‌آوری و به‌روشنی صحیح نگهداری می‌شود؛
 - بررسی و اظهارنظر راجع به گزارش مدیر صندوق به مجمع در خصوص عملکرد و وضعیت صندوق، صورت‌های مالی صندوق در مقاطع شش‌ماهه و سالانه، و گزارش مدیر صندوق به هیأت مدیره در خصوص افزایش سرمایه؛
 - بررسی و اظهارنظر در خصوص نحوه‌ی محاسبات ارزش خالص واحدهای سرمایه‌گذاری براساس دستورالعمل مصوب سازمان و همچنین صحت/مستدل بودن اسناد و مدارک و گزارش‌های پشتوانه‌ی این محاسبات.

صندوق سرمایه‌گذاری املاک و مستغلات به عنوان یک ابزار تامین مالی چیست؟ و تاریخچه ایجاد آن چیست؟

تاریخچه REITs در ایالات متحده در تاریخ ۱ ژانویه ۱۹۶۱ الحاقیه قانون مالیات‌ها مزایای مالیاتی خاصی را برای نوع جدیدی از شرکت‌های سرمایه‌گذاری پیش‌بینی می‌کند. بر اساس این الحاقیه، در صورتی که صندوق‌های سرمایه‌گذاری مستغلات شرایط معینی را احراز نمایند، سود تقسیمی آن‌ها معاف از مالیات خواهد بود. تصویب قانون یادشده به این منظور صورت گرفت که برای تمامی سرمایه‌گذاران فرصت سرمایه‌گذاری در سبد سرمایه‌گذاری متنوعی از املاک و مستغلات درآمدزا فراهم گردد. با تصویب این قانون، سرمایه‌گذاری در طبقه دارایی املاک و مستغلات از طریق خرید و فروش اوراق بهادار امکان‌پذیر شد.

واحدی تجاری است که به‌منظور کسب سود سبدي از دارایی‌های مبتنی بر املاک و مستغلات را خرید، ایجاد و اداره می‌کند. سود حاصل از سبد سرمایه‌گذاری میان سهامداران صندوق سرمایه‌گذاری مستغلات توزیع می‌شود. بر اساس تعریف انجمن ملی صندوق‌های سرمایه‌گذاری مستغلات (NAREITs) صندوق سرمایه‌گذاری مستغلات شرکتی است که به‌منظور خرید و اداره املاک و مستغلات درآمدزا (income-producing real estates) از قبیل آپارتمان، مراکز خرید، دفاتر اداری، انبار و ... تأسیس می‌شود. برخی از صندوق‌های سرمایه‌گذاری مستغلات در دارایی‌های مالی مبتنی بر املاک و مستغلات سرمایه‌گذاری می‌کنند.



بخشودگی ۱,۲ میلیارد دلاری جریمه دیرکرد مالیات توسط اداره کل مالیات های درون مرزی آمریکا IRS به علت همه گیری



اخبار ایران و جهان

تا بیست و پنج درصد از عوارض پرداخت نشده در نظر گرفته شود. بر این اساس، اداره کل مالیات های درون مرزی آمریکا اعلام کرد این سازمان جریمه هایی را برای عدم پرداخت یا در شرایطی که اظهارنامه های تقبل شده باشد نخواهد بخشید.

با توجه به انتقادات گسترده از اداره کل مالیات های درون مرزی آمریکا مبنی بر عدم یاری رسانی به مالیات دهندگان در انجام تعهداتشان، بخشودگی جریمه ارائه دیر هنگام اظهارنامه های مالیاتی آخرین اقدام این سازمان برای تسهیل پرداخت مالیات است. این آژانس با تمدید مهلت تشکیل پرونده مالیاتی در سال دو هزار و بیست و دو، فرصت بیشتری جهت ارائه اظهارنامه و پرداخت بدهی در اختیار مالیات دهندگان قرار خواهد داد.

www.accountingtoday.com

اداره کل مالیات های درون مرزی آمریکا طی بیانیه ای اعلام کرد هزینه دیرکرد مالیات دهندگانی که در طول همه گیری تلاش داشته اند تا اظهارنامه مالیاتی خود را به موقع ارسال کنند، حذف خواهد کرد. بر این اساس، حدود یک و نیم میلیون مالیات دهنده مشمول بیش از یک میلیارد دلار تخفیف جریمه خواهند شد.

اظهارنامه های مالیاتی صادر شده برای سال های دو هزار و نوزده و دو هزار و بیست، که موعد ارسال آنها در سال های دو هزار و بیست و دوهزار و بیست و یک بود، واجد شرایط تخفیف خواهند بود. مالیات دهندگان باید تا تاریخ سی سپتامبر دو هزار و بیست و دو هرگونه اظهارنامه را جهت بهره مندی از بخشودگی هزینه های دیرکرد ارائه دهند.

جریمه های اعلام شده برای جرائمی مانند عدم ارائه اظهارنامه مالیاتی می تواند



رشد در مشاغل کوچک بر اثر تورم

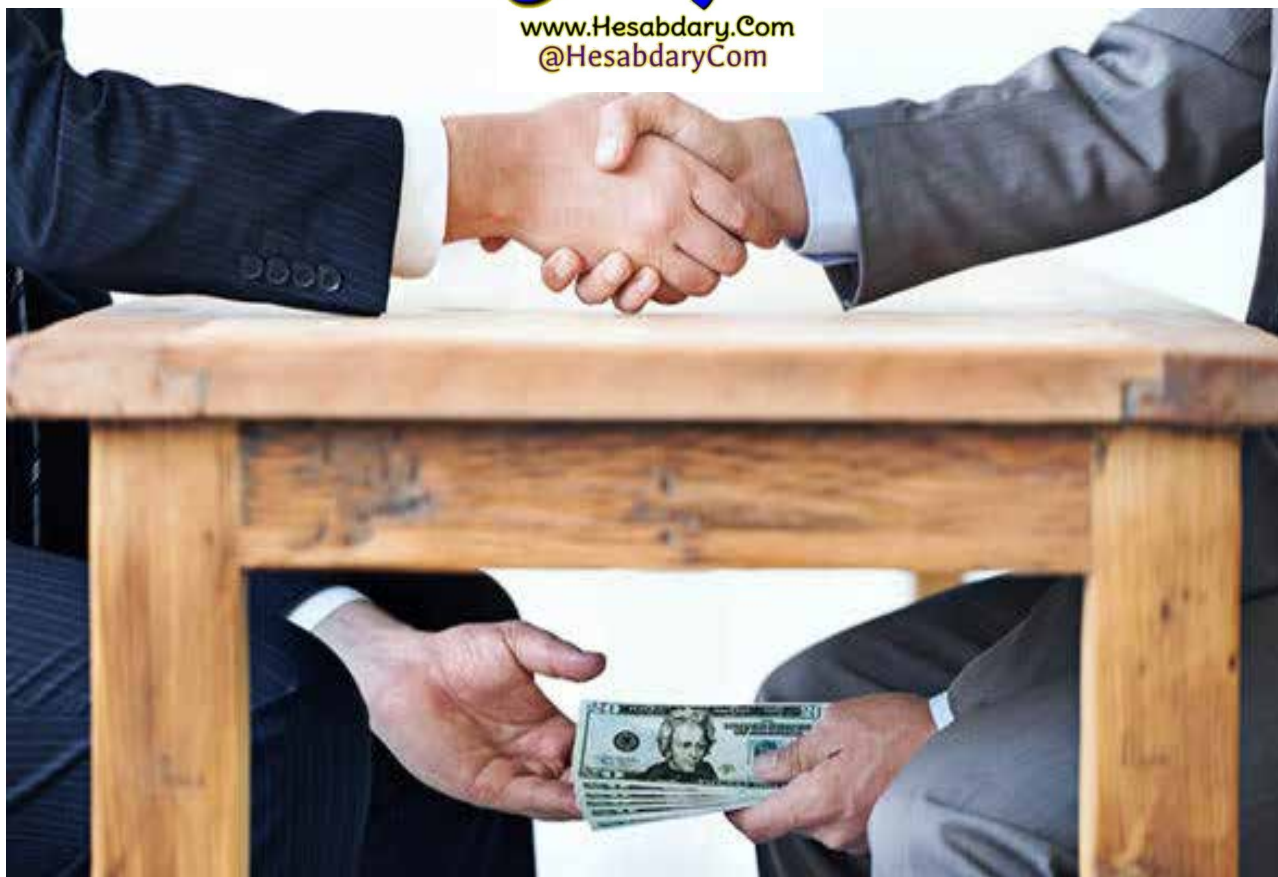
رشد کسب و کارهای کوچک تقریباً دو برابر میانگین قبل از همه‌گیری است، این امر عمدتاً به دلیل ارائه قیمت‌های بالاتر به جای افزایش مقدار کالاها و خدمات فروخته شده بوده است. به طور خلاصه، این احتمال در نظر گرفته می‌شود که تصور رشد در مشاغل کوچک به دلیل تورم و افزایش قیمت‌ها و شرایط بازار بوده است.

www.accountingtoday.com

تهیه شده است، شامل به‌روزرسانی‌های فصلی اقتصاد کسب و کارهای کوچک در ایالات متحده و کانادا بوده و بر اساس داده‌های جمع‌آوری شده از ده‌ها هزار مشتری صورت گرفته است. بررسی‌های انجام شده بر چندین معیار عملکرد اصلی، از جمله رشد فروش، مدت زمانی که کسب و کارهای کوچک در انتظار پرداخت هستند و تأخیر این پرداخت‌ها تمرکز دارد. این گزارش نشان می‌دهد در حالی که به نظر می‌رسد

شرکت نرم‌افزاری زرکسو با انتشار گزارشی بر اساس رویکردهای پلتفرم فناوری کسب و کارهای کوچک جهانی و عملکرد اقتصادی کسب و کارهای کوچک در ایالات متحده و همین‌طور چگونگی تأثیر تورم بر آنها از سال ۲۰۱۷، به بررسی اطلاعات به دست آمده از این مشاغل در استرالیا، نیوزلند و بریتانیا پرداخته است. این گزارش که با مشارکت شرکت خدمات اکسنچر و همراهی رویکرد کسب و کارهای کوچک شرکت نرم‌افزاری زرکسو





طبق اعلام فدراسیون بین المللی حسابداران IFAC، نگرش مالیات دهندگان به پرداخت مالیات با مشاهده آنان از سطح فساد ارتباط نزدیک دارد

می‌پردازد که بر افزایش سهم جمعیت جهان تأثیر گذار خواهد بود.

فدراسیون بین المللی حسابداران (آیفک) با حمایت گسترده حرفه حسابداری جهانی، اخیراً برنامه عملیاتی خود را برای مبارزه با فساد و جرائم اقتصادی منتشر کرده است. این طرح بیانگر اقدامات خاصی است که اعضای این حرفه می‌توانند به صورت جداگانه و هماهنگ انجام دهند تا به شیوه ای معنادار در مبارزه با فساد شرکت کنند.

<https://www.ifac.org>

آنها به سیستم‌های مالیاتی تنزل پیدا خواهد کرد.

این نظرسنجی که توسط میزگردهایی جهت بررسی بیشتر مورد حمایت قرار گرفت، مبتنی بر تحقیقاتی است که برای نخستین بار داده‌های کشورهای در حال توسعه خارج از جی بیست را شامل می‌شود. همچنین مطابق آنچه سازمان ملل پیش‌بینی کرده، تا سال دو هزار و پنجاه بالاترین رشد جمعیت در کشورهای خارج از جی بیست اتفاق خواهد افتاد و بررسی صورت گرفته به موضوعاتی

بر اساس بررسی‌هایی که اخیراً توسط فدراسیون بین المللی حسابداران (آیفک) و انجمن حسابداران خبره انگلستان، با موضوع اعتماد عمومی به مالیات صورت گرفته، نگرش مالیات دهندگان به پرداخت مالیات با سطح مشاهده آنان از فساد ارتباط نزدیک دارد. طی نظرسنجی که از پنج هزار و نهصد نفر در چهارده کشور در حال توسعه جهان انجام شد، مشخص شد زمانی که مالیات دهندگان سطوح بالاتری از فساد و انحراف بودجه عمومی را مشاهده کنند، متقابلاً اعتماد

نگرانی حسابداران از تورم و رکود

بر اساس نظرسنجی که اخیراً منتشر شده، هراس از تورم و رکود در تجارت اعتماد اقتصادی حسابداران در ایالات متحده و سایر نقاط جهان را تضعیف کرده است.

این نظرسنجی فصلی، با عنوان شرایط اقتصاد جهانی که توسط انجمن حسابداران خبره انگلستان و انجمن حسابداران مدیریت خبره صورت گرفت، نشان داد دورنمای کلی اقتصاد در سه ماهه سوم بسیار کمتر از میانگین آن در دهه گذشته بوده است.

همچنین یافته‌ها نشان داد تقریباً سه چهارم کسب‌وکارها با افزایش هزینه‌ها دست و پنجه نرم می‌کنند. همین‌طور بالاترین نسبت از پاسخ‌دهندگان این همه‌پرسی به افزایش فشار هزینه‌ها در دهه گذشته اشاره داشته و بیش از یک سوم از آنها نگران کاهش درآمد بوده‌اند. درصد مشابهی از افراد نیز ارزش خارجی و نوسانات آن را به عنوان عاملی برای عدم اطمینان و رکود احتمالی در آخرین چشم‌انداز اقتصادی توصیف کرده‌اند.

www.accountingtoday.com

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
[@HesabdaryCom](https://www.instagram.com/HesabdaryCom)

تغییرات پیشنهادی هیئت استانداردهای حسابداری مالی آمریکا FASB در حسابداری مشارکت‌های خاص

پیرو انتشار طرح پیشنهادی هیئت استانداردهای حسابداری مالی در زمینه استانداردهای حسابداری، این هیئت اطلاعات مضاعفی را در رابطه با صورت‌های مالی مشارکت‌های خاص در اختیار سرمایه‌گذاران قرار داد.

از اهداف این طرح، کاهش تفاوت‌ها در نحوه گزارشگری مالی مشارکت‌های خاص، در کنار اعمال آن در تشکیل واحدهایی است که با تعریف مشارکت‌های خاص و فهرست استانداردهای حسابداری تدوین شده توسط هیئت استانداردهای حسابداری مالی مطابقت دارند.

علازغم تعریف مشارکت‌های خاص در فهرست تدوین شده استانداردهای حسابداری، راهنمای خاصی در مورد حسابداری این نوع مشارکت‌ها در صورت‌های مالی، به‌ویژه در مورد شناسایی و اندازه‌گیری اولیه خالص دارایی‌ها وجود ندارد. با این حال و در غیاب این رهنمودها شیوه‌های متفاوتی متأثر از منابع مختلف از جمله سخنرانی‌های اعضای کمیسیون بورس و اوراق بهادار، شکل گرفته است.

www.accountingtoday.com



استخدام ده هزار کارمند مالیاتی و چهار هزار اپراتور تلفنی بخش خدمات مودیان توسط اداره کل مالیات های درون مرزی آمریکا IRS جهت رفع مشکل تاخیر در پاسخگویی به مودیان

اعلام کرد قصد دارد ده هزار کارمند را به عنوان نیروی کمکی به استخدام درآورد. این اداره از آن زمان و با تصویب قانون کاهش تورم در ماه اوت، هشتاد میلیارد دلار دریافت کرده و مجوز استخدام مستقیم را داراست که استخدام فوری کارمندان جدید را میسر می‌سازد.

www.accountingtoday.com

مشتریان جهت پاسخگویی به تلفن‌ها و ارائه خدمات دیگر مساعدت خواهند کرد. پس از مورد انتقاد قرار گرفتن تاخیرهای طولانی در پاسخگویی به تماس‌ها و رسیدگی به انبوهی از میلیون‌ها اظهارنامه مالیاتی پردازش نشده در فصل مالیاتی گذشته که از سال ۲۰۲۱ باقی مانده بود، سازمان امور مالیاتی در ماه مارس

اداره کل مالیات های درون مرزی آمریکا، جذب ده هزار کارمند جدید و چهار هزار اپراتور تلفنی خدمات مشتریان را به منظور مساعدت در فصل مالیاتی آتی در برنامه کار خود قرار داده است. اداره کل مالیات های درون مرزی آمریکا ضمن بیان این اقدام افزود، چهار هزار اپراتور تلفنی جدید در بخش خدمات



انتشار برنامه عملیاتی مبارزه با جرائم و فساد توسط فدراسیون بین المللی حسابداران IFAC

این طرح بر پنج رکن استوار است:

- استفاده از پتانسیل کامل آموزش و توسعه حرفه ای
- حمایت از استانداردهای جهانی
- کمک به سیاست گذاری مبتنی بر شواهد
- تقویت تأثیر آیفک از طریق مشارکت و
- کمک به خبرگی در آیفک از طریق رهبری عقاید و پشتیبانی.

www.accountingtoday.com

می‌گیرد. این برنامه با مشارکت صد و هشتاد سازمان عضو آیفک، گروه‌های مشاوره و سایر سازمان‌های جهانی و با الهام از استراتژی مبارزه با فساد در حرفه حقوقی کانون بین المللی وکلای دادگستری، با هماهنگی نزدیک با این اتحادیه (آی بی ای) تدوین شده است. بعلاوه فدراسیون بین المللی حسابداران در نظر دارد همکاری مستمر خود را با این فدراسیون تداوم بخشد.

فدراسیون بین المللی حسابداران به تازگی برنامه عملیاتی را برای مبارزه با فساد و جرایم اقتصادی به منظور جلوگیری از تقلب در سراسر جهان منتشر کرد. برنامه تدوین شده، شامل بیش از سی اقدام خاص توسط فدراسیون بین المللی حسابداران (آیفک) و حرفه حسابداری است که حوزه‌هایی همچون آموزش، استانداردهای جهانی، مشارکت و رهبری عقاید را در بر

افزایش تعهد حرفه حسابداران بین‌المللی حسابداران IFAC برای مبارزه با فساد و جرایم اقتصادی توسط فدراسیون

شکل‌گیری این برنامه با مشارکت گسترده یکصد و هشتاد سازمان عضو فدراسیون، گروه‌های مشاوره و سایر سازمان‌های کلیدی جهانی صورت گرفته است. شایان ذکر است که طراحی این برنامه عملیاتی با الهام از استراتژی مبارزه با فساد که توسط اتحادیه بین‌المللی وکلای دادگستری برای حرفه‌های حقوقی برنامه‌ریزی شده بود، و با هماهنگی نزدیک با این اتحادیه تهیه شده است.

www.ifac.org

با فساد و جرایم اقتصادی اقدام خواهد کرد. این برنامه عملیاتی متضمن تعهد روز افزون و گسترده حرفه حسابداران برای مبارزه با فساد و جرایم اقتصادی است. به منظور دستیابی به این مهم، فدراسیون بین‌المللی حسابداران با استفاده از دامنه فعالیت‌های عمومی و تجارت و با حمایت از یکپارچگی و شفافیت در سیاست گذاری‌های موثر جهانی و داخلی، به طور مستقیم و غیرمستقیم به مبارزه با فساد کمک خواهد کرد.

فدراسیون بین‌المللی حسابداران (آیفک) برنامه عملیاتی خود را در راستای تقویت مشارکت حرفه حسابداری و حمایت از اکوسیستمی قدرتمند برای مبارزه با فساد، که طیف متنوعی از مشارکت‌کنندگان و سیاست‌ها را نیز در بر می‌گیرد، منتشر کرد. برنامه عملیاتی منتشر شده، با تعیین بیش از سی اقدام خاص برای آیفک و حرفه حسابداری در زمینه‌های آموزش، سیاست‌های مبتنی بر شواهد، استانداردهای جهانی، مشارکت و راهبری فکری به مبارزه



به روز رسانی راهنمای کمیته حسابرسی توسط موسسه Deloitte

و بورس نیویورک را در زمینه استقلال و سواد مالی برآورده خواهد کرد. این سند همچنین با در نظر گرفتن تغییر مسئولیت‌ها در سال‌های اخیر، مطابقت منشور کمیته حسابرسی را با الزامات فعلی مورد بحث قرار می‌دهد. موضوعات دیگری که در این راهنما به آنها پرداخته شده شامل رویه‌ها و ملاحظات رایج هنگام انجام ارزیابی‌های کمیته و چگونگی تقویت اثربخشی کلی کمیته‌های حسابرسی است.

www.accountingtoday.com/

دارند مانند مدیران مالی، ناظران، مدیران اجرایی، مشاوران و حساب‌رسان مستقل به‌روزرسانی شد. همچنین، این راهنما موضوعاتی از قبیل چگونگی پیش برد مسئولیت‌ها توسط کمیته‌های حسابرسی را به منظور نظارت بر جنبه‌های مختلف گزارشگری مالی، ریسک، حساب‌رسان داخلی، حساب‌رسان مستقل و اخلاق پوشش داده و تشریح می‌کند ترکیب کمیته تا چه اندازه الزامات کمیسیون بورس و اوراق بهادار

موسسه خدمات و حسابرسی دیلویت، با بهره‌گیری از ابزارها و منابع جدید در زمینه الزامات، مسئولیت‌های نظارتی و استراتژی‌های ارتقای اثربخشی، اقدام به اصلاح راهنمای کمیته حسابرسی خود کرده است. این راهنمای آنلاین در ماه سپتامبر منتشر و برای آخرین بار در سال ۲۰۱۸، با هدف کمک به اعضای قدیمی و جدید کمیته حسابرسی و افرادی که با کمیته‌های حسابرسی همکاری نزدیک

معرفی مؤسسات حسابرسی

مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران در صورت درخواست کتبی می توانند شناخت نامه‌ی خود را در این بخش منتشر کنند.

<p>۵ مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی آتیه نگر</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خبره ایران عضو جامعه حسابداران رسمی ایران</p> <ul style="list-style-type: none"> • هادی یوسف زاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • مجتبی ثقفی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • سعید وطنی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری) <p>خدمات: حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی، حسابرسی مالیاتی، نظارت بر امور تصفیه، حسابرسی داخلی، اصلاح حساب، طراحی و اجرای سیستم‌های حسابداری و اطلاعات مدیریت، مشاوره مالی، مدیریتی و مالیاتی، حسابرسی خاص، ارزیابی سهام و دیگر خدمات مالی و مدیریتی.</p> <p>تلفن: ۸۸۵۲۸۱۹۵ و ۸۸۱۷۶۱۰۲-۴ فاکس: ۸۸۵۲۰۶۷۹</p> <p>نشانی: تهران - خیابان شهرودی شمالی - کوچه مهاجر - پلاک ۴۱ - واحد ۱۰ info@atihegNegarAudit.ir</p>	<p>۳ آرمان اندیشی آگاه</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خبره ایران عضو جامعه حسابداران رسمی ایران معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران</p> <ul style="list-style-type: none"> • محمد جعفر دهقان طرزجانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • رامین جهانگیری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری) • یوسف غیاثوند (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • حسین مشهوری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) <p>خدمات: حسابرسی مالی و مالیاتی، بازرسی قانونی، مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیاده سازی سیستم مالی، خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی، نظارت بر امور تصفیه، ارزیابی سهام و سهم الشرکه، داور مالی</p> <p>دفتر تهران: میدان هفت تیر، ضلع شمال شرقی، جنب فروشگاه زنجیره‌ای یاس، کوچه آذری، پلاک ۱۷، واحد ۴ کدپستی: ۱۵۷۴۸۴۶۷۱۵ تلفن: ۸۳۳۲۲۸۱۷-۱۸ فاکس: ۸۳۳۹۶۶۵</p> <p>دفتر ارومیه: خیابان جهاد، کوی اول (هجرت)، کوچه سوم، پلاک ۲۵ کدپستی: ۵۷۱۴۳۱۷۵۹۵ تلفن: ۰۴۴-۳۳۲۲۲۲۲۲ فاکس: ۸۹۷۸۳۶۱۵</p>	<p>۱ مؤسسه حسابرسی آبتین روش آریا</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خبره ایران عضو جامعه حسابداران رسمی ایران معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار</p> <ul style="list-style-type: none"> • حسین طالبی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • مجید مختار نژاد (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • بهمن فدوی رودسری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • حمیدرضا اصغری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • سردار بارگاهی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • امیررضا رهبری مقدم (حسابدار رسمی) <p>خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، بازرسی قانونی، مشاوره مالی، خدمات حسابداری، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، اصلاح حساب، ارزیابی سهام و طراحی سیستم‌های مالی.</p> <p>تلفن: ۸۸۱۰۹۴۲۱ (شش خط) فاکس: ۸۸۱۰۹۴۲۱ نشانی: تهران، خیابان ولیعصر بالاتر از خیابان شهید بهشتی کوچه نادر پلاک ۶ طبقه پنجم واحد ۱۸ کدپستی: ۱۵۱۱۶۴۳۹۲۷ تلفن: abtinravesh@yahoo.com</p>
<p>۶ مؤسسه حسابرسی آریاروش</p> <p>عضو انجمن حسابداران خبره ایران عضو جامعه حسابداران رسمی ایران</p> <ul style="list-style-type: none"> • حبیب جامعی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • سیدمحمد بزرگ‌زاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • رضا جامعی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • محمد کاظم ملانک صفت (حسابدار رسمی) <p>خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی و ارائه انواع گزارشات حسابرسی مالی و مالیاتی، انجام وظائف بازرسی قانونی، مشاوره، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی و ارائه انواع خدمات مالی، نظارت بر امور تصفیه، خدماتی که توسط دادگاه‌ها و مراجع قضائی در چهارچوب موارد بالا ارجاع و توسط حسابداران رسمی پذیرفته می‌شود</p> <p>نشانی: تهران: بلوار آفریقا، بالاتر از میرداماد، بلوار ستاری، پلاک ۷۴، طبقه ۴، واحد ۱۵</p> <p>تلفن: ۸۸۶۷۴۷۰۴ - ۸۸۶۶۰۸۲۴ - ۸۸۱۹۸۳۹۶ فاکس: ۸۸۱۹۸۴۰۱ صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۷۹۱۹ کدپستی: ۱۹۶۸۹۵۳۶۹۱</p>	<p>۴ مؤسسه حسابرسی آرمان آروین پارس</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خبره ایران عضو جامعه حسابداران رسمی ایران معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار</p> <ul style="list-style-type: none"> • سیروس شمس (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • شهریار سیفی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • علی اصغر مسلمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • مصطفی جان‌نثاری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • جواد رانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • بهنام دانی‌مژدهی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • محمود رجائی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • علی آقا عزیز بزرگی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی قوه قضائیه) • سید مهدی تیموریان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری) <p>خدمات: حسابرسی و بازرسی قانونی شرکت‌ها، حسابرسی داخلی، حسابرسی عملیاتی، خدمات مالی و مشاوره مالیاتی، ارزیابی سهام، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی، نظارت بر امور تصفیه شرکت‌ها، تهیه صورت‌های مالی بر مبنای IFRS و بررسی مالی پروژه‌های سرمایه‌گذاری</p> <p>تلفن: ۸۸۹۰۱۵۴۹ و ۸۸۹۹۹۸۲۶ و ۸۸۹۲۳۳۱۷-۱۹ فاکس: ۸۸۹۰۱۸۳۴ تلفکس: ۸۸۹۹۹۶۲</p> <p>نشانی: تهران - خیابان استاد نجات‌الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه سوم و چهارم</p> <p>www.armanarvin.com Email: info@armanarvin.com</p>	<p>انجمن حسابداران خبره ایران www.iica.ir</p>
 <p>instagram.com/iica_ir</p>	<p>۲ آرشین حساب</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خبره ایران عضو جامعه حسابداران رسمی ایران حسابرسان معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار</p> <ul style="list-style-type: none"> • ارسلان اسمعیلی کاکرودی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی) • مهدی رضا قاسمیان (حسابدار رسمی) • عباس ابراهیمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری) <p>خدمات: حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی، حسابرسی مالیاتی، نظارت بر امور تصفیه، حسابرسی داخلی، خدمات حسابرسی، اصلاح حساب، طراحی و اجرای سیستم‌های حسابداری و اطلاعات مدیریت، مشاوره مالی، مدیریتی و مالیاتی، کارشناس رسمی دادگستری، حسابرسی خاص، ارزیابی سهام و دیگر خدمات مالی و مدیریتی.</p> <p>تلفن: ۸۸۲۸۴۷۷۰ و ۸۸۴۸۰۹۶۶ فاکس: ۸۸۴۸۰۸۵۴ نشانی: تهران - خیابان ولیعصر - بالاتر از خیابان بهشتی - کوچه نادر - پلاک ۶-۴ طبقه ۲-۱۴ Email: Arshinhesab@iacpa.ir</p>	

۷ مؤسسه حسابرسی آزمونگان



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **مهرداد آل علی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **فرهاد فرزاد** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سیدمرتضی فاطمی اردستانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، مالیاتی، عملیاتی، بازرسی قانونی، رسیدگی‌های ویژه و اصلاح حساب، خدمات حسابداری و مشاوره‌ای، ارزیابی سهام، طراحی سیستم‌های مالی

تلفن: ۸۸۹۲۹۷۰۸-۸۸۹۲۹۷۰۹-۸۸۹۳۹۵۱۳

فکس: ۸۸۹۲۹۶۴۲

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

صندوق پستی: ۷۹۷-۱۴۳۳۵

Email: info@azmoudegan.com

انجمن حسابداران خبره ایران www.iica.ir

۸ مؤسسه حسابرسی و خدمات آموده کاران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **مسعود بختیاری** (حسابدار رسمی)
- **علی اصغر فرخ** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **اباسداله درخشانی** (حسابدار رسمی)
- **مسعود سورانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **حدیث توکلی کوشا** (حسابدار رسمی)
- **مهدی رضائی** (حسابدار رسمی)
- **امیرحسین عبدالملکی** (حسابدار رسمی)
- **احسان شیروانی هرنودی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی- حسابرسی مالیاتی- حسابرسی عملیاتی- حسابرسی داخلی- خدمات مشاوره‌ای- ارزیابی سهام- طراحی و استقرار سیستم‌های مالی- راستی آزمائی (Due Diligence)- تهیه صورت‌های مالی بر مبنای IFRS - بازرسی قانونی و نظارت بر امور تصفیه- داوری - کارشناسی

تلفن: ۲۲۹۲۵۹۰۵-۲۲۹۲۵۹۰۱-۲۲۹۲۵۹۰۰

نشانی: تهران- خیابان دکتر شریعتی- نبش یخچال- بن بست شریف- پلاک ۵

Email: officeazn@gmail.com
www.azn.ir

۹ مؤسسه حسابرسی آزمون سامانه

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- **عبدالرضا (فرهاد) نوربخش** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **علی اصغر نجفی مهری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **حسین قاسمی‌روچی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره مالی و مدیریت و طراحی و استقرار سیستم‌های مالی و ارزیابی سهام

نشانی: خیابان بهارشیراز، تقاطع سهروردی جنوبی، شماره ۹۷ واحد ۸

تلفن: ۷۷۵۳۷۹۴۴-۷۷۵۳۷۷۳۰

فکس: ۷۷۵۳۷۴۵۸

صندوق پستی: ۱۵۷۴۵/۱۴۹

نشانی: تهران، بزرگراه آفریقا (چردن)، خیابان توره، انتهای خیابان، مجتمع رز، پلاک ۴، واحد ۱۰

تلفن: ۲۲۰۳۵۱۶۰

تلفکس: ۲۲۰۳۵۲۰۵

۱۰ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آیین بهروش (حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- **بابک دورگلی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **نادر فرهنگدینیا** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **علی یازگی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: انواع حسابرسی، بازرسی قانونی، مشاوره و مدیریت مالی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم مالی، خدمات مالی و حسابداری مالیاتی، داوری مالی.

تلفن: ۸۸۴۴۳۴۲۳-۸۸۴۴۳۴۶۸

فکس: ۸۸۴۵۲۸۶۲

نشانی: تهران- خیابان مطهری، روبروی باشگاه بانک سپه، پلاک ۲۸- واحد ۹ جنوبی

www.abaudit.com
Email: aeenbehroosh@gmail.com

۱۲ مؤسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران

- **یاسین قاسمی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- **سعید گل محمدی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- **مهدی مرادی** (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، مالیاتی، حسابرسی داخلی، خدمات مالی، ارزیابی سهام، مشاوره مالی و مالیاتی

نشانی: تهران- خیابان ولیعصر- ابتدای خیابان فتحی شقایق- پلاک ۱۷- طبقه پنجم

تلفن: ۸۸۱۰۵۳۶۷-۸۸۱۰۵۳۴۴-۸۸۱۰۵۴۳۶

فکس: ۸۸۱۰۵۳۹۰

کدپستی: ۱۴۳۳۴۳۶۶۶

www.eb-co.com
Email: info@eb-co.com



۱۳ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت اصول پایه فراگیر

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
معمد بورس اوراق بهادار
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی

- **ابراهیم موسوی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **حسن صالح آبادی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **رزا صالح آبادی** (حسابدار رسمی) ACCA
- **پریناز موسوی** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی و ارزیابی سهام

تلفن: ۸۸۷۰۴۱۱۲-۶-۸۸۷۰۸۱۷۴

صندوق پستی: ۵۹۳۵-۱۵۸۷۵

نشانی: میدان آرژانتین- ضلع جنوب غربی پلاک ۲۲- ساختمان اداری صهباء- طبقه اول- واحد ۲

IACPA_Oparageer@yahoo.com



۱۱ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار
عضو انجمن حسابداری ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران

- **عباس اسماعیلی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **عباس حیدری کبریته** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مالی و بازرسی قانونی، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، حسابداری مدیریت، طراحی سیستم‌های مالی و ارزیابی سهام، مشاوره مدیریت

نشانی: دفتر مرکزی: تهران- میدان توحید- خیابان توحید- نبش خیابان پرچم- پلاک ۶۸

کدپستی: ۱۴۱۹۹۶۵۱۱

فکس: ۶۶۹۲۰۸۷۶

تلفن: ۶۶۴۳۲۲۱۸ و ۶۶۴۲۰۲۶۳ و ۶۶۹۳۲۰۲۱

شعبه شرق کشور - مشهد - بلوار فرامرزی عباسی، انتهای بلوار فرامرزی عباسی، نبش آزادی، ۳۹، پلاک ۱/۲ طبقه همکف

تلفن: ۰۵۱۳۶۰۹۲۰۹۲-۳

شعبه شمال - قائم شهر - خیابان شریعتی، مقابل جنگلبنی، طبقه فوقانی بیمه پاسارگاد

تلفن: ۰۱۱۴۲۲۷۶۱۴۸

شعبه اصفهان - سعادت آباد، کوی کارگران، کوچه اردیبهشت، پلاک ۲۵

تلفن: ۰۳۱۳۶۳۵۷۹۸

Email: info@ariaaudit.com
www.ariaaudit.com

۱۴ مؤسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

- محمد شوقیان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عبدالله شفاعت (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- افشین نخبه فلاح (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- فیروز شیرخانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عباس لاری دشتیبیاض (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

خدمات: حسابرسی و بازرس قانونی شرکتها، حسابرسی داخلی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، ارزیابی سهام، مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیادهسازی سیستمهای مالی، خدمات مالی و مالیاتی، نظارت برای تصفیه شرکتها.

نشانی دفتر تهران: بهجت آباد، خیابان لارستان، خیابان شهید حمیدصدر، پلاک ۳۵، واحد ۱۰، طبقه ۲
تلفن: ۸۸۰۴۹۴۰-۴۲-۴۹۴۱۰۸۸۰
فکس: ۸۸۰۴۹۴۰
ایمیل: mshoghian7@gmail.com

دفتر تبریز: خیابان آبرسان، کوی مهرگان سوم، ساختمان ۲۳، طبقه ۴، واحد ۱
تلفنکس: ۰۴۱-۳۳۳۴۱۲۹-۰۴۱ ایمیل: arkansystem@gmail.com

دفتر مشهد: بلوار وکیل آباد، وکیل آباد ۱۹، عدل ۸، پلاک ۳۱۸
تلفن: ۰۵۱-۳۶۰۲۵۴۸-۳۶۰۵۱-۳۶۰۱۸۵۹۴
www.Arkansystem.co

۱۷ مؤسسه حسابرسی بهمند



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابداری ایران
ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

- معتمد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
- رضا آتش (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- محمدرضا آرزومند صومعه سمرانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- نادر رستگاری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- رسول دوازده امامی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- احمد رضا شریفی قزوینی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- علی مشرفی آرائی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- هومن هشی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، مالیاتی، حسابرسی داخلی، خدمات مالی، ارزیابی سهام، مشاوره مالی و مالیاتی
نشانی: تهران - قائم مقام فراهانی - شماره ۱۱۴
تلفن: ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲-۸۸۳۰۵۳۹۱ و ۸۸۳۳۷۰۸-۱۰-۸۸۳۳۷۰۸
فکس: ۸۸۳۳۷۰۸
نشانی اصفهان: شیخ صدوق شمالی، مجتمع سرو - طبقه ۳
تلفن و فکس: ۰۳۱۳۶۶۳۳۹۵۶، ۰۳۱۳۶۶۴۲۵۷۸

website: www.behmand-co.com
Email: Info@behmand-co.com

انجمن حسابداران خبره ایران
www.iica.ir

۱۹ مؤسسه حسابرسی برنااندیشان رایان



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابداران مدیریت آمریکا

- دکتر علیرضا خلیلی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، IMA)
- دکتر رضا محمدی (حسابدار رسمی)
- دکتر یداله تاروی وردی (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

• دکتر عباس جهانی (حسابدار رسمی، حسابدار مستقل، کارشناس رسمی دادگستری)
خدمات: ارائه دهنده انواع خدمات حرفه‌ای در زمینه‌های مالی، مالیاتی، عملیاتی و ویژه نظارت بر تصفیه شرکتها، تهیه صورت‌های مالی IFRS و تلفیقی، اصلاح حساب، مشاوره مدیریت، طراحی سیستم‌های مالی و صنعتی و مشاوره در زمینه‌های بررسی امکانات سرمایه‌گذاری و امور مالی پروژهها و سهام و ارائه گزارشات مربوطه.

نشانی: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان حسینی، شماره ۶۱، واحد ۲۰
تلفن: ۸۸۳۱۱۹۸۸، ۸۸۳۳۴۰۶۸، ۸۸۳۳۴۰۶۸
فکس: ۸۸۳۳۴۰۶۸

Web: baraudit.org
Email: bornaandishanrayan.info@gmail.com



www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom
instagram.com/iica_ir

۱۵ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت بهرادمشار



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

- مهربان پرویز (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- رضا یعقوبی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- مرتضی حاجی عباسی (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی قوه قضاییه)

- محمدرضا عبدی (حسابدار رسمی)
- فریده شیرازی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- بهاره همتی (حسابدار رسمی)
- مجیدرضا بیرچندی (حسابدار رسمی)

نشانی: تهران - خیابان مطهری، خیابان فجر (جم سابق) پلاک ۲۷
کدپستی: ۱۵۸۹۷۸۳۱۱۶
صندوق پستی: ۱۵۸۷۵/۵۵۵۱
Email: info@behradmoshar.com

۱۶ مؤسسه حسابرسی بهنود حساب



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران

- محمد رضا ابراهیمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- مهراون فرجی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- محمود واحدی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی و بازرس قانونی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی داخلی، مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیادهسازی سیستمهای مالی، خدمات مالی، بودجه‌ریزی عملیاتی، ارزیابی سهام، کارشناسی رسمی دادگستری، نظارت بر تصفیه شرکتها.

تلفن: ۸۸۹۸۰۴۴۸-۸۸۹۸۰۳۷۳
نشانی: تهران - خیابان دکتر فاطمی - روبهروی خیابان کاج - پ ۱۳۶ - ساختمان تهران ۶۴ - طبقه پنجم جنوبی - واحد ۲۴
کدپستی: ۱۴۱۵۶۳۳۹۹

۱۸ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت (حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- عباس اسرار حقیقی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- حسین فرج‌اللهی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- بهمن فدوی رودسری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- ناصر عسگری نائینی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، طراحی سیستم‌های مالی، مشاوره مالی و مالیاتی، ارزیابی سهام
تلفن: ۸۸۳۰۶۹۱۱-۸۸۲۹۷۶۱-۸۸۳۰۶۹۱۱
فکس: ۸۸۳۱۶۸۱
نشانی: میدان هفت‌تیر، خیابان زیرک‌زاده، شماره ۲۰، طبقه اول
کدپستی: ۱۵۷۵۷-۳۵۶۶۴

۲۰ مؤسسه حسابرسی بیات رایان



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
اعضای انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

مؤسسه مورد تأیید انجمن حسابداران خبره رسمی انگلستان ACCA

- ابوالقاسم مرآت (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، FCA)
- عبدالحمید رهبری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- امیرحسین ظهراهی مزرع‌شاهی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مالی (استاندارد حسابرسی ایران و IFRS)، مالیاتی، عملیاتی، حسابرسی‌های خاص، بازرس قانونی، بررسی جهت سرمایه‌گذاری در شرکتها (Due Diligence)، ارائه خدمات مشاوره تخصصی در امور مالیاتی، بیمه اجتماعی، سرمایه‌گذاری خارجی و مدیریت ارائه مشاوره تخصصی در صنعت بانکداری، بیمه و لیزینگ، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی IFRS، نظارت بر امور تصفیه

تلفن: ۸۸۵۰۴۵۸۶-۸-۸۸۵۰۴۵۸۶ و ۸۸۳۰۷۹۲۷-۸-۸۸۳۰۷۹۲۷
فکس: ۸۸۵۰۲۰۴۵

نشانی: تهران - خیابان ایرانشهر شمالی - نشن کریمخان زند - شماره ۲۳ طبقه دوم
تهران - خیابان مطهری بین شهید سرفراز و کوه نور - شماره ۲۳۱ طبقه سوم
bayatrayan@bayatrayan.ir



instagram.com/iica_ir

۲۴ مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمم سازمان بورس و اوراق بهادار
• **سعید رضائی قدیم** (حسابدار رسمی)
• **علی رمضان نژاد** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۴۴۹۷۶۲۳۹-۴۴۹۷۱۳۸۸-۴۴۹۷۶۸۲۲
فاکس: ۴۴۹۷۶۸۱۵
نشانی: تهران- بزرگراه ستاری جنوب، روبه روی مجتمع تجاری کوروش، ابتدای خیابان پیامبر غربی، پلاک ۱۰۶۷، مجتمع پندار، طبقه سوم، واحد ۱۱
کدپستی: ۱۴۱۹۵۳۲۶۴
Email: Pam.audit@yahoo.com

۲۱ مؤسسه حسابرسی بیلان گزار شگر

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
• **مراد مومنی** (حسابدار رسمی)
• **عارف شفقوت رودسری** (حسابدار رسمی)
• **مینو فرقان دوست حقیقی** (حسابدار رسمی)
• **حبیب رودساز** (حسابدار رسمی)
• **زهره رضائی** (حسابدار رسمی)
خدمات: انواع حسابرسی، خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی، خدمات ارجاعی دادگاهها و مراجع قضایی، بازرسی قانونی، نظارت بر تصفیه، سایر خدمات با تشخیص شورای عالی، مشاوره مدیریت مالی، ارزیابی سهام و سهم الشرکه، داری مالی، طراحی و پیاده سازی سیستم مالی
شماره‌های تماس: ۰۲۱-۸۸۵۶۱۷۰۴-۰۲۱-۲۲۱۴۴۴۷۰-۱
فاکس: ۰۲۱-۸۸۶۸۳۸۲۶
نشانی: تهران، سعادت آباد، میدان کاج، ابتدای خیابان سرو شرقی - مجتمع اداری پایدار- طبقه چهارم- واحد ۴۰۴
email: bilan.gozarehgar@yahoo.com
Site: www. bilangozreshgar.ir

۲۵ مؤسسه حسابرسی تلاش ارقام



عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمم سازمان بورس و اوراق بهادار
• **فیروز عرب‌زاده** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **فریدون ایزدپناه** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **علیرضا مصطفی زاده** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **سید سعید ثنائی کرهرودی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی عملیاتی- مالیاتی- بازرسی قانونی- طراحی سیستم‌های مالی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی- مشاوره مدیریت مالی- مشاوره کارشناسی- نظارت و مدیریت بر تصفیه- ارزیابی سهام و سهم الشرکه- داری مالی و خدماتی که توسط دادگاهها و مراجع قضائی در چهارچوب موارد بالا ارجاع و توسط حسابدار رسمی پذیرفته می‌شود و سایر موارد شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران اعلام می‌گردد.
دفتر مرکزی: تهران- خیابان شهیدمطهری، خیابان لارستان، نبش خیابان عبده، ساختمان سپهر (شماره ۵)، واحد ۳۰۲
تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۶۸۷۶
شعبه تبریز: خیابان ولیعصر، خیابان آذرنیا، پلاک ۲۳، طبقه اول
تلفن: ۰۴۱-۳۳۳۳۹۹۷۱ و ۰۴۱-۳۳۳۳۱۲۷۸
دورنگار: ۰۴۱-۳۳۳۳۰۵۵۵

انجمن حسابداران خیره ایران www.iica.ir

۲۶ مؤسسه حسابرسی و خدمات حافظ گام

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمم سازمان بورس و اوراق بهادار
• **حسین شیخی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی و کارشناس رسمی دادگستری)
• **مهدی آقاچانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **سیویل احمدزاده** (حسابدار رسمی)
• **حمید خادمی** (حسابدار مستقل و حسابدار رسمی)
• **محمدرضا غرویان** (حسابدار رسمی)
• **ولی اله کریمی** (حسابدار رسمی)
• **رضا ابوالفتحی** (حسابدار رسمی)
• **حسن مرادگلی** (حسابدار رسمی)
• **مهدی وحیدی شمس** (حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی و انجام وظایف بازرسی قانونی، حسابرسی داخلی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، ارزیابی سهام، خدمات مالی و مشاوره‌ای در زمینه‌های مالی، حسابرسی و حرفه‌ای، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی و صنعتی و نظارت برای تصفیه شرکت‌ها
تلفن: ۰۲۲۷۰۹۹۹-۰۲۲۷۰۹۸۱-۰۲۲۷۰۹۸۱
نشانی: تهران- خیابان میرداماد- خیابان مصدق جنوبی- کوچه تابان- پلاک ۱۰- واحد ۱۵
کدپستی: ۱۵۴۹۸۳۳۳۹
پست الکترونیکی: hafezgam@yahoo.com

۲۲ مؤسسه حسابرسی پردازش حساب هونام



عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
• **سیدمصطفی شاه‌صاحبی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **سعید صدررانی نوری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **ناصر صلحی** (حسابدار رسمی)
• **منوچهر سرمندی** (حسابدار رسمی)
• **مهدی شربتی** (حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرسی داخلی، عملیاتی و ویژه، ارزیابی سهام، مشاوره‌ی مالی و مالیاتی
تلفن: ۸۸۹۳۸۱۵۸-۸۸۹۳۷۳۹۶
فاکس: ۸۸۹۳۷۳۹۶
نشانی: تهران- فلسطین شمالی- پایین تر از بلوار کشاورز- مقابل خیابان ایتالیا- کوچه آبادیان- پلاک ۸- واحد ۲
Email: hoonamcpa@yahoo.com

انجمن حسابداران خیره ایران شروع راه حرفه‌ای شدن شما...

رایانامه:

info@iica.ir

وبگاه:

http://iica.ir

کانال آپارات:

aparar.com/iica_ir

صفحه اینستاگرام:

instagram.com/iica_ir

کانال تلگرام:

https://t.me/iica_ir

۲۳ مؤسسه حسابرسی تدبیرگران مستقل

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
متمم سازمان بورس و اوراق بهادار
• **محمود آقاچغفری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **حمید حسینیان** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **مرتضی مصدري** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **حمیدرضا آقایی قههی** (حسابدار رسمی)
• **مصطفی هاشمی** (حسابدار رسمی)
• **علیرضا رسولی** (حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی و مالیاتی و نظارت بر امور تصفیه شرکت‌ها
تلفن: ۸۸۹۰۲۹۹۹-۸۸۹۰۹۱۴۴-۸۸۹۰۸۸۳۷
فاکس: ۸۸۹۰۸۸۳۷
نشانی: تهران- خیابان استاد نجات الهی- خیابان ارک- پلاک ۷۲- واحد ۴
Email: tadbirgaranmostaghe@yahoo.com

۲۷ مؤسسه حسابرسی خیره

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
• **نعمت‌اله علیخانی‌راد** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **سیاوش سهیلی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **اکبر ثیام** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۴۵۱۹
فاکس: ۰۲۳۳۴۰-۸۸۹
نشانی: خیابان ولیعصر، کوی پزشکپور (شمال) فروشگاه قدس) شماره ۲۴
کدپستی: ۱۵۹۴۸

این فهرست در وبگاه رسمی انجمن به نشانی <http://iica.ir/cpa-firms> نیز به صورت آنلاین در دسترس است.

۲۸ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت داریا روش
(حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد بورس و اوراق بهادار
عضو انجمن حسابران داخلی
عضو انجمن حسابداران ایران

- **داریوش امین نژاد** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، و کارشناس رسمی دادگستری)
- **محمد جعفر دهقان** (حسابدار رسمی)
- **فرید منصوری** (حسابدار رسمی)
- **میلاذ شادی** (حسابدار رسمی)
- **سیدعلی شیرازی** (حسابدار رسمی)
- **حسن طهرانی** (حسابدار رسمی)
- **فرشید سلطانی** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی و بازرسی قانونی صورت‌های مالی، مشاوره مالی و حسابرسی عملیاتی، حسابرسی داخلی، حسابرسی‌های خاص (ویژه)، رسیدگی‌های بیمه‌ای شرکت‌های، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، خدمات حسابداری و سایر خدمات حرفه‌ای.

تلفن: ۹۰ الی ۱۹۸۸-۸۸۶
فاکس: ۱۹۸۷-۸۸۶
نشانی: تهران- ماصلا، خیابان شیرازی جنوبی، کوچه اتحاد پلاک ۱۰، طبقه ۱
کدپستی: ۱۳۳۵۳۳۸۱۱
ایمیل: info@dariaresh.com

انجمن حسابداران خبره ایران شروع
راه حرفه‌ای شدن شما...

رایانامه:

info@iica.ir

وبگاه:

http://iica.ir

کانال آپارات:

aparot.com/iica_ir

صفحه اینستاگرام:

instagram.com/iica_ir

کانال تلگرام:

https://t.me/iica_ir

۳۲ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار
(حسابدار رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **احمد ظفر پرند** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **محمدعلی جلالی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **غلامرضا شجری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **اکبر وقار کاشانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **مختار موسوی پور** (حسابدار رسمی)
- **محمد کاظمی** (حسابدار رسمی)
- **ناصر ایران نژاد** (حسابدار رسمی)
- **علی حیدری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سید مهدی میرحسینی** (حسابدار رسمی)
- **محسن آل آقا** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **مسعود آل آقا** (حسابدار رسمی)
- **علی موسوی زاده** (حسابدار رسمی)
- **مهدی قنبری** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مالی و انجام وظایف بازرسی قانونی، حسابرسی داخلی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، خدمات مشاوره مالی و خدمات مدیریت، طراحی و پیاده سازی سیستم‌های مالی، ارزیابی سهام و صورت‌های مالی تلفیقی

دفتر مرکزی: بلوار آفریقا، نبش عاطفی غربی، پلاک ۱۵۲ (برج صبا) طبقه هفتم، واحد ۷۱
کدپستی: ۱۹۶۷۹-۳۵۹۷۶

تلفن: ۲۲۰۳۷۲۱۳-۵
نمابر: ۲۲۰۱۳۲۶۴

دفتر ۱: بلوار آفریقا، نبش خیابان عاطفی غربی، پلاک ۱۵۲ (برج صبا) طبقه دوازدهم، واحد ۱۲۳
کدپستی: ۱۹۶۷۹۳۶۱۱۱

تلفن: ۲۲۰۳۷۲۱۵
نمابر: ۲۲۰۳۷۲۱۴

دفتر ۲: خیابان دکتر علی شریعتی، بالاتر از پل سیدخندان، خیابان خواجه عبدالله انصاری، کوچه ۱۶، پلاک ۱ واحد ۲

کدپستی: ۱۶۶۱۶۸۴۳۳
تلفن: ۲۲۸۶۱۸۳۰
نمابر: ۲۲۸۹۹۶۹۰

دفتر ۳: خیابان سپهرودی شمالی، خیابان هویزه شرقی - پلاک ۱۵ - طبقه ۴- واحد ۸

کدپستی: ۱۵۵۸۶۱۷۵۴۱
تلفن: ۸۸۷۴۵۲۵-۱
نمابر: ۸۸۱۷۷۴۳۹

دفتر ۴: خیابان بخارست، کوچه مقدس ۴، پلاک ۲۲، طبقه سوم

کدپستی: ۹۳۷۶۱۵۶۱۸۵
تلفن: ۸۸۷۴۰۹۷۳-۵
نمابر: ۸۸۷۴۰۸۶

Website: (ww.samanicpa.com)
mail: Info@samanicpa.org
samanicpa@yahoo.com



instagram.com/iica_ir

۳۰ مؤسسه حسابرسی
رایمند و همکاران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **عباسعلی دهدشتی نژاد** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **فریبرز امین** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **همایون مشیرزاده** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **کریم حسین آبادی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **عباس سالک** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **محمّد محمدی** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، خدمات بازرسی قانونی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، خدمات حسابداری و اصلاح حساب، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، ارزیابی سهام، مشاوره مالی و مالیاتی و سایر خدمات حرفه‌ای

تلفن: ۲۲۱۳۷۷۰۷ (۱۰ شماره)
فاکس: ۲۲۱۳۷۷۰۸

نشانی: تهران: سعادت آباد- بلوار پاک نژاد- بالاتر از چهارراه سرو- خیابان آسمان سوم شرقی- پلاک ۱۵

کدپستی: ۱۹۹۸۱۴۶۶۱۳
www.rymand.com

۳۱ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
سخن حق



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **شهره شهلائی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **هوشنگ خستونی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **اسداله نیلی اصفهانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره در زمینه امور بانک، بیمه، فناوری اطلاعاتی

تلفن: ۸۸۷۹۴۶۴۶

تلفکس: ۸۸۷۹۴۹۲۸

صندوق پستی: ۴۱۷۵-۱۴۱۵۵

نشانی: میدان آرژانتین، اول بزرگراه آفریقا، روبروی پارکینگ

بیهقی، پلاک ۱۲، بلوک ب، واحد شماره ۳

پست الکترونیک:

info@sokhanehagh.com

www.sokhanehagh.com

۲۹ مؤسسه حسابرسی
دش و همکاران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **پهروز دارش** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سیدحسین عرب‌زاده** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **میلتن ایوان کریمیان** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **منوچهر انوری زاده نائینی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سعید ربیعی** (حسابدار رسمی)
- **علی اسلامی گنّوق** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره مالی و مالیاتی، اصلاح حساب، ارزیابی سهام، طراحی سیستم‌های مالی، حسابرسی ویژه داخلی، دآوری مالی و ارزیابی سهام و سهام شرکت

تلفن: ۱۰-۴۴۸۴۶۶۰

فاکس: ۴۴۸۴۶۶۲

نشانی: تهران - بزرگراه نیایش - خیابان سردار جنگل شمالی - خیابان پنج تن غربی - خیابان نشاط - کوچه سوم غربی - پلاک ۲۴

صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷

www.dashiacpa.com

info@dashiacpa.com

انجمن حسابداران خبره ایران
www.iica.ir



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- معصومه شعبان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- نسرين پاشایی (حسابدار رسمی)
- مرتضی نوبخت (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- فروغ رشتچیان (حسابدار رسمی)

• خدمات: حسابرسي صورتهای مالی، عملیاتی و مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای مدیریت، اصلاح حساب و حسابداری، ارزیابی سهام و سهم الشرکه، داور مالی، طرحهای عمرانی، طراحی سیستم‌های مالی و کارشناسی مالی
تلفکس: ۸۸۹۰۳۳۸۹-۸۸۸۹۰۶۱۹-۸۸۹۰۵۶۴۷
نشانی: تهران: فلسطین شمالی، بالاتر از بلوار کشاورز، پلاک ۴۶۳، ساختمان شماره ۵۵، طبقه ۴، واحد ۱۸
پست الکترونیکی: amermoshavertehran@iacpu.ir

انجمن حسابداران خبره ایران شروع راه حرفه‌ای شدن شما...

رایانامه:

info@iica.ir

وبگاه:

http://iica.ir

کانال آپارات:

apararat.com/iica_ir

صفحه اینستاگرام:

instagram.com/iica_ir

کانال تلگرام:

https://t.me/iica_ir

مؤسسه حسابرسي شراکت

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- سیروس گوهری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- مجید کشور پژوه لنگرودی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- محمد علی اکباتانی (حسابدار رسمی)
- مهسا فرخی (حسابدار رسمی)
- ام البنین خوش نام (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسي عملیاتی، حسابرسي مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی و دیگر خدمات مالی و اصلاح حساب
تلفن: ۸۸۷۱۷۶۵۰-۸۸۷۱۷۶۵۱-۸۸۷۱۹۹۰۹
فاکس: ۸۸۷۲۰۱۸۸
نشانی: خیابان دکتر بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، ساختمان ۲۱۶، پلاک ۱۸۶، طبقه چهارم
پست الکترونیکی: sherkat_co@yahoo.com
صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۶۶۶۶۶

مؤسسه حسابرسي فراز مشاور

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- پرویز صادقی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- مصطفی دیلمی پور (حسابدار رسمی)
- نریمان ایلخانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- فریبرز حیدری بیگوند (حسابدار رسمی)
- سعید خاریبند (حسابدار رسمی)
- وحید پور مشرفی (حسابدار رسمی)
- عبدالله قلعه (حسابدار رسمی)
- حسن یاسور علیپور (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسي و بازرس قانونی، حسابرسي مالیاتی، حسابرسي عملیاتی، مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های حسابداری و حسابداری صنعتی، خدمات مالی، حسابداری، ارزیابی سهام و نظارت بر امور تصفیه
دفتر تهران: خیابان نلسون ماندلا شماره ۲۴۴- مجتمع اداری الهیه - طبقه ۶- واحد ۶۰۶ کد پستی: ۱۹۶۶۷۴۲۸۸۸
تلفن: ۲۶۲۱۲۸۰۰-۲۶۲۱۲۸۸۷-۲۶۲۱۲۸۵۲-۲۶۲۱۳۱۰۲-۲۶۲۱۳۱۳۷
دفتر مشهد: مشهد بلوار وکیل آباد- بلوار هاشمیه- نبش هاشمیه ۶- برج آبان- طبقه ۵- واحد ۵۱۰
تلفن: ۰۵۱-۹۱۰۰۷۶۰۳-۰۵۱-۹۱۰۰۶۰۷۴-۰۵۱-۹۱۰۰۱۸۵۱
E-mail: info@farazmoshaver.com

مؤسسه حسابرسي شهود امین

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- حسن حاجیان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- محمد صفا دهقان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- افسر عابدین (حسابدار رسمی)
- حسن روح‌افشاری (حسابدار رسمی)
- ابراهیم تیموری (حسابدار رسمی)
- حسین جعفری (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسي مستقل و بازرس قانونی، حسابرسي داخلی، سایر خدمات اطمینان بخشی (اجرای روش‌های توافقی، رسیدگی به اطلاعات مالی اتی)، نظارت بر امور تصفیه، خدمات راستی‌آزمایی (Due Diligence)، ارزیابی عملکرد مدیریت، خدمات گزارشگری مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران و IFRS، خدمات اصلاح حساب و تهیه صورتهای مالی تلفیقی، خدمات حسابداری، مشاوره مالی و مالیاتی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی و مشاوره در زمینه نظام کنترل داخلی
تلفن: ۴۴۰۰۸۱۷۷۹-۹ و ۴۴۰۰۲۲۶۶۰
فاکس: ۴۴۰۴۹۰۶۳
نشانی: تهران فلکه دوم صادقیه بلوار آیت الله کاشانی پلاک ۲۱۰ (ساختمان ماد) طبقه ۴ واحدهای ۱۴ و ۱۵
کد پستی: ۱۴۸۱۸۷۵۳۵۹
صندوق پستی: ۱۴۵۱۵-۱۳۵۹
پست الکترونیکی: F.audit@shohoodamin.ir

مؤسسه حسابرسي کاربرد ارقام

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- محمد حسین بدخشانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
 - بیژن کریمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
 - احسان اسدی (حسابدار رسمی)
- خدمات: حسابرسي عملیاتی، حسابرسي مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره مالی و مدیریت، طراحی سیستم‌های مالی، اصلاح حساب و ارزیابی سهام

نشانی دفتر تهران: خیابان آفریقا (جردن) - خیابان عاطفی غربی - پلاک ۶۰ - طبقه اول - زنگ دوم
کد پستی: ۱۹۶۷۹۳۵۸۵۳
تلفن: ۲۲۰۲۳۵۴۴
فاکس: ۲۲۰۳۸۲۴۴

Email: karbord. argham@gmail.com

مؤسسه حسابرسي کاشفان

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- جعفر عوض پور (حسابدار رسمی)
 - شهراد عوض پور (حسابدار رسمی)
 - قاسم ضرغامی (حسابدار رسمی)
 - اکبر منفرد (حسابدار رسمی)
 - سعید زندیه (حسابدار رسمی)
- خدمات: حسابرسي، مالیاتی، مشاوره، خدمات مالی (از جمله طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی و صنعتی، صورت‌برداری دارایی‌های ثابت، ثبت و نگهداری حساب‌ها، امور تصفیه و...)
تلفن: ۸۸۸۶۱۳۰-۸۸۸۶۱۳۱-۸۸۸۳۵۲۱۳
فاکس: ۸۸۲۷۵۵۶

نشانی: تهران، خیابان میرزای شیرازی، خیابان فریدون نژادکی، شماره ۶ ساختمان کاشفان
کد پستی: ۱۵۸۵۷۶۶۵۱۳
پست الکترونیکی: info@kashefan.com
www.kashefan.com

مؤسسه حسابرسي و خدمات مدیریت سیاق نوین جهان



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- محمد تقی منصوری راد (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عبدالهادی بحرانی اصل (حسابدار رسمی)
- لیلا رضایی جهقی (حسابدار رسمی)
- فاطمه صالحی (حسابدار رسمی)

خدمات: انواع حسابرسي و بازرس قانونی، خدمات مشاوره مالی، حسابداری، مالیاتی و بیمه‌ای، خدمات حسابرسي داخلی، ارزیابی سهام، نظارت بر امور تصفیه، خدماتی که توسط شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران اعلام و تأیید می‌شود.
تلفکس: ۴۴۲۴۴۹۵۷ و ۴۴۲۴۴۸۱۲ و ۴۴۲۱۸۰۴۹
کد پستی: ۱۴۶۴۶۵۴۹۱۶
نشانی: تهران: بلوار مرزداران - بلوار آریافر - نبش گلدیس هفت - پلاک ۲۱ - زنگ دوم
www.SiaghNovinJahan86@yahoo.com

۴۰ مؤسسه حسابرسی مختار و همکاران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار
عضو انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز
عضو انجمن حسابداران خبره آمریکا
مؤسسه پذیرفته شده توسط انجمن حسابداران رسمی انگلستان-ACCA

• **محمد محقق ریاض** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **روح اله امینی مصلح آبادی** (حسابدار رسمی)
• **هادی امینی** (حسابدار رسمی)

خدمات: ارائه خدمات حرفه‌ای در زمینه حسابرسی مالی، مالیاتی، حسابرسی ویژه، مشاوره مدیریت، بررسی امکانات سرمایه‌گذاری و امور مالی پروژه‌ها و سهام و ارائه گزارشات مربوطه

تلفن: ۸۸۹۰۹۷۱۸، ۸۸۸۰۰۲۶۸-۹
فاکس: ۸۸۹۰۳۴۹۶

نشانی: خیابان ولی عصر، خیابان زرتشت غربی، شماره ۱۴ طبقه ششم

Email: B.ghiai@gmail.com

Mokhtarvahamcaran@iacpa.ir

۴۱ مؤسسه حسابرسی و بهبود سیستم‌های

مدیریت مفاهیم حساب جامع (حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

• **حمیدرضا نیک‌خواه** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **محمدعلی دارابی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورتهای مالی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، طراحی سیستم‌های حسابداری، ارزیابی سهام، حسابرسی داخلی، مشاوره مدیریت مالی و مالیاتی

تلفن: ۸۸۵۵۹۳۷۰-۸۸۵۵۹۳۱۶
فاکس: ۸۸۵۵۰۸۹۷
کدپستی: ۱۴۳۲۸۹۴۱۷۵

نشانی: تهران، خیابان ولیعصر، پارک ساعی، برج سپهر ساعی، طبقه چهارم، واحد ۴۰۶

Email: mafahim.h_iacpa@yahoo.com

۴۲ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ممیز

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

• **محمدنبی داهی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **حسین سیادت‌خو** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **داریوش کیان آسا** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی

تلفن: ۸۸۸۹۵۳۷۷-۸۸۹۰۱۵۴۷-۸۸۸۰۲۹۰۱-۸۸۹۰۷۶۷۹
فاکس: ۸۹۷۷۱۶۴۱

نشانی: خیابان کریم‌خان‌زند، خیابان آبان جنوبی، خیابان سپند، پلاک ۶۴ طبقه سوم، واحد ۶

کدپستی: ۱۵۹۸۶۸۵۵۱۷

Email: Momayez_co@yahoo.com

۴۳ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

نیک‌روشان تهران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

• **بیژن عبداللهی نمین** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **عبدالحسین تجلی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **حسین حیدری** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورتهای مالی، مالیاتی، عملیاتی، حسابرسی داخلی و ویژه بازرس قانونی، خدمات مالی، مشاوره مالی و مالیاتی، ارزیابی سهام، اصلاح حساب و طراحی سیستم‌های مالی.

تلفن: ۷۷۸۷۳۵۱۹-۲۱

نشانی: تهران، تهران پارس، خیابان فرجام، خیابان باغدارنیا (رشید شمالی) انتهای ۱۷۴/۱ غربی ساختمان پارس پلاک ۲۰، طبقه سوم

کدپستی: ۱۶۵۲۹۲۳۶۵

صندوق پستی: ۱۱۲۷-۱۶۷۶۵

پست الکترونیک: tehrannikraveshan@yahoo.com

۴۴ مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران

(حسابداران رسمی)



عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

نماینده مؤسسه حسابرسی بین‌المللی UHY انگلستان

• **مجید مهربانی** (حسابدار رسمی)

• **حمیدرضا کیهانی** (حسابدار رسمی)

• **علی کیهانی** (حسابدار رسمی)

• **محمدحسین (بهروز) سربوی** (حسابدار رسمی)

• **عباس جبیری** (حسابدار رسمی)

• **اکبر دادگر نمینی** (حسابدار رسمی)

آدرس: تهران، خیابان مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرور، پلاک ۲، طبقه ۶ واحد ۱۵

تلفن: ۸۸۴۴۲۳۴۳-۰۲۱-۸۸۴۲۲۶۶

Office@hadihesab.com

www.hadihesab.ir www.uhy-ir.com

انجمن حسابداران خبره ایران

www.iica.ir

انجمن حسابداران خبره ایران شروع

راه حرفه‌ای شدن شما...

رایانامه:

info@iica.ir

وبگاه:

http://iica.ir

کانال آپارات:

aparar.com/iica_ir

صفحه اینستاگرام:

instagram.com/iica_ir

کانال تلگرام:

https://t.me/iica_ir

۴۵ همیار حساب

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی



عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

• **منصوره منصفی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• **مسعود مبارک** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• **محمدتقی سلیمان‌نیا** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• **عبدالمهدی امینی** (حسابدار رسمی)

• **شهاب** (حسابدار رسمی)

• **مژگان علیپور** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی

تلفن: ۶۶۸۵۲۹۰-۱، فاکس: ۶۶۹۰۰۹۴۰

نشانی: تهران، خیابان کارگر شمالی، خیابان نصرت، پلاک ۵۴ جدید طبقه دوم، واحد ۴

صندوق پستی: ۱۴۱۵۵/۱۶۴۳

Email: Hamyarhesab1371@Yahoo.com

۴۶ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت

هشتت

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

• **رامین معانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• **محسن محمودی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• **غلامرضا جهانگیریان** (حسابدار رسمی)

• **صالح ضیائی** (حسابدار رسمی)

• **هادی نجاتی** (حسابدار رسمی)

• **فرخ حیدری نوری** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی

تلفن: ۴۴۰۲۲۵۷۷-۴۴۰۲۲۹۷۶

نشانی: تهران - آیت الله کاشانی، بلوار ابوذر نیش فیهمی - پلاک ۲/۲ - ساختمان پارت - طبقه اول - واحد ۴

کدپستی: ۱۴۷۱۶۳۴۱۸۵

۴۷ مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

هوشمند نگر پویا



عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

• **مهدی معین پور** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• **غلامحسین ملانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس دادگستری)

• **مهدی غفوری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورتهای مالی، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، بازرس قانونی، مشاوره مالی و مدیریت، خدمات حسابداری، تهیه صورتهای مالی تلفیقی، اصلاح حساب، طراحی سیستم‌های مالی، تهیه صورتهای مالی بر مبنای IFRS و بررسی مالی پروژه‌های سرمایه‌گذاری

تلفن: ۶۶۹۲۱۰۶۴، فاکس: ۶۶۹۲۰۸۷۷

نشانی: تهران، ستارخان، خیابان کوثر دوم، پلاک ۱ (ساختمان دلگشا) طبقه پنجم واحد ۳۴

کدپستی: ۱۴۵۷۶۷۸۱۵۷

hnp.audit@gmail.com

حسابداران مستقل خبره / حسابداران مدیریت خبره / حسابداران مالی خبره

فهرست اعضای خبره‌ی موضوع ماده‌ی ۸ اساسنامه‌ی انجمن حسابداران خبره‌ی ایران (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) به ترتیب حروف الفبا به شرح زیر اعلام می‌شود.

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۱۰ سورن	ابنوس	۸۴۷۹۶۴۸	۶۹ داریوش	امین‌نژاد	۴۴۶۱۷۲۲	۱۱ مهرداد	حسینی	۴۴۲۴۹۵۷
۲ رضا	آتش	۸۳۰۵۳۹۱	۷۰ رسول	انگبینی	۸۷۰۲۴۲۰	۱۲ علی اکبر	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳ شهریار	آذری سلمانی	۸۷۹۹۳۶۵	۷۱ منوچهر	انوری زاده ناآینی	۴۴۸۴۶۶۰۵	۱۳ محمدرضا	حسینی	۴۴۸۴۶۶۰۵
۴ علی اکبر	آراسته	۷۲۷۸۸۵۸	۷۲ علی اکبر	اورعی	۸۷۹۱۴۹۹	۱۴ محمدرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵ محمدرضا	آرون	۸۴۶۵۰۴۳	۷۳ نریمان	ایلخانی	۸۸۹۲۰۳۶	۱۵ محمدرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۶ محمدرضا	آرزومند صومعه‌سرای	۸۳۰۵۳۹۱	۷۴ میلتن	ایوان کریمیان	۴۴۸۴۶۶۰۴	۱۶ مهدی	حسینی	۴۴۲۴۹۵۷
۷ مهدی	آقاچانی	۲۲۲۷۰۹۸۱	۷۵ احمد	بابائی	۶۶۹۲۹۲۶۸	۱۷ محمود	حسینی	۲۲۰۹۱۳۲۰
۸ محمدرضا	آقا جعفری	۸۹۰۹۱۴۴	۷۶ مصطفی	باتقوا	۸۸۴۳۷۰۴	۱۸ حسین	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۹ حسین	آقا محمدی	۸۶۹۰۸۳۰	۷۷ جواد	باغبان	۸۸۴۳۷۰۵	۱۹ علیرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۰ علیرضا	آقائی قه‌بی	۸۹۳۴۳۵۲	۷۸ حمید	باغدوست	۸۹۰۱۴۹۶	۲۰ حمید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۱ مهرداد	آل علی	۸۹۳۲۷۰۸	۷۹ رضا	باقرزاده آذر	۸۷۷۸۱۱۱	۲۱ حسن	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۲ غلامرضا	اصفی	۲۲۰۲۳۵۴۴	۸۰ همایون	باقری طادی	۸۷۹۴۶۴۶	۲۲ علیرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۳ آرزات	اواکیان	۸۳۳۳۶۶۰	۸۱ علی	بخشی	۸۸۰۶۱۹۹۰	۲۳ حسن	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۴ عباس	ابراهیمی	۸۴۸۰۹۶۶	۸۲ محمدحسین	بدخشانی	۸۷۷۸۱۱۱	۲۴ علیرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۵ محمد رضا	ابراهیمی	۸۹۵۷۳۳۹	۸۳ جلیل	بدرقاق زاده	۸۷۹۴۶۴۶	۲۵ امیر	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۶ علیرضا	ابراهیمی پویان	۸۳۰۹۱۰۰	۸۴ محمد	بدیعی جاریانی	۸۹۰۵۳۱۶	۲۶ امیر	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۷ امیرحسین	ابطحی ناآینی	۲۲۹۰۳۷۵۸	۸۵ سعید	برائی	۸۳۴۴۶۰۹	۲۷ سول	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۸ بنفشه سادات	ابطحی ناآینی	۲۲۹۰۳۷۵۸	۸۶ سعید	برهانی	۲۲۳۴۷۸۳	۲۸ دانیال	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۱۹ مهدی	ابوالقاسمی	۰۴۱۱-۳۳۶۹۷۴۰	۸۷ سعیدمحمد	بزرگ زاده	۸۷۵۷۳۶۰	۲۹ عباس	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۰ حمید	ابولحسنی	۰۵۱۱-۸۴۴۶۷۷	۸۸ جواد	بستانیان	۸۸۰۸۷۹۶	۳۰ محمدرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۱ حسن	احمدی	۰۵۱۱-۶۰۲۳۴۶۱	۸۹ عبدالرضا	بسطامی	۸۲۸۴۰۲۸	۳۱ پرویز	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۲ امیر	احمدی	۸۳۳۴۹۴۵	۹۰ محمد علی	بشارتی	۶۶۵۹۷۵۳	۳۲ علی	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۳ حامد	احمدیان	۸۶۱۲۹۰۱۳	۹۱ قاسم	بنی مهد	۸۷۰۲۴۲۰	۳۳ محمدرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۴ بهارک	احمدی امیرزاده	۸۱۳۳۰۳۳۱	۹۲ جبرائیل	بهراری	۵۵۵۳۳۵۰	۳۴ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۵ مرتضی	احمدی شیرازی	۸۷۴۵۱۴۱	۹۳ محمدرضا	بهراری مهربانی	۸۷۹۱۴۳۷	۳۵ مسعود	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۶ مصطفی	احمدی وسطی کلایه	۶۶۹۳۳۰۲۱	۹۴ راضیه	بهره‌فروزی	۸۸۰۲۹۳۲	۳۶ محمدرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۷ سول	احمدزاده	۲۲۹۱۲۱۵۹	۹۵ فلاح	بهرزادیان	۲۲۶۰۱۴۸۳	۳۷ علیرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۸ دانیال	احمدیار	۸۹۰۱۵۴۷	۹۶ امیرحسین	بهرامیان	۲۲۱۳۷۷۰	۳۸ علیرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۲۹ عباس	اختیاری	۸۸۵۰۴۵۵۶	۹۷ سعید	بهرلولی	۶۶۴۸۵۰۳	۳۹ علیرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۰ محمدرضا	ارجمندی	۸۸۹۰۱۲۰	۹۸ اصغر	بهشیا	۶۶۲۱۳۴۵	۴۰ محمدرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۱ پرویز	آزاد پیمان	۸۸۲۶۰۵۹	۹۹ منوچهر	بیات	۸۸۵۰۴۵۸۷	۴۱ امیر	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۲ علی	ارشدی	۴۴۲۶۹۴۸	۱۰۰ مهدی	بیرانوند	۴۴۴۷۰۰۸۴	۴۲ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۳ محمدرضا	اسدی	۰۲۶۱-۳۳۴۵۱۷۰	۱۰۱ حمزه	بیرانوند	۹۹۷۵۳۲۸	۴۳ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۴ مسعود	استحمامی	۷۷۵۱۴۵۷۵	۱۰۲ هادی	پارسان	۲۲۴۳۱۳۸۸	۴۴ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۵ عباس	اسرار حقیقی	۸۸۳۵۲۰۷	۱۰۳ اصغر	پارسایی	۸۷۰۵۵۰۸	۴۵ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۶ جمشید	اسکندری	۸۷۵۴۲۱۸	۱۰۴ علی	پازوکی	۸۸۵۰۴۳۳	۴۶ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۷ علی	اسکندری	۴۴۲۱۰۰۵	۱۰۵ ناصر	پسران‌زراق	۸۷۰۲۴۶۷	۴۷ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۸ دلاله	اسلامی	۸۷۸۰۳۳۴	۱۰۶ مهناز	پرافکنده حقیقی	۴۴۲۸۸۱۱۶	۴۸ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۳۹ عبدالجواد	اسلامی	۶۶۳۸۱۱۵۱	۱۰۷ مهران	پروز	۸۴۹۳۱۷۱	۴۹ امیر	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۰ علی	اسلامی گنزق	۴۴۸۴۶۶۰	۱۰۸ منوچهر	پوررحیم	۹۶۶۶۷۰۸۹	۵۰ منصور	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۱ ارسلان	اسماعیلی کاکرودی	۸۴۸۰۹۶۶	۱۰۹ مهران	پوریان	۸۶۱۲۰۹۲۲	۵۱ محمدرضا	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۲ حسن	اسمائی	۸۷۳۱۲۶۹	۱۱۰ جمشید	پیک فلک	۴۴۰۱۲۵۳۶	۵۲ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۳ سیدعباس	اسماعیل زاده پاکدامن	۸۷۹۱۴۹۹	۱۱۱ امیر	پیریدقایی	۸۹۹۶۶۰۲	۵۳ امیر	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۴ عباس	اسماعیلی	۶۶۹۳۳۰۲۱	۱۱۲ کبری	پورقنبری قره شیران	۸۵۴۴۹۰۲	۵۴ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۵ نصرت اله	اسماعیلی	۸۸۴۳۷۰۴	۱۱۳ عبدالحسین	تجلی	۷۷۸۷۵۱۹	۵۵ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۶ حسن	اسماعیلی	۸۸۷۲۳۶۶	۱۱۴ سیدهدایت	تشریح‌حسینی	۲۲۷۹۷۳۳۳	۵۶ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۷ سعید	اسمعیل پورزنجانی	۸۸۷۲۳۶۶	۱۱۵ مجید	ترکمان	۸۳۰۵۳۹۱	۵۷ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۸ محمدرضا	اصغریان	۸۸۰۸۷۹۶	۱۱۶ محمد	ترامشلو	۴۴۲۹۲۸۱۳	۵۸ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۴۹ امیر	اصغریان	۰۱۱۴۴۲۲۷۶۳۵	۱۱۷ شاهین	ترکمنندی	۸۸۵۹۳۳۱۶	۵۹ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۰ منصور	اعظم نیا	۸۵۲۰۳۰۵	۱۱۸ محمدرضا	تقوایی	۸۸۵۲۳۱۶	۶۰ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۱ محمدرضا	اعتمادیان	۸۴۴۶۸۵۶	۱۱۹ سیدمحمد	تقوی	۸۸۱۲۰۹۲۲	۶۱ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۲ اسماعیل	اقبال‌صفت‌رونقی	۸۴۴۶۸۵۶	۱۲۰ سیدرضا	تقوی تکیار	۸۵۴۷۰۷۵	۶۲ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۳ حسن	افشار	۲۲۱۳۷۷۰۷	۱۲۱ محسن	تنائی	۸۵۲۳۰۵۹	۶۳ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۴ بهزاد	افشارهور	۸۸۱۰۷۲۶۴	۱۲۲ حسن	تنگ‌عیش	۸۸۰۰۷۶۶۴	۶۴ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۵ سعید	افخمی	۸۸۵۴۴۵۶۶۲۸	۱۲۳ سعید	تیمورنژاد	۸۹۰۱۵۴۷	۶۵ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۶ ابوالفضل	اکبری	۶۶۵۷۳۵۰۶	۱۲۴ سید علی اکبر	تیمورنژاد	۸۶۷۳۳۶۷	۶۶ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۷ علیرضا	اکبری امامی	۲۶۴۰۱۲۷۰	۱۲۵ سید مهدی	تیموریان	۸۸۹۹۶۶۲	۶۷ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۸ نادی	اکرمی یارفا	۴۴۸۴۶۶۱۰	۱۲۶ سید جواد	توکلی	۸۸۳۲۰۳۳۱	۶۸ سعید	حسینی	۸۷۰۲۴۲۰
۵۹ محمدرضا	المعی	۰۸۱۳-۸۴۴۱۸۷۳	۱۲۷ احمد	ثابت‌مظفری	۸۷۳۸۶۰۱			
۶۰ سعید	اله‌وردی	۸۷۰۷۹۲۴	۱۲۸ محمد مهدی	ثابتی	۰۳۱-۳۶۶۲۱۳۴۵			
۶۱ سعید	امانی	۸۲۱۳۴۰۰	۱۲۹ علی اصغر	ثامنی	۷۷۸۰۹۶۴۰			
۶۲ سعید	امجدیان	۸۷۵۴۰۸۸	۱۳۰ محسن	ثقفی	۸۸۷۷۴۲۲۵			
۶۳ امیرجمال	امیدی	۸۵۲۸۱۹۴	۱۳۱ سید امیر	جان‌نثاری	۸۶۷۳۳۶۷			
۶۴ محمد مهدی	امیدوار	۸۵۸۱۴۴۷	۱۳۲ احمد	چیرتیلی	۰۳۱۱-۶۶۹۵۴۶۱			
۶۵ سعید	امیری اقدم	۸۵۴۴۵۹۱	۱۳۳ رضا	جمالی	۸۵۴۴۴۳۹			
۶۶ مهران	امیرسپاهی	۸۳۳۶۵۲۸	۱۳۴ کامییز	جامع کلخوران	۸۳۰۵۳۹۲			
۶۷ فریبرز	امین	۲۲۱۳۷۷۰۷	۱۳۵ حبیب	جامعی	۸۷۵۷۳۶۱			
۶۸ سعید	امینی	۸۵۱۵۱۳۴	۱۳۶ مصطفی	جان‌نثاری	۸۹۳۳۷۳۱۷			
			۱۳۷ اسماعیل	جاننثاری	۶۶۵۹۱۱۵۷			
			۱۳۸ ابراهیم	جعفریان	۸۳۲۵۵۰۱۷			
			۱۳۹ محمدرضا	جلالی گلوسنگ	۲۲۰۳۷۲۱۳			

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۲۱۱*	محمد	۲۲۳۴۱۴۹۳	۲۸۹*	سیروس	۲۲۳۴۱۴۹۳	۲۱۱*	محمد	۲۲۳۴۱۴۹۳
۲۱۲*	محمود	۸۸۱۹۹۹۶۲	۲۹۰*	منصور	۸۸۱۹۹۹۶۲	۲۱۲*	محمود	۸۸۱۹۹۹۶۲
۲۱۳*	روح اله	۸۸۳۵۲۱۳	۲۹۱*	رضا	۸۸۳۵۲۱۳	۲۱۳*	روح اله	۸۸۳۵۲۱۳
۲۱۴*	مرتضی	۸۴۲۵۲۰۹	۲۹۲*	عبدالله	۸۴۲۵۲۰۹	۲۱۴*	مرتضی	۸۴۲۵۲۰۹
۲۱۵*	علی	۸۳۰۵۳۹۲	۲۹۳*	محمد	۸۳۰۵۳۹۲	۲۱۵*	علی	۸۳۰۵۳۹۲
۲۱۶*	محمدعلی	۶۶۷۰۲۷۱۱	۲۹۴*	اردشیر	۶۶۷۰۲۷۱۱	۲۱۶*	محمدعلی	۶۶۷۰۲۷۱۱
۲۱۷*	نظام الدین	۲۲۸۴۰۴۳۳	۲۹۵*	فرزاد	۲۲۸۴۰۴۳۳	۲۱۷*	نظام الدین	۲۲۸۴۰۴۳۳
۲۱۸*	نادر	۸۳۲۰۱۳۱	۲۹۶*	محمود	۸۳۲۰۱۳۱	۲۱۸*	نادر	۸۳۲۰۱۳۱
۲۱۹*	محمدتقی	۸۸۵۴۹۹۱۰	۲۹۷*	شهره	۸۸۵۴۹۹۱۰	۲۱۹*	محمدتقی	۸۸۵۴۹۹۱۰
۲۲۰*	رامین	۸۸۰۶۸۷۶	۲۹۸*	منصور	۸۸۰۶۸۷۶	۲۲۰*	رامین	۸۸۰۶۸۷۶
۲۲۱*	حسین	۸۸۲۰۱۲۳	۳۰۰*	امیر	۸۸۲۰۱۲۳	۲۲۱*	حسین	۸۸۲۰۱۲۳
۲۲۲*	محمد تقی	۶۶۹۳۳۰۱۱	۳۰۱*	سفری	۶۶۹۳۳۰۱۱	۲۲۲*	محمد تقی	۶۶۹۳۳۰۱۱
۲۲۳*	فرید	۴۴۰۱۲۵۳۶	۳۰۲*	قاسم	۴۴۰۱۲۵۳۶	۲۲۳*	فرید	۴۴۰۱۲۵۳۶
۲۲۴*	جهانگیر	۲۲۹۰۴۲۰۰	۳۰۳*	حسین	۲۲۹۰۴۲۰۰	۲۲۴*	جهانگیر	۲۲۹۰۴۲۰۰
۲۲۵*	حسین	۸۳۰۹۱۰۰	۳۰۴*	فریده	۸۳۰۹۱۰۰	۲۲۵*	حسین	۸۳۰۹۱۰۰
۲۲۶*	حسن	۸۸۴۰۳۶۱۸	۳۰۵*	علی	۸۸۴۰۳۶۱۸	۲۲۶*	حسن	۸۸۴۰۳۶۱۸
۲۲۷*	سید علیرضا	۸۸۶۷۱۳۴۹	۳۰۶*	رضا	۸۸۶۷۱۳۴۹	۲۲۷*	سید علیرضا	۸۸۶۷۱۳۴۹
۲۲۸*	حجت	۶۶۹۳۳۰۲۱	۳۰۷*	احسان	۶۶۹۳۳۰۲۱	۲۲۸*	حجت	۶۶۹۳۳۰۲۱
۲۲۹*	عبدالحسین	۸۸۵۰۴۵۵۶	۳۰۸*	حسین	۸۸۵۰۴۵۵۶	۲۲۹*	عبدالحسین	۸۸۵۰۴۵۵۶
۲۳۰*	خشایار	۸۳۰۹۱۰۰	۳۰۹*	محمد رضا	۸۳۰۹۱۰۰	۲۳۰*	خشایار	۸۳۰۹۱۰۰
۲۳۱*	علی	۴۴۰۱۳۹۵۵	۳۱۰*	پرویز	۴۴۰۱۳۹۵۵	۲۳۱*	علی	۴۴۰۱۳۹۵۵
۲۳۲*	محمد حسین	۰۷۶۳۳۳۵۴۳۰۴	۳۱۱*	سید سعید	۰۷۶۳۳۳۵۴۳۰۴	۲۳۲*	محمد حسین	۰۷۶۳۳۳۵۴۳۰۴
۲۳۳*	مهران	۲۲۹۱۲۳۶۸	۳۱۲*	حمیدرضا	۲۲۹۱۲۳۶۸	۲۳۳*	مهران	۲۲۹۱۲۳۶۸
۲۳۴*	عباس	۲۲۱۳۲۷۰۷	۳۱۳*	پیام	۲۲۱۳۲۷۰۷	۲۳۴*	عباس	۲۲۱۳۲۷۰۷
۲۳۵*	حسن رضا	۳۳۳۲۹۸۸۶	۳۱۴*	رحمت اله	۳۳۳۲۹۸۸۶	۲۳۵*	حسن رضا	۳۳۳۲۹۸۸۶
۲۳۶*	محمد	۸۸۹۰۸۴۴۵	۳۱۵*	محمد	۸۸۹۰۸۴۴۵	۲۳۶*	محمد	۸۸۹۰۸۴۴۵
۲۳۷*	فرانک	۸۸۲۶۷۹۱۲	۳۱۶*	محمد رضا	۸۸۲۶۷۹۱۲	۲۳۷*	فرانک	۸۸۲۶۷۹۱۲
۲۳۸*	محسن	۶۶۵۹۱۱۵۷	۳۱۷*	سعید	۶۶۵۹۱۱۵۷	۲۳۸*	محسن	۶۶۵۹۱۱۵۷
۲۳۹*	غلامرضا	۴۴۴۳۶۰۲۱	۳۱۸*	مجید	۴۴۴۳۶۰۲۱	۲۳۹*	غلامرضا	۴۴۴۳۶۰۲۱
۲۴۰*	محمد	۰۳۱۳۷۷۵۰۱۴۴	۳۱۹*	محمدجواد	۰۳۱۳۷۷۵۰۱۴۴	۲۴۰*	محمد	۰۳۱۳۷۷۵۰۱۴۴
۲۴۱*	محمد رضا	۸۸۹۷۸۴۹۶	۳۲۰*	امیر محمد	۸۸۹۷۸۴۹۶	۲۴۱*	محمد رضا	۸۸۹۷۸۴۹۶
۲۴۲*	محمدحسین	۸۸۸۴۴۳۰۱۴-۵	۳۲۱*	ولی اله	۸۸۸۴۴۳۰۱۴-۵	۲۴۲*	محمدحسین	۸۸۸۴۴۳۰۱۴-۵
۲۴۳*	علیرضا	۸۸۸۹۳۱۶	۳۲۲*	مهدی	۸۸۸۹۳۱۶	۲۴۳*	علیرضا	۸۸۸۹۳۱۶
۲۴۴*	منوچهر	۸۸۷۲۱۲۶۹	۳۲۳*	قاسم	۸۸۷۲۱۲۶۹	۲۴۴*	منوچهر	۸۸۷۲۱۲۶۹
۲۴۵*	محمد	۲۶۷۵۳۱۶۶	۳۲۴*	امیرحسین	۲۶۷۵۳۱۶۶	۲۴۵*	محمد	۲۶۷۵۳۱۶۶
۲۴۶*	هاشم	۲۲۸۶۳۰۱۱	۳۲۵*	حمید	۲۲۸۶۳۰۱۱	۲۴۶*	هاشم	۲۲۸۶۳۰۱۱
۲۴۷*	مسبح	۸۸۷۰۵۵۰۸	۳۲۶*	امیرحسین	۸۸۷۰۵۵۰۸	۲۴۷*	مسبح	۸۸۷۰۵۵۰۸
۲۴۸*	بابک	۸۸۹۰۱۵۴۷	۳۲۷*	اصغر	۸۸۹۰۱۵۴۷	۲۴۸*	بابک	۸۸۹۰۱۵۴۷
۲۴۹*	حمیدرضا	۷۷۵۲۰۱۶۸	۳۲۸*	احمد	۷۷۵۲۰۱۶۸	۲۴۹*	حمیدرضا	۷۷۵۲۰۱۶۸
۲۵۰*	عباس	۶۶۴۸۵۰۶۳	۳۲۹*	مرتضی	۶۶۴۸۵۰۶۳	۲۵۰*	عباس	۶۶۴۸۵۰۶۳
۲۵۱*	محمد	۸۸۸۴۳۷۰۴	۳۳۰*	محمد	۸۸۸۴۳۷۰۴	۲۵۱*	محمد	۸۸۸۴۳۷۰۴
۲۵۲*	محمد رضا	۸۸۳۳۶۵۲۷	۳۳۱*	بیژن	۸۸۳۳۶۵۲۷	۲۵۲*	محمد رضا	۸۸۳۳۶۵۲۷
۲۵۳*	سید محی الدین	۸۸۸۴۲۲۳۳	۳۳۲*	محمد رضا	۸۸۸۴۲۲۳۳	۲۵۳*	سید محی الدین	۸۸۸۴۲۲۳۳
۲۵۴*	عباس	۸۰۰۲۰۴۴۴	۳۳۳*	علیرضا	۸۰۰۲۰۴۴۴	۲۵۴*	عباس	۸۰۰۲۰۴۴۴
۲۵۵*	علی	۲۲۹۰۹۵۵۷	۳۳۴*	مهدی	۲۲۹۰۹۵۵۷	۲۵۵*	علی	۲۲۹۰۹۵۵۷
۲۵۶*	نصرت اله	۸۸۷۰۵۵۰۸	۳۳۵*	ناصر	۸۸۷۰۵۵۰۸	۲۵۶*	نصرت اله	۸۸۷۰۵۵۰۸
۲۵۷*	محمدحسین	۸۸۵۰۲۵۲۷	۳۳۶*	محمد	۸۸۵۰۲۵۲۷	۲۵۷*	محمدحسین	۸۸۵۰۲۵۲۷
۲۵۸*	فرشید	۴۴۲۹۷۱۸۵	۳۳۷*	علی اصغر	۴۴۲۹۷۱۸۵	۲۵۸*	فرشید	۴۴۲۹۷۱۸۵
۲۵۹*	کامران	۸۸۵۷۵۴۷۵	۳۳۸*	سیدحسین	۸۸۵۷۵۴۷۵	۲۵۹*	کامران	۸۸۵۷۵۴۷۵
۲۶۰*	سعید	۶۶۴۲۵۰۴۹۴	۳۳۹*	فیروز	۶۶۴۲۵۰۴۹۴	۲۶۰*	سعید	۶۶۴۲۵۰۴۹۴
۲۶۱*	محمدتقی	۶۶۵۶۵۲۹۰	۳۴۰*	مریم	۶۶۵۶۵۲۹۰	۲۶۱*	محمدتقی	۶۶۵۶۵۲۹۰
۲۶۲*	مهدی	۴۴۶۱۱۷۳۳	۳۴۱*	حمیدرضا	۴۴۶۱۱۷۳۳	۲۶۲*	مهدی	۴۴۶۱۱۷۳۳
۲۶۳*	سیاوش	۸۸۹۰۲۳۱۶	۳۴۲*	محمد رضا	۸۸۹۰۲۳۱۶	۲۶۳*	سیاوش	۸۸۹۰۲۳۱۶
۲۶۴*	فتح اله	۲۲۹۱۲۳۶۸	۳۴۳*	فرید	۲۲۹۱۲۳۶۸	۲۶۴*	فتح اله	۲۲۹۱۲۳۶۸
۲۶۵*	حسین	۸۸۰۱۹۰۴	۳۴۴*	مام	۸۸۰۱۹۰۴	۲۶۵*	حسین	۸۸۰۱۹۰۴
۲۶۶*	مسعود	۲۲۹۲۵۹۱۰	۳۴۵*	علی	۲۲۹۲۵۹۱۰	۲۶۶*	مسعود	۲۲۹۲۵۹۱۰
۲۶۷*	سیدمهدی	۶۶۷۰۴۴۲۵	۳۴۶*	علیرضا	۶۶۷۰۴۴۲۵	۲۶۷*	سیدمهدی	۶۶۷۰۴۴۲۵
۲۶۸*	سعید	۸۸۰۲۹۰۱	۳۴۷*	سعید	۸۸۰۲۹۰۱	۲۶۸*	سعید	۸۸۰۲۹۰۱
۲۶۹*	شهریار	۲۲۲۵۶۹۶۰	۳۴۸*	اکرم	۲۲۲۵۶۹۶۰	۲۶۹*	شهریار	۲۲۲۵۶۹۶۰
۲۷۰*	واقناک	۸۸۸۴۷۹۶۲	۳۴۹*	محمد	۸۸۸۴۷۹۶۲	۲۷۰*	واقناک	۸۸۸۴۷۹۶۲
۲۷۱*	نوشین	۴۴۲۸۸۱۱۶	۳۵۰*	سید حمید	۴۴۲۸۸۱۱۶	۲۷۱*	نوشین	۴۴۲۸۸۱۱۶
۲۷۲*	علیرضا	۲۲۹۰۲۴۸۴	۳۵۱*	نعمت اله	۲۲۹۰۲۴۸۴	۲۷۲*	علیرضا	۲۲۹۰۲۴۸۴
۲۷۳*	رضا	۷۷۵۱۶۶۳۴	۳۵۲*	فریدا	۷۷۵۱۶۶۳۴	۲۷۳*	رضا	۷۷۵۱۶۶۳۴
۲۷۴*	جمشید	۸۴۵۰۸۰۷	۳۵۳*	جعفر	۸۴۵۰۸۰۷	۲۷۴*	جمشید	۸۴۵۰۸۰۷
۲۷۵*	سید مصطفی	۸۸۹۳۸۱۵۸	۳۵۴*	شهراد	۸۸۹۳۸۱۵۸	۲۷۵*	سید مصطفی	۸۸۹۳۸۱۵۸
۲۷۶*	تیرانداز	۷۷۸۷۳۵۲۱	۳۵۵*	غلام الدین	۷۷۸۷۳۵۲۱	۲۷۶*	تیرانداز	۷۷۸۷۳۵۲۱
۲۷۷*	احد	۲۲۹۰۴۲۰۰	۳۵۶*	جعفر	۲۲۹۰۴۲۰۰	۲۷۷*	احد	۲۲۹۰۴۲۰۰
۲۷۸*	سیدمجید	۸۸۷۹۱۴۳۷	۳۵۷*	بهرام	۸۸۷۹۱۴۳۷	۲۷۸*	سیدمجید	۸۸۷۹۱۴۳۷
۲۷۹*	غلامرضا	۲۲۸۶۱۸۲۰	۳۵۸*	کامبیز	۲۲۸۶۱۸۲۰	۲۷۹*	غلامرضا	۲۲۸۶۱۸۲۰
۲۸۰*	معصومه	۸۸۹۰۵۶۴۷	۳۵۹*	هوشنگ	۸۸۹۰۵۶۴۷	۲۸۰*	معصومه	۸۸۹۰۵۶۴۷
۲۸۱*	سعید	۸۸۳۱۶۸۹۷	۳۶۰*	علیرضا	۸۸۳۱۶۸۹۷	۲۸۱*	سعید	۸۸۳۱۶۸۹۷
۲۸۲*	محمدعلی	۶۶۷۰۴۴۲۵	۳۶۱*	سید مرتضی	۶۶۷۰۴۴۲۵	۲۸۲*	محمدعلی	۶۶۷۰۴۴۲۵
۲۸۳*	محمد رضا	۸۸۳۰۵۳۹۲	۳۶۲*	محمدحسن	۸۸۳۰۵۳۹۲	۲۸۳*	محمد رضا	۸۸۳۰۵۳۹۲
۲۸۴*	مهراد	۰۳۱۱-۶۶۴۴۸۵۲	۳۶۳*	ابوالقاسم	۰۳۱۱-۶۶۴۴۸۵۲	۲۸۴*	مهراد	۰۳۱۱-۶۶۴۴۸۵۲
۲۸۵*	نریمان	۶۶۵۶۵۲۹۱	۳۶۴*	محمد	۶۶۵۶۵۲۹۱	۲۸۵*	نریمان	۶۶۵۶۵۲۹۱
۲۸۶*	عبداله	۸۸۰۴۹۴۲	۳۶۵*	بهمن	۸۸۰۴۹۴۲	۲۸۶*	عبداله	۸۸۰۴۹۴۲

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۴۲۲*	ابوالقاسم	۸۸۵۰۴۵۷۱
۴۲۳*	حسن	۸۸۴۵۲۸۶۲
۴۲۴*	طاهر	۶۲۸۳۷۶۴
۴۲۵*	علیرضا	۸۸۵۲۸۳۳۴
۴۲۶*	عبدالکریم	۴۴۶۴۴۴۵
۴۲۷*	علی اصغر	۸۸۹۹۹۶۲
۴۲۸*	مهدي	۸۸۳۳۴۴۴
۴۲۹*	شهرام	۶۶۵۹۱۱۵۷
۴۳۰*	علی	۸۸۳۰۵۳۹۲
۴۳۱*	همایون	۲۲۱۳۷۷۰۷
۴۳۲*	شیرین	۸۸۴۹۶۴۰
۴۳۳*	مرتضی	۸۸۰۰۶۹۹۹
۴۳۴*	رضا	۸۸۰۶۱۹۹۰
۴۳۵*	رامین	۴۴۰۲۲۹۷۵
۴۳۶*	رضا	۸۸۵۸۱۴۳۹
۴۳۷*	محمدجواد	۸۸۳۲۰۱۳۱
۴۳۸*	علیرضا	۲۲۲۲۸۴۴۵
۴۳۹*	پژمان	۶۶۴۱۹۱۷
۴۴۰*	مهدي	۶۶۰۴۰۳۰۶
۴۴۱*	محمدباقر	۸۸۷۰۳۳۵۱
۴۴۲*	محمدتقی	۴۴۲۹۶۸۲۲
۴۴۳*	فرهاد	۰۴۴۳۳۲۸۳۲۲
۴۴۴*	مقیی اسفندیاری	۸۸۱۰۷۲۶۴
۴۴۵*	مقرب کلخوران	۲۲۹۲۵۹۱۰
۴۴۶*	مفرد	۸۸۵۷۲۰۲۴
۴۴۷*	منوچهری	۸۸۴۷۸۴۸۹
۴۴۸*	موسوی	۸۸۴۵۲۹۶۳
۴۴۹*	سید مصطفی	۸۸۴۶۶۸۵۶
۴۵۰*	سید کامال	۸۸۵۸۱۴۳۷
۴۵۱*	سیدسیاس	۸۸۱۰۳۰۱۸
۴۵۲*	مهدي بابایی	۰۱۱۴۴۲۷۶۲۵
۴۵۳*	مهدي پور بهمیری	۸۸۱۰۹۴۱۸
۴۵۴*	مهديان	۸۸۰۲۸۷۱۱
۴۵۵*	مهدي زاده	۸۸۴۳۷۰۴
۴۵۶*	سید علی	۴۴۵۴۳۴۹۹
۴۵۷*	پویا	۸۸۶۹۰۸۳۰
۴۵۸*	مسعود	۸۸۳۳۳۳۳
۴۵۹*	حسین	۲۲۸۴۰۴۳۳
۴۶۰*	عطاءالله	۸۸۳۳۳۹۱۲
۴۶۱*	منصوره	۶۶۵۵۲۵۹۱
۴۶۲*	پرویز	۸۸۰۰۴۵۱۹
۴۶۳*	عبدالامیر	۸۸۳۱۳۳۴۸
۴۶۴*	رضا	۸۸۶۶۳۱۳۳
۴۶۵*	منصور	۶۶۳۱۳۹۰
۴۶۶*	سیدمهدي	۲۲۰۳۷۲۱۴
۴۶۷*	ابوالفضل	۰۳۱۱-۶۶۹۱۹۲۱
۴۶۸*	محمدرضا	۴۴۶۱۷۳۲۲
۴۶۹*	محمدعلی	۸۸۴۳۷۰۴
۴۷۰*	حمید	۸۸۰۱۳۴۶
۴۷۱*	ایرج	۸۸۰۱۵۰۴۲
۴۷۲*	محمدعلی	۸۸۱۰۱۳۱۵۵
۴۷۳*	بیژن	۸۸۳۳۶۵۲۷
۴۷۴*	علی اصغر	۲۲۰۳۵۱۶۰
۴۷۵*	افشین	۸۸۰۰۴۹۴۱
۴۷۶*	محمدرضا	۸۸۹۰۶۹۹
۴۷۷*	بیژن	۲۲۹۲۵۹۱۰
۴۷۸*	فرامرز	۴۴۲۹۹۳۳۰
۴۷۹*	فرشته	۲۲۰۳۷۲۱۴
۴۸۰*	محمدرضا	۲۲۰۲۸۷۷۴
۴۸۱*	علی	۸۸۲۷۴۷۴۶
۴۸۲*	جعفر	۸۸۳۳۸۵۸۸
۴۸۳*	عبدالرضا	۲۲۰۳۵۱۶۰
۴۸۴*	مرتضی	۸۸۹۰۵۶۴۷
۴۸۵*	سید	۸۸۱۰۷۲۶۴
۴۸۶*	سیدشهریار	۶۶۹۹۴۹۴
۴۸۷*	ایمان	۸۸۰۹۷۱۸
۴۸۸*	محمدرضا	۲۲۰۵۶۸۵۵
۴۸۹*	محمدرضا	۸۸۵۵۹۳۱۶
۴۹۰*	شهرام	۸۸۲۸۱۲۱۰۰
۴۹۱*	فرهاد	۸۸۳۰۵۳۹۲
۴۹۲*	اسدالله	۸۸۷۹۴۶۴۶
۴۹۳*	محمدحسین	۶۶۲۱۳۴۵
۴۹۴*	محمد	۸۸۹۶۱۰۴
۴۹۵*	محمد حسن	۶۶۱۱۳۷۶
۴۹۶*	کاظم	۲۲۱۳۶۹۰۵
۴۹۷*	سجاد	۸۸۵۲۱۶۷۸
۴۹۸*	سید	۸۸۵۲۸۱۹۴

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۵۰۹*	پدرام	۲۲۰۱۶۴۴۴
۵۱۰*	اکبر	۴۴۲۸۹۴۵۶
۵۱۱*	مهدي	۲۲۳۶۶۶۱۱
۵۱۲*	عادل	۴۴۱۵۱۱۳۵
۵۱۳*	علی	۶۶۵۶۵۲۹۰
۵۱۴*	ایرج	۸۸۷۸۲۰۹۶
۵۱۵*	محمد صابر	۸۸۲۰۹۸۱۷
۵۱۶*	عباس	۸۸۸۴۳۷۰۴
۵۱۷*	هومن	۸۸۳۰۵۳۹۱
۵۱۸*	محمد رضا	۴۴۲۲۱۱۴۹
۵۱۹*	محمد	۸۸۰۰۶۰۶۵
۵۲۰*	پهرام	۶۶۵۰۱۰۴۹۶
۵۲۱*	کارو	۸۸۴۱۲۳۲۷
۵۲۲*	حسن	۸۸۹۴۴۶۸
۵۲۳*	قاسم	۸۸۵۰۴۱۵۹
۵۲۴*	محمدرضا	۸۸۷۹۹۳۶۵
۵۲۵*	رضا	۲۲۳۴۱۸۸۰
۵۲۶*	مهدي	۸۸۶۶۲۵۹۳
۵۲۷*	رسول	۸۸۹۸۰۴۴۸
۵۲۸*	حمید	۸۸۴۳۷۰۴
۵۲۹*	محمدسلیمان	۶۶۹۳۲۰۲۱
۵۳۰*	هادی	۸۸۵۲۸۱۹۴
۵۳۱*	ابوالفضل	۸۸۵۲۰۵۰۵
۵۳۲*	رضا	۸۸۴۹۳۱۷۲

حسابداران مستقل خیره شاغل در حرفه به صورت انفرادی

۱	هرمز	۲۲۲۰۰۵۹۲
۲	امیر هوشنگ	۷۷۹۱۰۸۰۹
۳	ابراهیم	۰۹۱۳۱۰۲۷۲۱۴
۴	عباس	۰۹۱۷۳۳۳۵۰۷
۵	مجید	۰۹۱۲۱۱۱۲۷۸۷
۶	امید	۰۹۱۲۱۵۹۸۵۵۷
۷	شیوا	۰۹۱۲۲۰۹۶۳۳۷
۸	پهروز	۸۵۵۴۱۰۲
۹	حمیدرضا	۰۹۱۲۵۷۷۹۷۶۶
۱۰	محمد	۰۹۱۳۲۰۹۸۳۳۲
۱۱	محمد	۸۸۷۸۱۷۰۸
۱۲	علی	۰۹۱۳۲۰۲۶۸۳۴
۱۳	فرزانه	۰۹۱۲۶۷۱۸۱۲۲
۱۴	محمدحسین	۲۲۰۲۱۸۸۱
۱۵	عزیز	۰۹۱۲۱۴۴۸۶۵
۱۶	رحیم	۰۹۱۲۵۰۴۵۰۸۹
۱۷	سعید	۲۲۲۵۱۹۲۰
۱۸	سیدمحسن	۲۲۰۴۴۰۰۵
۱۹	مرتضی	۲۲۸۵۵۵۹۹
۲۰	حسن	۰۹۱۲۳۸۶۹۶۷۷
۲۱	علی	۰۹۱۸۸۶۶۰۳۴۰
۲۲	سیدحسین	۰۹۱۲۳۸۶۴۰۵۷
۲۳	ابراهیم	۰۹۱۵۱۱۱۴۳۷۰
۲۴	محمد امین	۰۹۱۴۶۰۸۰۶۶۸
۲۵	مسعود	۴۴۶۰۷۹۱۴
۲۶	فرهاد	۰۹۱۲۳۲۰۲۲۶۶
۲۷	اسکندر	۰۹۱۲۱۰۵۹۲۸۳
۲۸	ایوب	۰۹۱۳۱۴۱۸۶۶۰
۲۹	قدرت اله	۲۲۰۰۲۶۰۵
۳۰	محمد	۰۹۱۲۲۰۰۱۱۹۵
۳۱	محمدرضا	۰۹۱۲۴۰۵۶۰۹۴
۳۲	رامین	۸۸۶۰۷۰۲۰
۳۳	فرهاد	۰۹۱۲۱۹۷۸۰۲۴
۳۴	علی	۰۹۱۲۳۵۰۱۵۶۹
۳۵	مهدي	۰۹۱۵۵۱۴۲۰۹۸
۳۶	احسان	۰۹۱۸۸۴۱۴۶۴۳
۳۷	ارسلان	۰۹۱۳۳۵۷۱۸۴
۳۸	محمد	۶۶۴۹۹۲۹۹
۳۹	محمد کاظم	۴۴۳۵۲۸۰۰
۴۰	علیرضا	۰۹۱۲۱۲۵۲۸۷۱
۴۱	بختیار	۰۹۱۲۱۳۹۱۶۱۱
۴۲	مهدي	۰۹۱۲۱۴۷۳۵۴۶
۴۳	مرتضی	۰۹۱۴۳۴۳۱۰۰۰
۴۴	فروری	۲۲۵۵۰۵۶۹
۴۵	گیلانپور	۸۸۲۵۰۸۱۷
۴۶	عباسعلی	۰۹۱۴۱۵۱۱۱۲۲
۴۷	زهرا	۰۹۱۲۱۱۷۶۱۲۴
۴۸	حسین	۰۹۱۲۶۷۸۸۰۱۵

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۴۹	محمد علی	۰۹۱۲۸۴۰۸۶۶۰
۵۰	عیسی	۰۹۱۲۵۷۶۴۱۷۶
۵۱*	محمدعلی	۰۹۱۲۳۱۷۸۶۱
۵۲	امیر	۰۹۱۲۱۰۶۶۸۰۰
۵۳	ارزنگ	۰۹۱۴۱۵۰۶۶۳

حسابداران مستقل خیره شاغل در سازمان حسابرسی

۱*	مجتهد	۰۹۱۲۳۰۲۶۳۴۰
۲*	جعفر	۲۳۴۱۷۹۵
۳*	حسین	۸۲۱۸۳۳۳۴
۴*	اصغر	۷۷۶۸۹۱۴۴
۵*	پهزاد	۸۲۱۸۳۱۰۰
۶*	فرید	۸۸۹۰۲۰۴۸
۷*	هادی	۲۲۹۱۱۳۱۸
۸*	نوبین	۸۲۱۸۳۲۵۰
۹*	محمد	۸۲۱۸۳۳۳۰
۱۰*	حیدر	۰۹۱۲۳۳۲۱۱۸
۱۱*	علیرضا	۰۹۱۲۳۰۶۱۵۲۲
۱۲*	غلامرضا	۸۸۷۱۳۷۹۰
۱۳*	حمید	۸۲۱۸۳۲۵۰
۱۴*	فهیمة	۸۲۱۸۳۳۱۳
۱۵*	غلامعباس	۸۲۱۸۳۲۵۵
۱۶*	قاسم	۰۹۱۲۶۱۳۶۳۰۳
۱۷*	مهرداد	۸۲۱۸۳۳۲۳
۱۸*	سیدصد	۰۹۱۲۳۰۱۱۳۶۱
۱۹*	حسین	۰۹۱۲۶۰۸۰۲۴۷
۲۰*	فرزانه	۸۸۷۳۶۱۰۶
۲۱*	میرمجید	۸۸۷۳۶۳۰۸
۲۲	حمید	۰۹۱۲۶۲۰۱۶۴۷
۲۳*	مرتضی	۸۸۷۱۷۹۱۱

حسابداران مستقل خیره غیر شاغل در حرفه

۱*	محمد	۰۹۱۲۳۸۹۳۸۱۴
۲*	پهروز	۸۸۶۷۴۳۱
۳*	علی	۰۹۱۲۳۹۶۶۲۰
۴*	محمدحسین	۰۹۱۲۱۱۸۵۷۸۹
۵*	جهانبخش	۰۹۱۲۱۹۷۶۶۸۹
۶*	حمیدرضا	۰۹۱۲۳۳۵۳۸۰۷
۷*	سید محمد	۰۹۱۲۵۵۰۴۳۶۳
۸*	حمیدرضا	۰۹۱۲۶۴۴۵۳۷۱
۹*	نسیح الله	۰۹۱۲۱۷۶۱۴۸۴
۱۰*	بابک	۰۹۱۲۳۰۱۵۱۰۰
۱۱*	ایرج	۸۸۹۰۳۱۹۰
۱۲*	خسرو	۸۸۰۳۰۶۴۴
۱۳*	سعید	۰۹۱۲۳۶۸۳۱۵
۱۴*	هوشنگ	۰۹۱۲۱۵۹۱۸۴۱
۱۵*	احمد	۰۹۱۲۳۷۰۱۵۰۴
۱۶*	پرویز	۸۸۷۹۸۰۲۳
۱۷*	عباس	۰۹۱۲۳۹۱۹۸۴
۱۸*	یحیی	۰۹۱۲۱۸۱۸۵۰
۱۹*	مصطفی	۸۸۷۶۹۰۴۳
۲۰*	جلال	۸۸۹۷۰۲۹
۲۱*	پهروز	۸۸۸۹۲۴۲
۲۲*	امیرعلی	۸۸۷۹۸۰۲۳
۲۳*	فریده	۶۶۴۴۷۳۹
۲۴*	جمال	۶۰۹۹۲۰۱۵
۲۵*	اسبیک	۰۹۱۲۱۸۳۰۹۴
۲۶*	سیروس	۸۸۷۸۳۳۲۳
۲۷*	مهرداد	۰۹۱۲۳۹۹۰۵۴۳
۲۸*	محمدعلی	۰۹۱۲۱۰۱۹۳۳۲
۲۹*	سروش	۰۹۱۲۱۳۷۳۲۴
۳۰*	محسن	۰۹۱۲۳۴۳۲۸۰۸
۳۱*	محمدباقر	۸۸۰۰۳۶۶۰
۳۲*	رسول	۲۲۵۴۸۵۴۹
۳۳*	سیامک	۸۲۸۷۹۰۰۰
۳۴*	غلامرضا	۸۸۸۳۲۴۳
۳۵*	ناصر	۸۸۹۰۴۲۲۶
۳۶*	فرامرز	۶۶۴۴۳۹۱
۳۷*	سیامک	۸۸۵۱۹۰۹
۳۸*	عباس	۰۹۱۲۴۱۱۳۵۱۱
۳۹*	غلامرضا	۲۲۹۰۶۷۵۱
۴۰*	هوشنگ	۰۹۱۲۱۲۱۴۴۲۲
۴۱*	علیرضا	۰۹۱۲۶۰۴۱۵۴۰
۴۲*	احمد	۲۲۰۷۵۲۱۸
۴۳*	خسرو	۶۶۷۲۰۲۳۶
۴۴*	رحیم	۶۶۸۰۱۰۶۲
۴۵*	محمد	

ردیف نام نام خانوادگی تلفن

۴۶ صلاح الدین	قوی پنجه	۸۶۶۳۲۷۲
* ۴۷ محمدابراهیم	قربانی فرید	۰۸۶۳۷۷۵
سهراب	کارگرموملی رفتار	۴۹۷۷۲-۱۰۳
۴۸ ادریس	کریمی قره عمر	۹۱۲۲۷۳۶۵۴
* ۴۹ بهرام	کلاترپور	۲۲۰۵۵۰۹۳
* ۵۱ جواد	گوهرزاد	۰۹۱۲۱۰۲۶۹۴۱
* ۵۲ محمود	گلرخی	۲۳۹۴۳۶۰
* ۵۳ پریز	گلستانی	۸۸۷۹۰۱۸۲
* ۵۴ رضا	مستاجران	۸۸۴۴۳۶۶
* ۵۵ برج	مشتی دوست	۰۹۱۲۳۵۱۱۶۷۸
* ۵۶ محمدرضا	مجدرضایی	۰۹۱۲۳۰۸۹۸۶۶
* ۵۷ امین	محبوبی	۰۴۶۷۶-۷۶۷۷
۵۸ سیدحسین	مروسی	۸۸۸۴۳۶۷۰
* ۵۹ محمود	ملکی پورغری	۷۷۶۳۷۰۵۷
* ۶۰ محمد	میرافزایزاده	۸۸۷۹۱۴۹۹
۶۱ مجید	میراسکندری	۰۲۸۲۲۲۲۳۹۲۷
۶۲ غلامعلی	نعیمی منفرد	۷۸۲۸۳۶۰
* ۶۳ آنت	نصیری	۶۶۴۱۴۸۶۱
* ۶۴ فرید	نیک نژاد	۶۶۴۳۳۹۵
۶۵ فریدون	وحدتی نیکزاد	۸۸۸۳۳۸۵۵
* ۶۶ پرهوز	وقتی	۲۲۲۶۷۲۲۳
* ۶۷ ناصر علی	یاوری	۰۹۱۲۱۷۱۱۸۶۳

* **ردیف‌های ستاره دار، عضو جامعه حسابداران رسمی ایران نیز هستند.**

حسابداران مدیریت خیره

۱ بهران	آقای	۰۹۱۲۱۸۹۲۸۳۳
۲ امیر	ابراهیم زاده	۰۹۱۲۱۴۹۰۷۰۱
۳ ناصرالدین	ابراهیمی	۰۹۱۴۴۶۱۸۱۷۳
۴ اردشیر	احمدیان	۰۹۱۲۳۹۵۵۳۳۷
۵ اصغر	امینان	۰۹۱۲۱۳۳۳۶۸۱
۶ سعید	اکبری ارزانی	۰۹۱۳۹۰۳۸۲۹۱
۷ فریدون	امجدیان	۰۹۱۲۳۴۹۶۸۰۴
۸ محمد	امیر آتشیانی	۰۹۱۲۳۵۴۶۰۴۰
۹ هادی	امیر آتشیانی	۰۹۱۲۳۴۰۸۰۲۶
۱۰ بهمن	امیری	۰۹۱۲۷۹۹۸۳۲۵
۱۱ حامد	امینیان	۰۹۱۳۳۴۳۰۹۰
۱۲ هادی	اولاد	۰۹۱۲۱۵۵۴۱۷۸
۱۳ سپهلا	الهیاری	۰۹۱۲۳۲۱۷۱۸۴
۱۴ حجت اله	بابایی	۰۹۱۲۳۳۰۹۷۵۶
۱۵ جواد	باغبان	۰۹۱۲۷۹۸۷۴۵۵
۱۶ ستوده	باقری	۰۹۱۲۹۴۵۱۹۱۶۴
۱۷ اسید محمد	باقرآبادی	۰۹۱۲۵۵۰۴۳۶۳
۱۸ هاجر	باطنی	۰۹۱۲۳۷۸۶۴۶۹
۱۹ داود	بهادر	۰۹۱۲۳۱۶۴۶۷۰
۲۰ علی	بیات	۰۹۱۲۱۳۰۴۳۵۷
۲۱ احمد	بیابانی	۰۹۱۲۱۵۴۲۵۰۷
۲۲ مهدی	بیرانوند	۰۹۱۲۵۷۳۴۱۲۰
۲۳ سید امیر	بهادر علوی	۰۹۱۰۴۰۶۹۲۸۲
۲۴ فاطمه	پور یعقوبی	۰۹۱۲۷۰۵۹۹۰۹
۲۵ جمشید	پیک فلک	۰۹۱۳۳۸۲۹۰۸۸
۲۶ داود	پناهی	۰۹۱۴۴۵۲۹۳۷۹
۲۷ محمود رضا	توحیدنژاد	۰۹۱۱۱۶۲۳۳۸۶
۲۸ علی اصغر	ثامنی	۰۹۱۲۶۰۹۵۶۷۴
۲۹ رضا	چلانی ترکمانی	۰۹۱۲۳۱۳۸۲۳۵
۳۰ ساسان	حدادی	۰۹۱۲۲۰۳۷۷۲۷
۳۱ محمد	حسین پور	۰۹۱۵۳۱۵۹۳۱۱
۳۲ حمید	حق نویس	۰۹۱۲۱۳۶۴۸۲۷
۳۳ اسداله	حمیدی	۰۹۱۷۱۷۱۳۴۰۲
۳۴ داریوش علی	حیدری	۰۹۱۲۱۰۳۳۹۶۰
۳۵ محمدرضا	خادمی جلی	۰۹۱۳۲۲۵۲۳۶۹۵
۳۶ سعید	خان محمدی	۰۹۱۹۲۰۲۶۸۰۹
۳۷ رحمان	خانی گنبد	۰۹۱۲۲۷۳۷۷۲۵
۳۸ حسین	خلیل زاده	۰۹۱۲۳۰۸۱۰۲۶۱
۳۹ مهناز	خشونودیا	۰۹۱۳۳۶۳۰۱۴۸
۴۰ محمدرضا	خمجانی	۰۹۱۲۲۰۱۹۶۵۶
۴۱ مسعود	خزویی	۰۹۱۲۳۱۳۲۳۳۴
۴۲ نوشان	خوشبخت فشتمی	۰۹۱۲۳۸۹۳۲۰۶
۴۳ روح اله	خلج	۰۹۱۲۴۱۹۵۴۰۱
۴۴ محمد	جعفر ناسوتی	۰۹۱۲۱۵۹۱۳۵۹
۴۵ فاطمه	دادبه	۰۹۱۲۶۰۵۱۹۲۷
۴۶ فریدون	داوودوندی	۰۹۱۲۱۹۴۴۹۱۲
۴۷ محمود	زائری امیرانی	۰۹۱۲۲۰۱۱۹۵
۴۸ غلامحسین	دوانی	۸۸۶۶۰۲۵

ردیف نام نام خانوادگی تلفن

۴۹ زهرا	دشتی	۰۹۱۲۰۸۷۳۶۶۸
۵۰ هادی	رستگار	۰۹۱۲۰۶۲۰۴۲۲
۵۱ هایده	رحیمی علی آبادی	۰۹۱۲۲۸۷۳۳۵
۵۲ عبدالرضا	رمضانی	۰۹۱۲۷۳۴۸۹۴
۵۳ مهدی	زینالی	۰۹۱۴۵۶۵۸۵۴
۵۴ رحمت اله	صادقیان	۸۸۶۷۸۲۵۱
۵۵ نظری علی	صلاحی نژاد	۰۹۱۲۱۳۳۶۸۲۳
۵۶ محسن	ژاله آزاد زنجانی	۰۹۱۲۴۳۵۳۸۰۸
۵۷ لیلا	ستاره	۰۹۳۰۵۵۹۳۳۳۵
۵۸ مهدی	سلیمی	۰۹۱۲۶۱۴۷۴۷۰
۵۹ محمدرضا	سلیمانان	۰۹۱۲۲۱۱۳۳۶۹
۶۰ عباس	سختاوت	۰۹۱۲۳۱۶۶۷۴۴
۶۱ آزاده	سوری	۰۹۱۲۸۱۳۴۰۹۷۸
۶۲ محمد مهدی	شاطرزاده	۰۹۱۷۱۷۵۰۴۶۷
۶۳ احسان	شریفی	۰۹۱۸۱۴۱۴۶۴۳
۶۴ ارسلان	شریفی	۰۹۱۹۱۰۶۰۵۶۰
۶۵ منصور	شمس احمدی	۸۸۳۰۹۱۰۰
۶۶ محمود	شه بخش	۰۹۰۳۳۰۳۷۰۰۳
۶۷ غلامعباس	عزتی شالقونی	۰۹۱۲۳۵۹۴۵۱۴
۶۸ غلامعباس	عالیشوندی	۰۹۱۷۱۷۱۱۳۵۵
۶۹ عبدالاحد	عاشی	۰۹۱۱۹۶۴۳۶۷۸
۷۰ محسن	عالیخانی	۰۹۱۲۵۴۳۶۷۳۳
۷۱ مرحملی	علیخانی	۰۹۱۲۵۴۵۹۷۸۴
۷۲ مرتضی	علی زاده	۰۹۱۳۱۴۲۳۲۵
۷۳ احمد	غفاری	۰۹۲۱۳۶۸۰۱۶۵
۷۴ محمدرضا	فامیلی	۰۹۱۵۵۰۳۳۰۶۷
۷۵ آزاد	فرح افزون	۰۹۳۷۶۳۰۱۸۰۰
۷۶ محسن	فلاحی	۰۹۱۲۳۳۳۵۶۷
۷۷ امیر	فلکی طراز کوهی	۰۹۱۲۱۹۵۰۹۱۴۵
۷۸ علیرضا	فلکی طراز کوهی	۰۹۱۲۳۵۸۷۳۵
۷۹ محمد	قبول	۰۹۱۲۸۶۳۰۰۵۵
۸۰ شهریار	قهرمانی زهرایی	۰۹۱۲۲۲۰۵۱۱۲
۸۱ سیدمحمد	حلیطایی	۰۹۱۲۳۰۲۸۰۷۱
۸۲ جواد	طهماسبی	۰۹۱۲۶۸۵۸۳۹۹
۸۳ مزدک	کاظم زاده	۰۹۱۲۳۷۹۵۳۶۰
۸۴ حیدر	کریمی	۰۹۱۲۳۳۳۱۱۸
۸۵ عطاء الله	کریمی	۰۹۱۲۴۴۱۱۹۳۲
۸۶ ادریس	کریمی قره عمر	۰۹۱۲۲۶۳۶۴۵۴
۸۷ اسفندیار	گرشاسبی	۰۹۱۲۳۳۸۰۱۴۴
۸۸ سوادبه	گودرزی	۰۹۱۲۳۳۸۰۲۱۴
۸۹ محمدرضا	گیتی نژاد	۰۹۱۲۱۳۹۶۰۹۷
۹۰ کورش	مروئی	۰۹۱۸۹۸۴۰۵۲۸
۹۱ روح اله	مردان واجاری	۰۹۱۳۳۲۸۵۵۶
۹۲ بهزاد	محمدی	۰۹۱۲۳۱۷۰۰۳۵
۹۳ مهدی	محمدی ملاحجلویی	۰۹۱۲۷۹۲۹۶۳۷
۹۴ محمد	محمدی	۶۶۹۳۲۰۲۱۰۵
۹۵ جعفر	مدتی فراکلک	۰۹۱۲۳۳۳۵۱۴
۹۶ حسین	مرجوی	۰۹۱۲۶۷۸۰۱۵
۹۷ علی	مصدر	۰۹۱۲۳۳۳۸۲۸۲۷
۹۸ هنگامه	مقدس پور	۰۹۱۲۳۴۴۶۹۱۷
۹۹ سید احمد	موسوی	۰۹۱۲۶۸۳۳۲۸۹
۱۰۰ سید حسین	موسوی	۰۹۱۲۳۴۶۵۰۴۴
۱۰۱ محمد مهدی	مقامی	۰۹۱۲۰۷۶۶۲۸۴
۱۰۲ پویا	معین پور	۰۹۱۲۴۶۷۰۱۷۳
۱۰۳ حسین	مهدوی فر	۰۹۱۲۳۲۷۰۷۸۶۳
۱۰۴ امجد	مهدیان	۰۹۱۲۲۹۱۴۵۳۳
۱۰۵ محمدجعفر	میراسکندری	۰۲۸۲۲۲۲۳۹۲۷
۱۰۶ آرمان	ناسوتی	۰۹۱۲۱۵۹۱۳۹۹
۱۰۷ اشکاندخت	نقشبندی	۰۹۱۸۴۷۴۶۱۷۴
۱۰۸ ابانر	نمسه چی	۰۹۱۲۲۲۰۳۶۹۶
۱۰۹ مهدی	نیکخواه	۰۹۱۲۳۲۹۵۴۴۴
۱۱۰ کاظم	نیرومند	۰۹۱۳۳۱۶۰۹۶
۱۱۱ پیامان	وادی زاده	۰۹۱۲۳۸۲۳۶۷۹
۱۱۲ امیر	ویسه	۰۹۱۲۵۳۳۱۷۰۴
۱۱۳ علی	هداوند	۰۹۱۲۱۰۶۶۸۰۰
۱۱۴ فرشید	یساولی شرابی	۰۹۱۲۳۱۲۱۳۶۷
	یزدانی	۰۹۱۲۵۰۵۱۰۸۸

حسابداران مالی خیره

۱ علی	ابوطالبی کدرجی	۰۹۱۲۴۹۶۴۳۸۷
۲ سمانه	آدینه	۰۹۱۲۴۳۳۳۰۲۹
۳ احمدرضا	اسدیان	۰۹۱۵۳۰۵۰۶۲۰
۴ حسین	اسماعیل پور	۰۹۱۵۱۳۳۵۴۰۳
۵ حسین	اسمعیلی کمارعلیا	۰۹۱۲۲۲۸۸۸۲۴
۶ محمود	آل حبیب	۰۹۱۲۷۶۵۰۷۷۹

ردیف نام نام خانوادگی تلفن

۷ بهمن	امیری	۰۹۱۲۷۹۸۳۳۵
۸ محمد	امیرآتشیانی	۰۹۱۲۵۸۴۶۰۴۰
۹ جلیل	ایوانی	۰۹۱۸۸۱۷۷۵۳۳
۱۰ سید محمد	باقرآبادی	۰۹۱۲۵۵۰۴۴۶۳
۱۱ جواد	باغبان	۰۹۱۲۷۹۸۷۴۳۵
۱۲ مجید	بایقات	۰۹۱۳۱۱۷۵۰۵
۱۳ مهدی	بیرانوند	۰۹۱۲۵۷۴۴۱۲۰
۱۴ سعید	پرتو	۰۹۱۲۳۳۲۰۲
۱۵ فاطمه	پور یعقوبی	۰۹۱۲۷۰۵۹۹۰۹
۱۶ علی	پیوندطلب	۰۹۱۵۱۲۳۷۲۶۳
۱۷ جمشید	پیک فلک	۰۹۱۲۷۴۶۶۹۰۷
۱۸ عبدالرضا	تالانه	۸۸۶۹۵۹۸۲
۱۹ علی اصغر	ثامنی	۰۹۱۲۶۰۹۵۶۷۴
۲۰ اسحاق	جان نثاری لادانی	۰۹۱۵۱۱۵۴۴۵۸
۲۱ محمد	چهاردولی	۰۹۱۳۲۲۵۲۶۹۵
۲۲ خسرو	حاتمی	۰۹۱۲۴۶۷۳۲۷۵
۲۳ میثم	حاتمی	۰۹۱۲۹۷۳۴۱۱۷
۲۴ احمد	حاتمی	۰۹۱۵۲۴۵۵۱۹۷
۲۵ خدیجه	حکیمان	۰۹۱۳۳۵۱۸۵۰۱
۲۶ محمدرضا	خادمی جلی	۰۹۱۳۲۲۵۲۶۹۵
۲۷ سعید	خان محمدی	۰۹۱۹۲۰۲۶۸۰۹
۲۸ امید	خسروی جاوید	۰۹۲۸۳۹۵۸۰۰
۲۹ همایون	خوبان عنبران	۰۹۱۲۷۹۲۴۷۳۱
۳۰ فاطمه	دادبه	۰۹۱۲۶۰۵۱۹۲۷
۳۱ حمید	داراب	۰۹۱۳۲۷۵۸۳۵۵
۳۲ محمد حسین	دهقانی تقی	۰۹۱۲۱۹۵۸۱۵۹
۳۳ محسن	رحیمی	۰۹۱۲۰۲۸۱۰۱۴
۳۴ مریم	روستازاده شیخ یوسفی	۰۹۱۳۷۷۳۲۳۱۲
۳۵ بهرام	رستمی	۰۹۱۳۳۸۰۲۱۵۳
۳۶ محسن	ژاله آزاد زنجانی	۰۹۱۳۳۵۳۸۰۸
۳۷ سامان	سعدی	۰۹۱۰۷۶۰۶۴۰۱
۳۸ محمدرضا	سلیمانان	۰۹۱۲۲۱۱۴۳۳۹
۳۹ مهدی	سلیمی	۰۹۱۲۶۱۴۷۴۷۰
۴۰ میثم	سوری	۰۹۱۲۳۸۴۸۰۵
۴۱ مجید	شاهرخ چیمن آبادی	۰۹۳۹۱۳۶۷۳۳۸
۴۲ ارسلان	شریفی	۰۹۱۲۳۵۱۷۸۹۴
۴۳ مهدی	شفاقت تکلدان	۰۹۱۲۶۹۲۳۶۰
۴۴ بهنام	شیری	۰۹۱۲۵۵۰۰۹۶
۴۵ رحمت اله	صادقیان	۸۸۶۷۸۳۵۱
۴۶ سعید	صادقلو	۰۹۱۰۹۲۱۰۹۴۷
۴۷ ندا	صادقی پور	۰۹۱۳۳۰۶۱۸۹۹
۴۸ حمیدرضا	صالحی	۰۹۱۳۱۵۴۱۰۱۰
۴۹ علی	فتوحی	۰۹۱۳۳۵۴۶۶۹۸
۵۰ محمد	قبول	۰۹۱۲۸۶۳۰۰۳۵
۵۱ ناصر	قربانی	۰۹۱۲۳۹۰۲۰۵۷
۵۲ شهریار	قهرمانی زهرایی	۰۹۱۲۳۲۰۵۱۱۲
۵۳ الهه	علائی ابوزر	۰۹۱۲۷۲۵۳۴۳۸
۵۴ عبدالاحد	عاشی	۰۹۱۱۹۶۴۴۶۷۸
۵۵ غلامعباس	عزتی شالقونی	۸۲۱۸۱۵۴۵
۵۶ مریم	علیشیری	۰۹۱۲۳۴۳۵۶۷۸
۵۷ مرتضی	علی زاده	۰۹۱۲۳۴۵۲۳۲۹
۵۸ ژوزف	عیسوی	۰۹۱۲۲۲۷۲۹۴۸
۵۹ محسن	غلامرضایی	۰۹۱۲۲۸۷۸۹۳۳
۶۰ مزدک	کاظم زاده	۰۹۱۲۳۷۹۵۳۶۰
۶۱ ادریس	کریمی	۰۹۱۲۳۷۳۶۳۶۵
۶۲ زانبار	کریمی	۰۹۱۸۹۷۱۴۸۱۰
۶۳ عطاءالله	کریمی	۰۹۱۲۴۴۱۱۹۳۳
۶۴ جاوید	لشگری	۰۹۱۲۶۹۹۳۲۵۷
۶۵ عباس	مباشری	۰۹۱۲۴۹۵۸۲۱
۶۶ علی	محمدی فر	۰۹۱۲۶۱۹۴۹۵۶
۶۷ مهدی	مردان زاده فرد	۰۹۱۲۱۷۹۱۴۴۹
۶۸ روح اله	مردان واجاری	۰۹۱۱۳۴۲۸۵۵۶
۶۹ فریبرز	موسی رضائی	۰۹۱۲۵۷۶۷۴۱۱
۷۰ ضیاءالدین	معصومی	۰۹۱۲۵۱۱۳۲۵۳
مهدی	معین پور	۰۹۱۲۴۶۷۰۱۷۳
۷۱ محمدرضا	ناسوتی	۰۹۱۲۱۵۹۱۳۹۹
۷۲ ابراهیم	نوروزبگی	۰۹۱۲۵۰۰۱۷۵۷
۷۳ فریبا	نوروزی	۰۹۱۴۲۱۸۸۰۹۴
۷۴ مهیار	نیزبان	۰۹۱۲۳۳۷۳۷۹
۷۵ کاظم	وادی زاده	۰۹۱۲۳۸۲۶۹۷
۷۶ بابک	وهایی	۰۹۱۲۲۱۳۳۲۱۴
۷۷ فاطمه	هادلوند	۰۹۱۳۳۸۸۴۳۸۰
۷۸ امیر	هداوند	۰۹۱۲۱۰۶۶۸۰۰
۷۹ فرشید	یزدانی	۰۹۱۲۵۰۵۱۰۸۸

۱۴۵ عضو جدید به نامهای زیر به انجمن حسابداران خبره ایران پیوستند.



۱۳۵۹۶ - حبیب بازگلی



۱۳۵۹۵ - رضا جودی برین



۱۳۵۹۴ - مسعود صلاحو



۱۳۵۹۳ - علیرضا نجار اسداله زاده



۱۳۵۹۲ - مجید کهن زاده



۱۳۶۰۱ - امیرحسین علی یاری



۱۳۶۰۰ - رجب فرهادی



۱۳۵۹۹ - محمود محمدی



۱۳۵۹۸ - علی عندلیپ



۱۳۵۹۷ - پدram زندی



۱۳۶۰۶ - بنیامین نیک پور



۱۳۶۰۵ - الهه سعادت



۱۳۶۰۴ - حمیدرضا اکبری



۱۳۶۰۳ - معصومه میرزاجانی



۱۳۶۰۲ - هادی موحدی



۱۳۶۱۱ - زینوس ایلکا



۱۳۶۱۰ - صالح خدادادی



۱۳۶۰۹ - مجید شاهرخی چمن آبادی



۱۳۶۰۸ - فرشته نظری



۱۳۶۰۷ - محمد خلیج



۱۳۶۱۶- بهختیار مروتی



۱۳۶۱۵- رسول حسین نژاد



۱۳۶۱۴- کتایون کلویانی



۱۳۶۱۳- شهاب سلیمانی ایرانشاهی



۱۳۶۱۲- مهدی احسانی فرد



۱۳۶۲۱- مجتبی آریا راد



۱۳۶۲۰- ندا رضانی



۱۳۶۱۹- رضا جوان زاده



۱۳۶۱۸- ابراهیم شادمان



۱۳۶۱۷- رضا سلیمانی



۱۳۶۲۶- علی رضوانی فر



۱۳۶۲۵- محمد ابراهیم غیث فخری



۱۳۶۲۴- حسن عبادپور



۱۳۶۲۳- امید کبیری



۱۳۶۲۲- عباس وکیلی



۱۳۶۳۱- مرتضی قائم پناه



۱۳۶۳۰- حمید عطایی مهر



۱۳۶۲۹- سپیده روستا قلعه نوی



۱۳۶۲۸- محمدرضا عسجدی



۱۳۶۲۷- مهلا ابوطالب زاده



۱۳۶۳۶- آزاده زیوری



۱۳۶۳۵- محمدجواد تصدی کاری



۱۳۶۳۴- اکرم اسمعیلی روزبهانی



۱۳۶۳۳- اسماعیل غفاری اصفهانی



۱۳۶۳۲- ناصر جهانی



۱۳۶۴۱- محمدرضا دهقانی



۱۳۶۴۰- فرنوش ایزدی



۱۳۶۴۹- شهناز میرزایی



۱۳۶۳۸- فرزاد رسولی



۱۳۶۳۷- امید داداشی



۱۳۶۴۶- محمد جواد محمدآبادی



۱۳۶۴۵- مهدی فرجی



۱۳۶۴۴- سارا استاجی



۱۳۶۴۳- پریناز اسدی



۱۳۶۴۲- سعید حسینی



۱۳۶۵۰- غلامرضا مهدی زاده



۱۳۶۴۹- جواد امینیان



۱۳۶۴۸- منصور علی آقا



۱۳۶۴۷- حمیدرضا شاکری



۱۳۶۵۶- روزین شکورنیا



۱۳۶۵۵- لیلا شاکری



۱۳۶۵۴- بهرام رحمان زاده



۱۳۶۵۳- یاسر رادش



۱۳۶۵۲- سعید مجازی



۱۳۶۶۱- صدیقه الهی فر



۱۳۶۶۰- مسعود عیسی زاده



۱۳۶۵۹- رسول محمودی



۱۳۶۵۸- هادی هراتیان



۱۳۶۵۷- مهری فتاحی

دست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



۱۳۶۶- جعفر عظیمی



۱۳۶۵- سید مصطفی حسینیان نسب



۱۳۶۴- مجتبی قنیرزاده



۱۳۶۳- محمد جعفری



۱۳۶۲- حسین کاظمی



۱۳۶۱- هادی حسین پور



۱۳۶۰- سلیمان عسکر



۱۳۶۹- مسعود ناصر زعیم



۱۳۶۸- حسین ترکشوند



۱۳۶۷- فریال شیخ عبدالکریم



۱۳۶۶- مریم محمد زاده جنت آباد



۱۳۶۵- حمید حسن پور



۱۳۶۴- فرشته اسلامی زاده



۱۳۶۳- الناز محمدی زاده



۱۳۶۲- وحید دده بیگی



۱۳۶۱- وحید علیزاده



۱۳۶۰- پویا حبیبی



۱۳۶۹- سعید خانزاده



۱۳۶۸- فرامرز شیخ الاسلامی



۱۳۶۷- بهنام جعفری



۱۳۶۶- ناصر ابوالحسنی



۱۳۶۵- بابک حشمتی



۱۳۶۴- الهام محسنی



۱۳۶۳- رضا بختیاری



۱۳۶۲- آذر خادمی



۱۳۶۹۱- مرتضی عزیزخانی



۱۳۶۹۰- امیر ارزیتون



۱۳۶۸۹- علی اصغر شیخیان



۱۳۶۸۸- هادی کافی

۱۳۶۸۷- محمد توسلی



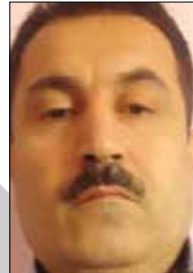
۱۳۶۹۶- مرضیه میرصادق



۱۳۶۹۵- مهدی زیبایی



۱۳۶۹۴- رسول باجلال



۱۳۶۹۳- محمد طه زاده



۱۳۶۹۲- نازلی حیدری



۱۳۷۰۱- سمیرا اصل نژاد



۱۳۷۰۰- اصغر مقدمی



۱۳۶۹۹- سعیده حلیبی



۱۳۶۹۸- رحمان نقشی



۱۳۶۹۷- آرش فوجه بیگلر



۱۳۷۰۶- ویدا واعظی



۱۳۷۰۵- امیر نجفی



۱۳۷۰۴- غلامحسین محمدی



۱۳۷۰۳- اصغر قربانی



۱۳۷۰۲- مهرداد حقیقی



۱۳۷۱۱- حسن کریم زاده



۱۳۷۱۰- حسن ناصریان



۱۳۷۰۹- محمد علیزاده



۱۳۷۰۸- اکرم شیخی



۱۳۷۰۷- محمد مهدی طحانی



۱۳۷۱۶- رویا فغلی



۱۳۷۱۵- علیرضا کامران فر



۱۳۷۱۴- امین صدیقی



۱۳۷۱۳- هادی اسماعیلی



۱۳۷۱۲- علی احمدی



۱۳۷۲۱- آرام زندی



۱۳۷۲۰- عین اله غفوری



۱۳۷۱۹- وحید افروغ



۱۳۷۱۸- امیرهادی علی حکیمی



۱۳۷۱۷- اکبر ستاری



۱۳۷۲۶- زینب صالحی



۱۳۷۲۵- بیمان کشاورز محمدی



۱۳۷۲۴- محمدرضا سلطانپان فارد



۱۳۷۲۳- جواد اسماعیلی



۱۳۷۲۲- سعید جمشیدی



۱۳۷۳۱- زینب طالبی



۱۳۷۳۰- حسین تیموری



۱۳۷۲۹- رامید اسدالهی



۱۳۷۲۸- نسیم لرکی



۱۳۷۲۷- مهدی پرنیان



۱۳۷۳۶- نوشین نوشین فر



۱۳۷۳۵- عبدالرضا قاسم پور



۱۳۷۳۴- سعید خزالی



۱۳۷۳۳- مریم بوستانی



۱۳۷۳۲- محسن رحیمی



۱۳۷۴۱- ثریا قدیمی



۱۳۷۴۰- فاطمه کریمی حجار



۱۳۷۳۹- لیلا سادات میرعظیمی



۱۳۷۲۸- محسن خلیفه



۱۳۷۳۷- ملیحه ایلواری



۱۳۷۴۶- راحله ایمانفرد



۱۳۷۴۵- زینب حیدری



۱۳۷۴۴- مجتبی بنار



۱۳۷۴۳- علی رحیمیان



۱۳۷۴۲- محمدرضا بسکابادی



۱۳۷۵۱- فاطمه شیرافکن



۱۳۷۵۰- محسن غلامرضایی



۱۳۷۴۹- سعید فولادی



۱۳۷۴۸- مصطفی رشیدنیا



۱۳۷۴۷- عادل حراتی



۱۳۷۵۶- ناهید هدایتی شریف



۱۳۷۵۵- شهلا قاسمی فلاورجانی



۱۳۷۵۴- حسین شهبازی رز



۱۳۷۵۳- محمدرضا رضائیان



۱۳۷۵۲- دیانا یونس راد



۱۳۷۶۱- منیره سادات حالجی



۱۳۷۶۰- کیوان جبلی راد



۱۳۷۵۹- غلامرضا سلیمانی امیری



۱۳۷۵۸- نیلوفر خوش اقبال



۱۳۷۵۷- اشکان خلیلی



۱۳۷۶۶ - مریم عبدلی



۱۳۷۶۵ - حمید رضا توکلی کوشا



۱۳۷۶۴ - فاطمه واشقانی فراهانی



۱۳۷۶۳ - خسرو صمدی



۱۳۷۶۲ - سیدمجتبی موسوی نژاد



۱۳۷۷۱ - مینا محمودی



۱۳۷۷۰ - بهزاد بیاتی



۱۳۷۶۹ - فاطمه کاظم طرقي



۱۳۷۶۸ - شکراله خواجهی



۱۳۷۶۷ - مصطفی دهقان



۱۳۷۷۶ - مهسا نصوحی



۱۳۷۷۵ - سمیرا بنی افشار



۱۳۷۷۴ - مقداط طهماسبی



۱۳۷۷۳ - عبدالرضا طهماسبی

دست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

۱۳۷۷۲ - میترا محمودی



۱۳۷۸۱ - رضا مسلمی



۱۳۷۸۰ - مرتضی ملازم



۱۳۷۷۹ - جعفر کریمی



۱۳۷۷۸ - فرشته علی دوست



۱۳۷۷۷ - قاسم سرتجیبی



۱۳۷۸۶ - لیلا نقی زاده



۱۳۷۸۵ - هاجر گیلانی



۱۳۷۸۴ - محمد جواد اصغری



۱۳۷۸۳ - مجید نجفی



۱۳۷۸۲ - حسن نامدار فرزانه اقدم



۱۳۷۹۱- پیمان آسترکی



۱۳۷۹۰- بهنام قره داغی



۱۳۷۸۹- حامد فیض الهی



۱۳۷۸۸- سعید اله مرادی



۱۳۷۸۷- رضا یوسفی



۱۳۷۹۶- مسعود علی نیا



۱۳۷۹۵- احسان پورحیدری



۱۳۷۹۴- مجید قندهاری



۱۳۷۹۳- مرتضی فرهند



۱۳۷۹۳- زهره لطیفی



۱۳۸۰۱- مریم روشن کار



۱۳۸۰۰- عباس شکری



۱۳۷۹۹- مرتضی افشاری



۱۳۷۹۸- پیمان صابری



۱۳۷۹۷- مهدی سلطان محمدی



۱۳۸۰۶- اسماعیل جمشیدی دوست



۱۳۸۰۵- حسین صابر ماهانی



۱۳۸۰۴- بهروز فتحی کورایم



۱۳۸۰۳- پدیده سادات خوان پایه



۱۳۸۰۲- بصیر وهابی



۱۳۸۱۱- فریور قدمی



۱۳۸۱۰- محمد تقی زاده مقدم



۱۳۸۰۹- محمدرضا شجاعی



۱۳۸۰۸- زهیر علی پورزاده



۱۳۸۰۷- صالح صفار

دوره حضوری

عالی پرورش کارشناس خبره ارزش گذاری



دروس دوره

- استانداردهای ارزش گذاری
- ارزش گذاری دارایی‌های نامشهود، املاک، ماشین‌آلات و تجهیزات
- ارزش گذاری ابزارهای مالی (سهام)
- تجزیه و تحلیل صورت‌های مالی، ارزش گذاری و گزارشگری مالی
- تحلیل اقتصادی ایران و چشم‌انداز آتی
- تجزیه تحلیل ریسک شرکتی
- گزارشگری ارزش گذاری (الزامات، دستورالعمل‌ها و مقررات)
- اصول و فنون مذاکره

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

روزهای برگزاری: یکشنبه و سه‌شنبه عصرها

شروع دوره: ۱۹ اردیبهشت ماه ۱۴۰۲

ساعت برگزاری: ۱۷:۳۰ تا ۲۰:۳۰

مدت دوره: ۱۶۸ ساعت

شهریه دوره: ۱۴۰,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مدرک مورد تایید دانشگاه صنعت نفت و
انجمن حسابداران خبره ایران



هفتاد و سومین همایش

مدیریت ریسک، الزام دستورالعمل جدید بورس در سال ۱۴۰۱

یکشنبه

۲۱ اسفند ماه

۱۴۰۱

لینک ثبت نام

www.pact.ir/events



با حضور اساتید برجسته حرفه



دکتر کاظم وایزاده
رئیس شورای عالی انجمن حسابداران
خبره ایران



دکتر حسن تالار شایسی
مدیر اجرایی مرکز آموزش حسابداران
خبره



دکتر نظام‌الدین هاشمی
عضو هیئت علمی دانشگاه خوارزمی



دکتر سیده‌حسن هاشمی
معاون مدیر برنامه ریزی و
فرگانه‌های بورس کشور



دکتر علی رحمانی
رئیس انجمن حسابداران فناوری اطلاعات
ایران و مرکز فناوری‌های نوین



دکتر شهاب عیوضلو
مدیر هیئت مدیره سازمان بورس



دکتر ستاره فخری
دکتری حسابداری دانشگاه الزهراء



دکتر حمید مهران‌افشان
مدیر پروژه توسعه سیستم مدیریت ریسک
بنگاه کارخانه فولاد مبارک و پژوهش‌ها



دکتر احسان حمزه
دکتری حسابداری و عضو هیئت ریسک و
گت حسابداران فرگانه



دکتر محسن ختن‌لوی
مدیر گروه حسابداری مدیریت
دانشگاه بوعلی سینا همدان



دکتر مهدی موهبی
مدیر عامل شرکت پیکرو مدیریت تهران

محورهای مورد بحث:

۱. اهمیت مدیریت ریسک در شرکت‌های بازار سرمایه و جلب اعتماد سرمایه‌گذاران
۲. جایگاه مدیریت ریسک در نظام حاکمیت شرکتی
۳. پیاده‌سازی سیستم مدیریت ریسک و ارزیابی اثر بخشی آن
۴. فناوری‌های مدیریت ریسک
۵. ارزیابی ریسک قلب و فساد مالی
۶. رابطه مدیریت ریسک و حسابرسی داخلی
۷. گزارشگری ریسک شرکتی در ایران
۸. پایش مستمر ریسک با تاکید بر صنایع دارویی
۹. تعیین آستانه‌های ریسک و درجه ریسک‌پذیری
۱۰. کمیته ریسک: کارکردها، چالش‌ها و راه کارها

شماره ۰۲۱-۴۲۲۹۴

دوره حضوری-آنلاین عالی مشاور مالیاتی خبره



دروس دوره

- مروری جامع بر قوانین و مقررات مالیاتی و مالیات بر ارزش افزوده (مقدماتی)
- قوانین و مقررات مالیاتی، آیین نامه های اجرایی و بخشنامه های مرتبط (بیشرفته)
- تشریح فرایندهای دادخواهی و دادرسی مالیاتی
- بررسی کاربردی نرم افزارها و سامانه های هوشمند مالیاتی
- نحوه تهیه اظهارنامه مالیاتی اشخاص حقیقی و حقوقی
- آشنایی با حرفه مشاوره و فنون مذاکره
- آشنایی و تحلیل دروس آزمون مشاوران رسمی مالیاتی
- مروری بر استانداردهای حسابداری با رویکرد مالیاتی

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

برای مشاهده زمان های برگزاری به وب سایت
مرکز آموزش مراجعه نمایید.

www.pact.ir

مدت دوره: ۱۶۰ ساعت

شهریه دوره: ۸۵,۰۰۰,۰۰۰ ریال

مدرك مورد تایید دانشگاه صنعت نفت و

انجمن حسابداران خبره ایران



مرکز آموزش حسابداران خبره

iica_ir



دانشگاه
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

iica_ir

Edit Profile

1,187 posts

30.4k followers

3 following

انجمن حسابداران خبره ایران
Nonprofit organization
عضو فدراسیون بین‌المللی حسابداران
IRANIAN INSTITUTE
OF CERTIFIED
ACCOUNTANTS (IICA);
IRANIAN MEMBER
OF IFAC
www.iica.ir
درخواست عضویت در انجمن
iica.ir/membership

با اینستاگرام انجمن همراه شوید



... ریفت ۲۶ آذر



مجله حسابدار



فرم عضویت



انجمن



PACT



...ار مدیریت ح



...ایدار مالی ح

- اجرای لایوهای جذاب در حوزه حسابداری، حسابرسی و قوانین

- هر روز انتشار اخبار جدید حرفه حسابداری و حسابرسی در سطح ایران و بین‌المللی

- هر روز انتشار حداقل یک محتوای آموزشی حرفه ای

- انتشار فیلم‌های آموزشی

