

نظام حسابداری و گزارشگری مالی جمهوری بلاروس

دکتر محسن خوش طینت
عضر هیئت علمی دانشگاه علامه طباطبائی
مرئضی اکبری
دانشجری دکترای حسابداری

حدود ۳۴۰٪ بوده است که در حال حاضر نیز از تورم ۲۸/۵٪ رنج می‌برد. بلاروس وارث درصد بالایی از کارخانه‌های بزرگ و ناکارآمد شوروی سابق بوده است به طوری که اکثر این کارخانه‌ها تحت تاثیر شدید قیمت جهانی انرژی بوده‌اند. از طرفی حادثه نیروگاه اتمی چرنوبیل به اقتصاد این کشور ضربه‌ای محکم وارد نمود. به طوری که آلودگی ناشی از این رویداد یک سوم خاک این کشور را فراگرفت.

حدود ۱۵٪ تولید ناخالص داخلی به وسیله بخش خصوصی به دست می‌آید. با وجود سرمایه‌گذاری‌های خارجی بعد از استقلال این کشور، مبلغ سرمایه‌گذاری خارجی بسیار کم می‌باشد. بازار سیاه در این کشور ۵۰٪ بازار رسمی را تشکیل می‌دهد به طوری که حجم عظیمی کالا به طور غیرقانونی بین این کشور و دو کشور لیتوانی و لهستان در جریان است.

گردید. پایتخت بلاروس، شهر مینسک می‌باشد. بعد از استقلال این کشور سعی کرد اقتصاد مبتنی بر برنامه‌ریزی خود را به اقتصاد مبتنی بر بازار تغییر دهد لذا واحدهای خصوصی زیادی تاسیس شدند ولی حدود ۴۰٪ از این واحدها بسیار کوچک هستند به طوری که دارای پرسنلی کم‌تر از ۵۰ نفرند. از طرفی واحدهای دولتی در بخش صنعت هنوز حاکم هستند و قسمت قابل توجهی از تصمیم‌گیری‌های مربوط به فعالیت‌های اقتصادی به صورت متمرکز و به وسیله دولت انجام می‌گیرد و واحدهای خصوصی هنوز منفعل و تحت کنترل هستند.

اقتصاد این کشور بعد از استقلال دچار رکود و تنزل شدیدی شد به طوری که تولید ناخالص داخلی از ۲۰٪ در سال ۱۹۹۴ به ۱۰٪ در سال ۱۹۹۵ و ۵٪ در سال ۱۹۹۶ کاهش یافت. در سال ۱۹۹۶ تورم این کشور

بلاروس کشوری کوچک در میان کشورهای تازه استقلال یافته اتحاد جماهیر شوروی سابق است که موجودیت خود را از بزرگ‌ترین همسایه خود یعنی روسیه به دست آورده است. از شمال شرق و شرق به روسیه و از جنوب به اوکراین از غرب به لهستان و از شمال غرب به لیتوانی محدود شده است. مساحت این کشور تقریباً ۲۰۸۰۰۰ کیلومتر مربع و جمعیت آن بالغ بر ده میلیون و چهارصد هزار نفر می‌باشد. زمین این کشور هموار و یک سوم آن جنگل است. دو سوم جمعیت این کشور شهری و یک سوم باقی‌مانده در روستاها زندگی می‌کنند. آب و هوای این کشور معتدل و دارای نرخ رشد جمعیت ۰/۳۲ درصد می‌باشد.

۳۲ این کشور در سال ۱۹۹۱ بعد از فروپاشی اتحاد جماهیر شوروی، مستقل

سیستم حسابداری در بلاروس

با توجه به اینکه جمهوری بلاروس در سال ۱۹۹۱ در پی تجزیه و فروپاشی اتحاد جماهیر شوروی استقلال یافت به همین دلیل اقتصاد این کشور، تحت تاثیر شدید اقتصاد برنامه‌ریزی شده شوروی سابق می‌باشد از این رو، این وابستگی منجر به تبدیل سیستم حسابداری این کشور در خدمت رویکرد اقتصاد فوق شده است. به طوری که در یک اقتصاد برنامه‌ریزی شده، بین سیستم حسابداری مورد استفاده با سیستم حسابداری در اقتصاد مبتنی بر بازار تفاوت چشمگیری می‌توان یافت. در مدل حسابداری از نوع بلاروسی، حسابداری به‌عنوان ابزار کنترل و هدایت تصمیم‌های دولت مرکزی و حصول اطمینان از جهت‌دستیابی به اهداف از پیش تعیین شده است. سیستم حسابداری به نحوی تدوین شده است که کلیه رویه‌ها و استانداردهای حسابداری به‌صورت متحدالشکل به‌وسیله دولت تعیین و برای کلیه واحدهای تجاری لازم‌الاجرا است. این مجموعه مقررات و رویه‌ها به‌وسیله وزارت مالی در بلاروس تدوین شده است و لذا مبتنی بر تامین نیازهای دولت است.

در کل می‌توان این گونه اشاره کرد که در بلاروس حسابداری یک حرفه محسوب نمی‌شود بلکه حسابدار نقش کارمندی را دارد که اطلاعات را از طریق دفاتر جهت تکمیل یک رشته آمار و ارقام و انعکاس آن به مقامات بالاتر طبقه‌بندی و ارائه نماید و لذا از اطلاعات به هیچ عنوان در جهت ارزیابی عملکرد و یا تعیین استراتژی‌ها استفاده نمی‌شود. حتی تا چند سال پیش در بلاروس به‌جای کلمه حسابداری از کلمه دفترداری استفاده می‌شده است.

در رویکرد اقتصاد برنامه‌ریزی شده، جهت انجام حسابداری (دفترداری) از طرح تفصیلی حساب‌ها استفاده می‌شود. طرح تفصیلی حساب‌ها، مجموعه‌ای از

سرفصل‌های حساب‌ها است که از طریق وزارت دارایی تهیه، تصویب و ابلاغ می‌شود و کلیه واحدهای تجاری ملزم به به‌کار گرفتن این سرفصل‌ها در دفاتر خود می‌باشند. این امر بدین دلیل است که کلیه حساب‌ها جهت ارائه ارقام و آمار به‌صورت متحدالشکل باشند. در این شرایط دیگر سیستم حسابداری نمی‌تواند تعیین کند که چگونه اطلاعات ثبت، کنترل و گزارش شوند و این قوانین هستند که این مهم را به‌عهده دارند و لذا حسابداری صرفاً یک واحد شمارش و دفترداری محسوب می‌شود.

طرح حسابداری ملی

در اتحاد جماهیر شوروی سابق از طریق طرح حسابداری ملی، حسابداری، کنترل شده و برنامه‌ریزی شده بود لذا در بلاروس نیز به‌وسیله این طرح ملی حسابداری، اطلاعات مالی جمع‌آوری، طبقه‌بندی، خلاصه و گزارش می‌شود (البته برطبق قوانین و مقررات). هدف از حسابداری ملی تسهیل اقتصاد برنامه‌ریزی شده بود. این طرح شامل طرح ملی حساب‌ها، رویه‌های استاندارد برای ثبت معاملات در دفاتر و شکل گزارشگری می‌باشد. صورت‌های مالی ادواری بر مبنای دوره گزارشگری مصوب (ماهانه، سه‌ماهه و یا سالانه) تهیه می‌شود.

خصوصیت مهم و قابل توجه این طرح، ماهیت الزام‌آور و یک‌نواخت آن است. این طرح بسیار جامع طراحی شده است به طوری که هم شامل حسابداری مالی می‌شود و هم برای حسابداری صنعتی، قابل استفاده است (البته حسابداری صنعتی نه به آن شکل که در غرب وجود دارد بلکه بیشتر برای تعیین هزینه‌های طرح‌ها و پروژه‌ها استفاده می‌شود).

وزارت دارایی

مسئولیت اصلی کنترل و هدایت سیستم حسابداری در بلاروس به‌عهده

وزارت دارایی است که وزارت این امر را از طریق دایره‌ای به‌نام رویه‌های حسابداری به انجام می‌رساند. البته مسئولیت اولیه وزارت دارایی تدوین و ارائه بودجه است. لذا وزارت مسذکور از طریق سیستم حسابداری در جهت اطمینان از بابت کفایت درآمدها و مالیات‌ها به‌منظور تامین مخارج استفاده می‌نماید. بدین لحاظ کلیه رویه‌های حسابداری بر اساس قوانین مالیاتی تدوین و تهیه گردیده‌اند. البته در بسیاری از کشورهای غرب نیز قوانین مالیاتی بر تعیین رویه‌های حسابداری بسیار تاثیرگذار بوده‌اند.

در بلاروس مسئولیت تدوین قوانین مالیاتی و قوانین حسابداری هر دو به‌عهده وزارت دارایی است در حالی که در اکثر کشورهای غربی مسئولیت قوانین مالیاتی به‌عهده وزارت دارایی و مسئولیت قوانین و رویه‌های حسابداری به‌عهده سازمان‌های حرفه‌ای می‌باشد. دلیل این امر در بلاروس این است که کلیه واحدهای تجاری باید اهداف خود را در چارچوب اهداف دولت طرح‌ریزی و اجرا نمایند لذا اجرای قوانین مقایر با هم می‌تواند این مهم را نقض نماید.

طرح ملی حساب‌ها

پایه و اساس حسابداری ملی در بلاروس، طرح ملی حساب‌ها می‌باشد. در کل، سه دسته طرح حساب‌ها وجود دارد که هر کدام برای انواع مختلفی از فعالیت‌های اقتصادی طرح‌ریزی شده‌اند. این سه دسته عبارت‌اند از: (۱) طرح حساب‌های موسسات مالی؛ (۲) طرح حساب‌های واحدهای تجاری؛ و (۳) طرح حساب‌های موسسات بودجه‌ای و غیرانتفاعی.

واحدهای دولتی و غیرانتفاعی بسته به فعالیتشان ملزم به استفاده از یک یا چند نوع طرح حساب‌ها هستند، برای واحدهای تجاری، طرح حساب‌ها شامل ده طبقه می‌باشد این ده طبقه عبارت‌اند از: (۱) دارایی‌های ثابت، (۲) موجودی‌های تولید،

(۳) هزینه‌های تولید، (۴) دارایی‌های بومی، (۵) اقساط، (۶) نتایج مالی و سود و زیان، (۷) اندوخته‌ها و ذخائر، (۸) وام‌های بانکی، (۹) حساب‌های خارج از ترازنامه، (۱۰) کالای ساخته شده و آماده فروش.

باید توجه داشت که در این چارت اصلی حساب‌ها، درآمدها، هزینه‌ها، دارایی‌ها و بدهی‌ها در طبقات مختلف تفکیک نمی‌گردند. به طوری که مثلاً امکانات و ظرفیت تولید در طبقه یک ارائه می‌شود، موجودی‌های مواد و در جریان ساخت در طبقه دوم، هزینه‌های تولید در طبقات سوم، معاملات با واحدهای بیرون سازمانی در طبقه چهارم، تسویه و پرداخت اقساط در طبقه پنجم و الی آخر. طبقه نهم شامل حساب‌هایی است که خارج از سیستم دو طرفه است برای مثال اقلامی که در تصرف واحد تجاری است ولی مالکیت آن متعلق به واحد نیست (مثل اجاره‌های سرمایه‌ای). طبقه پنجم هم شامل بدهکاران و هم شامل بستانکاران می‌باشد. در اتحاد جماهیر شوروی سابق به دلیل ثابت بودن شرایط تجاری و ارتباط چند جانبه بین واحدهای دولتی، معمول بود که حساب‌های متقابل بدهکاران و بستانکاران یک واحد تجاری خاص را در یک حساب واحد نشان می‌دادند. مثلاً فروش A به B و خرید A از B هر دو در حساب مشترکی در سیستم دو طرفه شرکت A ثبت می‌شد. بدین ترتیب یک مانده خالص برای تسویه بین همه واحدهای تجاری نشان داده می‌شد.

از ساختار طرح حساب‌ها این موضوع برداشت می‌شود که حساب‌های مالی و حساب‌های قیمت تمام شده هر دو در یک سیستم واحد جمع‌بندی می‌شود. از سیستم قیمت تمام شده در بلاروس جهت محاسبه میزان کارایی استفاده می‌گردد. به عبارت دیگر با مقایسه قیمت تمام شده با آنچه که از قبل پیش‌بینی شده است کارا بودن یا ناکارآمد بودن سیستم، مورد ارزیابی قرار

می‌گیرد. دفاتر به نحوی تنظیم می‌شوند که دارای دو ستون هستند. یک ستون برای ارقام واقعی و یک ستون برای درج ارقام پیش‌بینی شده. در کل دو نوع انحراف در سیستم حسابداری صنعتی بلاروس مورد محاسبه قرار می‌گیرد:

- ۱- انحراف هزینه‌های تولید از هزینه‌های بودجه شده تولید.
- ۲- انحراف هزینه‌های فروش با هزینه‌های بودجه شده فروش.

لازم به توضیح است انحرافات نرخ معمولاً در بلاروس بسیار ناچیز است. زیرا نرخ‌های خرید و دست‌یابی به عوامل تولید به وسیله دولت به شدت تثبیت می‌شود و عوامل تولید با نرخ ثابت در اختیار واحدهای تجاری قرار می‌گیرد. از طرفی انحراف حجم و عدم جذب هزینه‌های ثابت در بلاروس معمولاً کم می‌باشد زیرا باز هم دولت، واحدهای تجاری را در جهت تولید نزدیک به ظرفیت عادی‌شان حمایت می‌کند.

به دلیل اینکه واحدهای تجاری از دفاتر جهت ارائه یک‌سری آمار استفاده می‌نمایند و معمولاً تجزیه و تحلیل‌ها بیشتر تر به وسیله کارشناسان وزارت دارایی و سازمان آمار این کشور انجام می‌شود استفاده از سیستم مکانیزه در واحدهای تجاری معمولاً زیاد مرسوم نیست. (به دلیل تجزیه و تحلیلی در واحدهای تجاری از اطلاعات حسابداری جهت تصمیم‌گیری‌ها صورت نمی‌گیرد).

سیستم حسابداری در بلاروس دو طرفه می‌باشد و مبنای مورد استفاده در واحدهای تجاری مبنای تعهدی و در بعضی موارد نقدی می‌باشد بیش‌تر رویه‌های حسابداری شبیه کشورهای غربی است با این تفاوت که تمام رویه‌های مورد استفاده به‌طور یکنواخت به وسیله تمام واحدهای تجاری باید به کار رود. به عبارت دیگر در بلاروس حسابدار حق انتخاب ندارد. برای مثال انتخاب سال مالی با او نیست. استفاده از

مبنای نقدی و یا تعهدی یا استفاده از روش استهلاک به صورت خط مستقیم و یا نزولی در اختیار او نیست. او صرفاً متعهد به انجام یک‌سری قواعد و رویه‌های وضع شده به وسیله وزارت دارایی است. در این وضعیت می‌توان گفت که در بلاروس (۱) تکنیک‌های حسابداری یکنواخت، (۲) اسناد و مدارک یکنواخت، و (۳) گزارشگری هم یکنواخت است.

گزارشگری در بلاروس

در سیستم حسابداری بلاروس معمولاً دو نوع گزارش حسابداری به وسیله واحدهای تجاری ارائه می‌گردد که البته این گزارش‌ها به همراه صورت مقایسه‌ای ارقام واقعی با ارقام و اعداد پیش‌بینی شده می‌باشد. (۱) صورت سود و زیان، (۲) ترازنامه.

در تهیه صورت سود و زیان هزینه‌ها و درآمدها براساس مبنای تدوین شده (نقدی یا تعهدی) به وسیله وزارت دارایی ثبت و طبقه‌بندی می‌شوند. با توجه به این که اساس رویه‌های حسابداری بر مبنای قواعد و قوانین مالیاتی پایه‌گذاری شده است لذا این قواعد مالیاتی است که هزینه‌های مورد قبول را تعیین می‌نماید. بر این اساس لیست اعلام شده هزینه‌ها که هزینه‌های قابل قبول مالیاتی نیز محسوب می‌شوند و از طرف وزارت دارایی اعلام شده به شرح زیر است:

- (۱) هزینه‌های مواد و دستمزد مربوط به فرآیند تولید؛ (۲) هزینه‌های دستمزد غیرمستقیم مربوط به قسمت اداری و مدیریتی؛ (۳) هزینه‌های تامین خدمات برای فرآیند تولید؛ (۴) هزینه‌های آماده‌سازی فرآیند تولید؛ (۵) استهلاک؛ (۶) هزینه‌های بازاریابی و توزیع و تحویل؛ (۷) هزینه‌های اجتماعی، درمانی و بیمه‌های اجتماعی؛ (۸) هزینه‌های بهره؛ و (۹) سایر هزینه‌های مجاز (هزینه‌های محیط‌زیست، سفرهای تجاری و غیره).

حرفه‌ای و نه دارای استانداردهای حسابرسی بود. ولی از آن تاریخ به بعد کم‌کم آیین رفتار حرفه‌ای تدوین و به کمک گروهی از متخصصان انگلیسی، استانداردهای حسابرسی تدریجاً تدوین گردید.

انجمن حسابداری نیز تا سال ۱۹۹۶ دارای اختیارات زیادی نبود ولی کم‌کم مقداری از اختیارات وزارت دارایی به این انجمن واگذار گردیده است تا به مرور زمان و تبدیل اقتصاد برنامه‌ای به اقتصاد مبتنی بر بازار، پیش‌نویس تغییرات و تدوین استانداردهای حسابداری را تهیه کند.

بنابراین این انجمن با کمک متخصصان انگلیسی شروع به تهیه پیش‌نویس مقررات حسابداری جدید برای صورت‌های مالی، مفاهیم بنیادی حسابداری و حسابداری تور می‌نمود. این امر در سال‌های اخیر موجب گزارشگری مالی و تجزیه و تحلیل واحدهای تجاری بلاروسی شبیه به استانداردهای بین‌المللی شده است. ولی هنوز استانداردهای حسابداری به‌طور کامل تدوین و به تصویب نرسیده است. البته به دلیل این که رئیس جمهور فعلی این کشور تمایل زیادی به تعقیب سیاست‌های روسیه در بلاروس را دارد لذا به نظر می‌رسد که تغییر قوانین به شکل اصلاحات قوانین در روسیه خواهد بود. بدین لحاظ مشخص نیست که آیا بلاروس می‌تواند قوانین مستقل حسابداری و حسابرسی داشته باشد یا خیر. از طرفی وجود ماهیت بسیار پیچیده قوانین مالیاتی و تاثیر این قوانین بر رویه‌های حسابداری، پیشرفت در تدوین استانداردهای حسابداری کند گردیده است. لازم به یادآوری است که سازمان همکاری‌های اقتصادی کشورهای تازه استقلال یافته اقدام به تهیه پیش‌نویس چارچوب نظری حسابداری برای سیستم‌های حسابداری کشورهای فوق کرده است. این چارچوب نظری می‌تواند مبنای تدوین استانداردهای حسابداری قرار گیرد.

نمی‌گردد. دلیل این امر آن است که ارزش این دارایی‌ها قابل بیان به پول نیستند چون هرگز مورد مبادله قرار نگرفته‌اند و مالکیت آنها متعلق به کل مردم است. ضمناً سرقتی و هزینه‌های بهره‌برداری نیز در ترازنامه شناسایی و منعکس نمی‌گردد چون سرقتی در بلاروس مورد مطالعه قرار نمی‌گیرد. از طرفی شکل کلی ترازنامه بیشتر شبیه ترازنامه حسابداری "حساب‌های مستقل" است با این تفاوت که دارای جزئیات بیش‌تری می‌باشد.

انجمن‌های حرفه‌ای در بلاروس

با توجه به این که جمهوری بلاروس یکی از وراث اتحاد جماهیر شوروی سابق محسوب می‌شود لذا در این زمان تنهانه‌ای که مسئولیت تدوین قوانین و رویه‌های حسابداری را به عهده داشت وزارت دارایی بوده است ولی بعد از استقلال بلاروس و حرکت این کشور به سمت و سوی اقتصاد مبتنی بر بازار کم‌کم نهادهای حرفه‌ای تاسیس شدند. البته بعضی از نهادهای حرفه‌ای از همان اوایل شروع فروپاشی اتحاد جماهیر شوروی اقدام به تاسیس کردند (در کلیه ایالت‌های شوروی سابق). به غیر از وزارت دارایی در بلاروس دو نهاد دیگر نیز مسئول تهیه و تدوین رویه‌های حسابداری و حسابرسی هستند: ۱) انجمن حسابداری بلاروس، ۲) اتاق حسابرسان بلاروس.

انجمن حسابداری بلاروس که به نحوی از شوروی سابق انتقال یافته است در سال ۱۹۸۹ و اتاق حسابرسان در سال ۱۹۹۳ ایجاد شدند. طی قانونی که در سال ۱۹۹۴ وضع شد مسئولیت تدوین استانداردهای حسابرسی به عهده اتاق حسابرسان گذاشته شده و این اتاق به صورت مستقل پذیرفته شد. هر عضوی که بخواهد حسابرس شود باید به عضویت این اتاق درآید و به آئین رفتاری و قوانین این اتاق پایبند باشد. تا سال ۱۹۹۶ این اتاق نه دارای آیین رفتار

لازم به توضیح است که استهلاک بر مبنای نرخ‌های اعلام شده به وسیله وزارت دارایی محاسبه می‌شود و طبق قوانین بلاروس عمر دارایی‌ها همان عمر فیزیکی دارایی است، نه عمر اقتصادی آن.

هزینه بهره نیز جدیداً به عنوان یک طبقه از هزینه‌ها مورد قبول واقع شده است قبلاً و طبق اقتصاد برنامه‌ریزی شده، هزینه‌های بهره به عنوان یک پرداخت انتقالی مورد عمل قرار می‌گرفت زیرا هیچ ارزش افزوده‌ای ایجاد نمی‌کرد. ضمناً هزینه‌های زیر جدیداً به عنوان هزینه‌های قابل قبول مالیاتی محسوب شده است: ۱) هزینه‌های نوسازی و توسعه شرکت، ۲) هزینه‌های نوسازی و تجدید ساختار تجهیزات.

هزینه‌های زیر نیز از نظر مالیاتی غیر قابل قبول می‌باشند: ۱) هزینه‌های محیط زیست مازاد بر میزان مجاز؛ ۲) هزینه‌های سفرهای تجاری مازاد بر میزان مجاز؛ ۳) هزینه‌های پاداش و مزایای پرسنل مازاد بر میزان مجاز؛ و ۴) جرائم و خسارات ناشی از خطاها. ضمناً توزیع سود بین سهامداران مشمول مالیات می‌گردد، این امر بیش‌تر جهت سرمایه‌گذاری سود در واحدهای تجاری است.

در خصوص درآمد شرکت‌ها، نرخ‌های فروش ثابت و برخلاف اقتصاد آزاد که بازار تعیین‌کننده قیمت فروش است، دولت تعیین‌کننده آن می‌باشد. نحوه محاسبه قیمت‌های فروش بر مبنای بهای تمام شده از قبل تعیین شده است به عبارت دیگر قیمت‌های عمده فروشی = حاشیه سود + میانگین هزینه‌های صنعت

براین اساس قیمت‌ها به وسیله دولت مرکزی کنترل و ثابت نگه داشته می‌شوند. گزارش صورت وضعیت مالی (ترازنامه) در بلاروس تقریباً شبیه به ترازنامه کشورهای غربی (انگلستان) می‌باشد با این تفاوت که در ترازنامه بلاروسی منابع طبیعی و زمین منعکس

شماره: ۱۹۰۷/ت/۳۷۰-۸۳
 تاریخ: ۱۳۸۳/۲/۲
 آیین‌نامه اجرایی ماده (۴) قانون قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران

ماده ۱- در این آیین‌نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:

الف - شرکت صنعتی: هر واحد تولیدی که به صورت شرکت (شخصیت حقوقی ثبت شده) اداره شده و دارای پروانه بهره‌برداری از وزارت صنایع و معادن یا سایر مراجع قانونی ذی‌ربط باشد.

ب - اصلاح ساختار مالی: منظور از اصلاح ساختار مالی، افزایش سرمایه از محل آورده نقدی یا تبدیل سود تقسیم نشده به سرمایه (به استثنای افزایش سرمایه از محل تجدید ارزیابی دارایی‌ها) به نحوی که نسبت سرمایه بدهی‌های شرکت کمتر از سی درصد (۳۰٪) نباشد.

ج - درآمد مشمول مالیات: درآمد مشمول مالیاتی است که توسط شرکت براساس اظهارنامه مالیاتی، صورتهای مالی و دفاتر و اسناد و مدارک ابراز می‌گردد.

د - نسبت سرمایه به بدهی: عبارت است از نسبت سرمایه پرداخت شده به جمع بدهی‌های شرکت.

ه - بدهی: تعریف بدهی براساس استانداردهای پذیرفته شده حسابداری خواهد بود.

و - قانون: قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۲

ماده ۲- افزایش سرمایه شرکت که طی چهارسال بعد از تاریخ تصویب قانون (۱۳۸۲/۵/۲۶) ثبت آن در اداره ثبت شرکتها صورت پذیرفته و به موجب اسناد و مدارک پرداخت آن احراز گردد، مشمول مشوق برقرار شده در این آیین‌نامه می‌گردد.

ماده ۳- افزایش سرمایه‌ای که مطابق ماده (۲) این آیین‌نامه صورت گرفته باشد، طی پنج سال از اولین سال مالی افزایش سرمایه بنا به درخواست مودی از درآمد مشمول مالیات ابرازی شرکت کسر می‌گردد. (اصلاحی ۸۳/۵/۴ تصویب‌نامه ۲۱۱۸۴/ت/۳۱۰۸۴ مورخ ۸۳/۵/۷ هیات وزیران)

ماده ۴- شرکت‌هایی که پس از افزایش سرمایه، نسبت به کاهش سرمایه اقدام نمایند، بعد از تاریخ تصویب کاهش سرمایه توسط ارکان صلاحیت‌دار نمی‌توانند از مشوق این آیین‌نامه استفاده نمایند. مشوقهای استفاده شده تا تاریخ کاهش سرمایه به قوت خود باقی خواهد بود.

ماده ۵- برخورداری شرکت از معافیت موضوع مواد (۱۳۲) و (۱۳۸) قانون مالیاتهای مستقیم مانع استفاده شرکت از مشوق موضوع ماده (۴) قانون نخواهد شد.

ماده ۶- شرکتهای صنعتی متقاضی استفاده از مشوق موضوع این آیین‌نامه، باید در پایان اولین سال مالی و سالهای بعد از اولین افزایش سرمایه، تاییدیه یکی از حسابرسان عضو جامعه حسابداران رسمی ایران را که مستند به گزارش حسابرسی شرکت باشد در موارد زیر دریافت و به سازمان امور مالیاتی کشور (اداره کل امور مالیاتی ذی‌ربط شرکت) ارائه نمایند:

الف - میزان افزایش سرمایه پرداخت شده.

ب - رعایت حداقل نصاب نسبت سرمایه به بدهی (سی درصد) و اعلام میزان سرمایه پرداخت شده و بدهی‌های شرکت در تاریخ ترازنامه (پایان سال مالی شرکت).

ج - صرف منابع حاصل از افزایش سرمایه در سرمایه گذاری ثابت و یا سرمایه در گردش همان شرکت.
د - عدم کاهش سرمایه.

محمدرضا عارف

معاون اول رییس جمهور

شماره: ۲۰۱-۳۱۸۱ تاریخ: ۸۴/۲/۳۰

صورتجلسه جلسه هیات عمومی

در اجرای دستور رئیس کل سازمان امور مالیاتی کشور ذیل نامه شماره ۲۸۵۲-۲۰۳ مورخ ۸۳/۳/۱۷ دادستان انتظامی مالیاتی، موضوع در جلسه ۸۳/۴/۸ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی مطرح می باشد.

اجمال موضوع نامه مزبور اینست:

رئیس شورای عالی مالیاتی قبلاً بموجب نامه شماره ۳۰/۴-۷۷۴۱ مورخ ۷۷/۱۰/۵ اعلام نموده که چنانچه وزارتخانه و شرکت یا موسسه دولتی یا شهرداری برخلاف مقررات مربوطه مالیاتهای تکلیفی را از ذینفع کسر و بحساب مربوطه واریز ننمایند، فقط مشمول تبصره یک ماده ۱۹۹ بوده و اخذ جریمه معادل ۲۰٪ مالیات پرداخت نشده، متن ماده ۱۹۹ از آنان منتفی است در حالیکه طبق مفاد بند ۴ بخشنامه ۳۷۳۴۳/۳۰۵۶-۲۱۱ مورخ ۸۱/۶/۳۱ رئیس کل سازمان متبوع، مغایر با نظر یاد شده تاکید شده که در موارد مذکور جریمه متعلقه موضوع ماده ۱۹۹ باید وصول شود و بدین لحاظ پیشنهاد نموده اند که بمنظور اتخاذ رویه واحد موضوع در اجرای بند ۳ ماده ۲۵۵ قانون مالیاتهای مستقیم در شورای عالی مالیاتی مطرح گردد.

هیات عمومی شورا با عنایت به مراتب و پس از بررسی و بحث و تبادل نظر لازم بشرح زیر مبادرت به اقتدار رای می نماید:
با عنایت به عمومیت حکم ماده ۱۹۹ و تسری آن به کلیه اشخاص حقوقی و تصریح تبصره ۲ ذیل ماده فوق در تعلق توامان جرائم و حبس تادیبی، به مدیران متخلف شخص حقوقی غیردولتی و سکوت تبصره یک ماده مزبور بر تعلق جریمه ۲۰٪ نسبت به تخلف مسئولین وزارتخانه ها و شرکتها و موسسات دولتی و شهرداری، بنابراین مسئولین وزارتخانه ها و ... در صورت تخلف در اجرای مقررات مربوط به مالیاتهای تکلیفی، فقط مشمول مجازات مقرر طبق قانون تخلفات اداری خواهند بود و اخذ جریمه موضوع ماده ۱۹۹ از آنان منتفی می باشد.

شماره: ۳۲۲۵۵ ت/۳۸۱۰ تاریخ: ۱۳۸۲/۱/۲۸

تصویب نامه در خصوص تعیین ضریب جدول حقوق موضوع ماده (۳۳) قانون استخدام کشوری

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۴/۱/۳۱ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۱/۲۹۹۵ مورخ ۱۳۸۴/۱/۲۱ سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور و به استناد تبصره (۴) ماده (۱) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت - مصوب ۱۳۷۰ - تصویب نمود:

۱- ضریب جدول حقوق موضوع ماده (۳۳) قانون استخدام کشوری از تاریخ ۱۳۸۴/۱/۱ سیصد و هشتاد (۳۸۰) ریال تعیین می شود.

۲- حقوق بازنشستگی و وظیفه کلیه بازنشستگان و وظیفه بگیران مشمول قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت و مشترکان صندوق بازنشستگی کشوری و قوانین نیروهای مسلح که تا پایان سال ۱۳۸۳ برقرار شده است از تاریخ ۱۳۸۴/۱/۱ به میزان دوازده درصد (۱۲٪) افزایش می یابد.

محمدرضا عارف - معاون اول رییس جمهور

شماره: ۳۲۲۵۵ ت/۲۲۰۰ تاریخ: ۱۳۸۲/۱/۲۸

تصویب نامه در مورد حداکثر و حداقل حقوق مستخدمین شاغل و بازنشسته و آماده به خدمت

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۴/۱/۲۱ بنا به پیشنهاد شماره ۱۰۱/۲۹۹۵ مورخ ۱۳۸۴/۱/۲۱ سازمان مدیریت و برنامه ریزی کشور و به استناد ماده (۸) لایحه قانونی مربوط به حداکثر و حداقل حقوق مستخدمین شاغل و بازنشسته و آماده به خدمت - مصوب ۱۳۵۸ - و تبصره ماده (۲۲) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت - مصوب ۱۳۷۰ - تصویب نمود:

۱- حداقل حقوق موضوع ماده (۲) لایحه قانونی مزبور از تاریخ ۱۳۸۴/۱/۱، یک میلیون و یکصد و هفتاد هزار (۱,۱۷۰,۰۰۰) ریال تعیین می شود.

۲- حداکثر حقوق موضوع ماده (۱) لایحه قانونی مزبور از تاریخ ۱۳۸۴/۱/۱ هفت برابر حداقل حقوق موضوع ماده (۲) لایحه قانونی فوق الذکر تعیین می شود.

۳- کمک هزینه های عائله مندی و اولاد موضوع ماده (۹) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت علاوه بر مبلغ فوق پرداخت می شود.

۴- مفاد این تصویب نامه در مورد مستخدمان کلیه دستگاههای

مشمول لایحه قانونی یاد شده از جمله موسسات دولتی مذکور در ماده (۱۳) قانون نظام هماهنگ پرداخت کارکنان دولت لازم الاجرا می‌باشد.

محمدرضا عارف معاون اول رییس جمهور

شماره: ۱۴۰۲/۵۳۰۳۷ تاریخ: ۱۳۸۳/۱/۱۹
 آیین‌نامه اجرایی ماده (۵) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران
 ماده ۱- در این آیین‌نامه، اصطلاحات زیر در معانی مشروح مربوط به کار می‌روند:
 الف - شرکتها و واحدهای صنعتی و معدنی: شرکتهای سهامی دارای پروانه بهره‌برداری صنعتی و یا معدنی از وزارت صنایع و معادن یا سایر مراجع قانونی.

ب - سود خالص: درآمد حاصل شرکت در همان سال پس از کسر کلیه هزینه‌ها و استهلاکات و ذخیره‌ها (اصلاحیه ۸۳/۴/۲۱)
 ج - امور پژوهشی و تحقیقات زیست‌محیطی: طرحهای
 ۱- اجرای پروژه‌های بهره‌وری سبز (Green Productivity) و تولید پاکتر (Cleaner Production)

۲- اجرای پروژه‌های پژوهشی جهت بکارگیری بسته‌بندیهای قابل بازیافت در محصولات
 ۳- اجرای پروژه‌های پژوهشی مرتبط با سیستمهای مدیریت زیست محیطی سری ایزو ۱۴۰۰۰
 ۴- پژوهش در زمینه بهینه‌سازی فرایندهای موجود با تاکید بر کاهش ضایعات و کمیته‌سازی پسماندها

۵- حمایت از پروژه‌های پژوهشی زیست محیطی در صنایع آقماری جهت ایجاد حلقه سبز تامین‌کنندگان (Green Supply Chain)
 ۶- اجرای طرحهای پژوهشی در خصوص مدیریت پسماندهای ویژه تصیفه فاضلاب صنعتی و کنترل آلودگی هوا
 ۷- پژوهش در زمینه استفاده از برچسب زیست محیطی در محصولات و بسته‌بندیها

۸- ظرفیت‌سازی و اشاعه فرهنگ زیست محیطی عمومی و تخصصی واحد
 د - شرکتهای پژوهشی و تحقیقاتی زیست محیطی: شرکتهای دارای رتبه مهندسی محیط زیست و یا سازمانهای غیردولتی زیست محیطی (تایید صلاحیت شده توسط وزارت صنایع و

معادن و یا سازمان حفاظت محیط‌زیست حسب مورد)
 ماده ۲- شرکتهای دولتی موظفند اعتبارات موضوع ماده (۵) قانون یاد شده را در بودجه‌های سالانه پیش‌بینی و به نحو مقرر در این آیین‌نامه هزینه نمایند.

محمدرضا عارف

معاون اول رییس جمهور

شماره: ۲۱۱-۴۳۲۵/۱۹۷۵۰ تاریخ: ۸۳/۱۱/۱۳
 در پی درخواست برخی از شهرداران در خصوص واریز عوارض تولیداتی که مدلول بند سه تصویب‌نامه شماره ۶۰۳۲۰/ت/۳۰۰۶۴ مورخ ۱۳۸۲/۱۱/۱۸ قرار می‌گیرند و پیرو بخشنامه شماره ۶۸۲۹/۹۹۲۳-۲۰۱ مورخ ۸۲/۱۰/۲۷، بدینوسیله مقرر می‌گردد:

۱- ادارات امور مالیاتی محل تولید کالا، در صورتیکه محل وقوع واحد تولیدی داخل حریم شهر باشد، ضمن درج شماره حساب شهرداری محل نسبت به تکالیف مقرر در قسمت اخیر بند (۲) بخشنامه پیروی فوق اقدام نمایند. اداره امور مالیاتی محل فعالیت صاحب کالا نیز باید حداکثر ظرف یک هفته این حساب را با اخذ رسید به صاحب کالا ابلاغ نمایند.

۲- صاحبان کالا میبایستی بشرح مذکور در بند (۶) بخشنامه پیروی فوق مالیات موضوعه را ظرف مهلت معین به حساب اداره امور مالیاتی محل فعالیت خود و عوارض مقرر را به حساب شهرداری محل تولید واریز نمایند.

۳- مامورین مالیاتی محل فعالیت صاحب کالا مسئولیت رسیدگی به مالیاتها و عوارض متعلقه را به عهده دارند.

۴- سایر مفاد بخشنامه صدرالذکر کماکان به قوت خود باقی است.

۵- این بخشنامه از تاریخ صدور و در مورد آن بخش که هنوز پرداخت نشده جاری خواهد بود.

حیدری کردزنگنه

شماره: ۲۱۱-۴۳۳۸ تاریخ: ۸۳/۱۱/۱۵
 کسر مالیات علی‌الحساب تبصره (۵) ماده ۱۰۷ شرکت مهندسین مشاور لار (سهامی خاص)

بازگشت به نامه شماره ۹۸۲۵/۱۵۰/۱۰۰ مورخ ۸۳/۱۰/۱۹ در خصوص موضوع مطروحه به‌آگاهی میرساند: به موجب تبصره ۵ ماده ۱۰۷ اصلاحیه قانون مالیاتهای مستقیم مصوب

۱۳۸۰/۱۱/۲۷ کسر مالیات علی الحساب از قراردادهای پیمانکاری که از ابتدای سال ۱۳۸۲ و به بعد منعقد می‌گردد مشمول مقررات ماده ۱۰۴ قانون فوق الذکر می‌باشند.

امیرحسین علی حکیم - مدیرکل فنی مالیاتی

شماره: ۶۱۸۸۳/ت/۵۲۲۰۷۸ ۱۳۸۳/۱۰/۲۳

تصویب نامه راجع به اختصاص (۱٪) درآمد عملیاتی مجامع عمومی کلیه شرکتهای دولتی، بانکها و موسسات انتفاعی وابسته

به دولت برای سرمایه گذاری در امور پژوهش و فناوری

هیئت وزیران در جلسه مورخ ۱۳۸۳/۱۰/۹ به استناد بند "ه" ماده (۴۶) قانون برنامه چهارم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران - مصوب ۱۳۸۳ - تصویب نمود.

مجامع عمومی کلیه شرکتهای دولتی، بانکها و موسسات انتفاعی وابسته به دولت مکلفند معادل یک درصد (۱٪) درآمد عملیاتی خود (به استثنای سود سپرده های بانکی) را صرف سرمایه گذاری در امور پژوهش و فناوری نمایند.

محمد رضا عارف معاون اول رییس جمهور

شماره: ۳۶۲۸/۱۵۳۳۷

تاریخ: ۱۳۸۳/۹/۸

تصویر دادنامه شماره ۳۶۰ مورخ ۸۳/۷/۲۶ رئیس محترم هیات عمومی دیوان عدالت اداری موضوع ابطال رای شماره ۲۰۱-۲۳۵۸ مورخ ۸۲/۳/۲۵ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی در حدی که متضمن شمول ماده ۱۰۲ قانون مالیاتهای مستقیم به اشخاص حقوقی نیز می باشد مندرج در روزنامه رسمی شماره ۱۷۳۹۵ مورخ ۸۳/۸/۲۳ به پیوست جهت اطلاع و بهره برداری ارسال می گردد.

علی اکبر سمیعی

معاون فنی و حقوقی

رای هیات عمومی

به صراحت تبصره ماده ۹۳ قانون مالیاتهای مستقیم مصوب اسفندماه ۱۳۶۶ "درآمد شرکتهای مدنی (اعم از اختیاری یا قهری) و همچنین درآمدهای ناشی از فعالیت های مضاربه در صورتی که عامل (مضارب) شخص حقیقی باشد تابع مقررات این فصل می باشد." بنابراین مفهوم مخالف حکم مقنن مفید عدم مشمول مقررات فصل چهارم قانون موضوع مالیات بردرآمد مشاغل نسبت به اشخاص حقوقی می باشد. مضافاً اینکه قانونگذار فصل

پنجم قانون مالیاتهای مستقیم را به مالیات بردرآمد اشخاص حقوقی اختصاص داده است. بنابراین رای شماره ۲۰۱-۲۳۵۸ مورخ ۱۳۸۲/۳/۲۵ هیات عمومی شورای عالی مالیاتی که در اجرای ماده ۲۵۸ قانون فوق الاشعار انشاء حکم در حدی که متضمن مشمول ماده ۱۲ قانون مالیاتهای مستقیم به اشخاص حقوقی نیز می باشد خلاف حکم صریح قانونگذار تشخیص داده می شود و به استناد قسمت دوم ماده ۲۵ قانون دیوار عدالت اداری ابطال می گردد.

علی داری

رئیس هیات عمومی دیوان عدالت

اداری

شماره: ۳۰۶۲۹/۱۲۰۰۳

تاریخ: ۱۳۸۲/۴/۳۱

آیین نامه اجرایی ماده (۱۷) قانون تنظیم بخشی از مقررات تسهیل نوسازی صنایع کشور و اصلاح ماده (۱۱۳) قانون برنامه سوم توسعه اقتصادی، اجتماعی و فرهنگی جمهوری اسلامی ایران

فصل اول - کلیات

ماده ۱- در این آیین نامه اصطلاحات زیر در معانی مشروح به کار رفته است:

(الف) بورس: سازمان کارگزاران بورس اوراق بهادار تهران

(ب) هیئت پذیرش: هیئت پذیرش بورس اوراق بهادار تهران

(ج) طرح نوسازی و توسعه شرکت: طرح یا پروژه جدید یا مکمل که اجرای آن به لحاظ فنی، مالی و اقتصادی توجیه پذیر باشد.

(د) اوراق مشارکت: اوراق بهادار با نامی که با مجوز "بورس" به قیمت اسمی مشخص برای مدت معین جهت تامین بخشی از منابع مالی مورد نیاز طرحهای نوسازی و توسعه شرکتهای پذیرفته شده در "بورس" منتشر می شود. این اوراق بدون تضمین دولت و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انتشار می یابند.

(ه) اوراق مشارکت قابل تبدیل به سهام: آن گروه از "اوراق مشارکت" "ناشر" که در سررسید نهایی و یا قبل از آن قابل تبدیل به سهام همان شرکت "ناشر" باشد.

(و) امیدنامه: سندی که اهداف، نرخ بازده مورد انتظار، شرایط و نحوه تبدیل اوراق به سهام (در صورت لزوم) و سایر جزئیات مربوط به "طرح توسعه و نوسازی شرکت" را شرح می دهد و تصویری از آینده سرمایه گذاری برای تصمیم گیری در اختیار

آثار و تعهدات ناشی از مقررات این آیین‌نامه و قراردادهای فی‌مابین را به‌طور کامل پذیرفته و نسبت به اجرای آنها متعهد می‌باشند.

فصل دوم - ویژگیهای "اوراق مشارکت"

ماده ۴- شرکت‌های پذیرفته شده در "بورس"، طبق مقررات این آیین‌نامه و به منظور تامین قسمتی از منابع مالی مورد نیاز "طرح‌های نوسازی و توسعه شرکت" مجاز به انتشار "اوراق مشارکت" و عرضه آن از طریق "بورس" هستند.

تبصره - "ناشر" اوراق می‌تواند "اوراق مشارکت" را برای یک یا چند "طرح نوسازی و توسعه" منتشر کند.

ماده ۵- دارندگان "اوراق مشارکت" به نسبت قیمت اسمی و در طی مدت زمان مشارکت در مجموعه منافع حاصل از اجرای طرح‌های مربوط سهم خواهند بود.

ماده ۶- هر ورقه مشارکت نشان‌دهنده قدرالسهم دارنده آن در موضوع مشارکت است. با عرضه "اوراق مشارکت" رابطه وکیل و موکل بین "ناشر" و خریدار اوراق برقرار می‌شود. "ناشر" با اجازه "امین"، به وکالت از طرف خریداران اوراق می‌تواند نسبت به مصرف وجوه حاصل از فروش اوراق جهت اجرای طرح و خرید و فروش هرگونه کالا، خدمت و دارایی مربوط به طرح اقدام نماید. انتقال اوراق به مالکان جدید، به اختیار تفویضی تحت عنون وکالت خدشه وارد نمی‌کند، و این رابطه تا سررسید اوراق بین "ناشر" و دارندگان اوراق نافذ و معتبر است.

ماده ۷- عرضه اولیه و دادوستد ثانویه "اوراق مشارکت" فقط از طریق "بورس" امکانپذیر است. این اوراق بدون تضمین دولت و بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران انتشار می‌یابند.

ماده ۸- سهم الشرکه "ناشر" در طرح باید به تشخیص "هیئت پذیرش" معین شود و حداقل ۵۰٪ کل سرمایه‌گذاری ریالی پروژه باشد.

ماده ۹- ارزش "اوراق مشارکت" قابل انتشار برای شرکت‌های پذیرفته شده در "بورس" به تشخیص "هیئت پذیرش" و حداکثر تا ۷۰٪ ارزش ویژه هر شرکت مجاز است.

ماده ۱۰- میزان اوراق مشارکت قابل انتشار موضوع ماده (۱۷) قانون در هر سال، در ابتدای هر سال توسط شورای پول و اعتبار تعیین و به "بورس" اعلام می‌گردد.

ماده ۱۱- تاریخ، مراحل انتشار، ارزش اسمی، نرخ سود علی‌الحساب و سایر شرایط انتشار "اوراق مشارکت" به پیشنهاد

سرمایه‌گذاران (خریداران "اوراق مشارکت") قرار می‌دهد. این سند قبل از انتشار عمومی باید به تایید "امین"، "حسابرس" و "بورس" برسد.

ز) ناشر: شرکت پذیرفته شده در "بورس" که به موجب این آیین‌نامه مجاز به انتشار "اوراق مشارکت" می‌باشد.

ح) امین: بانک، موسسه بیمه، یا هر شخصیت حقوقی مورد تایید "بورس" که از طرف "ناشر" انتخاب می‌شود تا در راستای حفظ منافع دارندگان "اوراق مشارکت" به ترتیبی که در این آیین‌نامه مقرر است، وظایف محوله را انجام می‌دهد. "امین" و "ضامن" می‌توانند دارای شخصیت حقوقی واحد باشند.

ط) عامل: شخصیت حقوقی‌ای که از طرف "ناشر" تعیین می‌شود تا نسبت به عرضه اولیه اوراق از طریق "بورس"، پرداخت سود علی‌الحساب و قطعی، بازپرداخت اصل مبلغ "اوراق مشارکت" در سررسید، کسر و پرداخت مالیات‌های مربوط و سایر امور اجرایی مرتبط با انتشار اقدام کند. "عامل" و "ناشر" می‌توانند دارای شخصیت حقوقی واحد باشند.

ی) ضامن: شخصیت حقوقی‌ای که بازپرداخت سود علی‌الحساب، اصل مبلغ "اوراق مشارکت" یا بخشی از این وجوه و خرید "اوراق مشارکت" منتشر شده را که در عرضه عمومی به فروش نرسیده است. تضمین می‌کند. "ضامن" با پیشنهاد "ناشر" و تایید "امین" تعیین می‌شود. وجود "ضامن" به اختیار "ناشر" است که ضروری است در امیدنامه قید شود.

ک) حسابرس: موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران که امکان‌سنجی فنی، اقتصادی و مالی "طرح نوسازی و توسعه شرکت" را تایید می‌کند و گزارش پیشرفت کار، نرخ بازده و دیگر اطلاعات مالی طرح سرمایه‌گذاری را به اطلاع دارندگان "اوراق مشارکت" می‌رساند. حسابرس می‌تواند در عین حال "حسابرس" شرکت "ناشر" هم باشد.

ماده ۲- آن دسته از شرکت‌های سرمایه‌گذاری که هدف بنگاهداری و مدیریت شرکت‌های سرمایه‌پذیر را دنبال نمی‌کنند و صرفاً به خرید و فروش سهام و سایر اوراق بهادار با هدف کسب سود اشتغال دارند، مجاز به انتشار "اوراق مشارکت" نمی‌باشند.

ماده ۳- پس از دریافت مجوز انتشار اوراق و امضای قراردادهای عاملیت، حسابرسی، ضمانت (در صورت وجود)، و امانت با طرف‌های مربوط و انتشار اوراق و گردآوری وجوه "ناشر"، "عامل"، "حسابرس"، "ضامن" (در صورت وجود) و "امین" کلیه

"ناشر" و با وافقت "بورس" و با حفظ شرایط رقابتی بازار سرمایه، تعیین می‌شود.

ماده ۱۲- مصرف وجوه حاصل از واگذاری "اوراق مشارکت" در غیر اجرای طرحهای مربوط جایز نیست.

ماده ۱۳- "ناشر" می‌تواند "اوراق مشارکت" قابل تبدیل به سهام همان شرکت "ناشر" را منتشر کند. نحوه تبدیل ورقه مشارکت به سهام در امیدنامه مشخص خواهد شد. در صورت انتشار "اوراق مشارکت" قابل تبدیل به سهام، "ناشر" موظف است ترتیبی اتخاذ کند که به میزان "اوراق مشارکت" قابل تبدیل، اختیار افزایش سرمایه و تبدیل، در دسترس باشد.

تبصره - مابه‌التفاوت سود قطعی و سود علی‌الحساب نیز می‌تواند قابل تبدیل به سهام باشد.

ماده ۱۴- هزینه‌های انتشار "اوراق مشارکت" و سودهای پرداختی به سرمایه‌گذاران، جزء هزینه‌های قابل قبول حساب مالیاتی برای "ناشر" است.

فصل سوم - ویژگیهای "ناشر"

ماده ۱۵- انتشار اوراق مشارکت منوط به آن است که حداقل دو سال از تاریخ پذیرش شرکت در "بورس" گذشته باشد.

ماده ۱۶- شرکت باید حداقل در دو دوره مالی پیش از تقاضای انتشار "اوراق مشارکت" سودآور بوده و به تشخیص "بورس" امکان سودآوری آن در آینده وجود داشته باشد و زیان انباشته نداشته باشد.

ماده ۱۷- صورتهای مالی شرکت طی دو دوره مالی پیش از تقاضای انتشار "اوراق مشارکت" باید به تصویب مجمع عمومی آن شرکت رسیده باشد و سوابق گزارش‌دهی و شفافیت حساب‌های شرکت به تایید "بورس" برسد.

فصل چهارم - مراحل انتشار و پذیرش "اوراق مشارکت"

ماده ۱۸- متقاضی انتشار "اوراق مشارکت"، باید فرم‌های تهیه شده توسط "بورس" را به همراه گزارش امکان‌سنجی فنی، اقتصادی و مالی "طرح‌های نوسازی و توسعه شرکت"، تایید شده از سوی "حسابرس" و اعلام قبولی "عامل"، "ضامن" (در صورت وجود)، "امین" و "حسابرس" به "بورس" تحویل دهد. اسناد یاد شده همراه با اظهار نظر "بورس" حداکثر ظرف یک‌ماه برای "هیئت پذیرش" ارسال می‌شود.

ماده ۱۹- هیئت پذیرش "با بررسی مدارک دریافتی و انجام بررسی‌ها و تحلیل‌های لازم، باید ظرف حداکثر یک ماه پس از دریافت گزارش "بورس"، مجوز صدور راصدر نماید؛ یا دلایل مستند عدم اعطای مجوز صدور را اعلام کند.

فصل پنجم - بازار ثانویه و وظایف "بورس"

ماده ۲۰- "هیئت پذیرش" با تحلیل وضعیت شرکت و "طرح نوسازی و توسعه" و بررسی میزان و کیفیت وثایق و تضمین‌های "ناشر"، تا حد ممکن از اجرای موفق طرح، بازپرداخت سود و اصل "اوراق مشارکت" اطمینان حاصل خواهد کرد.

ماده ۲۱- "بورس" موظف است با طراحی نظام معاملات مناسب، اختصاص تابلوهای جداگانه و تجهیز واحدهای پذیرش و نظارت خود، امکان انجام معاملات "اوراق مشارکت" و تبدیل اوراق به سهام را به روشی مناسب فراهم کند.

فصل ششم - وظایف "ناشر"

ماده ۲۲- "ناشر" موظف است بازپرداخت اصل و سودهای علی‌الحساب و قطعی را در سررسیدهای مقرر تعهد کند و وثایق لازم را برای تضمین بازپرداخت اصل و سودهای متعلق به اوراق، در صورت وجود "ضامن" در اختیار وی و در غیر این صورت در اختیار "امین" قرار دهد.

ماده ۲۳- "ناشر" موظف است طبق تعهدات انجام شده، وجوه لازم را جهت پرداخت سود و اصل "اوراق مشارکت"، در سررسیدهای تعیین شده تامین نماید و برای پرداخت در اختیار "عامل" قرار دهد. هرگونه تاخیر در تامین منابع فوق، مشمول پرداخت وجه التزام تاخیر تامین منابع به میزان مقرر در قرارداد عاملیت خواهد شد.

ماده ۲۴- "ناشر" موظف است قبل از عرضه اوراق، سیستم حسابداری استاندارد مورد تایید سازمان حسابرسی را به‌طور جداگانه و مستقل از سایر عملیات و فعالیت‌های خویش، مستقر و اجرا نماید.

ماده ۲۵- "ناشر" موظف است حق‌الزحمه انجام خدمات "امین"، "حسابرس"، "عامل" و "ضامن" (در صورت وجود) را، به ترتیب مقرر در قراردادهای منعقد شده پرداخت نماید.

ماده ۲۶- "ناشر" موظف است اطلاعیه‌های حاوی گزارش وضعیت مالی و عملکرد اجرایی طرح را، در فرم‌های تعیین شده

توسط "بورس" که به تایید "حسابرس" می‌رسد، در مقاطعی که "بورس" تعیین می‌کند و حداکثر هر شش ماه یک بار، به "بورس" تسلیم کند و همزمان از طریق سایت شرکت و یا از طریق روزنامه‌های کثیرالانتشار به اطلاع عموم سرمایه‌گذاران برساند.

ماده ۲۷- "ناشر" موظف است پس از اخذ مجوز انتشار "اوراق مشارکت" نسبت به تهیه و تحویل امیدنامه مورد تایید "بورس"، "حسابرس" و "امین" اقدام نماید.

ماده ۲۸- "ناشر" موظف است، برای انتشار "اوراق مشارکت" یا اعطای هرگونه امتیاز از قبیل اختیار تبدیل "اوراق مشارکت" به سهام، مصوبه مجمع عمومی سهامداران را اخذ نماید.

ماده ۲۹- "ناشر" موظف است، به منظور بررسی طرح از سوی "بورس" حداقل گزارش‌های حسابرسی سه دوره مالی پیش از تقاضای انتشار "اوراق مشارکت" را به "بورس" ارائه نماید.

فصل هفتم - وظایف "ضامن"

ماده ۳۰- "ضامن" ملزم به خرید "اوراق مشارکتی" است که در عرضه عمومی به فروش نرفته است. الزام وی محدود به سقفی است که در قرارداد "ضامن" با "ناشر" درج شده است.

ماده ۳۱- در صورت عدم ایفای تعهدات در سررسیدهای مقرر توسط "ناشر" یا "عامل"، "ضامن" مکلف است با نظارت "امین" از محل وثایق و تضمین‌های نزد خود و براساس ترتیبات مقرر در قراردادهای فیما بین اقدام به ایفای تعهدات نماید.

تبصره - در صورت عدم وجود "ضامن" وظیفه فوق برعهده "امین" خواهد بود.

فصل هشتم - وظایف "امین"

ماده ۳۲- در صورت فروش "اوراق مشارکت" منتشر شده از طریق "بورس" در مدت مقرر و یا با دوبار تمدید مهلت عرضه که در مجموع حداکثر به مدت ۲۰ روز کاری است، مجوز برداشت وجوه جمع‌آوری شده توسط "ناشر"، از سوی "امین" صادر خواهد شد.

ماده ۳۳- در صورتی که میزان "اوراق مشارکت" خریداری شده توسط عموم در مدت یاد شده مندرج در ماده (۳۱)، به علاوه میزان خرید تعهد شده توسط "ضامن"، کمتر از میزان اوراق منتشر شده باشد، "عامل" موظف است تحت نظارت "امین" حداکثر طی ۲۰ روز کاری نسبت به استرداد وجوه صاحبان "اوراق مشارکت" اقدام کند.

ماده ۳۴- کلیه وجوه در عرضه اولیه به حسابی واریز می‌شود که تحت نظارت "امین" است.

ماده ۳۵- "امین" مکلف است، پس از حصول اطمینان از وجود قرارداد بین "ناشر" و "عامل"، "ناشر" و "حسابرس"، "ناشر" و "ضامن" (در صورت وجود) و اطمینان از رعایت مقررات و ضوابط حاکم بر معاملات "اوراق مشارکت" نسبت به امضای قرارداد با "ناشر" اقدام کند.

تبصره ۱- در صورتی که "ناشر" و "عامل" شخصیت حقوقی واحد باشند، نیازی به قرارداد عاملیت نخواهد بود.

تبصره ۲- در صورتی که "امین" و "ضامن" شخصیت حقوقی واحد باشند، نیازی به قرارداد ضمانت نخواهد بود.

فصل نهم - وظایف "عامل"

ماده ۳۶- "عامل"، "اوراق مشارکت" را برای عرضه اولیه در "بورس" ارائه می‌کند و سوده‌های علی‌الحساب و قطعی اوراق در مقاطع تعیین شده را با رعایت قوانین و مقررات مربوط پرداخت می‌کند. کسر و پرداخت مالیات‌های مربوط و سایر امور اجرایی از وظایف "عامل" است. "عامل" رابط بین "ناشر" و "بورس" است و حسابهای مربوط به انتشار را طبق استاندارد تعیین شده و به شکل مستقل نگاهداری می‌کند و در فواصل زمانی تعیین شده انتشار می‌دهد.

فصل دهم - وظایف "حسابرس"

ماده ۳۷- امکان‌سنجی فنی، اقتصادی و مالی "طرح نو سازی و توسعه شرکت"، باید به تایید "حسابرس" برسد.

ماده ۳۸- "حسابرس" موظف است به حسابهای مستقل و صورتهای مالی طرح، گزارش پیشرفت کار، نرخ بازده و دیگر اطلاعات مالی طرح سرمایه‌گذاری رسیدگی و نسبت به آنها اظهار نظر کند و نسخه‌ای از اظهار نظر خود را برای "امین" و "بورس" ارسال کند.

ماده ۳۹- "حسابرس" موظف است در صورت مشاهده هرگونه تخلف، از جمله مصرف وجوه حاصل از واگذاری "اوراق مشارکت" در امور غیرمرتبط با طرح سرمایه‌گذاری، موارد خلاف را به اطلاع "امین" و "بورس" برساند.

ماده ۴۰- سازمان بورس اوراق بهادار مکلف است در پایان هر سال گزارش عملکرد ماده (۱۷) قانون یاد شده را برای اطلاع عموم منتشر نماید.

محمد رضا هارف - معاون اول رییس جمهور

راهنمای تدوین مقالات

از کلیه علاقه‌مندان و نویسندگان گرامی که مقالات خود را جهت چاپ در این مجله ارسال می‌دارند تقاضا می‌شود به نکات زیر توجه فرمایند:

- ۱- **عنوان، نام و نشانی:** صفحه اول مقاله اختصاص داده شود به ذکر عنوان فارسی و انگلیسی مقاله - نام نویسنده یا نویسندگان، عنوان شغلی یا علمی، صفحه دوم با عنوان و چکیده‌ای از مقاله آغاز گردد.
- ۲- **چکیده:** چکیده در ۱۰۰ تا ۱۵۰ کلمه و بلافاصله بعد از عنوان مقاله و در صفحه‌ای مجزا تایپ شود. چکیده باید حاوی بیان مختصری از هدف، یافته‌ها و نتیجه‌گیری باشد.
- ۳- **کلید واژه‌ها:** در صورتی که در مقاله از اصطلاحات و واژه‌های خاص استفاده شده باید بلافاصله بعد از چکیده مقاله قرار گیرد. متن مقاله باید با بخشی تحت عنوان مقدمه آغاز گردد. مقدمه اصولاً باید جزئیات بیشتری درباره هدف، انگیزه، روش و یافته‌ها در اختیار گذارد. چکیده و مقدمه باید حتی‌المقدور از لحاظ فنی پیچیده نباشد.
- ۴- **جدول، نمودارها و شکل‌ها:** نویسنده باید به موارد زیر توجه نماید:
 - هر جدول یا نمودار باید در صفحه‌ای جداگانه و در انتهای مقاله قرار گرفته و دارای شماره الفبایی و عنوان دقیق محتوای آن باشد.
 - عطف هر نمودار باید در متن مقاله آمده باشد.
 - نمودار باید به طور منطقی و بدون نیاز به رجوع به متن قابل درک و تفسیر باشد.
 - مندرجات جدول‌ها باید روشن و آشکار بوده و شماره‌گذاری جدول‌ها نیز به ترتیبی باشد که در متن می‌آید.
- ۵- **مستندسازی:** برای استناد به کار دیگران باید از سیستم "مولف - تاریخ" که به فهرست کارهای دیگران (ماخذ) عطف می‌گردد، استفاده شود. نویسندگان در این فهرست باید شماره صفحات مورد استفاده از هر ماخذ را ذکر نمایند.
 - در متن به کارهای دیگران اینگونه استناد می‌شود: نام، نام خانوادگی و تاریخ در داخل پرانتز، برای مثال (حسنی، ۱۳۸۱) یا دو نویسنده (حسنی و حسینی ۱۳۸۱)، با بیش از دو نویسنده (حسنی و دیگران ۱۳۸۱)، استناد به بیش از یک منبع توأم در یک عطف (حسنی ۱۳۸۱، حسینی ۱۳۸۲)، استناد به دوکار یا بیشتر یک نویسنده (حسنی ۱۳۸۱ و ۱۳۷۹).
 - هنگامی که فهرست ماخذ شامل پیش از یک کار از یک نویسنده در همان سال باشد، پسوند الفبایی در ادامه تاریخ درج می‌گردد. برای مثال (حسنی ۱۳۸۱ الف).
- ۶- **شکل مقاله:** جهت ویراستاری احتمالی و درج نظرات داور در حاشیه صفحه مقاله باید روی کاغذ A4 و در یک سمت آن و به طور یک خط در میان با برنامه Zarnegar یا Word تایپ شود. صفحات مقاله به ترتیب شماره‌گذاری شود. **فلاپی یا لوح فشرده مقاله حتماً باید ضمیمه مقاله ارسال شود.**
- ۷- **فهرست منابع و ماخذ:** هر مقاله‌ای شامل فهرستی از ماخذ کارهای استناد شده می‌باشد. هر قلم این فهرست باید شامل تمامی اطلاعات لازم برای شناسایی آن کار تحقیقی باشد. در سیستم نام خانوادگی، تاریخ، چارچوب زیر پیشنهاد می‌گردد:
 - ماخذ را به ترتیب حروف الفبایی در رابطه با نام خانوادگی اولین نویسنده (پانهاد ماخذ شده) تنظیم کنید.
 - تاریخ انتشار باید بلافاصله بعد از نام و نام خانوادگی نویسنده قرار گیرد.
 - کارهای چندگانه توسط همان نویسنده در همان سال بوسیله حروف الفبایی بعد از تاریخ تفکیک شوند.
 - برای کتاب: نام نویسنده، نام کتاب، محل نشر، ناشر، تاریخ انتشار، شماره صفحه.
 - برای مقاله: نام نویسنده، "عنوان مقاله"، نام نشریه، دوره، شماره مجله، شماره صفحه.
- ۸- **پانویس‌ها:** پانویس‌ها نباید برای استنادسازی مورد استفاده قرار گیرند. پانویس‌ها باید تنها برای بسط و تکرار اطلاعات مفیدی که اگر در خود متن ذکر گردد ممکن است به تداوم مطلب خدشه وارد سازد، مورد استفاده قرار گیرد. کلیه پانویس‌ها در انتهای مقاله بترتیب استفاده در متن و قبل از فهرست منابع و ماخذ درج شود.
- ۹- **ارسال مقالات:** مقالاتی که در حال حاضر توسط مجلات یا ناشرین دیگر در دست بررسی می‌باشد نباید ارسال گردد.
 - نویسنده مقاله باید یک نسخه از مقاله ارسالی را نزد خود نگه دارد زیرا مقالاتی که جهت چاپ مورد پذیرش قرار نمی‌گیرد عودت نخواهد شد.
 - مقالات پس از بررسی در صورت تأیید هیات تحریریه به چاپ خواهد رسید.
 - درج مقالات در مجله به معنی تأیید محتوای آن توسط هیات تحریریه نبوده، لذا نویسنده شخصاً مسئول بیان نظرات خود در مقاله می‌باشد.
 - مقالاتی که به صورت ترجمه می‌باشد، ارسال‌کنندگان ترجمه مقالات، باید نشانی کامل منبع مورد استفاده را ذکر نمایند.
 - مجله در حذف و یا اصلاح مقالات رسیده آزاد است.
- ۱۰- **ارسال مقاله:** نسخه اصلی مقالات باید به نشانی زیر ارسال شود:

تهران - خیابان استادنجات‌الهی - شماره ۱۵۲ - انجمن حسابداران خبره ایران یا صندوق پستی ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱

سخنی با دانشجو

ALI_MASDAR@Yahoo.com

زیر نظر علی مصدر

گردآورنده: زهرا هبادی

گزیده‌ای از سنگ نوشته‌های هخامنشیان

کتیبه داریوش کبیر در مصر

ص ۹۸ - بند ۱ - خدای بزرگی (است) اهورامزدا که آن آسمان را آفرید، که این زمین را آفرید، که شادی مردم را قرارداد (آفرید). که داریوش را شاه کرد، که به داریوش شاه شهریاری را که بزرگ (و) دارای اسبان خوب و مردان خوب است ارزانی فرمود.

کتیبه داریوش در بیستون

بند ۵ - ص ۶۱ - داریوش شاه گوید: تو که از این پس شاه خواهی بود خود را قویاً از دروغ بیائی. اگر چنان فکر کنی (که) کشور من در امان باشد مردیکه دروغزن باشد او را سخت کیفر بده.

بند ۱۳ - ص ۶۴ - داریوش شاه گوید: از آن جهت اهورامزدا مرا یاری کرد و خدایان دیگر که هستند که بی وفا نبودم، دروغگو نبودم، دراز دست نبودم، نه من نه دودمانم، موافق حق رفتار کردم. نه به ضعیف نه به توانا زور نورزیدم. مردیکه با خاندان سلطنتی ام همراهی کرد. او را نیک نواختم. آنکه زبان رسانید سخت کیفر دادم.

کتیبه داریوش در نقش رستم

بند ۴ - ص ۸۰ - سخت بر هوس خود فرمانروا هستم. مردیکه همکاری کند او را به جای همکاری (اش) همانطور او را پاداش می‌دهم. آنکه زبان می‌رساند او را به جای زبان (اش) کیفر می‌دهم. نه مرا میل (است) که مردی زبان برساند نه حتی مرا میل (است) اگر زبان برساند کیفر نبیند. بند ۵ - ص ۸۳ - مردی آنچه علیه مردی بگوید آن مرا باور

نیاید تا هنگامیکه (حق) آئین‌نامه و دستورات خوب را ادا نکند.

نقل از: کتاب فرمانهای شاهنشاهان هخامنشی

تالیف: زلف نارمن شارپ

دانشگاه شیراز - خرداد ۱۳۴۳



دکتر رحیمی: طرح جدید آموزش کارشناسی ارشد نیاز به یاری همگان دارد
آزمون کارشناسی ارشد

دکتر رحیمی رئیس سازمان سنجش با اشاره به اینکه آزمون کارشناسی ارشد دو بخشی می‌شود، نه دو مرحله‌ای، درباره طرح جدید این آزمون چنین توضیح می‌دهد: تا سال ۱۳۶۸ برگزاری آزمون کارشناسی ارشد و گزینش دانشجو در اختیار دانشگاه‌ها بود که با پدید آمدن مشکلاتی، از این سال، برگزاری آزمون به طور متمرکز در اختیار سازمان سنجش قرار گرفت.

اما از سوی دیگر دانشگاه‌ها نیز از وزارت علوم تقاضای مشارکت در گزینش دانشجویان را داشتند. از آنجایی که در بعضی از رشته‌ها ما بیش از ۸ هزار داوطلب داریم، و عملاً دانشگاه‌ها امکان گزینش این حجم از داوطلبان را ندارند، لذا این طرح ارائه شد تا علاوه بر مشارکت دانشگاه‌ها در گزینش دانشجو، مشکلات ناشی از مراجعات متعدد و به هم ریختگی در پذیرش دانشجو به حداقل برسد و در ضمن ترتیبی اتخاذ شود تا سطح زبان دانشجویان را نیز ارتقا دهیم. طبق این طرح، در بخش اول، آزمون متمرکز و استاندارد

دکتر رحیمی زمان اجرای کامل این طرح را در صورت تصویب، از سال ۱۳۸۶ ذکر کرد و خاطر نشان کرد: حتی در صورت برگزاری آزمون کارشناسی ارشد به صورت فعلی، ما معتقدیم که باید به منظور تقویت دانشجویان در زبان انگلیسی، آزمون زبان به طور مجزا برگزار گردد.

رئیس سازمان سنجش در پاسخ به نگرانی داوطلبان آزمون کارشناسی ارشد گفت: نظر شما برای ما و همه مسوولان دست اندر کار بسیار مهم است. برای این منظور در سایت سازمان سنجش، فرم نظرخواهی قرار داده ایم تا براساس نظرات شما، بتوانیم قبل از تصویب این طرح، اصلاحات لازم را در آن اعمال کنیم.

(۲۶ اردیبهشت ۱۳۸۴)

شبکه جامع کتاب شهری در خدمت شما

آیا تا به حال برایتان پیش آمده که به دنبال یک کتاب خاص باشید و مجبور باشید نصف شهر را زیر پا بگذارید تا کتاب مورد نظر را بیابید؟ شبکه جامع کتاب شهری بزودی این مشکل را حل می کند.

دکتر شهرام نیا مدیرعامل موسسه نشر شهر وابسته به شهرداری تهران در گفتگو با کلیک گفت: بخشی از مشکلات ما در فرهنگ کتابخوانی به نارسایی سیستم های اطلاع رسانی و همچنین توزیع کتاب مربوط می شود به این ترتیب بسیاری از علاقه مندان و مخاطبان یا از نشر یک کتاب خاص آگاه نمی شوند و یا کتاب در دسترس آنها قرار نمی گیرد.

وی ادامه می دهد با ایجاد شبکه جامع کتاب شهری امیدواریم این مشکل حل شود. این شبکه یک بانک اطلاعات جامع از کتب منتشر شده به همراه ناشران و فروشگاه هایی است که آن کتابها را می فروشند. به گفته دکتر شهرام نیا این بانک اطلاعات از قابلیت جستجوی گسترده ای برخوردار است و کاربران می توانند کتابهای مورد علاقه خود را برحسب نام، موضوع، نام ناشر در آن بیابند و نزدیکترین فروشگاه به محل زندگی خود که دارای آن کتاب است را پیدا کنند.

تاکنون اطلاعات مربوط به ۱۸۰۰ کتاب در این شبکه ثبت شده است و به گفته دکتر شهرام نیا تا هفته آینده این تعداد به ۷ هزار عنوان می رسد و تا ۶ ماه آینده اطلاعات ۲۰۰ هزار کتاب در شبکه قرار می گیرد. همچنین تاکنون ۱۱ کتابفروشی نشر شهر و ۲۸ شهر کتاب در تهران به این شبکه

زبان انگلیسی عمومی مانند TOLIMO برگزار خواهد شد و داوطلبان باید در آزمون زبان عمومی حدنصاب کشوری را احراز نمایند.

دکتر رحیمی با تاکید بر اینکه در سال های اولیه اجرای این طرح، به منظور تطبیق داوطلبان با برگزاری این شیوه آزمون، شرکت در آزمون، منوط به احراز حد نصاب در آزمون زبان عمومی نمی باشد، گفت: این آزمون ۴ تا ۶ بار در سال برگزار می شود و دانشجویان از سال سوم می توانند در این آزمون شرکت کنند و حدنصابی هم کسب می نمایند، تا ۲ سال اعتبار دارد.

وی درباره بخش دوم آزمون که آزمون اختصاصی است، می گوید: افرادی که در این آزمون، نمره حدنصاب کشوری را کسب نمایند و مجاز شناخته شوند، حتی بدون آنکه در آزمون زبان عمومی نمره لازم را به دست آورده باشند، به دانشگاه ها برای انجام مراحل گزینش و ثبت نام مراجعه می نمایند و تا پایان تحصیل فرصت دارند که حد نصاب لازم آزمون زبان عمومی را به دانشگاه تحویل دهند.

رئیس سازمان سنجش وظیفه سازمان سنجش را ذکر کرد و ادامه داد: طبق این طرح، پذیرش دانشجو از وظایف موسسات پذیرنده است و دانشجویان براساس نتایج آزمون های اختصاصی و زبان، سوابق تحصیلی مانند معدل دیپلم و کارشناسی، مقاله، کتاب، اختراع و ابداع، کسب عناوین در مسابقات علمی و علاقه و انگیزه کافی برای ادامه تحصیل که از جمله ملاک های پذیرش دانشجو در دوره کارشناسی ارشد می باشد، گزینش می شوند.

معاون وزیر علوم در خصوص تاثیر معدل و هم سطح نبودن دانشگاه ها از نظر علمی گفت: برای جبران این مشکل، معدل ها را می توان تراز نمود و در اختیار دانشگاه ها قرار داد. از دکتر رحیمی درباره جلوگیری از خطرات افزایش اعمال نظر دانشگاه ها در گزینش دانشجویان پرسیده شد، وی چنین پاسخ داد: قبل از هر چیز باید یادآوری کنم که با اجرای آزمون اختصاصی و زبان بیش از ۸۰ درصد از احتمال اعمال سلیقه در گزینش دانشجو حذف می گردد؛ زیرا دانشگاه ها مایلند افرادی را که رتبه بالاتری در آزمون ها به دست می آورند، جذب نمایند. برای نقش ۲۰ تا ۳۰ درصدی که دانشگاه ها دارند نیز در آیین نامه آ.ت.ت دستورالعمل واضح و شفافی برای پذیرش تهیه شده و براساس آن یک فرایند نظارتی پر قدرت پیش بینی شده است تا اعمال سلیقه را به حداقل برساند.

حضور و غیاب دانشجویان دانشگاه آزاد اسلامی شهری دیجیتالی می‌شود

معاون آموزشی دانشگاه آزاد اسلامی واحد شهری ری گفت: به زودی برای حضور و غیاب دانشجویان دانشگاه در کلاس‌های درس و جلسات امتحان از دستگاه‌های دیجیتالی استفاده خواهد شد. تا دانشجویان براساس اثرانگشت خود اجازه ورود به کلاس یا جلسه امتحان را پیدا کنند.

(آفرینش - ۱۹ خرداد ۱۳۸۴)

تسهیلات ویژه برای بازپرداخت وام دانشجویان کم درآمد حمید خوش‌گفتار، رئیس صندوق رفاه دانشجویان وزارت علوم، تحقیقات و فناوری با بیان این که هدف اصلی تاسیس صندوق رفاه، کمک به دانشجویان مستعد کم درآمد برای تسهیل ادامه تحصیل است، اظهار کرد: دانشگاه‌ها باید در زمان پرداخت وام، اولویت را به دانشجویان مستعد کم درآمد بدهند. با این حال شناسایی و تشخیص این دسته از دانشجویان مشکل است.

وی در گفتگو با فارس با بیان این که پرداخت وام به دانشجویان محدودیت‌ها و ضوابط خاص خود را دارد، گفت: با این حال برنامه خاصی برای ارائه وام به دانشجویان ناتوان مالی وجود ندارد، البته تسهیلات ویژه‌ای با تایید مراجع مربوط برای بازپرداخت وام دانشجویان ناتوان مالی پس از فراغت از تحصیل برنامه‌ریزی شده است که از این تسهیلات می‌توان به طولانی کردن و کاهش قسطهای مربوط به بازپرداخت وام اشاره کرد.

خوش‌گفتار در ادامه، استقلال مالی را دلیل دیگری برای استفاده از وام‌های دانشجویی توسط سایر دانشجویان غیر از دانشجویان ناتوان مالی و کم‌درآمد عنوان کرد.

رئیس صندوق رفاه دانشجویان وزارت علوم در پایان با اشاره به دریافت وام‌های صندوق رفاه توسط کلیه دانشجویان غیر از دانشجویان کم‌درآمد، اظهار کرد: در گذشته این مساله بسیار رایج بود، ولی از زمان جدی شدن بحث بازپرداخت، دیگر افراد بی‌نیاز از این وام استفاده نمی‌کنند؛ چرا که می‌دانند بازپرداخت آن واجب است و در صورت پرداخت نشدن وام برای اشتغال و آغاز به کار با مشکل مواجه می‌شوند.

(جام جم - ۵ خرداد ۱۳۸۴)

پیوسته‌اند که این فروشگاه‌ها نیز بتدریج افزایش می‌یابند. به گفته دکتر شهرام‌نیا در صورت موفقیت طرح در تهران ممکن است در شهرستان‌ها نیز طرح مشابهی انجام شود.

یکی دیگر از قابلیت‌های این شبکه سیستم خرید آنلاین است. دکتر شهرام‌نیا در این زمینه می‌گوید: اشخاص به دو طریق می‌توانند سفارش خرید دهند. دوستانی که عضو شبکه می‌شوند کارتهای اعتباری دریافت می‌کنند که برای ثبت‌نام اولیه و تهیه کارت باید ۲۵۰۰ تومان بپردازند اما لازم نیست هیچ پولی در این کارت بخواهاند بلکه تنها با اعتبار این کارت به صورت آنلاین خرید می‌کنند و کتاب‌ها درب منزل به آنها تحویل می‌شود و سپس یک صورت حساب ماهانه برایشان ارسال می‌شود. راه دوم سفارش کتاب و تحویل از طریق پیک است که در این صورت هم افراد بابت این خدمات هیچ هزینه اضافی متقبل نمی‌شوند و فقط هزینه کتاب را می‌پردازند. به گفته دکتر شهرام‌نیا ایرانیان مقیم خارج نیز می‌توانند با استفاده از کارتهای اعتباری معتبر از این شبکه خرید کنند و کتابها را از طریق پست دریافت کنند. همچنین به گفته دکتر شهرام‌نیا تا ۶ ماه آینده اطلاعات کتب ۷۳ کتابخانه وابسته به سازمان فرهنگی - هنری شهرداری (کتابخانه‌های عمومی و کتابخانه‌های واقع در فرهنگسراها) در این شبکه قرار می‌گیرد و کاربران با مراجعه به شبکه درمی‌یابند کتاب مورد نظرشان در کدام کتابخانه وجود دارد تا نسبت به امانت گرفتن آن اقدام کنند. گفتنی است برای دسترسی به شبکه جامع کتاب شهری می‌توانید به آدرس www.shhrpub.com مراجعه کنید.

(ضمانت جام جم - کلیک - ۱ خرداد)

افزایش ۳۰٪ وام دانشجویی

رئیس صندوق رفاه دانشجویان وزارت علوم از افزایش ۳۰٪ سقف وام‌های دانشجویی و تحت پوشش قرار گرفتن دانشجویان غیرانتفاعی در سال ۸۴ خبر داد.

حمید خوشگفتار با اشاره به طرحهای جدید صندوق رفاه گفت: امسال دانشجویان شبانه و نوبت دوم شامل دانشجویان غیرحضور، نیمه حضوری، طرح فراگیر و ... و همچنین دانشجویان دانشگاه‌های غیرانتفاعی براساس قانون چهارم توسعه در قالب پرداخت وام شهریه، تحت پوشش صندوق رفاه دانشجویان قرار می‌گیرند.

(جام جم - ۱۹ خرداد ۱۳۸۴)

نقش سرمایه گذاران نهادی در حاکمیت ...

ج) اطلاعات محرمانه هنوز برای عموم منتشر نشده‌اند، و بنابراین اطلاعاتی را شامل می‌شود که برای سرمایه‌گذاران نهادی در جلسات نفر به نفر با مدیران شرکت‌های سرمایه‌پذیر تهیه شده‌اند؛ و

د) چنانچه اطلاعات محرمانه برای عموم منتشر شوند، احتمالاً بر قیمت اوراق بهادار اثری چشم‌گیر دارند.

همان‌گونه که می‌بینیم، این امر خط خوبی را برای شرکت‌ها ترسیم می‌کند که براساس آن می‌توانند به گفت‌وگوی تفصیلی با سهامداران اصلی‌شان وارد شوند. اطلاعاتی می‌تواند به سهامداران انتقال داده شود که در سلطه‌ی عمومی نیست، اما در صورتی که اطلاعات "تحریک‌کننده‌ی قیمت" باشد و به سهامداران انتقال داده نشده باشد جرمی رخ داده است. (مثلاً اگر اطلاعات به محض عمومی شدنشان بر قیمت‌های سهام تاثیر بگذارد). یکی از اولین کوشش‌های قانونی که به دادوستد اطلاعات محرمانه پرداخت قانون خدمات مالی ۱۹۸۶^۳ بود، که تصریح می‌کند حتماً نباید استفاده‌کننده‌ی اطلاعات سودی ببرد تا جرم تلقی شود. بنابراین، مشکل این است که چگونه شرکت‌ها بدانند که اطلاعات، تحریک‌کننده‌ی قیمت است.

برای افراد بسیار دشوار است که بین اطلاعاتی که تحریک‌کننده‌ی قیمت است و اطلاعاتی که نیست تمایز قائل شوند. پیچیدگی این عرصه و دشواری تعریف اطلاعات تحریک‌کننده‌ی قیمت به بهترین نحو در شمار بسیار اندک پیگردهای قانونی که در یک دهه‌ی گذشته رخ داده‌اند، نمود یافته است. پس از نگاهی به تشویق افزایش ملاقات‌ها و گفت‌وگوها و نیز

محدودیت‌های این فرایند، اینک دوباره به بررسی پژوهش‌های دانشگاهی درباره‌ی فرایند ملاقات باز می‌گردیم.

پژوهش درباره‌ی ملاقات با سرمایه‌گذاران نهادی

چارک هام^۴ و سیمپسون (۱۹۹۹) بر اهمیت پدیده‌ی نقش سرمایه‌گذاران نهادی در حاکمیت شرکتی تأیید کردند. مجموعه گسترده‌ای از مصاحبه‌های پژوهشی با شرکت‌ها و نهادهای سرمایه‌گذاری نشان داده است که سهامداران نهادی افشای عمومی اطلاعات گزارش‌های مالی را ناکافی می‌دانند. به همین دلیل در بسیاری از عرصه‌های گزارشگری مالی به جانب کانال‌های افشای خصوصی اطلاعات روی آورده‌اند (هالند، ۱۹۹۸). این امر به شرح و بسط سیستم‌های پیچیده‌تر ملاقات بین سرمایه‌گذاران نهادی و شرکت‌های سرمایه‌پذیرشان انجامیده است که عرصه‌های بسیاری از گزارشگری مالی و راهبردهای شرکتی را پوشش می‌دهد. ما از طریق پرسش‌نامه که برای بنیادهای امانت‌داری واحدهای اوراق بهادار ارسال شد درباره‌ی ملاقات و گفت‌وگو پژوهش کردیم (سولومون و سولومون، ۱۹۹۹) این فرضیه را آزمودیم که مدیران بنیادهای امانت‌داری واحدهای اوراق بهادار رابطه‌ی سرمایه‌گذاری را ترغیب می‌کنند، یعنی از ترغیب حرکت در راستای بلندمدت‌گرایی به جای کوتاه‌مدت‌گرایی در سیستم حاکمیت شرکتی بریتانیای کبیر پشتیبانی می‌کنند. جدول ۶ پاسخ به پرسش‌هایی را نشان می‌دهد که از مدیران بنیادهای امانت‌داری واحدهای اوراق بهادار پرسیده شده بود و از آنها خواسته شد تا

نگرشان را به گزاره‌های مربوط به سرمایه‌گذاری رابطه‌ای رتبه‌بندی کنند. نتایج مندرج در جدول ۶ به وضوح نشان می‌دهد که سرمایه‌گذاران نهادی از ارتباطات طولانی‌تر و قوی‌تر و پیوندهای تصمیم‌گیری با شرکت‌های سرمایه‌پذیرشان حمایت می‌کنند. می‌توانیم ببینیم که پاسخ‌دهندگان بی‌هیچ ابهامی موافق با تشویق فعالیت شرکت‌های سهامی هستند که روابط بلندمدت را ارتقا می‌بخشند. این یک پشتیبانی آشکار از سیاست اخیر بریتانیای کبیر برای ارتقای فعالیت‌گرایی سهامداران نهادی است. همان طور که از نتایج جدول ۶ برمی‌آید، در بریتانیای کبیر سرمایه‌گذاران نهادی تداوم محیط حاکمیت شرکتی اختیاری را به محیطی اجباری و مقرراتی ترجیح می‌دهند. این نگرش در یافته‌های جدول ۶ بازتاب یافته است.

ما از خلال مصاحبه‌های پژوهشی انجام شده پیرامون سرمایه‌گذاران نهادی و نوسامانی حاکمیت شرکتی دریافتیم که مدیران صندوق‌های وجوه بازنشستگی با شرکت‌های سرمایه‌پذیرشان به صورت منظم ملاقات می‌کنند و با آنها بر سردامنه‌ی متنوعی از موضوعات حاکمیت شرکتی گفت‌وگو می‌نمایند. این مصاحبه‌ها نشان داد که این سطح از ملاقات سال‌هاست که عملیاتی شده است و کماکان به رشد خود ادامه می‌دهد. افزون بر این دریافتیم که گفت‌وگو به فرایندی تعاملی و دو سویه تکامل یافته است. نه تنها مدیران صندوق‌های وجوه نهادی پرسش‌هایی را از شرکت‌ها درباره‌ی راهبردها و عملکردشان می‌پرسیدند بلکه شرکت‌ها نیز به این مباحث وارد می‌شدند و از کارشناسان حاکمیت

شرکتی درون سازمانی تقاضای مشاوره و راهنمایی می‌کردند (سولومون و سولومون ۲۰۰۳). مصاحبه‌های پژوهشی ما هم چنین دوباره بر نگرانی‌های برخاسته از گزارش همپل مبنی بر این که سرمایه‌گذاران نهادی در زمره‌ی مدیران شرکت‌ها نیستند و نباید نقش مدیریت شرکت‌ها را بپذیرند تأکید می‌کند. در یکی از مصاحبه‌های ما، در خصوص این موضوع، یکی از مدیران اجرایی حاکمیت شرکتی در یک نهاد سرمایه‌گذاری بزرگ، چنین اظهار نظر کرد:

سرمایه‌گذاران نمی‌خواهند شرکت‌ها را اداره کنند، نمی‌خواهند به مدیران بگویند که چطور شرکت‌ها را اداره کنند، اما دوست دارند دریابند که موکلانشان چطور فکر می‌کنند.

اگر چه شمار زیادی از نوشته‌ها درباره‌ی شیوه‌ها و اعمال رای‌دهی پدید آمده‌اند اما پژوهش‌های اندک‌تری درباره‌ی شرح و بسط گفت‌وگو بین سرمایه‌گذاران نهادی و شرکت‌های سرمایه‌پذیرشان انجام شده است. بخشی از این مسئله به دلیل ماهیت محرمانه‌ی چنین اطلاعاتی است و بخشی دیگر بخاطر دشواری به دست آوردن داده‌هاست. اما روش مصاحبه حقیقتاً تنها راه گردآوری داده‌ها برای پژوهش‌هایی در این عرصه است، زیرا از روش پرسش‌نامه نمی‌توان داده‌های کافی به دست آورد. اما روش مصاحبه، گران و زمان‌بر است. با وجود این، به‌طور فراینده‌ای پی‌برده می‌شود که سرمایه‌گذاران شیوه‌ی ملاقات را نسبت به شیوه‌ی رای‌دهی به عنوان راهی برای تاثیرگذارن بر مدیریت شرکت سرمایه‌پذیر، ترجیح می‌دهند. سرمایه‌گذاران نهادی ترجیح می‌دهند درباره‌ی موضوعات حساسی با

شرکت‌ها در پشت درهای بسته مذاکره کنند تا این که شرکت‌ها را با طرح موضوع برای عموم رنج دهند. فعالیت‌گرایی اخیر سهامداران در مجامع عمومی سالانه که در خصوص سیاست پاداش صورت می‌گیرد بیانگر یک استثناء است تا یک قاعده و زرفای ناخرسندی درباره‌ی این موضوع را نشان می‌دهد. عموماً، مدیران صندوق‌های وجوه متوجه می‌شوند که رجعت به رای‌دهی به جای ملاقات، آخرین راه حل است. یکی از مدیران صندوق‌های وجوه نهادی در مصاحبه با ما اظهار کرد که رای‌دهی از نظر او با "جراحی قلب" برابر است و تنها زمانی از آن استفاده می‌شود که کانال‌های ملاقات و گفت‌وگو به بن‌بست رسیده باشند.

عوامل موثر بر فعالیت‌گرایی سهامداران به نظر می‌رسد شماری از عوامل سازمانی به میزانی بر سرمایه‌گذاران نهادی اثر می‌گذارند که سهامداران فعال می‌باشند. برای مثال، مانند بسیاری از موضوعات مربوط به اندازه در حسابداری و مدیریت مالی، نهادهای سرمایه‌گذاری بزرگ‌تر منابع بیش‌تری در اختیار دارند که به آنها اجازه می‌دهد تا بر موضوعات حاکمیت شرکتی، مانند رای‌دهی، تمرکز کنند. مصاحبه‌های ما با نهادهای سرمایه‌گذاری نشان داده است که مدیران صندوق‌های وجوه نهادهای بزرگ‌تر، در امور حاکمیت شرکتی غیرمنفعلانه‌تر از نهادهای کوچک‌تر هستند.

برخی مدیران صندوق‌های وجوه نهادی در صندوق‌های وجوه ردیاب شاخص عمل می‌کنند، حال آن که برخی دیگر با آزادی بیش‌تری شرکت‌های سرمایه‌پذیر را به

پرتفولیویشان وارد می‌کنند. صندوق‌های وجوه ردیاب شاخص آنهاهی هستند که به نسبت ثابتی در شرکت‌ها، برحسب موقعیت و اندازه‌شان در بورس اوراق بهادار، سرمایه می‌گذارند. آنها نمی‌توانند سهم‌بندی سرمایه‌گذاری‌شان را تغییر دهند جز آن که ردیابی آنها تغییر کند. برای مثال، برخی صندوق‌های وجوه، شاخص شرکت FTSE را ردیابی می‌کنند و بنابراین آنها شرکت‌های تشکیل‌دهنده‌ی این شاخص را در پرتفولیوی خود نگاه خواهند داشت. هدف، دست کم رسیدن به بازدهی، معادل با بازده شاخص است. سرمایه‌گذاران ردیاب شاخص را سرمایه‌گذاران منفعل می‌خوانند زیرا شرکت‌ها را برای پرتفولیویشان انتخاب نمی‌کنند. یک نفر با حس ششم خود ممکن است حدس بزند که سرمایه‌گذاران منفعل علاقه‌مندی کم‌تری به حاکمیت شرکتی دارند و از این رو علاقه‌ی کم‌تری هم به فعالیت‌های شرکت‌های سرمایه‌پذیرشان دارند تا سرمایه‌گذاران فعال. با وجود این، به نظر می‌رسد که عکس این مورد صادق باشد. واقعاً، سرمایه‌گذاران منفعل "پای‌بند" یا "گرفتار" شرکت‌های سرمایه‌پذیرشان هستند و چنانچه از مدیریت آنها خشنود نباشند نمی‌توانند سرمایه‌برداری کنند. بنابراین، به نفعشان است که حق رای‌شان را اعمال کنند و گفت‌وگوی فعالانه‌ای برای نفوذ بر مدیریت شرکت داشته باشند. در نوشتارها، فعالیت‌گرایی سهامداران، به‌ویژه، به مدیران صندوق‌های وجوه ردیاب شاخص و منفعل منتسب شده است، زیرا آنها نمی‌توانند سرمایه‌گذاری در سهامشان را نقد کنند و بنابراین به بهبود شرکت‌ها از طریق فعالیت‌گرایی مستقیم

معرفی موسسات حسابرسی

عضو انجمن حسابداران

خبیره ایران

در اجرای مصوبه شورایی عالی انجمن حسابداران خبیره ایران و به استناد ماده ۱۰ اساسنامه انجمن بدین وسیله موسسات حسابرسی عضو انجمن حسابداران خبیره ایران که حداکثر شرکاء آنها حسابداران مستقل عضو انجمن می باشند به شرح زیر و به ترتیب الفبا معرفی می گردند.

فهرست

- ۱- آزموگان
- ۲- آزموان
- ۳- آزموان سامانه
- ۴- آریاروش
- ۵- امجدتراز سپاهان
- ۶- ایران مشهود
- ۷- آریان فراز
- ۸- اصول پایه فراگیر
- ۹- ارکان سیستم
- ۱۰- بهراد مشار
- ۱۱- بیداران
- ۱۲- بیات رایان
- ۱۳- تدوین و همکاران
- ۱۴- تلاش ارقام
- ۱۵- حسابرسیین
- ۱۶- خبیره
- ۱۷- دایارایان
- ۱۸- دس و همکاران
- ۱۹- رایمند و همکاران
- ۲۰- رهیافت حساب تهران
- ۲۱- سخن حق
- ۲۲- شراکت
- ۲۳- فراز مشار
- ۲۴- ممیز
- ۲۵- نواندیشان
- ۲۶- همیارحساب

انجمن حسابداران خبیره ایران



تلفنهای ۸۹۰۲۹۲۶
۸۹۰۵۹۲۰
فکس ۸۸۹۹۷۲۲

E-Mail: Anjoman@systemgroup.net

info@iranianica.com

موسسه حسابرسی آزموگان

عضو انجمن حسابداران خبیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- مهرداد آل علی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- فرهاد قرزان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- مصطفی حاجی حسینی (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات حسابداری، مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی - نظارت بر امور تصفیه
تلفن: ۸۸۰۳۳۶۵ - ۸۸۰۲۶۳۹ - ۸۷۵۷۳۲۰
فکس: ۸۷۵۷۳۲۱
نشانی: خیابان کریمخان زند - خیابان حافظ شماره ۷۰۱ - طبقه چهارم صندوق پستی: ۱۲۳۳۵۰۷۹۷

موسسه حسابرسی آزموان

عضو انجمن حسابداران خبیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- فریدون کشانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- جواد گوهرزاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- سیدکمال موسوی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، طراحی سیستم، نرم افزار و مشاوره مالی و مالیاتی
تلفن: ۸۰۰۰۸۷۱
فکس: ۸۰۱۲۳۱۵
نشانی: کارگر شمالی، ۴۴۶، طبقه دوم
صندوق پستی: ۱۴۳۹۵/۷۱۶
Email: Azmoon_co@yahoo.com

موسسه حسابرسی امجد

عضو انجمن حسابداران خبیره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- محمدحسین واحدی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- اصغر بهنیا (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- مهرداد شریعتزاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عباس اسماعیلی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، بازرسی قانونی، مشاوره‌ای مدیریت مالی، طراحی و پیاده سازی سیستم‌های مالی، دفتر تهران: خیابان ولیعصر، بالاتر از جام جم، ساختمان جم، شماره ۱۲۷۹، طبقه چهارم، واحد یک
تلفن: ۲۱۰۱۲۹۳۱
دفتر اصفهان: میدان آزادی، خیابان آزادگان، کوی کارگران، ساختمان ۲۰، طبقه سوم، واحد ۶
تلفن: ۰۳۱۱۶۶۲۳۲۵
فکس: ۰۳۱۱۶۶۳۹۹۹۲
صندوق پستی اصفهان ۸۱۶۲۵۰۱۹۹
دفتر یزد: بوارها، شماره ۳۵۹، طبقه دوم
تلفن: ۰۳۵۱۷۲۲۲۹۹
http://www.amjad.ir
info@amjad.ir

موسسه حسابرسی آزموان سامانه

عضو انجمن حسابداران خبیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- عبدالرضا (فرهاد) نوربخش (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- علی اصغر نجفی مهری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- حسین قاسمی روچی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: طراحی سیستم، مشاوره مالی و مالیاتی
نشانی: خیابان بهار شیراز تقاطع سه‌رودی جنوبی شماره ۹۷
تلفن: ۷۵۳۷۹۴۴
فکس: ۷۵۲۷۴۵۸
نشانی: میدان آرژانتین، خیابان زاگرس، شماره ۵
تلفن: ۸۷۹۸۴۸۱
صندوق پستی: ۱۵۷۴۵/۱۴۹

آریاروش

موسسه حسابرسی آریاروش

عضو انجمن حسابداران خبیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- حبیب جامعی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- سیدمحمد بزرگزاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- مجتبی غلامی (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و مدیریت، طراحی سیستم‌های مالی و اصلاح حساب
تلفن: ۸۴۶۸۵۴۵
نشانی: تهران: میدان خندان ابتدای بزرگراه رسالت شماره ۵ طبقه سوم

معرفی موسسات حسابرسی

عضو انجمن حسابداران خبیره ایران

ایران مشهود

موسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت

عضو انجمن حسابداران خبیره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- محمدرضا گلچین پور (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- علیرضا عطفی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- سیدعباس اسمعیل زاده پاکدامن (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- محمدصادق حشمتی (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای مالی و مدیریت و طراحی سیستم‌های مالی و ارزیابی سهام
تلفن: ۸۷۸۵۷۶۵ - ۸۷۹۱۴۳۷ - ۸۷۹۱۴۹۹
فکس: ۸۷۹۱۴۷۰
نشانی: خیابان وحید دستگردی (ظفر) - بین خیابان آفریقا و بزرگراه مدرس - بلاک ۲۴۸ - طبقه چهارم صندوق پستی: ۱۴۱۵۵ - ۴۸۹۹
دفتر اهواز: فلکه سوم کیانپارس، خیابان اردبیه‌ست، بلاک ۳۲، طبقه سوم، تلفن: ۳۳۳۶۶۲۵
Email: iranmashhoodin@yahoo.com

موسسه حسابرسی آریان فراز

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- مهدی سوادلو (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- داریوش امین‌نژاد (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- محمودرضا ناظری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی و بازرسی قانونی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، ارائه خدمات مالی و مشاوره‌ای، طراحی سیستم‌های مالی، ارزیابی سهام و حسابرسی داخلی.
تلفن: ۸۷۵۲۶۳۱ - ۸۵۰۳۷۰۰
فاکس: ۸۵۰۳۷۰۰
نشانی: تهران - خیابان دکتر بهشتی، میدان تخته‌چی، خیابان صابونچی، کوچه دوم (اداشی)، پلاک ۵ واحد ۷



موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت اصول پایه فراگیر

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- ابراهیم موسوی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- حسن صالح‌آبادی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- هوشنگ منوچهری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۸۴۱۱۵۰۵ - ۸۴۲۳۵۳۴
فاکس: ۸۴۱۱۵۰۵ - ۸۴۲۳۵۳۴
نشانی: خیابان مطهری - جنب باشگاه بانک سپه پلاک ۴۳ طبقه ۴
صندوق پستی: ۵۹۳۵ - ۱۵۸۷۵

موسسه حسابرسی ارکان سیستم

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- محمد شوقیان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عبدالله شفاعت‌فراملکی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- جبرائیل بهاری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی (به همراه نرم‌افزارهای مالی)
تلفن: ۲ و ۸۸۰۴۹۴۱
فاکس: ۸۸۰۴۹۴۰
دفتر مرکزی: تهران، خیابان ولیعصر، نرسیده به خیابان فاطمی، خیابان شهید حمیدصدر پلاک ۳۸ طبقه دوم آپارتمان شماره ۱۰
دفتر تریز: خیابان امام سهرامی طالقانی، مجتمع خدمات تجاری سهند طبقه دوم واحد ۸
تلفکس: ۵۵۲۳۵۷۰ - ۰۴۱۱
Email: m_shoghian@yahoo.com

موسسه حسابرسی بیات رایان

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- منوچهر بیات (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- ابوالقاسم مرآتی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عبدالحسین رهبری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: طراحی سیستم (نرم‌افزار) مشاوره مالی و مالیاتی، خدمات حسابداری، خدمات حسابرسی عملیاتی و مالیاتی
تلفن: ۸۵۰۴۵۸۶ - ۸
فاکس: ۸۵۰۲۰۴۵
نشانی: خیابان مطهری - بین کوه‌نور و دریای‌نور - شماره ۲۳۹ - طبقه سوم
Email : bayatrayan@neda.net
Kpmg-br@neda.net

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت بهراد موشار

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- مهربان پرویز (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- فریده شیرازی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- بهروز ابراهیمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- شعرین مشیرفاطمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- رضا یعقوبی (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی.
تلفن: ۸۳۲۶۵۲۷ - ۸
فاکس: ۸۳۰۹۴۹۰
نشانی: تهران - خیابان مطهری خیابان فجر (جسم سابق) پایین تر از کانون زبان پلاک ۲۹ طبقه دوم صندوق پستی ۱۵۸۷۵/۵۵۵۱
کد پستی ۱۵۸۹۷۸۳۱۱۶
Email : info@behradmoshar.com

موسسه حسابرسی تدوین و همکاران ERNST & YOUNG INTERNATIONAL

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- احمد ثابت‌مظفری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- ابوالقاسم فخاریان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- علیرضا خالقی (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی - حسابرسی مالیاتی - بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۸۷۸۲۰۹۶ - ۸
فاکس: ۸۸۸۶۱۵۰
نشانی: خیابان ولیعصر، پائین تر از میدان ونک، پلاک ۱۲۷۹/۱
صندوق پستی: ۱۹۳۹۵/۳۱۴۹
Email: tadvinco@mail.dci.co.ir

انجمن حسابداران خیره ایران



تلفنهای ۸۹۰۲۹۲۶
۸۹۰۵۹۲۰
فاکس ۸۸۹۹۷۲۲

Email: Anjoman@systemgroup.net
info@iranianica.com

موسسه حسابرسی بیداران

عضو انجمن حسابداران خیره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- عباس اسرارحقیقی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- یدالله امیندواری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- حسین فرج‌اللهی (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، طراحی سیستم‌های مالی، مشاوره مالی و مالیاتی، ارزیابی سهام
تلفن: ۸۳۰۶۹۱۱ - ۸۸۲۹۷۶۱ - ۸۸۳۵۲۰۷
فاکس: ۸۸۳۱۶۸۱
نشانی: شمال میدان هفت‌تیر، خیابان زیرک‌زاده، شماره ۲۲ طبقه اول

راهنمای موسسات حسابرسی

۸۹۰۵۹۲۰ - ۸۹۰۲۹۲۶



راهنمای موسسات حسابرسی عضو انجمن حسابداران خبره ایران

موسسه حسابرسی تلاش ارقام

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- حسن خدایی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- فیروز عربزاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- خلیل گنجه (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای مالی و مالیاتی، اصلاح حساب، ارزیابی سهام و طراحی سیستم‌های مالی

تلفن: ۸۷۷۸۸۱۱ فاکس: ۸۸۷۲۷۵۴
دفتر تهران: خیابان گاندی، خیابان بیستم، شماره ۱۸، واحد ۶

دفتر تبریز: خیابان ولیعصر، خ کریم‌خان، خیابان شهید آذرین، بن بست رهی
تلفن: ۳۳۱۲۷۷۸ فاکس: ۳۳۳۰۵۵۵

حسابرسین موسسه حسابرسی و بهبود



سیستم‌های مدیریت

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- حسن اسماعیلی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- منوچهر زندی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- منیژه آریانیپور (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۸۷۲۱۲۶۹ فاکس: ۸۷۲۱۲۶۹
نشانی: خیابان قائم‌مقام فراهانی، ساختمان ۲۱۶، طبقه سوم، واحد ۲۶

موسسه حسابرسی خبره

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- داود خمارلو (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- نعمت‌الله علیخانیراد (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- سیاوش سهیلی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی

تلفن: ۸۸۰۴۵۱۹-۲۱ فاکس: ۸۹۰۲۳۲۰
نشانی: خیابان ولیعصر، کوی پزشکیپور (شمال فروشگاه قدس) شماره ۲۳ کدپستی: ۱۵۹۴۸

موسسه حسابرسی و خدمات مالی

دایاریان



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- علی امانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- غلامحسین توانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- رضا مستاجران (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی بازرسی قانونی، مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی، نظارت مالی و حسابداری و مالیاتی، نظارت بر امور نصفه

تلفن: ۸۷۳۹۰۵۶ و ۸۷۳۹۰۷۱ - ۴ - ۸۷۳۹۰۸۳
فاکس: ۸۷۳۹۰۵۶

نشانی: خیابان شهید بهشتی، خیابان سرافراز، خیابان هفتم، شماره ۵۰، طبقه دهم
صندوق پستی: ۱۵۷۴۵-۹۴۷
Email: DAYA RAYAN@apadana.com



موسسه حسابرسی

دش و همکاران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- بهروز دارش (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- سید حسین عربزاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- میلتن ایوان کریمیان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره مالی و مالیاتی، اصلاح حساب، ارزیابی سهام، طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۶۹۴۵۴۶۷-۶۹۴۵۴۶۵
فاکس: ۶۴۲۹۹۷۱

نشانی: تهران - خیابان جمالزاده شمالی بالاتر از بلوار کشاورز روبروی بانک ملی شماره ۲۵۳
صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
Email: Dash_Co@neda.net

راهنمای موسسات حسابرسی

موسسه حسابرسی

رایمند و همکاران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- عباسعلی دهدشتی‌نژاد (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- فریبرز امین (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- همایون مشیرزاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره مالی و مالیاتی، اصلاح حساب
تلفن: ۸۸۰۳۰۴۴ فاکس: ۸۹۰۳۴۹۶
نشانی: تهران - خیابان زرتشت غربی، پلاک ۳۲، طبقه پنجم

Email: rymand@rymand.com



موسسه حسابرسی رهیافت حساب تهران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- فریون ایزدیناه (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عبدالله تمدنی جهرمی (حسابدار رسمی)
- هوشنگ غیبی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی، انجام وظایف بازرس قانونی، طراحی سیستم‌های مالی، ارزیابی سهام
تلفن: ۸۹۸۵۷۵۱-۵
فاکس: ۸۹۷۵۷۲۱

صندوق پستی: ۱۳۵۸ - ۱۴۳۳۵
نشانی: خیابان یوسف‌آباد - خیابان چهارم، پلاک ۵، واحد ۶، کدپستی: ۱۴۳۱۶

راهنمای موسسات حسابرسی

۸۹۰۵۹۲۰ - ۸۹۰۲۹۲۶





۲۱

**موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
سخن حق**



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- شهره شهلائی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- هوشنگ خستونی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- اسداله نیلی اصفهانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره در زمینه امور بانک، بیمه، فن آوری اطلاعاتی
تلفن: ۸۷۹۴۶۴۶
تلفاکی: ۸۷۹۴۹۲۸

صندوق پستی: ۴۱۷۵ - ۱۴۱۵۵
نشانی: میدان آرژانتین، اول بزرگراه آفریقا، روبروی پارکینگ بیهقی، پلاک ۹، بلوک ب، واحد شماره ۳
پست الکترونیک: info@sokhanehagh.com
www.sokhanehagh.com

۲۲

موسسه حسابرسی شراکت

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- سعید وین گوهری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- مجید کشورپژوه هلنگودی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- حسن فرنیبا (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۸۷۱۷۶۵۰ - ۸۷۱۷۶۵۱
فاکس: ۸۷۵۹۰۹۴

نشانی: تهران - خیابان دکتر بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، ساختمان ۲۱۶، طبقه چهارم
صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۶۶۶۶

۲۳

**موسسه حسابرسی
فراز مشاور**

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- پرویز صادقی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- نریمان ایلخانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- اصغر عبداللهی تیرآبادی (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی، بازرس قانونی، خدمات حسابداری، ارزیابی سهام
تلفن: ۸۸۹۲۰۳۶ - ۸۸۹۴۴۶۸
فاکس: ۸۹۰۰۵۲۸
نشانی: تهران - ولیعصر نبش اسناد مطهری کوچه افتخار پلاک ۱۲ طبقه دوم کدپستی: ۱۵۹۵۸

۲۴

**موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
میمز**

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- محمد نبی‌داهی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- حسین سیادتخو (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- جمشید اسکندری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۸۹۰۱۵۴۷ - ۸۸۹۵۳۷۷
فاکس: ۸۸۰۲۹۰۱ - ۸۹۰۷۶۷۹

نشانی: تهران - میدان ونک، خیابان ونک، پاساژ ونک، طبقه اول، آپارتمان شماره ۱۰۷
صندوق پستی: ۱۴۱۵۵/۱۶۴۳
Email: Hamyar@iranianica.com

۲۵

**موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
نوا اندیشان**

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- سورن آبنوس (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- غلامعلی رشیدی (حسابدار رسمی)
- کارو هوانسیان فر (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی و حسابداری صنعتی
تلفن: ۸۳۰۲۳۱۶ - ۸۸۴۱۲۲۷
فاکس: ۸۸۴۱۲۲۷
نشانی: خیابان میرزای شیرازی، نبش خیابان کامکار ساختمان ۸۳، آپارتمان ۱۶، کدپستی: ۱۵۸۵۷
Email: nouandishan@yahoo.com

۲۶



همیار حساب

موسسه حسابرسی و خدمات مالی

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- نریمان شعر باقی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- مسعود مبارک (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- محبتی سلیمان‌نیا (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۸۷۷۴۱۳۱ - ۸۸۷۴۳۰۸
فاکس: ۸۷۹۰۸۹۹
نشانی: تهران - میدان ونک، خیابان ونک، پاساژ ونک، طبقه اول، آپارتمان شماره ۱۰۷
صندوق پستی: ۱۴۱۵۵/۱۶۴۳
Email: Hamyar@iranianica.com

راهنمای موسسات حسابرسی

عضو انجمن حسابداران

خبره ایران

۸۹۰۵۹۲۰ - ۸۹۰۲۹۲۶



همایش نظارت در صنعت بانکداری

هوشنگ خستویی، تحت عنوان "نظام راهبری در صنعت بانکداری"

راهبری موسسه یکی از پرمصرفترین واژه‌هایی است که در دنیای کسب و کار امروز مورد استفاده قرار می‌گیرد. اساس نظام راهبری نوین از رویداد واترگیت پی‌ریزی شده است و متعاقباً پس از سال‌ها بررسی و تحقیق منجر به تدوین قانون Sarbanes-Oxley و رهنمودهای کمیته کادبوری شد که به ترتیب در ایالات متحده و انگلستان و در بازارهای مالی کاربرد دارد. هدف از ارائه مطلب در این خصوص جلب توجه مراجع ذیصلاح به ضرورت باز مهندسی ضوابط و مقررات شامل کنترل‌های داخلی یکپارچه گزارشگری مالی نوین و حسابرسی فراخور آن است. سیستم‌های بانکی پس از برخورداری از چنین حالتی خود می‌تواند از طریق الزام آور نمودن برقراری نظام راهبری در موسساتی که تمایل به استفاده از تسهیلات بانکی دارند کارآمد باشد. این مقوله استوار بر ضرورت به‌کارگیری مقررات کمیته بال در ایجاد سرمایه کافی (میثاق دوم)، ایجاد و استقرار کمیته حسابرسی و تجدید نظر در ساختار تشکیلاتی و ساختار مدیریتی بانک‌ها می‌باشد.



مهندس شاهین شایان ارانی



دکتر رضا حمزه‌ای

هوشنگ نادریان، تحت عنوان "جایگاه نظارتی حسابرسی مستقل در بانک‌ها"

محور سخنرانی ایشان تحت مباحث نقش خدمات حسابرسی مستقل، وضعیت حسابرسی بانک‌ها، مقایسه حجم فعالیت بانک‌ها با درآمد ناخالص ملی و بودجه کل کشور، سودآوری بانک‌ها و شرکت‌های تحت پوشش، کیفیت حسابدگی بانک‌ها، چالش‌های اساسی در حسابدگی بانک‌ها، بانک از منظر

کارشناسان خارجی، تاثیر گزارش حسابرسی در تصمیم‌گیری بانک‌ها، ترویج IT با استقرار سیستم‌های مناسب، ارزیابی علمی مشتریان و ترویج مدیریت ریسک به جای وثیقه‌گرایی. تقویت نظارت بانک مرکزی بر عملکرد بانک‌ها، تجدیدنظر در مقررات و ضوابط حاکم و بالاخره ایجاد کمیته حسابرسی و تقویت حسابرسی داخلی در بانک و توجه به سایر عوامل قرار داشت.

فرازهایی از مطالب ارائه شده در روز دوم همایش:

دکتر شاهین شایان ارانی، تحت عنوان "مدیریت ریسک"

نهادهای یا تشکلهای مالی به عنوان سازمان‌های واسطه‌گر در نظام مالی نقش بسیار مهم و حساسی را ایفا می‌نمایند. این تشکلهای از طریق جذب منابع مالی و تخصیص آنها به صورت بهینه و کارشناسانه نقش اساسی را در فراهم‌سازی مکانیزم ایجاد ارزش افزوده اقتصادی به عهده دارند. ماهیت فعالیت بانک‌ها به گونه‌ای است که این نهادها می‌توانند ظاهراً علامتی از بحران و یا ورشکستگی از خود نشان نداده ولی بحران‌ها و زیان‌های پنهانی و احتمالی را به حالت‌های گوناگون با خود حمل نمایند. این ویژگی، مسئولین نظارتی و اجرایی سیستم‌های مالی را برآن داشته است تا مقوله مدیریت ریسک در تشکلهای مالی و به خصوص بانک‌ها را با جدیت بیشتر و کارشناسانه‌تر مورد توجه قرار دهند. این مسئله تا حدی اهمیت پیدا کرده است که بانک تسویه حساب بین‌الملل و کمیته بال برآن شده‌اند تا آئین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های خاصی را برای اعمال مدیریت ریسک و تعیین حد کفایت

تکنولوژی اطلاعات و ارتباطات و نحوه انجام امور به روش‌های جدید باید حالت پویا داشته و از نظر آموزش و تربیت نیروی کارآزموده و مسلط و نحوه انجام نظارت به منظور حصول اطمینان از صحت و حسن جریان امور و رعایت ضوابط و مقررات توسط مسئولان بانک‌ها از درجه حساسیت و اهمیت بالایی برخوردار می‌باشد. هم چنین نظارت به منظور حصول اطمینان از درستی و صحت جریان امور، مادام که منجر به ایجاد اختلال و مزاحمت برای جریان عادی و روزمره دستگاه نظارت شونده نشود، از نظر نحوه انجام، گستره و عمق، هیچ حد و محدودیتی نباید داشته باشد. "نظارت بر اجرا" و "دخالت در اجرا" دو کاملاً متفاوت با سازوکارهای متفاوت و فرایندهای متفاوت می‌باشند و نباید اجازه داد این دو با یکدیگر اختلاط یابند. کوشش در تسری یکی به حوزه عمل دیگری اگر چه ممکن است در کوتاه مدت نتایج فوری مطلوبی را به دست دهد، لیکن ضررهای جبران‌ناپذیری را باید از اتخاذ چنین میان‌برهایی در انجام کارها انتظار داشت.

دکتر سیدولی‌الله فاطمی اردکانی، تحت عنوان "فناوری اطلاعات و ارتباطات در بانک‌ها" محورهای بحث ایشان موارد زیر بود:

تعریف بانکداری نوین - بررسی مدل سنتی اطلاعات و ارتباطات - نیازهای حسابداری جامع بانکی - رویکرد نوین در کدگذاری حساب‌ها و سیستم‌ها - ضرورت عملیات Online داخل و بین بانکی - توسعه خدمات بانکی - ضرورت سرویس‌های E-Banking و امنیت و نظارت آن - مدیریت ریسک و اصول ۱۴ گانه کمیته Basel - نقش فن‌آوری در ایجاد و مدیریت ریسک و هزینه خدمات.

سرمایه در بانک‌ها و دیگر تشکلهای مالی تهیه و به اجرا درآورند. با توجه به رشد سریع فعالیت تشکلهای مالی و بانک‌ها و توسعه حجم سپرده‌های جذب شده و تسهیلات اعطایی ارائه شده، موضوع شناسایی، محاسبه، کنترل و مدیریت ریسک در این نهادها از اهمیت بالایی برخوردار گردیده است. با نگرشی به سمت آینده، اصول مدیریت ریسک در بانک‌ها و تشکلهای مالی در ایران بسیار مهم و لازم بوده و نظام‌های مورد نیاز برای مدیریت کردن ریسک، نیاز به توجه خاصی دارد.

دکتر رضا حمزه‌ای، تحت عنوان "مدل بانکداری در مقیاس جهانی" محورهای مورد بحث ایشان عبارت بود از: نگاهی به رویکرد مدیریت استراتژیک بانکی - چشم‌انداز آتی فعالیت‌های بانک، ارزش‌ها و اهداف - ارائه محصولات و خدمات گوناگون به مشتریان در بانکداری مدرن - مروری بر تصمیمات بانکی در شرایط ریسک و عدم اطمینان - روش‌های بانکداری الکترونیک - مدیریت امور بانکی در محیط بین‌المللی - رقابت موسسات مالی غیربانکی با بانک‌ها - آشنایی با موسسات سپرده‌گذاری - مدیریت مالی بانکی، مدیریت دارایی‌ها و مدیریت بدهی‌ها.

عبدالله طالبی، تحت عنوان "حدود نظارت و تفاوت آن با دخالت"

امر نظارت با همه سادگی تعریف عرفی و لغوی آن به لحاظ محتوا، موضوعی است بسیار گسترده که تحقق صحیح آن محتاج ملاحظات و سازوکارهای مناسب بوده و طبعاً این سازوکارها به لحاظ تحولات سریع در



دکتر سیدولی‌الله
فاطمی اردکانی



عبدالله طالبی

از یک سو و کاربرد روزافزون آنها در سازمان‌های کشورهای پیشرفته از سوی دیگر الگوی مدیریت را متحول ساخت و برای ارزیابی عملکرد مدیریت معیارهای تازه‌ای ارائه داد. با نگاهی دقیق‌تر متوجه می‌شویم که اهمیت این دو مفهوم برای جوامع اداری ساختارهای اجتماعی - سیاسی غیردموکراتیک چیز دیگری است. از دهه ۱۹۹۰ به مفهوم مسئولیت اجتماعی بُعد تازه‌ای افزوده شد که با نام مسئولیت اخلاقی وارد ادبیات مدیریت شده است. این مفهوم نیز الگوهای متداول را دگرگون ساخته و به طرز شگفت‌انگیزی به تدریج به اهرم موثر کسب مزیت رقابتی در سازمان‌ها تبدیل می‌شود. افزون بر آن باتوجه به رشد شتابان نهادهای مدنی در جوامع دموکراتیک ما شاهد پیدایش سازمان‌هایی البته به شکل تشکلهای غیردولتی با ماموریت ارزیابی عملکرد اخلاقی سازمان‌ها به‌ویژه در بنگاه‌های اقتصادی و از جمله بانک‌ها هستیم. این تشکلهای به سرعت روبه گسترش‌اند و با مراقبت‌های پی‌گیر سعی دارند سازمان‌های اقتصادی را وادارند از چارچوب معیارهای اخلاقی تعریف شده عدول نکنند. با توجه به رقابتی شدن محیط فعالیت بانک‌ها در ایران از یک سو و حضور فعال‌تر آنان در عرصه‌های جهانی از سوی دیگر طرح این بحث از جایگاه خاصی برخوردار خواهد بود.

در پایان مجله "حسابدار" از کلیه مسئولین و دست‌اندرکاران برگزاری همایش قدردانی می‌نماید سعی می‌شود در صورت امکان به منظور آگاهی خوانندگان عزیز و برنامه‌ریزی لازم، جدول برگزاری همایش‌های حرفه‌ای تخصصی در سال ۸۴ در شماره‌های بعد به اطلاع علاقه‌مندان برسد.

دکتر حسین کثیری، تحت عنوان "نظارت و حسابرسی اثربخش در نظام بانکی"

از منظر حاکمیت شرکتی، نظارت و حسابرسی، بخشی غیرقابل تفکیک از مکانیزم حاکمیت شرکتی بانک را تشکیل می‌دهد. مکانیزمی که از طریق آن هدایت و نظارت بر فعالیت‌های بانک در راستای حمایت از منافع سرمایه‌گذاران و افزایش ارزش بانک به همراه رعایت فوق و سایر ذی‌نفعان تحقق می‌یابد. از دیدگاه ساختار کنترل داخلی، نظارت و حسابرسی به عنوان یکی از اجزای چارچوب کنترل داخلی برای اطمینان از قابل حصول بودن اهداف و ارزیابی کیفیت عملکرد بانک شناخته می‌شود. بخشی از نظارت مستقیم توسط مدیریت بانک در راستای وظایف نظارتی مدیریت صورت می‌گیرد و بخشی دیگر مستقلاً توسط فرایند حسابرسی انجام می‌شود. فرایند نظارت و حسابرسی مستقل در بانک‌ها متشکل از دو مکانیزم داخلی و مکانیزم خارجی می‌باشد. لذا هماهنگی و تبادل اطلاعات بین این دو مکانیزم در راستای اثربخشی و کاهش هزینه نظارت و حسابرسی و تحقق اهداف بانک ضروریست و لازم است این هماهنگی از طریق مکانیزمی مدون در بانک استقرار یابد. یکی از راه‌های ایجاد هماهنگی، تشکیل کمیته حسابرسی بانک است.



دکتر حسین کثیری



دکتر شهیندخت خوارزمی

دکتر شهیندخت خوارزمی، تحت عنوان "مسئولیت اخلاقی سازمان‌ها و مدیران"

تحولات پرشتاب محیط کسب و کار، به‌طور طبیعی محرک مهم پارادایم شیفت مدیریت به‌شمار می‌آید و باعث پیدایش اندیشه‌های تازه‌ای شد. در میان اندیشه‌ها دو مفهوم مشتری محوری و مسئولیت اجتماعی جایگاه خاصی دارند با اشاعه این دو مفهوم در ادبیات مدیریت

نقش سرمایه‌گذاران نهادی در حاکمیت ...

نیاز دارند (مانکس، ۲۰۰۱). با وجود این، حتی صندوق‌های وجوهی که منفعل نیستند اما دارای شرکت‌های تابع بسیار بزرگی هستند نمی‌توانند به دلیل تاثیر بالقوه‌ی چنین عملی بر بازار سهام، سرمایه‌برداری کنند.

هم چنین به لحاظ نظری امکان دارد که انواع متفاوت نهاد‌های سرمایه‌گذاری نگرش‌های متفاوتی به حاکمیت شرکتی داشته باشند. به عبارت دیگر، احتمال دارد که از منظر حاکمیت شرکتی سرمایه‌گذاران نهادی، گروهی همگن نباشند. فاجیو و لاسفر (۲۰۰۰)، برای مثال، دلیل آورده‌اند که صندوق‌های وجوه بازنشستگی انگیزش بیشتری برای نظارت بر شرکت‌هایی دارند که در آنها منافع بزرگ‌تری دارند تا انواع دیگر سرمایه‌گذاران نهادی، که ادعا می‌شود فعالیت‌گرتر باشند. با این وصف، این امر به وسیله‌ی یافته‌های پژوهش آنان پشتیبانی نشد. یعنی، به جای آن، نشان می‌دهد که فعالیت‌گرایی صندوق‌های وجوه بازنشستگی تاثیر اندکی بر شرکت‌ها داشته است یا اصلاً تاثیری نداشته است.

فعالیت‌گرایی سهامداران و عملکرد مالی

یک موضوع اساسی در کل مجادلات پیرامون فعالیت‌گرایی سهامداران و نقش سرمایه‌گذاران نهادی در حاکمیت شرکتی این است که آیا چنین دخالتی به عملکرد مالی بالاتر در شرکت‌های سرمایه‌پذیر منتج می‌شود یا خیر. پژوهش‌های بسیاری وجود دارد که کوشیده‌اند تا به این موضوع پردازند، اما همان طور که در بحث زیر خواهیم دید شواهد قانع‌کننده نیست. هم چنین،

اکثر پژوهش‌ها با استفاده از داده‌های ایالات متحده انجام شده‌اند و به داده‌های بریتانیایی پرداخته‌اند. بنابراین ضروری است تا برای تایید افزایش درگیری سرمایه‌گذاران نهادی در حاکمیت شرکتی به این موضوع پرداخته شود. بدهتا این فرض تلویحی در گزارش همپل و دیگر طرفداران فعالیت‌گرایی سهامداران پذیرفته شده است که دخالت سرمایه‌گذاران نهادی در شرکت‌های سرمایه‌پذیر، بازده‌های مالی بالاتری را تولید می‌کند. یقیناً این برداشت در میان جامعه‌ی سرمایه‌گذاری نهادی وجود دارد که فعالیت‌گرایی، پاداش‌های مالی را به بار می‌آورد، زیرا اعمال نظارت کاراتر بر مدیریت شرکت، منابع سهامداران و مدیران را هم‌سر می‌کند و بنابراین به بیشینه‌سازی ثروت سهامداران کمک می‌کند.

پژوهش‌های دانشگاهی شواهد مختلطی را درباره‌ی اثر فعالیت‌گرایی سهامداران بر عملکرد و ارزش شرکت‌های سهامی تولید کرده‌اند. برخی مطالعات دانشگاهی دریافته‌اند که سرمایه‌گذاران نهادی نفوذی چشمگیر بر درآمد مدیریت عالی دارند، که این امر از حیث حاکمیت شرکتی مثبت ارزیابی می‌شود، زیرا به بهبود عملکرد مالی خواهد انجامید. فرانکس و مایر (۱۹۹۴) این پیوند را در مورد شرکت‌های آلمانی نشان دادند، هم چنین شواهد مشابهی را کاپلان و میتون (۱۹۹۴) و کانگ و شیواسانی (۱۹۹۵) در مورد شرکت‌های ژاپنی فراهم آوردند. افزون بر این، برخی پژوهش‌ها نشان داده‌اند که خریدهای بلوکی سهام توسط سرمایه‌گذاران نهادی به افزایش ارزش شرکت، درآمد مدیریت عالی، عملکرد مالی و فروش

دارایی‌ها انجامیده‌اند (مثلاً، میکلسون و رویک، ۱۹۹۵؛ شوم و سینگ، ۱۹۹۵؛ بتل و همکاران، ۱۹۹۸). هم چنین استریکلند و همکاران (۱۹۹۶) نشان دادند که نظارت سهامداران به افزایش ارزش شرکت می‌انجامد. هم چنین نسبیت (۱۹۹۴) و اسمیت (۱۹۹۶a) دریافتند که فعالیت‌گرایی صندوق‌های وجوه بازنشستگی اثر مثبت قابل ملاحظه‌ای بر عملکرد مالی شرکت‌های هدف این صندوق‌ها داشته است.

هم چنین شواهد مخالف هم وجود دارد. چند پژوهش نشان داده‌اند که شواهد ضعیفی از رابطه‌ی بین تملک توسط سرمایه‌گذاران نهادی و عملکرد مالی شرکت‌های سهامی وجود دارد (اگروال و نوئیر، ۱۹۸۵). افزون بر این، یافته‌های یکی از مطالعات حاکی از آن است که فعالیت‌گرایی سهامداران در قالب پیشنهاد نامه‌های سهامداری به نظر نمی‌رسد که به افزایشی در ارزش شرکت بینجامد و به نظر می‌رسد هیچ تاثیری بر سیاست شرکت ندارد (کارپوف و همکاران، ۱۹۹۶). البته، فاجیو و لاسفر (۲۰۰۰) آیه‌ی یأس برای مزایای متصور از فعالیت‌گرایی صندوق‌های وجوه بازنشستگی بریتانیایی خواندند. آنها هیچ شواهدی را نیافتند که نشان دهد خرید بلوکی سهام شرکت‌های بورسی توسط صندوق‌های بازنشستگی مشاغل در بریتانیای کبیر رابطه‌ای مثبت با سودآوری و ارزش شرکت داشته باشد. آنها از یک ماتریس همبستگی برای کشف رابطه‌ای مثبت بین ارزش شرکت و ساختار مالکیت استفاده کردند. دست آخر در بیش‌تر موارد رابطه‌ی منفی و ضعیفی را یافتند و نتیجه گرفتند که: صندوق‌های بازنشستگی ارزشی را به شرکت‌های

سرمایه‌پذیر نمی‌افزایند. یافته‌های ما تردیدی را درباره‌ی نقش نظارتی صندوق‌های وجوه بازنشستگی، که به لحاظ نظری مثبت تلقی می‌شود، ایجاد می‌کند...

(فاچیو و لاسفر ۲۰۰۰، ص. ۱۰۵)

دلایلی را که آنها در مورد یافته‌هایشان ارائه کردند چنین است: نخست این که صندوق‌های وجوه بازنشستگی اثری با اهمیت بر شرکت‌های سرمایه‌پذیر ندارند زیرا بلوک‌های سهام تحت تملک آنها بیانگر کسر نسبتاً کوچکی از ارزش کلی دارایی‌های صندوق است. دوم این که صندوق‌های وجوه بازنشستگی به علت هزینه‌بری نظارت‌ها تمایلی به نظارت ندارند. سوم اینکه شاید صندوق‌های وجوه بازنشستگی به این علت از دخالت پرهیز می‌کنند که نمی‌خواهند توجه عموم را به مشکلات شرکت سرمایه‌پذیر جلب کند. به هر حال، نتیجه‌گیری کلی آنها این بود که صندوق‌های وجوه بازنشستگی اساساً منفعل هستند و به همین دلیل است که نمی‌توانند به کمک سهام بلوکی بر ارزش شرکت‌های سرمایه‌پذیر اثر بگذارند. با این همه، نتایج آنها از داده‌های اواسط دهه‌ی ۱۹۹۰ به دست آمده است. همان‌گونه که پیش از این گفته شد، تغییرات نهادها، مانند تغییر در قانون هیات امناء و قوانین و مقررات حاکمیت شرکتی باعث انگیزش فعالیت‌گرایی صندوق‌های وجوه بازنشستگی شدند. به همین دلیل است که آنها احتمالاً فعال‌تر شده‌اند. روشن است که باید پژوهش‌های پیش‌تری انجام شود تا گستره‌ی این تغییرات و گستره‌ی فعال‌تر شدن صندوق‌های وجوه بازنشستگی تعیین شود. این یافته‌ها ما را به این پرسش رهنمون می‌سازد که مشارکت واقعی

صندوق‌های وجوه بازنشستگی در مقام سازوکار حاکمیت شرکتی برای نظارت بر مدیریت شرکت‌ها چیست. البته، بررسی‌ها نشان داده است که مشکلات متداول کارگزاری در صندوق‌های وجوه بازنشستگی، به دلیل شبکه‌ی پیچیده‌ی مالکیتشان (که در آغاز این مقاله ذکر شد) مانع از شکوفایی توانایی صندوق‌های وجوه بازنشستگی جهت نظارت اثربخش بر شرکت‌های سرمایه‌پذیر شده است.

گفتنی است که به رغم نظارت بالقوه‌ی مثبت سرمایه‌گذاران نهادی، قدرت نسبی آنان در بازار سهام هزینه‌هایی را به بار می‌آورد. طبق اصول سازمان همکاری و توسعه‌ی اقتصادی^۵ (OECD، ۱۹۹۹)، یکی از اصول مهم حاکمیت شرکتی "سالم" این است که با تمام سهامداران به مساوات رفتار شود. از آن جا که سرمایه‌گذاران نهادی در بریتانیای کبیر مانند جاهای دیگر منافع بزرگ‌تری در شرکت‌ها به دست می‌آورند و به واسطه‌ی ملاقات و گفت‌وگو نفوذ بیشتری بر مدیریت شرکت پیدا می‌کنند، بنابراین رفتار مدیریت شرکت با آنها با احتمال زیاد تبعیض‌آمیز است. اشلیفر و ویشنی (۱۹۹۷) به این مشکل پرداخته‌اند. آنها تاکید می‌کنند که سرمایه‌گذاران بزرگ، مانند نهادهای مالی، منافع خودشان را نمایندگی می‌کنند تا منافع کل گروه سهامداران را. در برخی کشورها، سرمایه‌گذاران بزرگ با استفاده از حق کنترلشان می‌توانند ثروت دیگر سهامداران را باز توزیع کنند که متضمن هزینه‌ی قابل ملاحظه‌ای برای کل سهامداران است.

در این مقاله، یکی از مهم‌ترین

سازوکارهای حاکمیت شرکتی، یعنی نقش سرمایه‌گذاران نهادی بررسی شد. سهامدار فعالانه‌تر می‌تواند به نظارت بهتر بر عملکرد مدیریت شرکت بپردازد و از این رو مشکل کارگزاری را فرو کاهد. در این میان، به‌ویژه درباره‌ی توصیه‌های قوانین و مقررات و آیین‌نامه‌های بریتانیای کبیر پیرامون رای‌دهی و ملاقات سرمایه‌گذاران نهادی بحث شد. هم چنین برخی پژوهش‌های تجربی بررسی شد که عموماً نشان می‌دهند فعالیت‌گرایی سهامداران نهادی رشد یافته است و این امر اثری مثبت بر حاکمیت شرکتی و ارزش شرکت‌های بریتانیایی برجای گذاشته است. در سراسر مقاله به این مهم پرداخته شد که سرمایه‌گذاران نهادی به عنوان مالکان عمده‌ی شرکت مسئولیت دارند تا بر مدیریت شرکت اثر بگذارند و نقشی فعال در سرمایه‌گذاری‌شان ایفا کنند، تا این که مشاهده‌گر منفعل، باقی بمانند.

1- price-sensitive information

2- insider information

3- Financial Services Act 1986

4- Charkham

5- Organization for Economic Co-operation and Development (OECD) Principles

1- Shleifer, A. and Vishny, R.W. (1997) "A Survey of Corporate Governance", Journal of Finance, 52(2), June, 737-738.

2- Agrawal, A. and Kneeber, C.R. (1995) "Performance and Mechanisms to Control Agency Problems between Managers and Shareholders", Journal of Financial and Quantitative Analysis, 31(3), September, 377-397.



انجمن حسابداران خبره ایران

دوره‌های حسابداری و مدیریت مالی مرکز آموزشهای کاربردی اتاق بازرگانی و صنایع و معادن ایران با همکاری انجمن حسابداران خبره ایران

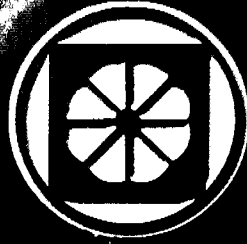
دوره‌های حسابداری و مالی کوتاه‌مدت و بلندمدت:

کد دوره	نام دوره	مدت دوره	شهریه /ریال	پیش‌نیاز
۴۰۱	حسابداری مالی (۱)	۶۰ ساعت	۵۰۰,۰۰۰	حداقل دیپلم
۴۰۲	حسابداری مالی (۲)	۶۰ ساعت	۵۵۰,۰۰۰	۴۰۱
۴۰۳	حسابداری مالی (۳)	۵۰ ساعت	۶۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۰۴	حسابداری مالی (۴)	۵۰ ساعت	۶۰۰,۰۰۰	۴۰۳
۴۰۵	حسابداری صنعتی (۱)	۶۰ ساعت	۷۵۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۰۶	حسابداری صنعتی (۲)	۵۰ ساعت	۷۵۰,۰۰۰	۴۰۵
۴۰۷	حسابداری مدیریت	۳۰ ساعت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۶
۴۰۸	مدیریت مالی	۲۰ ساعت	۶۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۰۹	صورت‌های مالی تلفیقی	۳۰ ساعت	۱,۵۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۰	حسابرسی داخلی و عملیاتی	۳۰ ساعت	۷۵۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۱۲	قانون مالیات‌های مستقیم	۲۵ ساعت	۶۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۱۳	مدیریت مالی برای مدیران غیرمالی	۳۰ ساعت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۲ سال سابقه مدیریت
۴۱۴	مدیریت سرمایه‌گذاری در بورس و مهندسی مالی	۳۰ ساعت	۱,۵۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۶	تجزیه و تحلیل و طراحی سیستم‌های حسابداری	۳۰ ساعت	۸۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۷	اصول برنامه‌ریزی و بودجه	۳۰ ساعت	۷۵۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۸	تهیه صورت‌گردش وجوه نقد	۱۲ ساعت	۵۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۱۹	تهیه و ارائه صورت‌های مالی با استفاده از (استانداردهای حسابداری ۲۰۱، ۶ و ۱۳)	۲۰ ساعت	۷۵۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۴۲۰	کاربرد نرم‌افزارهای مالی	۶۰ ساعت	۸۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۴۲۱	کارگاه آموزش حسابداری با کامپیوتر	۳۰ ساعت	۱,۰۰۰,۰۰۰	۴۰۲
۵۰۱	دوره عالی حسابداری و مدیریت مالی	۲۶۰ ساعت	۲,۵۰۰,۰۰۰	لیسانس حسابداری یا مرتبط
۵۰۲	دوره تکمیلی حسابداری و امور مالی (۱)	۲۶۰ ساعت	۲,۷۵۰,۰۰۰	۴۰۲
۵۰۳	دوره تکمیلی حسابداری و امور مالی (۲)	۲۶۰ ساعت	۲,۰۰۰,۰۰۰	فوق‌دیپلم و سابقه کار حسابداری یا ۵۰۳
۶۰۱	حسابداری مالی (۱) به زبان انگلیسی	۶۰ ساعت	۱,۰۰۰,۰۰۰	حداقل دیپلم و دانستن زبان انگلیسی
۶۰۵	زبان تخصصی حسابداری	۵۰ ساعت	۸۰۰,۰۰۰	حداقل دیپلم آشنا به زبان انگلیسی

در صورت نیاز به اطلاعات بیشتر می‌توانید با مرکز آموزشهای کاربردی اتاق بازرگانی به آدرس زیر مراجعه یا با تلفن‌های مرکز تماس حاصل فرمایید.

خیابان انقلاب، بعد از میدان فردوسی خیابان شهید موسوی (فرصت جنوبی) بن بست نیکپور پلاک ۶۶

تلفن ۸۸۲۹۶۵۴ شماره ۸۸۲۸۷۸۷



Export & Investment Insurance Co.



بیمه اعتبار صادرات کالا

بیمه سرمایه گذاری

بیمه اعتبار صادرات خدمات فنی و مهندسی

بیمه اعتباری فروش اقساطی

پژوهشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی

بیمه مسئولیت

پژوهشگاه علوم انسانی

بیمه باربری

بیمه آتش سوزی

بیمه اشخاص

بیمه اتومبیل

www.eiic-ir.com

تهران، خیابان ولیعصر، بالاتر از میدان ونک، خیابان شریعی، پلاک ۸

کد پستی: ۱۹۶۹۹، صندوق پستی: ۱۹۱۱۴/۶۱۳۹۵

تلفن: ۰۲۰-۸۷۸۲۵۵۰ شماره: ۸۷۷۱۲۴۵

سرمایه گذاری بین المللی در بازارهای مالی

نمایشگر ۳- تعداد شرکت های پذیرفته شده بورس اوراق بهادار کشورهای منتخب (در ۳۱ دسامبر ۲۰۰۱)

نام کشور	تعداد کل	تعداد داخلی	تعداد خارجی	درصد خارجی به کل
انگلیس	۲۹۲۹	۲۶۰۲	۵۰۱	۱۷/۱
NYSE(U.S)	۲۳۶۸	۲۰۲۵	۲۳۲	۱۷/۵
NASDAQ(U.S.)	۴۷۲۶	۲۲۲۹	۲۸۷	۱۰/۳
آلمان	۹۸۹	۷۲۲	۲۲۵	۲۳/۸
لوکزامبورگ	۲۷۰	۵۲	۲۱۶	۸۰
فرانسه	۱۰۱۸۵	۱۰۲۱	۱۶۴	۱۳/۸
سوئیس	۲۱۶	۲۵۲	۱۶۴	۲۹/۴
هلند	۲۹۲	۲۲۴	۱۵۸	۴۰/۳
بلژیک	۲۶۵	۱۶۱	۱۰۴	۲۹/۲

Source: choi, frost and Meek, International Accounting, Orentice Hall, 4th Ed., 2002.

و ارائه نمایند. در این زمینه پذیرش بیانیه های IAS، این محدودیت ها را کاهش داده یا از بین می برد.

۲- موسسات بین المللی حسابداری: شرکت های بین المللی حسابداری گروه دیگری را تشکیل می دهند. آنها وظیفه ارائه خدمات حسابداری و حسابرسی و مشاوره را در بسیاری از کشورها به عهده دارند. برای انجام این خدمات باید در حیطه اصول حسابداری داخلی آن کشور و مقررات موضوعه آن دارای مهارت کافی باشند. فرایند توسعه این مهارت ها و تخصص ها برای شرکت های مذکور بسیار هزینه بر است، لذا هماهنگی جهانی در استانداردهای حسابداری، هزینه های مذکور را به میزان قابل توجهی کاهش می دهد.

۳- موسسات بین المللی نیمه دولتی: سازمان های بین المللی جهانی مانند سازمان ملل متحد (UN)، اتحادیه اروپا (EU) و سازمان توسعه و همکاری های اقتصادی (OECD) نیز علاقه مند به دست آوردن اطلاعات قابل مقایسه مالی می باشند. این سازمان ها نیازمند ارزیابی پروژه های مختلف در کشورهای دنیا هستند لذا استانداردهای حسابداری فراگیر و بین المللی، اطلاعات مالی قابل مقایسه و مورد نیاز این سازمان ها را تامین می کند.

تکنولوژی برتر اطلاعاتی، به واسطه پیشرفت سیستم های الکترونیکی اطلاعات، حجم انبوهی از اطلاعات مالی بین المللی در دسترس هستند و تعداد بیش تری از سرمایه گذاران حقیقی و حقوقی از طریق سرمایه گذاری های بین المللی بهره مند می شوند. گروه سومی که از هماهنگی و یکسانی استانداردهای حسابداری منتفع می شوند، شرکت های با سایز بزرگ، موسسات حسابداری بین المللی، سازمان های نیمه دولتی بین المللی و موسسات قانون گذاری و دولتی و بازارهای مالی می باشند که هر یک به اختصار تشریح می شوند.

۱- شرکت های بزرگ: برخی از واحدهای تجاری که نام آنها در بین شرکت های بزرگ سازمان های بورس اوراق بهادار دنیا قرار دارد، چند ملیتی نیستند ولی در جهت دستیابی به منابع مالی بیش تر و معامله بیش تر اوراق بهادار خود اهتمام می ورزند. به هر حال بدنه قانون گذاری سازمان بورس اوراق بهادار در آمریکا مانند کمیسیون بورس اوراق بهادار (SEC) برخی الزامات محدودکننده را در این زمینه وضع نموده اند که عمدتاً شرکت ها را ملزم می نماید صورت های مالی خود را براساس استانداردهای گزارشگری مالی داخلی تهیه

آمریکای لاتین و آفریقای مرکزی نسبت به سه منطقه دیگر کم تر است. این امری طبیعی است زیرا بسیاری از شرکت های چند ملیتی که در سرمایه گذاری های اوراق بهادار و بورس های کشورهای مختلف وارد می شوند همانند یک اداره مرکزی در آنها فعال می شوند. این شرکت ها به دنبال رشد بیشتر و ارتقا عملکرد و انجام تجارب با هزینه کم تر هستند. در این میان شرکت های مذکور

برای نیل به آرمان، رسالت و اهداف خود و تجارت ارزان تر، نیازمند به کارگیری راه کارهای بین المللی هستند. برای ارزیابی هوشمندانه این راه کارها، آنها نیازمند اطلاعات قابل اعتماد می باشند. گوناگونی رویه های حسابداری و الزامات استانداردهای ملی حسابداری که در هر کشوری متفاوت است در محیط تجارت بین المللی مشکلی بزرگ و پرهزینه برای این شرکت ها بوده است. چنانچه در همه کشورهای جهان، استانداردهای حسابداری یکسان (مانند استانداردهای بین المللی حسابداری) به کار گرفته شود، شرکت های چند ملیتی نفع بیش تری می برند.

گروه دیگری که از هماهنگی بین المللی استانداردها نفع می برند، سرمایه گذاران فرامرزی هستند، که با دستیابی به

نمایشگر ۳۰ سپتامبر ۲۰۰۹ در حالی که برای بهادار و استانداردهای بین المللی حسابداری کشورمان هنوز در دسترس نیست.

کشور	عضو IFAC	استانداردهای بین المللی حسابداری	استانداردهای حسابداری	شرکت های داخلی در بورس	شرکت های خارجی در بورس
ایران	بله	همه از استانداردهای حسابداری ایران استفاده می کنند.	استانداردهای حسابداری ملی کاربرد دارد	۲۸۵	۰
بحرین	بله	بدون اطلاعات	بانکها IAS را به کار می گیرند.	۳۶	۵
مصر	بله	کلیه شرکت های پذیرفته شده بورس باید از IAS استفاده نمایند.	همان IAS با تغییرات اندک	۱۰۰۷۵	۱
عراق	بله	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات
اسرائیل	بله	استانداردهای ملی اسرائیل کاربرد دارد.	استانداردهای حسابداری با GAAP آمریکا یکی است. هدف بلندمدت هماهنگ سازی GAAP اسرائیل با IAS است.	۶۶۳	۱
اردن	بله	کلیه شرکت های پذیرفته شده باید از IAS استفاده نمایند	بدون اطلاعات	۱۶۳	۰
کویت	بله	کلیه شرکت های پذیرفته شده باید از IAS تبعیت نمایند	استانداردهای IAS با ملی مطابقت دارد و تغییرات اندک است.	۷۷	۹
لبنان	بله	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	۱۲	۰
لیبی	بله	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات
موروکو	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	۵۳	۰
فلسطین	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	۲۵	۰
عمان	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات
قطر	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات
عربستان	بله	بدون اطلاعات	استانداردهای حسابداری بوسیله ی وزارت اقتصاد وضع می شود.	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات
سودان	بله	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات
سوریه	بله	بدون اطلاعات	انجمن حسابداران خبره استانداردها را وضع می کنند که عمدتاً همان IAS است.	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات
تونس	بله	بدون اطلاعات	استانداردهای حسابداری بوسیله ی وزارت اقتصاد وضع شده و مشابه IAS است	بدون اطلاعات	بدون اطلاعات
ترکیه	بله	از GAAP یا استانداردهای انگلیس استفاده می شود.	همه بانکها و موسسات مالی و اقتصادی از IAS استفاده می کنند.	۳۱۵	۱

Source: International Accounting standard Board, www.iasb.

۴- کشورهای در حال توسعه: بسیاری از کشورهای در حال توسعه مانند کشورهای اروپای شرقی، مشکلات کشورهای توسعه یافته را تجربه نکرده‌اند به همین دلیل استانداردهای حسابداری ملی آنها جامع و فراگیر نیست. اگر هیئت‌های قانون‌گذار در این کشورها، نسبت به استانداردهای بین‌المللی و قبول آنها انعطاف داشته باشد، علاوه بر اینکه دارای مجموعه‌ای از استانداردهای جامع می‌شوند، می‌توانند از نظر ورود به بازارهای تجاری بین‌المللی و دسترسی به منابع اقتصادی جهانی و مانند آنها پذیرش بیش‌تری داشته باشند.

۵- توسعه‌ی بازارهای سرمایه کشورها: استانداردهای حسابداری بین‌المللی می‌توانند برای توسعه بازارهای مالی بین‌المللی بسیار موثر، مهم و مفید باشند خصوصاً برای سازمان‌های بورس اوراق بهادار در کشورهای مختلف، به‌خاطر اهمیت توسعه بازارهای سرمایه ذیلاً به تفصیل این موضوع تشریح می‌شود.

افزایش فعالیت‌های تامین مالی در سطح بین‌المللی و در اختیار داشتن حجم عظیمی از اطلاعات در مورد اقتصاد جهانی به‌واسطه پیشرفت‌های تکنولوژی، موجب شده است که بازارهای سرمایه و اوراق بهادار بزرگ دنیا به سمت و سوی تفکر بین‌المللی رهنمون شوند. نمایشگر ۳، تعداد شرکت‌های داخلی و خارجی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار کشورهایی را نشان می‌دهد که حداقل یک‌صد شرکت خارجی لیست شده در تابلو خود دارند.

همان‌گونه که در نمایشگر ۳ مشاهده می‌شود، در بورس اوراق بهادار انگلیس و بورس اوراق بهادار Nasdaq و Nyse آمریکا بیش از ۴۰۰ شرکت خارجی لیست شده وجود دارد و در آلمان و لوکزامبورگ این تعداد به بیش از دو‌صد شرکت می‌رسد. ستون آخر این جدول، نسبت تعداد شرکت‌های خارجی به کل شرکت‌های پذیرفته شده بورس را برحسب درصد نشان می‌دهد.

بین‌المللی در فرایند گزارشگری آنها کاملاً احساس می‌شود.

در ادامه این مقاله، در مورد منافع استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابداری در بورس اوراق بهادار کشورهای منتخب خاورمیانه بحث می‌شود که اغلب آنها کشورهای در حال توسعه بوده و با بسیاری از مشکلات اقتصادی روبه‌رو هستند. به نظر می‌رسد، مجاز شمردن رعایت استانداردهای IAS برای مقاصد گزارشگری مالی می‌تواند سازمان بورس اوراق بهادار این قبیل کشورها را در جذب سرمایه‌گذاری‌های خارجی یاری نماید.

اغلب بازارهای سرمایه کشورهای خاورمیانه و حتی برخی کشورهای آفریقایی علی‌رغم تفاوت‌های خاص، شباهت بسیاری با هم دارند. کشورهایی مانند مصر و ترکیه و ایران اقتصاد در حال توسعه داشته و نیازمند جذب سرمایه از خارج می‌باشند، در حالی که کشورهای نفتی منطقه مانند عربستان و کویت سرمایه کافی داشته و در بازارهای خارجی سرمایه‌گذاری می‌نمایند. بازار سرمایه هر دو دسته کشورهای مذکور، نیازمند گسترش استانداردهای بین‌المللی حسابداری می‌باشند زیرا سرمایه‌گذاری خارجی در فعالیت‌های آنان تاثیر با اهمیتی دارد.

در نمایشگر ۴، بازارهای سرمایه بسیاری از کشورهای خاورمیانه و نیز برخی کشورهای منتخب دیگر و نحوه رعایت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در آنها ارائه شده است. با مقایسه نمایشگر ۴ و ۳ نیز بسیاری از ضرورت‌ها و نیازها را می‌توان استنباط نمود.

با نگاهی اجمالی به نمایشگر ۴ مشخص می‌شود که در برخی کشورها IAS اظهار بی‌میلی دارد، لازم به توضیح است که در نمایشگر ۴، ستون اول نشان‌دهنده این است که آیا سازمان بورس اوراق بهادار کشور مربوطه عضو IFAC می‌باشد یا خیر؟ ستون دوم نیز پذیرش IAS را در بورس‌های اوراق بهادار کشورها نشان می‌دهد و در ستون سوم استانداردهای

اگر بورس اوراق بهادار کشورهای مختلف در اساننامه‌های مالی مقرر نمایند که استانداردهای بین‌المللی حسابداری توسط آنان باید رعایت شود، این امر می‌تواند بین‌المللی کردن آن‌ها را تقویت نماید. به همین دلیل، سازمان بین‌المللی کمیسیون اوراق بهادار (IOSCO) علاقه‌مندی زیادی به رعایت استانداردهای بین‌المللی حسابداری داشته و IASC را تحت فشار قرار داد تا یک پروژه اصلی برای استانداردها را تعریف کرده و اجرا نماید. پس از اجرا و تکمیل این پروژه توسط IOSCO, IASC ارزیابی آنها را آغاز کرد.

سرانجام IOSCO پس از اتمام ارزیابی استانداردهای ارائه شده در پروژه‌ی فوق، توصیه نمود که شرکت‌های خارجی و بین‌المللی زیر مجموعه، تعداد ۳۰ استاندارد ارائه شده را رعایت نمایند. این پیش‌نویس که توسط IOSCO تهیه شده بود، نقطه عطفی برای حمایت از IASC بوده است. در نتیجه انتظار می‌رود که روز به روز به تعداد سازمان‌های بورس اوراق بهادار که صورت‌های مالی شرکت‌های تحت پوشش آنها براساس بیانه‌های IAS تهیه می‌شوند، اضافه گردد.

در حقیقت همه کشورهایی که در نمایشگر ۳ ارائه شده (به‌جز ایالات متحده) به شرکت‌های خارجی اجازه داده‌اند که از بیانه‌های IAS برای تهیه صورت‌های مالی بهره‌گیرند. در ایالات متحده، SEC شرکت‌های ذیربط را ملزم کرده است که چنانچه از IAS برای مقاصد گزارشگری مالی بهره می‌گیرند، باید صورت‌های مالی تطبیقی را مطابق با FASB تهیه و ارائه نمایند.

آنچه که در نمایشگر ۳ ارائه شده بود، مربوط به کشورهای توسعه یافته بوده که تعداد شرکت‌های بین‌المللی و خارجی آنها بیش‌تر از کشورهای در حال توسعه است. امروزه با توجه به مطالب پیش‌گفته و وضعیت اقتصادی جهان، کشورهای در حال توسعه به عنوان یک یکی از راه‌کارهای اصلی جهت توسعه خود باید از سرمایه‌گذاری‌های خارجی استقبال نمایند لذا ضرورت توجه به استانداردهای

سیستم

اسمارت و کنترل موجودی

* محدودیت اسرار محاسب

* تسهیل در امور مالیاتی و اسرار

* کنترل جریان خروج اسرار

* کنترل ابزار و اقلام مختلفه با اسرار

* کنترل و اسطبل اطلاعات بازار بین بانکی

* صدور حواله بر اساس شرح حساب

* روشهای قیمت گذاری متعدد

* انجام عملیات اسرار کردانی

* تحلیل ABC

طراحی مبتنی بر تحلیل صحیح نیازها و اولویت سیستمها



نرم افزاری سی.اس.دی

موسسه کنترل و طرح سیستمها

دفتر فروش (۱۰ خط) ۸۸۲۳۸۱۲

دفتر مدیریت تلفن ۸۸۲۶۹۹۹

۸۸۲۶۵۳۲

Email: CSD_Company@yahoo.com

- 1- Real-Time Data Services
- 2- International Accounting Standards
- 3- International Accounting Standards Committee
- 4- Genetally Accepted Accounting Principles
- 5- Commercial Loans
- 6- Official Flows
- 7- International Organization of Securities Exchange Commissions
- 8- Financial Accounting Standard Board
- 9- International Standard Setting Body
- 10- International Accounting Standard Board
- 11- Securities Exchange Commission
- 12- Intergovernmental Organization
- 13- Assymmetric Information

1- Basoglu and Goma, www. Sba. Luc. Org. 2004.

2- Choi, F.D.S., Frost, C.A, and Meek, G.K., International Accounting, Prentice-Hall, Fourth Edition, 2002.

3- International Accounting Standards Board: IAS around the world, how IAS are being used, www.lasb.org.uk.2004.

4- Prof.Pruce, How Financial Markets are going on-Line, Em-Electronic Market, No.9. October 1993. P.6.

5- Nobs, C.W. and Parker, R., Comparative International Accounting, Prentice-Hall, Sixth Edition, 2000.

6- The World Federation of Stock Exchanges Web Site: www.fibv.com

7- UNCTAD, World Investment Report. 1998.

8- World Bank, Global Economic Prospects and Developing Countries, Beyond The Financial Crisis, 1999.

حسابداری قابل اجرا در هر کشور قید شده است. ستون چهارم و پنجم به ترتیب به تعداد شرکت های داخلی و خارجی پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار کشورهای مربوطه اختصاص دارد.

استانداردهای حسابداری توسط مجامع مختلف حرفه ای و قانون گذاری تهیه و ارائه می شود. در این مقاله سرمایه گذاران فرامرزی و تاریخیچه استانداردهای بین المللی حسابداری در کشورهای مختلف و موقعیت موسسات فنی و حرفه ای تاثیرگذار مطرح گردید. با توجه به افزایش معاملات بین المللی و وجود سرمایه گذاران خارجی و ضرورت توسعه اقتصادی کشورهای در حال توسعه با عنایت به کلیه امکانات و از جمله منابع خارجی، لزوم توجه بیش تر کشورهای مذکور را به استانداردهای بین المللی حسابداری آشکار می سازد امروزه، بسیاری از کشورهای در حال توسعه از استانداردهای بین المللی بهره گرفته و گزارشگری مالی خود را بر همان اساس انجام می دهند. لذا با توجه به موقعیت کنونی اقتصادی و تجاری دنیا به نظر می رسد استفاده کامل جهانی از استانداردهای بین المللی واحد در آینده، چندان دور از ذهن نباشد.

در نهایت می توان منافع یکسان سازی استانداردها در بازارهای مالی را به ترتیب زیر خلاصه نمود:

- ۱) یکپارچه سازی و رقابتی کردن بازارها به طوری که اطلاعات در زمینه منابع و حجم معاملات و عملکرد با یک مبنای واحد تهیه و در اختیار همگان قرار گیرد زیرا موجب تصمیم گیری های بهتر می شود؛
- ۲) کاهش هزینه های دستیابی به اطلاعات؛
- ۳) کاهش اطلاعات نامتقارن^{۱۳} بین معامله گران داخلی و خارجی؛
- ۴) زمینه سازی برای افزایش جذب سرمایه گذاران خارجی به بازار سرمایه داخلی و خارجی؛
- ۵) افزایش سرعت، افزایش نقدینگی و نیز بازدهی بازارهای سرمایه داخلی و خارجی؛
- ۶) افزایش توان مشارکت و هم فکری در مسائل بین المللی بازار سرمایه و معاملات بین المللی اوراق بهادار.

نقش سرمایه گذاران نهادی در حاکمیت ...

- and their relationship with corporate boards", *Corporate Governance: An International Review*, 7(3), j July, 248-250.
- 25- NAPE (November 1995) *The Powerful Vote*, The National Association of Pension Funds Investment Committee, London.
- 26- Stapledon, G.P. (1996) *Institutional Shareholders and Corporate Governance*, Clarendon Press, Oxford.
- 27- Dombey, D.(2003) "The Long March to Shareholder Democracy", *Financial Times*, 16 June.
- 28- Midgley, K.(1974) "How much control do shareholders exercise?", *Lloyds Bank Review*, 14, 24-37.
- 29- Minns, R.(1980) *Pension Funds and British Capitalism*, Heinemann, London.
- 30- ISC(1993) *Report on Investigation of Use of Voting Rights by Institutions*, Institutional Share holders Committee, London.
- 31- Mallin, C.A. (1996) "The Voting Framework: A Comparative Study of Voting Behaviour of Institutional Investors in the US and the UK", *Corporate Governance: An International Review*, 4(2), April, 107-122.
- 32- Mallin, C.A. (2001) "Institutional investors and voting practices: An international comparison", *Corporate Governance: An International Review*, 9(2) April, 118-126.
- 33- Solomon, A. and Solomon, J.F.(1999) "Empirical evidence of long-termism and shareholder activism in UK unit trusts", *Corporate Governance: An International Review*, 9(2) April, 288-300.
- 34- Myners Report, The (1995) *Developing an winning Partnership*, Department of Trade and Industry, London.
- 35- Holland, J. and Stoner, G.(1996) 14- Keynes, J.M.(1936) *the General Theory of Employment, Interest and Money*, Macmillan, Basingstoke, UK.
- 15- Hansen, G.S. and Hill, C.W.L.(1991). "Are Institutional investors myopic? A time series study of four technology driven industries", *Strategic Management Journal*, 12,1-16.
- 16- Graves, S.B. and Waddock, S.A.(1994) "Institutional owners and corporate social performance", *Academy of Management Journal*, 37(4), August, 1034-1046.
- 17- Myners (2001) *Institutional Investment in the United Kingdom "A Review (The Myners Report)*, London.
- 18- Targett, S. and Gimbel, F.(2003) "Unpaid Trustees Run Most Company Pension Schemes" *Financial Times*, 6 January.
- 19- Solomon, J.F., Lin, S.W., Norton, S.D. and Solomon, A. (2003 b) "Corporate governance reform in Taiwan: Empirical evidence from Taiwanese company directors", *Corporate Governance: An International Review*.
- 20- Cadbury Code, The (December 1992) *Report of the Committee on the financial Aspects of Corporate Governance: The Code of Best Practice*, Gee Professional Publishing, London.
- 21- Keynes, J.M. (1936) *The General Theory of Employment, Interest and Money*, Macmillan, Basingstoke, UK.
- 22- Monks, R.A. G. (1994) "Tomorrow's corporation", *Corporate Governance: An International Review*, 2(3), July, 125-130.
- 23- Higgs Report, The (January 2003) *Review of the Role and Effectiveness of Non-Executive Directors*, Department of Trade and Industry, London.
- 24- Mallin, C. (1999) "Financial institutions 3- Stapledon, G.P.(1995) "Exercise of Voting Rights by Institutional Shareholders in the UK", *Corporate Governance: An International Review*, 3(3), 144-155.
- 4- Stapledon, G.P.(1996) *Institutional Shareholders and Corporate Governance*, Clarendon Press, Oxford.
- 5- Diamond, D.W.(1984) "Financial Intermediate and Delegated Monitoring", *Review of Economic Studies*, 51(3), 393-414.
- 6- Barel, A. and Means, G.(1932) *The Modern Corporation and Private Property*, New York.
- 7- Hill, C.W and Jones, T.M.(1992) "Stakeholders-Agency Theory", *Journal of Management Studies*, 29, 134-154.
- 8- Monks, R.A.G.(2001) *The New Global Investors: How Shareholders Can Unlock Sustainable Prosperity Worldwide*, Capstone Publishing, Oxford.
- 9- Briston, R.J. and Dobbins, R.(1978) *The Growth and Impact of Institutional Investors (a report to the Research Committee of the ICAEW)*, The Institute of Chartered Accountants in England Wales, London.
- 10- Dobson, G.R.(1994) *The Global Investor*, Probus Europe, Cambridge.
- 11- *International Investment Management Director (1993/94)*, Euromoney Books/Global Investor, London.
- 12- Hampel Report, (1998) *The Financial Report. The Committee on Corporate Governance and Gee Professional Publishing*, London.
- 13- Faccio, M. and Las fer, M.A.(2000), *Do Occupational Pension Funds Monitor Companies in which they Hold Large Stakes?* "Journal of Corporate Finance, 6, 71-110."

سیستم

حقوق و پرسنلی

• دو زبانه (انگلیسی و فارسی)

• چند ارزی

• کاملاً پارامتریک و سازگار با هر شرایط کاری

• ساخت گزارشات دلخواه

• امکان Gross Up

• امکان تعاریف فرمهای دلخواه

طراحی مبتنی بر تحلیل نیازمندیها و مفید سیستمها



نرم افزاری سی.اس.دی
موسسه کنترل و طرح سیستمها

دفتر فروش: (۱۰ خط) ۸۸۲۴۸۱۲

دفتر مدیریت: تلفکس ۸۸۳۶۹۹۸

۸۸۴۶۵۹۳

Email: CSD_Company@yahoo.com

executive turnover in Japan", Journal of Financial Economics, 38,29-58.

44- Mikkelson, W.H. and Ruback, R.S.(1985)

"An empirical analysis of interfirm equity investment process", Journal of Financial Economics, 14,523-553.

45- Shome, D.K. and Singh, S.(1995) "Firm value and external blockholdings", Financial Management, 24,3-14.

46- Bethel, J.E., Liebeskind, J.P. and Opler, T.(1998) "Block share repurchases and corporate performance", Journal of Finance, 53,605-635.

47- Faccio, M. and Lasfer, M.A.(2000) "Do occupational pension funds monitor companies in which they hold large stakes?", Journal of Corporate Finance, 6,71-110.

48- OECD (1999) OECD Principles of Corporate Governance, OECD, Paris.

49- Shleifer, A. and Vishny, R.W.(1997) "A survey of corporate governance", Journal of Finance, 52(2), June, 737-783.

"Dissemination of price sensitive information and management of voluntary corporate disclosure", Accounting and Business Research, 26(4), 295-313.

36- Solomon, J.F., Solomon, A., Norton, S.D. and Joseph, N.L.(2000b) "A Conceptual framework for corporate risk disclosure emerging from the agenda for corporate governance reform", British Accounting Review, 32(4), December, 447-478.

37- LSE (February 1994) Guidance on the Dissemination of Price Sensitive Information, London Stock Exchange, London.

38- Charkham, J. and Simpson, A.(1999) Fair Shares: The Future of Shareholder Power and Responsibilities, Oxford University Press, Oxford.

39- Holland, J.(1998) "Private disclosure and financial reporting", Accounting Business Research, 28(4), Autumn, 255-269.

40- Solomon, J.F., Hemmings, D.B. and Solomon, A. (November 1999) "Evidence of a global compromise in corporate governance. Part II: Management of the crisis", in: Kap-Young Jeong and Jaewoo Choo(eds), East Asian Economy Reconsidered, ORUEN Publishing, South Korea.

41- Franks, J. and Mayer, C.(1994) "The ownership and control of German corporations" (manuscript), London Business School, London.

42- Kaplan, S.N. and Minton, B.A. (1994) "Appointments of outsiders to Japanese boards: Determinants and implications for managers", Journal of Financial Economics, 36, 225-258.

43- Kang, J.K. and Shivdasani, A.(1995) "Firm performance, corporate governance, and top

شرویشگاه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی
رتال جامع علوم انسانی

تسلیم

آقای بهرام فتحعلی (عضو انجمن)

مصیبت وارده را به شما و خانواده تان تسلیم گفته و برایتان صبر و بردباری آرزو مندیم.

انجمن حسابداران خیره ایران

هزینه‌های نمایندگی ناشی از ارزیابی.....

آمدن هزینه نمایندگی می‌شود. اثر این دو نیرو (موکل و وکلا) باعث کاهش ارزش می‌شود و برای محدود کردن کاهش ارزش به دو عامل سیستم انگیزش مناسب مدیران و سیستم اداره خوب نیازمندیم.

طی سال‌های ۱۹۹۰ تا ۲۰۰۰ بیش از واقع ارزیابی شدن حقوق صاحبان سهام به حدی بود که باعث به وجود آمدن سوگیری و انحراف از قیمت واقعی ملموس در بازار گردید. اما عاقبت داستان بیش از واقع ارزیابی کردن، این است که گمراه‌کنندگی اطلاعات از مدیریت شروع و به هم خوردن رابطه نمایندگی و در نهایت به عوامل پایه‌ای مانند سرمایه‌گذاری، بانک‌های تجاری، حسابرسی و قوانین شرکت‌ها ختم می‌شود (همه این موارد همان طور که می‌دانیم از توزیع نادرست و دستکاری شده اطلاعات به وجود می‌آید).

کمتر از واقع یا بیش از واقع ارزیابی کردن شرکت‌ها می‌تواند نتیجه ناکارایی یا نیمه قوی بودن بازار سرمایه باشد. به علاوه قوانین ساده‌ای برای مدیریت وجود دارد که می‌گوید آیا قیمت سهام بیش از واقع است یا خیر؟ وقتی که مدیران در می‌یابند، دست‌یابی به عملکردی که بتواند قیمت سهام را توجیه کند امکان ندارد، یعنی شرکت بیش از واقع ارزیابی شده است. هم چنین زمانی که مدیریت با تقلب و پنهانکاری و سایر روش‌ها سعی در حمایت از قیمت سهام شرکت دارد می‌توان مطمئن شد که قیمت سهام بیش از واقع ارزیابی شده است. مدیران و هیئت مدیره باید آستانه کاهش ارزش شرکت را شناسایی کنند. مدیران باید از توزیع دروغین سود جلوگیری کنند و هیات مدیره باید در مقابل نیروهای مخرب و بیش از واقع ارزیابی شدن شرکت پاسخگو باشد.

هموار می‌کند، برای شرکت ارزش آفرینی نمی‌کند و این پنهانکاری که نتیجه‌اش تصمیم‌گیری نادرست است سبب کاهش ارزش می‌شود.

آنچه گفته شد به این شدت در مورد همه شرکت‌ها صادق نیست اما تقریباً تجربه کلی به همین منوال است. وقتی که برای اولین بار مدیران بازار را فریب می‌دهند دیگر امکان ندارد که بتوانند آن را متوقف کنند. اگر دست‌یابی به درآمد تخمینی، امکان نداشته باشد مدیران هزینه‌ها را به تعویق می‌اندازند و درآمد را زودتر شناسایی می‌کنند. انتقال درآمدهای آینده به حال و انتقال هزینه‌های فعلی به آینده، نیازمند حساب‌سازی بیشتر در آینده جهت توجیه قیمت است.

به مانند استفاده از مواد مخدر، بیش از واقع ارزیابی شدن شرکت برای نخستین بار احساس باشکوهی دارد زیرا مدیران ارشد اجرایی یا مالی جلب توجه می‌کنند. سرمایه‌گذاران، این مدیران را دوست دارند و در بازار سرمایه به روی شرکت باز است. اما به مانند استفاده‌کنندگان مواد مخدر مدیران می‌دانند که درد بزرگی در راه است. مدیران می‌دانند که بازار به آنها ضربه می‌زند مگر این که عملکرد شرکت قیمت سهام را توجیه کند. بنابراین آنها اقدام به فعالیت‌هایی می‌کنند که حداقل، انتظارات را پوشش دهد و روز محاسبه دقیق را به تعویق می‌اندازند تا زمانی که از شرکت برون‌روند یا روش حل مسئله را پیدا کنند. اما با این تعریف می‌دانیم که مدیران نمی‌توانند عملکرد واقعی مورد نیاز جهت توجیه قیمت سهامی را که بیش از واقع ارزیابی شده را به وجود آورند. جهت به وجود

اخیراً در مورد مسایل بنیادی سیستم بودجه‌ریزی شرکت‌ها، نوشته‌های زیادی ارائه شده است. چرا که بودجه و اهداف وابسته‌اند و سرمایه‌گذاران برای رسیدن به اهداف خود بعضاً بدون توجه به وضعیت شرکت سرمایه‌گذاری می‌کنند. این موضوع باعث می‌شود افراد با مخدوش کردن اهداف و طریقه رسیدن به آن در این سیستم، وارد بازی شوند. این رابطه متقابل بین بودجه و سیستم پاداش و مزایای مدیریت زمینه مناسب را برای بازی‌های مدیریت سود و بازار سرمایه و اثرات مخرب آنها فراهم می‌کند. اگر اهداف شخصی مدیران به هم بخورد، طرح پاداش و مزایای آنها تحت تاثیر قرار می‌گیرد. مدیران ارشد مالی و اجرایی می‌دانند که حتی اگر به اندازه یک ریال از پیش‌بینی‌های تحلیل‌گران تحقق پیدا نکند، بازار سرمایه کل شرکت را تنبیه می‌کند. تنها مدیرانی که به اهداف دست می‌یابند پاداش دریافت می‌کنند. چرا که بازار سرمایه به شرکت‌هایی که در سه ماهه آخر، انتظارات تحلیل‌گران را برآورده می‌کنند پاداش می‌دهد (باعث بالا رفتن قیمت سهام می‌شود). زمانی که درآمد عملیاتی شرکت مطابق پیش‌بینی‌های تحلیل‌گران باشد مثلاً میانگین قیمت سهام ۵/۵٪ افزایش می‌یابد و موقعی که این پیش‌بینی‌ها تحقق پیدا نمی‌کند قیمت سهام به‌طور متوسط ۵/۵٪ کاهش می‌یابد. به طور کلی تنها راه مدیران جهت برآورده کردن انتظارات امسال و سال‌های آتی، حساب‌سازی می‌باشد، بنابراین شک و تردید جزء جدایی‌ناپذیر از شرکت‌ها و تجارت می‌شود به این ترتیب مدیریت سود جزء لاینفک وظایف مدیریت رده بالا قرار می‌گیرد اما وقتی که مدیریت جهت برآوردن اهدافی، سود را

سیستم

کنترل داراییهای ثابت

• امکان طبقه بندی اموال
در سطوح مختلف

• امکان تهیه شناسنامه دارایی ها

• امکان تهیه کلیه گزارشات
گردش اموال

• درج اطلاعات انواع بیمه های اموال

• امکان تعریف وابستگی بین اموال

• امکان تعویض پلاک

طراحی مبتنی بر تحلیل صحیح نیازمندیها از موفقیتهای سیستمها



نرم افزاری سی . اس . دی
موسسه کنترل و طرح سیستمها

دفتر فروش: (۱۰ خط) ۸۸۲ ۴۸ ۱۲

دفتر مدیریت: تلفکس ۸۸۳ ۶۹ ۹۸

۸۸۴ ۶۵ ۹۳

Email: CSD_Company@yahoo.com

می‌کردند. ولی به جای این موضوع آنها سعی کردند با اعمالی مانند حساب‌سازی و پنهانکاری، بدهی خارج از ترازنامه و انجام معاملات پرریسک جدید و تلاش جهت توسعه آتی، ارزش شرکت را تهدید کنند.

طی این سال‌های ۱۹۹۷ تا ۲۰۰۱ شرکت Nortel، ۱۹ شرکت را با قیمتی بیش از ۳۳ میلیارد دلار در مقابل واگذاری سهام خودش تحصیل کرد، که قیمت آنها طی این دوره به طور رویایی رشد کرد. اما بعد از مدتی وقتی که قیمت سهام شرکت Nortel، ۹۵٪ کاهش یافت بیشتر شرکت‌هایی که تحصیل شده بودند بی ارزش شدند. موضوع جالب‌تر این که علاوه بر شرکت‌های تحصیل شده که ارزششان تحلیل رفت، فعالیت آنها نیز متوقف گردید. Nortel نه تنها ارزش اولیه آنها را از بین برد بلکه ارزش اجتماعی و واقعی آنها را که نتیجه کارهایی چون ارائه کالا و خدمات بود نیز از بین برد. اما مطالعات این موضوع که هزینه‌های نمایندگی باعث بیش از واقع ارزیابی شدن حقوق صاحبان سهام در بازار ترکیب و تحصیل می‌گردد، تنها یک بخش از کل هزینه‌های این پدیده است که به شرکت‌ها و اجتماع تحمیل می‌گردد. این هزینه در دیگر زمینه‌ها مانند سرمایه‌گذاری و تصمیمات تجاری نیز تسری می‌یابد.

ولی چون مدیران و اعضای هیات مدیره زبان و توان صحبت در مورد خطر ارزیابی بیش از واقع حقوق صاحبان سهام را ندارد بنابراین تعداد اندکی از افراد این موضوع را کاملاً درک می‌کنند و آنها که موضوع را می‌دانند قادر به توقف بازی نیستند.

به ماجرای ورشکستگی شرکت Etoy توجه کنید. مقام ارشد اجرایی Etoy آقای Lend وقتی ملاحظه کرد که ارزش سهام شرکت در اولین روز معامله در معاملات

آوردن توجهات رشد مورد انتظار، مدیران حقوق صاحبان سهام را بیش از واقع ارزیابی می‌کنند تا به تسهیلات و سرمایه ارزان دسترسی پیدا کنند و آن را در پروژه‌های پرریسک و حتی با خالص ارزش فعلی منفی سرمایه‌گذاری می‌کنند تا بازار فکر کند مدیران ارزش‌آفرینی می‌کنند و این حساب‌سازی‌ها و تقلب‌ها بیشتر می‌شود تا به نظر رسد که رشد و ارزش‌آفرینی هنوز ادامه دارد. هیچ کدام از این اقدامات عملکرد را بهبود نمی‌بخشد. در حقیقت آنها کل یا بخشی از هسته اصلی ارزش شرکت را از بین می‌برند. اما راهکار اساسی چیست؟ در ۱۰ سال گذشته در جلسات هیات مدیره کسی به این موضوع و مسئله مهم توجه نکرده است. نتایج مشابه برای هر مدیر اجرایی رده بالا این بوده است که مجمع پاسخ داده است "اگر شما نمی‌توانید به اهداف برسید ما کسی را انتخاب می‌کنیم که او می‌تواند". اثبات واقعیت مسئله ارزیابی بیش از واقع وقتی مشکل‌تر می‌شود که تعداد زیادی از شرکت‌ها به طور هم‌زمان بیش از واقع ارزیابی شده‌اند و گرفتار حباب قیمت هستند.

شرکت انرون زمانی که در بالاترین ارزش بازار خود ۷۰ میلیارد دلار بود ارزش واقعی آن ۳۰ میلیارد دلار بوده است و ظاهراً شرکت در یک تجارت با ثبات و زنده فعالیت می‌کرد. اما مدیران شرکت سعی کردند که از ۴۰ میلیارد دلاری که به هر دلیل بیش از واقع ارزیابی شده بود به نحو موثری دفاع کنند و به این ترتیب ۳۰ میلیارد دلار واقعی نیز از بین رفت. مدیران تنها یک انتخاب داشتند. آنها باید به بازار کمک می‌کردند که انتظارات را پایین بیاورد. آنها باید از ارزش واقعی شرکت حمایت

می ۱۹۹۹ بالغ بر ۸۵۰ میلیارد دلار شد به مدیران ارشد مالی خود گفت: "این بد است و ما از این موضوع پشیمان خواهیم شد" Lend می دانست که اشتباهی رخ داده است، اما علی‌رغم این موضوع چون در راس تیم مدیریت قرار داشت، ظرفیت فروش در سطح ۵۰۰ میلیون دلار و سایر موارد مشابه را تبلیغ کردند، درحالی که فروش ۲۰۰ میلیون دلار بود و به این ترتیب در فوریه ۲۰۰۱ تنها ۲۱ ماه بعد از آن روز رویایی (می ۱۹۹۹) شرکت ورشکسته و تصفیه شد. به این ترتیب قربانی دیگری ناشی از ارزیابی بیش از واقع و از دست رفتن سیستم اداره شرکت به وجود آمد در حالی که Etoys دلیلی نداشت که ورشکسته شود.

بازار برای کنترل شرکت‌های سهامی، در دهه ۷۰ و ۸۰ مسایل مربوط به کمتر از واقع ارزیابی کردن از قبیل اعضای مالکیت، تغییرات مدیریت و تغییر اهرم‌ها را حل کرد اما نتوانسته که ارزیابی بیش از واقع و مسایل مربوط به نمایندگی را حل کند. پذیرش این امر مشکل است که یک شرکت را در شرایطی که بیش از واقع ارزیابی شده بخیریم و اضافه ارزیابی را از آن حذف کنیم و سپس سود ببریم.

به علاوه، سیستم حقوق و مزایای مدیریت نیز که مبتنی بر حقوق صاحبان سهام و حتی از طریق اعطای امتیازاتی مانند اختیار خرید، باشد نتوانسته مشکل را حل کند. در حقیقت موضوع ارزیابی بیش از واقع حقوق صاحبان سهام و حل آن با طرح‌های انگیزشی به عبارتی مانند ریختن نفت روی آتش قلمداد می‌شود که نه تنها مشکل را حل نمی‌کند بلکه آن را حادتر می‌کند.

ارزیابی بیش از واقع یکی از مشکلاتی است که به وسیله طرح‌های مزایا/انگیزشی

مدیران قابل حل نیست. بلکه نیاز به یک سیستم کنترلی مطلوب با کمک افراد خیره دارد.

به طور واضح قوانین و مقررات نمی‌توانند از بیش از واقع ارزیابی شدن و خطرات ناشی از آن جلوگیری کنند. وضع قوانینی که بخواهد افراد را از خرج کردن سرسام‌آور و نامعقول پول باز دارد و در عین حال به بهره‌وری سیستم بازار آسیب نرساند، امکان‌پذیر نیست.

بنابراین راه اصلی و شاید تنها راه حل مسئله نمایندگی که باعث ارزیابی بیش از واقع حقوق صاحبان سهام می‌شود، سیستم راهبری شرکت است. آنچه به عنوان شاهد وجود دارد این است که ناتوانی در راهبری شرکت باعث به دام افتادن در تباهی و نهایتاً کاهش ارزش می‌گردد.

روشن است این موضوع به تغییر در سیستم فکری و فرهنگی هیات مدیره و تیم مدیریت نیاز دارد. یکی از مشکل‌ترین کارها در مورد ارزیابی بیش از واقع، به دست آوردن اطلاعات و تجزیه و تحلیل آنها است که آیا قیمت فعلی با قیمت ذاتی فاصله دارد یا خیر؟ خریداران سلف یک منبع شفاف جهت ارزیابی اطلاعات با ارزش بالقوه برای سیستم کنترل شرکت می‌باشند. به راستی شاید یک تجربه عملی برای کمیته حسابرسی این باشد که با خریداران سلف صحبت کنند و دلایل آنها را بشنود. این اطلاعات باید به دقت بررسی شود و حدس براین است که نتایج بسیار با ارزشی به همراه دارد. اتخاذ این رویه به رهایی از این طرز تفکر می‌انجامد که خریداران سلف مجرم‌اند و به شرکت آسیب می‌رسانند! (چون سعی می‌کنند که قیمت سهام را پایین بیاورند.) نقطه مقابل این موضوع می‌تواند درست باشد چرا که هیات مدیره می‌تواند قبل از این که ارزش خراب شود، ارزش غیرواقعی را از سهام حذف کند.

اعتقاد براین است که حل مسئله ارزیابی بیش از واقع، با این شدت باید از نقطه شروع متوقف شود. این معنا شاید برخلاف میل برخی از انسان‌ها باشد که تحمل درد در کوتاه‌مدت، موجب آسایش و به دست آوردن منافع در بلندمدت می‌شود.

باید بازی‌های مدیریت سود و بازار سرمایه را فراموش کرد. اگر قیمت سهام شرکت خیلی بالا رود، باید آن را پایین آورد. باید به دیگران در تجارت و امور مالی کمک کرد که الزاماً رشد قیمت نشانه خوبی برای ارزش نیست. مدیران ارشد باید درک کنند که آنچه منجر به ارزش می‌شود اهداف مبتنی بر واقعیت و رسیدن به آنها است نه رسیدن به انتظارات تحلیل‌گران. مدیران رده بالا باید قول دهند که نتایجی را که اعتقاد دارند برآورده کنند و در سهامداران انتظارات واهی به وجود نیاورند. معلمان تجارت و دانش‌آموزان باید بین حداکثر قیمت و آنچه مطلوب است تفاوت قائل شوند و از خطرات حداکثر قیمت سهام و ارزیابی بیش از واقع آگاهی یابند.

تنظیم ارزش شرکت و تنظیم مبادلات بین مدیران شرکت و بازار سرمایه آسان نخواهد بود. این یک روزنه امیدی است که تا ابد باز نخواهد بود. باید در این لحظه از زمان مشکل را درک کرد و از آن درس گرفت. نباید دومرتبه در یک دام و چرخه نادرست افتاد.

در این زمان هیات مدیره و مدیران رده بالا مسئولیت دارند که طوری عمل کنند تا موارد جدید باری به بار شرکت‌ها و خسارات آنها اضافه نکنند.

- 1- Gaming the System
- 2- Managerial Heroism
- 3- Failed Governance

وضعیت فعلی و جهت‌گیری آتی تدوین استانداردهای حسابداری بین‌المللی

شد که گروه دیگری از شرکت‌ها، صادرکنندگان خارجی، مجبور به اعمال مجموعه قوانین دیگری شوند. با این وجود، کانادا برای مدت زمان قابل توجهی حامی قوی IASC بوده است، و در مورد تایید استانداردهای اصلی انتقادهای سازنده‌ای داشته است.

طراحی یک مجموعه مورد قبول بین‌المللی از استانداردهای حسابداری کیفیت بالا در نهایت به ایجاد یک تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد حسابداری قابل قبول بین‌المللی بستگی دارد. تا به امروز، IASC به موجب عضویت خیلی گسترده خود و اهداف عنوان شده زیر، خود را به عنوان تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد بین‌المللی جدا نگه داشته است:

(۱) تدوین و انتشار عمومی استانداردهای حسابداری که باید در ارائه صورتحساب‌های مالی رعایت شوند و ارتقای مقبولیت و رعایت جهانی آنها؛

(۲) کارکردن عموماً برای بهبود و هماهنگ‌سازی مقررات، استانداردها، و رویه‌های حسابداری مرتبط با ارائه صورتحساب‌های مالی (IASC، 1992) بسیاری از افراد بحث خواهند کرد که تدوین‌کننده استاندارد بین‌المللی بالفعل، FASB است. این نگرش بر مبنای عدم پذیرش IASها در بازارهای سرمایه اصلی دنیا و پذیرش GAAP ایالات‌متحده توسط بسیاری از

بزرگترین شرکت‌های دنیا به منظور افزایش سرمایه در بازار سرمایه ایالات‌متحده می‌باشد. این امر هم چنین ناشی از این واقعیت است که FASB به مدت چندین سال یک نقش رهبری جهانی را در طراحی استانداردهای حسابداری داشته است و استانداردهای منتشر شده توسط تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد دیگر، شامل IASC، غالباً بر مبنای استانداردهای FASB بوده‌اند. در سال‌های اخیر، این نگرش مورد بحث بوده است: IASها پذیرش بیشتری داشته‌اند و IASC رهبری شروع پروژه‌های دربرگیرنده مناطقی که استانداردهای جدید باید در آنجا طراحی شوند را به عهده داشته است.

بدون توجه به این که چه کسی ممکن است در حال حاضر به عنوان تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد تلقی شود، محیط تدوین استاندارد حسابداری بین‌المللی در آستانه تجدید ساختار است. IASC با انتشار اخیر یک مقاله با عنوان شکل‌دهی IASC برای آینده توسط گروه تحقیق استراتژی خود (1998، FASB) تمایل خود را برای در نظر گرفتن تجدید ساختاری عمده اعلام کرده است. بلافاصله پس از انتشار مقاله IASC، FASB نگرش خود را در مورد روش مناسب را در گزارش خود با عنوان تدوین استاندارد حسابداری بین‌المللی: نگرش برای آینده (FASB، 1998) عنوان کرده است که نشان‌دهنده منظور آن برای شرکت در ایجاد یک تشکیلات

اولین نرم افزار
هزینه یابی فعالیتسیستم
حسابداری صنعتیبرنامه ریزی
کنترل
محاسبات قیمت
تمام شده

طراحی مبتنی بر تحلیل تنه‌ای و موفقیتهای سیستمها



نرم افزاری سی.اس.دی
موسسه کنترل و طرح سیستمها

دفتر فروش: (۱۰ خط) ۸۸۲۴۸۱۲
دفتر مدیریت: تلفکس ۸۸۳۶۹۹۸
۸۸۴۶۵۹۳

Email: CSD_Company@yahoo.com

تدوین‌کننده استاندارد بین‌المللی با کیفیت است.

پس عاملین کلیدی در تدوین استانداردهای آینده چه کسانی هستند و وضعیت‌های فعلی آنها چیست؟

پیشنهاد‌های صادر شده از طرف گروه تحقیق استراتژی IASC اساساً یک سیستم سه‌گانه متشکل از تشکیلات طراحی‌کننده استانداردها (کمیته طراحی استانداردها، متشکل از "نمایندگان" تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی)، یک تشکیلات تایید استاندارد‌ها (هیئت IASC) و یک تشکیلات نظارتی (هیئت امانا) می‌باشد. منطق این پیشنهادها که از نظر ساختار تدوین‌کننده استاندارد مورد استفاده فعلی در دنیا منحصر به فرد هستند، اساساً ارائه مکانیسمی برای رسیدن به یک سطح اشتغال بیشتر تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی است. در حال حاضر، تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی در هیئت IASC نماینده ندارد؛ عضویت اساساً به تشکیلات حسابداری حرفه‌ای تعلق دارد. در سال‌های اخیر، این امر تنش‌هایی را بین IASC و تدوین‌کنندگان استاندارد ملی، خصوصاً گروه موسوم به گروه چهار بعلاوه یک - استرالیا، کانادا، نیوزیلند، انگلستان و ایالات متحده که IASC نقش تدوین‌کننده استاندارد را برای آنها در نظر گرفته است نه نقش صرفاً "هماهنگ‌کننده استانداردها" - ایجاد کرده است. عدم وجود نماینده در هیئت

IASC مانع عمده‌ای را برای همگرایی استانداردهای حسابداری ایجاد می‌کند. به نظر من، پیشنهاد تجدید ساختار دال بر این موضوع هست که خارج کردن مداوم تشکیلات تدوین‌کننده استانداردهای ملی از مشارکت مستقیم در فرایند تدوین استاندارد IASC، یک جو رقابت را ایجاد کرده است نه یک جو همکاری.

چالش طراحان طرح جدید، در نظر گرفتن موثر تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی عمده، بدون گریزان ساختن حامیان و مشارکت‌کنندگان در ساختار فعلی بوده است. دامنه واکنش‌ها به پیش‌نویس‌های اولیه پیشنهاد‌های ارائه شده از طرف گروه‌های ناراضی، از حمایت متعادل تا عدم قبول خصمانه بوده است. یک جو مشترک ایجاد شده در چند کشور عضو هیئت IASC، خصوصاً برخی کشورهای قاره اروپا، به صورت زیر است: "اگر خراب نشده است، چرا باید تعمیر شود؟" این امر این نگرانی عمده را نشان می‌دهد که تحت ساختار جدید، چند کشور از مشارکت در کمیته طراحی استانداردها کنار گذاشته خواهند شد چون در حال حاضر فاقد یک تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی بوده یا تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد آنها فاقد رسمیت بین‌المللی لازم است. در این زمینه، جالب است تاسیس اخیر تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی در فرانسه و آلمان و زمزمه تاسیس یک هیئت استانداردهای حسابداری اروپایی ذکر شود. حفظ یک هیئت IASC خیلی

گسترده و اساساً متشکل از نمایندگان تشکیلات حسابداری حرفه‌ای با قدرت‌های تایید مورد استانداردهای طراحی شده توسط کمیته طراحی استانداردها، بهترین تلاش طراحان در یافتن یک راه حل مصالحه‌آمیز بوده است.

هیئت IASC با معرفی ساختار جدید در سال ۲۰۰۰، در مورد پیشنهادات و واکنش‌های اعضای آن به پیشنهادات در طول سال ۱۹۹۹ تبادل نظر خواهد کرد.

IASC توسط تشکیلات حسابداری حرفه‌ای دنیا از طریق موسسه نماینده آنها یعنی فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC) تشکیل شده است. نمایندگان کشورها در هیئت IASC (کلاً ۱۳ نفر) توسط شورای IFAC منسوب می‌شوند. تحت ساختار جدید مطرح شده، اعضای هیئت IASC و کمیته طراحی استانداردها توسط هیئت امانا منصوب خواهند شد. هرگونه تغییر در اساسنامه IASC و به موجب آن در ساختار باید به تایید IFAC برسد. بدیهی است که IFAC علاقه زیادی به پیشنهادات گروه تحقیق دارد و یک عامل کلیدی در سازمان‌دهی مجدد فرایند خواهد بود. قطع کردن روابط نزدیک با موسسات تابعه خود و اجازه دادن به IASC برای کسب استقلال، تصمیم مشکل و دوراندیشانه‌ای برای IFAC خواهد بود. بسیاری از نگرانی‌هایی که اعضای IFAC دارند نشان‌دهنده

سیستم پیشرفته دفترداری

دو زبانه (انگلیسی و فارسی)

چند ارزی

چند شرکت

چند شعبه

عملیات بانکی

ساخت گزارشات دلخواه

گزارشات مقایسه‌ای
دوره مشابه سنوات قبل

طراحی مبتنی بر تحلیل صحیح نیازمندی‌ها و موفقیت سیستمها



نرم افزاری سی . اس . دی
موسسه کنترل و طرح سیستمها

دفتر فروش: (۱۰ خط) ۸۸۲ ۴۸ ۱۲

دفتر مدیریت: تلفکس ۸۸۳ ۶۹ ۹۸

۸۸۴ ۶۵ ۹۳

Email: CSD_Company@yahoo.com

FASB در بیانیه نگرش خود جمله زیر را عنوان می‌کند: "پذیرش جهانی استانداردهای رسمی بین‌المللی و یک فرایند تدوین استانداردهای جهانی بدون مشارکت و پذیرش ایالات متحده میسر نیست. ایالات متحده به عنوان بزرگ‌ترین بازار سرمایه، هدف اولیه استانداردهای رسمی بین‌المللی است. پشتیبانی ایالات متحده برای قانونی بودن هر مجموعه‌ای از استانداردهای بین‌المللی لازم بوده و ایالات متحده برای تضمین این که این استانداردها از کیفیت بالایی برخوردار هستند خیلی کمک کرده است." (1998, FASB)

برخی افراد ممکن است این جمله را به عنوان "خودپسندی آمریکایی" - شما نمی‌توانید بدون ما کار را انجام دهید - در نظر بگیرند. با این وجود، من این جمله را به عنوان یک واقعیت قبول دارم. ایالات متحده، خصوصاً FASB، باید یک عامل اصلی در طراحی مجدد چشم‌انداز تدوین استاندارد حسابداری بین‌المللی باشد. FASB قدرتمندترین تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد جهان بوده و بر بزرگ‌ترین بازار سرمایه دنیا تسلط دارد. FASB تجربه بی‌نظیری در زمینه تدوین استاندارد دارد و قوی‌ترین و جامع‌ترین مجموعه استانداردهای حسابداری را در اختیار دارد. منابع موجود برای FASB احتمالاً بیشتر از کل منابع موجود برای تدوین استاندارد در بقیه دنیا می‌باشد. هرگونه توافق جدیدی که پشتیبانی و اشتغال FASB را نداشته باشد به منزله یک رقیب تلقی خواهد

نگرانی‌های اعضای هیئت IASC ناراضی خواهد بود. عدم وجود قدرتی که شالوده این نگرانی‌ها است یک حس پیش‌بینی قبلی را در تعدادی از اعضای گروه رهبری IFAC ایجاد خواهد کرد. تشکیلات حسابداری حرفه‌ای در استرالیا، آلمان، مالزی، نیوزیلند، انگلستان و ایالات متحده همگی مسئولیت طراحی استانداردها یا رهنمودهای حسابداری را در کشورهای خود داشته‌اند. انتقال قدرت به یک تشکیلات دولتی یا بخش خصوصی مستقل در این کشورها الزاماً مورد استقبال تشکیلات حسابداری حرفه‌ای نبوده است، و عدم وجود تاثیر و شرح عمومی مورد تأسف بوده است. شرح عمومی موفق اخیر IASC و تاثیری که IASC روی طراحی استانداردهای حسابداری در تک‌تک کشورها داشته است به‌طور غیرمستقیم میزانی از نفوذ در طراحی استانداردهای ملی آنها را به این تشکیلات حسابداری بازنگردانده است. آیا این تشکیلات حسابداری حرفه‌ای مجدداً برای صرف‌نظر از تاثیر خود روی فرایند تدوین استاندارد آماده خواهند شد؟ علاوه براین، در کشورهای تشکیلات حسابداری حرفه‌ای مسئولیت اولیه برای تدوین استانداردهای حسابداری را داشته‌اند - نظیر کانادا - تشکیلات ممکن است نگران باشند که یک IASC مجدداً سازمان‌دهی شده و مستقل، ممکن است سدی برای مرور مستقل ساختار تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی باشد.

شد و محکوم به شکست خواهد بود. همگرایی GAAP ایالات متحده و استانداردهای حسابداری بین‌المللی به‌طور تصادفی بوده است نه برطبق طرح، و تشکیلات استانداردهای بین‌المللی فاقد اعتبار و قدرت خواهند بود.

بیانیه نگرش FASB از نظر نشان دادن منظور FASB برای مشارکت در تاسیس یک تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد حسابداری بین‌المللی مورد قبول اهمیت شایانی دارد. FASB مزایای داشتن مجموعه‌ای از استانداردهای حسابداری بین‌المللی کیفیت بالا را برای تسهیل جریان سرمایه بین کشورها و بهینه‌سازی تخصیص منابع نادر کشورها تحسین کرده است. با این وجود، هرگز قبلاً در مورد تمایل خود برای پشتیبانی از یک سیستم تدوین استانداردهای حسابداری بین‌المللی و در مورد نحوه سازمان‌دهی چنین سیستمی تا این حد که صریح نبوده است.

برخی افراد این امر را به عنوان عمل حساب شده‌ای که برای محافظت از برتری FASB در زمینه تدوین استاندارد طراحی شده است تلقی خواهند نمود. نگرش FASB در مورد تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد جهانی به وضوح با نگرش گروه تحقیق استراتژی IASC در تضاد است. FASB یک سیستم سه‌گانه را پشتیبانی نمی‌کند. FASB معتقد است که هیئت تدوین‌کننده استاندارد (کمیته طراحی استاندارد، تحت مدل IASC) باید مستقل بوده و

تصمیمان آن نباید در معرض "وتو" توسط تشکیلات دیگر باشد. همان‌طور که در بالا عنوان شد، این ویژگی پیشنهادات گروه تحقیق برای کسب حمایت آن دسته از تشکیلاتی که ممکن است قدرت خود را تحت تشکیلات جدید مطرح شده از دست دهند ضروری است.

دیگران آن را به عنوان یک تلاش اصیل برای مشخص کردن ویژگی‌های یک سیستم بین‌المللی دوام‌پذیر در نظر خواهند گرفت. نگرش FASB تا اندازه‌ای بازتابی از مدل‌های رایج در ایالات متحده و انگلستان می‌باشد. مدل‌هایی که ثابت شده است خیلی موفق بوده‌اند. در این زمینه، شایان ذکر است که FASB در بیانیه نگرش خود اذعان می‌دارد که تاسیس موفق یک سازمان استانداردهای حسابداری بین‌المللی کیفیت بالا "ممکن است در نهایت موجب تغییرات ساختاری و رویکردی در FASB، تغییر نقش ملی FASB، و تخصیص اساسی منابع به فرایند تدوین استاندارد بین‌المللی شود." (FASB, 198, 5).

در حالی که اتحادیه (EU) در سایه حمایت کمیسیون اروپا به منظور تسهیل دسترسی شرکت‌های اروپایی به بازارهای سرمایه کشور سوم در گذشته قدرت خود را از IASC کسب می‌کرد، تا به امروز اجازه استفاده از IASها را نداده است. دلیل این امر این است که اروپا در مورد محافظت از قدرت مذاکره‌ای خود

در IASC نگران است. جدیداً، EU تلاش‌های خود را در زمینه حسابداری را روی کمک به یکپارچه‌سازی واحد پول اروپایی سابق بازارهای سرمایه اروپا متمرکز کرده است. این امر شامل بازنگری چارچوب کاری قانونی اداره‌کننده گزارش‌دهی مالی در اروپا بوده است.

اگر چه احتمال دارد IASها نقش مهمی در تنظیم گزارش‌دهی مالی توسط شرکت‌های اروپایی داشته باشند، بدیهی است که IASC اعلام کند که پشتیبانی مستمر EU مشروط به تاثیر اروپایی مستمر روی IASC است. این امر در پشتیبانی مجدد یک هیئت استانداردهای حسابداری اروپایی (EASB) مشهود است. ظاهراً تاسیس چنین هیئتی برای بهبود ظرفیت اعضای EU برای مشارکت در فرایند لازم IASC و تسهیل کاربرد سازگار IASها در کل کشورهای عضو می‌باشد. با این وجود، از نظر سیاسی تشکیل یک EASB پیام واضحی است به IASC است تا به یاد داشته باشد که علی‌رغم تلاش‌های آن برای کسب پشتیبانی ایالات متحده، مبنای پشتیبانی اصلی آن هنوز در اروپا است.

پس اتحادیه اروپا به پیشنهاد‌های گروه تحقیق استراتژی چگونه واکنش نشان خواهد داد؟ به نظر می‌رسد واکنش متعادل تا سرد باشد. همان‌طور که در بالا عنوان شد، اروپا در حال حاضر از تاثیر عمده روی IASC بهره‌مند است. رفتن به سوی یک ساختار مبتنی بر تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی -

که یکی از آنها در اروپا وجود دارد.

(U.K. ASB) - تهدیدی جدی را برای تاثیر اروپایی مستمر به دنبال خواهد داشت. EU احتمالاً با خصومت آشکاری به نگرش FASB واکنش نشان خواهد داد چون تاثیر آن نسبت به تاثیر تحت پیشنهادات گروه تحقیق استراتژی خیلی کمتر خواهد شد. ولی تاسیس اخیر تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد حسابداری ملی در فرانسه و آلمان و تشکیل احتمالی یک FASB ممکن است بدین معنی باشد که اروپا در کل دنیا جایگاه بدی نخواهد داشت. اروپا به روش معمول خود تلاش خواهد کرد تا برای محافظت از منابع خود با موقعیت سازگار شود.

(1997)

(G4+1) بیش از یک ناظر علاقه‌مند به این توسعه‌ها می‌باشد. اگر چه (G4+1) به عنوان یک مجمع برای همکاری بین تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی تشکیل شد و فعالیت‌های خود را به انتشار مقالات مفهومی محدود کرده است، در سال‌های اخیر به عنوان یک تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد بین‌المللی بالفعل عمل کرده است. این امر در تاسیس یک گروه تحقیق مشترک با IASC برای طراحی یک استاندارد حسابداری در مورد ابزارهای مالی، تصمیم آن برای صدور دعوتنامه‌هایی برای اظهار نظر در مورد حسابداری برای ترکیب‌های تجاری، مشتمل بر مشارکت‌های خاص و عملکرد گزارش‌دهی مالی، مشهود

است. (G4+1) از تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد اصلی دنیا تشکیل شده است و به منابع و تخصص عمده‌ای دسترسی دارد. (G4+1) به مدت بیش از 5 سال وجود داشته است و در صورتی که IASC در تلاش خود برای سازمان‌دهی مجدد شکست بخورد، وسیله مناسبی برای پر کردن فضای خالی است.

پس از این سوال

این سوال سه جنبه دارد: آیا طراحی مجموعه‌ای از استانداردهای حسابداری بین‌المللی کیفیت بالا ممکن خواهد بود؟ در صورت مثبت بودن پاسخ، چگونه میسر خواهد شد؟ چه زمانی میسر خواهد شد.

استانداردهای حسابداری بین‌المللی

کیفیت بالا

اولین سوال راحت‌ترین سوال است. پاسخ مثبت است. بازارهای سرمایه استانداردهای حسابداری بین‌المللی کیفیت بالا را لازم دارند، بوروکرات‌ها و سیاستمداران طراحی آنها را تشویق می‌کنند، و تدوین‌کنندگان استاندارد و قانونگذاران بازار سرمایه فعالانه طراحی آنها را پی‌گیری می‌کنند.

برخی معتقدند که ما با کامل شدن مجموعه استانداردهای اصلی IASC به این امر نائل شده‌ایم. IASC به طور جدی هدف طراحی مجموعه‌ای از استانداردهای حسابداری بین‌المللی کیفیت بالا را با حمایت دولت‌ها، مشارکت‌کنندگان در بازار سرمایه،

قانونگذاران و تدوین‌کنندگان استاندارد در کل دنیا دنبال کرده است. به نظر آنها، آنچه که لازم است تایید اجتناب‌ناپذیر IOSCO است. با این وجود، این نگرش ابتدایی است. این احتمال خیلی کم است که IASها به تایید IOSCO و SEC برسند.

در حالی که IASها ممکن است نتوانند حمایت برخی کشورها را بنا به دلایل بیشتر مرتبط با منافع مقطعی تا مرتبط با گزارش‌دهی کیفیت بالا جلب کنند، همان‌طور که در اظهارات اولیه من عنوان شد، دلیل اساسی عدم جلب حمایت این است که این‌گونه استنباط می‌شود که IASها از کیفیت بالایی برخوردار نیستند. معیاری که IOSCO با آن IASها را ارزیابی می‌کنند مشخص نبوده است. با این وجود، می‌توان فرض کرد که معیارهای مشخص شده توسط SEC شاخص خواهند بود. SEC عنوان کرده است که برای این که استانداردها پذیرفته شوند، باید:

● شامل یک مجموعه اصلی از اعلامیه‌های حسابداری باشند که شامل یک مبنای عموماً مورد قبول حسابداری است؛

● از کیفیت بالایی برخوردار باشند و قابلیت مقایسه و شفافیت داشته باشند و افشای کامل را ارائه کنند؛ و

● به طور جدی تفسیر و اعمال شوند (ساتون، 1997)

SEC در انجام این ارزیابی بدون شک تحت تاثیر عمده نگرش‌های FASB خواهد بود. در واقع، SEC نشان داده است که با FASB مشاوره می‌کند.

FASB در بیانیه نگرش خود عنوان می‌کند که: "یک مجموعه کامل منطقی از استانداردهای حسابداری بی طرف ملزم‌کننده اطلاعات مرتبط و مطمئنی که برای تصمیم‌گیری سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان خارجی و افراد اتخاذکننده تصمیمات مشابه لازمند باید مجموعه کیفیت بالایی از استانداردهای حسابداری را تشکیل دهد." این بیانیه عنوان می‌کند که هر استاندارد باید:

● با رهنمود ارائه شده به وسیله یک چارچوب کاری مفهومی اساسی سازگار باشد؛

● از رویکردهای حسابداری جایگزین اجتناب ورزد یا آنها را به حداقل برساند؛

● غیر مبهم و قابل درک باشد؛ و

● بتواند به طور جدی تفسیر و

اعمال شود (FASB, 1998, 26)

با ارزیابی استانداردهای اصلی IASC با توجه به معیارهای SEC و FASB، این احتمال وجود دارد که چند مورد وجود داشته باشد که در آن، استانداردها غیر قابل قبول در نظر گرفته شوند. به طور مثال، چند استاندارد حاوی عملیات‌های اختیاری هستند، چند استاندارد حاوی نیازمندی‌های ناسازگار با چارچوب کاری مفهومی IASC (و FASB) هستند، و ظاهراً چند استاندارد حاوی راهنمایی لازم برای تضمین قابل درک بودن و غیر مبهم بودن نیستند.^۲

لازم به ذکر نیست که IASها بهبودهای کیفیت عمده‌ای را در سال‌های اخیر نشان نداده‌اند. استانداردها از طریق برنامه بهبودی که

IASC دنبال کرده است جدی‌تر شده‌اند، حاوی گزینه‌های کمتری بوده و حاوی سطح راهنمایی بیشتری نسبت به قبل هستند. با این وجود، نکته این جاست که مانع در سطح بالایی ایجاد شده است - سطحی که به وسیله هوس‌های یک قانون‌گذار خاص القا نشده، بلکه به وسیله نیاز به گزارش‌دهی مالی کیفیت بالا از طریق موثرترین بازار سرمایه دنیا القا شده است.

برخی افراد ممکن است بحث کنند که اگر آن دسته از استانداردهایی که نمی‌توانند معیار لازم را احراز کند برای کار مجدد بر روی آنها بازگردانده شوند، هدف می‌تواند توسط IASC حاصل شود. با این وجود، این امر علائم را درمان خواهد کرد و علت اصلی مشکل را رفع نخواهد کرد. طراحی یک مجموعه منفرد از استانداردهای حسابداری کیفیت بالای مناسب برای گزارش‌دهی مالی داخلی و خارجی با ساختار فعلی IASC عملی خواهد بود چون به اعتقاد من، گروه تحقیق استراتژی IASC به طور ضمنی شناخته شده است - که این سوال را در ذهن من ایجاد می‌کند که: هدف چگونه حاصل خواهد شد؟

ساختار تدوین استانداردهای حسابداری بین‌المللی

نقطه شروع منطقی در رسیدگی به این سوال، پیشنهاد این گروه تحقیق استراتژی است. آیا این پیشنهاد یک چارچوب کاری مناسب را برای رسیدن به هدف ایجاد مجموعه‌ای از

استانداردهای حسابداری بین‌المللی کیفیت بالا ارائه می‌کنند؟ من معتقدم که آنها این چارچوب کاری را ارائه نمی‌کنند و پیشنهادها حمایت نخواهند شد. ضعف اصلی پیشنهادها، عدم توانایی در ارائه تشکیلات مسوول طراحی استانداردها (کمیت‌ه طراحی استانداردها) با قدرت صدور استانداردها بدون کسب تایید مقدماتی تشکیلات دیگر (هیئت IASC مجدداً سازمان‌دهی شده) است. تحت ساختار جدید مطرح شده، تصمیمات تشکیلات دارای تخصص شناخته شده برای طراحی استانداردهای حسابداری کیفیت بالا می‌تواند تحت تاثیر تشکیلاتی قرار گیرد که ممکن است از افراد دارای تجربه کم یا بی تجربه در زمینه تدوین استاندارد و / یا دانش ناکافی از موضوعات استانداردهای خاص باشند. این احتمال زیاد است که همان‌طور که در بیانیه نگرش FASB در مورد یک سیستم حسابداری بین‌المللی قابل قبول آمده است، اگر این جنبه بحرانی پیشنهادها به قوت خود باقی بمانند، تشکیلات تدوین‌کننده استاندارد ملی برای تخصیص منابع قابل توجه ضروری برای موفق ساختن این ابتکار عمل آماده شوند. FASB با عنوان کردن نگرش خود به صورت زیر، اعتراض خود در مورد پیشنهادها را به وضوح اعلام می‌کند: "تشکیلات تصمیم‌گیری، قدرت کافی برای تدوین استانداردها را دارد. یعنی، این تشکیلات مستقل از تشکیلات تصمیم‌گیری دیگر است، قدرت نوآوری دارد، و تصمیمات آن

بی نوشت

۱. وان مک گرگور مدیر اجرایی بنیاد تحقیق حسابداری استرالیا می باشد.

۲. به نظر می رسد که FASB به نتیجه گیری مشابهی رسیده است. FASB در بیانیه نگرش خود عنوان می کند که: "مشخص نیست که صورتحساب های مالی مبتنی بر این استانداردها در خارج ایالات متحده پذیرفته شوند. در حالی که FASB اذعان دارد که استفاده از استانداردهای IASC موجب بهبود گزارش دهی مالی در برخی کشورها می شود، FASB معتقد است که استفاده از این استانداردها به شکل فعلی آنها موجب بهبود گزارش دهی مالی در ایالات متحده نسبت به آنچه که سرمایه گذاران آمریکایی استنباط می کنند خواهد شد. حداقل در افق برنامه ریزی فعلی FASB بعید به نظر می رسد که استانداردهای اصلی IASC (یا هر استاندارد بین المللی دیگری برای این موضوع) بدون نیاز به سازگاری برخی از استانداردهایی که انتظار می رود توسط IASC ارائه شوند در ایالات متحده پذیرفته شوند." (fn4, 1998, FASB)

منابع

- 1- Financial Accounting Standards Board (FASB). 1998. International Accounting Standard Setting: A Vision for the Future. Norwalk, CT: FASB.
- 2- International Accounting Standards Committee (IASC). 1992. Constitution. London, U.K.: IASC. _____. 1998. Shaping IASC for the Future. London, U.K.: IASC.
- 3- Sutton, M.H. 1997. International Harmonization of Accounting Standards: Perspectives from the Securities and Exchange Commission. Speech delivered to the American Accounting Association 1997 Annual Meeting, Dallas, TX.

گروه تحقیق مشترک در مورد ابزارهای مالی که متشکل از نمایندگان ۱۰ تشکیلات تدوین کننده استاندارد است، و اقدام اخیر او در جستجوی ممنوعیت متد حسابداری اتحاد منافع برای ترکیب های تجاری نشانگر آمادگی آن و ظرفیت آن برای انجام کار اشتراکی در زمینه طراحی استانداردها است. علاوه بر این، چون G4 مستقیماً با تشکیلات تدوین کننده استاندارد اصلی دنیا در ارتباط است، تجربه، تخصص، و منابع مالی مورد نیاز برای ایجاد و راه اندازی یک تشکیلات تدوین کننده استاندارد بین المللی و انجام سریع این کار را دارد.

زمان بندی

تا اواخر سال ۱۹۹۹ و اوائل سال ۲۰۰۰ مشخص خواهد شد که پیشنهادات گروه تحقیق IASC نتوانسته اند حمایت لازم برای موفق شدن را به دست آورند. یک تشکیلات جدید در طول سال ۲۰۰۰ تاسیس خواهد شد و تا سال ۲۰۰۱ شروع به کار خواهد کرد. منتشر شدن استانداردهای لازم برای تشکیل یک مبنای جامع حسابداری از طرف این تشکیلات جدید زمان خواهد برد. برآورد من این است که مجموعه ای از استانداردهای حسابداری بین المللی کیفیت بالا ظرف ۵ سال پس از تاسیس تشکیلات جدید ایجاد خواهد شد.

"هر چیزی که تغییر کرده است، کلاً تغییر کرده است: یک زیبایی مخوف، تولد است"

W.B Yeats Easter, 1916

مشمول تایید تشکیلات دیگری می توانند تصمیمات را برای منافع خود و تسو کنند نیستند." (27, 1998, FASB)

معضلی که گروه تحقیق با آن مواجه است این است که اگر پیشنهادها برای غلبه بر اعتراض های تدوین کنندگان استاندارد تغییر داده شوند. حمایتی که ممکن است در غیر این صورت توسط عاملین کلیدی دیگر ارائه شود می تواند از بین رود. همان طور که قبلاً عنوان شد، می توان انتظار داشت که این امر احتمالاً واکنش برخی اعضای هیئت IASC که احتمال انتصاب آنها در کمیته طراحی استانداردها بعید است خواهد بود.

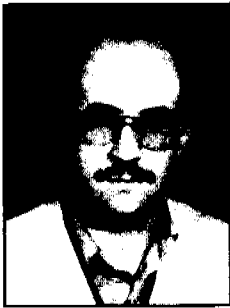
پس یک تشکیلات تدوین کننده استاندارد حسابداری بین المللی مورد قبول چگونه ایجاد خواهد شد؟ برخی عنوان کرده اند که FASB ممکن است این نقش را به عهده گیرد. در حالی که FASB می خواهد نفوذی قوی تر در تشکیل یک تدوین کننده استاندارد بین المللی داشته باشد، باید بدانند که آمریکایی بودن تشکیلات از نظر بین المللی و سیاسی غیر قابل قبول خواهد بود.

پیش بینی من این است که تشکیلات از G4 ایجاد خواهد شد. قبلاً کشورهای دیگری مانند آلمان تحقیقات محتاطانه ای را در مورد معیارهای پذیرش G4 انجام داده اند. علاوه بر این، همان طور که در بالا ذکر شد، G4 شروع به عمل کردن به عنوان یک تشکیلات تدوین کننده استاندارد کرده است تا یک گروه بحث. ابتکار عمل آن در تشکیل

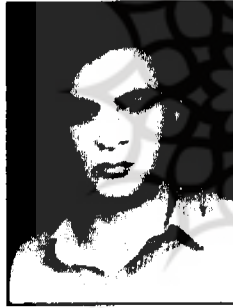


اخبار انجمن

طبق اطلاع دبیرخانه انجمن، افراد زیر به عضویت انجمن پذیرفته شده‌اند:



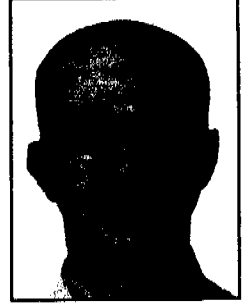
۳۵۲۸ - حسن تقوی فردود
شرکت سیمان صوفیان



۳۵۲۷ - محمدرضا گرجی
سازمان امور مالیاتی کشور



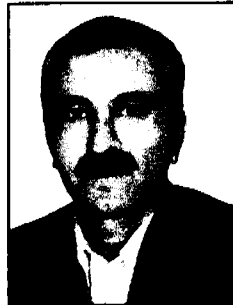
۳۵۲۶ - سید داود شریف
شیخ الاسلامی
شرکت صنعتی پارس مینو



۳۵۲۵ - مهدی اتحادیه
شرکت تدوینکو



۳۵۲۲ - زهره حاجیها
شرکت صنایع الکترونیک
ایران



۳۵۳۱ - محمود زلفی
اداره کل امور مالیاتی
خوزستان



۳۵۳۰ - فرهاد احمدزاده
دهقان
شرکت برق منطقه‌ای تهران



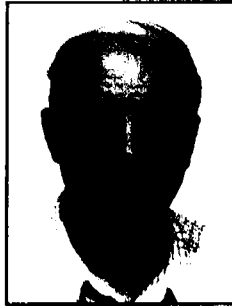
۳۵۲۹ - گلناز طهمورسزاده
دانا خودرو



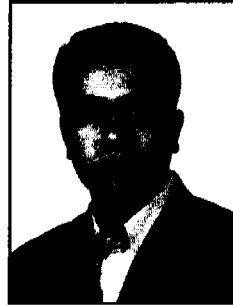
حسابداران مستقل جدید



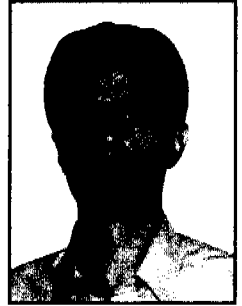
حسین فرج الهی
موسسه حسابرسی پیداران



نصراله سعادت
موسسه خدمات مدیریت
سعادت و همکاران



۳۵۲۲- مجید فرامرزی نژاد
موسسه حسابرسی و خدمات
مالی فاطر



۳۵۲۳- جلال منصوری
اداره کل مالیاتهای غرب
تهران



۳۵۲۸- علی اصغر عیوضی
حفت
دانشگاه پیام نور مرکز قم



۳۵۲۷- فرشید لطفی
شرکت چاشنی



۳۵۲۶- رامین قاسمی
مورودی
شرکت زمینسی



۳۵۲۵- محمد علای
سازمان امور مالیاتی کشور



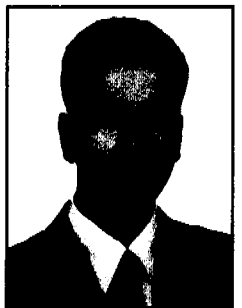
۳۵۲۲- مرتضی
محسن زاده گنجی
سازمان حسابرسی



۳۵۲۱- غولیل گنجه
موسسه حسابرسی تلاش
ارقام



۳۵۲۰- رضا امینان
شرکت خدمات بازرگانی
معدن و فلزات غیر آهنی



۳۵۲۹- ملیحان عسکران
موسسه حسابرسی و بهبود
سیستمهای مدیریت
حسابرین



۳۵۲۶- ایرج تقی‌پور
شرکت آبهای معدنی دماوند



۳۵۲۵- فخری هنرور
سازمان مالیاتی



۳۵۲۴- سیدمحمد آسوده
خلجانی
شرکت سهامی بیمه البرز



۳۵۲۳- حمید صفاپور
موسسه حسابرسی دهدشتی
و همکاران



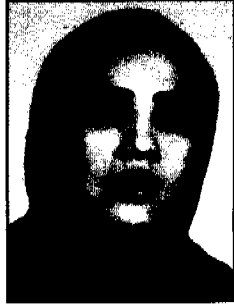
۳۵۵۰- ابراهیم محسنی
شرکت خدمات مهندسی و
شهرسازی علوی



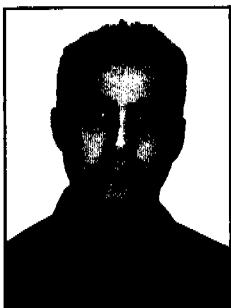
۳۵۲۹- سیدمهدی هاشمی
موسسه حسابرسی خیره



۳۵۲۸- سیدرضا موسوی
شرکت صادراتی صنایع
دارویی ایران (فارمیکو)



۳۵۲۷- فهیمه بخشی
شرکت روی مهدی آباد



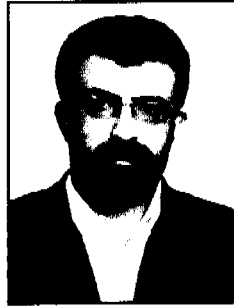
۳۵۵۴- عباسعلی رجیبی
شرکت آتیلا ارتوید



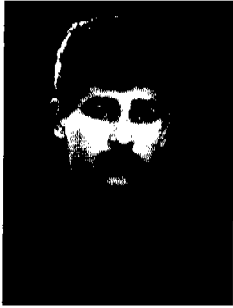
۳۵۵۳- عباس محمدی
آوزمان
شرکت بازرگانی سایه سمن



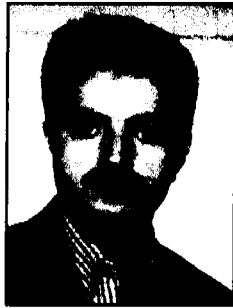
۳۵۵۲- عباس یوسفی آذر
سازمان حسابرسی



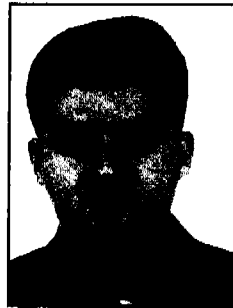
۳۵۵۱- شاهپور قاسمی
موسسه حسابرسی هادی
بینات



۳۵۵۸- علی اربابی
شرکت مهندسی مشاور
طوس آباد



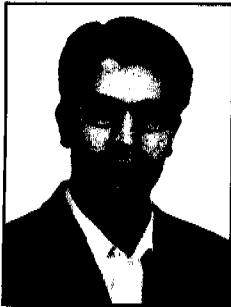
۳۵۵۷- علی اکبر آراسته
سازمان بازرسی و حسابرسی
آستان قدس رضوی



۳۵۵۶- محمد کمپلمان
شرکت حمل و نقل بین المللی
سنگین تراهر



۳۵۵۵- هوشنگ شهبازی
پارس آباد
موسسه حسابگستر فجر



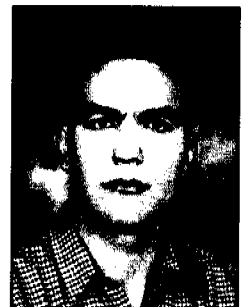
۳۵۶۲- علیرضا ادهمی
پاجگهران
شرکت تولیدی و صنعتی
پیوند



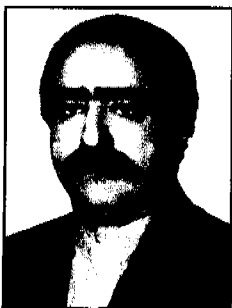
۳۵۶۱- مسعود ابراهیمی
شرکت فنی بوتان



۳۵۶۰- حسین قلی قلی زاده
موسسه حسابرسی بهمند



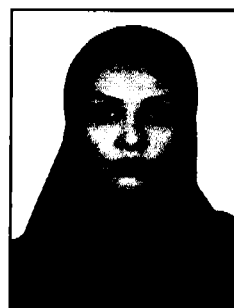
۳۵۵۹- ابراهیم فهرمانی
چچمن
شرکت آوین



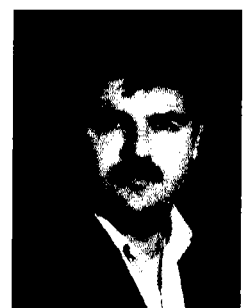
۳۵۶۶- امیر نوری پرتو
شرکت ملی گاز ایران



۳۵۶۵- مهدی حقیقی منش
شرکت سرمایه گذاری صنعت
نفت



۳۵۶۴- شرمینه امیرعلایی
شرکت تام ایران خودرو



۳۵۶۳- عبدالله شهردوست
شرکت صنایع زاگرس خودرو

پرتال جامع علوم انسانی
موسسه علوم انسانی و مطالعات فرهنگی

حسابداران مستقل

حسابداران مستقل آن گروه از اعضای انجمن می‌باشند که از نظر انجمن صلاحیت انجام کار حسابرسی دارند. این فهرست به ترتیب حروف الفبا تهیه شده و تقدم و تاخر اسامی به این علت است.

حسابداران مستقل شاغل در موسسات حسابرسی بخش خصوصی

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	محل کار
۲۵۰	هدی‌الحسین تجلی	۸۹۰۹۷۹۳	حسابرسی نیک‌روشان
۳۶۰	مجهد ترکمان	۸۳۰۵۳۹۱	موسسه حسابرسی بهمند
۳۷۰	حسن تنگ‌عیش	۸۰۲۲۴۴۷	حسابرسی و خدمات مدیریت تدوین روش
۳۸۰	احمد ثابت‌مظفری	۸۸۸۴۶۶۱	حسابرسی تدوین‌کو
۳۹۰	حبیب جامعی	۸۴۶۸۵۴۵	حسابرسی آریاروش
۴۰۰	ابراهیم جعفریان	۲۲۲۰۱۶۰	حسابرسی هوشمندیار
۴۱۰	محمد جم	۸۹۰۱۲۴۶	حسابرسی آگاهان و همکاران
۴۲۰	علیرضا جم	۸۵۰۴۵۸۶	حسابرسی بیات‌رایان
۴۳۰	سعید جمشیدی فرد	۸۵۰۳۹۱۷	حسابرسی رهیافت و همکاران
۴۴۰	مجتبی جواهرنشان	۸۲۶۷۹۱۲	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت پردازش
۴۵۰	مصطفی جهانپانی	۸۵۰۳۹۱۸	حسابرسی رهیافت و همکاران
۴۶۰	حسین حریری	۲۰۹۱۳۲۰	حسابرسی و خدمات مدیریت برترین پژوهشگر
۴۷۰	دکتر حبیب حساس‌پگانه	۸۷۹۶۴۵۹	موسسه حسابرسی یگانه و همکاران
۴۸	ولی حسینی طاقانی	۸۹۰۱۵۴۷	موسسه حسابرسی ممیز
۴۹۰	کریم حسین‌آبادی	۸۵۰۴۵۸۸	حسابرسی بیات‌رایان
۵۰۰	حسن حیاط‌شاهی	۲۲۷۸۷۶۴	حسابرسی رمز
۵۱۰	حسن خدائی	۸۷۷۸۸۱۱	حسابرسی تلاش ارقام
۵۲۰	هورشنگ خستونی	۸۷۹۴۶۶۶	حسابرسی و خدمات مدیریت سخن‌حق
۵۳۰	اصغر خرمی‌دیزجی	۷۶۳۳۵۲	حسابرسی و خدمات مدیریت حساب گسترپویا
۵۴۰	علی‌اصغر خلفی	۶۲۸۲۷۶۴	حسابرسی مجریان پویا (تشفیه اصفهان)
۵۵۰	حسین خطیبیان	۸۷۷۳۸۲۸	حسابرسی آریا حسابرسان پارسا
۵۶۰	داود خسارلو	۸۹۰۲۳۱۶	حسابرسی خبره
۵۷۰	بهروز دارش	۶۹۴۵۴۶۷	حسابرسی دش و همکاران
۵۸۰	محمدنهی داهی	۸۹۰۱۵۴۷	موسسه حسابرسی ممیز
۵۹۰	محمد دل‌آرام	۸۹۰۱۴۹۶	حسابرسی و خدمات مدیریت دل‌آرام
۶۰۰	غلامحسین دوانی	۸۷۳۹۰۷۲	حسابرسی و خدمات مدیریت دایا‌رایان
۶۱۰	علی دهدشتی	۶۷۰۴۴۲۵	حسابرسی طوس
۶۲۰	غلامحسین دهدشتی‌اخوان	۲۲۸۰۷۱	حسابرسی دهدشتی و همکاران (اهواز)
۶۳۰	عباسعلی دهدشتی‌نژاد	۸۸۰۳۰۴۴	موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
۶۴۰	مصطفی دیلمی‌پور	۲۰۴۶۹۶۱	حسابرسی و مدیریت دیلمی‌پور و همکاران
۶۵۰	محمدعلی رادمان	۸۰۳۰۶۴۴	حسابرسی هدف
۶۶	مصطفی رأفتی	۸۳۰۵۳۹۱	موسسه حسابرسی بهمند
۶۷۰	محمد رامین‌فر	۲۳۴۱۴۹۳	حسابرسی و خدمات مدیریت دادور
۶۸۰	روح‌اله رجبی	۸۸۳۵۲۱۳	حسابرسی کاشفان
۶۹۰	سیروس رحمانی	۸۷۸۳۳۲۳	حسابرسی سپروس
۷۰۰	مرتضی رحمانی‌پگانه	۸۴۲۵۲۰۹	حسابرسی تبدیل حساب
۷۱۰	حسین رضائی	۸۸۲۰۱۲۳	حسابرسی رضائی و همکاران
۷۲۰	حسن رضوی	۸۴۰۵۹۸۴	موسسه حسابرسی اعداد‌آراه
۷۳۰	عبدالحسین رهبری	۸۵۰۴۵۸۶	حسابرسی و خدمات مدیریت بیات‌رایان
۷۴۰	قدرت‌اله رهگذر	۸۴۲۱۶۰۵	حسابرسی آبا حسابرسان
۷۵۰	مهربان ریحانی	۲۲۵۵۷۷۸	حسابرسی و مدیریت حافظ‌اندیشیان پارس
۷۶۰	محمد زاهدی‌پدر	۸۹۰۸۴۵۴	سازمان حسابرسی
۷۷	فرانک زولفشان	۸۲۶۷۹۱۲	حسابرسی و خدمات مدیریت پردازش
۷۸۰	غلامرضا زریابی‌لنگرودی	۴۴۳۶۰۲۱	حسابرسی و خدمات مدیری اعدادرس
۷۹۰	علیرضا زندباقرنسی	۸۲۳۸۱۲۳	حسابرسی آگاه حساب
۸۰۰	منوچهر زندی	۸۷۲۱۲۶۹	حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت
۸۱۰	محمد سخائی‌فر	۸۸۴۳۷۰۴	موسسه حسابرسی هشپارهمند

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	محل کار
۱۵	سورن آبتوس	۸۳۰۲۳۱۶	حسابرسی تواندیشیان
۲۵	رضا آتش	۸۳۰۵۳۹۱	حسابرسی بهمند
۳۵	شهریار آذری‌سامانی	۸۷۹۹۳۶۵	موسسه حسابرسی اصول اندیشه
۴۵	محمدرضا آرون	۸۷۵۶۸۶۴	موسسه حسابرسی ذخایر
۵۵	مهرداد آل‌علی	۸۸۰۲۶۳۹	حسابرسی آزمودگان
۶۵	بهروز ابراهیمی	۸۳۲۶۵۲۷	حسابرسی بهرادمشار
۷۵	امیرحسین ابطعی‌نائینی	۶۶۸۷۶۰۰	سپاهان تراز- اصفهان
۸۵	مرتضی احمدی‌شیرازی	۸۷۴۵۱۴۱	حسابرسی و خدمات مالی خیرگان حبیب
۹۵	مصطفی احمدی‌وسطی‌کلایی	۸۵۰۵۱۱۱	حسابرسی و خدمات مالی آگاه‌نگر
۱۰	عباس اختیاری	۸۵۰۴۵۸۶	موسسه حسابرسی بیات‌رایان
۱۱۰	محمدرضا ارجمندی	۸۸۹۰۱۲۰	حسابرسی و مشاوره فردا پدید
۱۲۰	عباس اسرارحقیقی	۸۸۳۵۲۰۷	حسابرسی بیداران
۱۳۰	جمشید اسکندری	۸۸۰۲۸۹۸	حسابرسی و خدمات مدیریت ممیز
۱۴۰	حسن اسمانی	۸۷۲۱۲۶۹	حسابرسی و بهبود سیستم‌های مدیریت
۱۵۰	سیدعباس اسماعیل‌زاده پاکدامن	۸۷۹۱۴۹۹	موسسه حسابرسی ایران مشهور
۱۶	عباس اسماعیلی	۶۶۲۱۳۴۵	موسسه حسابرسی امجد (اصفهان)
۱۷۰	بهزاد افشارهور	۸۹۰۱۲۴۶	حسابرسی آگاهان و همکاران
۱۸۰	علی امانی	۸۷۳۹۰۷۱	حسابرسی و خدمات مدیریت دایا‌رایان
۱۹۰	یداله امیدواری	۸۳۰۶۹۱۱	حسابرسی بیداران
۲۰۰	فریبرز امین	۸۸۰۳۰۴۴	موسسه حسابرسی رایبند و همکاران
۲۱۰	داریوش امین‌نژاد	۸۷۵۲۳۳۱	موسسه حسابرسی آریان‌فراز
۲۲۰	فریدون ایزدیناه	۸۹۸۵۷۵۱	حسابرسی رهیافت حساب تهران
۲۳۰	نریمان ایلیخانی	۸۹۰۰۵۲۸	حسابرسی فرازمشار
۲۴۰	میلتن ایوان‌کریمی‌ان	۶۹۴۵۴۶۷	حسابرسی دش و همکاران
۲۵۰	محمد بدیعی‌جاریانی	۸۹۰۵۳۱۶	حسابرسی و خدمات مدیریت آراه
۲۶۰	سعید برهانی	۲۳۶۷۷۸۳	حسابرسی آگاه تدبیر
۲۷۰	سیدمحمد بزرگ‌زاده	۸۴۶۸۵۴۵	حسابرسی آریاروش
۲۸۰	جبرائیل بهاری	۵۵۳۳۵۷۰	موسسه حسابرسی ارکان‌سیستم (تشفیه تبریز)
۲۹۰	راضیه بهنرزی	۸۸۰۲۳۳۲	حسابرسی و خدمات مدیریت آراه
۳۰۰	اصغر بهنیا	۶۲۱۳۴۵	حسابرسی امجد
۳۱۰	منوچهر بیات	۸۵۰۴۵۸۷	حسابرسی بیات‌رایان
۳۲۰	حمزه پاک‌نیا	۹۷۵۳۸۳	حسابرسی تفسیر
۳۳۰	ناصر پسران‌رزاق	۸۷۱۳۸۰۹	حسابرسی رهنمودگران‌کاردان
۳۴۰	مهربان پروز	۸۳۲۶۵۲۷	حسابرسی بهرادمشار



ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	محل کار	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	محل کار
۸۲۰	نصراله سعادت	۲۲۱۰۰۴۷	موسسه خدمات ساداتی و همکاران	۱۲۹۰	فرهاد فرزاد	۸۸۰۲۴۶۵	حسابرسی آزمودگان
۸۲۰	محمدحسن سعادتیان	۶۴۰۸۲۲۶	موسسه حسابرسی فاطر	۱۳۰۰	فرزاد فرهند پروچی	۸۸۲۴۸۸۷	حسابرسی نوگا
۸۴۰	محمدتقی سلیمان‌نیا	۸۷۷۴۱۳۱	حسابرسی و خدمات مالی هییارحساب	۱۳۱۰	بهزاد نبیضی	۸۹۰۱۲۴۶	حسابرسی آگاهان و همکاران
۸۵۰	مهدی سوادلو	۸۷۵۲۶۳۱	حسابرسی آریان فراز	۱۳۲۰	حسین قاسمی‌روچی	۸۳۰۸۷۵۴	حسابرسی آزمون سامانه
۸۶۰	سیاوش سهیلی	۸۹۰۲۳۱۶	حسابرسی خیره	۱۳۳۰	رضا قندی	۸۰۳۲۹۶۹	حسابرسی وثیق
۸۷۰	حسین سیادت‌خو	۸۸۰۱۹۰۴	موسسه حسابرسی ممیز	۱۳۴	حسین کاموسی	۸۹۰۰۵۲۸	حسابرسی فراز مشاور
۸۸	سیدمهدی سیدمهدی	۶۷۰۴۴۲۵	حسابرسی طوس	۱۳۵	علیرضا کریمی‌طار	۸۳۰۲۷۱۶	حسابرسی بهداوران
۸۹۰	سعید سینائی‌مهربانی	۸۸۰۲۹۰۱	موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ممیز	۱۳۶۰	فریدون کشانی	۸۰۰۰۸۷۱	موسسه حسابرسی آزمون
۹۰	واثناک مسیحی شاه‌نظریان	۸۳۰۲۳۱۶	حسابرسی توان‌دیشان	۱۳۷۰	مجید کشورپژوه لنگرودی	۸۷۱۷۶۵۰	حسابرسی شراکت
۹۱۰	محمدعلی شهبانی سبزه‌میدانی	۶۷۰۴۴۲۵	حسابرسی طوس	۱۳۸۰	محمد رضا گلچین‌پور	۸۷۹۱۴۳۷	حسابرسی ایران‌مشهود
۹۲۰	مهرداد شریعت‌زاده	۶۶۲۱۳۴۵	حسابرسی امجد (اصفهان)	۱۳۹۰	سیدرضا گلستانی	۸۷۱۳۸۰۹	حسابرسی رهنمودگران کاردان
۹۳۰	نریمان شهربانی	۸۸۷۴۳۰۸	حسابرسی و خدمات مالی هییارحساب	۱۴۰۰	جواد گوهرزاد	۸۰۰۰۸۷۱	موسسه حسابرسی آزمون
۹۴۰	عبدالله شفاعت‌قراقلکی	۵۵۳۳۵۷۰	موسسه حسابرسی ارکان سیستم (شبه تریزا)	۱۴۱۰	سیروس گوهری	۸۷۱۷۶۵۰	حسابرسی شراکت
۹۵۰	تیرانداز شکیبا	۷۸۰۲۰۴۴	حسابرسی هزینه‌یاب	۱۴۲۰	مسعود مبارک	۸۷۷۴۱۳۱	حسابرسی و خدمات مالی هییارحساب
۹۶۰	منصور شمس‌احمدی	۸۳۰۹۱۰۰	حسابرسی شاهدان	۱۴۳۰	عبدالمجید محلاتی‌کاطمینی	۸۷۴۱۱۷۹	حسابرسی محلاتی و همکاران
۹۷۰	رضا شمس‌زهرایی	۸۲۳۸۶۲۳	حسابرسی آگاه حساب	۱۴۴۰	نادر محمدپور	۹۸۷۶۵۴	حسابرسی نادر
۹۸۰	عبدالله شمشرساز	۸۷۹۹۵۲۶	موسسه حسابرسی آگاهان ارقام	۱۴۵	جهانگیر محمدی‌فر	۸۷۸۸۰۱۳	حسابرسی هزیران
۹۹۰	محمد شوقیان	۸۸۰۴۹۴۱	موسسه حسابرسی ارکان سیستم	۱۴۶۰	ناصر محمودزاده‌احمدی‌نژاد	۸۹۸۱۵۶۹	بانک پارسیان
۱۰۰۰	اردشیر شهیندیان	۸۸۹۹۷۷۲	حسابرسی شهیندیان و همکاران	۱۴۷۰	محمدباقر محمدی	۸۷۷۴۲۲۵	حسابرسی آریا حساب‌رسان پارسا
۱۰۱۰	فرزاد شهدادفرد	۸۸۴۳۷۰۵	موسسه حسابرسی هشیارحساب	۱۴۸۰	نصرالله مختار	۸۹۰۳۴۹۶	حسابرسی مختار و همکاران
۱۰۲	محمود شهشهبانی‌پور	۸۹۰۹۷۱۸	خدمات مدیریت و حسابرسی رایسند	۱۴۹۰	ابوالقاسم مرآتی	۸۵۰۴۵۸۷	حسابرسی بیات‌رایان
۱۰۳۰	شهره شهلاتی	۸۷۹۴۶۶۶	موسسه حسابرسی و خدمات مالی سخن‌حق	۱۵۰۰	طاہر مراغه‌پور	۶۲۸۳۷۶۴	حسابرسی مجریان‌پویا (شعبه اصفهان)
۱۰۴۰	امیر شهلاتی‌مقدم	۸۹۰۳۹۴۹	حسابرسی و خدمات مدیریت آراه	۱۵۱۰	رضا مستاجران	۸۷۳۹۰۸۳	حسابرسی و خدمات مدیریت دایارایان
۱۰۵۰	صغری شهراسی	۸۷۷۳۸۲۸	حسابرسی آریا حساب‌رسان پارسا	۱۵۲۰	علیرضا مستفانی	۶۲۵۳۵۷۶	حسابرسی کاربرد تحقیق
۱۰۶۰	فریده شیرازی	۸۳۲۶۵۲۷	حسابرسی بهرادمشار	۱۵۳	عبدالکریم مستوفی‌زاده	۴۶۶۶۴۸۵	حسابرسی مستوفی‌زاده و همکاران
۱۰۷۰	پرویز صادقی	۸۸۹۲۰۳۶	حسابرسی فراز مشاور	۱۵۴۰	علی مشرفی‌آرانی	۸۳۰۵۳۹۲	حسابرسی بهمند
۱۰۸۰	حسن صالح‌آبادی	۸۴۱۱۵۰۵	حسابرسی اصول پایه	۱۵۵۰	همایون مشیرزاده	۸۸۰۳۰۴۴	موسسه حسابرسی رایسند و همکاران
۱۰۹۰	محمد رضا صدقات‌نفرشی	۸۳۰۵۹۱۸	حسابرسی محمودی و همکاران	۱۵۶۰	شیرین مشیرفاطمی	۸۳۲۶۵۲۷	موسسه حسابرسی بهرادمشار
۱۱۰۰	سعید صدرانی‌نوری	۸۵۰۲۸۵۵	حسابرسی مدبران مستقل	۱۵۷۰	زهرا مطلب‌زاده	۸۷۴۱۱۷۹	حسابرسی محلاتی و همکاران
۱۱۱۰	مجید صفاتی	۸۵۰۳۹۱۷	حسابرسی مدیریت رهیافت مشهد	۱۵۸۰	علیرضا مسعودخوردندی	۸۷۳۲۱۵۸	حسابرسی به‌روزآوران
۱۱۲۰	قاسم ضرغامی	۸۸۲۷۵۵۶	حسابرسی کاشفان	۱۵۹۰	رضا مظنی	۸۹۰۰۸۱۲	حسابرسی کاربرد ارقام
۱۱۳۰	حمید طهبانی‌زاده‌فشارکی	۸۷۲۴۴۲۵	حسابرسی به‌روزآوران ژرف‌اندیش	۱۶۰۰	اکبر منفرد	۲۰۵۳۳۷۴	حسابرسی منفرد و همکاران
۱۱۴۰	امیرحسین طهرابی	۸۵۰۴۵۸۶	موسسه حسابرسی بیات‌رایان	۱۶۱۰	هوشنگ منوچهری	۸۴۱۱۵۰۵	حسابرسی اصول پایه
۱۱۵۰	اصغر طهروری	۸۹۰۳۹۰۰	حسابرسی آگاهان و همکاران	۱۶۲۰	ابراهیم موسوی	۸۴۲۳۵۳۴	حسابرسی اصول پایه
۱۱۶۰	احمد ظفرپرند	۲۰۱۱۳۷۴	حسابرسی و خدمات مدیریت سامان‌بنفاد	۱۶۳۰	سیدکمال موسوی	۸۰۰۰۸۷۱	موسسه حسابرسی آزمون
۱۱۷۰	بهژن عبداللهی‌نمین	۸۹۰۹۷۸۰	حسابرسی و خدمات حسابداری نیک‌روشان	۱۶۴	پرویز میرآرمندهی	۸۸۰۴۵۱۹	حسابرسی خیره
۱۱۸۰	سیدحسین عزیززاده	۶۹۴۵۴۶۵	حسابرسی دش و همکاران	۱۶۵۰	منصور میرزاخانی‌نالیجی	۶۶۳۱۳۹۰	موسسه حسابرسی نخستین‌کاوش (اصفهان)
۱۱۹۰	فیروز عمریزاده	۸۷۷۸۸۱۱	حسابرسی تلاش ارقام	۱۶۶۰	حمید ناموری	۸۷۸۲۰۹۶	خدمات حسابداری و حسابرسی تدوینکو
۱۲۰۰	علیرضا عطفی	۸۷۸۵۷۶۵	حسابرسی ایران‌مشهود	۱۶۷۰	ایرج نجفیان	۶۴۳۹۵۵۵	حسابرسی خردمندان حساب
۱۲۱۰	سیدداود علوی	۸۹۶۸۵۳۲	حسابرسی پارس	۱۶۸۰	علی‌اصغر نجفی‌مهری	۸۳۰۸۷۵۴	حسابرسی آزمون سامانه
۱۲۲۰	نعمت‌الله علیخانی‌راد	۸۹۰۲۳۱۶	حسابرسی خیره	۱۶۹۰	عبدالرضا نوربخش	۷۵۲۷۹۴۴	حسابرسی آزمون سامانه
۱۲۳۰	جعفر عوض‌پور	۸۸۲۷۵۵۶	حسابرسی کاشفان	۱۷۰۰	سیدشهریار نوریان	۶۶۸۷۶۰۰	موسسه حسابرسی سیاهان‌تراز
۱۲۴۰	دکتر بهرام غیانی	۸۹۰۹۷۱۸	حسابرسی مختار و همکاران	۱۷۱۰	اسدالله نیلی‌اصفحانی	۸۷۹۴۶۶۶	حسابرسی و خدمات مدیریت سخن‌حق
۱۲۵	کامبیز غیانی	۸۰۳۸۳۷۹	حسابرسی احتساب	۱۷۲۰	محمدحسین واحدی	۶۶۱۳۴۵	حسابرسی امجد (اصفهان)
۱۲۶۰	هوشنگ غیبی	۸۹۸۵۷۵۱	حسابرسی رهیافت حساب تهران	۱۷۳۰	محمود واحدی	۸۷۴۳۰۹۴	موسسه حسابرسی فراز‌مند
۱۲۷۰	ابوالقاسم فخاریان	۸۷۷۸۵۵۹	حسابرسی تدوینکو	۱۷۴۰	اکبر وقارکاشانی	۶۲۸۳۷۶۵	حسابرسی مجریان‌پویا (شعبه اصفهان)
۱۲۸۰	حسین فرج‌الهی	۸۳۰۶۹۱۱	موسسه حسابرسی بیداران	۱۷۵۰	ایرج هادی	۸۷۸۲۰۹۶	موسسه حسابرسی تدوینکو



حسابداران مستقل غیر شاغل در حرفه

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	محل کار
۱۰	علی احتشام (موبایل)	۳۳۹۶۲۶۰	عضو هیات علمی دانشگاه آزاد اسلامی
۲	محمد حسن استحقاری	۸۷۶۲۰۴۴	شرکت بوتان
۳۰	پورحسین اکبری	۸۹۰۳۱۹۰	وزارت صنایع
۴۰	خسرو پورمعمار	۸۰۳۰۶۴۴	کارگزاری پارس نمودگر
۵۰	سعید تاج بخش		
۶۰	پرویز جواد یوسجین	۸۷۹۸۰۲۳	شرکت کارگزاری خیرگان سهام
۷۰	مصطفی حقدوست	۸۷۶۹۰۴۳	شرکت یزدتایر
۸۰	بهروز خالق ویردی	۸۸۸۹۲۴۲	شرکت سرمایه گذاری تامین اجتماعی
۹۰	امیر علی خانخلیلی	۸۷۹۸۰۲۳	کارگزاری خیرگان سهام
۱۰	اسیک دراستیانانس	۸۷۴۰۷۷۷	شرکت ناسازان نصر
۱۱	سروش زینعلی یزدی	۱۲۷۷۲۶۴	موبایل
۱۲	احمد زینی	۸۷۸۸۹۵۸	بانک اقتصاد نوین
۱۳۰	رسول محمدی سالک	۲۵۴۸۵۴۹	
۱۴۰	غلامرضا سلامی	۸۸۸۲۲۴۳	سرمایه گذاری آینده نگر
۱۵۰	ناصر سالار	۸۹۰۴۲۲۶	
۱۶۰	فرامرز شایگان	۶۴۳۳۹۱	
۱۷۰	سیامک شهریاری	۸۷۵۱۹۰۹	شرکت آرات
۱۸	شهرام شهیری	۶۷۱۷۲۱۷	شرکت سهم آشنا
۱۹۰	هوشنگ شیوی	۲۲۵۶۷۰۱	
۲۰۰	محمد جواد صفار سفلاهی	۲۲۶۸۹۳۵	جامعه حسابداران رسمی
۲۱۰	احمد عبائی کویاتی	۸۰۸۵۹۴۹	شرکت سرمایه گذاری دورنمای آینده
۲۲۰	خسرو نخیم هاشمی	۶۷۲۰۲۳۶	شرکت شیشه همدان
۲۳۰	چشمید فراری	۸۷۳۷۷۵۵	
۲۴	محمود قدس		
۲۵۰	محمد ابراهیم قربانی فرید	۷۵۰۸۴۶۳	شرکت کارگزاری سهام یزویان شایان
۲۶	سهراب کارگر معمولی رفتار	۸۸۲۸۲۲۲	شرکت عالی فرد
۲۷۰	بهرام کلانتر پور	۸۸۰۲۶۴۱	شرکت ایرام کو
۲۸۰	محمود گلرخی	۲۹۴۴۳۶۰	
۲۹۰	پرویز گلستانی	۸۷۹۰۱۸۲	شرکت سرمایه گذاری سامان
۳۰۰	علی مستاجران	۸۸۴۵۴۶۶	
۳۱۰	امین محبوبی	۸۷۵۱۶۹۶	شرکت توسعه صنایع هوایی ساینا
۳۲۰	مجید میر اسکندری	۸۰۸۵۹۴۹	شرکت سرمایه گذاری دورنمای آینده
۳۳	غلامعلی نعیمی منفرد	۷۹۲۸۳۶۰	
۳۴۰	ایرج نیک نژاد	۶۴۳۳۹۵	شرکت یزد باف
۳۵	فریدون وحدتی نیکزاد	۸۸۳۳۸۵۵	وزارت صنایع شرکت احداث صنعت
۳۶۰	بهروز ولتی	۲۶۷۲۲۳	

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	محل کار
۱۷۶۰	اصغر هشی	۸۳۰۵۳۹۱	موسسه حسابرسی بهمند
۱۷۷۰	عباس هشی	۸۸۴۳۷۰۴	موسسه حسابرسی هشیار بهمند
۱۷۸۰	کارو هراتسیان فر	۸۳۰۲۳۱۶	حسابرسی نوآندیشان
۱۷۹۰	قاسم یاحقی	۸۵۰۴۱۵۹	حسابرسی مدبران مستقل
۱۸۰۰	هادی یوسف زاده	۸۷۵۲۷۴۷	حسابرسی بهراد مشار
۱۸۱۰	رضا یعقوبی	۸۳۲۶۵۲۷	موسسه حسابرسی بهراد مشار

حسابداران مستقل شاغل در حرفه به صورت انفرادی

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۱	هرمز ایزدگشسب	۲۲۰۰۵۹۲	۸۰	غلامرضا داری	۸۷۸۶۹۰۹
۲۰	عبدالجواد اسلامی	۸۵۱۳۸۶۳	۹	فرهاد دولتشاهی	۸۷۷۵۰۸۶
۳۰	پورو آواکیانس	۸۸۳۰۵۹۹	۱۰۰	علی صحرانی	۷۲۲۱۲۵۶
۴۰	هوشنگ تسلیمی (موبایل)	۱۵۹۱۸۴۱	۱۱۰	عبدلالمیر مهرآب	۸۶۶۱۲۹۲
۵۰	محمد حسین توکلی	۸۵۱۳۸۶۳	۱۲۰	علی هاشم زاده شیرازی	۸۰۶۳۲۷۲
۶	سید محمد حسن حجازی	۲۰۲۲۰۰۵	۱۳۰	حمیدرضا تقی زاده	۸۲۸۰۲۰۹
۷	مرتضی حجازی	۸۷۲۰۲۵۲			

حسابداران مستقل شاغل در سازمان حسابرسی

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۱۰	جعفر باقری	۲۴۱۷۹۵	۸۰	غلامرضا صرام	۸۷۱۳۷۹۰
۲۰	محمد رضا تقوایی	۸۷۲۶۱۰۸	۹	محمد صفری کویایی	۸۷۲۶۳۰۴
۳۰	مصطفی جان نثاری	۳۶۶۷۳۵	۱۰۰	محمد تقی منصور ری راد	۸۷۲۶۳۰۷
۴۰	اصغر داوطلب	۷۶۸۹۱۴۴	۱۱۰	محمد میر آفتاب زاده	۸۷۲۶۱۰۹
۵۰	هادی دومی لائی لنگرودی	۸۷۲۶۳۱۸	۱۲۰	منوچهر نصر اصنهانی	۶۷۸۳۳۴
۶۰	احمد شله چی	۲۲۷۲۱۹۰	۱۳۰	میر مجید وکیل زاده یان	۸۷۲۶۳۰۸
۷۰	سیروس شمس	۸۷۱۳۷۹۰			

* ردیف های ستاره دار عضو جامعه حسابداران رسمی ایران نیز می باشند.

نظام حسابداری و گزارشگری مالی ...

در بلاروس هم استفاده از این چارچوب جدی گرفته شده است ولی در بعضی موارد این چارچوب با جنبه‌هایی از حسابداری جاری بلاروس تضاد دارد به طوری که این چارچوب اظهار می‌دارد که محتوای صورت‌های مالی نباید به وسیله مقامات مالیاتی تعیین گردد.

در جمهوری بلاروس انجام حسابداری به شکلی که در انگلستان شناخته شده است با توجه به انتقاد برنامه‌ای آن وجود ندارد. از اوایل استقلال تا این اواخر سه نوع حسابداری مرسوم بوده است (برای واحدهای تجاری): (۱) انجام یک رشته آزمون‌ها تحت عنوان کنترل و تطبیق با قوانین و مقررات: این نوع آزمون معمولاً به وسیله سازمان‌های دولتی بر روی واحدهای تجاری انجام می‌شده تا مطمئن شوند که سیستم حسابداری، عملکرد واقعی را به نحو مناسب منعکس کرده و در چارچوب بودجه حرکت می‌کند. شاید بتوان آن را به نوعی حسابداری رعایت نامید. (۲) حسابداری کارایی که در آن حساب‌برسان دولتی، واحدهای تجاری را از بابت کارایی عملیاتی مورد بررسی قرار می‌دهند. (۳) حسابداری مالیاتی که مهم‌ترین حسابداری می‌باشد. در این حسابداری سعی می‌شود درآمدها و هزینه‌های قابل قبول مالیاتی مورد بررسی قرار گیرد. مبنای محاسبه مالیات سوابق و مستندات سیستم حسابداری است. مقامات مالیاتی نفوذ قابل توجهی بر روی محتوای سیستم حسابداری دارند. هر مقام مالیاتی در طول سال هر موقع که بخواهد می‌تواند سیستم حسابداری را مورد بررسی قرار دهد.

علاوه بر موارد فوق بعد از تاسیس اتاق حساب‌برسان، اعضای این اتاق شروع به تدوین آیین رفتار حرفه‌ای و تدوین

استانداردهای حسابداری در زمینه‌های اهداف و اصول حسابداری، گزارش حساب‌برسان، اشتغال به کار حساب‌برسان، شواهد حسابداری و سایر موارد نمودند. در این میان استفاده از استانداردهای بین‌المللی حسابداری کمک به‌سزایی نموده است. البته در این اواخر آیین رفتار حرفه‌ای و استانداردهای بومی شده حسابداری به وسیله اتاق حساب‌برسان به تصویب رسیده و به مورد اجرا گذاشته شده است.

انجام حسابداری مستقل برای بانک‌ها، شرکت‌های بیمه و شرکت‌های عملی (مشارکت مخصوص) الزامی است ولی برای شرکت‌ها و واحدهای تجاری اختیاری است. دلیل این امر شاید فقدان آگاهی درباره ماهیت حسابداری مستقل باشد.

دوره آموزشی در بلاروس در سه مقطع انجام می‌گیرد:

(۱) دوران ابتدایی، (۲) دوره متوسطه، (۳) دوره عالی.

دوره ابتدایی از سن ۷ سالگی و به مدت ۵ سال است. و دوره متوسطه نیز به مدت ۵ سال. آموزش عالی در جمهوری بلاروس در سه دانشگاه، چهار مدرسه و پژوهشگاه فنی و تعدادی دانشکده‌های کشاورزی و تخصصی انجام می‌گیرد. تعداد کل دانشجویان در بلاروس تا سال ۲۰۰۲ میلادی بالغ بر ۳۰۵۰۰۰ نفر است.

آموزش حسابداری تنها در دانشگاه اقتصاد بلاروس انجام می‌گیرد. این دانشگاه از بزرگ‌ترین دانشگاه‌های بلاروس است که در سال ۱۹۳۳ تاسیس شده است. در این دانشگاه دانشجویان در سه زمینه، مدیریت، حقوق و اقتصاد آموزش می‌بینند.

مهم‌ترین دانشکده‌های این دانشگاه شامل دانشکده مدیریت، دانشکده حسابداری و اقتصاد، دانشکده بانکداری و

مالی، دانشگاه اقتصاد و مدیریت بازرگانی و دانشکده حقوق است.

آموزش در این دانشگاه در سه سطح فوق دیپلم، لیسانس و تحصیلات تکمیلی انجام می‌گیرد که البته تحصیلات تکمیلی برای فوق‌لیسانس و دکترا در دانشکده‌های جداگانه برگزار می‌شود.

در دانشکده حسابداری و اقتصاد که از قدیمی‌ترین دانشکده‌های این دانشگاه است رشته‌های زیر وجود دارد:

- حسابداری، تجزیه و تحلیل حسابداری در بخش صنعت.

- حسابداری، تجزیه و تحلیل و حسابداری در بخش صنایع پیچیده کشاورزی.

- حسابداری، تجزیه و تحلیل و حسابداری در بخش ساختمان.

- حسابداری، تجزیه و تحلیل و حسابداری در بخش موسسات پژوهشی.

- حسابداری، تجزیه و تحلیل و حسابداری در بخش فعالیت‌های اقتصادی خارجی.

- حسابداری، تجزیه و تحلیل و حسابداری در بخش فعالیت‌های بازرگانی.

هدف کلی آموزش در این دانشکده تربیت متخصصانی در زمینه دفترداری، آشنایی با چگونگی پیش‌نویس قوانین حسابداری و حسابداری، آشنایی با سیستم حساب‌های ملی و آشنایی با فعالیت‌های انجمن حسابداری بلاروس است. مدت دوره آموزشی لیسانس ۵ سال می‌باشد.

پانزدهم

- 1- Settlements
- 2- Off-balance sheet Accounts

شماره

- 1- Pankov, D, "Accounting for Change in Belarus", Management Accounting, nov 1998; 10,pg.56.
- 2- Sucher, P and Kemp, P "Accounting and Auditing Reform in Belarus", European Business Journal; 1998; 10,3, pg.14.
- 3- Internet.