

دیپلویت سرآمد مؤسسات حسابرسی جهان



غلامحسین دوانی

بررسی اجمالی نمایه‌ی دو نشان‌دهنده دوری مؤسسات برتر جهان از حوزه‌ی حسابرسی صرف و روی آوری به خدمات متنوع مشاوره‌ای در حوزه‌ی حسابداری و حسابرسی و مالیاتی است. به طوری که درآمدهای مؤسسه دیپلویت شامل ۲۴ درصد خدمات حسابرسی، ۱۹ درصد خدمات مالیاتی و ۵۷ درصد خدمات مشاوره‌ای متنوع بوده است که این ترکیب با ترکیب درآمدی مؤسسات حسابرسی ایرانی که اساساً به حسابرسی محض مشغول‌اند، تفاوت ماهوی دارد و نشان‌دهنده‌ی نگرش متفاوت حرفه‌ی جهانی با حرفه‌ی حسابرسی در ایران است. نگاهی به ترکیب درآمدهای مؤسسه نیز حکایت از گستردگی خدمات غیر حسابرسی به ویژه خدمات مالیاتی (در امریکا اساساً خدمات حسابرسی مالیاتی به شکل ایران، وجود ندارد) و حدود ۵۹ درصد درآمد این مؤسسه که درجهان رتبه‌ی ششم و در امریکا رتبه‌ی پنجم را داراست از خدمات غیر حسابرسی است.

پس از سقوط مؤسسه آرتور آندرسن و پرستن بسیاری از شرکاء و کارکنان آن به مؤسسه حسابرسی دیپلویت از سال‌های ۲۰۰۳ به بعد مؤسسه حسابرسی دیپلویت عملاً بخش وسیعی از بازار جهان حسابرسی به ویژه بازار حرفه در آمریکای شمالی را به چنگ آورد. دیپلویت تمرکز خود را بر خدمات مشاوره‌ای گذاشته بود به طوری که فقط ۲۴ درصد درآمد در سال ۲۰۱۷ این مؤسسه از خدمات حسابرسی حاصل شده و عملاً ۷۶ درصد درآمدهای آن بر خلاف سایر مؤسسات حسابرسی از خدمات مالیاتی و مشاوره‌ای به دست آمده است. تحلیل گزارش حرفه‌ی حسابرسی در سال ۲۰۱۷ نشان می‌دهد که درآمد جهانی حرفه‌ی حسابرسی ۵۲ مؤسسه‌ی بین‌المللی با درآمدی معادل ۲۰۳،۱۷۰ میلیون دلار متشکل از ۱/۶۲۹/۹۶۵ نفر کارکنان شامل ۱۱۰/۴۹۲ شریک، ۱/۰۸۴/۳۶۵ پرسنل حرفه‌ای و ۲۵۴/۸۷۷ نفر کارکنان اداری با بیش از ۲۱/۱۲۲ دفتر حسابرسی در سراسر جهان بوده است. (نمایه‌ی یک)

نمایه‌ی یک - درآمد ۱۰ مؤسسه‌ی برتر حسابرسی جهان ۲۰۱۷

ردیف	نام مؤسسه	درآمد جهانی	آمریکا	اروپا	آفریقای شمالی	آسیا - اقیانوسیه	خاورمیانه	آمریکای لاتین
۱	دیپلویت	۳۸۸۰۰	۲۰،۲۸۴	۱۳۲۸۳	۷۰۰	۵۸۰۰	۷۰۰	۱۱۶
۲	PWC	۳۷،۶۸۰	۱۵،۹۰۰	۱۲۹۰۰	۶۹۷	۶،۵۵۰	۶۰۷	۱،۳۰۰
۳	E & X	۳۱،۴۰۴	۱۳،۸۱۷	۱۰،۷۵۱	۵۶۴	۴،۷۲۳	۴۹۱	۶۸۸
۴	KPMG	۲۶،۴۰۰	۱۰،۰۴۷	۹،۰۳۸	۴۷۴	۴،۴۲۰	۴۱۳	۴۳۲
۵	BDO	۸،۱۳۲	۴۰۴۰	۲،۴۳۰	۱۰۸	۱،۱۶۲	۱۴۳	۲۴۹
۶	RSM	۵،۰۹۵	۳۲۲۲	۱،۰۲۶	۴۰	۶۴۳	۴۲	۱۲۴
۷	GT	۵،۰۰۵	۲۱۸۸	۱،۶۶۲	۱۱۴	۷۹۸	۴۲	۲۰۰
۸	Horwatt	۳،۸۱۳	۱۹۰۶	۸۳۱	۲۶	۸۸۶	۵۵	۱۰۸
۹	Nexia	۳،۶۲۰	۱۷۷۸	۱،۲۱۹	۳۳	۵۱۶	۲۲	۵۲
۱۰	Bakertily	۳،۴۰۰	۱۵۵۹	۹۶۲	۲۶	۶۸۵	۷۱	۹۱

صاحب کاران تحلیل می کند. نمایه‌ی سه عملکرد ۱۵ ساله‌ی حرفه را نمایش می‌دهد. امری که در ایران اساساً مورد توجه قرار نمی‌گیرد و با برگزاری مناقصات دولتی استقلال حرفه مخدوش می‌شود. بررسی این مستندات نشان می‌دهد که مثلاً حق الزحمه‌ی حسابرسی یک شرکت هلدینگ که فقط سرمایه‌گذار است و هیچ فعالیت دیگری ندارد باید بسیار بیش‌تر از شرکت‌های زیر مجموعه باشد زیرا عملاً ریسک‌های شرکت‌های زیرمجموعه در صورت‌های مالی تلفیقی نمایش داده می‌شود و حسابرس ذی‌ربط مسئولیت همه‌ی ریسک‌های زیرمجموعه را بر عهده دارد، ولی در ایران کاملاً برعکس عمل می‌شود و هلدینگ‌ها و بسیاری حسابرسان انتظار حق الزحمه‌ی ناچیز دارند. نمایه‌ی چهار آخرین یافته‌های حرفه‌ی حسابرسی جهان را در مورد پیوستگی ارقام مورد رسیدگی و حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی و خدمات غیر حسابرسی را نمایش می‌دهد. ■

نگارنده اعتقاد دارد با صدور برگ تشخیص‌های عملکرد سال ۱۳۹۵ شرکت‌ها موضوع استفاده از خدمات مشاوره‌ی مالیاتی در دستور کار فعالان اقتصادی کشور قرار خواهد گرفت، لذا توصیه می‌کند مؤسسات حسابرسی با تشکیل و تجهیز واحد خدمات مشاوره‌ای به‌ویژه در حوزه‌ی مالیات آمادگی لازم برای بهره‌برداری از این بازار جدید را کسب کنند. (نمایه‌ی دو)

زمانی که نگارنده عضو سومین شورای عالی جامعه بودم بر سر این که حسابرسی هم کسب و کار است فقط ضوابط این کسب و کار با سایر کسب و کارها فرق دارد، با برخی اعضا اختلاف نظر داشتم و به‌رغم ارائه‌ی مستندات جهانی و این که اساساً حق الزحمه‌ی حسابرسی می‌تواند و باید بر اساس درآمدهای مورد رسیدگی تعیین شود، اختلاف نظر جدی وجود داشت. نشریه‌ی تحلیل حسابرسی که همه ساله منتشر می‌شود، حرفه‌ی حسابرسی را از منظر خدمات قابل ارائه بر مبنای درآمدهای

نمایه‌ی دو- ترکیب درآمدهای ده مؤسسه برتر جهان ۲۰۱۷

تعداد پرسنل	ردیف	نام مؤسسه	درصد ترکیب درآمد			
			حسابرسی	حسابداری	خدمات مالیاتی	خدمات مشاوره‌ای
۲۶۳۹۲۴	۱	دیلویت	۲۴	-	۱۹	۵۷
۲۳۶۲۳۵	۲	PWC	۴۲	-	۲۵	۳۳
۲۴۷۵۷۰	۳	E & X	۳۷	-	۲۶	۲۷
۱۹۷۲۶۳	۴	KPMG	۳۹	-	۲۲	۳۹
۷۳۸۵۴	۵	BDO	۴۴	۱۵	۲۲	۱۹
۴۳۰۶۰	۶	RSM	۴۱	۷	۳۰	۲۰
۴۹۶۰۱	۷	Grant Thornton	۴۱	-	۲۱	۳۵
۳۶۵۴۰	۸	Horwatt	۴۴	-	۲۵	۲۵
۳۰۴۹۰	۹	Nexia	۴۳	۱۷	۲۲	۹
۳۳۶۰۰	۱۰	Bakertily	۳۶	۱۴	۲۵	۲۵

نمایه‌ی سه- حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی (بدون لحاظ خدمات مرتبط حسابرسی)

به ازای هر یک میلیون دلار درآمد مورد رسیدگی

سال	۲۰۰۲	۲۰۰۳	۲۰۰۴	۲۰۰۵	۲۰۰۶	۲۰۰۷	۲۰۰۸	۲۰۰۹	۲۰۱۰	۲۰۱۱	۲۰۱۲	۲۰۱۳	۲۰۱۴	۲۰۱۵	۲۰۱۶
مبلغ دلار	۳۶۲	۳۹۵	۵۷۵	۵۶۸	۵۵۶	۵۰۸	۵۰۷	۵۴۸	۴۸۷	۴۶۱	۴۵۲	۴۶۴	۴۷۶	۵۲۳	۵۴۱

نمایه‌ی چهار- حق الزحمه‌ی خدمات حسابرسی و خدمات مرتبط حسابرسی

به ازای هر یک میلیون دلار درآمد مورد رسیدگی

سال	۲۰۰۲	۲۰۰۳	۲۰۰۴	۲۰۰۵	۲۰۰۶	۲۰۰۷	۲۰۰۸	۲۰۰۹	۲۰۱۰	۲۰۱۱	۲۰۱۲	۲۰۱۳	۲۰۱۴	۲۰۱۵	۲۰۱۶
مبلغ دلار	۴۶۰	۴۹۱	۶۶۰	۶۳۸	۶۲۱	۵۷۷	۵۷۴	۶۱۵	۵۴۸	۵۱۹	۵۱۱	۵۲۷	۵۳۹	۵۹۳	۶۱۱



نرم افزار سی . اس . دی

تأسیس ۱۳۶۵

اولین نرم افزار جامع حسابداری صنعتی تحت وب

(قابل پیاده سازی در کلیه صنایع)

بیش از سی سال پیاده سازی موفق

ماژول درخت محصول و فرآیند ساخت

ماژول بودجه جامع و انعطاف پذیر

ماژول محاسبات اتوماتیک بهای تمام شده

تعیین ظرفیت مورد انتظار

تهیه گزارش توازن جریان مواد و محصول (Material Balance)

انجام عملیات تخصیص، تسهیم و جذب (به طرق مختلف)

تعیین انحرافات به روش های مورد دلخواه کاربر

تعدیل انحرافات

تهیه گزارشات بسیار متنوع از روند محاسبات قیمت تمام شده و تعیین نقطه سر به سر

صدور کلیه اسناد حسابداری بصورت کاملاً خودکار

اجرای سیستم در ادوار مورد دلخواه کاربر

امکان تهیه بودجه بر اساس سناریوهای مختلف و مقایسه همزمان آنها (Multi Budgeting)

امکان تعیین نقش هریک از عوامل مستقیم، غیر مستقیم هزینه ها در بهای تمام شده

امکان هزینه یابی فعالیت