

# حسابداران



## چالش‌های پایان سال مالی



حسابداران و قانون  
برنامه‌ی پنج‌ساله‌ی ششم



کشته شدند  
بی آن‌که بازنشستگی را تجربه کنند

صاحب امتیاز

انجمن حسابداران خبره‌ی ایران

مدیر مسئول

مهدی تقوی

مدیر اجرایی

محسن قاسمی

سردبیر

پرویز صداقت

تحریریه (به ترتیب الفبا)

علی امانی، یحیی حساس یگانه

محسن قاسمی

همکار اجرایی: صدیقه ذوالفقاری

طراح و صفحه‌آرا: علی قاصدی

سایت: لایلا بیگلری

همکاران تحریریه

علی سالم، نرگس رحمانی

امیر هادی معنوی مقدم

آگهی‌ها: بنفشه صفری نژاد



جناب آقای سعید جمشیدی فرد

عضو محترم شورای عالی

مصیبت وارده را تسلیت می‌گوییم و برای جنابعالی و کلیه‌ی بازماندگان آرزوی بردباری و شکیبایی داریم.

شورای عالی و دبیر کل انجمن حسابداران خبره‌ی ایران

- مقاله‌ها و نظرهای درج‌شده در حسابدار، بازتاب‌دهنده‌ی نظر رسمی انجمن نیست؛ مگر در مواردی که قید شود.
- حسابدار در ویرایش فنی مقاله‌ها آزاد است.
- حسابدار از دریافت و انتشار مقاله‌ها، یادداشت‌ها و دیدگاه‌های کلیه‌ی اعضا و صاحب‌نظران حسابداری، مالی و اقتصادی استقبال می‌کند.



کد پستی: ۱۵۹۸۶۶۶۸۱۶

نشانی: تهران - خیابان استاد نجات‌اللهی، شماره ۱۰۸

نمابر: ۸۸۸۷۷۶۶۷

تلفن: ۸۸۸۹۳۹۶۷

صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱

تلفن اشتراک و آگهی: ۵-۸۸۶۵۹۹۸۲

www.iica.ir

editorial@iica.ir

hesabdar@iica.ir



چاپ، صحافی و لیتوگرافی: پیک نور

نشانی: تهران، خیابان انقلاب، خیابان کارگر شمالی، خیابان فرصت شیرازی، پلاک ۲۰

تلفن: ۶۶۴۲۸۹۸۷

## پیشخوان

### ۴ حسابداران و قانون برنامه‌ی پنج‌ساله‌ی ششم | رحمت‌اله صادقیان

رئیس شورای عالی انجمن حسابداران خبره‌ی ایران در سرمقاله‌ی حاضر با مروری بر مجموعه الزامات جدید قانون برنامه‌ی پنج‌ساله‌ی ششم بر ضرورت نقش‌آفرینی‌های جدید و گسترده‌تر حسابداران و حسابرسان در اقتصاد ایران تأکید می‌کند.

### ۷ معدن زمستان یورت: کشته شدند، بی آن‌که بازنشستگی را تجربه کنند | سعید جمشیدی فرد

مطلب حاضر دل‌نوشته‌ای از عضو شورای عالی انجمن حسابداران خبره‌ی ایران در پی بروز فاجعه‌ی انفجار در معدن زغال سنگ یورت در استان گلستان است.

## بازتاب

### ۸ طرح سازمان نظام مالی آری یا خیر؟ | مجید میراسکندری

## نمای نزدیک

چالش‌های پایان سال مالی

### ۱۰ تضاد میان گزارشگری مالی و فرایند اطمینان‌بخشی | منصور شمس احمدی

### ۱۴ حسابداران و انتظارات جامعه | غلامحسین دوانی

### ۱۶ شکل‌گیری فاصله بین گزارشگران مالی و اطمینان‌بخشان به گزارش‌ها | مصطفی باتقوا

### ۱۸ حسابرس و هیأت‌مدیره مسئولیت مشترک دارند | عباس هشی

## IFRS

استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی مؤثر بر شرکت‌های بیمه‌ای و چالش فاز دوم IFRS4 / سید محمد

### ۲۴ باقرآبادی، علی صلاحی نژاد

این مقاله زمینه‌های تأثیرگذار فاز دوم استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۴ و مشکلاتی را که از پیاده‌سازی آن به‌وجود خواهد آمد، مشخص می‌کند تا شرکت‌های بیمه‌ای در ایران ضمن آشنایی با این موارد و با توجه به الزام حرکت به سمت گزارشگری طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، خود را مهیا و آماده‌ی اجرای فاز دوم استانداردهای بیمه‌ای در سال‌های پیش رو کنند. تفاوت‌های مورد انتظار تحت تأثیر این نظام حسابداری جدید منجر به تغییراتی در روش تأمین مالی و توسعه‌ی استراتژی‌های لازم برای آموزش مورد نیاز بازارهای سرمایه و مدیران ارشد خواهد شد.

موانع به کارگیری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی در کشورهای در حال توسعه | محمد نورونابی |

ترجمه: مرتضی زمانی و کامران قائم مقامی ..... ۳۵

در این مقاله، به‌عنوان یک نمونه پژوهی موانع استفاده از IFRS در یکی از کشورهای در حال توسعه از دیدگاه حساب‌رسان حرفه‌ای تشریح می‌شود. عواملی چون دستمزد پایین حسابرسی، کمبود حسابداران صلاحیت‌دار، فقدان علاقه‌ی مدیران شرکت‌ها به اجرای استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، فرهنگ رازداری و شرکت‌های خانوادگی را برای اجرای مؤثر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، و نبود محیط مقرراتی و نظارتی کارآمد در الزام به اجرای IFRS از زمره‌ی این موارد است.

## نگاره

دنیای نوین حسابرسی: حسابرسی آنلاین و حسابرسی مبتنی بر گرید | سلام عبدالله زاده و مریم مالکی ..... ۴۲

محیط گرید یک نوع خاص از شبکه‌های کامپیوتری است که با سخت‌افزار و نرم‌افزارهای به اشتراک گذاشته‌شده از منابع مختلف ارتباط دارد که این ارتباط با استفاده از رابط‌های استاندارد به شکل یک محیط محاسباتی در مقیاس بسیار بزرگ است. در این مقاله به محیط گرید و حسابرسی نوین در این محیط می‌پردازند.

چالش‌های پیش رو در روند حسابرسی داخلی | مسعود پناه‌هنده و حسن ترک ..... ۴۷

روند حسابرسی داخلی و اطمینان‌بخشی به فعالیت‌های بنگاه همیشه با چالش‌هایی روبه‌رو بوده است. مهم‌ترین آن‌ها در این مقاله مورد بررسی قرار گرفته است. در این میان، چالش‌هایی نظیر «جایگاه حسابرسی داخلی در چارت سازمانی، ماهیت کار حسابرسی داخلی و فرهنگ‌سازی ناکافی، عدم استاندارد ملی و یک‌پارچه، متناسب با زیرساخت‌های فعلی کشور و هم‌چنین صرف در نظر گرفتن دانش حسابداری به‌تنهایی» از مهم‌ترین این چالش‌ها به‌شمار می‌آیند. این مقاله شامل پیشنهادهایی نیز برای مقابله با این چالش‌ها مطرح شده است.

رویه‌های حسابداری انتقادی در تحلیل کیفیت و افشای اطلاعات | حسین جهانگیرنیا و مسعود بختیاری ..... ۵۹

با توجه به جدابودن مالکیت از مدیریت در بیش‌تر شرکت‌های بزرگ و سهامی عام و هم‌چنین تلاش مدیریت برای کسب حداکثری سود پیش‌بینی‌شده‌ی شرکت، احتمال ایجاد و به‌کارگیری روش‌های حسابداری ساختگی وجود دارد. در این مقاله با بررسی حسابداری انتقادی و رویه‌های مربوط به آن، بر اهمیت استفاده از این روش به‌منظور جلوگیری از دست‌کاری و به‌کارگیری رویه‌های حسابداری ساختگی توسط مدیریت تأکید می‌شود.

## فراسوی مرزها

خبرهایی از جهان حسابداری | امیر معنوی مقدم ..... ۶۶

## اخبار انجمن

اعضای جدید ..... ۷۳

حسابداران مستقل ..... ۷۶

مؤسسه‌های حسابرسی ..... ۷۸

اشتراک مجله ..... ۸۳