

ISSN 1735-0530

قیمت: ۵۰۰۰ تومان

ماهنامه انجمن حسابداران خبره ایران

شماره ۲۹۰

خرداد ۹۵

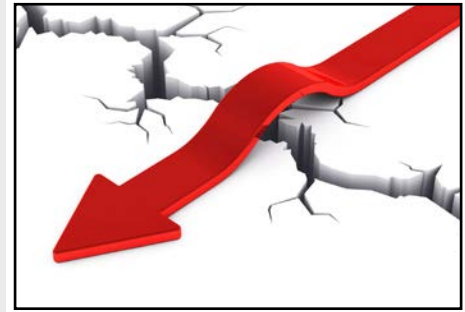
# حسابداران



ادغام مؤسسات حسابرسی  
در ایران



یادمان  
نصرااله مختار



کنترل‌های داخلی  
و مدیریت ریسک

نظام بانکی  
نهاد ناظر  
و حسابرسیان

به نام خدا

# حسابدار

سال ۳۲، شماره ۲۹۰ / ۵۳۰-۱۷۳۵  
خرداد ۱۳۹۵ / قیمت: ۵۰۰۰ تومان

## صاحب امتیاز

انجمن حسابداران خبره ایران

## مدیر مسئول

مهدی تقوی

## مدیر اجرایی

محسن قاسمی

## سر دبیر

پرویز صداقت

## تحریریه (به ترتیب الفبا)

علی امانی، یحیی حساس یگانه

محسن قاسمی

همکار اجرایی: صدیقه ذوالفقاری

طراح و صفحه آرا: علی قاصدی

سایت: لایلا بیگلری

همکاران تحریریه

آرش اسدی، علی سالم،

امیر هادی معنوی مقدم

آگهی‌ها: بنفشه صفری نژاد



# اخرا

• مقاله‌ها و نظرهای درج شده 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: ۸۸۸۹۹۷۲۲

تلفن: ۸۸۸۹۳۹۶۷

صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱

تلفن اشتراک و آگهی: ۸۸۹۰۲۹۲۶

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

- ۴ **تعارض الزامات گزارشگری مالی بانک‌ها | سعید جمشیدی فرد** -----  
ماده‌ی ۳۶ قانون پولی و بانکی بر صلاحیت بانک مرکزی در تعیین طرز تهیه‌ی ترازنامه و سود و زیان بانک‌ها اشاره دارد و بند «ز» ماده‌ی ۷ اساسنامه‌ی سازمان حسابرسی مرجعیت تخصصی و رسمی این سازمان در تدوین اصول و ضوابط حسابداری و حسابرسی در کشور را مشخص کرده است. نویسنده در این یادداشت تلاش کرده به منظور رفع تعارض بین احکام این دو ماده، موضوعات مورد اختلاف در دو حکم را مشخص سازد و براساس آن با توجه به بسترهای مقرراتی موجود به نتیجه‌گیری حقوقی دست یابد.
- ۷ **ادغام مؤسسات حسابرسی در ایران: یک ضرورت حرفه‌ای | اسفندیار گرشاسبی** -----  
در یک سال اخیر، شاهد مجموعه‌ای از ادغام‌های مؤسسات حسابرسی به منظور ایجاد بنگاه‌های بزرگ حسابرسی در بخش خصوصی بودیم. از جمله می‌توان از ادغام مؤسسه‌های ایران مشهود و آزمون پرداز، مؤسسه‌های رهیافت و دایارایان، و مؤسسه‌های ارقام‌نگر، دانشگر محاسب و دانشگر محاسب خبره نام برد. در یادداشت حاضر، نویسنده چالش‌های اصلی درون مؤسسه و چالش‌های بیرونی ادغام را برمی‌شمارد و ضمن تأکید بر ضرورت ادغام مؤسسات حسابرسی، عواملی مانند ساختار بازار خدمات حسابرسی و آشنا نبودن شرکای مؤسسات با مزایای ادغام، ساختار فرهنگی و مالکیت شرکت‌ها در کشور، را به‌عنوان موانع اصلی ادغام در مؤسسات حسابرسی برمی‌شمارد.

### نظام بانکی، نهاد ناظر و حساب‌برسان

- ۱۰ **اصول اساسی نظارت مؤثر بر بانکداری** -----
- ۱۶ **بانک‌ها و انبوه‌داری‌های ستمی | عباس هشی** -----
- ۲۲ **قبل از هر چیز به بازنگری در قانون بانکداری غیرربوبی نیاز داریم | هوشنگ خستویی** -----
- ۲۵ **نقدی بر صورت‌های مالی نمونه‌ی بانک مرکزی | شاهین کرزبر** -----
- ۳۴ **ویژگی‌های متمایز صنعت بانکداری برای حساب‌برسان | مجتبی اکبرپور** -----
- ۳۷ **به یاد نصراله مختار** -----  
نصراله (ایرج) مختار از پایه‌گذاران انجمن حسابداران خبره ایران و از پیش‌کسوتان حسابداری حرفه‌ای ایران اخیراً درگذشت. به مناسبت درگذشت وی متن سخنرانی عباسعلی دهدشتی‌نژاد، در مراسم بزرگداشت ایشان را منتشر کردیم.

- ۴۰ **کنترل‌های داخلی و مدیریت ریسک: مورد پژوهی | مسعود پناهنده و حسن ترک‌لادانی** -----  
براساس یک نمونه‌ی واقعی، کارکرد کنترل داخلی و تبیین سیستم مدیریت ریسک در این مقاله بررسی می‌شود. در پژوهش نویسندگان مقاله تأکید می‌شود که موفقیت مدیریت ریسک نقشی ضروری و بااهمیت در اثربخشی فعالیت‌های کنترل داخلی در شرکت دارد. در نتیجه، استفاده از روش‌های شناسایی و ارزیابی ریسک به منظور تحقق اهداف استراتژیک شرکت الزامی است.
- ۴۹ **مطالعه‌ی تطبیقی مدل‌های کنترل داخلی تثبیت‌شده | ترجمه: وحید محمدرضا خانی و محمد سلیمانی** -----  
در مقاله‌ی حاضر بر وجود تفاوت در معماری مدل‌های اصلی کنترل داخلی تأکید می‌شود و براساس آن نتیجه گرفته می‌شود که توجه باید به هماهنگی این مدل‌ها در سطح بین‌المللی معطوف باشد تا بر اساس برخی از استانداردهای مرتبط با مسئولیت شرکتی، بتوان به یک همگرایی دست یافت که برای اجرای مناسب درون محیط جهانی لازم است.

**۵۳ بهبود راهبری شرکت‌ها به کمک زبان گزارشگری تجاری توسعه‌پذیر | محمد عرب مازار یزدی و منصور سرفراز**

در این مقاله، با مرور ادبیات نظری و پژوهش‌های تجربی نشان داده می‌شود که به رغم برخی ابهامات مطرح‌شده درباره‌ی قابلیت‌های ایکس.بی.آر.ال، این فناوری در عرصه‌ی گزارشگری، نقش خود را در افزایش شفافیت و کارایی اطلاعاتی محیط اطلاعاتی به‌خوبی ایفا کرده است. همچنین، بین بهبود شفافیت اطلاعاتی و کارایی اطلاعاتی با بهبود راهبری شرکت رابطه‌ای مستقیم وجود دارد.

**۶۱ ساختار سازمانی و راهبری مؤسسه حسابرسی کی.پی.ام.جی. | ترجمه: حمیدرضا شایسته‌مند**

مؤسسه‌ی حسابرسی کی.پی.ام.جی. در سال ۱۹۸۷ با ادغام دو مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی به وجود آمد و اکنون از زمره‌ی چهار مؤسسه‌ی بزرگ حسابرسی در جهان است. در این مقاله ساختار سازمانی و نیز ساختار راهبری این مؤسسه معرفی می‌شود. از جمله، در ساختار راهبری، وظایف کمیته‌های اجرایی، راهبری، عملیات، سرمایه‌گذاری‌ها و بیمه‌ی مسئولیت‌های حرفه‌ای به تفکیک معرفی می‌شود.

**۶۴ خبرهایی از جهان حسابداری | امیر معنوی مقدم**

افشای اسناد پاناما نقشه‌ی راه تحقیقات مالیاتی را فراهم کرد | بعد از انتشار اسناد پاناما، کامرون در مجلس نمایندگان از خود درباره‌ی امور مالیاتی‌اش دفاع کرد | AICPA قصد دارد آزمون CPA را بازنگری کند | اکثر شرکت‌های حسابرسی از استاندارد PCAOB درباره‌ی ارتباط با کمیته‌های حسابرسی پیروی کرده‌اند | PCAOB به ارائه‌ی قوانین جدیدی درباره‌ی استفاده‌ی شرکت‌های حسابرسی از دیگر شرکت‌های حسابرسی رأی داد | GASB به مسائل عملی مربوط به حسابداری طرح‌های بازنشستگی می‌پردازد | پیش‌بینی افزایش سه درصدی حقوق حسابداران در سال ۲۰۱۶ | هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری (IASB) اصلاحیه‌هایی برای استاندارد درآمد منتشر کرد | ۳۰ درصد شرکت‌ها کلاه برداری در زنجیره‌ی تأمین را تجربه کرده‌اند | مسئله‌ی حسابداری ۳۲ میلیارد دلاری بوئینگ | انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA) پروژه‌ی شفاف‌سازی برای استانداردهای اعتباردهی را تکمیل کرد.

**۶۹ اعضای جدید****۷۲ حسابداران مستقل****۷۴ مؤسسه‌های حسابرسی****۸۰ اشتراک مجله**