

ISSN 1735-0530

قیمت: ۵۰۰۰ تومان

ماهنامه انجمن حسابداران خبره ایران

شماره ۲۹۱

تیر ۹۵

# حسابداران

اصلاحیه‌ی قانون  
مالیات‌های مستقیم  
در عرصه‌ی عمل

انجمن

سی و هفتمین همایش انجمن حسابداران خبره ایران

سالن همایش‌های رازی

سه شنبه ۱۱ خرداد ۱۳۹۵



به نام خدا

# حسابدار

سال ۳۲، شماره ۲۹۱ / ۵۳۰-۱۳۵  
تیر ۱۳۹۵ / قیمت: ۵۰۰۰ تومان

## صاحب امتیاز

انجمن حسابداران خبره ایران

## مدیر مسئول

مهدی تقوی

## مدیر اجرایی

محسن قاسمی

## سردبیر

پرویز صداقت

## تحریریه (به ترتیب الفبا)

علی امانی، یحیی حساس یگانه

محسن قاسمی

عکس‌ها: مصطفی حضرتی

همکار اجرایی: صدیقه ذوالفقاری

طراح و صفحه‌آرا: علی قاصدی

سایت: لایلا بیگری

همکاران تحریریه

علی سالم

امیرهادی معنوی مقدم

آگهی‌ها: بنفشه صفری نژاد



# اخرا

- 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: ۸۸۸۹۹۷۲۲

تلفن: ۸۸۸۹۳۹۶۷

صندوق پستی: ۱۵۸۱۵/۳۶۹۱

تلفن اشتراک و آگهی: ۸۸۹۰۲۹۲۶

www.iica.ir

editorial@iica.ir

hesabdard@iica.ir



چاپ، صحافی و لیتوگرافی: پیک نور

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

تلفن: ۶۶۴۲۸۹۸۷

- ۴ ----- آراستن صورتهای مالی به منظور نشان دادن سود برای سال جاری | مصطفی دیلمی پور -----  
یادداشت اقتصادی منصور شمس احمدی در ۲۸ اردیبهشت ۱۳۹۵ در روزنامه شرق، با عنوان «جراحی زیبایی در شرکت‌های بیمه» که به معضل حساب‌آرایی در مؤسسات مالی اختصاص داشت، بازتاب گسترده‌ای در میان اهل حرفه و نیز عموم پیدا کرد. نویسنده‌ی یادداشت حاضر، از منظر معضلات اقتصادی - اجتماعی کلان‌تر همین مسئله را مورد بررسی قرار داده است.
- ۷ ----- نقش بی‌بدیل مالیات در توسعه‌ی اقتصادی و اجتماعی | غلامحسین دوانی -----  
مالیات یک ابزار حکومتی برای تأمین منابع حکمرانی و برقراری ایستگاه‌های توسعه‌ای در هر مقطع برنامه‌ای و زمانی است. نویسنده‌ی این یادداشت با توجه به تنگنای مهم مالیه‌ی کشور در اتکا به منابع مالی حاصل از فروش نفت و ضرورت تقویت نظام مالیاتی برای اصلاح آن، برگزاری همایش اخیر انجمن حسابداران خبره‌ی ایران با همکاری و مشارکت فعال سازمان امور مالیاتی را نقطه‌ی آغازی در همکاری‌های حرفه‌ای در اجرای اصلاحیه‌ی قانون مالیات‌ها به منظور برون‌رفت از معضلات اقتصاد نفتی و استمرار اقتصاد غیر نفتی بر بنیاد ایجاد ارزش افزوده‌ی تولید و خدمات می‌داند.
- ۱۰ ----- در یک نگاه -----  
سه‌شنبه یازدهم خردادماه، سالن همایش‌های رازی میزبان سی و هفتمین همایش انجمن حسابداران خبره‌ی ایران با موضوع «اصلاحیه‌ی قانون مالیات‌های مستقیم در عمل» بود. در بخش نمای نزدیک این شماره متن سخنرانی‌های ارائه‌شده در همایش را می‌خوانیم.
- ۱۴ ----- باید حوزه‌ی اشتراک همکاران مالیاتی و حسابداران را افزایش دهیم | رحمت اله صادقیان -----
- ۱۶ ----- بر کیفیت مباحث تمرکز کردیم | سعید جمشیدی فرد -----  
مالیات و بازار سرمایه با تأکید بر تجدید ارزیابی‌های دارای‌ها و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری
- ۱۸ ----- مالی IFRS | حسن امیری -----
- ۲۱ ----- محورها و فرایندهای اصلاح قانون مالیات‌های مستقیم | سعید توتونچی -----
- ۲۵ ----- مالیات اشخاص خارجی | احمد غفارزاده -----
- ۲۸ ----- رسیدگی به تراکش‌های بانکی مشکوک | علی رستم‌پور -----
- ۳۲ ----- معافیت‌های مالیاتی | محمد برزگری -----
- ۳۶ ----- جرم مالیاتی | تاجمیر ریاحی -----
- ۴۰ ----- مالیات املاک و مستغلات | احمد زمانی -----



- ۴۵ ----- شاخص‌های مدیریت ریسک نقدینگی در بانک‌ها | علی جعفرپور مقدم  
یکی از بزرگ‌ترین ریسک‌های نظام بانکی ریسک نقدینگی است. نویسنده با تعریف چهار سطح مطلوب (اطمینان‌بخش)، عادی، نامطلوب (عدم اطمینان) و بحرانی، در این مقاله ۹ شاخص و نسبت ریسک نقدینگی را تعریف و معرفی می‌کند.
- ۴۷ ----- مدل ریسک کنترل‌های داخلی | گردآوری و ترجمه: علیرضا آفانی قهی  
تکنیک‌های بسیاری برای شناسایی ریسک‌ها وجود دارد. نویسنده در این مقاله مدل ریسک Protiviti را معرفی می‌کند. در این مدل سعی می‌شود چارچوبی جامع و گویا برای شناسایی و کنترل ریسک‌های بالقوه توسط مدیریت طبقه بندی و تشریح شود. بر اساس این مدل عوامل واقعی محرک ریسک در سه گروه طبقه‌بندی می‌شود که این سه گروه عبارت است از: ریسک محیطی، ریسک فرایندی و ریسک اطلاعات برای تصمیم‌گیری.
- ۵۰ ----- نقش حسابرسی داخلی در تسهیل امور کمیته‌ی حسابرسی | گردآوری و ترجمه: ریحانه احمدی  
حسابرسی داخلی، علاوه بر نقش سنتی در ارائه‌ی خدمات اطمینان‌بخشی، سبب تسهیل امور در حوزه‌ی کنترل‌های داخلی می‌شود. دانش منحصربه‌فرد حسابرسان داخلی در مورد مدیریت ریسک و کنترل‌های داخلی، به همراه مهارت‌های شخصی و رفتاری مناسب، آن‌ها را قادر می‌سازد که انجام امور را تسهیل کنند. به طور مشخص حسابرسان داخلی نقش برجسته‌ای در تسهیل امور و انجام وظایف کمیته‌ی حسابرسی ایفا می‌کنند. مقاله‌ی حاضر این موضوع را مورد بررسی و تحلیل قرار داده است.
- ۵۹ ----- خبرهایی از جهان حسابداری | امیر معنوی مقدم  
نتیجه‌ی یک نظرسنجی: مدیران جدید ایجاد توازن بین وظایف شغلی را بزرگ‌ترین چالش خود می‌دانند | تذکر به اداره‌ی مالیات بر درآمد آمریکا برای بهبود بیش‌تر کنترل‌های گزارشگری مالی | افزایش احتمال شناسایی مالیات‌دهندگان در پی افشای اوراق پاناما | شرکت تامسون رويترز نرم‌افزار قیمت‌گذاری انتقالی خود را به‌روزرسانی کرد | اولویت‌های پیشنهادی انجمن حسابداران رسمی آمریکا برای دستورعمل اداره‌ی مالیات بر درآمد | ترامپ در اسناد مالی منتشره، درآمد خود را بیش از ۵۵۷ میلیون دلار اعلام کرد | نتایج نظرسنجی از حسابداران نشان می‌دهد بیش‌تر شرکت‌ها امسال نیروی جدید استخدام می‌کنند | هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ارائه‌ی اصلاحیه برای استاندارد فعلی قراردادهای بیمه را تأیید کرد | رشد پیوسته‌ی استفاده از استانداردهای IFRS در ژاپن | اصلاح روش در مورد استانداردهای IPSAS / SEC قوانین PCAOB برای بهبود شفافیت گزارش‌های حسابرسی را تأیید کرد | PCAOB استاندارد اصلاح‌شده‌ی خود به‌منظور افزایش سودمندی گزارش‌های حسابرسی برای سرمایه‌گذاران را از نو پیشنهاد می‌کند | پیشنهادهای FASB برای تسهیل آزمون‌های کاهش ارزش سرفقلی |
- ۶۵ ----- اعضای جدید
- ۶۸ ----- حسابداران مستقل
- ۷۰ ----- مؤسسه‌های حسابرسی
- ۷۶ ----- اشتراک مجله