

حسابداران



در این شماره می‌خوانیم:

گزارش جشن روز حسابداری، ۱۸ آذر ۱۴۰۳ | تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) | ردیابی بنیان‌های فکری در حسابداری | معرفی و نحوه بکارگیری استاندارد جهانی حسابداری داخلی ۲۰۲۴ | آنچه که هر مدیر حسابداری داخلی باید بداند

بر نام خدوئذ جا، و خرد

انجمن

- ۵۸ گزارش جشن روز حسابدار، ۱۸ آذر ۱۴۰۳
- ۷۰ فهرست مؤسّسات حسابرسی
- ۷۶ فهرست مؤسّسات خدمات مالی
- ۷۷ فهرست اعضای خبره انجمن
- ۸۶ اعضای جدید انجمن

مقالات و مطالب فنی

- ۲ تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) مهدی یزدان‌دوست، طوبی حقیقت
- ۱۲ ردیابی بنیان‌های فکری در حسابداری وحید منتی، حامد دادخواه
- ۳۴ معرفی و نحوه بکارگیری استاندارد جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴ رضا صبری، سلیمان رحیمی
- ۴۶ آنچه که هر مدیر حسابرسی داخلی باید بداند مهدی باقریان، زهرا ترک، علیرضا یزدی



آذر ۱۴۰۳

سال ۳۹، شماره پیاپی ۳۵۹
شاپا: ۵۳۰-۱۷۳۵-ISSN

صاحب امتیاز: انجمن حسابداران خبره ایران
مدیر مسئول: مهدی تقوی
سر دبیر و مدیر اجرایی: سیدمحمدباقرآبادی
طراح، صفحه‌آرا و امور وبگاه: لیلا بیگلری
دبیر اخبار و امور آگهی‌ها: بنفشه صفری‌نژاد
همکاران تحریریه: حسن چناری، ویدا غفاری
ویراستار: حامد قاموس مقدم

مقاله‌ها و اظهارنظرهای مندرج در حسابدار بازتاب‌دهنده نظر رسمی انجمن حسابداران خبره ایران نیست؛ مگر در مواردی که تصریح شود.

مسئولیت مقاله‌ها و اظهارنظرهای مندرج در حسابدار در برابر ادعاهای اشخاص ثالث بر عهده تهیه‌کنندگان مطالب است.

حسابدار در ویرایش فنی و ادبی و یک‌دست کردن دستور خط فارسی مطالب آزاد است.

نشانی دفتر مجله: تهران، میدان آرژانتین، خیابان شهیده راشل کوری (بیست و هفتم)، خیابان الوند، پلاک ۲۸، طبقه دوم
تلفن: ۸۸۶۵۹۹۸۵-۸۸۶۵۹۹۸۲
فکس: ۸۸۸۷۸۶۶۷
کد پستی: ۱۵۱۴۹۳۶۵۱۶
صندوق پستی: ۱۵۸۱۵۳۶۹۱
وبگاه انجمن: iica.ir
وبگاه مجله: hesabdar.iica.ir
رایانامه مجله: hesabdar@iica.ir

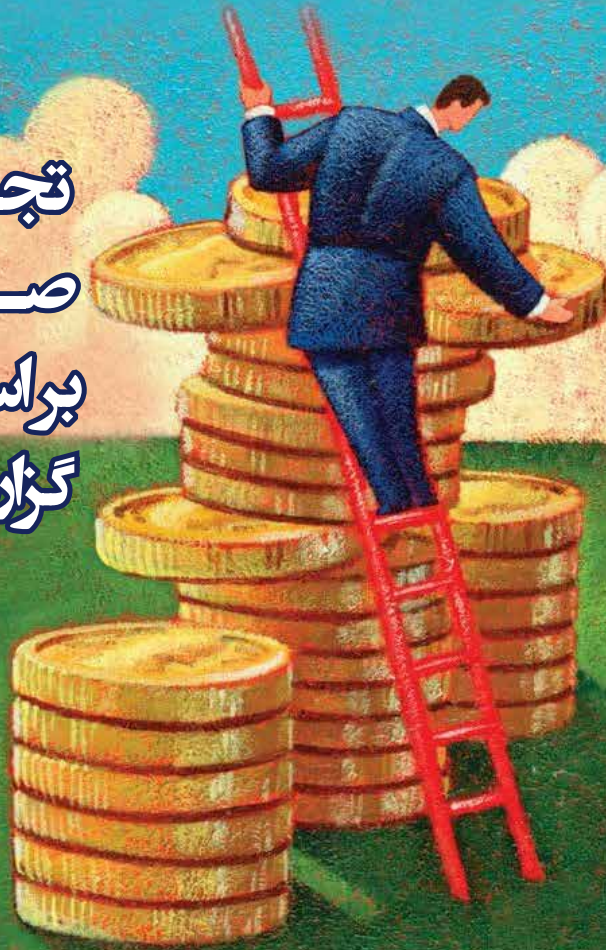


www.hesabdar.iica.ir

آرشیو کامل شماره‌های پیشین حسابدار در وبگاه مجله به نشانی فوق در دسترس همه علاقه‌مندان است.



تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)



نقش مهمی در ارائه اطلاعات شفاف، قابل اعتماد و قابل مقایسه درباره وضعیت مالی و عملکرد شرکت‌ها ایفا می‌کنند (IASB, 2022). با توجه به پیچیدگی‌های فزاینده در حوزه‌های مالی و نیاز به تصمیم‌گیری‌های دقیق‌تر، تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی براساس استانداردهای IFRS به یکی از ابزارهای حیاتی برای حسابداران حرفه‌ای و مدیران مالی تبدیل شده است. این استانداردها امکان تحلیل دقیق‌تر اجزای صورت‌های

مقدمه

امروزه کسب‌وکارها اهمیت زیادی به روش‌های تحلیل مالی می‌دهند تا پایداری خود را در شرایط اقتصادی در حال تغییر تضمین کنند و مزیت رقابتی کسب کنند. تجزیه و تحلیل‌ها به‌عنوان ابزار مهمی برای ارزیابی سلامت مالی کسب و کار، تقویت فرایندهای تصمیم‌گیری و توسعه استراتژی‌ها برای آینده استفاده می‌شود. از سویی دیگر، استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) نیز



طوبی حقیقت



مهدی یزدان‌دوست



عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر استانداردهای IFRS است که به شناسایی نقاط ضعف و بهینه‌سازی عملکرد مالی منجر می‌شود.

تجزیه و تحلیل عمیق

تحلیل عمیق فرایندی است برای بررسی یک مشکل یا موضوع با جزئیات زیاد و اغلب شامل بررسی داده‌ها یا اطلاعات به روشی جدید برای یافتن الگوهای پنهان یا کشف روابط ناشناخته قبلی است. تجزیه و تحلیل عمیق می‌تواند برای حل مسائل پیچیده یا درک سیستم‌های پیچیده استفاده شود و ابزار مهمی برای کسب و کارها و سازمان‌ها برای تصمیم‌گیری بهتر و بهبود عملکرد است. تجزیه و تحلیل عمیق همچنین برای تحقیقات آکادمیک ضروری است و به کارگیری آن به محققان اجازه می‌دهد تا یک موضوع را عمیقاً بررسی کنند و بینش یا دیدگاه‌های جدیدی در مورد آن ایجاد کنند.

مشهورترین رویکرد برای تحلیل عمیق، کیفی و کمی است. برخی از افراد رویکرد کمی را ترجیح می‌دهند در حالی که برخی دیگر رویکرد مشاهده کیفی را ترجیح می‌دهند. یک روش کیفی تحقیق شامل مصاحبه‌های آنلاین گروه‌های متمرکز است. در حالی که تحقیقات کمی از طریق نظرسنجی‌های آنلاین با روش‌های نمونه‌گیری مختلف انجام می‌شود.

به طور کلی در تجزیه و تحلیل عمیق شامل چهار مرحله اصلی شامل جمع‌آوری داده‌ها، تجزیه و تحلیل داده‌ها، تفسیر نتایج و انتقال یافته‌ها است. این مراحل فرایندهای مرتبط نزدیکی هستند که شامل استخراج نگرشی از داده‌ها برای

تصمیم‌گیری آگاهانه است.

انتخاب روش مناسب برای هر موقعیت مهم است زیرا روش‌های مختلف می‌توانند انواع مختلفی از اطلاعات را ارائه دهند. تجزیه و تحلیل عمیق، یک ابزار ضروری برای هر کسب و کاری است که می‌خواهد در تحلیل بازار رقابتی امروز موفق شود. به‌عنوان مثال ممکن است افزایش تقاضا برای محصولات یا خدمات خاصی وجود داشته باشد که می‌تواند توسط مشاغل مختلف مورد توجه قرار گیرد. تحقیقات بازار همچنین می‌تواند به کسب‌وکارها کمک کند تا تأثیر بالقوه بحران‌ها بر صنعت خود را درک کنند و تغییرات لازم را در عملیات خود ایجاد کنند. در برخی منابع، دو نوع متداول تحلیل عمیق مالی، تحلیل استاتیک و تحلیل پویا معرفی شده‌اند.

نقش استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS)

تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) به‌عنوان یک نقطه عطف در فهم و ارزیابی عملکرد مالی شرکت‌ها، نقشی کلیدی در ایجاد شفافیت و اعتماد در بازارهای مالی ایفا می‌کند. این استانداردها، با هدف ارائه اطلاعات مالی دقیق و قابل مقایسه، به حسابداران و مدیران مالی ابزاری فراهم می‌آورند که به‌وسیله آن می‌توانند تحلیل‌های عمیق‌تری از وضعیت مالی و عملکرد شرکت‌ها ارائه دهند (Barth, 2008, et al.). به‌ویژه، استانداردهای IFRS 15 (درآمد عملیاتی ناشی از قرارداد با مشتریان) و IFRS 16 (اجاره‌ها) به‌دلیل تغییرات عمده‌ای که در نحوه شناسایی و

مالی، شناسایی نقاط ضعف و فرصت‌های بهینه‌سازی عملکرد مالی شرکت‌ها را فراهم می‌کنند (PWC, 2021).

از این منظر، درک و به‌کارگیری استانداردهای IFRS در تحلیل صورت‌های مالی، علاوه بر افزایش شفافیت و انطباق با قوانین، به مدیران کمک می‌کند تا تصمیمات استراتژیک دقیق‌تری اتخاذ کرده و از ریسک‌های مالی بالقوه جلوگیری کنند (Deloitte, 2020). هدف این مقاله بررسی روش‌ها و اهمیت تحلیل

ثبت درآمدها و هزینه‌ها ایجاد کرده‌اند، به‌طور قابل توجهی بر کیفیت اطلاعات مالی تأثیر گذاشته‌اند. این استانداردها به کاهش عدم تقارن اطلاعاتی کمک می‌کنند و زمینه را برای اتخاذ تصمیمات مالی بهینه فراهم می‌آورند (KPMG, 2022). به‌علاوه، تحلیل نسبت‌های مالی و بررسی جریان‌های نقدی به‌عنوان ابزارهایی مؤثر در شناسایی نقاط ضعف و فرصت‌های بهبود عملکرد مالی مطرح می‌شوند. با پیاده‌سازی این تحلیل‌ها، شرکت‌ها قادر به شناسایی الگوهای ناکارآمدی و نقاط قوت خود خواهند بود، که در نهایت به بهینه‌سازی عملکرد مالی و افزایش ارزش برای ذینفعان منجر

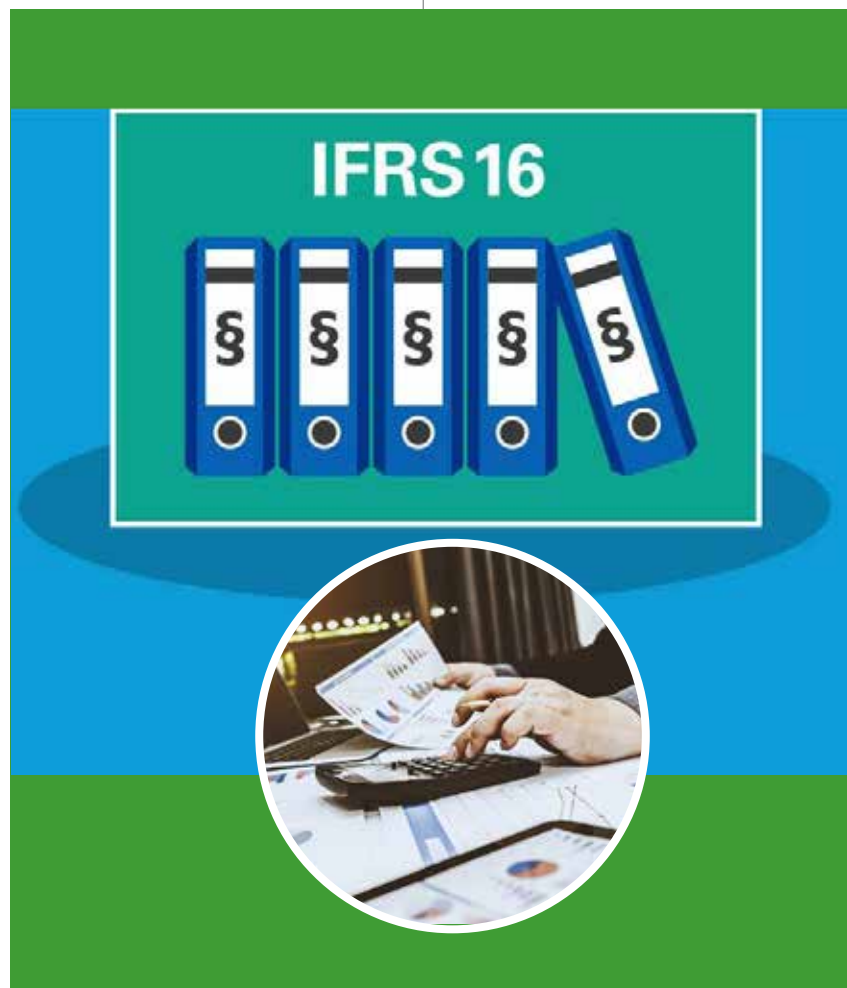
می‌شود (PWC, 2021). این موضوع نه تنها از منظر تئوری‌های اقتصادی و مالی مهم است، بلکه در دنیای واقعی، می‌تواند به‌عنوان یک استراتژی اساسی برای رقابت در بازارهای جهانی عمل کند. در این راستا، تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی تحت استانداردهای IFRS، به‌عنوان یک عامل مؤثر در تصمیم‌گیری‌های استراتژیک و بهبود عملکرد مالی، نشان‌دهنده ارزش‌افزوده‌ای است که شرکت‌ها می‌توانند از آن بهره‌برداری کنند (Deloitte, 2020). بدین ترتیب، گام برداشتن به سمت بهبود فرایندهای گزارشگری مالی و اتخاذ رویکردهای مبتنی بر داده، نه تنها موجب

ارتقای شفافیت و کیفیت اطلاعات مالی می‌شود، بلکه راهی برای تحقق پایداری و رشد مستمر در سازمان‌ها فراهم می‌آورد. تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی به کاربران اطلاعات کمک می‌کند تا تصمیمات مالی و سرمایه‌گذاری بهتری اتخاذ کنند. شفافیت مالی ناشی از رعایت استانداردهای IFRS، به کاهش عدم تقارن اطلاعات و در نتیجه، بهبود کیفیت تصمیم‌گیری کمک می‌کند (KPMG, 2022).

تئوری‌های مختلفی در زمینه تحلیل صورت‌های مالی وجود دارد، از جمله تئوری نمایندگی و تئوری علامت‌دهی. تئوری نمایندگی به روابط میان مدیران و سهامداران اشاره دارد و بیان می‌کند که استانداردهای IFRS می‌توانند به کاهش تضاد منافع و بهبود شفافیت اطلاعات مالی کمک کنند (Jensen & Meckling, 1976). تئوری علامت‌دهی نیز بر اهمیت سیگنال‌های مالی در تصمیم‌گیری‌های سرمایه‌گذاران تأکید دارد (Spence, 1973).

استفاده از نسبت‌های مالی، ابزاری مؤثر در تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی است. نسبت‌هایی نظیر نسبت جاری، نسبت بدهی به دارایی و بازده عملکرد مالی و ساختار مالی شرکت ارائه می‌دهند (KPMG, 2022).

استانداردهای IFRS با تأکید بر شفافیت و دقت در گزارشگری مالی، به کاربران صورت‌های مالی اجازه می‌دهند که اطلاعات دقیق‌تری در مورد وضعیت مالی، عملکرد و جریان‌های نقدی شرکت به دست آورند (Barth et al., 2008). این استانداردها، چهارچوبی هماهنگ برای گزارشگری مالی ارائه می‌کنند که باعث





افزایش قابلیت مقایسه و قابلیت اطمینان به اطلاعات مالی می‌شود (KPMG, 2022). یکی از مهم‌ترین مبانی نظری در IFRS، نحوه شناسایی و ثبت درآمدها و هزینه‌ها است. به‌ویژه در IFRS 15 (درآمد عملیاتی ناشی از قرارداد با مشتریان) که به تشریح فرایند شناخت درآمدها از قراردادها می‌پردازد (IFRS Foundation, 2014). این استاندارد به شرکت‌ها کمک می‌کند تا الگوهای درآمدی را براساس قراردادهای موجود شناسایی کرده و گزارش کنند. IFRS 16 (اجاره‌ها) و IAS 36 (کاهش ارزش دارایی‌ها) چهارچوبی برای ارزیابی دارایی‌ها و بدهی‌ها ارائه می‌دهند. به‌ویژه، IAS 36 به حسابداران اجازه می‌دهد تا دارایی‌های ناکارآمد را شناسایی و ارزش‌های آنها را کاهش دهند (IFRS Foundation, 2018). IFRS به تحلیل جریان‌های نقدی اهمیت می‌دهند؛ به‌ویژه در چهارچوب IAS 7 (صورت جریان وجوه نقد). این استاندارد به کاربران صورت‌های مالی اجازه می‌دهد تا منابع و مصارف نقدی یک شرکت را با دقت بیشتری بررسی کنند (IFRS Foundation, 2016).

موارد خاص در تحلیل صورت‌های مالی تحت IFRS

• **تطابق با IFRS و تغییرات ساختار مالی:** اجرای استانداردهای IFRS در شرکت‌ها ممکن است به تغییرات ساختار مالی و روش‌های حسابداری منجر شود (PWC, 2021). این تطابق نه تنها دقت و شفافیت صورت‌های مالی را افزایش می‌دهد، بلکه ممکن است اثرات معناداری بر نسبت‌های مالی و شاخص‌های عملکرد داشته باشد.

• **تطبيق استانداردهای ملی با IFRS:** در کشورهایی که استانداردهای حسابداری ملی دارند، شرکت‌ها با چالش تطبيق این استانداردها با IFRS روبه‌رو هستند. این تطبيق نیازمند تحلیل دقیق حساب‌ها و تنظیمات مالی است (Deloitte, 2020).

• **تحلیل ریسک‌های مالی:** IFRS به تحلیل‌گران کمک می‌کند تا ریسک‌های مالی مانند ریسک نقدینگی، ریسک اعتباری و ریسک‌های عملیاتی را شناسایی و مدیریت کنند. برای مثال، IFRS 9 (ابزارهای مالی) به ارزیابی ابزارهای مالی و روش‌های اندازه‌گیری ریسک کمک می‌کند (IFRS Foundation, 2014).

• **استفاده از تحلیل‌های نسبت مالی در چهارچوب IFRS:** استفاده از

نسبت‌های مالی براساس داده‌های گزارش شده تحت IFRS، به ارزیابی عملکرد و وضعیت مالی شرکت کمک می‌کند. برای مثال، نسبت جاری، نسبت بدهی به دارایی و بازده سرمایه‌گذاری، اطلاعات مهمی برای سرمایه‌گذاران و تحلیل‌گران مالی فراهم می‌کنند (KPMG, 2022).

تئوری‌های مرتبط با تحلیل صورت‌های مالی تحت استانداردهای IFRS

۱. تئوری نمایندگی (Agency Theory)

این تئوری به روابط بین نمایندگان (مدیران) و مالکان (سهامداران) می‌پردازد و بیان می‌کند که عدم تقارن اطلاعات می‌تواند منجر به تضاد منافع شود. استانداردهای IFRS به افزایش شفافیت اطلاعات مالی کمک می‌کنند و بدین ترتیب، هزینه‌های نمایندگی را کاهش

می‌دهند (Jensen & Meckling, 1976).

۲. تئوری علامت‌دهی

(Signaling Theory)

این تئوری بیان می‌کند که اطلاعات مالی می‌تواند به‌عنوان سیگنالی برای سرمایه‌گذاران و ذینفعان عمل کند. شرکت‌هایی که اطلاعات دقیق و شفاف‌تری ارائه می‌دهند، می‌توانند اعتماد بیشتری را جذب کنند (Spence, 1973).

۳. تئوری بهره‌وری اطلاعات

(Information Efficiency Theory)

این تئوری به این اشاره دارد که اطلاعات مالی باید به گونه‌ای ارائه شود که تصمیم‌گیری‌های مؤثرتری را تسهیل کند. استانداردهای IFRS با تأمین اطلاعات شفاف و قابل اعتماد، به افزایش بهره‌وری اطلاعات کمک می‌کنند (Fama, 1970).

۴. تئوری هزینه معاملات

(Transaction Cost Theory)

این تئوری به هزینه‌های مرتبط با انجام معاملات اشاره دارد. رعایت استانداردهای IFRS به افزایش شفافیت و کاهش هزینه‌های

ناشی از عدم تقارن اطلاعاتی در بازار کمک می‌کند (Williamson, 1981).

۵. تئوری رفتار

(Behavioral Theory)

این تئوری به تأثیرات روان‌شناختی بر تصمیم‌گیری‌های مالی می‌پردازد. درک رفتار سرمایه‌گذاران و تحلیل‌گران می‌تواند به تفسیر دقیق‌تری از داده‌های مالی کمک کند. استانداردهای IFRS با ارائه اطلاعات شفاف، به کاهش تأثیرات منفی رفتارهای احساسی کمک می‌کنند (Kahneman & Tversky, 1979).

۶. تئوری پایداری

(Sustainability Theory)

این تئوری بر اهمیت پایداری و مسئولیت اجتماعی در تصمیم‌گیری‌های مالی تأکید دارد. استانداردهای IFRS به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا گزارش‌های مالی خود را با در نظر گرفتن ابعاد اجتماعی و زیست‌محیطی تهیه کنند (Elkington, 1997).

تحقیقات زیادی در زمینه تأثیر استانداردهای IFRS بر کیفیت اطلاعات

مالی و شفافیت آنها انجام شده است. Barth و همکاران (۲۰۰۸) در مطالعه‌ای نشان دادند که شرکت‌هایی که از IFRS استفاده می‌کنند، دارای کیفیت بالاتری از اطلاعات مالی هستند.

مطالعات دیگر نشان داده‌اند که استفاده از IFRS به بهبود تصمیم‌گیری‌های مالی کمک می‌کند و ریسک‌های مالی را کاهش می‌دهد (Deloitte, 2020). این موضوع به‌ویژه در شرکت‌هایی که با چالش‌های ناشی از عدم تطابق استانداردهای ملی با IFRS مواجه هستند، اهمیت دارد. تحقیقات انجام شده نشان می‌دهد که شناسایی نقاط ضعف در صورت‌های مالی، به شرکت‌ها کمک می‌کند تا عملکرد مالی خود را بهینه‌سازی کنند. برای مثال، PWC (۲۰۲۱) در گزارشی اشاره کرده است که تحلیل دقیق صورت‌های مالی تحت استانداردهای IFRS می‌تواند به شناسایی ناکارآمدی‌ها و فرصت‌های بهبود کمک کند. با پیشرفت تکنولوژی و استفاده از ابزارهای تحلیلی پیشرفته، تحلیل صورت‌های مالی تحت IFRS به سمت استفاده از داده‌های بزرگ و تحلیل‌های





پیشرفته رفته است. این روندها به شرکت‌ها کمک می‌کنند تا به‌طور دقیق‌تری نقاط قوت و ضعف خود را شناسایی کنند و عملکرد مالی خود را بهینه‌سازی کنند.

عوامل مؤثر بر تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر (IFRS)

۱. عوامل اقتصادی

تأثیرات کلان اقتصادی: شرایط اقتصادی مانند نرخ بهره، نرخ تورم و وضعیت بازار کار می‌توانند بر عملکرد مالی شرکت‌ها تأثیرگذار باشند. تحلیل تأثیرات این عوامل بر صورت‌های مالی می‌تواند به درک بهتر از نقاط ضعف و قوت کمک کند (Mankiw, 2014).

۲. عوامل صنعتی

رقابت در صنعت: شناسایی وضعیت رقابتی شرکت در صنعت و تجزیه و تحلیل رقبا می‌تواند به شناسایی نقاط ضعف و فرصت‌های بهبود کمک کند (Porter, 2008).

۳. عوامل داخلی

ساختار سازمانی و فرهنگی: ساختار سازمانی و فرهنگ سازمانی می‌تواند بر عملکرد مالی تأثیر بگذارد. بررسی اینکه چگونه ساختار و فرهنگ سازمان بر تصمیم‌گیری‌ها و عملکرد مالی تأثیر می‌گذارد، مهم است (Schein, 2010).

۴. عوامل مدیریتی

استراتژی‌های مدیریت مالی: استراتژی‌های مدیریت مالی و نحوه اجرای آنها می‌تواند بر بهینه‌سازی عملکرد مالی

تأثیرگذار باشد. بررسی رویکردهای مدیریتی در مدیریت هزینه‌ها، درآمدها و نقدینگی ضروری است (Brigham & Ehrhardt, 2013).

۵. عوامل قانونی و نظارتی

انطباق با قوانین و مقررات: اطمینان از انطباق با قوانین و مقررات محلی و بین‌المللی یکی از عوامل کلیدی در تحلیل صورت‌های مالی است. عدم انطباق ممکن است منجر به جریمه‌های مالی و کاهش اعتبار شرکت شود (Lins, 2003).

۶. عوامل فناوری

تأثیر فناوری بر عملکرد مالی: استفاده از فناوری‌های نوین و سیستم‌های اطلاعاتی می‌تواند به بهبود کارایی و کاهش هزینه‌ها کمک کند. بررسی نقش فناوری در بهینه‌سازی فرایندهای مالی و حسابداری مهم است (Chen & Chang, 2013).

۷. عوامل اجتماعی

تأثیرات اجتماعی بر تصمیم‌گیری مالی: عوامل اجتماعی مانند انتظارات جامعه، فرهنگ و مسئولیت اجتماعی می‌تواند بر تصویر شرکت و تصمیم‌گیری‌های مالی تأثیر بگذارد (Elkington, 1997).

۸. عوامل رفتاری

تأثیر رفتار سرمایه‌گذاران: رفتار سرمایه‌گذاران و ذینفعان در تصمیم‌گیری‌های مالی و عملکرد شرکت تأثیرگذار است. تحلیل رفتار سرمایه‌گذاران می‌تواند به شناسایی نقاط قوت و ضعف کمک کند (Kahneman & Tversky, 1979).

با توجه به این عوامل، تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر IFRS به درک بهتری از نقاط ضعف و

یک چالش‌هایی را در زمینه پیاده‌سازی و رعایت ایجاد کنند. شرکت‌ها ممکن است با دشواری‌هایی در تفسیر و اجرای صحیح این استانداردها مواجه شوند که می‌تواند منجر به گزارشگری نادرست یا ناقص شود (Deloitte, 2020).

۶. تغییرات مستمر در استانداردها

استانداردهای IFRS به‌طور مداوم در حال تغییر و به‌روزرسانی هستند. این تغییرات می‌توانند برای شرکت‌ها چالش‌هایی به وجود آورند، زیرا نیاز به بازنگری مستمر را در سیاست‌ها و رویه‌های حسابداری ایجاد می‌کند (KPMG, 2022).

۷. تحلیل رفتاری سرمایه‌گذاران

رفتار سرمایه‌گذاران و تأثیرات روانشناختی آنها بر تصمیم‌گیری‌های مالی می‌تواند بر تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی تأثیرگذار باشد. درک این عوامل برای تحلیلگران ضروری است، زیرا ممکن است بر کیفیت تصمیمات مالی تأثیر بگذارد (Kahneman & Tversky, 1979).

راهکارهای بهبود عملکرد مالی از طریق تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر (IFRS)

۱. تحلیل نسبت‌های مالی

محاسبه و تجزیه و تحلیل نسبت‌های مالی مانند نسبت جاری، نسبت بدهی به دارایی و بازده سرمایه‌گذاری (ROI) می‌تواند به شناسایی نقاط قوت و ضعف در عملکرد مالی کمک کند. این نسبت‌ها اطلاعات ارزشمندی درباره وضعیت نقدینگی، کارایی و ساختار سرمایه شرکت ارائه می‌دهند (White et al, 2003).

چالش‌هایی را در زمینه پیاده‌سازی و رعایت ایجاد کنند. شرکت‌ها ممکن است با دشواری‌هایی در تفسیر و اجرای صحیح این استانداردها مواجه شوند که می‌تواند منجر به گزارشگری نادرست یا ناقص شود (Deloitte, 2020).

۲. هزینه‌های مربوط به انطباق

اجرای استانداردهای IFRS نیازمند سرمایه‌گذاری‌های مالی و زمانی قابل توجهی است. این شامل هزینه‌های آموزش کارکنان، به‌روزرسانی سیستم‌های اطلاعات مالی و سایر منابع لازم برای انطباق با این استانداردها می‌شود (PWC, 2021).

۳. عدم تطابق با استانداردهای ملی

در کشورهایی که استانداردهای حسابداری ملی وجود دارد، چالش‌های زیادی در تطبیق این استانداردها با IFRS وجود دارد. این عدم تطابق می‌تواند منجر به سردرگمی و عدم انطباق در گزارشگری مالی شود (Lins, 2003).

۴. تأثیر عوامل کلان اقتصادی

شرایط اقتصادی کلان نظیر نوسانات اقتصادی، نرخ بهره و تورم می‌تواند به‌طور مستقیم بر عملکرد مالی شرکت‌ها تأثیر بگذارد و تحلیل صورت‌های مالی را با چالش‌هایی مواجه کند. تحلیلگران باید این عوامل را در نظر بگیرند و تأثیرات آنها را بر نتایج مالی تجزیه و تحلیل کنند (Mankiw, 2014).

۵. مسائل مربوط به داده‌ها و کیفیت اطلاعات

کیفیت داده‌ها و اطلاعات مالی که به‌عنوان مبنای تحلیل استفاده می‌شوند، می‌تواند



فرصت‌های بهینه‌سازی عملکرد مالی کمک می‌کند. این عوامل به شناسایی جنبه‌های کلیدی که می‌تواند بر تحلیل تأثیر بگذارد، کمک می‌کنند.

چالش‌های اساسی در تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر (IFRS)

۱. پیچیدگی‌های IFRS

استانداردهای IFRS به دلیل دقت و پیچیدگی‌های خاص خود، می‌توانند

۲. تحلیل جریان وجوه نقد

بررسی صورت جریان وجوه نقد و تحلیل الگوهای ورودی و خروجی نقدی شرکت می‌تواند به مدیریت بهتر نقدینگی و شناسایی مشکلات نقدینگی کمک کند. این تحلیل به شرکت‌ها کمک می‌کند تا جریان‌های نقدی را پیش‌بینی کرده و به موقع اقدام کنند (Fridson & Alvarez, 2011).

۳. مدیریت هزینه‌ها

شناسایی و تحلیل هزینه‌های غیرضروری و ناکارآمد می‌تواند به بهینه‌سازی هزینه‌ها و افزایش حاشیه سود کمک کند. این کار شامل بررسی دقیق هزینه‌های عملیاتی و شناسایی فرصت‌هایی برای کاهش هزینه‌ها می‌شود (Brigham & Ehrhardt, 2013).

۴. توسعه استراتژی‌های درآمدزایی

تحلیل درآمدها و شناسایی الگوهای درآمدی به شرکت‌ها کمک می‌کند تا استراتژی‌های مؤثری برای افزایش

درآمدها توسعه دهند. استفاده از داده‌های بازار و بازخورد مشتریان در این زمینه می‌تواند مفید باشد (Deloitte, 2020).

۵. تجزیه و تحلیل SWOT

استفاده از تحلیل SWOT (نقاط قوت، ضعف، فرصت‌ها و تهدیدها) می‌تواند به شناسایی نقاط ضعف و فرصت‌های بهبود در عملکرد مالی کمک کند. این تحلیل به شرکت‌ها کمک می‌کند تا استراتژی‌های بهینه‌سازی عملکرد خود را توسعه دهند (Panagio-tou, 2003).

۶. پیاده‌سازی فناوری‌های نوین

استفاده از نرم‌افزارهای مالی پیشرفته و سیستم‌های اطلاعاتی می‌تواند به بهبود دقت و کارایی تحلیل‌های مالی کمک کند. این فناوری‌ها می‌توانند به تحلیل داده‌های بزرگ و ارائه بینش‌های بهتر در مورد عملکرد مالی کمک کنند (Chen & Chang, 2013).

۷. تحلیل بازار و رقبا

شناسایی وضعیت رقابتی و تجزیه و تحلیل رفتار رقبا می‌تواند به شناسایی فرصت‌ها و تهدیدها در بازار کمک کند. این اطلاعات می‌تواند به شرکت‌ها در تصمیم‌گیری‌های استراتژیک و بهبود عملکرد مالی کمک کند (Porter, 2008).

۸. گزارشگری شفاف و به‌موقع

تولید گزارش‌های مالی شفاف و به‌موقع به ذینفعان (شامل مدیران، سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان) کمک می‌کند تا اطلاعات دقیق‌تری در مورد عملکرد مالی شرکت دریافت کنند. این امر به تصمیم‌گیری‌های بهتر و بهینه‌تر منجر می‌شود (AICPA, 2018).

۹. ایجاد فرایندهای کنترل داخلی

تقویت کنترل‌های داخلی و فرایندهای حسابرسی می‌تواند به بهبود دقت اطلاعات مالی و کاهش خطاها کمک کند. این اقدامات می‌توانند به شناسایی





اجتماعی و زیست‌محیطی در گزارش‌های مالی خود توجه ویژه‌ای داشته باشند؛ با این امر نه تنها به اعتبار شرکت افزوده می‌شود، بلکه جلب اعتماد مشتریان و ذینفعان را نیز به دنبال دارد.

در نهایت، با در نظر گرفتن تمامی چالش‌ها و فرصت‌های موجود، واضح است که تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی براساس استانداردهای IFRS می‌تواند کلید موفقیت در بهینه‌سازی عملکرد مالی باشد. این تلاش‌ها نه تنها به افزایش رقابت‌پذیری و کارایی در سطح جهانی منجر می‌شود، بلکه به ایجاد ارزش پایدار برای جامعه و ذینفعان نیز کمک خواهد کرد. بدین ترتیب، شرکت‌ها می‌توانند با اعتماد به نفس بیشتر به سوی آینده‌ای روشن و موفقیت‌آمیز گام بردارند. ■

منابع

- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA). (2018). Guide to Financial Reporting. Retrieved from AICPA.

در مسیر بهینه‌سازی عملکرد مالی گام بردارند.

مزایای پیاده‌سازی صحیح IFRS در تحلیل صورت‌های مالی به وضوح مشهود است؛ این استانداردها نه تنها به افزایش اعتماد سرمایه‌گذاران و ذینفعان کمک می‌کند، بلکه به ایجاد زیرساختی مستحکم برای تصمیم‌گیری‌های استراتژیک و کاهش ریسک‌های مالی نیز منجر می‌شود. این شرایط باعث می‌شود که شرکت‌ها توانایی بیشتری در واکنش به تغییرات بازار و نیازهای مشتریان پیدا کنند و در نهایت، به موفقیت پایدار دست یابند. اما این فرایند مستلزم یک رویکرد جامع و نظام‌مند است؛ از برگزاری دوره‌های آموزشی مستمر برای کارکنان در راستای اهمیت گزارشگری مالی گرفته تا استفاده از فناوری‌های نوین و ابزارهای تحلیلی پیشرفته، هر یک از این اقدامات می‌تواند به بهینه‌سازی عملکرد مالی و ارتقای کیفیت اطلاعات مالی کمک کند.

با توجه به اهمیت روزافزون مسئولیت اجتماعی و پایداری در دنیای کسب‌وکار، شرکت‌ها باید به گنجاندن ابعاد

نقاط ضعف در سیستم‌های مالی کمک کنند (Kaplan & Norton, 2001).

۱۰. پیگیری و ارزیابی مستمر

بهبود عملکرد مالی یک فرایند مستمر است. شرکت‌ها باید به‌طور دوره‌ای عملکرد مالی خود را ارزیابی کنند و براساس نتایج تحلیل‌ها، راهکارهای بهینه‌سازی جدیدی را توسعه دهند (Kaplan & Norton, 2001).

نتیجه‌گیری و پیشنهادات

تجزیه و تحلیل عمیق صورت‌های مالی با تمرکز بر استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (IFRS) به‌عنوان یک استراتژی کلیدی در دنیای پرتحول کسب‌وکار امروز، به‌ویژه در شرایط اقتصادی پیچیده و غیرقابل پیش‌بینی، توانسته است به یک ابزار حیاتی برای شرکت‌ها تبدیل شود. با رعایت این استانداردها، شرکت‌ها می‌توانند نه تنها شفافیت و دقت اطلاعات مالی خود را افزایش دهند، بلکه نقاط ضعف و فرصت‌های بهبود را شناسایی کرده و

of Economics (7th ed.). Cengage Learning

- Panagiotou, G. (2003). Bringing SWOT into Focus. *Business Strategy Review*, 14 (2), 8-10. <https://doi.org/10.1111/1467-8616.00285>.
- Porter, M. E. (2008). The Five Competitive Forces That Shape Strategy. *Harvard Business Review*, 86 (1), 78-93.
- PwC. (2021). IFRS 2021: A guide to the international financial reporting standards. Retrieved from <https://www.pwc.com/gx/en/services/governance-risk-compliance/ifrs.html>
- PwC. (2021). IFRS and Accounting Solutions.
- Schein, E. H. (2010). *Organizational Culture and Leadership* (4th ed.). Jossey-Bass.
- Spence, M. (1973). Job market signaling. *Quarterly Journal of Economics*, 87 (3), 355-374.
- White, G. I. , Sondhi, A. J. , & Fried, D. (2003). *The Analysis and Use of Financial Statements*. New York: Wiley.
- Williamson, O. E. (1981). "The Economics of Organization: The Transaction Cost Approach. " *The American Journal of Sociology*, 87 (3), 548-577.

New York: Wiley.

- IASB. (2022). IFRS Standards. International Accounting Standards Board.
- IFRS Foundation. (2014). IFRS 15: Revenue from Contracts with Customers.
- IFRS Foundation. (2016). IAS 7: Statement of Cash Flows.
- IFRS Foundation. (2018). IAS 36: Impairment of Assets.
- Jensen, M. C. , & Meckling, W. H. (1976). Theory of the firm: Managerial behavior, agency costs and ownership structure. *Journal of Financial Economics*, 3 (4), 305-360.
- Kahneman, D. , & Tversky, A. (1979). Prospect Theory: An Analysis of Decision under Risk. *Econometrica*, 47 (2), 263-291.
- Kaplan, R. S. , & Norton, D. P. (2001). *The Strategy-Focused Organization: How Balanced Scorecard Companies Thrive in the New Business Environment*. Boston: Harvard Business School Press.
- KPMG. (2022). IFRS: A guide to financial reporting. Retrieved from <https://home.kpmg/xx/en/home/services/advisory/ifrs.html>
- KPMG. (2022). Insights into IFRS.
- Lins, K. V. (2003). Equity Ownership and Firm Value: Evidence from the East Asian Financial Crisis. *The Journal of Financial Economics*, 68 (1), 55-70.
- Mankiw, N. G. (2014). *Principles*

- Barth, M. E. , Landsman, W. R. , & Lang, M. H. (2008). International accounting standards and accounting quality. *Journal of Accounting Research*, 46 (3), 467-498. <https://doi.org/10.1111/j.1475-679X.2008.00287.x>
- Brigham, E. F. , & Ehrhardt, M. C. (2013). *Financial Management: Theory & Practice* (14th ed.). Cengage Learning.
- Chen, Y. J. , & Chang, C. Y. (2013). The Effects of Information Technology on Financial Performance: A Case Study in Taiwanese Enterprises. *Journal of Information Technology*, 28 (2), 185-197. <https://doi.org/10.1057/jit.2013.15>.
- Deloitte. (2020). A roadmap to IFRS: Revenue recognition. Retrieved from <https://www2.deloitte.com/us/en/pages/audit/articles/roadmap-revenue-recognition.html>
- Deloitte. (2020). IFRS Standards: Improving Financial Reporting and Analysis.
- Elkington, J. (1997). *Cannibals with Forks: The Triple Bottom Line of 21st Century Business*. New Society Publishers.
- Fama, E. F. (1970). "Efficient Capital Markets: A Review of Theory and Empirical Work. " *The Journal of Finance*, 25 (2), 383-417.
- Fridson, M. S. , & Alvarez, F. (2011). *Financial Statement Analysis: A Practitioner's Guide*.

مهدي یزدان دوست: دانشجوی دکتری
حسابداری دانشگاه تهران
طوبی حقیقت: دانشجوی دکتری
حسابداری دانشگاه الزهراء.

ردیاب‌های بنیان‌های فکری در حسابداری



از ادبیات حسابداری تبدیل شود تا نشان دهد که نوشته‌های گذشته می‌توانند به حل مسائل پیچیده امروزی کمک کنند. بنابراین، جستجو و بررسی این نوشته‌ها در ادبیات، ضروری است. همچنین، یادگیری اینکه چگونه برخی از نوشته‌های اولیه می‌توانند در حل مسائل بعدی اثربخش باشند، ارزشمند است. نباید به ادبیات خود، به‌عنوان مخزنی از نتایج پژوهشی نگاه کنیم که تنها به دلیل گذر زمان فراموش می‌شوند. ردیابی بنیان‌های فکری، انسجام بیشتری به ادبیات می‌بخشد.

در سال ۱۹۷۶ نوشتم:

اگر بخش‌هایی از یک ساختار مفهومی، به نخستین و منطقی‌ترین بیان‌های آن بازگردانده شوند، یعنی زمانی که این مفاهیم برای اولین بار توسط نویسندگان

۱. مقدمه

اگر می‌خواهی چیزی را درک کنی، آغاز و تکامل آن را مشاهده کن. (ارسطو)

مقاله حاضر^۱ به دنبال ردیابی تکامل فکری چهار جریان مهم در ادبیات حسابداری آمریکا است تا آنها را به مبانی اصلی‌شان بازگرداند. این چهار جریان عبارتند از: سودمندی تصمیم در حسابداری مدیریت و حسابداری مالی، توجه به آینده در حسابداری مالی، ادبیات مربوط به حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها و سرقفلی تلفیقی در ترکیب‌های تجاری. هدف مقاله حاضر این است که خوانندگان را در چهار مسیر مختلف هدایت کند تا نشان دهد چگونه می‌توان بنیان‌های فکری را در حسابداری ردیابی کرد. ردیابی بنیان‌های فکری باید به بخشی اساسی

نویسنده: استفن آدام زف
مترجمان:



حامد دادخواه



وحید منتی



دیگر در دوره‌ای متفاوت مورد بحث قرار گرفته‌اند، این کار می‌تواند دیدگاه‌های جدیدی از بنیان‌های منطقی و شواهدی که از کل مفهوم حمایت می‌کنند، ارائه دهد (زف، ۱۹۷۶، مقدمه، صفحه ۲).

جفری ویتینگتون می‌نویسد: «انگیزه نهایی علم‌پژوهی این است که با آشکار کردن بنیان‌ها، فرضیه‌ها و چهارچوب نهادی که به پیدایش نظریه‌ها و عملکردهای کنونی ما انجامیده است، درک بهتری از زمان حال به دست آوریم؛ به عبارت دیگر، به ما کمک کند تا «میراث فکری^۲» خود را از گذشته بفهمیم.»^۳

در ردیابی بنیان‌های فکری در حسابداری، اروپا سابقه بهتری نسبت به آمریکا دارد. شاید این به دلیل تمایل اروپایی‌ها به احترام و حفظ سنت‌های خود باشد؛ در

حالی که آمریکایی‌ها بیشتر به برجسته کردن نوآوری‌ها و چیزهای جدید علاقه دارند. این ممکن است یک تعمیم کلی باشد اما به نظر من، دارای ظرفیت توضیحی قابل توجهی است.

در اروپا، ادبیات گسترده‌ای وجود دارد که به بررسی تکامل اندیشه‌های حسابداری از زمان نظریه‌پردازان اولیه می‌پردازد. به‌طور ویژه، سه مجموعه از این مقالات به زبان انگلیسی، برجسته و غنی هستند: آنتونی جی. هاپوود و هین شرودر، «مشارکت‌های اروپایی در پژوهش حسابداری: دستاوردهای دهه گذشته» (هاپوود و شرودر، ۱۹۸۴).

جان ریچارد ادواردز، «اندیشمندان حسابداری قرن بیستم» (ادواردز، ۱۹۹۴). یوری بیوندی و استفانو زامبون، «حسابداری و اقتصاد کسب‌وکار: بینش‌هایی از سنت‌های ملی» (بیوندی و زامبون، ۲۰۱۳).

رساله تاریخی زیر نیز سرشار از دیدگاه‌های ارزشمند است:

ریچارد متسیچ^۷، «دویست سال پژوهش حسابداری» (متسیچ، ۲۰۰۸).

مجموعه‌های دیگری نیز به زبان‌های مختلف منتشر شده‌اند.^۸

در نیمه اول قرن بیستم، سنت‌های ملی اروپایی در حوزه اندیشه حسابداری شکل گرفتند و به بلوغ رسیدند اما در نیمه دوم این قرن، به تدریج از ادبیات مربوطه محو شدند؛ این موضوع به دلیل نفوذ اندیشه‌ها و روش‌شناسی‌های پژوهشی بین‌المللی، به‌ویژه آمریکایی بود (بیوندی و زامبون، ۲۰۱۳، بخش دوم).

افزون بر این مجموعه‌ها، مقالات و کتاب‌های دیگری نیز درباره تکامل اندیشه حسابداری در اروپا نوشته شده‌اند که معمولاً در چهارچوب‌های فکری کشورهای خاصی قرار دارند. من در جایگاهی نیستم که بتوانم به‌طور سودمند و کاربردی به این ادبیات اضافه کنم زیرا تا حد زیادی

در این زمینه کار شده است و همچنین من به زبان‌های اروپای قاره‌ای تسلط ندارم. بنابراین، تصمیم گرفتم که در این مقاله بر ادبیات حسابداری کشور خودم تمرکز کنم. این انتخاب، احتمالاً مورد استقبال قرار خواهد گرفت زیرا ادبیات حسابداری آمریکا توجه جهانی پژوهشگران و استادان را به خود جلب کرده است.

با انتخاب این مسیر، به‌طور کامل اذعان دارم که نمی‌توان ادبیات یک کشور را به‌عنوان مجموعه‌ای کاملاً مستقل و بدون تأثیر از نوشته‌های سایر کشورها در نظر گرفت. این امر به‌ویژه در مورد ادبیات آمریکایی صادق است زیرا در طول دهه‌های متمادی، بسیاری از نویسندگان حسابداری از کشورهای دیگر، به‌طور چشمگیری به این ادبیات کمک کرده‌اند.

ردیابی بنیان‌های تاریخی، یک فرایند کاملاً ذهنی است. این کار مستلزم تلاش برای پیوند دادن خطوط فکری در طول دهه‌ها و در صورت امکان، استنباط رابطه علت و معلولی است. به عبارت دیگر، باید نقاط تحوّل در جریان‌های فکری ادبیات را شناسایی و به هم متصل کرد.^۹ ممکن است نقاطی که من به هم مرتبط می‌کنم، با نقاطی که دیگر پژوهشگران انتخاب می‌کنند متفاوت باشد اما مهم این است که در این بحث شرکت کنیم تا به توافقی نزدیک‌تر در مورد بنیان‌های تفکر و عمل حسابداری معاصر برسیم. این جریان‌های فکری شامل نویسنده آغازگر، واسطه‌ها (یا حاملان) که ایده‌های نویسنده آغازگر را به نویسندگان بعدی منتقل می‌کنند و در نهایت، بیانیه‌های سیاستی و استانداردهایی است که به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم، از ایده‌های نویسنده آغازگر تأثیر گرفته‌اند یا به آخرین باورمندان رسیده‌اند.^{۱۰} در طول نگارش این مقاله، برای من جالب بود که همه نویسندگان آغازگر اقتصاددان بودند.

در تحلیل پیش‌رو، به بررسی چهار جریان در ادبیات حسابداری خواهیم پرداخت که همگی به اقدامات تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری منجر شده‌اند. اولین مسیر، به شناسایی بنیان‌های اهمیت اطلاعات برای تصمیم‌گیری در هر دو حوزه حسابداری مدیریت و حسابداری مالی می‌پردازد. دومین مورد بر بنیان‌های توجّه به آینده در حسابداری مالی تمرکز دارد. سومین مورد به روند تکامل ادبیات حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها^{۱۱} می‌پردازد و چهارمین مورد، که به شناسایی سرفق‌لی در صورت‌های مالی تلفیقی تعلق دارد. بررسی جریان‌های فکری نشان می‌دهند که چگونه نوشته‌های اولیه دانشگاهی تأثیرگذار بوده‌اند و هیئت استانداردهای حسابداری مالی^{۱۲} را به اتخاذ رویکردی جدید سوق داده‌اند.

۲. چهار جریان فکری

۲-۱. سودمندی تصمیم در حسابداری مدیریت و حسابداری مالی

چهارچوب‌های مفهومی که توسط نهادهای تدوین‌کننده استانداردهای حسابداری در آمریکا، کانادا، بریتانیا و استرالیا و همچنین کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری^{۱۳} و هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری^{۱۴} منتشر شده‌اند، همگی رویکرد «سودمندی تصمیم»^{۱۵} را منعکس کرده‌اند (زف، ۲۰۱۳). منشأ این رویکرد به‌طور مستقیم به گزارش گروه مطالعاتی تروبلاد انجمن حسابداران رسمی آمریکا^{۱۶} درباره اهداف صورت‌های مالی که در سال ۱۹۷۳ منتشر شد، بازمی‌گردد (سالمونز^{۱۷} ۱۹۸۶، صفحه ۱۱۸؛ استوری^{۱۸} ۱۹۹۰، صفحات ۱۵۲-۱۵۳). این تفکر، در چهارچوب مفهومی هیئت استانداردهای حسابداری مالی جای

گرفت و سپس به چهارچوب‌های مفهومی نهادهای استانداردگذار دیگر نیز منتقل شد اما رویکرد سودمندی تصمیم از چه منابع اولیه‌ای نشأت گرفته است؟

تحولاتی که در دهه‌های ۱۹۵۰ و ۱۹۶۰ رخ داد و موجب تبدیل حسابداری بهای تمام‌شده (یا ثبت بها) به حسابداری مدیریت شد، با مفهوم «سودمندی تصمیم» در گزارشگری مالی ارتباط تنگاتنگی دارد. یکی از عناصر اصلی این تحولات، تطبیق اطلاعات بها با تصمیم‌گیری مدیریتی بود. هر دوی این تغییرات مهم را می‌توان به یک منبع مشترک، یعنی یک اقتصاددان، نسبت داد. همه چیز از سال ۱۹۲۳ با انتشار کتابی با عنوان مطالعاتی در اقتصاد هزینه‌های سربار نوشته جان موریس کلارک (۱۸۸۴-۱۹۶۳)، اقتصاددان دانشگاه شیکاگو، آغاز شد.^{۱۹} کلارک در ابتدای فصل نهم با عنوان «هزینه‌های مختلف برای اهداف مختلف: مسئله‌ای توضیحی» نوشت: ما می‌توانیم با این فرض کلی شروع کنیم که اصطلاحات مرتبط با هزینه‌ها دچار سردرگمی زیادی هستند و این سردرگمی، نمی‌تواند با یافتن و پذیرفتن یک تعریف درست حل شود زیرا هیچ تعریف درست و واحدی وجود ندارد. تعریف‌ها تحت تأثیر نیازهای مختلف، در موقعیت‌ها و مسائل متفاوت شرکت شکل می‌گیرند (کلارک^{۲۰} ۱۹۲۳، صفحه ۱۷۵).

او سپس به بررسی «مجموعه‌ای از موقعیت‌های عینی مختلف» در تاریخچه یک کارخانه فرضی پرداخت و «در هر مورد توضیح داد که هزینه چه معنایی دارد» (کلارک ۱۹۲۳، صفحه ۱۷۵). او تلاش کرد تا بین «هزینه‌های متغیر یا مستقیم که مرتبط با سیاست‌های خاص اتخاذشده توسط واحد تجاری هستند و هزینه‌هایی که ثابت هستند یا تحت تأثیر یک سیاست خاص قرار نمی‌گیرند»، تمایز قائل شود (کلارک ۱۹۲۳، صفحه ۱۷۶).





جانسون و کاپلان^{۲۱} (۱۹۸۷، صفحات ۱۵۴-۱۵۵) نوشتند که «کلارک به‌طور خاص در ارائه مفهوم هزینه‌های مختلف برای اهداف مختلف بسیار روشن و دقیق بود.» کلارک در ابتدای کتاب خود به بررسی حسابداری بهای تمام‌شده پرداخته بود: «حسابداری بهای تمام‌شده هنوز در حال پیشرفت است، هرچند که تا کنون ادبیات گسترده‌ای در این زمینه به‌وجود آمده است و واژگان آن حداقل یکی از ویژگی‌های علم را به آن بخشیده است؛ یعنی غیرقابل درک بودن برای افرادی که با آن آشنا نیستند» (کلارک ۱۹۲۳، صفحه ۱۴).

جانسون و کاپلان (۱۹۸۷، صفحه ۱۳۵) نوشتند: «در عمل، پژوهشگران و اندیشمندان حسابداری که در حوالی سال ۱۹۲۰ فعالیت می‌کردند، هرگز به موضوع بهایابی مدیریتی محصولات نپرداختند. کتاب‌های درسی که در دوره‌های دانشگاهی در دهه ۱۹۲۰ تدریس می‌شد، به‌طور محدود، تنها به بهایابی موجودی‌ها برای اهداف گزارشگری مالی می‌پرداختند.» به همین ترتیب تاگارت^{۲۲} (۱۹۵۱) نیز بیان کرد،

این بیشتر شبیه به ثبت بها بود. نقش حسابداری بهای تمام‌شده عمدتاً تهیه ارقام مالی برای گنجاندن در صورت وضعیت مالی و صورت سود و زیان بود. استدلال کلارک برای تطبیق هزینه‌ها با تصمیمات مدیریتی تا سال ۱۹۳۸ تقریباً به‌طور کامل در ادبیات حسابداری نادیده گرفته شد.^{۲۳} در آن سال، ویلیام جی. واتر (۱۹۰۵-۱۹۹۰)، که در آن زمان دستیار پژوهشی در دانشگاه شیکاگو و استاد نیمه‌وقت حسابداری در دانشگاه دی‌پال بود، به اصرار مشاور علمی ناشر یک سری از کتاب‌های درسی حسابداری، فصلی ۲۳ صفحه‌ای با عنوان «مدرنیزه کردن» نوشت که در انتهای یک کتاب درسی قدیمی در مورد حسابداری بهای تمام‌شده اضافه شد.^{۲۴} عنوان فصل «بازنگری حسابداری بهای تمام‌شده از دیدگاه مدیریت» تقریباً به‌طور کامل از فصل نهم کتاب کلارک گرفته شده بود (نوئمر^{۲۵} ۱۹۳۸)؛ در واقع، یکی از عناوین بخش‌های آن «هزینه‌های مختلف برای اهداف مختلف» بود. پس از انتشار این کتاب درسی، نقدی منتشر

شد که در آن منتقد فصل، واتر را «عالی» و «تأمل‌برانگیز و آموزنده» توصیف کرد (گیبسون^{۲۶}، ۱۹۳۸). به نظر می‌رسد که آن فصل، توجه طیف وسیعی از استادان حسابداری را به خود جلب کرده بود. واتر که با استدلال کلارک متقاعد شده بود، به نوشتن و ترویج «بهایابی تفاضلی»^{۲۷} ادامه داد. پس از اینکه در سال ۱۹۴۶ مدرک دکتری خود را از دانشگاه شیکاگو دریافت کرد و سال بعد به‌عنوان استاد تمام حسابداری در آنجا مشغول به کار شد، تلاش کرد تا دیدگاه‌های کلارک را به دانشجویان دکتری خود یعنی چارلز تی. هورن-گرن، جورج اچ. سورتز، جورج جی. استاباس و دیوید گرین جونیور، منتقل کند.

در همان زمان، سایر استادان حسابداری نیز به اندیشه‌های کلارک توجه کردند و تأکید او بر بهایابی تفاضلی را در کتاب‌های درسی خود گنجانده‌اند.^{۲۸}

کارل توماس دیواین، «حسابداری و تحلیل بها» (دیواین^{۲۹}، ۱۹۵۰).

آدولف ماتز، اتل جی. کری و جورج دبلیو.

فرانک، «حسابداری بهای تمام‌شده» (ماتز، کری و فرانک^{۲۰}، ۱۹۵۲).
رابرت ان. آنتونی، «حسابداری مدیریت: متن و موارد» (آنتونی^{۲۱}، ۱۹۵۶).
گوردون شیلینگلاو، «حسابداری بهای تمام‌شده: تحلیل و کنترل» (شیلینگلاو^{۲۲}، ۱۹۶۱).

دیواین در کتاب‌های خود به کلارک استناد کرده است و ماتز، کری و فرانک به تفصیل از کلارک نقل قول کرده‌اند.^{۲۳} بعدها دیواین (۱۹۸۵)، جلد چهارم، صفحه ۱۷۴ نوشت: «بهترین بحث درباره مفاهیم حسابداری بهای تمام‌شده همچنان (پس از گذشت نیم قرن) اثر یک اقتصاددان نهادی، جی.ام. لارک است.» آنتونی (۱۹۸۹، صفحه ۱) نیز اظهار داشت که در دوران تحصیلات دکتری خود در مدرسه بازرگانی هاروارد با کتاب کلارک آشنا شده است. همان‌طور که در ادامه خواهیم دید، شیلینگلاو نیز به خوبی، به نقش سازنده کلارک واقف بود. به این ترتیب، مشخص است که کتاب کلارک علاوه بر دانشگاه شیکاگو، در دانشکده‌های بازرگانی دیگر دانشگاه‌ها نیز مورد توجه استادان حسابداری قرار گرفته بود.
در دهه‌های ۱۹۵۰ و اوایل ۱۹۶۰،

اصلاحات عمده‌ای در آموزش و پژوهش در دانشکده‌های بازرگانی آمریکا صورت گرفت (ماهر^{۲۴} ۲۰۰۱؛ خرنا^{۲۵} ۲۰۰۷، صفحات ۲۷۱ و ۲۹۵). در این دوره، نیاز به کارهای نظری بنیادی‌تر، برای فهم بهتر روابط میان متغیرهایی که مدیران شرکت با آنها سر و کار داشتند و همچنین، روش‌های بهتر برای شناسایی و ارزیابی گزینه‌های تصمیم‌گیری، مورد تأکید قرار گرفت (گوردون و هاول^{۲۶} ۱۹۵۹، صفحه ۳۸۴). این محیط، توجه به اطلاعات مناسب برای تصمیم‌گیری مدیریتی را تقویت می‌کرد.

در دهه ۱۹۴۰، ویلیام جی. واتر در دانشگاه شیکاگو شروع به نگارش پیش‌نویس کتابی ۵۰۰ صفحه‌ای به نام «حسابداری مدیریتی» کرد که براساس یادداشت‌های درسی کلاس‌هایش بود. واتر این پیش‌نویس را بیشتر به‌عنوان آزمونی برای یک رویکرد جدید می‌دید تا یک محصول نهایی اثبات‌شده و معتقد بود که هنوز برای انتشار آماده نیست. با این حال، هورن‌گرن^{۲۷} (۱۹۹۱، صفحه ۲۳۴) نوشت: «استادان حسابداری در سراسر جهان بر استفاده از آن اصرار داشتند.» واتر در سال ۱۹۵۰ به درخواست ناشر خود رضایت داد و آن را در قالب یک نسخه اولیه شومیز منتشر

کرد. پس از ۱۸ بار تجدید چاپ به دلیل تقاضای فراوان، وی در سال ۱۹۶۲ انتشار کتاب را متوقف کرد. در این کتاب، واتر (۱۹۵۰، صفحه ۵۰۸؛ تأکید در متن اصلی) اذعان داشت که «بهای (هزینه‌های) بااهمیت و مربوط به تصمیم‌گیری، آنهایی هستند که وقتی انتخاب به یک شکل انجام شود، نسبت به حالت دیگر تفاوت ایجاد می‌کنند.» جانسون و کاپلان (۱۹۸۷، صفحه ۱۶۰) نوشتند که واتر در این کتاب «قاطعانه از هزینه‌های مختلف برای اهداف مختلف حمایت کرد و به ادامه سنت پیشین خود در دانشگاه شیکاگو، یعنی جی.ام. کلارک، پرداخت.»

حتی در مرحله آزمون، کتاب حسابداری مدیریتی تغییرات زیادی در این حوزه ایجاد کرد. هورن‌گرن (۱۹۹۱، صفحه ۲۳۴) نوشت: «تمام کتاب‌های حسابداری بهای تمام‌شده یا حسابداری مدیریتی که طی سی سال گذشته در آمریکا منتشر شده است، تحت تأثیر کتاب حسابداری مدیریتی واتر بوده است.» استاباس^{۲۸} (۲۰۰۳، صفحه ۱۵۹) اظهار داشت که حسابداری مدیریتی واتر «احتمالاً تأثیرگذارترین کتاب درسی است که تاکنون در حوزه حسابداری منتشر شده است.»

در سال ۱۹۶۲، چارلز هورن‌گرن (۱۹۲۶-۲۰۱۱) اولین نسخه از کتاب درسی خود را با عنوان «حسابداری بهای تمام‌شده: با تأکید بر مسائل مدیریتی» منتشر کرد. همان‌طور که هورن‌گرن در مقدمه کتاب خود اشاره کرده است، موضوع اصلی کتاب، «هزینه‌های مختلف برای اهداف مختلف» بود (هورن‌گرن ۱۹۶۲، صفحه ۷). این کتاب که به واتر تقدیم شده و اکنون با همکاری نویسندگان دیگر در نسخه هفدهم خود قرار دارد، در سراسر جهان به‌عنوان کتاب درسی مرجع در حسابداری مدیریت شناخته شده است. بیور و ولفسون^{۲۹} (۲۰۱۳، صفحه ۴۳۵) درباره





کتاب هورن-گرن نوشتند:

«حسابداری بهای تمام‌شده کتابی برجسته بود که حسابداری مدیریتی را به‌طور اساسی متحول کرد. این کتاب حوزه حسابداری بهای تمام‌شده را از یک توصیف ساده از رویه‌های نهادی مرتبط با انباشت و ثبت هزینه‌ها (بها)، به تمرکز بر کاربست داده‌های حسابداری برای اهداف تصمیم‌گیری تغییر داد. از آن زمان به بعد، همه کتاب‌های درسی در این حوزه از این الگو پیروی کرده‌اند.»

گوردون شیلینگلاو (۱۹۶۳، صفحه ۷۳) درباره تأثیر فصل نهم کتاب کلارک نوشت: «بیش از چهار سال بحث و گفت‌وگو، به توافق گسترده‌ای در مورد انواع هزینه‌های با اهمیت برای تصمیم‌گیری‌های کوتاه‌مدت منجر شده است. مسیری که جی. ام. کلارک (در سال ۱۹۲۳) نشان داد، از آن زمان به بعد، به یک مسیر پر رفت‌وآمد تبدیل شده و تقریباً تمامی کتاب‌های درسی مقدماتی و حسابداری بهای تمام‌شده، به‌طور یکپارچه به این موضوع پرداخته‌اند.»

استاباس (۲۰۰۳، صفحه ۱۵۹) بیان کرد که کتاب کلارک (منتشرشده در سال ۱۹۲۳)، به‌ویژه فصل نهم آن، «همچنان به‌عنوان یکی از نقاط عطف اولیه در حسابداری مدیریتی شناخته می‌شود.» جانسون و کاپلان (۱۹۸۷، صفحه ۱۵۴) نیز اظهار داشتند: «کلارک، دیدگاه ارزشمندی درباره بسیاری از الگوهای مهم رفتار هزینه‌ها داشت که همچنان در تمامی کتاب‌های درسی حسابداری بهای تمام‌شده امروزی مشهود است.» سیدنی دیویدسون (۱۹۶۳، صفحه ۲۸۰)، در مقاله‌ای که به بررسی کتاب کلارک پس از گذشت ۴۰ سال از انتشار آن پرداخته، اذعان داشت که فصل افزوده‌شده واتر در سال ۱۹۳۸، کتاب درسی دیواین در سال ۱۹۵۰ و کتاب‌های درسی شیلینگلاو و هورن-گرن در سال‌های ۱۹۶۱

پذیرفته و به کار گرفته شوند.» (کمیتۀ مفاهیم و استانداردها برای گزارش‌های مالی برون‌سازمانی^{۴۱} ۱۹۷۷، صفحه ۱۱).^{۴۲} چارلز هورن-گرن و جورج سورتز، با اشاره به نظریه‌های کلارک، استدلال کردند که «بهایابی متغیر»^{۴۳} (که به‌عنوان «بهایابی مستقیم»^{۴۴} نیز شناخته می‌شود) برای موجودی‌ها، نه‌تنها برای گزارش‌های درون‌سازمانی، بلکه برای گزارش‌های برون‌سازمانی نیز مناسب است. آنها بیان کردند: «حسابداری، ابزاری است برای تصمیم‌گیری مدیران، سرمایه‌گذاران و تمامی ذی‌نفعان. بنابراین، سودمندی آن برای تصمیم‌گیری، به معیار اصلی برای ارزیابی گزارش‌های مالی موجود تبدیل شد.» (هورن-گرن و سورتز ۱۹۶۱، صفحه ۸۴)

«بهای مربوط، آنهایی هستند که بر تصمیمات مدیریتی یا سرمایه‌گذاری تأثیرگذارند.» (هورن-گرن و سورتز ۱۹۶۱، صفحه ۸۶) واتر نیز بر این باور بود که «در بسیاری از موارد کاربست روش بهایابی مستقیم، نتایج ارائه می‌دهد که برای سرمایه‌گذاران و همچنین مدیران سودمندتر است» (کمیتۀ مفاهیم و استانداردهای زیربنایی صورت‌های مالی شرکتی^{۴۵} ۱۹۵۷، صفحه ۵۴۵). در واقع،

و ۱۹۶۲، «همگی براساس پایه‌گذاری کلارک شکل گرفته‌اند و حسابداری مدیریتی به واسطه کار او بسیار غنی‌تر شده است.»^{۴۰} با این حال، تأثیر فکری کلارک تنها محدود به حسابداری مدیریت نبود. فصل نهم کتاب او نقش مهمی در شکل‌دهی به حسابداری مالی داشت و می‌توان گفت که این فصل، اگر نه به‌عنوان پایه اصلی، حداقل به‌عنوان یکی از پایه‌های «سودمندی تصمیم» در دهه‌های ۱۹۶۰ و ۱۹۷۰ عمل کرده است (زف، ۲۰۱۷). سودمندی اطلاعات حسابداری برای تصمیم‌گیرندگان درون‌سازمانی و برون‌سازمانی (اعم از سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان)، دو روی یک سکه هستند. کمیتۀ ای از نظریه‌پردازان حسابداری در گزارشی که برای انجمن حسابداری آمریکا تهیه شده بود، اشاره داشتند که «جنبش قوی کاربرمحور در ادبیات حسابداری مدیریت در دهه ۱۹۵۰، می‌تواند به‌عنوان عامل محرکی برای پذیرش اولیه هدف سودمندی تصمیم در گزارشگری برون‌سازمانی عمل کرده باشد. این جنبش با تمرکز بر نیازهای اطلاعاتی کاربران و مدیران، به پیشرفت استانداردها و بهبود کیفیت گزارش‌های مالی کمک کرد و باعث شد رویکردهای جدیدی در گزارشگری مالی



رهنمودهایی برای ارتباط اطلاعات تمرکز کرد تا «امکان قضاوت‌ها و تصمیمات آگاهانه توسط استفاده‌کنندگان» را فراهم کند (کمیته تهیه بیانیه آسوبات ۱۹۶۶، صفحه ۱). استاباس (۱۹۷۷، صفحه ۲۵) نوشت که سهم این کمیته در ترویج هدف سودمندی تصمیم «بسیار بزرگ» بود.

نظریه کمیته تهیه آسوبات هم در حسابداری مالی و هم در حسابداری مدیریت اعمال شد (زلانکوویچ^{۴۸} ۱۹۶۶). جورج سورتر^{۴۹} (۱۹۲۷-۲۰۱۹)، یکی از اعضای این کمیته بود که استاباس (۲۰۰۳، صفحات ۱۶۵-۱۶۶) درباره او نوشت: «توانایی‌های جورج در ترغیب و بیان افکارش همواره بی‌نظیر شناخته شده است» و همه کسانی که او را می‌شناختند،

این نظر را تأیید می‌کردند. سورتر نقش مهمی در شکل‌گیری چهارچوب کلی گزارش کمیته داشت؛ او تصریح کرد: «تا جایی که به یاد دارم، ما از همان ابتدا بر هدف سودمندی تصمیم به‌عنوان هدف اصلی توافق داشتیم. مأموریت ما این بود که از نو شروع کنیم و بیانیه‌های گذشته را نادیده بگیریم.»^{۵۰} سه سال بعد، او رویکرد «رویدادها» را به‌عنوان نظریه بنیادی حسابداری پیشنهاد کرد که بر مدل‌های تصمیم‌گیری کاربران متمرکز بود و در تقابل با مکتب «ارزش» قرار داشت. او بیان کرد (سورتر^{۵۱} ۱۹۶۹، صفحه ۱۷) که بیشتر توصیه‌های گزارش آسوبات «از جهت‌گیری رویدادها ناشی می‌شوند تا از جهت‌گیری ارزش». این موضوع نقش اساسی سورتر در مباحثات کمیته آسوبات را نشان می‌دهد. در مقاله‌ای که به بررسی گزارش آسوبات پرداخته است، استرلینگ^{۵۲} (۱۹۶۷، صفحه ۹۵) نوشت: «این سند در مقایسه با شیوه‌ها و آموزش‌های معاصر، یک سند انقلابی است.» با این وجود استرلینگ اظهار داشت: «نظریه‌پردازان حسابداری چیز جدیدی در این بیانیه پیدا نخواهند کرد.» او از «روش‌شناسی و جهان‌بینی جدید» کمیته

سودمندی تصمیم در حسابداری مالی به وجود آمد؛ زیرا اعتقاد بر این بود که این رویکرد، بهتر می‌تواند نیازهای اطلاعاتی گروه‌های مختلف استفاده‌کنندگان گزارش‌های مالی را برآورده کند. این رویکرد نسبت به نظریه‌های مختلفی که از دهه ۱۹۱۰ تا ۱۹۶۰ مطرح می‌شدند و از «سود حقیقی» (یک مدل ارزش‌گذاری واحد، معمولاً براساس بهای جاری) حمایت می‌کردند، کاربردی‌تر بود. فرض مدل‌های ارزش‌گذاری واحد بر این بود که برای همه استفاده‌کنندگان و برای همه کاربردها، معنای یکسانی دارند (کمیته مفاهیم و استانداردهای مبنای گزارش‌های مالی برون‌سازمانی ۱۹۷۷، صفحات ۶-۷، ۱۰-۱۱).

اولین حمایت نهادی از «سودمندی تصمیم» در حسابداری در سال ۱۹۶۶ صورت گرفت؛ زمانی که یک کمیته ۱۱ نفره از انجمن حسابداری آمریکا گزارش خود را با عنوان بیانیه‌ای درباره نظریه بنیادی حسابداری (آسوبات)^{۴۷} منتشر کرد. این کمیته به جای پیشنهاد یک مبنای واحد برای ارزش‌گذاری، بر ارائه استانداردها و ویژگی‌های اطلاعات حسابداری و همچنین

سودمندی تصمیم به همان اندازه که برای مدیران اهمیت داشت، برای سرمایه‌گذاران نیز مهم تلقی می‌شد.

جورج استاباس (۱۹۲۶-۲۰۱۴) در کتاب پیشگامانه خود با عنوان نظریه حسابداری برای سرمایه‌گذاران، اذعان داشت که «هدف حسابداری ارائه اطلاعاتی است که به تصمیم‌گیری‌های اقتصادی کمک کند.» (استاباس ۱۹۶۱، صفحه ۱۱). او سپس به توسعه یک چهارچوب حسابداری پرداخت تا سرمایه‌گذاران را از چشم‌انداز جریان‌های نقدی آتی آگاه کند. استاباس (۱۹۷۷، صفحه ۲۱) ادعای خود درباره هدف سودمندی تصمیم را به رساله دکتری خود که در سال ۱۹۵۳ در دانشگاه شیکاگو ارائه کرده بود، نسبت داد.^{۴۶}

بنابراین، هورن‌گرن، سورتر و استاباس (که همگی از شاگردان واتر بودند) در صف مقدم جنبش «سودمندی تصمیم» در گزارشگری مالی برون‌سازمانی قرار داشتند. همان‌طور که خواهیم دید، جورج سورتر در این روند، دو نقش عمده در وارد کردن مفهوم سودمندی تصمیم به جریان اصلی گزارشگری مالی ایفا کرد.

در دهه‌های ۱۹۶۰ و ۱۹۷۰، رویکرد

استقبال کرد (استرلینگ ۱۹۶۷، صفحه ۱۱۱) اما ایشان با کاربست استانداردها و راهنماهای کمیته در اطلاعات حسابداری، یعنی با نحوه تدوین توصیه‌های سیاستی کمیته، مخالف بود.

در خصوص دومین نقش مهم سورتور، او در سال ۱۹۷۱ به‌عنوان مدیر پژوهش گروه مطالعاتی اهداف صورت‌های مالی انجمن حسابداران رسمی آمریکا به ریاست رابرت ام. تروبلاد از موسسه حسابرسی توش راس و شرکا منصوب شد. سایر اعضای گروه مطالعاتی، مشاغل تمام‌وقت خود را در جاهای دیگر داشتند اما سورتور و همکارانش به‌طور تمام‌وقت کار می‌کردند و پیش‌نویس‌ها را در فاصله زمانی بین جلسات گروه تهیه می‌کردند. سورتور که تا آن زمان دیدگاه محکم و متقنی درباره اهمیت سودمندی تصمیم داشت، بیان کرد که گروه مطالعاتی بیشتر به پیش‌نویس‌های تیم او واکنش نشان

می‌داد تا اینکه خود نقش اصلی را ایفا کند. او توضیح داد که مانند مجالس قانون‌گذاری، کار اصلی توسط کارکنان بین جلسات (ماهانه دو روز) گروه مطالعاتی انجام می‌شد.^{۵۳} بنابراین، سورتور تأثیر قابل‌توجهی بر محتوای گزارش نهایی داشت. سیدنی دیویدسون که عضو گروه مطالعاتی تروبلاد بود و همچنین با سورتور در دانشکده حسابداری دانشگاه شیکاگو همکاری می‌کرد، در مصاحبه‌ای که از او پرسیده شد آیا گزارش آسوبات بر گروه مطالعاتی تأثیر داشته است، پاسخ داد:^{۵۴}

جورج سورتور همیشه در بیان نظرات خود قاطع بود. من مطمئنم که او تأثیر زیادی بر گزارش آسوبات داشت، زیرا یکی از اعضای آن بود. او همان نظرات را به جلسات کمیته تروبلاد نیز منتقل کرد. بنابراین، می‌توانم بگویم که ما بیشتر تحت تأثیر جورج سورتور بودیم تا گزارش آسوبات. اسکار اس. گلیبن، یکی از شرکای مؤسسه

حسابرسی هاسکینز و سلز و عضو گروه مطالعاتی، تأیید کرد که سورتور نقش مهمی در تهیه پیش‌نویس گزارش این گروه ایفا کرده است.^{۵۵}

در جلدی حجیم از مقالات که به همراه گزارش نهایی ارائه شده بود و شامل نمونه‌هایی از پیش‌نویس‌های اولیه ارسال شده به اعضای گروه مطالعاتی برای بحث و بررسی بود، سورتور به‌طور قاطع حمایت خود را از کاربرد اطلاعات حسابداری در راستای هدف سودمندی تصمیم‌گیری اعلام کرد (سورتور، گنز، روزنفیلد، شانون و استریت^{۵۶}، ۱۹۷۴).^{۵۷} رئیس گروه مطالعاتی تروبلاد، در مقاله‌ای در سال ۱۹۶۱ (به‌همراه اچ. جاستین دیویدسون) اذعان کرده بود که حسابداری باید با تصمیم‌گیری همسو باشد. این موضوع کار سورتور را به‌عنوان تهیه‌کننده پیش‌نویس‌ها آسان‌تر کرد (دیویدسون و تروبلاد^{۵۸}، ۱۹۶۱). افزون بر این، از سال ۱۹۶۶، سورتور با تروبلاد در مجموعه‌ای از



۲-۲. توجه به آینده در حسابداری

مالی

به نظر می‌رسد که یکی دیگر از اقتصاددانان برجسته، منبع اصلی یکی از عناصر مهم در اهداف گزارشگری مالی، یعنی توجه به آینده، در چهارچوب‌های مفهومی تدوین شده توسط نهادهای استانداردگذاری باشد. در چهارچوب‌های مفهومی، هدف این است که کاربران بتوانند مبلغ، زمان‌بندی و عدم اطمینان جریان‌های نقدی آتی را پیش‌بینی کنند؛ یا مفاهیمی مشابه با این را درک کنند. نظریه‌پردازان حسابداری که با استفاده از حسابداری به ارزش‌های جاری حمایت می‌کردند، بر ارزش بازار تمرکز داشتند اما جان بی. کانینگ (۱۸۸۴-۱۹۶۲)، اقتصاددان دانشگاه

استنفورد، در کتاب خود به نام «اقتصاد حسابداری»^{۶۱} که در سال ۱۹۲۹ منتشر شد، پیشنهاد کرد که دارایی‌ها براساس منافع نقدی مورد انتظار آینده‌شان ارزیابی شوند. کانینگ، نخستین نظریه‌پرداز برجسته‌ای بود که توجه اندیشمندان حسابداری را جلب کرد و به‌طور جدی برای توجه به آینده در ارزش‌گذاری حسابداری استدلال کرد. این کتاب در واقع رساله دکتری او بود که برای دانشگاه شیکاگو ارائه داد و در سال ۱۹۲۹ مدرک دکتری او اعطا شد. کانینگ به نوعی شاگرد دورادور ایروینگ فیشر، اقتصاددان دانشگاه ییل بود که در سال ۱۹۰۶ رساله‌ای مهم با عنوان «ماهیت سرمایه و سود» نوشت. فیشر معتقد بود که سود، جریان فعلی منافع اقتصادی است و سرمایه، ارزش فعلی تنزیل شده منافع آینده است.^{۶۲}

کانینگ دارایی را به‌عنوان «هر گونه خدمت آتی به‌صورت پولی یا هر خدمت آتی قابل تبدیل به پول، که مالکیت آن به‌صورت قانونی یا عادلانه به شخص یا گروهی از افراد تضمین شده است» تعریف کرد (کانینگ^{۶۳}، ۱۹۲۹، صفحه ۲۲). او برای



چهارچوب‌های مفهومی مشابهی توسط تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری در کانادا، استرالیا و بریتانیا و همچنین کمیته استانداردهای بین‌المللی حسابداری و هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری ایجاد شود (زف، ۲۰۱۳). به این ترتیب، سودمندی تصمیم حداقل در چهارچوب‌های مفهومی، به یک استاندارد جهانی تبدیل شد.

بنابراین، می‌توان گفت که ورود بهایابی تفاضلی به ادبیات حسابداری مدیریت و جایگزینی رویکرد سودمندی تصمیم در جریان اصلی گزارشگری مالی، دو تغییر اساسی و بنیادی در تفکر حسابداری بودند که به فصل نهم کتاب جی. ام. کلارک در سال ۱۹۲۳ با عنوان «بهای مختلف برای اهداف مختلف» بازمی‌گردند. این تأثیر به شکل ویژه‌ای از طریق ویلیام واتر و شاگردان دکتری او منتقل شده است.

پروژه‌های حسابداری همکاری داشت و هر دو نیز دیدگاه‌های مشابهی داشتند (زف، ۲۰۱۶، صفحه ۱۳۹). در گزارش نهایی، گروه مطالعاتی تصریح کرد که «هدف اصلی صورت‌های مالی، ارائه اطلاعات سودمند برای تصمیم‌گیری‌های اقتصادی است» (گروه مطالعاتی درباره اهداف صورت‌های مالی^{۵۹}، ۱۹۷۳، صفحه ۱۳).

پس از انتشار گزارش گروه مطالعاتی تروبلاد در سال ۱۹۷۳، هیئت استانداردهای حسابداری مالی از توصیه این گروه در حمایت از سودمندی تصمیم استفاده کرد و آن را به‌عنوان الگویی برای بیانیه مفاهیم شماره ۱ خود درباره اهداف گزارشگری مالی قرار داد؛ این بیانیه در سال ۱۹۷۸ منتشر شد (هیئت استانداردهای حسابداری مالی، ۱۹۷۸).^{۶۰} بیانیه مفاهیم هیئت استانداردهای حسابداری مالی موجب شد

حساب‌های دریافتنی، سرمایه‌گذاری در اوراق قرضه و موجودی کالا، ترجیح می‌داد که ارزش فعلی جریان‌های نقدی آتی محاسبه شود. او این روش را ارزش‌گذاری مستقیم نامید و آن را مطمئن‌ترین شاخص برای تعیین منابع خالصی دانست که از تبدیل دارایی‌های غیرنقدی به نقد حاصل می‌شود (کانینگ ۱۹۲۹، فصل یازدهم). برای دارایی‌های سرمایه‌ای، او از ارزش‌گذاری غیرمستقیم استفاده کرد که شامل ارزیابی دارایی با توجه به حداقل بهای جایگزینی خدمات آن بود. این دیدگاه نیز، نوعی توجه به آینده دارد که کانینگ آن را «تفاوت‌های فرصت»^{۶۴} نامید (کانینگ ۱۹۲۹، فصل دوازدهم).^{۶۵}

کانینگ به تبعیت از فیشر، استدلال کرد که دارایی‌ها باید براساس برآورد منافع آتی ارزش‌گذاری شوند. او در ایجاد ارتباط بین ارزش‌گذاری دارایی‌ها و جریان‌های نقدی آتی نقش مهمی داشت. با این حال، تمامی نویسندگان بعدی از روش او پیروی نکردند. برخی از آنها برای تعیین ارزش دارایی‌ها، از رویکرد کانینگ براساس برآورد جریان‌های نقدی آتی استفاده کردند؛ در حالی که برخی سعی کردند ارزش دارایی‌ها را به نحوی تعیین کنند که به استفاده‌کنندگان کمک کند تا جریان‌های نقدی آتی را پیش‌بینی کنند. تفاوت بین این دو روش بر جزئی اما مهم است اما هر دو روش بر اهمیت توجه به آینده تأکید دارند.^{۶۶}

کتاب کانینگ تأثیر زیادی بر ادبیات حسابداری داشته است (زف ۲۰۰۰، صفحات ۷-۱۱). هر چهار دانشجوی دکترای ویلیام واتر (هورن‌گرن، سورتر، استاباس و گرین) از کانینگ الهام گرفته‌اند. واتر^{۶۷} که در رساله دکتری خود (منتشرشده در سال ۱۹۴۷) چندین بار از کانینگ نقل‌قول کرده یا به او اشاره کرده بود، به‌وضوح به نظریه‌های کانینگ علاقه داشت و این دیدگاه‌ها را به دانشجویان دکتری خود نیز منتقل کرده

بود (واتر ۱۹۴۷). سورتر و هورن‌گرن (۱۹۶۲، صفحه ۳۹۴؛ تأکید از متن اصلی)، با استناد به کانینگ، نظریه خود درباره «بهایابی مربوط» را ارائه کردند: «اگر یک هزینه خاص بر کل درآمد یا هزینه‌های آینده تأثیری نگذارد، نمی‌توان آن را یک دارایی دانست.» این نظریه کانینگ بود که با چهارچوب بهای تاریخی تطبیق داده شده بود. گرین^{۶۸} (۱۹۶۰) نیز به‌شدت از مفهوم تفاوت‌های فرصت کانینگ بهره برد تا نظریه خود درباره «جلوگیری از رخداد هزینه»^{۶۹} را به‌عنوان معیاری برای تعیین وجود یک دارایی توضیح دهد.^{۷۰} به

این معنا که اگر تحمل یک هزینه باعث جلوگیری از وقوع هزینه‌ای در آینده شود، آن هزینه به‌عنوان یک دارایی محسوب می‌شود. استاباس در کتاب خود با عنوان نظریه حسابداری برای سرمایه‌گذاران (۱۹۶۱، صفحه ۹)، که به توجه به آینده در ارزش‌گذاری دارایی‌ها اعتقاد داشت، در مقدمه کتاب خود نوشت: «این مقاله هرگز آغاز نمی‌شد اگر پتن، کانینگ و واتر (به ترتیب زمانی) مشارکت‌های تحریک‌کننده خود را در نظریه حسابداری انجام نمی‌دادند.» در سال ۱۹۶۲، رابرت تی. اسپراوس و





توجه به آینده، در توصیه‌های مربوط به اهداف در گزارش نهایی انجام داد. در کتاب رونن و سورتر^{۷۶} (۱۹۷۲)، او به‌عنوان حامی توجه به آینده در ایجاد یک «سیستم حسابداری مربوط» شناخته شد. سی. رید پارکر، تنها تحلیلگر مالی عضو گروه مطالعاتی، موفق شد همکاران خود را قانع کند که سرمایه‌گذاران، بیشتر به جریان‌های نقدی آتی علاقه‌مند هستند تا به ارزش‌گذاری‌های جاری دارایی‌ها (زف ۲۰۱۶، صفحات ۱۵۰-۱۵۱). پارکر در مصاحبه‌ای به اشاره داشت که با بیشتر شدن بحث‌ها در مورد برآورد جریان‌های نقدی آتی در جلسات هیئت، به نظر می‌رسید که پیش‌نویس سورتر «بیشتر از آنچه که انتظار داشتیم و تصور می‌کردم، به سمت من حرکت می‌کند»^{۷۸} توصیه گروه مطالعاتی این بود که:

هدف صورت‌های مالی، فراهم کردن اطلاعات سودمند برای سرمایه‌گذاران و اعتباردهندگان است تا بتوانند جریان‌های نقدی احتمالی خود را از نظر مبلغ، زمان‌بندی و عدم‌اطمینان مرتبط با پیش‌بینی، مقایسه و ارزیابی کنند (گروه مطالعاتی درباره اهداف صورت‌های مالی ۱۹۷۳، صفحه ۲۰).

در فصل ششم گزارش، گروه مطالعاتی چهار دسته نیاز اطلاعاتی را از اهداف خود استخراج کرد. سپس در یک تحلیل ماتریسی، توضیح داد که چگونه هر یک از چهار مبنای اندازه‌گیری (بهای تمام‌شده تاریخی، ارزش‌های خروجی، بهای جایگزینی جاری و جریان‌های نقدی تنزیل‌شده) این نیازها را برآورده می‌کنند. نتیجه‌گیری این بود که هر چهار مبنای اندازه‌گیری می‌توانند نقش سودمندی را به خوبی ایفا کنند.

بیانیه پیشنهادی گروه مطالعاتی در مورد هدف جریان‌های نقدی آتی، با تغییراتی در

پذیرفته شده در حسابداری مقرر کرد که حساب‌های دریافتی و پرداختی بلندمدت، باید به ارزش فعلی تنزیل‌شده گزارش شوند (هیئت اصول حسابداری، ۱۹۷۱). دو عامل که به تصویب این نظر سرعت بخشید، سوءاستفاده‌های حسابداری توسط اعطاکندگان حق امتیاز و توسعه‌دهندگان زمین بود که حساب‌های دریافتی بلندمدت خود را با نرخ‌های بهره پایین تنزیل نمی‌کردند.^{۷۵} آیا در آن زمان، توجه به آینده کانینگ نیز در ذهن هورن‌گرن وجود داشت؟ دانستن آن غیرممکن است اما هورن‌گرن نه سال قبل به توجه به آینده کانینگ در ارزش‌گذاری دارایی‌ها پرداخته بود. شاید هورن‌گرن تحت تأثیر استدلال‌های اسپراوس و مونیتز در حمایت از تنزیل در سال ۱۹۶۲ قرار گرفته باشد. از سال ۱۹۷۱ تا ۱۹۷۳، نقش جورج سورتر به‌عنوان مدیر پژوهش و نویسنده ارشد پیش‌نویس‌های گروه مطالعاتی تروبالاد، در زمینه اهداف صورت‌های مالی بسیار مهم بود. او تلاش‌های زیادی برای ترویج

موریس مونیتز که توسط هیئت اصول حسابداری مأمور به پژوهش و نگارش مطالعه‌ای بنیادی درباره اصول حسابداری^{۷۱} شده بودند، پیشنهاد دادند که موجودی‌ها باید به ارزش خالص بازیافتی نمایش داده شوند، مشروط بر اینکه برآوردهای قابل اعتمادی وجود داشته باشد (اسپراوس و مونیتز ۱۹۶۲، صفحات ۲۴-۲۵، ۲۷، ۳۹). آنها همچنین توصیه کردند که حساب‌های دریافتی و پرداختی بلندمدت، به ارزش فعلی تنزیل‌شده گزارش شوند که این نیز برخلاف اصول عمومی پذیرفته شده در حسابداری^{۷۲} در آمریکا بود. اسپراوس و مونیتز هر دو به شدت تحت تأثیر کانینگ قرار داشتند (زف ۲۰۰۰، صفحه ۹؛ موست^{۷۳} ۱۹۷۷، صفحه ۷۴). چارلز هورن‌گرن که از سال ۱۹۶۸ تا ۱۹۷۳ عضو هیئت اصول حسابداری بود، ریاست کمیته‌ای را بر عهده داشت که بیانیه شماره ۲۱ هیئت را با عنوان «بهره بر حساب‌های دریافتی و پرداختی» در سال ۱۹۷۱ منتشر کرد. این بیانیه برای اولین بار در اصول عمومی

جمله‌بندی، ابتدا توسط هیئت استانداردهای حسابداری مالی در بیانیه مفاهیم شماره ۱ و سپس توسط سایر تدوین‌کنندگان استانداردهای حسابداری در چهارچوب‌های مفهومی‌شان پذیرفته شد.^{۷۹} اگرچه در بیانیه هدف گروه مطالعاتی، رویکرد، از ارزش‌ها به سمت جریان‌های نقدی رفت و این با رویکرد کانینگ که از جریان‌های نقدی به سمت ارزش‌ها می‌رفت تفاوت داشت اما تأکید کانینگ بر ارزش‌گذاری به شکل قابل توجهی کمک کرد تا نگاه و توجه به جریان‌های نقدی آتی به‌عنوان یک الگوی پذیرفته‌شده در مدل حسابداری مالی مطرح شود.

بنابراین، به نظر می‌رسد که کتاب جان کانینگ در سال ۱۹۲۹، جریانی از اندیشه و نوشتار را آغاز کرده است و به ما کمک می‌کند دریابیم که چرا توجه به آینده که امروز به‌طور گسترده پذیرفته شده است، به‌عنوان یکی از عناصر اصلی در اهداف گزارشگری مالی مورد توجه قرار گرفته است.

۲-۳. حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها

ادبیات پژوهش‌های آمریکای در رابطه با حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها، به شدت تحت تأثیر نوشته‌های ایروینگ فیشر (۱۸۶۷-۱۹۴۷)، اقتصاددان برجسته و پیشگام در شاخص‌های عددی قرار داشت. با این حال، مسیر اولیه‌ای که این ادبیات دنبال کرد، مسیری جالب و غیرمعمول بود. اولین مقاله درباره حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها در آمریکا در فوریه ۱۹۱۸ در مجله حسابداری^{۸۰} منتشر شد. نویسنده این مقاله، لیوینگستون میدلدیج جونیور (۱۸۹۵-۱۹۷۴)، نه یک دانشگاهی و نه یک شریک مؤسسه حسابرسی بود؛ بلکه یک کارمند ۲۲ ساله در مؤسسه حسابرسی لایبرند و شرکا بود. مقاله او فقط ۵.۶

صفحه داشت و به رساله ایروینگ فیشر در سال ۱۹۱۱ با عنوان «قدرت خرید پول»^{۸۱} استناد کرده بود.^{۸۲} عنوان مقاله «آیا حساب‌ها باید تغییر ارزش دلار را منعکس کنند؟» بود و در آن، نویسنده پیشنهاد کرده بود که دارایی‌ها و بدهی‌های جاری و همچنین دارایی‌های ثابت و بدهی‌های بلندمدت، با تعدیلات شاخصی برای نشان دادن کاهش قدرت خرید دلار اصلاح شوند. در دهه ۱۹۱۰، تورم یک مشکل جدی بود. بین سال‌های ۱۹۱۳ و ۱۹۲۰، سطح عمومی قیمت‌ها در آمریکا دو برابر شد و در سال ۱۹۱۷، نرخ تورم سالانه به ۱۷ درصد رسید. میدلدیج حسابداری رسمی نبود و پس از انتشار این مقاله، دیگر به حرفه حسابداری بازنگشت. ویلیام ای. پتن، استاد جوان حسابداری

در دانشگاه میشیگان، بلافاصله به مقاله میدلدیج واکنش نشان داد و از «روش مبتکرانه»^{۸۳} او در شناسایی «تغییرات ارزش واحد پولی در حساب‌ها» تقدیر کرد (پتن^{۸۴} ۱۹۱۸، صفحه ۴۶). پتن که طرفدار حسابداری بهی‌جای جایگزینی بود، دو سال بعد در مقاله‌ای با عنوان «استهلاک، افزایش ارزش و ظرفیت تولیدی»، دوباره به مقاله میدلدیج اشاره کرد. او استدلال کرد که افزایش اخیر در بهی‌جای جایگزینی دارایی‌های ثابت بسیاری از شرکت‌ها، احتمالاً با کاهش ارزش دلار در همان دوره همزمان بوده است. به همین دلیل، افزایش بهی‌جای جایگزینی دارایی‌های ثابت آنها عمدتاً یا به‌طور کامل اسمی بوده است (پتن^{۸۵} ۱۹۲۰، صفحه ۴۱۰). هنری دبلیو. سوئینی (۱۸۹۸-۱۹۶۷)، نویسنده کتاب معروف حسابداری



سوئینی در حین پژوهش‌هایی که برای کتاب و مقالات خود انجام می‌داد، اطلاعات زیادی در مورد تجربه‌ها و ادبیات حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها، از منابع فرانسوی و آلمانی پس از جنگ جهانی اول جمع‌آوری کرد (سوئینی ۱۹۶۴، صفحات ۲۰-۲۲). ویتینگتون^{۸۷} (۱۹۹۴، صفحه ۲۵۵) اشاره داشت که «مشارکت اساسی سوئینی در حسابداری تغییر قیمت‌ها، منعکس‌کننده تجربه کشورهای اروپایی، به‌ویژه آلمان، در تنظیم شاخص‌های عمومی حساب‌ها است.» بنابراین، باید تأثیر مهم این تجربه‌های بین‌المللی بر کارهای سوئینی را نیز به رسمیت شناخت.

گیلمن^{۸۸} (۱۹۳۹، صفحه ۶) در رابطه با حمایت سوئینی از حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها نوشت: «پیشنهاد او مورد توجه جدی اندیشمندان حسابداری قرار گرفته است. در دوره‌های تورم حاد، طرح او یا نسخه‌ای مشابه آن ممکن است به یک ضرورت تبدیل شود.»

ویلیام پتن تلاش‌های بسیاری برای ترویج ایده‌های سوئینی در زمینه حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها انجام داد. او به اهمیت استفاده از گزارش‌های تکمیلی در حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها تأکید داشت. در فصل هفتم کتاب «مقدمه‌ای بر استانداردهای حسابداری شرکتی»، که در سال ۱۹۴۰ توسط پتن و لیتلتون نوشته شد (این فصل به‌طور خاص توسط پتن نوشته شده بود)، به نیاز به گزارشگری تکمیلی حسابداری تثبیت‌شده اشاره شده است (پتن و لیتلتون^{۸۹}، ۱۹۴۰، صفحات ۱۳۹-۱۴۱). اصطلاح «حسابداری تثبیت‌شده»^{۹۰} اولین بار توسط سوئینی در سال ۱۹۳۶ مطرح شد. در کتاب «حسابداری پیشرفته» که در سال ۱۹۴۱ منتشر شد، پتن یک فصل ۱۸ صفحه‌ای را به توضیح و تبیین گزارشگری با دلار مشترک اختصاص داد و به کتاب سوئینی اشاره کرد (پتن،

«آن مقاله بسیار جلوتر از زمان خود بود و اولین باری بود که دیدم چگونه ارقام حسابداری مربوط به استهلاک، می‌توانند برای نشان دادن تغییر قدرت خرید پول اصلاح شوند. این مقاله انگیزه و شوق من را برای توسعه تمامی امکانات بزرگ این موضوع جدید در ایالات متحده فراهم کرد.» (سوئینی ۱۹۶۴، صفحه ۲۰) حتی در دهه ۱۹۶۰، سوئینی همچنان مقاله پیشگامانه میدلدیج را به خاطر داشت. در سپتامبر ۱۹۶۲، در زمان برگزاری هشتمین کنگره بین‌المللی حسابداران در نیویورک‌سیتی، من سوئینی را تشویق کردم که به هتل کنگره در مرکز شهر بیاید تا دوباره با پتن، که بیش از ۳۰ سال از دیدارشان گذشته بود، ملاقات کند. سوئینی هنگام استقبال از پتن، بلافاصله گفت: «آیا لیوینگستون میدلدیج و مقاله آیا حساب‌ها باید تغییر ارزش دلار را منعکس کنند را به یاد داری؟»



تثبیت‌شده که در سال ۱۹۳۶ منتشر شد، به همراه مقالات متعدّدش، نقش مهمی در معرفی و تثبیت حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها در آمریکا ایفا کرد. او اذعان داشت که بسیاری از علاقه‌مندی‌های اولیه‌اش به حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها از مقاله «برانگیزنده» میدلدیج و مقاله «عالی» پتن در سال ۱۹۲۰ نشأت گرفته است (سوئینی^{۸۵}، ۱۹۶۴، صفحات ۲۰-۲۹).^{۸۶} همچنین، سوئینی به خوبی با آثار ایروینگ فیشر آشنا بود و به سه کتاب او و شاخص هفتگی فیشر اشاره کرده است (سوئینی ۱۹۳۶، صفحات ۴، ۱۰، ۱۷، ۱۹۰). او همچنین به کارهای وسلی کلمر میچل، اقتصاددان متخصص شاخص‌های عددی نیز استناد کرده است.

سوئینی به‌طور ویژه تحت تأثیر مقاله پتن در سال ۱۹۲۰ قرار گرفت. در این مقاله، پتن از تعدیلات شاخص عددی میدلدیج برای استهلاک استفاده کرده بود. او نوشت:

۱۹۴۱). در کتاب «حساب‌ها و صورت‌های شرکتی» که در سال ۱۹۵۵ منتشر شد، پتن دوباره یک فصل کامل را به ترویج گزارشگری به دلار یکنواخت اختصاص داد که نسبت به فصل مشابه در «حسابداری پیشرفته» مفصل‌تر بود (پتن و پتن‌جونیور، ۱۹۵۵). همچنین، اندیشه‌های پتن بر کمیته انجمن حسابداری آمریکا در مورد مفاهیم و استانداردهای زیربنایی صورت‌های مالی شرکتی تأثیر گذاشت؛ به‌ویژه بیانیه تکمیلی شماره ۲ این کمیته با عنوان «تغییرات سطح قیمت و صورت‌های مالی» که در سال ۱۹۵۱ منتشر شد و در آن پیشنهاد داده شد که حسابداری تکمیلی (حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها) مورد آزمون قرار گیرد (کمیته مفاهیم و استانداردهای زیربنایی صورت‌های مالی، ۱۹۵۱).

تأثیر ایروینگ فیشر بر تکامل ادبیات حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها در دو مقاله مهم که در سال‌های ۱۹۳۵ و ۱۹۴۹ منتشر شده‌اند و همچنین، در دو کتابی که توسط انجمن حسابداری آمریکا در سال‌های ۱۹۵۵ و ۱۹۵۶ به انتشار رسیده و حمایت شده‌اند، قابل مشاهده است. این آثار توسط رالف کوگنور جونز (۱۸۹۷-۱۹۸۴)، استاد حسابداری دانشگاه ییل نوشته شده است. جونز زیر نظر فیشر تحصیل کرده و مدتی در مؤسسه شاخص‌های عددی فیشر فعالیت کرده بود (زف ۱۹۷۶، صفحه ۴۴؛ جونز^{۹۱} ۱۹۳۵، ۱۹۴۹، ۱۹۵۵، ۱۹۵۶).

کتاب سوئینی و دو کتاب جونز که با حمایت انجمن حسابداری آمریکا منتشر شده بودند، در رساله بسیار تأثیرگذار نظریه و اندازه‌گیری سود شرکت نوشته ادواردز و بل در سال ۱۹۶۱ مورد استناد قرار گرفتند (به‌ویژه دو کتاب اخیر). این استنادات در زمانی صورت گرفت که نویسندگان در حال تفکیک سودهای ناشی از فعالیت‌های تجاری و سودهای ناشی از فعالیت‌های غیرتجاری،

به عناصر واقعی و فرضی بودند (ادواردز و بل^{۹۲} ۱۹۶۱).

سه مطالعه موردی جامع در رابطه با حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها در کتاب حسابداری تثبیت‌شده سوئینی، به‌طور خلاصه در مطالعه پژوهشی هیئت اصول حسابداری بررسی شد (کارکنان بخش پژوهش‌های حسابداری^{۹۳} ۱۹۶۳، صفحات ۲۴۷-۲۴۹). رالف سی. جونز که عضو کمیته مشورتی این پروژه بود، از نتایج مطالعات خود درباره بازنگری سطح قیمت در مقاله سال ۱۹۴۹ (جونز ۱۹۴۹) و کتاب ۱۹۵۵ (جونز ۱۹۵۵، صفحات ۲۳۷-۲۴۱) استفاده کرد. سوئینی (۱۹۶۴، صفحه ۱۱۰۰) در نقد این مطالعه پژوهشی بیان کرد: «توصیه‌های اصلی این مطالعه، همان توصیه‌های کتاب من، حسابداری تثبیت‌شده، هستند؛ بنابراین، مرور مفاهیم اصلی این مطالعه، مرا در موقعیتی قرار می‌دهد که در واقع کار خودم را بررسی

می‌کنم.»

کتاب حسابداری تثبیت‌شده سوئینی که تحت تأثیر نوشته‌های ایروینگ فیشر و رالف سی. جونز بود، تأثیر قابل‌توجهی بر پیشنهاد‌های بعدی در حوزه حسابداری سطح عمومی قیمت‌ها توسط تدوین‌کنندگان استاندارد در آمریکا از دهه ۱۹۴۰ تا ۱۹۷۰ داشته است (کلارک ۱۹۷۶؛ توییدی و ویتینگتون ۱۹۸۴، صفحات ۱۷-۱۸، ۳۹-۴۱، ۲۶۳، ۲۷۶؛ مونیتز ۱۹۷۸، صفحات ۴۲-۴۳). سه مثال برجسته از این تأثیر در آمریکا، شامل بیانیه غیرالزام‌آور شماره ۳ هیئت اصول حسابداری که در سال ۱۹۶۹ با عنوان «صورت‌های مالی بازنگری‌شده برای تغییرات سطح عمومی قیمت‌ها» منتشر شد؛ پیش‌نویس هیئت استانداردهای حسابداری مالی که در سال ۱۹۷۴ با عنوان «گزارشگری مالی بر پایه قدرت خرید عمومی» منتشر شد؛ و بیانیه استانداردهای حسابداری مالی شماره ۳۳ که



به‌عنوان یک اقتصاددان شناخته می‌شد تا یک حسابدار. او در سال ۱۸۹۷ دکتری خود را در رشته اقتصاد و علوم سیاسی از دانشگاه شیکاگو دریافت کرد و به دلیل تجربه‌ای که در یک بانک خصوصی داشت، به تدریس حسابداری پرداخت. با این حال، هتفیلد هرگز دوره‌ای در حسابداری نگذرانده و به‌عنوان یک حسابدار حرفه‌ای کار نکرده بود (مونیتز ۱۹۸۴، صفحه ۳؛ هتفیلد ۱۹۷۷، صفحه ۱۶؛ زف ۲۰۰۰، صفحات ۳۰، ۳۴، ۲۴۰، ۲۸۵-۲۸۶، ۴۶۴). او از سال ۱۹۰۴ تا ۱۹۳۷، یعنی تا زمان بازنشستگی، استاد حسابداری در دانشگاه کالیفرنیا، برکلی بود و دو کتاب درسی مهم در زمینه حسابداری نوشت. دومین کتاب او با نام حسابداری، اصول و چالش‌های آن در سال ۱۹۲۷ منتشر شد و جوایزی را نیز کسب کرد. در فصلی که به ترازنامه تلفیقی پرداخته بود، نوشت:

در ترازنامه تلفیقی، تمام دارایی‌ها به‌طور کامل نشان داده می‌شوند، حتی اگر شرکت اصلی سهمی جزئی در آنها داشته باشد. بنابراین، به نظر می‌رسد که نمایش تنها بخشی از ارزش سرقفلی و نادیده گرفتن حقوق سهامداران فاقد حق کنترل، نوعی ناسازگاری غیرضروری باشد (هتفیلد^{۹۸} ۱۹۲۷، صفحه ۴۸۸).

موریس مونیتز (۱۹۱۰-۲۰۰۹)، یکی از دانشجویان هتفیلد در دانشگاه کالیفرنیا، برکلی بود. هتفیلد در سال ۱۹۳۶ در کمیته پایان‌نامه کارشناسی ارشد مونیتز درباره صورت‌های مالی تلفیقی حضور داشت (مونیتز ۱۹۸۴، صفحه ۳). با راهنمایی هتفیلد (زف ۲۰۰۰، صفحه ۴۶۴)، مونیتز رساله‌ای با عنوان «نظریه واحد تجاری در صورت‌های تلفیقی» نوشت که در سال ۱۹۴۴ توسط انجمن حسابداری آمریکا^{۹۹} منتشر شد. در این رساله، او استدلال کرد که گروهی از شرکت‌های مرتبط با هم، باید به‌عنوان «یک واحد اقتصادی یا حسابداری مستقل» در نظر گرفته شوند،



حسابداری مالی الزام کرد که سرقفلی به‌صورت کامل، با در نظر گرفتن حقوق سهامداران فاقد حق کنترل، شناسایی شود؛ در حالی که هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری این موضوع را به‌عنوان یک گزینه اختیاری (در مقابل نمایش سهم شرکت اصلی به تنهایی) مطرح کرد. تا جایی که من اطلاع دارم، این روش جدید برای شناسایی کامل سرقفلی، پیش از این توسط هیچ تدوین‌کننده استاندارد در جهان اعمال نشده بود.^{۹۷} این ایده از کجا و توسط چه کسی ارائه شده است؟ من معتقدم اولین بار این رویکرد در یک کتاب درسی حسابداری در سال ۱۹۲۷ توسط هنری رند هتفیلد مطرح شد. با اینکه هتفیلد (۱۸۶۶-۱۹۴۵) یکی از برجسته‌ترین استادان حسابداری آمریکا در نیمه اول قرن بیستم بود اما و بیشتر

در سال ۱۹۷۹ با عنوان «گزارشگری مالی و تغییر قیمت‌ها» منتشر شد، هستند.

۲-۴. سرقفلی تلفیقی در ترکیب‌های تجاری

چهارمین نمونه از منشأ غیرمنتظره یک عمل یا ایده، به استانداردهای مربوط به ترکیب‌های تجاری بازمی‌گردد که توسط هیئت استانداردهای حسابداری مالی و هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری در سال‌های ۲۰۰۸/۲۰۰۷ صادر شدند.^{۹۴} این استانداردها به حقوق سهامداران فاقد حق کنترل^{۹۵} (سهامداران اقلیت) در سرقفلی ناشی از ترکیب‌های تجاری اشاره دارند. پیش‌تر، استانداردها اجازه نمی‌دادند حقوق سهامداران فاقد حق کنترل در سرقفلی، در ترازنامه تلفیقی لحاظ شود.^{۹۶} اما در اصلاحات سال ۲۰۰۷، هیئت استانداردهای

و استانداردهای نهایی خود، به ادبیات دانشگاهی اشاره کنند، کم‌نظیر است اما نقل‌قول از یک منبع دانشگاهی مربوط به سال ۱۹۲۷ واقعاً شگفت‌انگیز است! پس از صحبت با کارکنان هیئت استانداردهای حسابداری مالی که در این پروژه حضور داشتند، متوجه شدم هیچ‌کس به خاطر نمی‌آورد که چه کسی آن پاورقی را در پیش‌نویس پیشنهادی اضافه

منتقل کرد. در سال ۲۰۰۵، وقتی هیئت استانداردهای حسابداری مالی پیش‌نویس پیشنهادی^{۱۲} خود را برای الزام شناسایی کامل سرقفلی منتشر کرد، در پاورقی صفحه ۷۳ از مبانی نتیجه‌گیری، به نگرانی‌های هتفیلد از سال ۱۹۲۷ اشاره و از او نقل‌قول کرد (هیئت استانداردهای حسابداری مالی، ۲۰۰۵). این که تدوین‌کنندگان استانداردها در پیش‌نویس‌های پیشنهادی

نه به‌عنوان بخشی از شرکت اصلی (مونیتز ۱۹۴۴، صفحه ۷). نظریه واحد تجاری بر این تأکید داشت که تمامی دارایی‌ها و بدهی‌ها (برای مثال سرقفلی)، نه فقط براساس سهم اکثریت، بلکه به‌طور کامل در صورت‌های مالی نمایش داده شوند (مونیتز ۱۹۴۴، صفحات ۶۲-۷۲، ۹۵). در مقاله‌ای که دو سال قبل از آن منتشر شده بود، مونیتز (۱۹۴۲، صفحه ۲۴۰) بیان کرده بود که رویه رایج (نمایش سهم اکثریت در سرقفلی)، رویه‌ای عجیب و غیرمنطقی است که احتمالاً ناشی از بی‌اعتمادی عمومی به سرقفلی و محافظه‌کاری ذاتی حسابداران است.

نظریه واحد تجاری مونیتز در رابطه ارزش‌گذاری سرقفلی تلفیقی برای مواردی که مالکیت کمتر از ۱۰۰ درصد باشد، در کتاب‌های درسی مهم مانند حسابداری پیشرفته و تئوری حسابداری مورد بحث قرار گرفته بود.^{۱۱} با این حال، این نظریه تا سال ۱۹۹۱ به‌طور رسمی مورد توجه هیئت استانداردهای حسابداری مالی قرار نگرفت. در آن سال، هیئت استانداردهای حسابداری مالی صورت‌جلسه مشورتی را منتشر کرد که یک بررسی از ادبیات موجود تحت عنوان «سیاست‌ها و رویه‌های تلفیق» بود. مونیتز نیز در سن ۸۰ سالگی، به‌عنوان یکی از مشاوران این صورت‌جلسه، حضوری پررنگ داشت و نظرات خود را به نویسندگان اصلی صورت‌جلسه مشورتی^{۱۲} منتقل کرد. رساله نظریه واحد تجاری او تنها کار دانشگاهی بود که در صورت‌جلسه مشورتی به آن اشاره شد. در این صورت‌جلسه، مفهوم «واحد تجاری» مونیتز با مفهوم رایج «شرکت اصلی» مقایسه شد و درباره شناسایی کامل سرقفلی تحت این مفهوم بحث شد (هیئت استانداردهای حسابداری مالی ۱۹۹۱، صفحات ۶۱-۶۲). به این ترتیب، صورت‌جلسه مشورتی نگرانی‌های هتفیلد از سال ۱۹۲۷ را مستقیماً به هیئت



منشأ مفهوم سرفقلى كامل شناسايى كرده است. پيش از اين، بسيارى از نويسندگان به كتاب كلارك (۱۹۲۳) به عنوان نقطه آغاز گسترش بهايابى تفاضلى در ادبيات حسابدارى مديريت اشاره كرده بودند. با اين حال، استدلال‌هاى اين مقاله مبنى بر اين است كه كتاب كلارك، نويسندگان بعدى را به پذيرش سودمندی تصميم در حسابدارى مالى ترغيب كرده است؛ جان كانينگ بسيارى از اندیشه‌ها و نوشته‌هاى بعدى را كه به تمرکز بر توجه به آينده در حسابدارى مالى منجر شد، پايه‌گذاري كرده است؛ آموزش‌ها و نوشته‌هاى ايروينگ فيشر در مورد شاخص‌هاى عددى نيز، به عنوان بنیان بسيارى از كارهاى بعدى در رابطه با حسابدارى سطح عمومى قيمت‌ها بوده است؛ همه اين موارد، نكات جديدى هستند كه در اين مقاله مورد بحث قرار گرفت. اين موارد در دو مقاله قبلى، به‌طور مختصر ذكر شده‌اند (زف ۲۰۰۰، صفحات ۸-۱۰؛ زف ۲۰۱۷).

مقاله حاضر با بررسى جريان‌هاى فكري از نويسندگان اوليه تا پذيرش آنها در ادبيات معاصر، نقش مهمى در تحليل تاريخى دارد. يکى از دستاوردهاى اصلى مقاله، مستندسازى ارتباطات بين نويسندگان اوليه و كسانى است كه ایده‌هاى آنها را پيش برده‌اند. اين مستندات مى‌توانند به‌عنوان يك راهنما براى پژوهشگران عمل كنند تا بنیان‌هاى فكري ديگر جريان‌هاى حسابدارى را شناسايى و آنها را به هم مرتبط كنند.

يکى از يافته‌هاى مهم در ردیابی نظریه كانينگ اين است كه همه پيروان او تأکید بر توجه به آينده را به شيوه‌هاى كه او پيشنهاده داده بود، دنبال نكردند. در حالى كه كانينگ از جريان‌هاى نقدى آتى به ارزش دارايى‌ها مى‌رسيد، برخى از پيروان او مانند گروه مطالعاتى تروبلاد، مسير استدلال را معكوس كردند و از ارزش



تأثير نويسندگان دانشگاهى بر رويه‌هاى حسابدارى در آمريكا، كمتر از برخى كشورهاي ديگر، مانند آلمان، بوده است. بنا بر اين، تأثير هتفيلد از طريق مونيتز، يك استثناى جالب و قابل توجه محسوب مى‌شود.

۳. نتیجه‌گیری

مشاركت‌هاى اين مقاله شامل چه مواردى است؟ در شناسايى نويسندگان اوليه چهار جريان فكري كه در مقاله حاضر مورد بحث قرار گرفته‌اند، بسيارى از اين انتساب‌ها براى اولين بار در ادبيات مطرح مى‌شوند. هيئت استانداردهاى حسابدارى مالى، ایده هنرى رند هتفيلد در سال ۱۹۲۷ را به‌عنوان

كرده است (هيئت استانداردهاى حسابدارى مالى، ۲۰۰۵). احتمال دارد اين نقل قول از هتفيلد، در يکى از يادداشت‌هاى مونيتز كه در سال‌هاى ۱۹۹۰-۱۹۹۱ نوشته شده بود، آمده باشد و در سال ۲۰۰۵ توجه يکى از اعضاى هيئت استانداردهاى حسابدارى مالى را جلب كرده باشد. اين موضوع، يکى از موارد انگشت‌شمار است كه مى‌توان منبع الهام يک استاندارد جديد حسابدارى در آمريكا را به ادبيات دانشگاهى ردیابی كرد؛ به‌ويژه به يك شخصيت دانشگاهى كه بيشتر به‌عنوان يك اقتصاددان شناخته مى‌شد تا يک حسابدار؛ شخصيتى كه از زمان مطرح كردن ديدگاهش تا به امروز، بيش از سه‌چهارم قرن مى‌گذرد.^{۱۰۴}

14- International Accounting Standards Board (IASB)

15- Decision-Usefulness

16- American Institute of Certified Public Accountants (AICPA's)

17- Solomons

18-Storey

۱۹- کلارک در سال ۱۹۲۶ دانشگاه شیکاگو را به مقصد دانشگاه کلمبیا ترک کرد. او پسر جان بیتس کلارک، اقتصاددان معروف آمریکایی بود. مدال جان بیتس کلارک هر ساله توسط انجمن اقتصاد آمریکا به یک اقتصاددان آمریکایی زیر ۴۰ سال که بیشترین سهم را در تفکر و دانش اقتصادی داشته است، اهدا می‌شود. کولیر (۲۰۱۹) مروری بر زندگی کلارک ارائه می‌دهد و ابراز تأسف می‌کند که سهم او در حسابداری مدیریت به اندازه کافی توسط دانشگاهیان حسابداری مورد توجه قرار نگرفته است.

این کتاب سپاسگزار است.

۹- در بررسی نظریه‌های حسابداری در حوزه زبان آلمانی و انگلیسی و همچنین در ادبیات ایتالیایی، در نیمه اول قرن بیستم، متسیچ (۲۰۱۳، صفحات ۱۷-۲۲) بسیاری از نظریه‌پردازان تأثیرگذار آمریکایی را شناسایی کرد اما تلاش نکرد تا ارتباطات میان آنها را بررسی کند. مطالعه بایر (۲۰۲۴) بررسی تحسین‌برانگیزی از تکامل تفکر حسابداری در ادبیات آمریکایی است.

۱۰- برای اطلاعات بیشتر درباره این فرایند ارتباطی، به مقاله همیک و برایوت (۲۰۱۸) رجوع کنید.

11- General Price-Level Accounting (GPLA)

12- Financial Accounting Standards Board (FASB)

13- International Accounting Standards Committee (IASC)

دارایی‌ها به سمت پیش‌بینی جریان‌های نقدی آتی حرکت کردند.

نکته قابل توجه دیگر این است که در گروه مطالعاتی تروبلاد، یک تحلیلگر مالی، نه یک حسابدار، با حمایت جورج سورتز، به‌طور قانع‌کننده‌ای استدلال کرد که سرمایه‌گذاران بیشتر از ارزش‌گذاری دارایی‌ها، به برآورد توانایی شرکت در تولید جریان‌های نقدی آتی توجه دارند. در نهایت، تأکید بر برآورد جریان‌های نقدی آتی در بیانیه هدف چهارچوب‌های مفهومی در سراسر جهان گنجانده شد. این واقعیت که نویسندگان اصلی هر چهار جریان فکری مورد بحث در مقاله حاضر اقتصاددان بودند، به این دیدگاه اعتبار بیشتری می‌بخشد که اقتصاد، به‌طور قابل توجهی در پایه و اساس حسابداری قرار دارد و احتمالاً مهم‌ترین رشته‌ای است که در این حوزه تأثیرگذار بوده است.

در نهایت، امیدواریم که تحلیل ارائه‌شده از چهار جریان فکری، به‌خوبی نشان دهد که تلاش برای ردیابی بنیان‌های فکری باورها و رویه‌های معاصر ما، چه مزایایی به همراه دارد. ■

پی‌نوشت‌ها:

۱- مطالعه این مقاله برای دانشجویان درس «تئوری حسابداری» و همچنین درس «توسعه عقاید و افکار حسابداری» در مقطع دکتری حسابداری، توصیه می‌شود.

2- Intellectual Baggage

۳- نامه‌ای از جفری ویتینگتون به نویسنده، به تاریخ ۳ ژانویه ۲۰۲۳.

4- Hopwood & Schreuder

5- Edwards

6- Biondi and Zamboni

7- Mattessich

۸- برای نمونه، به کتاب «نویسندگان بزرگ در حسابداری» (کلس، ۲۰۰۵) مراجعه کنید. نویسندگان از کیس کامفرمن به خاطر معرفی



آمریکا در سال‌های ۸۳-۱۹۸۲، تعلق دارد.

34- Maher

35- Khurana

36- Gordon & Howell

37- Horngren

38- Staubus

39- Beaver and Wolfson

۴۰- هورنگرن (۱۹۷۱، صفحه ۳) نوشت:

«دوره‌های حسابداری مدیریت در دهه ۱۹۵۰

عمدتاً به اقتصاد مدیریتی عمل‌گرا اختصاص

داشتند و ایده‌های جی. ام. کلارک، جوئل

دین و دیگران را در چهارچوب حسابداری قرار

می‌دادند.»

41- Committee on Concepts and Standards for External Financial Reports

۴۲- عضو کمیته‌ای که این بخش از گزارش را

نوشت، جورج استاباس بود. گوتز و بیرنبرگ

(۱۹۷۶، صفحه ۱۸) به‌طور مشابه نوشتند:

«نظریه حسابداری و اصول بنیادی برای

گزارشگری درون‌سازمانی و برون‌سازمانی،

باید براساس هسته مشترک تصمیم‌گیری

منطقی، یک هم‌سانی را منعکس کنند.»

گوتز تحت نظر واتر در دانشگاه شیکاگو

تحصیل کرده بود و بیرنبرگ کتاب کلارک در

سال ۱۹۲۳ را در دوره دکترای خود در دانشگاه

مینه‌سوتا خوانده بود. ارتباط بیرنبرگ با

نویسنده، به تاریخ ۲۹ دسامبر ۲۰۲۲.

43- Variable Costing

44- Direct Costing

45- Committee on Concepts and Standards Underlying Corporate Financial Statements

۴۶- رساله استاباس با عنوان «مفهوم حسابداری

درآمد» توسط انتشارات آرنو در سال ۱۹۸۰

دوباره چاپ شد (استاباس، ۱۹۸۰).

47- A Statement of Basic Accounting Theory (ASOBAT)

48- Zlatkovich

۴۹- برای اطلاعات بیشتر می‌توانید مقاله «تاثیر

مدیریتی ایفا کنند و از اینکه کتاب نوینر

به این نقش نپرداخته است، ناراضی بود.

برای اطلاعات بیشتر به واتر (۱۹۴۵)

رجوع کنید.

25- Neuner

26- Gibson

27- Incremental Costing

۲۸- برای بحث و مقایسه این کتاب‌ها، به

باروز (۲۰۱۳) رجوع کنید.

29- Devine

30- Matz, Curry & Frank

31- Anthony

32- Shillinglaw

۳۳- این کتاب ویرایش و بازنشر شده از اثر اصلی

است که در سال ۱۹۶۲ در اندونزی منتشر

شده است؛ جایی که دیواین در آن زمان

اقامت داشت. اعتبار تنظیم این بازنشر به

یوجی ایجیری، رئیس انجمن حسابداری

20- Clark

21- Johnson & Kaplan

22- Taggart

۲۳- دو استثنای قابل توجه، مقالاتی در سال

۱۹۲۸ توسط سی. روفوس رورم با عنوان

«بهایابی تفاضلی» (رورم ۱۹۲۸) و در سال

۱۹۲۹ توسط ایچ. سی. دینز با عنوان «اهداف

در حال تغییر حسابداری» (دینز ۱۹۲۹)

بودند که به تفصیل به استدلال‌های کلارک

پرداختند. رورم و دینز از اعضای هیئت علمی

حسابداری دانشگاه شیکاگو بودند.

۲۴- مشاور واتر، ویلارد جی. گراهام، استاد

حسابداری در دانشگاه شیکاگو بود. کتاب

درسی مورد استفاده آن‌ها، «حسابداری

بهای تمام شده: اصول و عمل» نوشته جان

جی. دابلیو. نوئر بود (زف ۲۰۰۸، صفحه

۱۹۸). گراهام معتقد بود که حسابداران

باید نقش خود را در تصمیم‌گیری‌های





سرمایه‌گذاری در یک پروژه، منابع مالی خود را در بانک نگه دارد، هزینه فرصت از دست رفته این تصمیم، سودی است که می‌توانست از پروژه کسب کند. از سوی دیگر، اصطلاح «تفاوت‌های فرصت» می‌تواند به جنبه‌های مختلف فرصت‌های از دست رفته اشاره کند که در برخی موارد بیشتر از یک گزینه وجود دارد. به عبارت دیگر، این اصطلاح می‌تواند به معنای متنوع‌تر و چندبعدی‌تری از هزینه فرصت از دست رفته باشد که در تصمیم‌گیری‌ها مورد توجه قرار می‌گیرد. برای مثال، در برخی از تحلیل‌های اقتصادی یا حسابداری مدیریتی، ممکن است لازم باشد که چندین گزینه متفاوت را با هم مقایسه کرده و تفاوت‌های فرصت هر یک از آنها را بررسی کنیم. بنابراین، تفاوت‌های فرصت نیز کاربرد و مفهوم خود را دارد و می‌تواند در متن‌های اقتصادی و مدیریتی به درستی استفاده شود.

از کریستوف پلگر برای آگاهی از مقاله اخیر سپاسگزار است.

63- Canning

۶۴- توضیح برگرداندگان: در حسابداری، مفهوم «تفاوت‌های فرصت» یا "opportunity differences" به‌طور معمول به‌کار نمی‌رود. به نظر می‌رسد که این اصطلاح بیشتر یک مفهوم اقتصادی باشد که توسط جان بی. کانینگ در کتاب "The Economics of Accountancy" مطرح شده است. کانینگ این اصطلاح را به‌عنوان یکی از روش‌های ارزش‌گذاری غیرمستقیم دارایی‌ها به‌کار برده است. در حسابداری، ما بیشتر با مفاهیم «هزینه فرصت از دست رفته» یا "Opportunity Cost" سروکار داریم که در تصمیم‌گیری‌های مدیریتی برای ارزیابی هزینه‌ها و منافع تصمیمات مختلف مورد استفاده قرار می‌گیرد. هزینه فرصت از دست رفته به معنای ارزش بهترین گزینه‌ای است که با انتخاب یک گزینه دیگر از دست می‌دهیم. به‌عنوان مثال، اگر شرکتی تصمیم بگیرد به جای

جورج سورتر بر عقاید و دیدگاه‌های حسابداری «نوشته رابرت بلوم و ترجمه وحید منتی و علی محمد گرگانی که در اردیبهشت ماه ۱۴۰۱ و در شماره ۳۴۲ نشریه حسابدار منتشر شده است، رجوع کنید.

۵۰- ارتباط جورج سورتر با نویسنده، به تاریخ ۱۸ ژوئیه ۲۰۱۲. برای مطالعه بیشتر در مورد گزارش آسوبات، به زف (۲۰۱۳)، صفحات ۲۷۸-۲۸۰ رجوع کنید.

51- Sorter

52- Sterling

۵۳- مصاحبه نویسنده با جورج سورتر در ۲۶ مارس ۲۰۰۱.

۵۴- مصاحبه نویسنده با سیدنی دیویدسون، ۲۷ ژوئیه ۲۰۰۱.

۵۵- مصاحبه تلفنی نویسنده با اسکار گلیین، ۱۹ مارس ۱۹۹۹.

56- Sorter, Gans, Rosenfield, Shannon & Streit

۵۷- برای مطالعه بیشتر در مورد توسعه گزارش گروه مطالعاتی، از جمله نقش سورتر، به زف (۲۰۱۶) رجوع کنید.

58- Davidson & Trueblood

59- Study Group on the Objectives of Financial Statements

۶۰- زمانی که هیئت استانداردهای حسابداری مالی و کارکنان آن در حال توسعه بیانیه مفاهیم شماره ۱ بودند، جورج استاباس از ۱۹۷۶ تا ۱۹۷۸ به‌عنوان مدیر پژوهش هیئت استانداردهای حسابداری مالی خدمت می‌کرد. لازم به ذکر است که استاباس از گزارش گروه مطالعاتی حمایت کرد.

61- The Economics of Accountancy

۶۲- برای مقالات مروری درباره کتاب‌های فیشر و کانینگ، به چمبرز (۱۹۷۱، ۱۹۷۹) مراجعه کنید. فیشر (۱۹۳۰) کتاب کانینگ را در یک مقاله مروری تحسین کرده است. کارداوپیو (۲۰۲۳) استدلال می‌کند که فیشر، پیشگام استفاده از تصمیم‌گیری و حسابداری ارزش منصفانه بوده است. نویسنده

ارزش (با توجه به ریسک بازار) شرکت؛
 (۲) اندازه‌گیری ارزش‌های خروجی
 دارایی‌ها و سرمایه‌های شرکت در
 نقاط مختلف زمانی و پیش‌بینی
 تغییرات احتمالی در ارزش‌های خروجی؛
 و (۳) اندازه‌گیری معاملات گذشته.»
 این مقاله قبل از آغاز جلسات گروه
 مطالعاتی تکمیل شده بود.

۷۸- مصاحبه نویسنده با سی. رید پارکر،
 ۲۹ مارس ۲۰۰۱.

۷۹- زمانی که هیئت استانداردهای
 حسابداری مالی درباره بیانیه اهداف در
 چهارچوب مفهومی خود بحث می‌کرد،
 سه طرفدار کانینگ در دهه ۱۹۷۰ در
 هیئت استانداردهای حسابداری مالی
 حضور داشتند؛ رابرت اسپراوس نایب
 رئیس هیئت بود و اسکار اس. گلیبن،
 که عضو گروه مطالعاتی تروبلاد بود،
 یکی دیگر از اعضای هیئت بود. گلیبن
 (۱۹۸۱، صفحات ۲-۱۵) درباره ارزیابی
 خود از کتاب کانینگ نوشته است.
 افزون بر این، همان‌طور که قبلاً
 اشاره شد، جورج استاباس از سال ۱۹۷۶
 تا ۱۹۷۸ مدیر پژوهش هیئت بود.

80- Journal of Accountancy

81-The Purchasing Power of
 Money

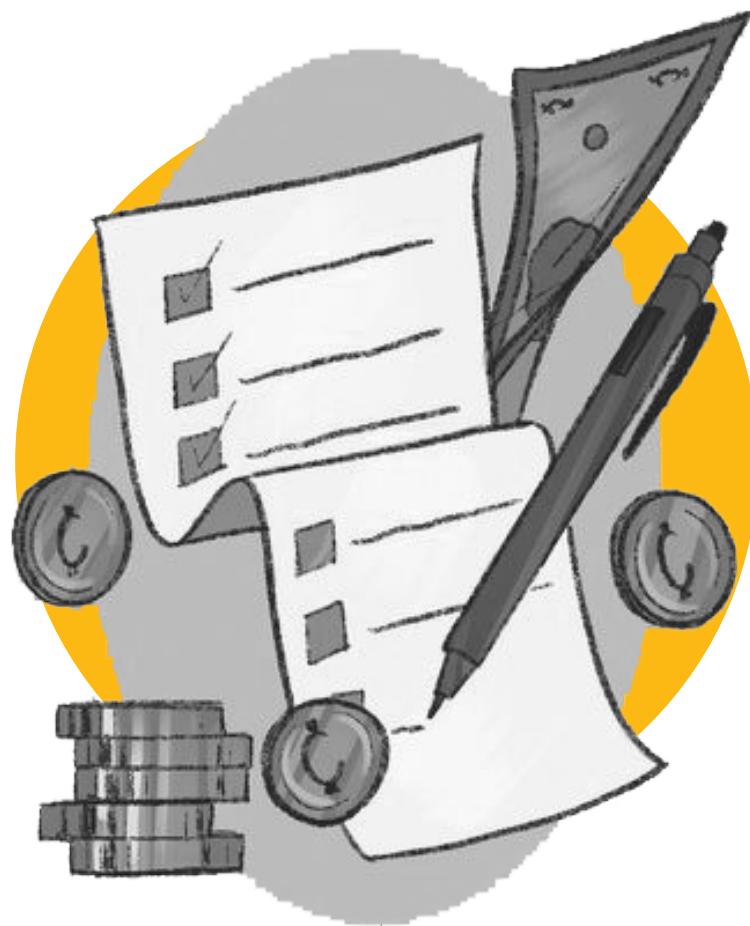
۸۲- میدلدیچ در ژوئن ۱۹۱۶ از دانشگاه
 کرنل مدرک کارشناسی دریافت کرد.
 برای اطلاعات بیشتر درباره میدلدیچ،
 به زف (۱۹۸۰، صفحات ۱۹-۲۰) رجوع
 کنید.

83- Ingenious Way

84-Paton

85- Sweeney

۸۶- سوئینی ترجیح می‌داد از حسابداری
 بهای جایگزینی استفاده کند، نه
 حسابداری بهای تاریخی. با این حال،
 نویسنده در اینجا بر تکنیک تعدیل
 سوئینی برای ثبت آثار تورم تأکید



(۵) در کتاب درسی خود به اهمیت
 توجه به آینده در تعیین وضعیت مالی
 شرکت پرداخته‌اند. آنها یک «آزمون
 ارزش‌گذاری» پنج‌ساله را معرفی کردند
 که شامل استفاده از جریان‌های نقدی
 تنزیل‌شده برای ارزش‌گذاری اولیه
 دارایی‌ها، بدهی‌ها و ارزش خالص بود.
 در مقدمه کتاب، آنها به تأثیر کانینگ
 اشاره کرده‌اند.

۷۵- مصاحبه نویسنده با چارلز هورن‌گرن،
 ۱۵ فوریه ۲۰۰۲.

76- Ronen & Sorter

۷۷ - در رونن و سورت (۱۹۷۲، صفحات
 ۲۷۸-۲۷۹، پاورقی حذف شده)،
 نویسندگان استدلال کردند که «سیستم
 حسابداری مربوط نیازمند داده‌های زیر
 است: (۱) پیش‌بینی‌های جریان‌های
 نقدی و نرخ بهره بازار برای تعیین

۶۵- برای بررسی عمیق و روشن‌گر از کتاب
 کانینگ، به ویتینگتون (۱۹۸۰) و رایان
 (۲۰۱۲) مراجعه کنید.

۶۶- نویسنده از جفری ویتینگتون برای کمک
 به او در برجسته‌سازی این دو جهت
 سپاسگزار است.

67- Vatter

68- Green

69- Cost Obviation

۷۰- در سال ۱۹۶۳، گرین به‌عنوان اولین
 سردبیر Journal of Accounting
 Research منصوب شد.

71- Accounting Principles Board
 (APB)

72- Generally Accepted Account-
 ing Principles (GAAP)

73- Most

۷۴- مونیتز و استاهلینگ (۱۹۵۲)، فصل

- چارلز تی. هورن گرن، ۱۵ فوریه ۲۰۰۲
- رید پارکر، ۲۹ مارس ۲۰۰۱
- جورج اچ. سورتز، ۲۶ مارس ۲۰۰۱

منبع اصلی

Stephen A. Zeff; Tracing Intellectual Origins in Accounting. Accounting Historians Journal 1 June 2024; 51 (1): 111-125.
<https://doi.org/10.2308/AAHJ-2023-031>

استفن آدام زف: استاد تمام حسابداری، مدرسه عالی کسب و کار جسی اچ. جونز، دانشگاه رایس، هیوستون، تگزاس، ایالات متحده آمریکا.

وحید منتی: استادیار، گروه حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران
 حامد دادخواه: کارشناس ارشد حسابداری، دانشکده مدیریت و حسابداری، دانشگاه شهید بهشتی، تهران، ایران

98- Hatfield

99- American Accounting Association (AAA)

۱۰۰- واکر (۱۹۷۸)، صفحات ۳۵۱-۳۵۲) نیز به تأثیرپذیری مونیتز از هتفیلد اشاره کرده است.

۱۰۱- به فینی و میلر (۱۹۵۲)، صفحات ۵۲۷-۵۳۳)، کارنبروک و سیمونز (۱۹۵۵)، صفحات ۳۴۵-۳۴۶) و هندریکسن (۱۹۶۵)، صفحه ۳۵۱) رجوع کنید.

102- Discussion Memorandum (DM)

103- Exposure Draft (ED)

۱۰۴- برای مرور مختصر و جامع از مسیر فکری هتفیلد تا FASB، به زف (۲۰۰۵) مراجعه کنید.

مصاحبه‌های نویسنده

- سیدنی دیویدسون، ۲۷ ژوئیه ۲۰۰۱
- اسکار اس. گلیین، ۱۹ مارس ۱۹۹۹ (تلفنی)

دارد. مقالات و کتاب سوئینی از رساله دکتری او در دانشگاه کلمبیا استخراج شده‌اند.

87- Whittington

88- Gilman

89- Paton & Littleton

90- Stabilized Accounting

91- Jones

92- Edwards and Bell

93- Staff of the Accounting Research Division

۹۴- این استانداردها شامل استاندارد شماره 141 FASB (تجدید نظر شده در سال ۲۰۰۷) (هیئت استانداردهای حسابداری مالی، ۲۰۰۷) و IFRS 3 ترکیب‌های تجاری (هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ۲۰۰۸) هستند.

95- NonControlling Interest (NCI)

۹۶- در نسخه قدیمی IFRS 3 که در سال ۲۰۰۴ صادر شده بود، این موضوع در بند ۵۱ آمده بود (هیئت استانداردهای بین‌المللی حسابداری، ۲۰۰۴).

۹۷- در سال ۱۹۹۰، کمیته استانداردهای حسابداری بریتانیا در پیش‌نویس شماره ۵۰ پیشنهاد داد که روش «سرقفلی کامل» ممنوع شود (کمیته استانداردهای حسابداری ۱۹۹۰). نویسنده از برابان روتفورد برای این اطلاعات قدردانی می‌کند. در سال ۱۹۹۲، هیئت استانداردهای حسابداری بریتانیا FRS 2 را صادر کرد که در آن اعلام شد «هیچ سرقفلی نباید به سهم اقلیت نسبت داده شود» (هیئت استانداردهای حسابداری ۱۹۹۲، بند ۳۸). دلیل ارائه شده این بود که چنین تخصیصی «فرضی است؛ زیرا اقلیت در معامله دخیل نیست» (هیئت استانداردهای حسابداری ۱۹۹۲، بند ۸۲). نویسنده از کریس نوبز برای این اطلاعات قدردانی می‌کند.



معرفی و نحوه بکارگیری استاندارد جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴

سراسر دنیا لازم‌الاجرا است، حساب‌رسان داخلی کشور می‌بایستی نسبت بازتعریف راهبری و مدیریت فرایندهای حسابرسی داخلی با توجه به استانداردهای مذکور هستند، در این مقاله سعی شده نسبت به معرفی و نحوه رعایت استاندارد مذکور پرداخته خواهد شد.

۲. ضرورت بکارگیری استاندارد جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴
مطابق اصل ۴ استاندارد ۴-۱ (انطباق با استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴)، حساب‌رسان داخلی باید خدمات حسابرسی داخلی را در انطباق با استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی برنامه‌ریزی و اجرا کنند.

۱. مقدمه

طی سال‌های اخیر اکثر بانک‌ها، بیمه‌ها، شرکت‌ها بورسی و فرابورسی و سایر سازمان‌ها بر اساس الزام نهادهای ناظر و همچنین برخی شرکت‌های خصوصی بر مبنای بلوغ سازمانی خود، نسبت به استقرار واحد حسابرسی داخلی اقدام کرده‌اند، بر همین اساس حساب‌رسان داخلی نیازمند بکارگیری و رعایت استانداردهای حسابرسی داخلی بوده، که با توجه به تغییر استانداردهای حسابرسی داخلی از نسخه ۲۰۱۷ با عنوان چهارچوب رویه‌های حرفه‌های بین‌المللی حسابرسی داخلی (IPPF) به استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴ که از ابتدای سال ۲۰۲۵ در



سلیمان رحیمی



رضا صبری

حوزه‌های دوم تا پنجم شامل عناصر ذیل هستند:

■ **اصول:** توصیف گسترده گروهی از الزامات و ملاحظات مرتبط.

■ **استانداردهایی** که عبارتند از:

■ **الزامات:** شیوه‌های اجباری برای حسابرسی داخلی.

■ **ملاحظات برای اجرا:** شیوه‌های رایج و ترجیحی که باید در هنگام اجرای الزامات در نظر گرفته شوند.

■ **نمونه‌هایی** از شواهد انطباق: راه‌هایی برای نشان دادن اینکه الزامات استانداردها اجرا شده‌اند.

۶. **ساختار استانداردهای جهانی**

حسابرسی داخلی ۲۰۲۴

ساختار استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴ شامل ۵ حوزه، ۱۵ اصل و ۵۳ استاندارد به شرح نمایه ۲ است:

حسابرسی داخلی ۲۰۲۴

استانداردهای حسابرسی داخلی جهانی ۲۰۲۴، الزامات و توصیه‌هایی برای هدایت و اجرای حرفه‌ای حسابرسی داخلی با کیفیت در سطح جهانی ارائه می‌کند. این استانداردها همچنین مبنایی برای ارزیابی عملکرد و نحوه ارائه خدمات حسابرسی داخلی است.

۵. حوزه‌های استانداردهای جهانی

حسابرسی داخلی ۲۰۲۴

مطابق نمایه ۱ استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴ شامل پنج حوزه است:

حوزه اول: هدف حسابرسی داخلی

حوزه دوم: اخلاق و حرفه‌ای‌گری

حوزه سوم: راهبری واحد حسابرسی داخلی

حوزه چهارم: مدیریت واحد حسابرسی

حوزه پنجم: انجام خدمات حسابرسی داخلی



۳. هدف حسابرسی داخلی (حوزه

اول استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴)

گزاره هدف: حسابرسی داخلی موفقیت سازمان را از طریق ارائه خدمات اطمینان‌بخش و مشاوره بی‌طرفانه به مدیریت و هیئت مدیره ارتقا می‌دهد. حسابرسی داخلی به سازمان از راه‌های زیر قدرت می‌بخشد:

- خلق ارزش، حفاظت، پایداری و کنترل آن
- ارزیابی و ارتقای اثربخشی فرایندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل
- تصمیم‌گیری و نظارت عالی
- حسن شهرت و اعتبار به ذینفعان آن
- ایجاد قدرت در حفظ منافع عمومی

۴. معرفی استانداردهای جهانی



نمایه ۲. ساختار استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴

حوزه اول: هدف حسابرسی داخلی

گزاره هدف

حوزه دوم: اخلاق و حرفه‌ای‌گری

استاندارد ۱-۱ صداقت و شجاعت	اصل ۱: نشان دادن درستکاری
استاندارد ۱-۲ انتظارات اخلاقی سازمان	
استاندارد ۱-۳ رفتار حرفه‌ای و قانونی	
استاندارد ۲-۱ بی‌طرفی فردی	اصل ۲- حفاظت از بی‌طرفی
استاندارد ۲-۲ حفظ بی‌طرفی	
استاندارد ۲-۳ افشای موارد نقض بی‌طرفی	
استاندارد ۳-۱ صلاحیت و شایستگی	اصل ۳- نشان دادن صلاحیت و شایستگی
استاندارد ۳-۲ توسعه حرفه‌ای مستمر	
استاندارد ۴-۱ انطباق با استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی	اصل ۴- اعمال مراقبت حرفه‌ای
استاندارد ۴-۲ اعمال مراقبت حرفه‌ای	
استاندارد ۴-۳ تردید حرفه‌ای	
استاندارد ۵-۱ استفاده از اطلاعات	اصل ۵- حفاظت از رازداری
استاندارد ۵-۲ حفاظت از اطلاعات	
حوزه سوم- راهبری واحد حسابرسی داخلی	
استاندارد ۶-۱ سند (الزام) دستور حسابرسی داخلی	اصل ۶- مجوز هیئت مدیره
استاندارد ۶-۲ منشور حسابرسی داخلی	
استاندارد ۶-۳ حمایت هیئت مدیره و مدیریت ارشد	
استاندارد ۷-۱ استقلال سازمانی	اصل ۷- جایگاه مستقل حسابرسی داخلی
استاندارد ۷-۲ نقش‌ها، مسئولیت‌ها و صلاحیت‌های مدیر ارشد حسابرسی داخلی	
استاندارد ۸-۱ تعامل با هیئت مدیره	اصل ۸- نظارت توسط هیئت مدیره
استاندارد ۸-۲ منابع	
استاندارد ۸-۳ کیفیت	
استاندارد ۸-۴ ارزیابی کیفیت خارجی	

حوزه چهارم - مدیریت واحد حسابرسی داخلی	
استاندارد ۹-۱ شناخت فرایندهای حاکمیت، مدیریت ریسک و کنترل	اصل ۹- برنامه ریزی استراتژیک
استاندارد ۹-۲ استراتژی حسابرسی داخلی	
استاندارد ۹-۳ متدولوژی‌ها (روش‌شناسی)	
استاندارد ۹-۴ طرح حسابرسی داخلی	
استاندارد ۹-۵ هماهنگی و اتکا	
استاندارد ۱۰-۱ مدیریت منابع مالی	اصل ۱۰- مدیریت منابع
استاندارد ۱۰-۲ مدیریت منابع انسانی	
استاندارد ۱۰-۳ مدیریت منابع فناوری	
استاندارد ۱۱-۱ ایجاد روابط و ارتباط با ذینفعان	اصل ۱۱- برقراری ارتباطات موثر
استاندارد ۱۱-۲ ارتباطات مؤثر	
استاندارد ۱۱-۳ ارتباط از طریق انتقال نتایج	
استاندارد ۱۱-۴ اشتباهات و از قلم افتادگی‌ها	
استاندارد ۱۱-۵ اطلاع‌رسانی پذیرش ریسک‌ها	
استاندارد ۱۲-۱ ارزیابی کیفیت داخلی	اصل ۱۲- ارتقای کیفیت
استاندارد ۱۲-۲ اندازه‌گیری عملکرد	
استاندارد ۱۲-۳ نظارت و بهبود عملکرد کار حسابرسی	
حوزه پنجم - انجام خدمات حسابرسی داخلی	
استاندارد ۱۳-۱ ارتباطات و اطلاع‌رسانی کار حسابرسی	اصل ۱۳- برنامه ریزی مؤثر کار حسابرسی
استاندارد ۱۳-۲ ارزیابی ریسک کار حسابرسی	
استاندارد ۱۳-۳ اهداف، حدود و دامنه کار	
استاندارد ۱۳-۴ معیارهای ارزیابی	
استاندارد ۱۳-۵ منابع کار حسابرسی داخلی	
استاندارد ۱۳-۶ برنامه کاری	
استاندارد ۱۴-۱ گردآوری اطلاعات برای تجزیه و تحلیل و ارزیابی	اصل ۱۴- هدایت و انجام کار حسابرسی داخلی
استاندارد ۱۴-۲ تجزیه و تحلیل یافته‌های بالقوه کار حسابرسی داخلی	
استاندارد ۱۴-۳ ارزیابی یافته‌ها	
استاندارد ۱۴-۴ توصیه‌ها و برنامه اقدام	
استاندارد ۱۴-۵ تدوین نتایج کار حسابرسی داخلی	
استاندارد ۱۴-۶ مستندسازی کارهای حسابرسی	
استاندارد ۱۵-۱ اطلاع‌رسانی گزارش نهایی کار حسابرسی	اصل ۱۵- اطلاع‌رسانی گزارشگری نتیجه‌گیری‌های کار و نظارت بر برنامه‌های اقدام
استاندارد ۱۵-۲ تأیید اجرای توصیه‌ها یا برنامه‌های اقدام	

۷. کاربرد استاندارد

استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی اصول، الزامات، ملاحظات و نمونه‌هایی را برای عملکرد حرفه‌ای حسابرسی داخلی در سطح جهانی بیان می‌کند. این استانداردها برای هر فرد یا واحدی که خدمات حسابرسی داخلی ارائه می‌کند، خواه یک سازمان حسابرسی داخلی را مستقیماً استخدام کند، یا با آنها از طریق یک ارائه‌دهنده خدمات خارجی قرارداد ببندد یا هر دو باید رعایت شود، سازمان‌هایی که خدمات حسابرسی داخلی دریافت می‌کنند از نظر وابستگی به بخش و صنعت، هدف، اندازه، پیچیدگی و ساختار متفاوت هستند.

واحد حسابرسی داخلی و افراد از جمله مدیر ارشد حسابرسی باید این استانداردها را رعایت کنند. در حالی که مدیر ارشد حسابرسی داخلی در قبال اجرا و رعایت کلیه اصول و استانداردها

توسط حسابرسی داخلی مسئول است، همه حسابرسان داخلی مسئول رعایت اصول و استانداردهای مربوط به انجام مسئولیت‌های شغلی خود که عمدتاً در حوزه دوم: اخلاق و حرفه‌گرایی و حوزه پنجم: انجام خدمات حسابرسی داخلی می‌باشند.

استانداردها از کلمه "الزام" در بخش الزامات و از کلمات "باید" و "ممکن است" برای مشخص کردن شیوه‌های رایج و ترجیحی در بخش ملاحظات برای اجرا استفاده می‌کنند. هر استاندارد با فهرستی از نمونه‌های شواهد به پایان می‌رسد. نمونه‌ها نه الزامات هستند و نه تنها راه‌هایی برای نشان دادن انطباق، بلکه برای کمک به حسابرسی داخلی برای ارزیابی کیفیت، که بر شواهد اثباتی متکی است، آماده می‌شوند. استانداردها از اصطلاحات خاصی استفاده می‌کنند که در واژه‌نامه (Glossary) همراه تعریف

شده است. برای درک و اجرای صحیح استانداردها، درک و استفاده از معانی خاص و استفاده از اصطلاحات همانطور که در واژه‌نامه توضیح داده شده، ضروری است.

راهنمای بکارگیری استانداردهای

جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴

حسابرسان داخلی به منظور بکارگیری استاندارد مذکور می‌بایستی یک ارزیابی اولیه از میزان رعایت استاندارد مذکور با انجام شود. سپس یک برنامه بهبود برای موارد عدم رعایت یا ضعف در رعایت کامل استاندارد تهیه و سپس اقدامات اصلاحی جهت رعایت صورت پذیرد. در همین راستا چک لیست ارزیابی رعایت استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی ۲۰۲۴، شامل بررسی مستندات و شواهد رعایت استاندارد می‌باشد. در نمایه ۳ چک لیست شواهد موید انطباق یا رعایت استاندارد ارائه شده است که



نمایه شماره ۳ چک لیست شواهد موید انطباق جهت رعایت استاندارد

شواهد و مستندات	استاندارد	اصل
- برنامه آموزش آیین رفتار حرفه‌ای - گواهینامه کسب شده	استاندارد ۱-۱. صداقت و شجاعت	اصل ۱. نشان دادن درستکاری
- سوابق آموزشی آیین رفتار حرفه‌ای - فرم امضا شده مطالعه منشور اخلاقی توسط حسابرسان داخلی - مستندات ارزیابی خط مشی و روش‌های اخلاقی سازمان	استاندارد ۲-۱. انتظارات اخلاقی سازمان	
- سوابق دوره‌های آموزشی - متدولوژی مستندسازی موارد غیرقانونی و رفتار غیرمعتبر حسابرسان داخلی و تخلفات توسط افراد سازمان	استاندارد ۳-۱. رفتار حرفه‌ای و قانونی	
- لحاظ کردن بی‌طرفی در منشور - وجود خط مشی و رویه‌های بی‌طرفی - فرم گواهی بی‌طرفی - مستندات اظهارات بی‌طرفی حسابرسان داخلی	استاندارد ۲-۱. بی‌طرفی فردی	اصل ۲. حفاظت از بی‌طرفی
- خط مشی و رویه‌های شناسایی موارد نقص - آموزش بی‌طرفی - مستندسازی موارد بی‌طرفی - نتایج ارزیابی برون‌سازمانی در خصوص بی‌طرفی	استاندارد ۲-۲. حفظ بی‌طرفی	
- خط مشی و رویه‌های افشای بی‌طرفی - مستندسازی موارد افشاء - سوابق ابلاغ، افشاء، پاسخ‌ها و اقدامات	استاندارد ۲-۳. افشای موارد نقض بی‌طرفی	
- وجود فهرستی از صلاحیت‌ها، تجربیات و تحصیلات - نتایج حاصل از خود ارزیابی داخلی و خارجی - مستندات شرکت در همایش، دوره‌های آموزشی، کنفرانس و کارگاه - مستندات سوابق خودارزیابی حسابرسی داخلی از صلاحیت و برنامه توسعه فردی	استاندارد ۳-۱. صلاحیت و شایستگی	
- وجود برنامه آموزشی، شرکت در آموزش‌ها و رویه‌های مستمر حرفه‌ای - سوابق گواهینامه‌ها و مدارک کسب شده - شواهدی دال بر فعالیت در انجمن‌های حرفه‌ای حسابرسی داخلی	استاندارد ۳-۲. توسعه حرفه‌ای مستمر	اصل ۳. نشان دادن صلاحیت و شایستگی
- مستندات متدولوژی حسابرسی داخلی مبتنی بر آخرین استاندارد جهانی ۲۰۲۴ - گزارش انطباق عملکرد حسابرسی داخلی با استانداردهای حسابرسی داخلی - مستندات مربوط به قوانین و مقررات که مانع رعایت استانداردها شده است. - نتایج برنامه تضمین کیفیت و بهبود	استاندارد ۴-۱. انطباق با استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی	
- مستندات برنامه‌ریزی استراتژی و اهداف سازمان - مستندات ارزیابی راهبری، مدیریت ریسک و کنترل - مستندات ارزیابی ریسک‌ها - صورتجلسات آموزشی اعمال مراقبت حرفه‌ای	استاندارد ۴-۲. اعمال مراقبت حرفه‌ای	
- سوابق آموزشی مربوط به برنامه‌ریزی - کاربرد شناسایی رویکردهای حسابرسی داخلی - کاربرد گزارشات حسابرسی داخلی	استاندارد ۴-۳. تردید حرفه‌ای	اصل ۴. اعمال مراقبت حرفه‌ای
- مستندات مرتبط با خط‌مشی، آموزش‌های صحیح در خصوص اطلاعات - صورتجلسات در خصوص استفاده مناسب از اطلاعات - سوابق آموزشی به کارگیری اطلاعات سازمان - کنترل‌های مؤثر بر دسترسی به اطلاعات	استاندارد ۵-۱. استفاده از اطلاعات	
- مستندات مرتبط با خط‌مشی دسترسی اطلاعات - مستندات آموزشی حفاظت از اطلاعات و عدم افشای اطلاعات محرمانه - مستندات عدم افشای اطلاعات محرمانه توسط حسابرسی داخلی	استاندارد ۵-۲. حفاظت از اطلاعات	اصل ۵. حفاظت از رازداری

<ul style="list-style-type: none"> - صورتجلسه هیئت مدیره جهت تصویب سند (الزام) حسابرسی داخلی - صورتجلسه بررسی سالانه سند (الزام) حسابرسی داخلی - صورتجلسه تصویب و امضای منشور حسابرسی داخلی 	<p>استاندارد ۶-۱. سند(الزام) دستور حسابرسی داخلی</p>	<p>اصل ۶. مجوز هیئت مدیره</p>
<ul style="list-style-type: none"> - صورتجلسات هیئت مدیره که مصوب شده - منشور حسابرسی داخلی مصوب همراه با تاریخ تصویب و اسامی امضاکنندگان - شواهدی مبنی بر بررسی صورتجلسات هیئت مدیره توسط مدیر حسابرسی داخلی با مدیریت ارشد و هیئت مدیره - صورتجلسات هیئت مدیره که مصوب شده 	<p>استاندارد ۲-۶. منشور حسابرسی داخلی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - بررسی و تصویب طرح حسابرسی داخلی، بودجه حسابرسی داخلی و برنامه منابع به واسطه صورتجلسات جلسات هیئت مدیره - دسترسی نامحدود واحد حسابرسی داخلی به واسطه صورتجلسه یا سایر اسناد ارتباط بین هیئت مدیره و مدیریت ارشد - ماتریس مورد توافق یا اسناد مشابه که نشان می‌دهد چه اطلاعاتی باید توسط مدیر ارشد حسابرسی داخلی به هیئت مدیره و مدیریت ارشد و تعداد دفعات مورد انتظار ابلاغ شود. 	<p>استاندارد ۳-۶. حمایت هیئت مدیره و مدیریت ارشد</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مشخص کردن روابط گزارشگری در منشور - شواهد ارتباط مستقیم مدیر حسابرسی داخلی با مدیریت ارشد - تصویب شواهد استقلال حسابرسی داخلی توسط هیئت مدیره - مستندات مرتبط با نصب، عزل، تعیین مزایا و پاداش مدیر ارشد حسابرسی داخلی 	<p>استاندارد ۷-۱. استقلال سازمانی</p>	<p>اصل ۷. جایگاه مستقل حسابرسی داخلی</p>
<ul style="list-style-type: none"> - تصویب شرح وظایف، انتصاب مدیر، صلاحیت و شایستگی‌های حسابرسان داخلی توسط هیئت مدیره - مشخص کردن و مسئولیت‌های غیرحسابرسی که ناقض استقلال و طرح هیئت مدیره جهت حفاظت از استقلال می‌باشد. 	<p>استاندارد ۲-۷. نقش‌ها، مسئولیت‌ها و صلاحیت‌های مدیر ارشد حسابرسی داخلی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات مدیر حسابرسی داخلی به هیئت مدیره - مستندات دریافت انتظارات و مسائل قابل توجه هیئت مدیره - دستور جلسات و جلسات برگزار شده مدیر حسابرسی داخلی با هیئت مدیره 	<p>استاندارد ۸-۱. تعامل با هیئت مدیره</p>	<p>اصل ۸. نظارت توسط هیئت مدیره</p>
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات جلسات مدیر حسابرسی داخلی با هیئت مدیره در خصوص کفایت منابع - برنامه منابع حسابرسی داخلی در دستیابی به طرح حسابرسی داخلی - درخواست بودجه مربوط به منابع انسانی - مستند سازی شکاف بین طرح حسابرسی داخلی و منابع آن - مستند سازی استراتژی منابع مالی مدیر حسابرسی داخلی 	<p>استاندارد ۲-۸. منابع</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات هیئت مدیره در خصوص برنامه تضمین کیفیت و بهبود حسابرسی داخلی - ارائه مدیر حسابرسی داخلی در خصوص کیفیت - صورتجلسه ارائه گزارش عملکرد حسابرسی داخلی 	<p>استاندارد ۸-۳. کیفیت</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - گزارش رسمی ارزیابی کیفیت خارجی - مستند ارائه گزارش ارزیابی کیفیت خارجی به هیئت مدیره - صورتجلسه تصویب ارزیابی کیفیت خارجی در هیئت مدیره 	<p>استاندارد ۸-۴. ارزیابی کیفیت خارجی</p>	



<ul style="list-style-type: none"> - بیانیه اشتباهی ریسک - استراتژی کسب و کار و طرح‌های تجاری - ماتریس ریسک و کنترل در سطح سازمان - ارتباطات و گزارش‌های دریافتی از رگولاتورها و تنظیم‌کنندگان - منشور هیئت مدیره و کمیته‌های منتخب هیئت مدیره - صورتجلسات و یادداشت‌ها در خصوص نقش راهبری مدیران 	<p>استاندارد ۹-۱. شناخت فرآیندهای نظام راهبری، مدیریت ریسک و کنترل</p>	<p>اصل ۹. برنامه ریزی استراتژیک</p>
<ul style="list-style-type: none"> - چشم‌انداز، اهداف استراتژیک و ابتکارات مدیریتی - انتظارات مورد بحث در صورتجلسه یا مکاتبات از جلسات با مدیریت ارشد - بیان استراتژی حسابرسی داخلی و نظارت بر اجرای آن با استفاده از خط‌مشی‌ها و رویه‌های حسابرسی - نتایج خود ارزیابی یا بررسی‌های دیگر از پیشرفت در ابتکارات استراتژیک 	<p>استاندارد ۹-۲. استراتژی حسابرسی داخلی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندسازی مأموریت و کار حسابرسی - مستندسازی/نگه داری برنامه‌های نرم‌افزاری در برگیرنده متدولوژی‌ها و روش‌ها - ثبت دستور کارها، صورتجلسه‌ها، ایمیل‌ها، تأییدهای امضا شده در مورد متدولوژی و مفاهیم حسابرسی 	<p>استاندارد ۹-۳. متدولوژی‌ها (روش‌شناسی)</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - طرح حسابرسی داخلی مصوب - مستندات ارزیابی ریسک و اولویت‌بندی آنها - صورتجلسات هیئت مدیره در خصوص موضوعات جامعه مورد بررسی - مستندات گزارشگری مربوط به ارزیابی ریسک و طرح حسابرسی 	<p>استاندارد ۹-۴. طرح حسابرسی داخلی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندسازی متدولوژی نحوه ارتباط حسابرسی داخلی با سایر واحدهای نظارتی - مستند تعیین میزان ارائه خدمات اطمینان‌بخشی در هر بخش یا منطقه - مستند تعیین میزان نقش و مسئولیت‌ها و جلوگیری از موازی کاری - مستند توافق با سایر واحدهای نظارتی در قبال یک منشور 	<p>استاندارد ۹-۵. هماهنگی و اتکا</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستند سازی طرح حسابرسی داخلی - صورتجلسه هیئت مدیره در خصوص بحث درباره بودجه حسابرسی داخلی - بحث و تبادل نظر با هیئت مدیره و مدیر ارشد در خصوص تصویب بودجه حسابرسی داخلی 	<p>استاندارد ۱۰-۱. مدیریت منابع مالی</p>	<p>استاندارد ۱۰. مدیریت منابع</p>
<ul style="list-style-type: none"> - ارزیابی عملکرد حسابرسی داخلی - مقایسه مستندات و مدارک و تکمیل - شرح شغل - رزومه شغلی حسابرسان داخلی شاغل در سازمان 	<p>استاندارد ۱۰-۲. مدیریت منابع انسانی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات در خصوص بکارگیری فناوری و پیاده‌سازی آن - فهرست سامانه‌های مورد استفاده در حسابرسی داخلی - مستندات دوره آموزشی حسابرسان داخلی در خصوص فناوری - سوابق آموزشی پیاده‌سازی فناوری - مستندات امنیت اطلاعات در خصوص فناوری‌ها 	<p>استاندارد ۱۰-۳. مدیریت منابع فناوری</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات و صورتجلسات در خصوص ارتباط حسابرسان داخلی با ذینفعان - مستندات نظرسنجی عملکرد حسابرسان داخلی از ذینفعان 	<p>استاندارد ۱۱-۱. ایجاد روابط و ارتباط با ذینفعان</p>	<p>اصل ۱۱. برقراری ارتباطات مؤثر</p>
<ul style="list-style-type: none"> - شواهد آموزشی ارتباطات مؤثر حسابرسان داخلی - مستندات نظرسنجی کیفیت ارتباطات و گزارشگری حسابرسی داخلی - نتایج برنامه تضمین کیفیت و بهبود حسابرسی داخلی 	<p>استاندارد ۱۱-۲. ارتباطات مؤثر</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات گزارشات، یافته‌ها، توصیه‌ها و نتایج حسابرسی داخلی - مستندات گزارشات و ارائه حسابرسی داخلی در هیئت مدیره - به‌کارگیری چهارچوب‌های ریسک و کنترل‌های داخلی جهت نتیجه‌گیری 	<p>استاندارد ۱۱-۳. ارتباط از طریق انتقال نتایج</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - خط‌مشی و رویه‌های حسابرس داخلی برای رسیدگی به اشتباهات و از قلم افتادگی‌ها - مستندات بررسی و رسیدگی به اشتباهات و قلم افتادگی‌ها با واحدها و هیئت مدیره 	<p>استاندارد ۱۱-۴. اشتباهات و از قلم افتادگی‌ها</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات ارائه گزارشات در خصوص ریسک و توصیه‌ها به هیئت مدیره - صورتجلسات در خصوص ارائه ریسک و توجه به مدیران ارشد و عملیاتی 	<p>استاندارد ۱۱-۵. اطلاع‌رسانی پذیرش ریسک‌ها</p>	

<ul style="list-style-type: none"> - کاربرگ‌های نظر سنجی و معیارهای عملکرد حسابرسی داخلی - مستندات ارزیابی دوره‌ای تکمیل شده شامل محدوده بررسی، طرح حسابرسی و گزارشگری - ارائه گزارش عملکرد به هیئت مدیره - نتایج و اقدامات بهبود عملکرد 	<p>استاندارد ۱۲-۱. ارزیابی کیفیت داخلی</p>	<p>اصل ۱۲. ارتقای کیفیت</p>
<ul style="list-style-type: none"> - ارائه ارزیابی عملکرد و نظارت بر پیشرفت کار - گزارش‌های عملکرد ارائه شده به مدیریت ارشد و هیئت مدیره - کاربرگ‌های حسابرسی امضا شده - چک لیست تکمیل شده - مستند نتایج مصاحبه و نظرسنجی از کار حسابرسان داخلی 	<p>استاندارد ۱۲-۲. اندازه‌گیری عملکرد</p> <p>استاندارد ۱۲-۳. نظارت و بهبود عملکرد کار حسابرسی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات برنامه‌ریزی قبل از انجام کار حسابرسی - مستندات جلسه افتتاحیه شامل ارزیابی ریسک، اهداف، دامنه و ... - مستندات بررسی پیشرفت پروژه حسابرسی - مستندات جلسه اختتامیه یافته‌ها، توصیه‌ها و بازخورد - جلسات برگزار شده در خصوص پیش نویس یافته‌ها، توصیه‌ها و گزارش 	<p>استاندارد ۱۳-۱. ارتباطات و اطلاع‌رسانی کار حسابرسی</p>	<p>اصل ۱۳. برنامه‌ریزی مؤثر کار حسابرسی</p>
<ul style="list-style-type: none"> - مستندسازی کاربرگ‌های (۱) استراتژی سازمان (۲) اهداف فعالیت (۳) نمودار سازمانی (۴) قوانین و مقررات (۵) اهداف و ریسک سازمان (۶) نظام راهبری، ریسک و کنترل (۷) فرآیند و سیستم‌ها (۸) ماتریس ریسک و کنترل 	<p>استاندارد ۱۳-۲. ارزیابی ریسک کار حسابرسی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندسازی برنامه‌ریزی کار حسابرسی - همسویی اهداف با ارزیابی ریسک - دامنه و حدود کار - برنامه کاری تأیید شده شامل اهداف و دامنه کار - صورتجلسات تأیید دامنه و اهداف - محدودیت دامنه کار و درخواست ذینفعان 	<p>استاندارد ۱۳-۳. اهداف، حدود و دامنه کار</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - کاربرگ مستند منابع و معیارهایی برای تعیین کفایت معیارها 	<p>استاندارد ۱۳-۴. معیارهای ارزیابی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - فهرست صلاحیت مورد نیاز حسابرسان داخلی - خط مشی و رویه تعیین منابع کار حسابرسی داخلی - برنامه کاری مصوب - قراردادهای برون سپاری حسابرسی داخلی 	<p>استاندارد ۵-۱۳. منابع کار حسابرسی داخلی</p>	
<ul style="list-style-type: none"> - کاربرگ برنامه کاری شامل: (۱) ماتریس ریسک و کنترل با آزمون حسابرسی (۲) مشخص کردن کنترل‌ها (۳) نحوه ارزیابی طراحی کنترل‌ها (۴) برنامه آزمون کنترل (۵) مشخص کردن نحوه رسیدگی (۶) مستندات تغییر در رویه کاری 	<p>استاندارد ۶-۱۳. برنامه کاری</p>	



<ul style="list-style-type: none"> - برنامه کاری حسابرسی داخلی جهت مستندسازی فرآیند کاربرگ مستندسازی فرآیند - مستند نحوه تهیه فرآیند توسط واحد حسابرسی شونده 	استاندارد ۱۴-۱. گردآوری اطلاعات برای تجزیه و تحلیل و ارزیابی	اصل ۱۴. هدایت و انجام کار حسابرسی
<ul style="list-style-type: none"> - کاربرگ تجزیه و تحلیل های انجام شده - کاربرگ عطف گذاری متقابل با برنامه کاری - مستندات بررسی سرپرستی از کار حسابرسی - نتایج خود ارزیابی و ارزیابی های خارجی 	استاندارد ۱۴-۲. تجزیه و تحلیل یافته های بالقوه کار حسابرسی داخلی	
<ul style="list-style-type: none"> - کاربرگ ارزیابی یافته ها - خط مشی، الگوها و رهنمودهای حسابرسی داخلی در خصوص تعیین معیارها، ریسک ها و علل یافته ها 	استاندارد ۱۴-۳. ارزیابی یافته ها	
<ul style="list-style-type: none"> - کاربرگ ارائه یافته ها و توصیه ها شامل معیار، شرایط موجود، تاثیر، علت اصلی و توصیه ها - متدولوژی حسابرسی داخلی - مستندات جلسات با واحد ها 	استاندارد ۱۴-۴. توصیه ها و برنامه اقدام	
<ul style="list-style-type: none"> - کاربرگ نحوه نتیجه گیری و رتبه بندی یافته ها - مستندات جلسات مدیر حسابرسی داخلی با مدیریت در خصوص رتبه بندی یافته ها 	استاندارد ۱۴-۵. تدوین نتایج کار حسابرسی داخلی	
<ul style="list-style-type: none"> - متدولوژی، روش ها و یا نرم افزارهای حسابرسی جهت مستندسازی کار حسابرسی داخلی - کاربرگ های تکمیل شده حسابرسی داخلی - نتایج ارزیابی کیفی داخلی برای سرپرستی و نظارت کار 	استاندارد ۱۴-۶. مستندسازی کارهای حسابرسی	
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات و اسلایدها جهت ارائه شفاهی - مستندات نحوه ارائه گزارشات و جلسات 	استاندارد ۱۵-۱. اطلاع رسانی گزارش نهایی کار حسابرسی	اصل ۱۵. اطلاع رسانی گزارشگری نتیجه گیری های کار و نظارت بر برنامه های اقدام
<ul style="list-style-type: none"> - مستندات مربوط به کاربرگ های پیگیری شامل پایگاه داده - گزارشی از وضعیت اقدامات اصلاحی به مدیریت ارشد و هیئت مدیره - شواهدی بر ارائه گزارشات ادواری به هیئت مدیره - مستندسازی شواهد حاکی از پیاده سازی و اجرای توصیه ها 	استاندارد ۱۵-۲. تأیید اجرای توصیه ها یا برنامه اقدام	

مدیر ارشد حسابرسی داخلی باید نسبت به تدوین "سند استراتژی حسابرسی داخلی" شامل چشم انداز، مأموریت، نقاط ضعف و قوت و اقدامات استراتژیک واحد حسابرسی داخلی اقدام کند.

۳،۲،۱. مراحل تدوین سند استراتژی حسابرسی داخلی

- تدوین سند استراتژی حسابرسی داخلی، از طریق مراحل زیر امکان پذیر است:
- شناخت از اهداف و استراتژی های سازمان
 - تعیین انتظارات ذینفعان (هیئت مدیره و مدیریت ارشد) از حسابرسی داخلی
 - بکارگیری استانداردها و رهنمودهای حسابرسی داخلی
 - تعیین چشم انداز و مأموریت
 - تعیین عوامل کلیدی موفقیت
 - تجزیه و تحلیل فرصت ها، تهدیدها و

برنامه های استراتژی است که برای دستیابی به یک هدف بلندمدت یا کلی طراحی شده است. استراتژی حسابرسی داخلی باید شامل چشم انداز، اهداف استراتژیک و ابتکارات حمایتی برای واحد حسابرسی داخلی باشد. یک استراتژی حسابرسی داخلی به هدایت واحد حسابرسی داخلی در جهت انجام وظایف حسابرسی داخلی کمک می کند. مدیر ارشد حسابرسی داخلی باید استراتژی حسابرسی داخلی را با هیئت مدیره و مدیریت ارشد به طور دوره ای بررسی کند. به منظور رعایت استاندارد مذکور، پاسخگویی به انتظارات مدیریت محترم ارشد شرکت در راستای تحقق اهداف استراتژیک بانک و همسویی عملیات حسابرسی داخلی با اهداف استراتژیک،

با ارزیابی از طریق آن میزان رعایت استانداردهای حسابرسی داخلی می توان اطلاع کسب کرد. به عنوان نمونه یکی از مواردی که در استاندارد جهانی ۲۰۲۴ به آن تأکید شده است، تدوین استراتژی حسابرسی داخلی است، که در ذیل نحوه رعایت استاندارد مذکور با سند استراتژی حسابرسی داخلی ارائه شده است:

مطابق اصل ۹ استاندارد ۹-۲ استراتژی حسابرسی داخلی: مدیر حسابرسی داخلی باید یک استراتژی برای واحد حسابرسی داخلی تدوین و اجرا کند که از اهداف استراتژیک و موفقیت سازمان حمایت کند و با انتظارات مدیریت ارشد و سایر ذینفعان کلیدی همسو باشد. استراتژی حسابرسی داخلی

نمایه شماره ۴، نمونه سند استراتژی حسابرسی داخلی

چشم‌انداز

- کسب عنوان بهترین واحد حسابرسی داخلی در سطح کشور
- ارتقاء اثربخشی واحد حسابرسی داخلی مطابق با استانداردها و رویه‌های بین‌المللی

ماموریت

- پاسخگویی مناسب به انتظارات مدیریت ارشد از مدیریت حسابرسی داخلی
- افزایش اثربخشی فعالیت‌های حسابرسی داخلی به منظور افزایش رضایت‌مندی مدیریت ارشد از خدمات آن
- ارائه خدمات مشاوره و اطمینان‌بخشی مناسب به مدیریت ارشد
- ایجاد ارزش‌افزوده برای شرکت در راستای تحقق استراتژی
- کمک به مدیریت ارشد در سه حوزه نظام راهبری، ریسک و کنترل داخلی

اقدامات استراتژیک

- برگزاری جلسات با مدیریت ارشد و معاونین به منظور کسب دغدغه و انتظارات ایشان از حسابرسی داخلی در راستای تحقق اهداف ب
- بررسی وضعیت موجود و چالش‌های مدیریت حسابرسی داخلی در راستای پاسخگویی به انتظارات مدیریت ارشد
- تغییر رویکرد حسابرسی داخلی سنتی به حسابرسی مبتنی بر مدیریت ریسک سازمان
- برنامه‌ریزی حسابرسی داخلی بر مبنای انتظارات مدیریت ارشد و چالش‌های اساسی شرکت در راستای تحقق اهداف شامل:
 - برنامه کوتاه‌مدت: ۳ ماهه سال X
 - برنامه میان‌مدت: یکساله برای سال X
 - برنامه بلندمدت: ۳ ساله برای سال‌های ۱۴۰X-۱۴۰X
- استقرار حسابرسی مستمر در برنامه بلندمدت
- بکارگیری سامانه حسابرسی داخلی به منظور افزایش اثربخشی و کاهش هزینه اطمینان‌بخشی
- افزایش ارتباط با انجمن‌ها و نهادهای حرفه‌ای داخلی و خارج از کشور



نقاط ضعف و قوت حسابرسی داخلی
- تعیین اقدامات کلیدی جهت دستیابی و نظارت بر برنامه استراتژیک
در نمایه شماره ۴ نمونه سند استراتژی حسابرسی داخلی ارائه شده است ■

منابع:

1. <https://www.theiia.org/en/standards/2024-standards/global-internal-audit-standards>

رضا صبری: نویسنده و مدرس در حوزه کنترل داخلی و حسابرسی داخلی
سلیمان رحیمی: نویسنده در حوزه حسابرسی داخلی



انجمن حسابداران خبره ایران به‌عنوان قدیمی‌ترین انجمن حسابداری حرفه‌ای با عضویت در «فدراسیون بین‌المللی حسابداران (IFAC)» و با داشتن نزدیک به ۱۳۰۰۰ عضو از سراسر کشور به‌عنوان بزرگترین نهاد حسابداری ایران، آمادگی خود را به پذیرش همکاری و دریافت آگهی تبلیغاتی در وبگاه این انجمن (با دامنه <https://iica.ir>)، که به استناد رتبه‌بندی الکسا و گوگل، در جایگاه پربازدیدترین وبگاه در بین وبگاه‌های نهادهای حسابداری ایران قرار دارد، به ویژه در "کلیپهای آموزشی مربوط به حسابداری" که در صفحات اینستاگرام و کانال تلگرام انجمن منتشر می‌شوند، اعلام می‌دارد.

لذا خواهشمند است در صورت تمایل به درج سفارش آگهی تبلیغاتی مورد نظر یا ثبت هرگونه همکاری در هریک از بخش‌های مذکور نسبت به اعلام درخواست از طریق ایمیل bsafarynejad@yahoo.com یا تلگرام به شماره ۰۹۳۵۵۱۴۳۹۳۶ مبادرت فرمایید تا بلافاصله نسبت به پیگیری انجام سایر مراحل مربوطه اقدام شود.

با تشکر

صفری نژاد_سازمان آگهی‌های انجمن حسابداران خبره ایران



آنچه که هر مدیر حسابرسی داخلی باید بداند

انجمن حسابرسان داخلی (استانداردها جدید جهانی حسابرسی داخلی)



مقدمه:

پس از سه سال، انجمن حسابرسان داخلی استانداردهای جدید جهانی حسابرسی داخلی^۱ را در ۹ ژانویه ۲۰۲۴ منتشر کردند. این استانداردهای جدید از ۹ ژانویه ۲۰۲۵ لازم‌الاجرا خواهند شد و نسخه قبلی استانداردهای بین‌المللی که در سال ۲۰۱۷ منتشر شد، برای استفاده در دوره انتقال یک ساله مورد تأیید باقی خواهد ماند، به عبارتی از ۹ ژانویه ۲۰۲۴ تا ۹ ژانویه ۲۰۲۵ استانداردهای قدیم (۲۰۱۷) لازم‌الاجرا هستند. برای برآوردن

نیازهای حسابرسان داخلی امروزی، انجمن حسابرسی داخلی بروزرسانی جامعی را با هدف افزایش وضوح و کاربرد استانداردها انجام دادند. با گروه‌بندی استانداردها به پنج دامنه و ارائه راهنمایی‌های اجرایی، استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی بروز شدند که موجب می‌شود راهنمایی واضح‌تری و مستقیم‌تری ارائه دهد. این تغییرات اساسی استانداردهای حسابرسی داخلی منجر به بهبود عملکرد حسابرسان داخلی و در نهایت تصمیم‌گیری مناسب در زمان مواجهه با خطرات نوظهور می‌شود.

نویسندگان

سارا مک آلیستر^۱، ماری مانیون^۲، شانل داسیلوا^۳، آیلین دونوگهو^۴
مترجمین
مهدی باقریان، زهرا ترک، علیرضا یزدی



استانداردهای بروز شده برای ارتقای کیفیت خدمات حسابرسی داخلی در سرتاسر جهان به جهت توانمندسازی حسابرسان داخلی برای ارائه خدمات اطمینان‌دهی و مشاوره‌ای مستقل با تأثیرگذاری بر اهداف سازمان، تغییر پیدا کرده است. از آنجایی که حسابرسان داخلی این استانداردهای بروز شده را برای انجام حسابرسی خود اتخاذ می‌کنند، می‌توانند با اطمینان از چشم‌انداز ریسک، از موفقیت سازمان اطمینان حاصل کنند و ارزش قابل توجهی

برای ذینفعان بیافزایند.

چهارچوب بین‌المللی اجرای حرفه‌ای^۶ و انجمن حسابرسان داخلی:

استاندارد جهانی حسابرسی داخلی شامل پنج حوزه اجباری می‌باشد:

۱. حوزه هدف حسابرسی داخلی

۲. حوزه اخلاق و حرفه‌ای‌گری

۲.۱. اصل (۱) درست‌کاری را به نمایش بگذارید.

۲.۲. اصل (۲) بی‌طرفی را حفظ کنید.

۲.۳. اصل (۳) شایستگی را به نمایش بگذارید.

۲.۴. اصل (۴) مراقبت حرفه‌ای را به کار گیرید.

۲.۵. اصل (۵) محرمانگی را حفظ کنید.

۳. حوزه راهبری واحد حسابرسی داخلی

۳.۱. اصل (۶) از هیئت اختیار یابید.

۳.۲. اصل (۷) در جایگاه مستقل قرار گیرید.

۳.۳. اصل (۸) تحت نظارت هیئت قرار گیرید.

۴. حوزه مدیریت واحد حسابرسی داخلی

۴.۱. اصل (۹) راهبردی برنامه‌ریزی کنید.

۴.۲. اصل (۱۰) منابع را مدیریت کنید.

۴.۳. اصل (۱۱) اثربخش ارتباط برقرار کنید.

۴.۴. اصل (۱۲) کیفیت را بهبود دهید.

۵. حوزه اجرای خدمات حسابرسی داخلی

۵.۱. اصل (۱۳) پروژه حسابرسی را اثربخش برنامه‌ریزی کنید.

۵.۲. اصل (۱۴) پروژه حسابرسی را اجرا کنید.

۵.۳. اصل (۱۵) نتایج پروژه حسابرسی را اطلاع‌رسانی و برنامه اقدام عملی را پایش کنید.

نکات برجسته: استانداردهای قدیمی

در مقابل استانداردهای جدید

وضوح بهبود یافته و هماهنگی بهتر با نیازهای حرفه و ذینفعان

۱. ساختار یکپارچه

در استاندارد ۲۰۱۷، ساختار تکه‌تکه شده با اجزای جداگانه (به عنوان مثال، مأموریت حسابرسی داخلی، منشور اخلاقی).

در استاندارد ۲۰۲۴، گروه‌بندی به پنج حوزه، ارائه یک چهارچوب روشن برای متخصصان (به عنوان مثال، دامنه ۱ تا ۵).

۲. مسئولیت‌های هیئت مدیره و نظارت

در استاندارد ۲۰۱۷، راهنمایی محدود در مورد مشارکت هیئت مدیره در حاکمیت عملکرد حسابرسی داخلی.

در استاندارد ۲۰۲۴، حوزه سوم وظایف هیئت مدیره برای نظارت بر عملکرد حسابرسی داخلی (به عنوان مثال، برنامه‌ریزی استراتژیک، تضمین کیفیت خارجی، بررسی ارزیابی کیفیت) را مشخص می‌کند.

۳. رهنمودهای اخلاقی و حرفه‌ای پیشرفته

در استاندارد ۲۰۱۷، قوانین اخلاقی و استانداردهای رفتاری به طور کامل یکپارچه نیستند که منجر به سردرگمی بالقوه می‌شود.

در استاندارد ۲۰۲۴، حوزه دوم منشور اخلاقی و اصول رفتار حرفه‌ای (به عنوان مثال، اخلاق، شایستگی) را اجبار می‌کند.

۴. تمرکز بر عملکرد

در استاندارد ۲۰۱۷، تأکید کمتر بر بهبود مستمر و ارزیابی عملکرد.

در استاندارد ۲۰۲۴، بر بهبود عملکرد، اندازه‌گیری و افزایش اثربخشی عملکرد تأکید می‌کند.

۵. راهنمای مشروح مشارکت

در استاندارد ۲۰۱۷، عناصر گزارش‌دهی

تعامل کمتری با ساختار داشتند. در استاندارد ۲۰۲۴، حوزه پنجم، راهنمایی دقیقی را برای گزارش‌دهی در سطح تعامل ارائه می‌کند (به عنوان مثال، یافته‌های رتبه‌بندی، تدوین توصیه‌ها).

۶. فعال سازی فناوری

در استاندارد ۲۰۱۷، تأکید محدود بر فناوری به عنوان یک منبع کلیدی برای حسابرسان داخلی.

در استاندارد ۲۰۲۴، بر اهمیت پشتیبانی فناوری برای فرآیند حسابرسی داخلی تأکید می‌کند.

۷. کنترل کیفیت و مشارکت هیئت مدیره

در استاندارد ۲۰۱۷، رهنمودهای مربوط به کنترل کیفیت ممکن است آنقدر جامع یا خاص نبوده باشد.

در استاندارد ۲۰۲۴، نتایج کنترل کیفیت توسط هیئت مدیره باید بررسی شود. (از جمله ارزیابان دارای حسابرس داخلی خیره (CIA).

۸. الزامات موضوعی

در استاندارد ۲۰۱۷، مورد ندارد و مفهوم جدید برای استانداردهای ۲۰۲۴ است.

در استاندارد ۲۰۲۴، بررسی ویژه انجام شده توسط حسابرسی در زمانی معین که

یک تعهد حسابرسی را شامل می‌شود.

۹. ملاحظات مربوط به عملکرد حسابرس داخلی سازمان‌های کوچک و بخش عمومی

در استاندارد ۲۰۱۷، مورد ندارد و مفهوم جدید برای استانداردهای ۲۰۲۴ است.

در استاندارد ۲۰۲۴، ملاحظاتی که اکنون به دلیل ماهیت عملکردهای حسابرسی سازمان‌های کوچک و بخش عمومی در استانداردها گنجانده شده است.

استانداردهای جهانی: چه چیزی جدید است؟

استانداردهای جدید بر عملکرد جامع حسابرسی داخلی که با اهداف سازمانی همسو است تأکید می‌کند و با استفاده از فناوری و اطلاعات، تجزیه و تحلیل داده‌ها و اتوماسیون‌ها این امر را تسهیل می‌کند.

این استانداردها همکاری بین عملکرد حسابرسی داخلی، مدیریت و هیئت مدیره را برای توانایی حسابرسی داخلی در خدمت به سازمان و منافع عمومی گسترده‌تر که سازمان برای آن خدمت می‌کند، حیاتی می‌داند.

استانداردهای جدید بر عملکرد کل نگر و فناوری حسابرسی داخلی تأکید دارد که با اهداف سازمانی همسو باشد.

تأکید بر مدیریت ریسک: رویکرد پیشگیرانه و آینده‌نگر برای مدیریت ریسک و نقش فعال برای اطمینان از اثربخشی آن.

- چهارچوب حاکمیت، مدیریت ریسک و کنترل سازمان را کاملاً درک کنید (اصل ۹، استاندارد ۱)؛

- با هیئت مدیره در مورد رویکرد مستندسازی و اطلاع‌رسانی پذیرش ریسک که بیش از ریسک پذیری است موافقت کنید (اصل ۱۱، استاندارد ۵)؛

- ریسک مالی و غیرمالی و ماهیت در حال تحول کسب و کار را در نظر بگیرید (اصل ۹، استاندارد ۵)؛

- چهارچوب‌های حاکمیت، مدیریت ریسک و کنترل پذیرفته شده جهانی را درک کنید (اصل ۹، استاندارد ۱).

اهداف و روش شناسی را تعریف می‌کند: رویکرد کل نگر در بکارگیری استانداردها برای دستیابی به اهداف سازمانی.

- عملکرد را با اهداف سازمان هماهنگ کنید (اصل ۹، استاندارد ۲)؛

- توسعه و اجرای استراتژی برای برآوردن اهداف عملکردی و انتظارات هیئت مدیره و ذینفعان (اصل ۹، استاندارد ۲)؛

- ایجاد روشی برای ارزیابی‌های داخلی





و ابلاغ نتایج به هیئت مدیره حداقل سالیانه (اصل ۱۲، استاندارد ۱)؛

- اهدافی را ایجاد کنید که بر اساس آنها عملکرد و فرصت‌های بهبود ارزیابی شود (اصل ۱۲، استاندارد ۲).

تکنولوژی محور: کارایی و بهبود مستمر از طریق توانمندسازی فناوری.

- ارزیابی امکان‌سنجی دستیابی و اجرای پیشرفت‌های فناوری، از جمله هوش مصنوعی^۷. راهکارهای بهبود وضعیت شناسایی شده را به هیئت مدیره و مدیریت ارشد ارائه دهید (اصل ۱۲، استاندارد ۳)؛

- اجرای کنترل‌های خودکار برای حفاظت از داده‌ها در فرآیند حسابرسی (اصل ۵، استاندارد ۲)؛

- استفاده از ابزارهای تجزیه و تحلیل داده‌ها برای بهبود عملکرد حسابرسی داخلی، از جمله ارزیابی و افزایش اثربخشی عملکرد (اصل ۱۲، استاندارد ۱ و ۲).

فرهنگ و ارتباطات: ارتباط قوی و باز که مدیر حسابرسی داخلی را ملزم به حفظ فرهنگ اخلاقی می‌کند.

- ارتباط را با هیئت مدیره، مدیریت و سهامداران به طور فعال حفظ کنید (اصل ۱۱، استاندارد ۲)؛

- رویکردی برای ایجاد روابط و اعتماد با سهامداران کلیدی و ارتقای ارتباطات ایجاد کنید (اصل ۱۱، استاندارد ۱)؛

- ایجاد فرهنگ اخلاقی برای ترویج پایبندی به انتظارات رفتاری از حسابرسان داخلی (حوزه ۲)؛

- شک و تردید حرفه‌ای، صداقت و شجاعت حرفه‌ای را ترویج دهید (اصل ۱، استاندارد ۱).

عملیاتی و حاکمیتی: مدیر حسابرسی داخلی و کمیته حسابرسی وظایف عملیاتی را به مدیریت تحمیل می‌کند (درخصوص اصلاح کنترل‌های داخلی با توجه به

رسیدگی حسابرسی) در حالی که نظارت بر عهده هیئت مدیره است.

- مدیر حسابرسی داخلی، منابع مالی، منابع انسانی و عملکرد حسابرسی داخلی را مدیریت می‌کند تا به طور مؤثر و کارآمد به اهداف خود دست یابد (اصل ۱۰، استاندارد ۱)؛

- مدیر حسابرسی داخلی برنامه آموزش و توسعه را مختص هر نیروی حسابرس

داخلی ایجاد کند (اصل ۳، استاندارد ۱ و اصل ۱۰، استاندارد ۲)؛

- کمیته حسابرسی و مدیر حسابرس داخلی، برنامه‌های حسابرسی و تغییرات بعدی را بررسی کنند (اصل ۱۳، استاندارد ۴)؛

- هیئت نظارت بر عملکرد حسابرس داخلی برای اطمینان از اثربخشی (اصل ۸)؛

- هیئت مدیره، ایجاد واحد حسابرسی



داخلی را تأیید و پشتیبانی می‌کند و دامنه و نوع خدمات حسابرسان داخلی را مشخص کند (اصل ۶، استاندارد ۱).
تطبیق: به الزامات ویژگی انطباق (تطبیق) اضافه شده است.

• اطمینان حاصل کنید که عملکرد به طور مداوم بهبود می‌یابد (اصل ۱۲، استاندارد ۲)؛

• الزام برای انجام ارزیابی خارجی هر پنج سال یکبار در صورت امکان، پیشنهاد می‌شود از طریق خودارزیابی مستقل، اعتبار را افزایش دهید (اصل ۸، استاندارد ۴)؛

• اگر موضوعات در محدوده حسابرسان داخلی هستند، اطمینان حاصل کنید که الزامات موضوعی رعایت می‌شود. اینها برای کمک به عملکرد حسابرسان داخلی در اعمال روش حسابرسان منسجم در یک حوزه موضوعی خاص (امنیت سایبری، راهبری زیست‌محیطی، اجتماعی و شرکتی^۸ و غیره) در نظر گرفته شده است.

توجه: انطباق نسبت به اندازه سازمان متفاوت است. همه اجزای دامنه برای سازمان‌های کوچکتر ممکن است ضروری نباشند. با این حال، کاهش فرآیندها

و برنامه‌ریزی متناسب با نیاز سازمان توصیه می‌شود.

استانداردهای جدید جهانی: تعاملات هیئت مدیره

مدیر حسابرسان داخلی چه زمانی و چگونه باید با هیئت مدیره ارتباط برقرار کند.

ماموریت: مدیر حسابرسان داخلی و هیئت مدیره باید اهداف اساسی (ساختار گزارش‌دهی و عملکرد حسابرسان داخلی) را همسو کنند.

• ماموریت، دامنه، اختیارات و ماهیت خدمات حسابرسان داخلی را در منشور حسابرسان داخلی مستند کنید و سالانه تأیید هیئت مدیره را دریافت کنید (اصل ۶، استاندارد ۱)؛

• همکاری با سایر ارائه‌دهندگان مشاوره کنترل داخلی و خارجی برای کمک به تثبیت مأموریت (اصل ۶، استاندارد ۱)؛

• اخذ تأییدیه هیئت مدیره در مورد اهداف عملکرد (اصل ۸، استاندارد ۳)؛

• ارتباط مستقیم گزارش‌دهی با هیئت مدیره داشته باشد و به آن‌ها اختیار کافی برای انجام مسئولیت‌های عملکرد حسابرسان داده شود (اصل ۷،

استاندارد ۱)؛

• دیدگاه هیئت مدیره برای استراتژی‌ها، اهداف و تحمل ریسک سازمان برای تعیین اولویت‌های عملکرد را بدست آورید (اصل ۸، استاندارد ۱).

اجرای طرح: مدیر حسابرسان داخلی باید در مورد شرایط اساسی برای اداره عملکرد حسابرسان داخلی بحث کند.

• مدیر حسابرسان داخلی باید در مورد شرایط اساسی حوزه سوم و عدم توانایی در برآوردن هر یک از شرایط اساسی حوزه سوم بحث کند (حوزه سوم)؛

• تهیه حداقل سالانه یک طرح حسابرسان داخلی که منعکس‌کننده تحمل ریسک هیئت مدیره و استراتژی سازمان باشد (اصل ۹، استاندارد ۴)؛

• اخذ تأییدیه در خصوص طرح سالانه، برنامه و بودجه حسابرسان داخلی، از جمله تأثیر منابع ناکافی بودجه و تأیید انحراف از طرح حسابرسان داخلی (اصل ۶، استاندارد ۳؛ اصل ۸، استاندارد ۱؛ اصل ۸، استاندارد ۲؛ اصل ۱۰، استاندارد ۱)؛

• به هیئت مدیره در مورد منابع مالی، تکنولوژیکی یا منابع انسانی ناکافی و تأثیرات ناشی از آن بر عملکرد حسابرسان

داخلی اطلاع دهید (اصل ۱۰).

نتایج: مدیر حسابرسی داخلی باید در مورد عملکرد حسابرسی داخلی، نتایج مشارکت، موانع اجرای طرح حسابرسی داخلی و کیفیت آن گزارش دهد.

• گزارش پیشرفت عملکرد سالانه حسابرسی داخلی در برابر اهداف عملکرد مصوب هیئت مدیره (اصل ۱۲، استاندارد ۲)؛

• بحث در مورد برنامه بهبود تضمین کیفیت (ارزیابی‌های داخلی و خارجی) (اصل ۸، استاندارد ۳)؛

• تشدید محدودیت‌های دامنه (اصل ۱۳، استاندارد ۳)؛

• افزایش ریسک سازمان فراتر از تحمل ریسک هیئت مدیره، باید به هیئت مدیره گزارش شود (اصل ۱۱، استاندارد ۵)؛

• گزارش خطاها یا حذفیات مطابق با معیارهای توافق شده برای تعیین اهمیت (اصل ۱۱، استاندارد ۴)؛

• عدم انطباق با استانداردها و تأثیرات ناشی از آن بر عملکرد حسابرسی داخلی را گزارش دهید (اصل ۱۲، استاندارد ۱)؛
• گزارش در مورد نتایج تعامل حسابرسی داخلی (نتیجه‌گیری، مضامین، و علل

ریشه‌ای) (اصل ۱۵، استاندارد ۱)
- حسابرس داخلی در کلیه موارد فوق در خصوص نقص بی‌طرفی و استقلال باید به هیئت مدیره اطلاع دهد.

استانداردهای جدید بین‌المللی: حالا چه باید کرد؟
اقدامات پیشنهادی به مدیران حسابرسی داخلی

۱. آشنایی با استانداردهای حسابرسی داخلی بین‌المللی جدید

واحدهای حسابرسی داخلی جدید می‌بایست استانداردها را مطالعه کنند و برای درک چهارچوب بین‌المللی عملکرد حرفه‌ای وقت بگذارند و یک برنامه پیاده‌سازی مبتنی بر الزامات جدید استانداردها تهیه کنند. واحدهای حسابرسی داخلی بالغ می‌بایست تغییرات نسبت به استانداردهای ۲۰۱۷ را درک کنند و یک برنامه‌گذار به رعایت الزامات استانداردهای جدید تدوین کنند.

• تغییراتی که نیاز به اقدام ویژه مدیر حسابرسی داخلی دارند و همچنین وظایفی که بر عهده کارکنان حسابرسی داخلی است، مشخص شد.

• آموزش‌های داخلی صورت پذیرد تا اعضا تیم حسابرسی از تغییرات آگاه شوند. در این زمینه وبینارهای مفید مختلفی توسط انجمن حسابرسان داخلی برگزار شده است. همچنین برجسته کردن زمینه‌های خاص مطرح شده در استانداردهای جدید که با وضعیت تیم حسابرسی مرتبط هستند مفید خواهد بود.

• ممکن است برخی از استانداردها، جدید به نظر نرسند مانند برخی از تغییرات ویژگی‌ها و رفتارهای حسابرسی داخلی که در استاندارد ۱،۱ به آن‌ها اشاره شده ولی این خصوصیات پیش از طرح در متن استانداردهای جدید در واحدهای حسابرسی داخلی وجود داشته باشند. این استاندارد شامل الزاماتی است که حسابرسان داخلی در شرایط دشوار شجاعت خود را نشان دهند و مدیریت حسابرسی داخلی محیطی امن برای حسابرسان داخلی ایجاد کند تا هنگام برقراری ارتباط احساس راحتی کنند. در حالی که این موضوع و سایر انتظارات کارکنان حسابرسی داخلی ممکن است از قبل



در عملکرد حسابرسی داخلی وجود داشته باشد، با توجه به اینکه انطباق با استانداردهای جدید جزو الزامات کنترل کیفیت واحدهای حسابرسی داخلی قرار می‌گیرد، این انطباق باید در واحدهای حسابرسی اجرایی شود.

- عدم انطباق با الزامات استاندارد لزوماً به این معنی نیست که اقدامات حسابرسی داخلی با استاندارد مطابقت ندارد، در این موارد حسابرسی داخلی می‌بایست پیروی از مفاد استانداردها را نمایش دهد. مدیر حسابرسی داخلی باید دلیل انحراف و اقدامات جایگزین را برای دستیابی به اهداف، مستند کند.

۲. اجرای برنامه خودارزیابی

تکمیل یک خود ارزیابی^۹ به حسابرسان داخلی کمک می‌کند تا تحول را در عملکرد خود داشته باشند. این موضوع مانند یک کنترل کیفی کوچک و بدون اعتبار در نظر گرفته می‌شود. این ارزیابی برای شناسایی تغییرات به شرح زیر قابل استفاده است:

- جایگاه کنونی واحد حسابرسی داخلی در مقایسه با الزامات مطرح شده در استانداردها.
- بررسی تأثیر عملکرد حسابرسی داخلی در ایجاد فرصت‌های بهبود برای سازمان.
- توجه همزمان به تفاوت‌های موجود بین خط مشی‌ها و رویه‌ها با استانداردهای جدید و نیز نحوه بروز رسانی سیاست‌های مربوط به پروتکل‌ها، تعاملات با مدیریت و ذینفعان.
- توجه به الگوهای جدید بالقوه که توسط فناوری پیشرفته پشتیبانی می‌شوند. استانداردهای جدید تأکید بیشتری بر حسابرسی داخلی دارند که از فناوری برای تسهیل وظایف خود

استفاده می‌کنند.

- تغییرات احتمالی در ساختار سازمانی.

۳. توسعه استراتژی حسابرسی داخلی

- برنامه اجرایی و جدول زمان‌بندی می‌بایست برای اجرای ارزیابی‌های حسابرسی داخلی تهیه شود.
- عرضه استانداردها را به عنوان یک فرصت و نقطه عطف در مسیر بلوغ عملکرد حسابرسی داخلی خود در نظر بگیرید. درک کنید که امروز کجا هستید و برنامه رسمی برای رسیدن به هدف نهایی خود را درک کنید. در نظر بگیرید که مضامین موجود که تغییر نکرده‌اند را بازبینی کنید و همچنین مضامین جدیدی را که با استاندارد جدید همسو هستند، ترکیب کنید. انجام تجزیه و تحلیل فرصت‌ها و تهدیدهای برون‌سازمانی و درون‌سازمانی^{۱۰} می‌تواند به اولویت‌بندی اقدامات مورد نیاز کمک کند و توسعه شاخص‌های کیفی عملکرد^{۱۱} می‌تواند به نظارت و پاسخگویی کمک کند.
- اطمینان حاصل کنید که استراتژی حسابرسی داخلی به وضوح با استراتژی و مدل حاکمیتی سازمان شما همسو است. عناصر کلیدی را در استراتژی سازمان ترسیم کنید تا مشخص شود که چگونه فعالیت‌های حسابرسی داخلی از اهداف سازمانی پشتیبانی می‌کند.
- منشور خود را بررسی کنید و ارزیابی کنید که چگونه ممکن است نیاز به بروزرسانی داشته باشد تا الزامات استانداردها را در خود جای دهد. مأموریت حسابرسی داخلی خود را با هیئت مدیره در میان بگذارید و درک کنید که چگونه باید در منشور شما منعکس شود.

- با ذینفعان کلیدی گفت‌وگو کنید تا اطمینان حاصل شود که منشور شامل فرآیندهایی است که اهداف آن‌ها را در نظر می‌گیرد.

- با اجرای برنامه گزارش شناخت، ریسک و شکاف‌های ریسک را تعیین کنید و خدمات مشاوره‌ای را به کسانی که مسئول کاهش شکاف‌های ریسک شناسایی شده هستند ارائه دهید.
- در نظر بگیرید که استراتژی را بر اساس نحوه ارائه خدمات به بخش‌های کوچک‌تر تقسیم کنید (به عنوان مثال تجزیه و تحلیل داده‌ها، اتوماسیون و غیره).
- منشور را به‌روز کنید تا تغییرات را بر اساس آنچه از تکمیل خود ارزیابی آموخته می‌شود، منعکس کند.

۴. با ذینفعان و مدیران ارشد شرکت ارتباط برقرار کنید

- از اطلاع‌رسانی استانداردهای بروز شده حسابرسی داخلی در سازمان به عنوان فرصتی برای افزایش تعامل و دسترسی به هیئت مدیره و مدیران ارشد سازمان و سایر مسئولان مدیریت ریسک استفاده کنید. مؤثرترین کارکردهای حسابرسی داخلی، کارکردهایی هستند که روابط قوی و محترمانه با ذینفعان ایجاد می‌کنند. از این فرصت برای توسعه روابط استفاده کنید، انجام این کار می‌تواند مزایای زیر را داشته باشد:
- افزایش اعتبار و سهم حسابرسی داخلی در مدیریت کلی ریسک و نزدیک شدن به یک مشاور قابل اعتماد برای سازمان؛
 - بهبود اثربخشی ایفای نقش در خط سوم مدل دفاع سه خطی^{۱۲}. مدیریت ریسک یک فرآیند مشارکتی در سطح سازمان است که با ارتباط مؤثر بین



هر سه خط تعیین شده در مدل دفاع سه خطی تسهیل می‌شود. در این راستا روابط خوب و قوی ارتباطات مؤثر را تقویت می‌کند.

- حسابرسی داخلی را به عنوان عملکردی برای دستیابی به حمایت ارتقاء دهید، نه اینکه از آن اجتناب شود.

۵. برنامه‌ای برای اطلاع از زمان‌بندی لازم‌الاجرا شدن و عرضه الزامات موضوعی جدید تهیه کنید

- الزامات موضوعی استانداردهایی هستند که برای پشتیبانی از حوزه‌های پیچیده حسابرسی داخلی پیشنهاد می‌شوند. این الزامات جدا از استانداردهای حسابرسی داخلی هستند و تنها زمانی مرتبط هستند که برنامه حسابرسی شما شامل یک حسابرسی داخلی باشد که تحت پوشش این الزامات باشد. از این‌رو، شما ملزم به انجام حسابرسی داخلی تحت پوشش یک نیاز موضوعی نیستید، اما اگر برنامه حسابرسی شما شامل حسابرسی است که یک الزام موضوعی برای آن وجود دارد، باید از آن استانداردها پیروی کنید و آنها مبنایی برای اندازه‌گیری کنترل کیفیت

خواهند بود.

- برنامه حسابرسی داخلی خود را بازبینی کنید تا مشخص شود آیا حسابرسی‌های در دستور کار تحت تأثیر الزامات موضوعی اولیه که توسط انجمن حسابرسان داخلی توسعه داده شده‌اند، قرار دارند.
- بر اساس اعلام انجمن حسابرسان داخلی، امنیت سایبری اولین الزام موضوعی خواهد بود و سایر موارد مورد بررسی عبارتند از: راهبری زیست‌محیطی، اجتماعی و شرکتی، مدیریت ریسک شخص ثالث، ریسک کلاهبرداری و غیره.

۶. با هیئت مدیره و مدیریت ارشد در مورد چگونگی تأثیر استانداردها بر عملکرد آن‌ها بحث کنید

- موارد ضروری را که برای هیئت مدیره و مدیریت ارشد اعمال می‌شود درک و با آن‌ها مورد بحث قرار دهید. این موارد ضروری منحصر به دامنه سوم استانداردهای بین‌المللی حسابرسی داخلی است. این تنها بخشی از استانداردها است که مسئولیت انطباق با استانداردها را بر عهده نهادی خارج از

حسابرسی داخلی (در این مورد، هیئت مدیره و مدیریت ارشد) قرار می‌دهد. موارد ضروری شامل اقدامات و رفتارهای خاص هیئت مدیره و مدیریت ارشد هستند که برای عملکرد حسابرسی داخلی در دستیابی به اهداف ضروری است.

حوزه‌های قابل تمرکز کلیدی هیئت مدیره و مدیریت ارشد طبق استانداردهای جدید عبارتند از:

- الزام هیئت مدیره و مدیریت ارشد به دفاع از عملکرد حسابرسی داخلی در سراسر سازمان برای تسهیل دستیابی حسابرسی داخلی به اهداف خود (اصل ۶، استاندارد ۳).

- الزام هیئت مدیره به تصویب نقش‌ها و مسئولیت‌های مدیریت حسابرسی داخلی (اصل ۷، استاندارد ۲).

- الزام مدیریت ارشد به ورود در مدیریت عملکرد حسابرسی داخلی. شامل: تعیین اهداف عملکرد حسابرسی داخلی و ارزیابی سالانه عملکرد مدیریت حسابرسی داخلی (اصل ۸، استاندارد ۳).

- هیئت مدیره را با مطرح کردن ایجاد تعهدات جدید نترسانید، به این معنی که اکنون مدیون استانداردها هستند.

در عوض، ابتدا با هیئت مدیره در مورد این واقعیت که استانداردهای جدیدی وجود دارد صحبت کنید و برنامه خود را برای رسیدگی به آنها اطلاع دهید. پس از بررسی و تدوین برنامه خود، از جمله انجام خود ارزیابی، سپس یک بحث مفصل با هیئت مدیره و مدیریت ارشد داشته باشید و به آنها اطلاع دهید که چگونه می‌توانند به انطباق با استانداردها کمک کنند. اگر هیئت مدیره و یا مدیریت ارشد با یک شرط اساسی موافق نباشند، مهم است که در صورت عدم برآورده نشدن شرایط ضروری، تأثیر آن بر توانایی حسابرسی داخلی برای دستیابی به اهداف و ارائه خدمات را برای هیئت مدیره توضیح دهید.

۷. استراتژی تضمین کیفیت خود را بازبینی کنید

(اصل ۸، استاندارد ۴)، شما باید الزامات کنترل کیفیت خود را با هیئت مدیره در میان بگذارید و کنترل کیفیت باید حداقل هر پنج سال یکبار انجام شود (در استانداردهای قدیم نیز وجود دارد). یک خودارزیابی با اعتبارسنجی مستقل برای برآورده کردن این نیاز کافی است (در استانداردهای قدیم نیز وجود دارد). اگر تصمیم به انجام خودارزیابی با اعتبارسنجی مستقل به جای کنترل کیفیت دارید، باید به هیئت مدیره توضیح دهید که چرا اجرای برنامه خودارزیابی با اعتبارسنجی مستقل را انتخاب می‌کنید. همچنین، فرآیند تضمین کیفیت و بهبود خود را بروز کنید تا تغییرات در استانداردها را با توجه ویژه به استاندارد دوازدهم در حوزه پنجم انجام دهید. انطباق با استانداردها + دستیابی به اهداف عملکرد حسابرسی داخلی = کیفیت

همسویی اهداف فناوری اطلاعات کسب و کار با استانداردهای حاکمیتی شفافسازی انتظارات و افزایش ارتباطات: استانداردها مشارکت کسب و کار فناوری اطلاعات را برای مدیریت ریسک و تصمیم‌گیری بهتر تقویت می‌کند.

خلاصه ملاحظات فناوری اطلاعات

- حسابرس داخلی باید همسویی استراتژی فناوری اطلاعات سازمان را با استراتژی و اهداف تجاری کلی آن در نظر بگیرد.
 - حسابرس داخلی باید به گونه‌ای قرار گیرد که تضمین مستقلی را ارائه دهد که فرآیندهای حاکمیتی، مدیریت ریسک و کنترل سازمان به طور مؤثر در زمینه محیط فن‌آوری عمل می‌کنند.
 - حسابرس داخلی باید تأثیر فناوری را بر عملیات، خطرات و کنترل‌های سازمان از جمله فناوری‌های نوظهور و تأثیر بالقوه آنها در نظر بگیرد.
 - حسابرس داخلی باید تعهدات حسابرسی فناوری اطلاعات را انجام دهد که مبتنی بر ارزیابی خطرات فناوری اطلاعات سازمان و تأثیر بالقوه این خطرات بر دستیابی به اهداف آن باشد.
 - حسابرس داخلی باید نظارت مستمر ریسک‌ها و کنترل را فراهم کند و در صورت وجود باید از تکنیک‌های حسابرسی به کمک فناوری از جمله تجزیه و تحلیل داده‌ها استفاده کند. تعاریف بالا چه معانی برای شما دارند.
۱. **تمرکز بر حاکمیت:** استانداردها بر نقش مدیر حسابرس داخلی در همکاری با هیئت مدیره و مدیریت برای اطمینان از حاکمیت مؤثر فناوری اطلاعات تأکید می‌کند. این شامل:

۱. همسویی واضح‌تر استراتژی فناوری اطلاعات با اهداف سازمانی.
۲. ارتباطات و گزارش‌دهی پیشرفته در مورد خطرات و کنترل‌های فناوری اطلاعات.
۳. همکاری با سایر ارائه‌دهندگان تضمین برای اطمینان از نظارت جامع فناوری اطلاعات.

۲. تمرکز بر فناوری و ریسک‌های

نوظهور: استانداردها تأثیر فراگیر فناوری را تشخیص می‌دهند و در نظر گرفتن ریسک‌های نوظهور را الزامی می‌کنند، که نیاز به درک عمیق‌تر زیرساخت‌ها، کنترل‌ها و آسیب‌پذیری‌های فناوری اطلاعات را دارد.

۳. ارزیابی ریسک پیشرفته: تأکید بر

حسابرسی مبتنی بر ریسک، با در نظر گرفتن به هم پیوستگی و همسویی فناوری در میان کارکردهای مختلف سازمانی، نیازمند فرآیند ارزیابی ریسک قوی‌تری برای ممیزی‌های فناوری اطلاعات است.

۴. تجزیه و تحلیل داده‌ها و نظارت

مستمر: استانداردها استفاده از تجزیه و تحلیل داده‌ها و تکنیک‌های نظارت مستمر را تشویق می‌کنند، که به ویژه برای شناسایی و کاهش خطرات مرتبط با فناوری اطلاعات در زمان واقعی ارزشمند است.

۵. انعطاف‌پذیری و مقیاس‌پذیری:

ساختار چهارچوب مشخص نیست و امکان سفارشی‌سازی را بر اساس محیط فناوری اطلاعات خاص و خطراتی که سازمان با آن مواجه است را فراهم می‌کند.

ملاحظات دیگر: حسابرسی سازمان

کوچک/ حسابرسی بخش عمومی استانداردهای جهانی حسابرسی داخلی برای تمام وظایف حسابرسی داخلی



اعمال می‌شود. با این حال، برخی از عملکردهای حسابرسی ممکن است به دلیل اندازه، ساختار و یا ماهیت منافع عمومی که در آن خدمت می‌کنند، انطباق با استانداردها را به طور غیرعادی چالش برانگیز بدانند.

حسابرسی سازمان کوچک

به دلیل منابع محدود، واحدهای حسابرسی کوچکتر ممکن است توانایی انطباق با تمام استانداردها را نداشته باشند. در چنین مواردی، مدیر حسابرس داخلی ممکن است روش‌های حسابرسی دیگری را اجرا کند که همچنان با اصل استاندارد حسابرس داخلی مطابقت دارد. چنین انحرافات‌هایی که در جز استانداردهای حسابرس داخلی وجود دارد باید برای پشتیبانی از کنترل کیفی مستند شود. اسناد باید شامل موارد زیر باشد:

۱. استاندارد خاص مورد نظر؛
۲. توضیحی در مورد علت نیاز به انحراف از انطباق دقیق با استاندارد (به عنوان مثال، چه چیزی مانع از انطباق می‌شود و چه تاثیری دارد)؛
۳. شرحی از فرآیند جایگزین انجام شده و اینکه چگونه چنین فرآیندی همچنان

با هدف اصل مطابقت دارد.

حسابرسی بخش عمومی

حسابرسی داخلی که در بخش دولتی فعالیت می‌کنند، گاهی اوقات دارای وظایفی هستند که تابع قوانین و مقررات حوزه قضایی است؛ یا در برخی موارد، توسط قوانین و مقررات وضع شده‌اند یا خود حسابرسان داخلی، قوانین هستند. این امر مسئولیت بالاتری را بر مدیر حسابرس داخلی تحمیل می‌کند، زیرا مدیر حسابرس داخلی نه تنها باید با استانداردها، بلکه قوانین و مقررات محیطی که در آن فعالیت می‌کند نیز آشنا باشد. مشابه عملکردهای حسابرسی سازمان‌های کوچک، زمانی که انطباق با استانداردها به دلیل قوانین و مقررات اساسی امکان‌پذیر نباشد، عدم انطباق باید مستند شود.

دستورات و منشورهای متأثر از قوانین و مقررات و سایر پویایی‌های بخش عمومی می‌توانند بر موارد زیر تأثیر بگذارد:

۱. گزارش دهی - ممکن است برای افزایش عمومی یافته‌های حسابرسی نیاز باشد که فرآیندهای خاصی وجود داشته باشد.
۲. مکالمات بین مدیر حسابرس داخلی

و هیئت مدیره ممکن است خصوصی نباشد.

۳. ساختار سازمانی - نقش مدیر حسابرس داخلی ممکن است یک سمت منصوب شده توسط یک نهاد قانونگذاری باشد.

۴. بودجه و تأمین مالی عملکرد حسابرس داخلی - به عنوان مثال حسابرس داخلی دیوان محاسبات^{۱۳} ایالات متحده توسط لایحه تخصیص بودجه کنگره تأمین می‌شود.

از این رو، هنگام آماده شدن برای اعمال استانداردهای جدید در یک عملکرد حسابرسی بخش عمومی، مدیر حسابرس داخلی باید:

۱. دامنه سوم استاندارد حسابرس داخلی (راهبری واحد حسابرس داخلی) را بررسی کرده و شرایط ضروری را در برابر الزامات حوزه قضایی که در آن فعالیت می‌کند را ارزیابی کند و بخش عمومی استانداردهای حسابرس داخلی را مطالعه بکند.
۲. ماهیت دستور و منشور فعلی و محدودیت‌ها و پروتکل‌هایی را در رابطه با ایجاد تغییرات در نظر بگیرد.
۳. جذب یک شخص ثالث خارجی با تخصص در بخش عمومی برای حمایت از فرآیند خود ارزیابی را در نظر بگیرد.



سؤالات متداول

تاریخ لازم‌الاجرا شدن استانداردهای حسابرس داخلی؟ ۹ ژانویه ۲۰۲۵ به عبارتی ۱۹ خرداد ۱۴۰۴ چه کسی استانداردها را توسعه داده است؟ هیئت استانداردهای حسابرسی داخلی بین‌المللی با نظرات ذینفعان. از کجا می‌توانم به استانداردهای جدید دسترسی داشته باشم؟ استانداردهای به همراه یک نسخه فشرده، در وبسایت انجمن حسابرسان داخلی قابل دسترسی است. استانداردها برای چه کسانی اعمال می‌شود؟ هر فرد یا موسسه‌ای که خدمات حسابرس داخلی را در هر دو بخش خصوصی و عمومی ارائه می‌دهد. این شامل کارمندان و موسسات خدمات حسابرس داخلی می‌شود؛ و ملاحظات خاصی برای سازمان‌هایی با واحد حسابرسی کوچک و آنهایی که در بخش دولتی فعالیت می‌کنند وجود دارد. آیا استانداردها در سطح بین‌المللی کاربرد دارند؟ بله، استانداردها شیوه حرفه‌ای

حسابرسی داخلی در سراسر جهان را هدایت می‌کند. راهنمای جهانی یا راهنمای تکمیلی نیز در استانداردها ارائه شده است. چه کسی مسئول اطمینان از رعایت استانداردها در سازمان است؟ مدیر حسابرسی مسئول حصول اطمینان از انجام خدمات حسابرس داخلی مطابق با استانداردها است. این عنوان شغلی و یا مسئولیت ممکن است در سازمان‌ها متفاوت باشد و در منشور حسابرس داخلی تعریف شده باشد. تفاوت بین مأموریت حسابرس داخلی و منشور حسابرس داخلی چیست؟ به طور کلی، مأموریت آنچه است که وظایف حسابرس داخلی بر اساس دستور هیئت مدیره انجام می‌دهد و منشور چگونه عملکرد حسابرس داخلی آن را توضیح می‌دهد. به طور مشخص‌تر... دامنه، اختیارات، نقش و مسئولیت‌ها و همچنین انواع خدمات حسابرس داخلی را که هیئت مدیره یا در مورد بخش عمومی،

یک نهاد قانونگذاری موظف به انجام آن است، توصیف می‌کند. به عنوان مثال، هیئت مدیره (معمولاً کمیته حسابرسی) ممکن است از حسابرس داخلی بخواهد که مسئولیت خدمات ساکس، مدیریت ریسک سازمانی، نظارت بر خط مستقیم تقلب، ممیزی‌های عملیاتی و غیره را بر عهده بگیرد. این دستور می‌تواند بر اساس تغییرات در محیط کسب و کار سازمان و سایر عوامل خطر، تکامل یابد. - منشور حسابرس داخلی کاربرد حسابرس داخلی را ایجاد می‌کند و هدف آن را مدون می‌کند، که دستور زیرمجموعه آن خواهد بود. این شامل دستورالعمل‌های عملیاتی اداری، مانند پروتکل‌های ارتباطی با هیئت مدیره و مدیریت ارشد، روابط گزارش‌دهی، توسعه بودجه، قوانینی است که حسابرس داخلی باید دنبال کند (مثلاً مطابقت با استانداردهای جهانی حسابرس داخلی)، و غیره. آیا همه حوزه‌های استاندارد نیاز به پیاده‌سازی دارند؟ الزامات مشخص شده

در استانداردها باید اجرا شوند. - ملاحظات برای اجرا، شیوه‌های رایج و ترجیحی هستند که ممکن است هنگام اجرای الزامات در نظر گرفته شوند. کدام استانداردها در دوره انتقال باید رعایت شود؟ نسخه قبلی، استانداردهای بین‌المللی برای عملکرد حرفه‌ای حسابرسی داخلی، که در سال ۲۰۱۷ منتشر شد، برای استفاده در دوره انتقال یک ساله مورد تأیید باقی خواهد ماند. استانداردهای جهانی جدید را می‌توان بنا به صلاحدید مدیر حسابرس داخلی اتخاذ کرد.

آیا اجزای استانداردهای جدید می‌توانند به آرامی وارد شوند؟ این بستگی دارد، اگر سازمان به دنبال انطباق بر اساس استانداردهای قدیمی است، همه اجزای استانداردهای قدیمی همچنان باید وجود داشته باشند.

آیا منابع اضافی برای کمک به درک استانداردها وجود دارد؟ بله، مقالات، ویدئوها و وبینارهای مختلفی در سایت انجمن حسابرسان داخلی موجود است. آیا استاندارد جدید حسابرسان را ملزم می‌کند که مدارک معتبری داشته باشند؟ خیر، با این حال، برای نشان دادن شایستگی، حسابرسان داخلی ممکن است حسابدار رسمی یا سایر گواهینامه‌ها را دریافت کنند.

کارکنان حسابرسی داخلی تا چه حد نیاز به دانستن استانداردها دارند؟ حداقل کارکنان حسابرس داخلی باید با حوزه دوم استاندارد حسابرس داخلی (اخلاق و حرفه‌ای‌گری) و با حوزه پنجم استاندارد حسابرس داخلی (اجرای خدمات حسابرسی داخلی) آشنا شوند. ■

پی‌نوشت‌ها:

۱- سارا مک آلیستر: مک آلیستر در تیم

خدمات ریسک کسب و کار فعالیت دارد. او یک متخصص ریسک بسیار موفق با بیش از ۲۵ سال تجربه بین‌المللی در تمام جنبه‌های ریسک سازمانی، ریسک عملیاتی و تضمین کنترل است و همچنین خدمات حرفه‌ای خود را در کی‌پی‌ام‌جی (KPMG) آغاز کرد و تعدادی از سمت‌های ارشد ریسک، انطباق و حسابرسی داخلی را هم در حرفه و هم در صنعت در داخل و خارج از کشور آمریکا داشته است

(Sara McAllister) مک آلیستر در تیم خدمات ریسک کسب و کار فعالیت دارد. او یک متخصص ریسک بسیار موفق با بیش از ۲۵ سال تجربه بین‌المللی در تمام جنبه‌های ریسک سازمانی، ریسک عملیاتی و تضمین کنترل است و همچنین خدمات حرفه‌ای خود را در کی‌پی‌ام‌جی (KPMG) آغاز کرد و تعدادی از سمت‌های ارشد ریسک، انطباق و حسابرسی داخلی را هم در حرفه و هم در صنعت در داخل و خارج از کشور آمریکا داشته است.

- 2- Marie Mannion
- 3-Chanelle DaSilva
- 4-Eileen Donoghue
- 5- IIA (Institute of Internal Auditors)
- 6- IPPF (International professional practices framework)
- 7- AI (Artificial Intelligence)
- 8- ESG (Environmental, social, and corporate governance)

۹- رویکرد خود ارزیابی با اعتبارسنجی مستقل (SAIV) یک راه‌حل ارزیابی کیفیت مقرون به صرفه‌تر است. فعالیت حسابرسی داخلی سازمان، خود ارزیابی خود را طبق کتابچه راهنمای ارزیابی کیفیت برای فعالیت حسابرسی داخلی تکمیل می‌کند. خدمات کیفیت IIA اعتبارسنجی مستقل و شایسته‌ای را ارائه می‌دهد که در روش ارزیابی کیفیت به

خوبی مسلط است تا اعتبار مستقلاً از خودارزیابی فعالیت حسابرسی داخلی ارائه دهد. اعتباردهنده علاوه بر بررسی خودارزیابی، کار تکمیل شده توسط تیم خودارزیابی را نیز اثبات می‌کند و با مدیریت ارشد مصاحبه می‌کند. پس از انعقاد SAIV، اعتباردهنده یا گزارش فعالیت حسابرسی داخلی را در رابطه با انطباق با استانداردها امضا می‌کند یا گزارش جداگانه‌ای در مورد تفاوت‌ها صادر می‌کند.

10- SWOT

11- KPI

12- The Three Lines of Defense

13- Government Accountability Office

منبع

McAllister, S., Mannion, M., DaSilva, C., and Donoghue, E. (2024). The Institute of Internal Auditors New Global Internal Audit Standards What every Head of Internal Audit needs to know. Grant Thornton. <https://www.grantthornton.gi/globalassets/1.-member-firms/ireland/insights/2024/publications/grant-thornton--global-internal-audit-standards.pdf>

نویسندگان

سارا مک آلیستر، ماری مانیون، شانل داسیلوا، ایلین دونوگهو

مترجمین

مهدی باقریان: دانشجوی دکتری حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه علوم تحقیقات، تهران، ایران

زهرا ترک: کارشناسی ارشد حسابداری، دانشکده مدیریت و اقتصاد، دانشگاه آزاد واحد تهران جنوب، تهران، ایران

علیرضا یزدی: رئیس حسابرس داخلی؛ کارشناسی حسابداری، دانشگاه غیرانتفاعی ارشد دماوند، تهران، ایران



گزارش روز حسابداران
هتل استقلال، ۱۸ آذر ۱۴۰۳





مراسم جشن روز حسابدار در روز ۱۸ آذر ۱۴۰۳ با حضور بیش از ۱۵۰۰ نفر از حسابداران در سالن دریای نور هتل استقلال به میزبانی انجمن حسابداران خبره ایران برگزار شد لازم به ذکر است این مراسم قرار بود در روز ۱۵ آذر ماه برگزار شود، اما از آنجایی که روز حسابدار مقارن با شهادت حضرت فاطمه (س) بود با چند روز تاخیر ۱۸ آذر ۱۴۰۳ برگزار شد.



در ابتدای مراسم رحمت‌اله صادقیان، رئیس شورای عالی انجمن حسابداران خبره ابراز داشتند: جهت رشد دانش و حرفه حسابداری، انجمن حسابداران خبره ایران دوره‌های آموزشی گوناگونی برگزار کرده است که موجب شفافیت هرچه بیشتر صورت‌های مالی و ارتقاء بنگاه‌های اقتصادی شده است. وی افزود: از آنجایی که حسابداران نقش کلیدی در شفافیت و نظم مالی دولت‌ها دارند. زمانی دولت‌ها می‌توانند به شفافیت مالی دست



پیدا کنند که حسابداران به جایگاه اصلی خود در کشور برسند به عبارتی باید حکمرانان و دولتمردان حرفه حسابداری را در مبارزه با فساد و ایجاد شفافیت جدی بگیرند.

در ادامه مجری برنامه سرکار خانم گلپهار امانی گوشه از فعالیت های انجمن حسابداران خبره ایران در طی یک سال گذشته از جمله برگزاری حدود ۱۰۰ کارگاه آموزشی رایگان برای اعضا چاپ ۸ جلد کتاب در حوزه های تخصصی حسابداری، حسابرسی و قوانین، چاپ ۸ جلد مجله حسابدار، برگزاری ۷ میزگرد حرفه‌ای، ۴ گفت‌وگوی حرفه‌ای و ۱۵ کافه کتاب حسابداری را برشمردند که مورد استقبال اعضای حاضر قرار گرفت.

در ادامه امیر ابراهیم زاده، عضو شورای عالی انجمن حسابداران خبره گفت: با وجود تلاش‌هایی که طی ۱۰ روز پیش از سوی انجمن حسابداران خبره انجام شد موفق نشدیم





جشن روز حسابدار

هتل استقلال
۱۸ آذر ۱۴۰۳



در خدمت آقای لی وایت، مدیر اجرایی آیفک باشیم، اما ایشان در پیامی ضمن تبریک به به تمام اعضای انجمن حسابداران خبره برای همه آرزوی موفقیت کردند.

در این مراسم به مناسبت روز حسابدار از حسابداران کشورمان از چهره‌های برتر جامعه حسابداری در سه بخش چهره‌های ماندگار، چهره‌های جوان اثرگذار و نویسندگان برتر به میزبانی انجمن حسابداران خبره ایران تجلیل شد.

جناب آقایان دکتر هاشم نیکومرام، دکتر حسن همتی، دکتر محمد عرب مازار، مهدی مرادزاده فرد، دکتر عباس علی مرادی شریف آبادی، دکتر بهمن بنی مهد، علی مشرقی، دکتر مهدی کرباسیان به عنوان چهره ماندگار انجمن حسابداران خبره ایران در سال ۱۴۰۳ و جناب آقای دکتر محسن غلامرضایی، سرکار خانم حلیمه رحمانی و جناب آقای دانیال محجوب به عنوان



جناب آقای رحمت اله صادقیان
رئیس شورای عالی
انجمن حسابداران خبره ایران



سرکار خانم گلپهاری امانی

چهره جوان اثرگذار انجمن حسابداران خبره ایران در سال ۱۴۰۳ و جناب آقای دکتر وحید منتی، و جناب آقای ادريس کریمی قره عمر به عنوان نویسندگان برتر انجمن حسابداران خبره ایران در سال ۱۴۰۳ معرفی و تقدیر شد.

لازم به ذکر است هدایای منتخبان توسط آقایان دکتر رحمت اله صادقیان، دکتر حجت‌اله صیدیان، دکتر علی اکبر عرب مازار، دکتر علی ثقفی، دکتر ناصر پرتوی، دکتر موسی بزرگ اصل، روح‌اله مقیمی فرد، فرهنگ پناهی، هوشنگ نادریان، هوشنگ خستویی و خانم دکتر فاطمه صراف اهدا شد.

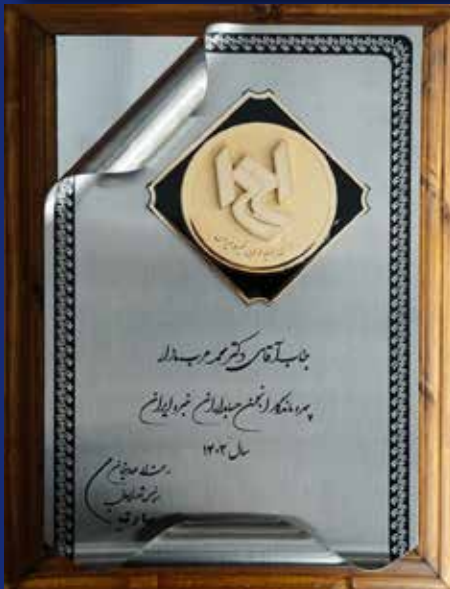
در ادامه برنامه از آقای خرسند حجتی به پاس ۳۰ سال خدمت در انجمن حسابداران خبره ایران تقدیر و تشکر شد.

در نهایت با برش کیک روز حسابدار توسط اعضای شورای عالی مراسم پایان یافت و از تمام حاضرین در جشن با شام پذیرایی گردید.













معرفی مؤسسات حسابرسي

مؤسسات حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمي ايران در صورت درخواست کتبي می توانند شناخت نامه‌ی خود را در این بخش منتشر کنند.

<p>۵ مؤسسه حسابرسي و خدمات مالی آتیه نگر</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خیره‌ایران عضو جامعه حسابداران رسمي ايران</p> <ul style="list-style-type: none"> • هادی یوسف زاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • مجتبی ثقفی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • سعید وطنی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي، کارشناس رسمي دادگستری) <p>خدمات: حسابرسي مستقل و بازرس قانونی، حسابرسي مالیاتی، نظارت بر امور تصفیه، حسابرسي داخلی، اصلاح حساب، طراحی و اجرای سیستم‌های حسابداری و اطلاعات مدیریت، مشاوره مالی، مدیریت و مالیاتی، حسابرسي خاص، ارزیابی سهام و دیگر خدمات مالی و مدیریتی.</p> <p>تلفن: ۸۸۵۲۸۱۹۵ و ۸۸۱۷۶۱۰۱-۲ فاکس: ۸۸۲۰۶۷۹</p> <p>نشانی: تهران- تهران- سیدخندان- سپهردی شمالی - خیابان این یمن - پلاک ۳-۲ واحد ۲ info@atiehNegarAudit. ir</p>	<p>۳ آرمان اندیش آگاه</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خیره ایران عضو جامعه حسابداران رسمي ايران معمد سازمان بورس و اوراق بهادار عضو انجمن حسابرسان داخلی ايران</p> <ul style="list-style-type: none"> • محمد جعفر دهقان طرزجانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • رامین جهانگیری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي، کارشناس رسمي دادگستری) • یوسف عباسوند (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • حسین مشهوری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) <p>خدمات: حسابرسي مالی و مالیاتی، بازرسی قانونی، مشاوره مدیریت مالی، ط راحی و یاده‌سازی سیستم مالی، خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی، نظارت بر امور تصفیه، ارزیابی سهام و سهم شرکت، داور مالی</p> <p>دفتر تهران: میدان هفت تیر، ضلع شمال شرقی، جنب فروشگاه زنجیره‌ای یاس، کوچه آذری، پلاک ۱۷، واحد ۴ کدپستی: ۱۵۷۴۸۴۶۷۱۵ تلفن: ۸۸۳۳۲۸۱۷-۱۸ فاکس: ۸۸۳۳۹۶۶۵</p> <p>دفتر ارومیه: بل قیون - خ شهید باقری - جاده سیر شهرک فناوری الکترونیک و صنایع غذایی ارومیه - طبقه اول - اتاق ۱۰۲ کدپستی: ۵۷۱۴۷۱۷۵۹۵ تلفن: ۰۴۴-۳۳۳۲۸۳۲۲ فاکس: ۸۹۷۸۳۶۱۵</p>	<p>۱ مؤسسه حسابرسي آبتین روش آریا</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خیره ایران عضو جامعه حسابداران رسمي ايران معمد سازمان بورس و اوراق بهادار</p> <ul style="list-style-type: none"> • حسین طالبی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • مجید مختار نژاد (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • بهمن فدوی رودسری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • حمیدرضا اصغری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • سردار بارگاهی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • امیررضا رهبری مقدم (حسابدار رسمي) <p>خدمات: حسابرسي صورت‌های مالی، حسابرسي عملیاتی، حسابرسي مالیاتی، حسابرسي داخلی، بازرس قانونی، مشاوره مالی، خدمات حسابداری، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، اصلاح حساب، ارزیابی سهام و طراحی سیستم‌های مالی.</p> <p>تلفن: ۸۸۱۰۹۴۱۸ (شش خط) فاکس: ۸۸۱۰۹۴۲۱</p> <p>نشانی: تهران- خیابان ولیعصر بالاتر از خیابان شهید بهشتی کوچه نادر پلاک ۶ طبقه پنجم واحد ۱۸ کدپستی: ۱۵۱۱۶۴۳۹۳۷ abtinravesh@yahoo. com</p>
<p>۶ مؤسسه حسابرسي آریاروش</p> <p>عضو انجمن حسابداران خیره ایران عضو جامعه حسابداران رسمي ايران</p> <ul style="list-style-type: none"> • حبیب جمعی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • سیدمحمد بزرگ‌زاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • رضا جمعی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • محمدکاظم ملانک صفت (حسابدار رسمي) <p>خدمات: حسابرسي صورت‌های مالی و ارائه انواع گزارشات حسابرسي مالی و مالیاتی، انجام وظائف بازرس قانونی، مشاوره، طراحی و یاده‌سازی سیستم‌های مالی و ارائه انواع خدمات مالی، نظارت بر امور تصفیه، خدماتی که توسط دادگاه‌ها و مراجع قضائی در چهارچوب موارد بالا ارجاع و توسط حسابداران رسمي پذیرفته می‌شود</p> <p>نشانی: تهران- بلوار آریافرا، بالاتر از میرداماد، بلوار ستاری، پلاک ۷۴، طبقه ۴، واحد ۱۵</p> <p>تلفن: ۸۸۶۲۴۷۰۴ - ۸۸۶۶۰۸۲۴ - ۸۸۱۹۸۳۹۶ فکس: ۸۸۱۹۸۴۰۱ صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۷۹۱۹ کدپستی: ۱۹۶۸۹۵۳۶۹۱</p>	<p>۴ مؤسسه حسابرسي آرمان آروین پارس</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خیره ایران عضو جامعه حسابداران رسمي ايران معمد سازمان بورس و اوراق بهادار</p> <ul style="list-style-type: none"> • سیروس شمس (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • شهریار سیفی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • علی اصغر مسلمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • مصطفی جان‌نثاری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • جواد رانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • بهنام دائی مژدهی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • محمود رجایی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • علی آقا عزیز یزیدی بزرگی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي، کارشناس رسمي قوقضائیه) • سید مهدی تیموریان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي، کارشناس رسمي دادگستری) <p>خدمات: حسابرسي و بازرسی قانونی شرکت‌ها، حسابرسي داخلی، حسابرسي عملیاتی، خدمات مالی و مشاوره مالیاتی، ارزیابی سهام، طراحی و یاده‌سازی سیستم‌های مالی، نظارت بر امور تصفیه شرکت‌ها، تهیه صورت‌های مالی بر مبنای IFRS و بررسی مالی پروژه‌های سرمایه‌گذاری</p> <p>تلفن: ۸۸۹۰۳۳۳۱۷-۱۹ و ۸۸۸۹۹۸۲۶ و ۸۸۹۰۱۵۴۹ تلفکس: ۸۸۹۹۹۶۲</p> <p>نشانی: تهران- خیابان استاد نجات‌الهی، کوچه خسرو، پلاک ۳۱، طبقه سوم و چهارم</p> <p>www. armanarvin. com Email: info@armanarvin. com</p>	<p>انجمن حسابداران خیره ایران www. iica. ir</p>
 <p>instagram. com/iica_ir</p>	<p>۲ آرشین حساب</p>  <p>عضو انجمن حسابداران خیره‌ایران عضو جامعه حسابداران رسمي ايران حسابرسان معمد سازمان بورس و اوراق بهادار</p> <ul style="list-style-type: none"> • ارسلان اسمعیلی کاکرودی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي) • مهدی‌رضا قاسمیان (حسابدار رسمي) • عباس ابراهیمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمي، کارشناس رسمي دادگستری) <p>خدمات: حسابرسي مستقل و بازرس قانونی، حسابرسي مالیاتی، نظارت بر امور تصفیه، حسابرسي داخلی، خدمات حسابرسي، اصلاح حساب، طراحی و اجرای سیستم‌های حسابداری و اطلاعات مدیریت، مشاوره مالی، مدیریت و مالیاتی، کارشناس رسمي دادگستری، حسابرسي خاص، ارزیابی سهام و دیگر خدمات مالی و مدیریتی.</p> <p>تلفن: ۸۸۴۸۰۹۶۶ و ۸۸۲۸۴۷۷۰ فاکس: ۸۸۴۸۰۸۵۴</p> <p>نشانی: تهران- خیابان ولیعصر - بالاتر از خیابان بهشتی - کوچه نادر - پلاک ۶- طبقه ۴- واحد ۱۴</p> <p>Email: Arshinhesab@iicca. ir</p>	

۷ مؤسسه حسابرسی آزمودگان



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **مهرداد آل علی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **فرهاد فرزادان** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سید مرتضی فاطمی اردستانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، مالیاتی، عملیاتی، بازرسی قانونی، رسیدگی‌های ویژه و اصلاح حساب، خدمات حسابداری و مشاوره‌ای، ارزیابی سهام، طراحی سیستم‌های مالی

تلفن: ۸۸۹۲۹۷۰۸ - ۸۸۹۲۹۷۰۹ - ۸۸۹۲۹۷۰۹ - ۸۸۹۳۹۵۱۳

فاکس: ۸۸۲۹۶۴۲

نشانی: خیابان کریم‌خان زند - خیابان دکتر عضدی (آبان جنوبی) شماره ۵۲ - طبقه دوم

صندوق پستی: ۷۹۷-۱۴۳۳۵

Email: info@azmoudegan.com

انجمن حسابداران خبره ایران www.iica.ir

۸ مؤسسه حسابرسی و خدمات آزموده کاران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **مسعود بختیاری** (حسابدار رسمی)
- **علی اصغر فرخ** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **اسداله درخشانی** (حسابدار رسمی)
- **مسعود سورانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **حدیث توکلی کوشا** (حسابدار رسمی)
- **مهدی رضائی** (حسابدار رسمی)
- **امیرحسین عبدالملکی** (حسابدار رسمی)
- **احسان شیروانی هرنندی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی - حسابرسی مالیاتی - حسابرسی عملیاتی - حسابرسی داخلی - خدمات مشاوره‌ای - ارزیابی سهام - طراحی و استقرار سیستم‌های مالی - راستی آزمائی (Due Diligence) - تهیه صورت‌های مالی بر مبنای IFRS - بازرسی قانونی و نظارت بر امور تصفیه - دوری - کارشناسی

تلفن: ۲۲۹۲۵۹۱۰ - ۲۲۹۲۵۹۰۱ - ۲۲۹۲۵۹۰۵

نشانی: تهران - خیابان دکتر شریعتی - نبش یخچال - بن بست شریف - پلاک ۵

Email: officeazn@gmail.com
www.azn.ir

۹ مؤسسه حسابرسی آزمون سامانه

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

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

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره مالی و مدیریت و طراحی و استقرار سیستم‌های مالی و ارزیابی سهام

نشانی: خیابان بهارشیراز، تقاطع سهروردی جنوبی، شماره ۹۷ واحد ۸

تلفن: ۷۷۶۳۷۷۳۰ - ۷۷۶۳۷۷۳۴

فاکس: ۷۷۵۲۴۵۸

صندوق پستی: ۱۵۷۴۵/۱۴۹

نشانی: تهران، بزرگراه آفریقا (چردن)، خیابان تور، انتهای خیابان، مجتمع رز، پلاک ۴، واحد ۱۰

تلفن: ۲۲۰۳۵۱۶۰

تلفکس: ۲۲۰۳۵۲۰۵

۱۰ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آیین بهروش (حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- **بابک دورگلی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **نادر فرهمندتیا** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **علی پازکی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: انواع حسابرسی، بازرسی قانونی، مشاوره و مدیریت مالی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم مالی، خدمات مالی و حسابداری مالیاتی، دآوری مالی.

تلفن: ۸۸۴۴۴۶۶۸ - ۸۸۴۴۴۳۳۳

فکس: ۸۸۴۵۲۸۶۲

نشانی: تهران - خیابان مطهری، روبروی باشگاه بانک سپه، پلاک ۲۸ - واحد ۹ جنوبی

www.abaudit.com
Email: aacenbehavesh@gmail.com

۱۲ مؤسسه حسابرسی اطمینان بخش و همکاران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار
عضو انجمن حسابداران داخلی ایران

- **یاسین قاسمی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- **سعید گل محمدی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- **مهدی مرادی** (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، مالیاتی، حسابرسی داخلی، خدمات مالی، ارزیابی سهام، مشاوره مالی و مالیاتی

نشانی: تهران - خیابان ولیعصر - ابتدای خیابان فتحی شقایق - پلاک ۱۷ - طبقه پنجم

تلفن: ۸۸۱۰۵۳۶۷ - ۸۸۱۰۵۳۶۷ - ۸۸۱۰۵۳۶۶

فکس: ۸۸۱۰۵۳۶۰

کدپستی: ۱۴۳۳۴۶۶۶

www.eb-co.com
Email: info@eb-co.com

۱۳ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت اصول پایه فراگیر



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
معمد بورس اوراق بهادار
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابداران داخلی

- **ابراهیم موسوی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **پریناز موسوی** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی و ارزیابی سهام

تلفن: ۸۸۹۶۲۹۰۵ - ۸۸۹۵۳۹۸۸

صندوق پستی: ۵۹۲۵ - ۱۵۸۷۵

نشانی: تهران - میدان فاطمی، خیابان طباطبائی، روبروی مسجد نور، پلاک ۲۰، طبقه دوم، واحد ۴

IACPA_Opfarageer@yahoo.com

۱۱ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ارقام نگر آریا (حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار
عضو انجمن حسابداران داخلی ایران

- **اسفندیار گرشاسبی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **محمدتقی رضایی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **ابوالفضل رضایی** (حسابدار رسمی)
- **قاسم شیخانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **مصطفی احمدی وسطی کلانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سید محمد طباطبائی** (حسابدار رسمی)
- **علی گشتاسب** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **حسن معلومات** (حسابدار رسمی)
- **مهناز خشنودتیا** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **ابوالفضل میرزایی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **محمدحسین ملکیان** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **امیر ابراهیم زاده** (حسابدار مستقل، حسابدار مدیریت خبره (CMA))
- **حجت رهبری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

- **عباس اسماعیلی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **عباس حیدری کبریتی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مالی و بازرسی قانونی، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، حسابداری مدیریت، طراحی سیستم‌های مالی و ارزیابی سهام، مشاوره مدیریت

نشانی: دفتر مرکزی: تهران - میدان توحید - خیابان توحید - نبش خیابان پرچم - پلاک ۶۸

کدپستی: ۱۴۱۹۹۹۳۵۱۱

فکس: ۶۶۹۲۰۸۷۶

تلفن: ۶۶۴۳۲۲۱۸ - ۶۶۴۲۰۲۴۳

شعبه شرق کشور - مشهد - بلوار فرامرزی عباسی، انتهای بلوار فرامرزی عباسی، نبش آزادی، ۳۹، پلاک ۱/۲ طبقه همکف

تلفن: ۰۵۱۳۶۰۹۲۰۹۲ - ۳

شعبه شمال - قائم شهر - خیابان شریعتی، مقابل جنگلانی، طبقه فوقانی بیمه پاسارگاد

تلفن: ۰۱۱۴۳۲۷۶۱۴۸

شعبه اصفهان - سعادت آباد، کوی کارگران، کوچه اردیبهشت، پلاک ۲۵

تلفن: ۰۳۱۳۶۳۵۷۹۸

Email: info@ariaaudit.com
www.ariaaudit.com

۱۴ مؤسسه حسابرسی ارکان سیستم (حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

- محمد شوقیان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عبدالله شفاعت (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- افشین نخبه فلاح (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)
- بهروز شیرخانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- عباس لاری دشتیبیاض (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

خدمات: حسابرسی و بازرس قانونی شرکت‌ها، حسابرسی داخلی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، ارزیابی سهام، مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی، خدمات مالی و مالیاتی، نظارت برای تصفیه شرکت‌ها.

نشانی دفتر تهران: بيجت آباد، خیابان لارستان، خیابان شهید حمیدصدر، پلاک ۳۵، واحد ۱۰، طبقه ۲
تلفن: ۸۸۸۰۴۹۴۱-۴۲
فکس: ۸۸۸۰۴۹۴۰
ایمیل: mshoghian7@gmail.com

دفتر تبریز: خیابان آیرسان، کوی مهرگان سوم، ساختمان ۲۳، طبقه ۴، واحد ۱
تلفکس: ۰۴۱-۳۳۳۴۹۱۲۹-۰۴۱ ایمیل: arkansystem@gmail.com

دفتر مشهد: بلوار وکیل آباد، وکیل آباد ۱۹، عدل ۸، پلاک ۲۱۸
تلفن: ۰۵۱-۳۶۰۱۸۵۹۴-۲۵۴۸۰۳۶-۲۵۴۸۰۳۶-۰۵۱
www.Arkansystem.co

۱۷ مؤسسه حسابرسی بهمند



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- عضو انجمن حسابداری ایران
 - ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار
 - ممتد بانک مرکزی جمهوری اسلامی ایران
 - رضا آتش (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
 - محمدرضا آرزومندصومعه سرائی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
 - نادر رستگاری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
 - رسول دوازده امامی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
 - محمدرضا شریفی قزوینی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
 - علی مشرقی آرائی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
 - هومن هشی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- خدمات:** حسابرسی صورت‌های مالی، مالیاتی، حسابرسی داخلی، خدمات مالی، ارزیابی سهام، مشاوره مالی و مالیاتی
نشانی: تهران - قائم مقام فراهانی - شماره ۱۱۴
تلفن: ۸۸۳۰۵۳۹۱-۲ و ۸۸۳۰۴۳۷۰-۱۰
فکس: ۸۸۴۴۶۸۵
نشانی اصفهان: شیخ صدوق شمالی، مجتمع سرو - طبقه ۳
تلفن و فکس: ۰۳۱۳۶۴۲۵۸۸ و ۰۳۱۳۶۴۳۹۵۶
website: www.behmand-co.com
Email: Info@behmand-co.com

انجمن حسابداران خبره ایران
www.iica.ir

۱۸ مؤسسه حسابرسی برنااندیشان رایان



عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

عضو انجمن حسابداران مدیریت آمریکا

• دکتر علیرضا خلیلی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، IMA)

• دکتر رضا محمدی (حسابدار رسمی)

• دکتر یداله تازی وردی (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

• دکتر عباس جهانی (حسابدار رسمی، حسابدار مستقل، کارشناس رسمی دادگستری)

خدمات: ارائه دهنده انواع خدمات حرفه‌ای در زمینه‌های مالی، مالیاتی، عملیاتی و ویژه، نظارت بر تصفیه شرکت‌ها، تهیه صورت‌های مالی IFRS و تلفیقی، اصلاح حساب، مشاوره مدیریت، طراحی سیستم‌های مالی و صنعتی و مشاوره در زمینه‌های بررسی امکانات سرمایه‌گذاری و امور مالی پروژه‌ها و سهام و ارائه گزارشات مربوطه.

نشانی: تهران، خیابان کریم خان زند، خیابان حسینی، شماره ۶۱ واحد ۲۰

تلفن: ۸۸۳۱۱۹۸۸، ۸۸۳۳۴۶۷، ۸۸۳۳۹۹۸، ۸۸۳۳۴۶۸ فکس: ۸۸۳۳۴۶۸

Web: baraaudit.org

Email: bornaandishanrayan.info@gmail.com



instagram.com/iica_ir

۱۵ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت بهرادمشار



عضو انجمن حسابداران رسمی ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

• مهربان پرویز (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

• رضا یعقوبی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

• مرتضی حاجی عباسی (حسابدار رسمی، کارشناس رسمی قوه قضاییه)

• محمدرضا عبیدی (حسابدار رسمی)

• فریده شیرازی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• بهاره همتی (حسابدار رسمی)

• مجیدرضا بیرجندی (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، بازرس قانونی، مشاور مالی، خدمات حسابداری، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، اصلاح حساب، ارزیابی سهام و طراحی سیستم‌های مالی.

تلفن: ۸۸۴۹۳۷۱-۶

فکس: ۸۸۳۰۹۴۹۰

نشانی: تهران - خیابان مطهری، خیابان فجر (چم سابق) پلاک ۲۷

کد پستی: ۱۵۸۹۷۸۲۱۱۶

صندوق پستی: ۱۵۸۷۵/۵۵۵۱

Email: info@behradmoshar.com

۱۶ مؤسسه حسابرسی بهنود حساب



عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران

• محمد رضا ابراهیمی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• مهران فرجی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس رسمی دادگستری)

• محمود واحدی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی و بازرس قانونی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی داخلی، مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی، خدمات مالی، بودجه‌ریزی عملیاتی، ارزیابی سهام، کارشناسی رسمی دادگستری، نظارت بر تصفیه شرکت‌ها.

تلفن: ۸۸۹۸۰۴۲-۸۸۹۸۰۴۴۸-۸۸۹۸۰۴۴۸

نشانی: تهران - خیابان دکتر فاطمی - روه‌روی خیابان کاج - پ ۱۳۶ - ساختمان تهران ۶۴ - طبقه پنجم جنوبی - واحد ۲۴

کد پستی: ۱۴۱۵۶۷۳۴۹۹



instagram.com/iica_ir

۱۹ مؤسسه حسابرسی بیات رایان



عضو انجمن حسابداران خبره ایران

اعضای انجمن حسابداران خبره انگلستان و ولز

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

مؤسسه مورد تأیید انجمن حسابداران خبره رسمی انگلستان ACCA

• ابوالقاسم مرآتی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، FCA)

• عبدالحسین رهبری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• امیرحسین ظهرابی مزرعه‌شاهی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مالی (استاندارد حسابرسی ایران و IFRS)، مالیاتی، عملیاتی، حسابرسی‌های خاص، بازرس قانونی، بررسی جهت سرمایه‌گذاری در شرکت‌ها (Due Diligence)، ارائه خدمات مشاوره تخصصی در امور مالیاتی، بیمه اجتماعی، سرمایه‌گذاری خارجی و مدیریت، ارائه مشاوره تخصصی در صنعت بانکداری، بیمه و لیزینگ، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی IFRS، نظارت بر امور تصفیه

تلفن: ۸۸۵-۴۵۸۶-۸ و ۸۸۵-۰۹۲۷۲-۸ فکس: ۸۸۵-۲۰۴۵

نشانی: تهران - خیابان ایرانشهر شمالی - نبش کریمخان زند - شماره ۲۳۳ طبقه دوم

تهران - خیابان مطهری بین شهید سرافزار و کوه نور - شماره ۲۳۱ طبقه سوم

bayatrayan@bayatrayan.ir

۲۰ مؤسسه حسابرسی بیلان گزارشگر

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- مراد مومنی (حسابدار رسمی)
- عارف شفتت رودسری (حسابدار رسمی)
- مینو فرقان دوست حقیقی (حسابدار رسمی)
- حبیب رودساز (حسابدار رسمی)
- زهرا رضائی (حسابدار رسمی)

خدمات: انواع حسابرسی، خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی، خدمات ارجاعی دادگاهها و مراجع قضایی، بازرسی قانونی، نظارت بر تصفیه، سایر خدمات با تشخیص شورای عالی، مشاوره مدیریت مالی، ارزیابی سهام و سهم الشرکه، داوری مالی، طراحی و پیادهسازی سیستم مالی

شماره‌های تماس: ۰۲۱-۸۸۵۶۱۷۰۴ - ۰۲۱-۲۲۱۴۴۴۷۰-۱

فکس: ۰۲۱-۲۲۰۹۴۶۵۴

نشانی: تهران، سعادت آباد، میدان کاج، ابتدای خیابان سرو شرقی - مجتمع اداری پایدار - طبقه چهارم - واحد ۴۰۴

email: bilan.gozarehgar@yahoo.com

Site: www.bilangozarehgar.ir

۲۳ مؤسسه حسابرسی پیشداد اندیشه مهرگان

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

• سعید رضائی قدیم (حسابدار رسمی)

• علی رمضان نژاد (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

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

تلفن: ۴۴۹۷۶۳۲۹-۴۴۹۷۱۳۸۸-۴۴۹۷۶۸۲۲

فکس: ۴۴۹۷۶۸۱۵

نشانی: تهران - بزرگراه ستاری جنوب، روبه روی مجتمع تجاری کوروش، ابتدای خیابان پیامبر غربی، پلاک ۱۰۶/۷، مجتمع پندار، طبقه سوم، واحد ۱۱

کدپستی: ۱۴۷۱۹۵۲۶۴

Email: Pam.audit@yahoo.com



instagram.com/iica_ir

انجمن حسابداران خبره ایران www.iica.ir



instagram.com/iica_ir

۲۴ مؤسسه حسابرسی

تلاش ارقام



عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

• فیروز عربزاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• فریدون ایزدپناه (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• علیرضا مصطفی زاده (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• سعید سعید ثنائی گرهودی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی - مالیاتی - بازرسی قانونی - طراحی سیستم‌های مالی دانشگاهها و مؤسسات آموزش عالی - مشاوره مدیریت مالی - مشاوره کارشناسی - نظارت و مدیریت بر تصفیه - ارزیابی سهام و سهم الشرکه - داوری مالی و خدماتی که توسط دادگاهها و مراجع قضائی در چهارچوب موارد بالا ارجاع و توسط حسابدار رسمی پذیرفته می‌شود و سایر موارد شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران اعلام می‌گردد.

دفتر مرکزی: تهران - خیابان شهیدمطهری، خیابان لارستان، نبش خیابان عبده، ساختمان سپهر (شماره ۵)، واحد ۳۰۲

تلفکس: ۰۲۱-۸۸۸۰۶۸۷۶

شعبه تبریز: خیابان ولیعصر، خیابان آذربایجان، پلاک ۲۳، طبقه اول

تلفن: ۰۴۱-۳۳۳۳۱۲۷۸ و ۰۴۱-۳۳۳۳۹۹۷۱

دورنگار: ۰۴۱-۳۳۳۳۰۵۵۵

۲۵ مؤسسه حسابرسی و خدمات حافظ گام

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

• حسین شیخی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی و کارشناس رسمی دادگستری)

• مهدی آقاجانی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• سبویل احمدزاده (حسابدار رسمی)

• حمید خادمی (حسابدار مستقل و حسابدار رسمی)

• محمدرضا غرویان (حسابدار رسمی)

• ولی اله کریمی (حسابدار رسمی)

• رضا ابوالفتحی (حسابدار رسمی)

• حسن مرادگلی (حسابدار رسمی)

• مهدی وحیدی شمس (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی و انجام وظایف بازرسی قانونی، حسابرسی داخلی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، ارزیابی سهام، خدمات مالی و مشاوره‌ای در زمینه‌های مالی، حسابرسی و حرفه‌ای، طراحی و پیادهسازی سیستم‌های مالی و صنعتی و نظارت برای تصفیه شرکت‌ها

تلفکس: ۰۲۲۲۷۰۹۴۹، ۰۲۲۲۷۰۹۴۹، ۰۶۰-۲۲۲۷۰۹۴۹

نشانی: تهران - خیابان میرداماد - خیابان مصدق جنوبی - کوچه تابان - پلاک ۱۰ - واحد ۱۵

کدپستی: ۱۵۴۹۸۳۳۱۳۹

پست الکترونیکی: hafezgam@yahoo.com

انجمن حسابداران خبره ایران شروع

راه حرفه‌ای شدن شما...

رایانامه:

info@iica.ir

وبگاه:

http://iica.ir

کانال آپارات:

apararat.com/iica_ir

صفحه اینستاگرام:

instagram.com/iica_ir

کانال تلگرام:

https://t.me/iica_ir

۲۲ مؤسسه حسابرسی تدبیرگران مستقل

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ممتد سازمان بورس و اوراق بهادار

• محمود آقاجعفری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• حمید حسینیان (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• مرتضی مصدری (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• حمیدرضا آقایی قهی (حسابدار رسمی)

• مصطفی هاشمی (حسابدار رسمی)

• علیرضا رسولی (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، طراحی و پیادهسازی سیستم‌های مالی و مالیاتی و نظارت بر امور تصفیه شرکت‌ها

تلفن: ۰۲۹۹۹-۸۸۹۰۹۱۴۴-۸۸۹۰۸۸۲۷

نشانی: تهران - خیابان استاد نجات الهی - خیابان اراک - پلاک ۴ - واحد ۴

فکس: ۸۸۹۰۸۸۲۷

کدپستی: ۲۲-۷۲

Email: tadbirgaranmostaghe@yahoo.com

۲۶ مؤسسه حسابرسی خبره

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

• نعمت‌الله علیخانی‌راد (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

رسمی)

• سیاوش سهیلی (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

• اکبر ثیام (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)

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

تلفن: ۰۲۱-۸۸۸۰۴۵۱۹

فکس: ۰۲۳۳۴۰-۸۸۹

نشانی: خیابان ولیعصر، کوی پزشکشور (شمال) فروشگاه قدس شماره ۲۴

کدپستی: ۱۵۹۴۸

این فهرست در وبگاه رسمی انجمن به نشانی <http://iica.ir/cpa-firms> نیز به صورت آنلاین در دسترس است.

۲۷ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت دارا روش
(حسابداران رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد بورس و اوراق بهادار
عضو انجمن حسابداران داخلی
عضو انجمن حسابداران ایران

- **داریوش امین نژاد** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی و کارشناس رسمی دادگستری)
- **محمد جعفر دهقان** (حسابدار رسمی)
- **فرید منصوری** (حسابدار رسمی)
- **میلاذ شادی** (حسابدار رسمی)
- **سیدعلی شیرازی** (حسابدار رسمی)
- **حسن طهرانی** (حسابدار رسمی)
- **فرشید سلطانی** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی و بازرسی قانونی صورت‌های مالی، مشاوره مالی و حسابرسی عملیاتی، حسابرسی داخلی، حسابرسی‌های خاص (ویژه)، رسیدگی‌های بیمه‌ای شرکت‌های، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، خدمات حسابداری و سایر خدمات حرفه‌ای.

تلفن: ۹۰ الی ۱۹۸۸ ۸۸۶
فاکس: ۰۱۹۸۷ ۸۸۶
نشانی: تهران- ملاصدرا خیابان شیرازی جنوبی، کوچه اتحاد پلاک ۱۰، طبقه ۱
کدپستی: ۱۳۳۵۸۳۳۱۱۱
ایمیل: info@dararavesh.com



۲۸ مؤسسه حسابرسی
دش و همکاران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **بهروز دارش** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سیدحسین عربزاده** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **میلتن ایوان کریمیان** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **منوچهر انوری زاده نائینی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سعید ربیعی** (حسابدار رسمی)
- **علی اسلامی گنزق** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره مالی و مالیاتی، اصلاح حساب، ارزیابی سهام، طراحی سیستم‌های مالی، حسابرسی ویژه داخلی، دآوری مالی و ارزیابی سهام و سهام شرکت

تلفن: ۰۱-۱۰ ۴۴۸۴۶۶۰
فاکس: ۴۴۸۴۶۶۱۲
نشانی: تهران - بزرگراه نیاپیش - خیابان سردار جنگل شمالی - خیابان پنج تن غربی - خیابان نشاط - کوچه سوم غربی - پلاک ۲۴
صندوق پستی: ۱۴۱۸۵/۴۸۷
www.dashiacpa.com
info@dashiacpa.com

انجمن حسابداران خبره ایران
www.iica.ir

انجمن حسابداران خبره ایران شروع
راه حرفه‌ای شدن شما...

رایانامه:

info@iica.ir

وبگاه:

http://iica.ir

کانال آپارات:

aparart.com/iica_ir

صفحه اینستاگرام:

instagram.com/iica_ir

کانال تلگرام:

https://t.me/iica_ir

۲۹ مؤسسه حسابرسی
رایمند و همکاران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **عباسعلی دهدشتی نژاد** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **فریبرز امین** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **همایون مشیرزاده** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **کریم حسین آبادی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **عباس سالک** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **مجید محمدی** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، خدمات بازرسی قانونی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، خدمات حسابداری و اصلاح حساب، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، ارزیابی سهام، مشاوره مالی و مالیاتی و سایر خدمات حرفه‌ای

تلفن: ۰۲۲۱۳۷۷۰۷ (۱۰ شماره)
فاکس: ۰۲۲۱۳۷۷۰۸
نشانی: تهران- سعادت آباد- میدان فرهنگ - خ استاد محمدعلی کشاورز- پلاک ۸- طبقه اول و سوم
کدپستی: ۱۹۹۸۱۴۶۶۱۳
www.rymand.com

۳۰ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت
سخن حق



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

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

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره در زمینه امور بانک، بیمه، فناوری اطلاعاتی

تلفن: ۸۸۷۹۴۶۴۶
تلفکس: ۸۸۷۹۴۹۲۸
صندوق پستی: ۴۱۷۵ - ۱۴۱۵۵
نشانی: میدان آرژانتین، اول بزرگراه آفریقا، روبروی پارکینگ بینقی، پلاک ۱۲، بلوک ب، واحد شماره ۳
پست الکترونیک: info@sokhanehagh.com
www.sokhanehagh.com

۳۱ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سامان پندار
(حسابدار رسمی)



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **احمد ظفر پرند** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **محمدعلی جلالی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **غلامرضا شجری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **اکبر وقار کاشانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **مختار موسوی پور** (حسابدار رسمی)
- **محمد کاظمی** (حسابدار رسمی)
- **ناصر ایران نژاد** (حسابدار رسمی)
- **علی حیدری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **سید مهدی میرحسینی** (حسابدار رسمی)
- **محسن آل آقا** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **مسعود آل آقا** (حسابدار رسمی)
- **علی موسی زاده** (حسابدار رسمی)
- **مهدی قنبری** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مالی و انجام وظایف بازرسی قانونی، حسابرسی داخلی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، خدمات مشاوره مالی و خدمات مدیریت، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی، ارزیابی سهام و صورت‌های مالی تلفیقی

دفتر مرکزی: بلوار آفریقا، نیش عاطفی غربی، پلاک ۱۵۲ (برج صبا) طبقه هفتم، واحد ۷۱
کدپستی: ۱۹۶۷۹-۳۵۹۷۶
تلفن: ۰۲۲۰۳۷۲۱۳-۵
نمبر: ۰۲۲۰۱۲۲۶۴

دفتر ۱: بلوار آفریقا، نیش خیابان عاطفی غربی، پلاک ۱۵۲ (برج صبا) طبقه دوازدهم، واحد ۱۲۳
کدپستی: ۱۹۶۷۹۳۶۱۱۱
تلفن: ۰۲۲۰۳۷۲۱۵
نمبر: ۰۲۲۰۳۷۲۱۴

دفتر ۲: خیابان دکتر علی شریعتی، بالاتر از پل سیدخندان، خیابان خواجه عبدالله انصاری، کوچه ۱۶، پلاک ۱ واحد ۲
کدپستی: ۰۲۲۸۹۶۶۰
تلفن: ۰۲۲۸۱۸۳۰
نمبر: ۰۲۲۸۹۶۶۰

دفتر ۳: خیابان سه‌په‌ودی شمالی، خیابان هویزه شرقی - پلاک ۱۵ - طبقه ۴ - واحد ۸
کدپستی: ۱۵۵۸۶۱۷۵۴۱
تلفن: ۰۸۸۷۴۵۲۵-۱
نمبر: ۰۸۸۱۷۷۶۳۹

دفتر ۴: خیابان بخارست، کوچه مقدس ۴، پلاک ۲۲، طبقه سوم
کدپستی: ۰۹۲۷۶۱۵۶۱۸۵
تلفن: ۰۸۸۷۴۰۹۷۳-۵
نمبر: ۰۸۸۷۴۰۸۶۰

Website: (ww.samanicpa.com
mail: Info@samanicpa.org
samanicpa@yahoo.com



instagram.com/iica_ir

مؤسسه حسابرسی شراکت

۳۲

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **سیروس گوهری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **مجید کشور پزوه لنگرودی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **محمد علی اکباتانی** (حسابدار رسمی)
- **مهسا فرخی** (حسابدار رسمی)
- **ام الین خوش نام** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌های و طراحی سیستم‌های مالی و دیگر خدمات مالی و اصلاح حساب

تلفن: ۸۸۷۱۷۶۵۰-۸۸۷۱۷۶۵۱-۸۸۷۱۹۹۰۹

فاکس: ۸۸۷۲۰۱۸۸

نشانی: خیابان دکتر بهشتی، خیابان قائم مقام فراهانی، ساختمان ۲۱۶، پلاک ۱۸۶، طبقه چهارم

پست الکترونیکی: sherkat_co@yahoo.com

صندوق پستی: ۱۵۸۷۵-۶۶۶۶



instagram.com/iica_ir

انجمن حسابداران خبره ایران شروع راه حرفه‌ای شدن شما...

رایانامه:

info@iica.ir

وبگاه:

http://iica.ir

کانال آپارات:

aparar.com/iica_ir

صفحه اینستاگرام:

instagram.com/iica_ir

کانال تلگرام:

https://t.me/iica_ir

مؤسسه حسابرسی عامر مشاور تهران

۳۱



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **معصومه شعبان** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **نسرتین پاشایی** (حسابدار رسمی)
- **مرتضی نوبخت** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **فروغ رشتچیان** (حسابدار رسمی)

• **خدمات:** حسابرسی صورت‌های مالی، عملیاتی و مالیاتی، بازرس قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌های مدیریت، اصلاح حساب و حسابداری، ارزیابی سهام و سهم الشرکه، داور مالی، طرح‌های عمرانی، طراحی سیستم‌های مالی و کارشناسی مالی

تلفن: ۸۸۹۰۵۶۴۷-۸۸۹۰۶۱۹-۸۸۹۰۲۳۸۹

نشانی: تهران: فلسطین شمالی، بالاتر از بلوار کشاورز، پلاک ۴۶۳، ساختمان شماره ۵۵، طبقه ۴، واحد ۱۸

پست الکترونیکی: amermoshavertehran@iacpu.ir

مؤسسه حسابرسی فراز مشاور

۳۷

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **پرویز صادقی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **مصطفی دلیلی پور** (حسابدار رسمی)
- **نریمان ایلخانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **فریبرز حیدری بیگونند** (حسابدار رسمی)
- **سعید خاریبند** (حسابدار رسمی)
- **وحید پورمشرفی** (حسابدار رسمی)
- **عبدالله قلعه** (حسابدار رسمی)
- **حسن یاسور علیپور** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی و بازرس قانونی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی عملیاتی، مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های حسابداری و حسابداری صنعتی، خدمات مالی، حسابداری، ارزیابی سهام و نظارت بر امور تصفیه

دفتر تهران: خیابان نلسون ماندلا شماره ۲۴۴- مجتمع اداری الهیه - طبقه ۶- واحد ۶۰۶ **کدپستی:** ۱۹۶۶۷۴۴۸۸۸

تلفن: ۲۶۲۱۲۸۰-۲۶۲۱۲۸۷-۲۶۲۱۲۸۵-۲۶۲۱۳۱۰-۲۶۲۱۳۱۲-۲۶۲۱۳۱۳

دفتر مشهد: مشهد بلوار وکیل آباد- بلوار هاشمی- نیش هاشمی ۶- برج آبان- طبقه ۵- واحد ۵۱۰

تلفن: ۰۵۱-۹۱۰۰۷۶۰۳-۵۱-۹۱۰۰۶۰۷۴-۰۵۱-۹۱۰۰۱۸۵۱

E-mail: info@farazmoshaver.com

مؤسسه حسابرسی شهود امین

۳۴

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **حسن حاجیان** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **محمدصفا دهقان** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **افسر عابدین** (حسابدار رسمی)
- **حسن روح‌افشاری** (حسابدار رسمی)
- **ابراهیم تیموری** (حسابدار رسمی)
- **حسین جعفری** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی مستقل و بازرس قانونی، حسابرسی داخلی، سایر خدمات اطمینان بخشی (اجرای روش‌های توافقی، رسیدگی به اطلاعات مالی اتی، نظارت بر امور تصفیه، خدمات راستی‌آزمایی (Due Diligence)، ارزیابی عملکرد مدیریت، خدمات گزارشگری مبتنی بر استانداردهای حسابداری ایران و IFRS، خدمات اصلاح حساب و تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، خدمات حسابداری، مشاوره مالی و مالیاتی، طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی و مشاوره در زمینه نظام کنترل داخلی

تلفن: ۴۴۰۲۲۶۶۰ و ۴۴۰۰۸۱۷۷-۹

فاکس: ۴۴۰۴۹۰۶۳

نشانی: تهران فلکه دوم صادقیه بلوار آیت الله کاشانی پلاک ۲۱۰ (ساختمان ماد) طبقه ۴ واحدهای ۱۴ و ۱۵

کدپستی: ۱۴۸۱۸۷۵۲۵۹

صندوق پستی: ۱۴۵۱۵-۱۳۵۹

پست الکترونیکی: F.audit@shohoodamin.ir

مؤسسه حسابرسی کاشفان

۳۵

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **جعفر عوض پور** (حسابدار رسمی)
- **شهراد عوض پور** (حسابدار رسمی)
- **قاسم ضرغامی** (حسابدار رسمی)
- **اکبر منفرد** (حسابدار رسمی)
- **سعید زندیه** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی، مالیاتی، مشاوره، خدمات مالی (از جمله طراحی و پیاده‌سازی سیستم‌های مالی و صنعتی، صورت‌برداری داری‌های ثابت، ثبت و نگهداری حساب‌ها، امور تصفیه و...)

تلفن: ۸۸۸۳۵۲۱۳-۸۸۸۶۱۳۱-۸۸۸۶۱۳۰

فاکس: ۸۸۲۷۵۵۶

نشانی: تهران، خیابان میرزای شیرازی، خیابان فریدون نژادی، شماره ۶ ساختمان کاشفان

کدپستی: ۱۵۸۵۷۶۶۵۱۳

پست الکترونیکی: info@kashefan.com

www.kashefan.com

مؤسسه حسابرسی کاربرد ارقام

۳۸

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **محمدحسین بدخشانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **بیژن کریمی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **احسان اسدی** (حسابدار رسمی)

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

نشانی دفتر تهران: خیابان ولیعصر- بالاتر از میدان ونک- خیابان والی نژاد- پلاک ۲۰- طبقه دوم

کدپستی: ۱۹۶۷۹۳۵۸۵۳

تلفن: ۲۲۰۲۳۵۴۴

فاکس: ۲۲۰۳۸۲۴۴

Email: karbord.argham@gmail.com

مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت سیاق نوین جهان

۳۳



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
 عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
 معتمد سازمان بورس و اوراق بهادار

- **محمدتقی منصوری‌راد** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
- **عبدالهادی بحرانی اصل** (حسابدار رسمی)
- **لیلا رضایی جهتی** (حسابدار رسمی)
- **فاطمه صالحی** (حسابدار رسمی)

خدمات: انواع حسابرسی و بازرسی قانونی، خدمات مشاوره مالی، حسابداری، مالیاتی و بیمه‌ای، خدمات حسابرسی داخلی، ارزیابی سهام، نظارت بر امور تصفیه، خدماتی که توسط شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران اعلام و تأیید می‌شود.

تلفن: ۴۴۲۶۴۸۱۲ و ۴۴۲۶۴۹۵۷ و ۴۴۲۱۸۰۴۹

کدپستی: ۱۴۴۶۶۵۴۹۱۶

نشانی: تهران: بلوار مرداران- بلوار آریافر- نیش گل‌دیس هفت- پلاک ۲۱- زنگ دوم

www.Siaghnovinjan86@yahoo.com

۳۹ مؤسسه حسابرسی مختار و همکاران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار
عضو انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز
عضو انجمن حسابداران خبره آمریکا
مؤسسه پذیرفته شده توسط انجمن حسابداران رسمی انگلستان-ACCA
• **محمد محقق ریاض** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **روح اله امینی مصلح آبادی** (حسابدار رسمی)
• **هادی امینی** (حسابدار رسمی)

خدمات: ارائه خدمات حرفه‌ای در زمینه حسابرسی مالی، مالیاتی، حسابرسی ویژه، مشاوره مدیریت، بررسی امکانات سرمایه‌گذاری و امور مالی پروژه‌ها و سهام و ارائه گزارشات مربوطه

تلفن: ۸۸۹۰۹۷۱۸، ۸۸۸۰۰۲۶۸-۹
فاکس: ۸۸۹۰۳۴۹۶

نشانی: خیابان ولی عصر، خیابان زرتشت غربی، شماره ۱۴ طبقه ششم

Email: B. ghiai@gmail.com
Mokhtarvahamcaran@iacpa.ir

۴۲ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت نیک‌روشان تهران



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
• **بیژن عبداللهی نمین** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **عبدالحسین تجلی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **حسین حیدری** (حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، مالیاتی، عملیاتی، حسابرسی داخلی و ویژه بازرسی قانونی، خدمات مالی، مشاوره مالی و مالیاتی، ارزیابی سهام، اصلاح حساب و طراحی سیستم‌های مالی.
تلفکس: ۷۷۸۳۵۱۹-۲۱
نشانی: تهران، تهران پارس، خیابان فرجام، خیابان باغداران (رشید شمالی) انتهای ۱۳۴/۱ غربی ساختمان پارس پلاک ۲۰، طبقه سوم
کدپستی: ۱۶۵۳۹۱۳۳۶۵
صندوق پستی: ۱۶۷۶۵-۱۱۳۲۷
پست الکترونیک: tehrannikraveshan@yahoo.com

۴۳ مؤسسه حسابرسی هادی حساب تهران (حسابداران رسمی)



عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار
نماینده مؤسسه حسابرسی بین‌المللی UHY انگلستان
• **مجید مهربانی جیرهنده** (حسابدار رسمی)
• **حمیدرضا کیهانی** (حسابدار رسمی)
• **علی کیهانی** (حسابدار رسمی)
• **محمدحسین (پهروز) سربوی** (حسابدار رسمی)
• **عباس جباری** (حسابدار رسمی)
• **اکبر دادگر نمینی** (حسابدار رسمی)
آدرس: تهران، خیابان مطهری، خیابان ترکمنستان، کوچه سرو، پلاک ۲، طبقه ۶ واحد ۱۵
تلفن: ۸۸۴۳۲۶۳۰-۲۱
فاکس: ۸۸۴۷۲۶۶۰-۲۱
Office@hadihesab.com
www.hadihesab.ir www.uhy-ir.com

۴۴ نیوان مشاور اورامان

مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
عضو انجمن حسابرسان داخلی ایران
عضو انجمن حسابرسی مدیریت ایران
عضو انجمن فناوری اطلاعات ایران
خدمات: ارائه انواع حسابرسی و سایر خدمات اطمینان بخشی برای صنایع و بخش‌های مختلف، ارائه خدمات مدیریت، حسابرسی داخلی و عملیاتی و انواع مشاوره و طراحی سیستم‌ها و نظام‌های مالی، همکاری با مؤسسات حسابرسی و نهادهای بین‌المللی، طراحی سیستم‌های اطلاعاتی مالی، بهای تمام شده، اداری و مکاتبات
نشانی: تهران، ستارخان، مجتمع تجاری نگین، طبقه ششم، واحد ۲۶
کدپستی: ۱۴۵۱۸۳۳۹۷۱
تلفکس: ۰۲۱-۹۱۶۹۰۶۶۴
مشهد: بلوار قرنی، مجتمع‌های تجاری و اداری مجد، برج ضامن آهو- طبقه ۱۲
کدپستی: ۹۱۹۵۸۱۲۱۷۹
تلفکس: ۰۵۱-۹۱۶۹۰۶۶۴
سایت: www.nivanaudite.com
پست الکترونیک: info@nivanaudite.com

۴۱ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت ممیز

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
• **محمدنبی داهی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **حسین سیادت‌خو** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **داریوش کیان آسا** (حسابدار رسمی)

خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۸۸۹۰۷۶۷۹-۸۸۸۰۲۹۰۱-۸۸۹۰۱۵۴۷-۸۸۸۹۵۳۳۷۷
فاکس: ۸۹۷۷۱۶۴۱
نشانی: خیابان کریم‌خان‌زند، خیابان آبان جنوبی، خیابان سپند، پلاک ۶۴ طبقه سوم، واحد ۶
کدپستی: ۱۵۹۸۶۸۵۵۱۷
Email: Momayez_co@yahoo.com

۴۵ همیار حساب مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
معمد سازمان بورس و اوراق بهادار
• **منصوره منصفی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **مسعود مبارک** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **محمدتقی سلیمان‌نیا** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **عبدالمهدی امینی** (حسابدار رسمی)
• **شهاب** (حسابدار رسمی)
• **مژگان علیپور** (حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۱-۰۶۶۵۵۲۹۰
فاکس: ۰۶۶۹۰۰۹۴۰
نشانی: تهران، خیابان کارگر شمالی، خیابان نصرت، پلاک ۵۴ جدید، طبقه دوم، واحد ۴
صندوق پستی: ۱۴۱۵۵/۱۶۴۳
Email: Hamyarhesab1371@Yahoo.com

۴۶ مؤسسه حسابرسی و خدمات مدیریت هشت

عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
• **رامین معانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **محسن محمودی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **غلامرضا جهانگیریان** (حسابدار رسمی)
• **صالح ضیائی** (حسابدار رسمی)
• **هادی نجاری** (حسابدار رسمی)
• **فرخ حیدری نوری** (حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، بازرسی قانونی، ارائه خدمات مشاوره‌ای و طراحی سیستم‌های مالی
تلفن: ۴۴۰۲۲۹۷۶-۴۴۰۲۲۵۷۷
نشانی: تهران - آیت‌الله کاشانی - خیابان مهران - خیابان پنجم (سلیمان بیگی) انتهای پنجم - کوچه ارغوان - پلاک ۲۹ - طبقه چهارم - واحد ۸
کدپستی: ۱۴۷۱۶۳۴۱۸۵

۴۷ مؤسسه حسابرسی و خدمات مالی و مدیریت هوشمند نگر پویا



عضو انجمن حسابداران خبره ایران
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران
• **مهدی معین پور** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
• **غلامحسین ملانی** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی، کارشناس دادگستری)
• **مهدی غفوری** (حسابدار مستقل، حسابدار رسمی)
خدمات: حسابرسی صورت‌های مالی، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی داخلی، بازرسی قانونی، مشاوره مالی و مدیریت، خدمات حسابرسی، تهیه صورت‌های مالی تلفیقی، اصلاح حساب، طراحی سیستم‌های مالی، تهیه صورت‌های مالی بر مبنای IFRS و بررسی مالی پروژه‌های سرمایه‌گذاری
تلفن: ۶۶۹۳۳۶۴۴-۶۶۹۳۳۶۴۴-۶۶۹۳۳۶۴۴
فاکس: ۶۶۹۳۳۶۴۴
نشانی: تهران، خیابان توحید قبل از خیابان آزادی، پلاک ۲، طبقه ۴ واحد ۱۳
کدپستی: ۱۴۵۷۸۹۶۳۷۶
hnp.audit@gmail.com

مؤسّسات خدمات مالی عضو انجمن حسابداران خبره ایران

مؤسّسه حسابداری امیرآشانی و همکاران

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

- محمد امیرآشانی
- مسعود امیرآشانی
- هادی امیرآشانی

خدمات: انجام کلیه امور حسابداری و مالی شرکت ها- تهیه و تنظیم اظهارنامه های مالیات عملکرد سالانه، مالیات بر ارزش افزوده و لیست صورت معاملات فصلی- تهیه و تحریر دفاتر قانونی، طراحی و اصلاح کدینگ حسابهادر سطوح مختلف، تنظیم و نگهداری اسناد حسابداری، تهیه انواع گزارشات قانونی و خاص دوره ای- اجرای عملیات اصلاح و بستن حساب ها، رفع اختلاف حساب با سایر شرکت ها- اعزام نیروی کار حسابداری- آموزش حسابداری و حسابرسی کاربردی و آموزشهای ضمن خدمت به پرسنل مالی شرکتها و مؤسّسات- مشاوره، ارائه، نصب و راه اندازی نرم افزار- ارائه خدمات مشاوره ای تخصصی- تهیه لوایح و دفاعیه ها و حضور در هیئت های حل اختلاف مالیاتی، بیمه و سایر ارگانهای ذیربط - مشاوره و انجام تخصصی فعالیت های آماری و پژوهشی، تجزیه و تحلیل های آماری- تبدیل و راهبری سیستم های دستی یا قدیمی مالی - خدمات حسابداری - خدمات حسابرسی- تهیه انواع گزارشات مالی و تجزیه و تحلیل صورت های مالی، تهیه صورت های مالی تلفیقی گروه شرکتها- تنظیم تراز و مدارک وام بانکی و پیگیری تا مرحله دریافت وام - تبدیل انواع گزارشات و صورت های مالی انگلیسی به فارسی و بالعکس - تهیه آیین نامه ها و دستورالعمل های مالی، کنترل داخلی - انجام عملیات کنترل انبار، انبار گردانی، ارائه سیستم های انبارداری، کدینگ کالا و کنترل موجودی طبق اصول و استانداردهای حسابداری - پذیرش ایفای نقش بازرس قانونی- تهیه صورت های مالی به روش IFRS و تهیه صورت های مالی تلفیقی- انجام دوره های آموزشی

تلفن: ۰۲۱-۸۸۹۳۸۹۴۴-۸۸۹۳۸۹۵۶-۸۸۹۳۶۶۷۳-۰۲۱-۸۸۹۳۶۶۷۳ فاکس: ۰۲۱-۸۸۹۳۶۶۷۳

کدپستی: ۱۵۹۹۸۱۵۴۱۱

نشانی: تهران: خیابان استاد نجات اللهی- کوچه بیمه - پلاک ۱۲- واحد ۱

صندوق پستی: ۱۴۱۵۵/۱۶۴۴

Email: info@atashani.ir

www.atashani.ir

مؤسّسه حسابداری شرکت تحلیل گران دنیای ارقام (سهامی خاص)

عضو انجمن حسابداران خبره ایران

- علیرضا شفیق بیگ محمدی
- سودابه گودرزی
- محسن علی خانی
- سمیه گودرزی

تهیه و تنظیم صورت های مالی اساسی، تهیه و تنظیم صورت های مالی تلفیقی- تهیه و تنظیم اظهارنامه های مالیاتی- طراحی و سیستم سازی واحد مالی- طراحی سیستم کنترل داخلی واحد کسب و کار- تهیه طرح توجیهی افزایش سرمایه و تأمین مالی- استقرار سیستم های مالی مکانیزه- تجزیه و تحلیل صورت های مالی- تجزیه و تحلیل واحد کسب و کار- تهیه و تنظیم لوایح مالیاتی و دفاع هیئت های حل اختلاف مالیاتی- تهیه و تنظیم لوایح بیمه و دفاع در هیئت های حل اختلاف- تهیه و تولید محتوای آموزشی مالی و مالیاتی- برگزاری سمینار و وبینارهای آموزشی

تلفن: ۷۷۶۱۷۶۱۰

آدرس: خیابان بهار جنوبی، پلاک ۲۷، ساختمان بهار، طبقه هفتم، واحد ۶۶۴

Email: TDA1400@gmail.com



حسابداران مستقل خبره / حسابداران مدیریت خبره / حسابداران مالی خبره

فهرست اعضای خبره موضوع ماده ۸ اساسنامه‌ی انجمن حسابداران خبره‌ی ایران (مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳) به ترتیب حروف الفبا به شرح زیر اعلام می‌شود.

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
	حسابداران مستقل خبره شاغل در مؤسسات حسابرسی بخش خصوصی							
۱*	سورن	۸۸۴۷۹۶۲۸	۴۷*	سیدعباس	۸۸۷۹۱۴۹۹	۱*	بنی مهد	۸۸۷۰۲۴۲۰
۲*	رضا	۸۸۳۰۵۳۹۱	۴۸*	عباس	۶۶۹۳۲۰۲۱	۲*	بهراری	۵۵۵۳۳۵۷۰
۳*	شهریار	۸۸۷۹۹۳۶۵	۴۹*	نصرت اله	۸۸۸۴۳۷۰۴	۳*	بهراری مهربانی	۸۸۷۹۱۴۳۷
۴*	علی اکبر	۷۲۷۸۸۵۸	۵۰*	حسن	۸۸۷۲۲۶۶	۴*	بهفروزی	۸۸۰۰۲۹۳۲
۵*	محمد رضا	۸۸۴۶۵۰۴۳	۵۱*	سعید	۸۸۷۲۲۶۶	۵*	بهبزادیان	۲۲۶۰۱۴۸۳
۶*	محمد رضا	۸۸۳۰۵۳۹۱	۵۲*	محمد سعید	۸۸۰۰۸۷۹۶	۶*	بهرامیان	۲۲۱۳۷۷۰۷
۷*	عبدالله	۰۵۱-۳۸۴۵۶۳۶۹	۵۳*	ارمیا	۰۱۱۴۴۲۷۶۳۵	۷*	بهلولی	۶۶۴۸۵۰۶۳
۸*	مهدی	۲۲۲۷۰۹۸۱	۵۴*	منصور	۸۸۵۳۸۲۳۴	۸*	بهینا	۶۶۲۱۳۴۵
۹*	محمود	۸۸۹۰۹۱۴۴	۵۵*	محمد علی	۸۸۵۲۰۵۰۵	۹*	بیات	۸۸۵۰۴۵۸۷
۱۰*	حسین	۸۸۶۹۰۸۳۰	۵۶*	اسماعیل	۸۸۴۴۶۸۵۶	۱۰*	بیرانوند	۳۴۴۷۰۰۸۴
۱۱*	علیرضا	۸۸۹۳۴۳۵۲	۵۷*	حسن	۲۲۱۳۷۷۰۷	۱۱*	پاک‌نیا	۹۹۷۵۳۲۸۳
۱۲*	مهرداد	۸۸۹۲۹۷۰۸	۵۸*	بهزاد	۸۸۱۰۷۲۶۴	۱۲*	پارسان	۲۲۴۳۱۳۸۸
۱۳*	غلامرضا	۲۲۰۲۳۵۴۴	۵۹*	امید	۸۸۵۴۴۵۶۳۸	۱۳*	پارسایی	۸۸۷۰۵۵۰۸
۱۴*	آرارات	۸۸۳۲۳۶۳۰	۶۰*	ابوالفضل	۶۶۵۷۳۵۰۶	۱۴*	پازوکی	۸۸۳۰۵۹۹۳
۱۵*	امیر	۶۶۹۳۲۰۲۱-۳	۶۱*	علیرضا	۲۶۴۰۱۲۷۰	۱۵*	پسران رزاق	۸۸۷۰۲۴۶۷
۱۶*	عباس	۸۸۴۸۰۹۶۶	۶۲*	نادیا	۴۴۸۴۶۶۱۰	۱۶*	پرافکنده حقیقی	۳۴۲۸۸۸۱۶
۱۷*	محمد رضا	۸۸۹۵۷۳۲۹	۶۳*	حمیدرضا	۰۸۱۳-۸۲۴۱۸۷۲	۱۷*	پروز	۸۸۶۹۳۱۳۱
۱۸*	علیرضا	۸۸۳۰۹۱۰۰	۶۴*	مجید	۸۸۷۰۷۹۲۴	۱۸*	پوریا	۸۸۱۰۳۰۱۸
۱۹*	امیرحسین	۲۲۹۰۳۷۵۸	۶۵*	علی	۸۲۱۳۴۰۰۰	۱۹*	پوررحیم	۹۶۶۶۷۰۸۹
۲۰*	بنفشه سادات	۲۲۹۰۳۷۵۸	۶۶*	تورج	۸۸۷۵۲۰۸۸	۲۰*	پوریان	۸۶۱۲۰۹۲۲
۲۱*	مهدی	۰۴۱۱-۳۳۶۹۷۴۰	۶۷*	امیرجمال	۸۸۵۲۸۱۹۴	۲۱*	پیک فلک	۴۴۰۱۲۵۳۶
۲۲*	حمید	۰۵۱۱-۸۴۴۲۶۷۷	۶۸*	محمد مهدی	۸۸۵۸۱۴۳۷	۲۲*	پیریداقی	۸۸۹۹۶۰۶۲
۲۳*	حسن	۰۵۱۱-۶۰۲۴۴۶۱	۶۹*	میترا	۸۸۵۴۴۵۹۱	۲۳*	پورقنبری قره شیران	۸۸۵۴۴۵۹۰
۲۴*	امیر	۸۸۳۳۴۹۲۵	۷۰*	مهراون	۸۸۳۲۶۵۲۸	۲۴*	تجلی	۷۷۱۷۳۵۱۹
۲۵*	آرزو	۲۲۸۹۳۶۱۲	۷۱*	محمد رضا	۸۸۹۸۳۱۹	۲۵*	تشکر حسینی	۲۲۷۶۷۲۳۳
۲۶*	حامد	۸۶۱۲۹۰۱۳	۷۲*	فریبرز	۲۲۱۳۷۷۰۷	۲۶*	ترکمان	۸۸۳۰۵۳۹۱
۲۷*	بهارک	۸۸۲۳۰۷۳۱	۷۳*	سعید	۸۸۵۱۵۱۳۴	۲۷*	ترامشلو	۴۴۲۹۲۸۱۳
۲۸*	مرتیضا	۸۸۷۴۵۱۴۱	۷۴*	داریوش	۴۴۶۱۱۷۲۲	۲۸*	ترکمنندی	۸۸۵۵۹۳۱۶
۲۹*	مصطفی	۶۶۹۳۲۰۲۱	۷۵*	رسول	۸۸۷۰۲۴۲۰	۲۹*	تقوایی	۸۸۵۲۳۸۱۶
۳۰*	سویل	۲۲۹۱۲۱۵۹	۷۶*	منوچهر	۴۴۸۴۶۶۰۵	۳۰*	تقوی	۸۸۱۲۰۹۲۲
۳۱*	دانیال	۸۸۹۰۱۵۴۷	۷۷*	علی اکبر	۸۸۷۹۱۴۹۹	۳۱*	تقوی تکیار	۸۸۵۴۷۰۷۵
۳۲*	عباس	۸۸۵۰۴۵۸۶	۷۸*	سیداحمد	۸۸۷۹۱۴۳۷	۳۲*	تنانی	۸۸۵۲۳۰۵۹
۳۳*	حمیدرضا	۸۸۹۰۱۲۰	۷۹*	نریمان	۸۸۹۲۰۲۶	۳۳*	تنگ‌عیش	۸۸۰۰۷۶۶۴
۳۴*	محسن	۰۵۱-۳۸۴۸۲۲۰۱	۸۰*	ملیتین	۴۴۸۴۶۶۰۴	۳۴*	تیمورنژاد	۸۸۹۰۱۵۴۷
۳۵*	پرویز	۸۸۲۶۰۵۹	۸۱*	احمد	۶۶۹۲۹۲۶۸	۳۵*	تیموریان	۸۸۶۳۷۶۷
۳۶*	علی	۴۴۲۶۹۴۸۵	۸۲*	مصطفی	۸۸۴۳۷۰۴	۳۶*	تیموریان	۸۸۹۹۹۶۲
۳۷*	مجتبی	۰۲۶۱-۳۲۵۴۵۱۷۰	۸۳*	جواد	۸۸۴۳۷۰۵	۳۷*	توکلی	۸۸۲۳۰۷۳۱
۳۸*	مسعود	۷۷۵۱۴۵۷۵	۸۴*	حمید	۸۸۹۰۱۴۶۶	۳۸*	ثابت مظفری	۸۸۷۲۸۶۰۱
۳۹*	عباس	۸۸۳۵۲۰۷	۸۵*	رضا	۸۸۷۷۸۱۱	۳۹*	ثابتی	۰۳۱-۳۶۶۲۱۳۴۵
۴۰*	جمشید	۸۸۷۵۴۳۱۸	۸۶*	همایون	۸۸۷۹۴۶۴۶	۴۰*	ثامنی	۷۷۸۰۹۶۴۰
۴۱*	علی	۴۴۲۱۰۱۰۵	۸۷*	علی	۸۸۰۶۱۹۹۰	۴۱*	ثقفی	۸۸۷۷۴۲۲۵
۴۲*	یدالله	۸۸۷۸۰۲۳۴	۸۸*	محمدحسین	۸۸۷۷۸۱۱	۴۲*	جان نثاری	۸۸۶۳۷۶۷
۴۳*	عبدالجواد	۶۶۲۸۱۱۵۱	۸۹*	جلیل	۸۸۷۹۴۶۴۶	۴۳*	جبرئیلی	۰۳۱۱-۶۶۹۵۴۶۱
۴۴*	علی	۴۴۸۴۶۶۰۱	۹۰*	محمد	۸۸۹۰۵۳۲۶	۴۴*	جمالی	۸۸۵۲۷۳۳۹
۴۵*	ارسلان	۸۸۴۸۰۹۶۶	۹۱*	سعید	۸۸۳۴۴۶۰۹	۴۵*	جامع کلخوران	۸۸۳۰۵۹۹۲
۴۶*	حسن	۸۸۷۲۱۲۶۹	۹۲*	سعید	۲۲۳۶۷۷۸۳	۴۶*	جامعی	۸۸۷۵۷۲۶۱
			۹۳*	سیدمحمد	۸۸۷۵۷۲۶۰	۴۷*	جان نثاری	۸۸۹۳۷۳۱۷
			۹۴*	جواد	۸۸۰۰۸۷۹۶	۴۸*	جاننثاری	۶۶۵۹۱۱۵۷
			۹۵*	عبدالرضا	۸۸۲۸۴۰۲۸	۴۹*	جاننثاری	۸۶۱۲۶۰۱۳
			۹۶*	محمد علی	۶۶۵۹۷۷۵۳	۵۰*	جعفریان	۸۸۳۵۵۰۱۷

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۱۴۷*	محمدعلی	۲۲۰۳۷۲۱۳	۲۰۲*	رسول	۸۸۴۳۰۱۴	۲۲۰	جلالی گلو سنگ	۲۲۰۳۷۲۱۳
۱۴۸*	محمد	۸۸۹۰۱۲۴۶	۲۰۳*	غلام رضا	۰۹۱۲۱۹۳۹۰۳۶	۲۰۳	جم	۸۸۹۰۱۲۴۶
۱۴۹*	فریدون	۴۴۰۲۲۹۷۵	۲۰۴*	فرشید	۸۸۷۰۳۳۵۱	۲۰۴	جمشیدی	۴۴۰۲۲۹۷۵
۱۵۰*	مجتبی	۸۸۲۶۷۹۱۲	۲۰۵*	محمد	۸۸۹۰۱۴۹۶	۲۰۵	جوهر نشان	۸۸۲۶۷۹۱۲
۱۵۱*	مصطفی	۸۸۵۰۳۹۱۸	۲۰۶*	حمید	۰۹۱۲۷۲۳۸۰۲۲	۲۰۶	جهانبانی	۸۸۵۰۳۹۱۸
۱۵۲*	رامین	۰۴۴۳۲۲۲۸۲۲۲	۲۰۷*	محمد	۸۸۷۵۴۲۱۸	۲۰۷	جهانگیری	۰۴۴۳۲۲۲۸۲۲۲
۱۵۳*	مهرداد	۸۸۴۱۹۱۵۲	۲۰۸*	رسول	۸۸۳۰۵۳۹۱	۲۰۸	حاجی ابوالحسنی	۸۸۴۱۹۱۵۲
۱۵۴*	حسن	۴۴۰۰۸۱۱۷۷	۲۰۹*	بابک	۸۸۴۴۴۶۶۸	۲۰۹	حاجیان	۴۴۰۰۸۱۱۷۷
۱۵۵*	فرزین	۶۶۵۹۷۶۴۴	۲۱۰*	غلامحسین	۸۲۱۳۴۰۰۰	۲۱۰	حاج محمد علی	۶۶۵۹۷۶۴۴
۱۵۶*	عباس	۴۴۰۱۲۵۳۶	۲۱۱*	محمدصفا	۴۴۰۰۸۱۱۷۷	۲۱۱	حاجی آقا پور	۴۴۰۱۲۵۳۶
۱۵۷*	احمد	۶۶۴۱۳۴۶۳	۲۱۲*	محمدجعفر	۸۸۳۴۲۸۱۷	۲۱۲	حاجی زاده	۶۶۴۱۳۴۶۳
۱۵۸*	حسین	۲۲۰۹۱۳۲۰	۲۱۳*	علی	۲۲۰۱۱۴۷۴	۲۱۳	حریری	۲۲۰۹۱۳۲۰
۱۵۹*	موسی	۸۸۹۸۵۷۵۱	۲۱۴*	غلامحسین	۲۲۲۸۰۷۱	۲۱۴	حسن زاده تازه قشلاق	۸۸۹۸۵۷۵۱
۱۶۰*	حسین	۸۸۹۰۹۷۱۸	۲۱۵*	عباسعلی	۲۲۱۳۷۷۰۷	۲۱۵	حسینی	۸۸۹۰۹۷۱۸
۱۶۱*	عباس	۴۴۲۴۴۹۵۷	۲۱۶*	مصطفی	۲۲۰۴۶۶۶۱	۲۱۶	حسینی کیوترخانی	۴۴۲۴۴۹۵۷
۱۶۲	ولی	۸۸۹۰۱۵۴۷	۲۱۷*	رضا (شهر روز)	۴۴۲۹۹۳۴۰	۲۱۷	حسینی طالقانی	۸۸۹۰۱۵۴۷
۱۶۳	هومن	۸۸۹۰۱۵۴۷	۲۱۸	رضا	۸۸۱۰۴۶۱۴	۲۱۸	حسینی طالقانی	۸۸۹۰۱۵۴۷
۱۶۴*	کریم	۲۲۱۳۷۷۰۷	۲۱۹*	جهانگیر	۸۸۹۹۹۲۶	۲۱۹	حسین آبادی	۲۲۱۳۷۷۰۷
۱۶۵*	محمد	۶۶۹۳۲۰۲۳	۲۲۰*	جواد	۸۸۹۳۷۳۱۷	۲۲۰	حسین آبادی	۶۶۹۳۲۰۲۳
۱۶۶*	موسی	۸۸۱۰۹۴۱۸	۲۲۱*	علی	۳۳۵۱۳۰۲۹	۲۲۱	حسینی	۸۸۱۰۹۴۱۸
۱۶۷*	سید مسعود	۸۸۷۰۵۵۰۸	۲۲۲*	محمدعلی	۸۸۶۱۳۸۱۰	۲۲۲	حسینی	۸۸۷۰۵۵۰۸
۱۶۸*	میرمجتبی	۴۶۱۳۹۰۸	۲۲۳*	مصطفی	۸۸۳۰۵۳۹۱	۲۲۳	حسینی	۴۶۱۳۹۰۸
۱۶۹*	حمید	۸۸۱۰۲۹۸۷	۲۲۴*	محمد	۲۲۳۴۱۴۹۳	۲۲۴	حسینیان	۸۸۱۰۲۹۸۷
۱۷۰	بهاره	۰۵۱-۳۲۲۸۶۸۰۱	۲۲۵*	محمود	۸۸۹۹۹۶۲	۲۲۵	حقیقی طلب	۰۵۱-۳۲۲۸۶۸۰۱
۱۷۱	وحید	۸۸۹۰۱۵۴۷	۲۲۶*	روح اله	۸۸۲۵۲۱۳	۲۲۶	حمیدیان	۸۸۹۰۱۵۴۷
۱۷۲	حسن	۲۲۲۷۸۷۶۴	۲۲۷*	مرتضی	۸۸۴۲۵۲۰۹	۲۲۷	حیا طاشاهی	۲۲۲۷۸۷۶۴
۱۷۳*	عباس	۶۶۹۳۲۰۲۱	۲۲۸	علی	۸۸۳۰۵۳۹۲	۲۲۸	حیدری کبریتی	۶۶۹۳۲۰۲۱
۱۷۴*	مهدی	۸۸۵۸۱۴۳۷	۲۲۹*	محمدعلی	۶۶۷۰۲۷۱۱	۲۲۹	خاکباز مقدم	۸۸۵۸۱۴۳۷
۱۷۵*	مصطفی	۸۸۶۴۷۸۴۴	۲۳۰*	نظام الدین	۲۲۸۴۰۴۲۳	۲۳۰	خادم الحسینی	۸۸۶۴۷۸۴۴
۱۷۶*	حمید	۲۲۲۷۰۹۴۹	۲۳۱*	نادر	۸۸۳۲۰۱۳۱	۲۳۱	خادمی	۲۲۲۷۰۹۴۹
۱۷۷*	احمد	۸۸۱۰۷۲۶۴	۲۳۲*	محمدتقی	۸۸۵۴۹۹۱۰	۲۳۲	خالقی بایگی	۸۸۱۰۷۲۶۴
۱۷۸*	علی اکبر	۲۲۲۷۱۵۷۱	۲۳۳*	رامین	۸۸۰۰۶۸۷۶	۲۳۳	خالقی کرهرودی	۲۲۲۷۱۵۷۱
۱۷۹	علیرضا	۸۸۷۹۱۴۹۹	۲۳۴*	حسین	۸۸۲۰۱۲۳	۲۳۴	خلیلی قیداری	۸۸۷۹۱۴۹۹
۱۸۰*	حسن	۸۸۹۹۹۸۰۴	۲۳۵*	محمد تقی	۶۶۹۳۲۰۲۱	۲۳۵	خدائی	۸۸۹۹۹۸۰۴
۱۸۱*	هوشنگ	۸۸۷۹۴۶۴۶	۲۳۶*	فرید	۴۴۰۱۲۵۳۶	۲۳۶	خستوتی	۸۸۷۹۴۶۴۶
۱۸۲	زاگرس	۸۸۰۲۹۰۱۸	۲۳۷*	جهانگیر	۲۲۹۰۴۲۰۰	۲۳۷	خستوتی	۸۸۰۲۹۰۱۸
۱۸۳	زهرا	۸۸۹۰۱۲۴۸	۲۳۸*	حسین	۸۸۳۰۹۱۰۰	۲۳۸	خسروی	۸۸۹۰۱۲۴۸
۱۸۴*	وحید	۰۵۱۳-۲۲۲۸۶۸۰۱	۲۳۹*	حسن	۸۸۴۰۳۶۱۸	۲۳۹	خسروی	۰۵۱۳-۲۲۲۸۶۸۰۱
۱۸۵*	علی	۸۸۶۹۰۸۳۰	۲۴۰*	سید علیرضا	۸۸۶۷۱۳۴۹	۲۴۰	خسروی لرگانی	۸۸۶۹۰۸۳۰
۱۸۶*	مهناز	۶۶۵۹۱۱۵۸	۲۴۱*	حجت	۶۶۹۳۲۰۲۱	۲۴۱	خشنودنیا	۶۶۵۹۱۱۵۸
۱۸۷*	علی اصغر	۸۸۰۲۳۷۲۹	۲۴۲*	عبدالحسین	۸۸۵۰۴۵۸۶	۲۴۲	خلفی	۸۸۰۲۳۷۲۹
۱۸۸*	سهراب	۴۴۰۶۳۷۰۸	۲۴۳*	خشاریار	۸۸۳۰۹۱۰۰	۲۴۳	خلج	۴۴۰۶۳۷۰۸
۱۸۹*	علیرضا	۸۸۷۰۳۳۵۲	۲۴۴*	علی	۴۴۰۱۳۹۵۵	۲۴۴	خلیلی	۸۸۷۰۳۳۵۲
۱۹۰*	حسین	۸۸۷۷۳۸۲۸	۲۴۵*	محمد حسین	۰۷۶۳۳۵۴۳۰۴	۲۴۵	خطیبیان	۸۸۷۷۳۸۲۸
۱۹۱*	حسین	۸۸۳۰۹۱۰۰	۲۴۶*	مهربان	۲۲۹۱۲۳۶۸	۲۴۶	خمسه	۸۸۳۰۹۱۰۰
۱۹۲	محمدنادر	۸۸۹۰۹۷۱۸	۲۴۷*	عباس	۲۲۱۳۷۷۰۷	۲۴۷	خمجانی	۸۸۹۰۹۷۱۸
۱۹۳*	همايون	۸۸۵۴۴۵۹۰	۲۴۸*	محمدرضا	۸۸۱۰۳۰۱۸	۲۴۸	خوبان عبران	۸۸۵۴۴۵۹۰
۱۹۴	حسن	۲۲۹۰۶۵۲۸	۲۴۹*	عبدالرسول	۲۶۴۱۱۸۵۶	۲۴۹	دادور	۲۲۹۰۶۵۲۸
۱۹۵*	محمدعلی	۸۸۵۵۹۳۱۶	۲۵۰*	حسن رضا	۳۳۳۲۹۸۸۶	۲۵۰	دارابی	۸۸۵۵۹۳۱۶
۱۹۶*	بهرز	۴۴۸۴۶۶۰۱	۲۵۱*	محمد	۸۸۹۰۸۴۵۴	۲۵۱	دارش	۴۴۸۴۶۶۰۱
۱۹۷*	محمد بهنام	۸۸۹۳۷۳۱۸	۲۵۲*	فرانک	۸۸۲۶۹۱۱۲	۲۵۲	دائی مژدهی	۸۸۹۳۷۳۱۸
۱۹۸	اسکینه	۸۸۹۰۹۱۴۴	۲۵۳*	محسن	۶۶۵۹۱۱۵۷	۲۵۳	دانای درگاه	۸۸۹۰۹۱۴۴
۱۹۹*	محمود	۲۲۸۶۱۸۳۰	۲۵۴*	غلامرضا	۴۴۴۳۶۰۲۱	۲۵۴	داودخانی	۲۲۸۶۱۸۳۰
۲۰۰*	حسن	۸۸۴۷۱۲۷۹	۲۵۵*	محمد	۰۳۱۲۷۷۵۰۱۴۴	۲۵۵	دانشور	۸۸۴۷۱۲۷۹
۲۰۱*	محمدنبی	۸۸۸۹۵۲۷۷	۲۵۶*	محمدرضا	۸۸۹۷۸۴۹۶	۲۵۶	داهی	۸۸۸۹۵۲۷۷

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۳۱۲	فرزاد	۸۵۰۲۵۲۷	۳۶۸	سید حمید	۴۴۰۲۳۳۷۷	۳۱۳	محمود	۸۹۰۹۷۱۸
۳۱۴	شهره	۸۹۰۹۷۱۸	۳۶۹	نعمت اله	۸۹۰۲۳۳۱۶	۳۱۴	منصور	۸۹۰۹۷۱۸
۳۱۵	امیر	۸۸۸۶۴۶۴	۳۷۰	فریدا	۸۸۷۹۹۳۶۵	۳۱۶	سعدی	۸۸۸۶۴۶۴
۳۱۷	صغری	۸۸۸۶۴۳۰	۳۷۱	جعفر	۸۸۲۷۵۵۶	۳۱۷	سید سعید	۸۸۸۶۴۳۰
۳۱۸	قاسم	۸۸۹۰۳۹۴۹	۳۷۲	شهراد	۸۸۱۴۷۵۲۵	۳۱۸	سید سعید	۸۸۹۰۳۹۴۹
۳۱۹	حسین	۸۸۷۳۸۲۸	۳۷۳	علاءالدین	۸۸۹۳۷۳۱۷	۳۱۹	سید سعید	۸۸۷۳۸۲۸
۳۲۰	فریده	۶۶۹۳۲۰۲۱	۳۷۴	مهد	۶۶۹۳۳۶۲۴	۳۲۰	سید سعید	۶۶۹۳۲۰۲۱
۳۲۱	علی	۲۲۲۷۰۹۴۹	۳۷۵	جعفر	۸۵۱۴۳۶۳	۳۲۱	سید سعید	۲۲۲۷۰۹۴۹
۳۲۲	رضا	۸۸۳۴۳۳۳۵	۳۷۶	بهرام	۸۹۰۹۷۱۸	۳۲۲	سید سعید	۸۸۳۴۳۳۳۵
۳۲۳	احسان	۸۸۷۳۶۴۴۷	۳۷۷	کامبیز	۸۸۰۳۸۳۷۹	۳۲۳	سید سعید	۸۸۷۳۶۴۴۷
۳۲۴	زهیر	۲۲۳۵۳۱۲۹	۳۷۸	هوشنگ	۸۹۸۵۷۵۱	۳۲۴	سید سعید	۲۲۳۵۳۱۲۹
۳۲۵	امیر	۲۲۹۲۵۹۱۰	۳۷۹	علیرضا	۷۷۵۱۴۵۷۶	۳۲۵	سید سعید	۲۲۹۲۵۹۱۰
۳۲۶	محمد رضا	۸۸۷۳۸۶۰۰	۳۸۰	سید مرتضی	۸۸۹۳۹۵۱۳	۳۲۶	سید سعید	۸۸۷۳۸۶۰۰
۳۲۷	پرویز	۰۲۱-۴۳۹۲۵	۳۸۱	محمدحسن	۴۴۲۹۹۳۴۰	۳۲۷	سید سعید	۰۲۱-۴۳۹۲۵
۳۲۸	سید سعید	۸۸۷۰۸۳۳۴	۳۸۲	ابوالقاسم	۸۸۷۳۸۵۶۵	۳۲۸	سید سعید	۸۸۷۰۸۳۳۴
۳۲۹	حمیدرضا	۸۸۸۹۰۲۳۶	۳۸۳	محمد	۸۸۶۷۳۱۴۹	۳۲۹	سید سعید	۸۸۸۹۰۲۳۶
۳۳۰	پیام	۲۲۲۷۰۱۹۸	۳۸۴	بهمن	۸۸۸۲۵۲۰۷	۳۳۰	سید سعید	۲۲۲۷۰۱۹۸
۳۳۱	رحمت اله	۷۷۴۹۸۴۰۳	۳۸۵	حسین	۸۸۳۰۶۹۱۱	۳۳۱	سید سعید	۷۷۴۹۸۴۰۳
۳۳۲	حسن	۸۸۶۱۳۸۱۰	۳۸۶	مهران	۸۸۹۵۱۹۳۰	۳۳۲	سید سعید	۸۸۶۱۳۸۱۰
۳۳۳	محمد رضا	۸۸۶۷۸۳۵۱	۳۸۷	علی اصغر	۲۲۹۲۵۹۱۰	۳۳۳	سید سعید	۸۸۶۷۸۳۵۱
۳۳۴	محمود	۸۸۴۷۸۴۸۷	۳۸۸	فاطمه	۸۵۰۳۹۱۷	۳۳۴	سید سعید	۸۸۴۷۸۴۸۷
۳۳۵	سعید	۸۸۳۰۵۹۱۸	۳۸۹	فرهاد	۸۸۹۲۹۷۰۹	۳۳۵	سید سعید	۸۸۳۰۵۹۱۸
۳۳۶	مجید	۸۸۸۴۳۰۱۴	۳۹۰	مهدی	۸۵۰۴۵۸۶	۳۳۶	سید سعید	۸۸۸۴۳۰۱۴
۳۳۷	محمد جواد	۸۵۰۲۸۵۵	۳۹۱	مهرداد	۸۸۱۹۷۷۰۶	۳۳۷	سید سعید	۸۵۰۲۸۵۵
۳۳۸	امیر محمد	۸۵۰۳۹۱۷	۳۹۲	مصطفی	۸۸۱۴۳۷۰۴	۳۳۸	سید سعید	۸۵۰۳۹۱۷
۳۳۹	ولی اله	۸۸۷۳۶۶۶۵	۳۹۳	مرتضی	۸۸۰۲۹۰۱	۳۳۹	سید سعید	۸۸۷۳۶۶۶۵
۳۴۰	مهدی	۲۲۸۸۲۰۴۸	۳۹۴	مرتضی	۲۲۰۵۶۸۲۵	۳۴۰	سید سعید	۲۲۸۸۲۰۴۸
۳۴۱	قاسم	۸۸۳۰۵۳۹۱	۳۹۵	فرهاد	۸۵۲۲۰۹۶	۳۴۱	سید سعید	۸۸۳۰۵۳۹۱
۳۴۲	امیرحسین	۰۳۱۱-۶۲۸۳۹۶۲	۳۹۶	فرهاد	۸۸۲۴۸۸۷	۳۴۲	سید سعید	۰۳۱۱-۶۲۸۳۹۶۲
۳۴۳	حمید	۸۸۲۷۵۵۶	۳۹۷	نادر	۸۸۴۴۶۶۸	۳۴۳	سید سعید	۸۸۲۷۵۵۶
۳۴۴	امیرحسین	۰۳۱-۳۲۶۶۰۲۱۱	۳۹۸	بهزاد	۸۹۰۱۲۲۶	۳۴۴	سید سعید	۰۳۱-۳۲۶۶۰۲۱۱
۳۴۵	صغری	۲۲۲۲۸۴۵۲	۳۹۹	سینا	۸۸۰۰۲۶۷	۳۴۵	سید سعید	۲۲۲۲۸۴۵۲
۳۴۶	احمد	۸۵۰۴۵۸۶	۴۰۰	یاسین	۸۸۱۰۵۳۶۷	۳۴۶	سید سعید	۸۵۰۴۵۸۶
۳۴۷	مرتضی	۸۹۰۳۹۰۰	۴۰۱	حسین	۲۲۰۳۵۱۶۰	۳۴۷	سید سعید	۸۹۰۳۹۰۰
۳۴۸	قاسم	۲۲۰۱۱۳۷۴	۴۰۲	سید حسامالدین	۰۳۱۱۶۶۹۵۴۲۹	۳۴۸	سید سعید	۲۲۰۱۱۳۷۴
۳۴۹	بیژن	۸۸۴۷۵۲۵	۴۰۳	محمد	۰۵۱۱-۷۲۳۷۴۶۰	۳۴۹	سید سعید	۸۸۴۷۵۲۵
۳۵۰	محمد رضا	۸۸۹۱۸۹۶۳	۴۰۴	حسین	۸۹۸۰۴۰۲	۳۵۰	سید سعید	۸۸۹۱۸۹۶۳
۳۵۱	علیرضا	۷۷۸۷۳۵۱۹	۴۰۵	امیر حسن	۸۸۹۳۱۱۸	۳۵۱	سید سعید	۷۷۸۷۳۵۱۹
۳۵۲	ناصر	۸۸۲۶۵۲۷	۴۰۶	ابوالفضل	۲۶۷۱۲۸۶۰	۳۵۲	سید سعید	۸۸۲۶۵۲۷
۳۵۳	مهدی	۸۹۰۱۷۶۷۹	۴۰۷	محمد	۰۳۱۳۶۵۱۳۴۷۴	۳۵۳	سید سعید	۸۹۰۱۷۶۷۹
۳۵۴	محمد	۲۲۹۰۴۱۹۹	۴۰۸	حبیب	۸۸۲۶۶۳۴۱	۳۵۴	سید سعید	۲۲۹۰۴۱۹۹
۳۵۵	علی اصغر	۸۸۱۰۹۴۱۸	۴۰۹	افشین	۰۵۱۳۸۴۶۵۸۴-۵	۳۵۵	سید سعید	۸۸۱۰۹۴۱۸
۳۵۶	سیدحسین	۸۸۲۹۷۶۱	۴۱۰	رضا	۸۸۰۳۲۹۶۹	۳۵۶	سیدحسین	۸۸۲۹۷۶۱
۳۵۷	فیروز	۶۶۴۲۰۳۱۱	۴۱۱	حسین	۸۹۰۰۵۲۸	۳۵۷	سیدحسین	۶۶۴۲۰۳۱۱
۳۵۸	مریم	۴۴۸۴۶۶۰۲	۴۱۲	مزدک	۲۲۴۹۷۲۲۹	۳۵۸	سیدحسین	۴۴۸۴۶۶۰۲
۳۵۹	حمیدرضا	۸۸۰۶۸۷۶	۴۱۳	ناصر	۸۵۱۴۴۵۷	۳۵۹	سیدحسین	۸۸۰۶۸۷۶
۳۶۰	محمد رضا	۴۴۸۴۶۶۳۱	۴۱۴	حمید	۸۵۱۵۱۳۳	۳۶۰	سیدحسین	۴۴۸۴۶۶۳۱
۳۶۱	فرید	۸۸۹۵۲۲۸۹	۴۱۵	فرهاد	۲۲۹۲۵۹۱۰	۳۶۱	فرید	۸۸۹۵۲۲۸۹
۳۶۲	مام	۴۴۹۷۵۵۱۳	۴۱۶	شایسته	۸۸۳۰۹۱۰۰	۳۶۲	مام	۴۴۹۷۵۵۱۳
۳۶۳	علی	۸۸۹۰۱۳۴۶	۴۱۷	اصغر	۸۸۱۴۳۰۱۴	۳۶۳	علی	۸۸۹۰۱۳۴۶
۳۶۴	علیرضا	۸۸۰۰۲۶۷	۴۱۸	بیژن	۴۴۸۴۶۶۰۲	۳۶۴	علیرضا	۸۸۰۰۲۶۷
۳۶۵	سعید	۸۸۹۹۹۶۲	۴۱۹	محمدحسن	۴۴۹۷۱۶۳۹	۳۶۵	سعید	۸۸۹۹۹۶۲
۳۶۶	اکرم	۸۸۷۸۵۷۶۵	۴۲۰	فرشاد	۲۲۰۳۱۴۷۶	۳۶۶	اکرم	۸۸۷۸۵۷۶۵
۳۶۷	محمد	۸۸۳۰۵۳۹۱	۴۲۱	شهباز	۸۹۰۱۲۴۹	۳۶۷	محمد	۸۸۳۰۵۳۹۱
		۸۸۱۰۹۴۱۸	۴۲۲	فریدون	۸۸۰۰۸۷۱			۸۸۱۰۹۴۱۸
		۲۲۹۱۲۴۱۸	۴۲۳	غلامحسین	۲۲۲۷۱۵۷۱			۲۲۹۱۲۴۱۸
				کشاوری محمدیان				

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
* ۴۸۰ مرتضی	مصدری	۸۸۹۰۲۹۹۹	* ۵۳۷ سیدشهریار	نوریان	۶۶۹۹۴۹۴	* ۴۸۰ رضا	مظاهری	۸۸۰۶۱۹۹۰
* ۴۸۱ رضا	معانی	۴۴۰۲۲۹۷۵	* ۵۳۸ ایمان	نیکوکارلیسه رودی	۸۸۹۰۹۷۱۸	* ۴۸۲ رامین	معانی	۴۴۰۲۲۹۷۵
* ۴۸۳ رضا	معجزاتی	۸۸۵۸۱۴۳۹	* ۵۳۹ حمیدرضا	نیکخواه	۲۲۰۵۶۸۳۵	* ۴۸۴ محمدجواد	معصومی	۸۸۳۲۰۱۳۱
* ۴۸۵ علیرضا	مسعود خورسندی	۲۲۲۲۸۴۴۵	* ۵۴۰ محمدرضا	نیکخواه	۸۸۵۵۹۳۱۶	* ۴۸۶ سیدمهدی	متعمدیان دهکردی	۶۶۴۱۹۱۷
* ۴۸۷ مهدی	معین پور	۶۶۰۴۰۳۰۶	* ۵۴۱ شهرام	نیک بخش	۸۲۱۸۲۱۰۰	* ۴۸۸ محمدباقر	ملکی	۸۸۷۰۳۳۵۱
* ۴۸۹ محمدتقی	منصوری راد	۴۴۲۹۸۶۲۲	* ۵۴۲ فرهاد	نبلی	۸۸۳۰۵۳۹۲	* ۴۹۰ فرهاد	مصفا	۰۴۴۳۲۲۲۸۲۲۲
* ۴۹۱ حسین	مقیمی اسفندآبادی	۸۸۱۰۷۲۶۴	* ۵۴۳ اسدالله	نبلی اصفهانی	۸۸۷۹۴۶۴۶	* ۴۹۲ فرزاد	مقرب کلخوران	۲۲۹۲۵۹۱۰
* ۴۹۲ فرزاد	منفرد	۸۸۵۷۲۰۲۴	* ۵۴۴ محمدحسین	واحدی	۶۶۲۱۳۴۵	* ۴۹۳ اکبر	منوچهری	۸۸۴۷۸۴۸۹
* ۴۹۴ هوشنگ	موسوی	۸۸۴۵۲۹۶۳	* ۵۴۵ محمود	واحدی	۸۸۹۶۱۰۴۲	* ۴۹۵ ابراهیم	موسوی	۸۸۴۴۶۸۵۶
* ۴۹۶ سید مصطفی	موسوی	۸۸۴۴۶۸۵۶	* ۵۴۶ محمد حسن	واحدی	۶۶۱۱۲۷۶	* ۴۹۷ سیدکمال	موسوی	۸۸۵۸۱۴۳۷
* ۴۹۷ سیدکمال	موسوی	۸۸۵۸۱۴۳۷	* ۵۴۷ کاظم	واحدی	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۴۹۸ سید یاسر	موسوی	۸۸۱۰۳۰۱۸
* ۴۹۸ سید یاسر	موسوی	۸۸۱۰۳۰۱۸	* ۵۴۸ سجاد	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۴۹۹ سیدزهره	موسوی	۸۲۸۲۱۱۰۰
* ۴۹۹ سیدزهره	موسوی	۸۲۸۲۱۱۰۰	* ۵۴۹ سعید	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۰ فریبرز	موسی رضائی	۶۶۹۱۵۸۲۶
* ۵۰۰ فریبرز	مهدی بابایی	۰۱۱۴۴۲۲۷۶۳۵	* ۵۵۰ پندرام	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۱ علیرضا	مهدی پور بهمبیری	۸۸۱۰۹۴۱۸
* ۵۰۱ علیرضا	مهدی پور بهمبیری	۸۸۱۰۹۴۱۸	* ۵۵۱ اکبر	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۲ محبوب	مهدویان	۸۸۰۲۸۷۱۱
* ۵۰۲ محبوب	مهدویان	۸۸۰۲۸۷۱۱	* ۵۵۲ مهدی	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۳ ابراهیم	مهدی زاده	۸۸۴۳۷۰۴
* ۵۰۳ ابراهیم	مهدی زاده	۸۸۴۳۷۰۴	* ۵۵۳ عادل	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۴ رؤیا	مهدیان	۴۴۵۴۳۴۹۹
* ۵۰۴ رؤیا	مهدیان	۴۴۵۴۳۴۹۹	* ۵۵۴ پیمان	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۵ سید علی	مهدوی فر	۸۸۶۹۰۸۳۰
* ۵۰۵ سید علی	مهدوی فر	۸۸۶۹۰۸۳۰	* ۵۵۵ علی	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۶ پویا	مهرآبادی	۸۸۹۳۸۳۲
* ۵۰۶ پویا	مهرآبادی	۸۸۹۳۸۳۲	* ۵۵۶ محمدباقر	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۷ مسعود	مهربانی	۲۲۸۴۰۴۲۳
* ۵۰۷ مسعود	مهربانی	۲۲۸۴۰۴۲۳	* ۵۵۷ ابرج	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۸ حسین	مهربانی	۸۸۳۳۳۹۱۲
* ۵۰۸ حسین	منصفی	۶۶۵۶۵۲۹۰	* ۵۵۸ محمد صابر	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۰۹ عطاءالله	منصفی	۶۶۵۶۵۲۹۰
* ۵۰۹ عطاءالله	میرآرمندهی	۸۸۰۴۵۱۹	* ۵۵۹ عباس	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۰ منصوره	میرآرمندهی	۸۸۰۴۵۱۹
* ۵۱۰ منصوره	میرآرمندهی	۸۸۰۴۵۱۹	* ۵۶۰ هومن	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۱ پرویز	میرآرمندهی	۸۸۳۱۲۲۴۸
* ۵۱۱ پرویز	میرآرمندهی	۸۸۳۱۲۲۴۸	* ۵۶۱ محمد رضا	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۲ عبدالامیر	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۱۲ عبدالامیر	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۶۲ محمد	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۳ رضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۱۳ رضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۶۳ پهرام	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۴ منصور	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۱۴ منصور	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۶۴ کارو	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۵ سیدمهدی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۱۵ سیدمهدی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۶۵ حسن	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۶ ابوالفضل	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۱۶ ابوالفضل	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۶۶ قاسم	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۷ محمودرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۱۷ محمودرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۶۷ محمدرضا	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۸ محمدعلی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۱۸ محمدعلی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۶۸ رضا	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۱۹ حمید	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۱۹ حمید	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۶۹ مهدی	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۰ علیرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۰ علیرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۷۰ مریم	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۱ ایرج	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۱ ایرج	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۷۱ رسول	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۲ محمدعلی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۲ محمدعلی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۷۲ حمید	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۳ بیژن	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۳ بیژن	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۷۳ غلامحسین	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۴ علی اصغر	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۴ علی اصغر	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۷۴ محمدسلیمان	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۵ آفتابین	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۵ آفتابین	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۷۵ هادی	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۶ محمدرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۶ محمدرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۷۶ ابوالفضل	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۷ سیدمهدی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۷ سیدمهدی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲	* ۵۷۷ رضا	وادی زاده	۲۲۱۳۶۹۰۵	* ۵۲۸ فرامرز	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۸ فرامرز	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲				* ۵۲۹ فرشته	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۲۹ فرشته	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲				* ۵۳۰ ژاله	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۳۰ ژاله	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲				* ۵۳۱ حمیدرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۳۱ حمیدرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲				* ۵۳۲ علی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۳۲ علی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲				* ۵۳۳ جعفر	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۳۳ جعفر	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲				* ۵۳۴ عبدالرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۳۴ عبدالرضا	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲				* ۵۳۵ مرتضی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۳۵ مرتضی	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲				* ۵۳۶ سعید	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲
* ۵۳۶ سعید	میرآرمندهی	۸۸۶۶۳۱۳۲						

حسابداران مستقل خبره شاغل در حرفه به صورت انفرادی

حسابداران مستقل خبره شاغل در سازمان حسابرسی

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۳*	جعفر باقری	۲۲۴۱۷۹۵
۴*	حسین بجنوردی	۸۲۱۸۲۷۳۴
۵*	اصغر داوطلب	۷۷۶۸۹۱۴۴
۶*	بهزاد دانشجو	۸۲۱۸۲۱۰۰
۷*	فرید ذکایی آشتیانی	۸۸۹۰۲۰۴۸
۸*	هادی روحی ثانی لنگرودی	۲۲۹۱۲۴۱۸
۹*	نون سجادی	۸۲۱۸۲۵۲۰
۱۰*	احمد شالی	۸۲۱۸۲۷۳۰
۱۱*	حیدر کریمی	۰۹۱۲۳۳۲۳۱۱۸
۱۲*	علیرضا صفایی	۰۹۱۲۳۰۶۱۵۹۲
۱۳*	غلامرضا صرام	۸۷۱۳۷۹۰
۱۴*	حمید طاهرپور	۸۲۱۸۲۵۲۰
۱۵*	فهمه عیسی	۸۲۱۸۲۳۱۳
۱۶*	غلامعباس عزتی شالقونی	۸۲۱۸۲۵۲۵
۱۷*	قاسم فرهاد خانی	۰۹۱۲۶۰۱۳۶۳۰۳
۱۸*	مهرداد قدیمی	۸۲۱۸۲۷۳۲
۱۹*	سیدصد میرحسینی مطلق	۰۹۱۲۳۰۱۱۳۶۱
۲۰*	حسین نجات بخش	۰۹۱۲۶۰۸۰۳۴۷
۲۱*	فرزانه نخی	۸۷۲۶۱۰۶
۲۲*	میرمجید وکیل زادیان	۸۷۲۶۳۰۸
۲۳*	حمید وحدت جمیل	۰۹۱۲۶۲۰۱۶۴۷
۲۴*	مرتضی محسن زاده گنجی	۸۷۱۷۹۱۱

حسابداران مستقل خبره غیر شاغل در حرفه

۱*	محمد آذرینا	۰۹۱۲۲۸۹۳۸۱۴
۲*	بهروز ابراهیمی	۸۸۶۷۴۴۲۱
۳*	فرج آجری	۰۹۱۴۴۰۱۸۷۹۷
۴*	علی احتشام	۰۹۱۲۳۳۹۶۲۶۰
۵*	محمدحسن استحقاری	۰۹۱۲۱۸۵۷۸۹
۶*	جهانبخش اسدینا	۰۹۱۲۱۹۷۶۶۸۹
۷*	حمیدرضا افسر کارزونی	۰۹۱۲۳۴۵۲۸۰۷
۸*	سید محمد باقرآبادی	۰۹۱۲۵۵۰۴۲۶۳
۹*	حمیدرضا بنی اسدی	۰۹۱۲۶۴۴۵۴۷۱
۱۰*	ذبیح الله پروانه	۰۹۱۲۱۷۶۱۴۸۴
۱۱*	بابک پورپهرامی	۰۹۱۲۲۱۰۵۱۰۰
۱۲*	ایرج پورحسین اکبری	۸۸۹۰۳۱۹۰
۱۳*	خسرو پورمعمار	۸۸۰۳۰۶۴۴
۱۴*	سید تاج بخش	۰۹۱۲۳۶۸۸۳۱۵
۱۵*	هوشنگ تسلیمی	۰۹۱۲۱۵۹۱۸۴۱
۱۶*	احمد جلالی کله سر	۰۹۱۲۳۷۰۱۵۰۴
۱۷*	پرویز جوادی بوسجین	۸۷۹۸۰۳۳
۱۸*	عباس جهانی	۰۹۱۲۳۹۹۱۹۸۴
۱۹*	یحیی حساس یگانه	۰۹۱۲۱۸۱۸۵۰
۲۰*	مصطفی حقدوست	۸۷۶۹۰۴۳
۲۱*	جلال خرازی زاده	۸۸۹۷۰۳۹
۲۲*	بهروز خالق ویرودی	۸۸۸۹۲۴۲
۲۳*	امیرعلی خانخلیلی	۸۷۹۸۰۳۳
۲۴*	فریده خلعتبری	۶۶۴۳۷۵۳۹
۲۵*	جمال دامغانیان	۶۰۹۹۲۰۱۵
۲۶*	اسیک دراستیانانس	۰۹۱۲۱۸۸۴۰۹۴
۲۷*	سیروس رحمانی	۸۷۸۳۳۳۳
۲۸*	مهرداد رحیمی	۰۹۱۲۲۹۹۰۵۴۳
۲۹*	محمدعلی زاهدی	۰۹۱۲۱۰۱۹۳۳۲
۳۰*	سروش زینلی یزدی	۰۹۱۲۱۲۷۷۲۶۴
۳۱*	محسن ژاله آزاد زنجانی	۰۹۱۲۴۳۵۲۸۰۸
۳۲*	محمد ساکی	۰۹۱۴۷۴۷۲۰۶۶

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۳۳	سیامک سامی	۸۳۸۷۹۰۰۰
۳۴*	غلامرضا سلامی	۸۸۸۲۳۴۳
۳۵*	ناصر سالار	۸۸۹۰۴۲۲۶
۳۶*	فرامرز شایگان	۶۶۴۳۳۹۱
۳۷*	سیامک شهریاری	۸۸۷۵۱۹۰۹
۳۸*	عباس شوقانی	۰۹۱۲۴۱۱۳۵۱۱
۳۹*	غلامرضا شوندی	۲۲۹۰۶۷۵۱
۴۰*	هوشنگ شیوایی	۰۹۱۲۱۲۱۴۴۲۲
۴۱*	علیرضا صالحی	۰۹۱۲۶۰۴۱۵۴۰
۴۲*	احمد عبائی کوپائی	۲۲۰۷۵۲۱۸
۴۳*	محمدعلی عطایی شریف	۰۹۱۲۵۲۳۲۵۱۷
۴۴*	خسرو فخیم هاشمی	۶۶۷۲۰۲۳۶
۴۵*	رحیم فیروزی	۶۶۸۰۱۰۶۲
۴۶*	محمود قدس	۸۸۶۳۲۲۷۲
۴۷*	صلاح الدین قوی پنجه	۰۸۴۶۳۷۷۵
۴۸*	محمدابراهیم قربانی فرید	۴۹۷۷۲-(۱۰۳)
۴۹*	سهراب کارگرمعمولی رفتار	۹۱۲۲۷۶۳۶۵۴
۵۰*	ادریس کریمی قره عمر	۲۲۰۵۵۰۹۳
۵۱*	بهرام کالانتروپور	۰۹۱۴۷۴۷۲۰۶۶
۵۲*	علی گل پروراجیلو	۲۲۹۴۴۳۶۰
۵۳*	محمود گلرخی	۸۷۹۰۱۸۲
۵۴*	پرویز گلستانی	۰۹۱۲۱۰۲۶۹۴۱
۵۵*	جواد گوهرزاد	۸۸۴۵۴۶۶
۵۶*	رضا مستاجران	۰۹۱۲۲۵۸۱۶۷۸
۵۷*	ایرج مشتری دوست	۰۹۱۲۳۰۸۹۸۶۶
۵۸*	محمدرضا مجدرضایی	۶۰۴۶۷۶-۷۶۷۷
۵۹*	امین محبویی	۸۸۸۴۳۶۷۰
۶۰*	سیدحسین مروستی	۷۷۶۳۷۰۵۷
۶۱*	محمود ملکی پورغریبی	۸۷۹۱۴۹۹
۶۲*	محمد میرآفتابزاده	۰۲۸۲۲۲۳۳۹۳۷
۶۳*	مجید میراسکندری	۸۸۰۳۶۶۰
۶۴*	محمدباقر محمدی	۲۲۵۴۸۵۴۹
۶۵*	رسول محمدی سالک	۷۷۹۲۸۳۶۰
۶۶*	غلامعلی نعیمی منفرد	۶۶۴۱۴۶۱
۶۷*	ژانت نصیری	۶۶۴۶۳۳۹۵
۶۸*	ایرج نیک نژاد	۸۸۳۳۸۵۵
۶۹*	فریدون وحدتی نیکزاد	۲۲۲۶۷۲۲۳
۷۰*	پرویز وقتی	۰۹۱۲۱۷۱۱۸۶۳
۷۱*	ناصرعلی یآوری	

*** ردیف‌های ستاره دار، عضو جامعه حسابداران رسمی ایران نیز هستند.**

حسابداران مدیریت خبره

۱	مهران آقایی	۰۹۱۲۱۸۹۲۸۲۳
۲	امیر ابراهیم زاده	۰۹۱۲۱۴۹۰۷۰۱
۳	ناصرالدین ابراهیمی	۰۹۱۴۴۶۱۸۱۷۲
۴	اردشیر احمدیان	۰۹۱۲۲۹۵۵۳۴۷
۵	اصغر اطمنیان	۰۹۱۲۲۱۳۳۶۸۱
۶	پیمان افشاری	۰۹۱۷۶۱۶۳۸۳۱
۷	سعید اکبری ارزنانی	۰۹۱۳۹۰۲۸۲۹۱
۸	فریدون امجدیان	۰۹۱۲۳۴۹۶۸۰۴
۹	محمد امیرآشتانی	۰۹۱۲۵۸۴۶۰۴۰
۱۰	هادی امیر آشتانی	۰۹۱۲۳۴۰۸۰۳۶
۱۱	بهمن امیری	۰۹۱۲۷۹۸۲۳۵

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۱۲	حامد امینیان	۰۹۱۳۳۴۶۳۰۹۰
۱۳	هادی اولاد	۰۹۱۲۱۵۵۴۱۷۸
۱۴	سپه‌پلا الهیاری	۰۹۱۳۳۲۱۷۱۸۴
۱۵	حجت اله بابایی	۰۹۱۲۳۳۰۹۷۵۶
۱۶	جواد باغبان	۰۹۱۳۷۹۸۷۴۳۵
۱۷	ستوده باقری	۰۹۱۲۹۴۵۱۹۱۶
۱۸	سید محمد باقرآبادی	۰۹۱۲۵۵۰۴۲۶۳
۱۹	هاجر باطنی	۰۹۱۲۲۷۸۶۴۶۹
۲۰	داود بهادر	۰۹۱۳۳۱۶۴۶۷۰
۲۱	علی بیات	۰۹۱۲۱۳۰۴۳۵۷
۲۲	احمد بیابانی	۰۹۱۲۱۵۴۳۵۰۷
۲۳	مهدی بیرانوند	۰۹۱۲۵۷۲۴۱۲۰
۲۴	سید امیر بهادر علوی	۰۹۱۰۴۰۶۹۲۸۲
۲۵	فاطمه پوریعقوبی	۰۹۱۲۷۰۵۹۹۰۹
۲۶	جمشید پیک فلک	۰۹۱۳۳۸۲۹۰۹۸
۲۷	داود پناهی	۰۹۱۴۴۵۲۹۳۷۹
۲۸	محمود رضا توحیدنژاد	۰۹۱۱۱۶۲۳۳۸۶
۲۹	علی اصغر ثامن	۰۹۱۲۶۰۹۵۶۷۴
۳۰	رضا چلانی ترکمانی	۰۹۱۲۳۱۲۸۲۵۴
۳۱	ساسان حدادی	۰۹۱۲۲۰۳۷۷۲۷
۳۲	محمد حسین پور	۰۹۱۵۳۱۵۹۳۱۱
۳۳	حمید حق نویس	۰۹۱۲۱۳۶۴۸۲۷
۳۴	اسداله حمیدی	۰۹۱۷۱۷۱۳۴۰۲
۳۵	داریوش علی حیدری	۰۹۱۲۱۰۳۳۹۶۰
۳۶	محمدتقی خادمی جلیلی	۰۹۱۳۲۵۲۳۶۹۵
۳۷	سعید خان محمدی	۰۹۱۹۲۰۲۶۸۰۹
۳۸	رحمان خانی گنبد	۰۹۱۲۳۷۳۷۳۵۸
۳۹	حسین خلیل زاده	۰۹۱۲۳۰۸۱۰۳۱
۴۰	مهناز خشنودینا	۰۹۱۲۳۶۳۰۱۴۸
۴۱	محمدنادر خمجانی	۰۹۱۲۲۰۱۹۶۵۶
۴۲	مسعود خوروی	۰۹۱۲۳۱۸۱۳۳۴
۴۳	نوشان خوشبخت فستمی	۰۹۱۲۲۸۹۳۳۰۶
۴۴	روح اله خلج	۰۹۱۲۴۱۹۵۴۰۱
۴۵	محمد جعفر ناسوتی	۰۹۱۲۱۵۹۱۳۵۹
۴۶	فاطمه دادبه	۰۹۱۲۶۰۵۱۹۲۷
۴۷	فریدون داوودندی	۰۹۱۲۱۹۴۲۹۱۲
۴۸	محمود زاتری امیرانی	۰۹۱۲۲۰۰۱۱۹۵
۴۹	غلامحسین دوانی	۸۸۶۶۰۲۵
۵۰	زهرا دشتی	۰۹۱۲۰۸۷۳۶۶۸
۵۱	هادی رستگار	۰۹۱۲۰۶۲۰۴۲۲
۵۲	هایده رحیمی علی آبادی	۰۹۱۲۲۸۷۳۳۵
۵۳	عبدالرضا رضائی	۰۹۱۲۳۴۴۸۹۴
۵۴	مهدی زینالی	۰۹۱۴۴۵۶۵۸۵۴
۵۵	آرام زندگی	۰۹۱۹۹۱۰۹۶۹۱
۵۶	رحمت اله صادقیان	۸۸۶۷۸۳۵۱
۵۷	نظرعلی صلاحی نژاد	۰۹۱۲۳۳۶۸۲۳
۵۸	محسن ژاله آزاد زنجانی	۰۹۱۲۴۳۵۳۸۰۸
۵۹	لیلا ستاره	۰۹۳۰۵۵۹۳۳۳۵
۶۰	مهدی سلیمی	۰۹۱۲۶۱۴۷۴۷۰
۶۱	محمدعلی سلیمانان	۰۹۱۲۲۱۱۴۳۷۹
۶۲	عباس سخاوت	۰۹۱۳۳۱۶۶۷۴۴
۶۳	آزاده سوری	۰۹۱۲۸۳۴۰۹۷۸
۶۴	محمد مهدی شاطرزاده	۰۹۱۷۷۱۵۰۴۶۷
۶۵	احسان شریفی	۰۹۱۸۸۴۱۴۶۴۳
۶۶	ارسلان شریفی	۰۹۱۹۱۰۶۰۵۶۰
۶۷	منصور شمس احمدی	۸۸۳۰۹۱۰۰

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۶۸	محمود	۰۹۰۳۳۰۳۷۰۳	۳	سید حسین	۰۹۱۲۴۵۷۶۹۹۲			
۶۹	غلامعباس	۰۹۱۷۷۱۶۱۳۵۵	۴	علی	۰۹۱۲۴۹۶۴۳۸۷			
۷۰	عبدلأحد	۰۹۱۱۹۶۴۶۷۸	۵	محسن	۰۵۱-۲۸۸۲۲۰۱			
۷۱	محسن	۰۹۱۲۵۴۳۶۷۲۳	۶	سمانه	۰۹۱۲۴۳۳۳۰۲۹			
۷۲	محرملی	۰۹۱۲۵۴۵۹۷۸۴	۷	مهدی	۰۹۱۰۰۴۸۴۸۱۳			
۷۳	مرتضی	۰۹۱۳۴۲۲۹۲۵	۸	احمدرضا	۰۹۱۵۳۰۵۰۶۲۰			
۷۴	احمد	۰۹۲۱۳۶۸۰۱۶۵	۹	عالم آرا	۰۹۱۷۳۳۰۰۴۰۹			
۷۵	محمدحسن	۰۹۱۵۵۰۳۳۰۶۷	۱۰	حسین	۰۹۱۵۱۳۳۵۴۰۳			
۷۶	آزاد	۰۹۳۷۶۳۰۱۸۰۰	۱۱	علی	۰۹۱۲۸۳۳۶۷۸۰			
۷۷	محسن	۰۹۱۹۲۳۳۶۵۴۷	۱۲	محمد	۰۹۱۲۲۲۸۴۸۲۱			
۷۸	امیر	۰۹۱۲۱۹۵۹۴۱۵	۱۳	حسین	۰۹۳۷۳۴۰۳۵۳۰			
۷۹	علیرضا	۰۹۱۲۲۸۵۸۷۲۵	۱۴	محمدجواد	۰۹۱۲۳۴۴۰۰۸۷۰			
۸۰	محمد	۰۹۱۲۸۶۳۰۰۳۵	۱۵	محسن	۰۹۱۷۶۱۶۳۸۳۱			
۸۱	شه‌ریار	۰۹۱۲۲۲۰۵۱۱۲	۱۶	پیمان	۰۹۱۲۲۱۳۳۶۸۱			
۸۲	سیدمحمد	۰۹۱۲۳۰۲۸۰۷۱	۱۷	اصغر	۰۹۱۲۷۶۵۰۷۷۹			
۸۳	جواد	۰۹۱۲۶۸۵۸۳۴۹	۱۸	محمود	۰۹۱۲۶۲۰۵۶۵۲			
۸۴	مزدک	۰۹۱۲۳۷۹۵۳۶۰	۱۹	اصد	۰۹۹۰۶۹۴۸۸۷۵			
۸۵	حیدر	۰۹۱۲۳۴۳۱۱۸	۲۰	محمد جواد	۰۹۱۲۷۹۹۸۲۳۵			
۸۶	عطاء الله	۰۹۱۲۴۴۱۱۹۳۲	۲۱	بهمن	۰۹۱۲۵۵۴۵۹۷۰			
۸۷	ادریس	۰۹۱۲۳۷۶۴۶۵۴	۲۲	محمد	۰۹۱۸۳۷۱۳۲۷۹			
۸۸	اسفندیار	۰۹۱۲۳۳۸۰۱۴۴	۲۳	لقمان	۰۹۱۲۵۸۴۶۰۴۰			
۸۹	سودابه	۰۹۱۲۳۳۸۰۲۱۴	۲۴	محمد	۰۹۱۲۰۱۵۹۹۵			
۹۰	محمدرضا	۰۹۱۲۱۳۹۶۰۹۷	۲۵	فریدین	۰۹۱۲۵۸۸۷۵۲۳			
۹۱	کوروش	۰۹۱۸۹۸۴۰۵۲۸	۲۶	جلیل	۸۳۳۴۶۰۹۰۳۳۸			
۹۲	روح اله	۰۹۱۱۳۴۲۸۵۵۶	۲۷	مرضیه	۰۹۴۱۱۲۷۸۶۶۶۹			
۹۳	آزاد	۰۹۱۴۹۴۲۰۸۸۵	۲۸	بهار	۰۹۱۳۲۰۰۲۳۴۳			
۹۴	بهزاد	۰۹۱۲۳۱۷۰۰۳۵	۲۹	بهاره	۰۹۱۲۵۸۴۶۰۴۲۳			
۹۵	مهدی	۰۹۱۲۷۹۹۶۳۷	۳۰	سید محمد	۰۹۱۲۵۸۴۶۰۴۲۳			
۹۶	محمد	۶۶۹۳۲۰۲۱۰۵	۳۱	جواد	۰۹۱۲۷۹۹۷۴۳۵			
۹۷	جعفر	۰۹۱۴۲۳۴۵۱۴	۳۲	مجید	۰۹۱۲۳۱۱۷۵۰۵			
۹۸	حسین	۰۹۱۲۶۷۸۰۱۵	۳۳	محمدرضا	۰۹۱۱۳۵۹۹۳۳			
۹۹	علی	۰۹۱۲۳۳۸۴۸۷۲	۳۴	مهدی	۰۹۱۲۵۸۴۶۰۴۲۳			
۱۰۰	هنگامه	۰۹۱۲۳۴۶۴۹۱۷	۳۵	توماج	۰۹۱۷۸۰۱۶۶۱۸			
۱۰۱	سید احمد	۰۹۱۲۶۸۳۳۲۸۹	۳۶	سعید	۰۹۱۲۵۸۳۹۲۰۲			
۱۰۲	سید حسین	۰۹۱۲۳۶۵۰۴۲	۳۷	ابوالفضل	۰۹۱۲۱۱۵۶۴۸۳			
۱۰۳	محمد مهدی	۰۹۱۲۰۷۶۶۲۸۴	۳۸	فاطمه	۰۹۱۲۷۰۵۹۹۰۹			
۱۰۴	مهدی	۰۹۱۲۴۶۷۰۱۷۳	۳۹	علی	۰۹۱۵۱۲۲۷۲۶۳			
۱۰۵	پویا	۰۹۱۲۳۳۷۰۷۸۶۳	۴۰	امین	۰۹۱۲۴۵۷۷۱۹			
۱۰۶	حسین	۰۹۱۳۲۹۱۴۵۷۳	۴۱	متین	۰۹۱۲۳۹۸۲۰۶۳			
۱۰۷	مجید	۲۸۲۳۲۳۳۹۳۷	۴۲	جمشید	۰۹۱۲۷۹۶۹۰۷			
۱۰۸	محمدجعفر	۰۹۱۲۱۵۹۱۳۵۹	۴۳	علی	۰۹۱۲۳۱۹۸۹۲۷			
۱۰۹	آرمان	۰۹۱۸۴۷۴۶۱۷۴	۴۴	عبدالرضا	۸۸۶۵۹۹۸۲			
۱۱۰	اشکاندخت	۰۹۱۲۳۲۰۳۶۹۶	۴۵	زهرا	۰۹۱۲۵۸۳۳۱۷۳			
۱۱۱	اباذر	۰۹۱۲۳۷۲۹۵۴۴	۴۶	لیلا	۰۹۱۲۵۸۳۳۱۷۳			
۱۱۲	مهدی	۰۹۱۲۳۱۱۶۰۹۶	۴۷	محمد	۰۹۱۱۸۱۳۶۳۶۵			
۱۱۳	کاظم	۰۹۱۲۸۳۸۳۶۷۹	۴۸	علی اصغر	۰۹۱۲۶۰۹۵۶۷۴			
۱۱۴	پیمان	۰۹۱۲۵۳۳۱۷۰۴	۴۹	حسین	۰۹۱۴۱۹۳۱۵۰۹			
۱۱۵	سمانه	۰۹۰۱۴۴۹۷۲۰	۵۰	اسحاق	۰۹۱۵۱۱۵۳۴۵۸			
۱۱۶	امیر	۰۹۱۲۱۰۶۶۸۰۰	۵۱	محمد	۰۹۱۳۱۸۲۳۳۲۰			
۱۱۷	فرشید	۰۹۱۲۵۰۵۱۰۸۸	۵۲	میلاذ	۰۹۱۴۶۹۳۳۸۷۹			
حسابداران مالی خیره								
۱	امیر	۰۹۱۲۱۴۹۰۷۰۱	۵۳	راضیه	۰۹۳۶۴۰۰۳۴۷۲			
۲	محسن	۰۹۱۲۵۸۷۰۴۷۸	۵۴	محمدرضا	۰۹۹۱۴۹۴۶۸۲۱			
حسابداران مالی خیره								
			۵۵	رؤیا	۰۹۳۸۳۳۷۰۲۲			
			۵۶	حسن	۰۹۱۲۰۹۶۱۰۵۵			
			۵۷	سجاد	۰۹۳۶۲۶۲۱۲۰			

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۱۱۳	شیما	۰۹۱۵۳۰۹۰۳۹۳
۱۱۴	امین	۰۹۳۶۲۰۲۰۰۶۶
۱۱۵	علی	۰۹۱۳۲۵۴۶۳۹۸
۱۱۶	اسماعیل	۰۹۱۲۲۸۱۸۸۵۳
۱۱۷	زهرا	۰۹۱۲۶۷۰۷۲۲۵
۱۱۸	بهاره	۰۹۱۳۰۹۲۰۰۳۹
۱۱۹	حسین	۰۹۱۲۸۰۱۴۹۹۸
۱۲۰	علی	۰۹۱۷۲۰۴۵۵۲۷
۱۲۱	محمد	۰۹۱۲۸۶۳۰۰۳۵
۱۲۲	ناصر	۰۹۱۲۲۹۰۲۰۵۷
۱۲۳	مرتضی	۰۹۱۴۳۴۳۱۰۰۰
۱۲۴	وحید	۰۹۱۰۴۲۱۸۱۷۵
۱۲۵	شهریار	۰۹۱۲۲۲۰۵۱۱۲
۱۲۶	مجید	۰۹۱۴۹۸۸۰۷۲۰
۱۲۷	مجید	۰۹۳۸۶۱۵۳۵۵۳
۱۲۸	مسلم	۰۹۱۲۷۰۸۰۳۸۵
۱۲۹	فشار	۰۹۳۶۷۲۷۶۱۸۱
۱۳۰	فاروق	۰۹۱۰۸۸۳۰۸۰۰۶
۱۳۱	الهه	۰۹۱۲۷۲۵۳۴۲۸
۱۳۲	محمد	۰۹۱۴۳۵۳۷۵۰۹
۱۳۳	عبدالاحد	۰۹۱۱۹۶۴۴۶۷۸
۱۳۴	غلامعباس	۸۲۱۸۲۵۲۵
۱۳۵	ترگس	۰۹۱۲۳۱۸۱۳۳۰۸
۱۳۶	جواد	۰۹۱۲۷۸۰۶۷۴۶۶
۱۳۷	مریم	۰۹۱۲۲۶۳۵۴۷۸
۱۳۸	داریوش	۰۹۱۲۱۰۳۳۹۶۰
۱۳۹	مرتضی	۰۹۱۲۳۴۵۲۹۳۵
۱۴۰	ژوزف	۰۹۱۲۱۲۲۷۹۴۸
۱۴۱	داود	۰۹۱۹۵۰۱۶۷۹۱
۱۴۲	محسن	۰۹۱۲۲۸۷۸۹۳۲
۱۴۳	حسام	۰۹۱۲۵۹۱۱۸۶۹
۱۴۴	صابر	۰۹۳۰۵۸۰۸۳۹۴
۱۴۵	مزدک	۰۹۱۲۳۷۹۵۳۶۰
۱۴۶	توحید	۰۹۱۲۰۶۲۸۰۷۷
۱۴۷	ملیکا	۰۹۳۵۱۱۶۳۰۰۳
۱۴۸	ادریس	۰۹۱۲۲۷۶۳۶۵۴
۱۴۹	حیدر	۰۹۱۲۳۴۳۳۱۱۸
۱۵۰	زانیار	۰۹۱۸۹۷۱۴۸۱۰
۱۵۱	عطاءالله	۰۹۱۲۴۴۱۱۹۳۲
۱۵۲	محبوبه	۰۹۱۵۵۰۲۴۰۸۴
۱۵۳	احمد	۰۹۱۲۱۷۴۰۹۹۳۰
۱۵۴	احمد	۰۹۱۴۳۴۶۱۴۱۸
۱۵۵	جاوید	۰۹۱۲۶۹۹۲۷۵۷
۱۵۶	داود	۰۹۱۰۹۲۳۰۴۳۴
۱۵۷	حسین	۰۹۱۳۱۹۸۰۶۰۲
۱۵۸	عباس	۰۹۱۲۴۹۵۸۸۲۱
۱۵۹	اعظم	۰۹۱۲۳۶۴۱۸۹۹
۱۶۰	آرش	۰۹۳۳۶۹۶۹۳۰۵
۱۶۱	علی	۰۹۱۲۶۱۹۴۹۵۶
۱۶۲	محمد	۰۹۱۲۸۴۴۳۷۷۹
۱۶۳	مهدی	۰۹۱۲۱۷۹۱۴۲۹
۱۶۴	روح اله	۰۹۱۱۳۴۲۸۵۵۶
۱۶۵	نریا	۰۹۳۷۳۰۳۴۷۸۰
۱۶۶	احسان	۰۹۱۸۰۶۶۳۱۹۴
۱۶۷	مهسا	۰۹۳۸۷۳۰۱۶۲۳
۱۶۸	اصغر	۰۹۲۲۸۵۸۱۸۸۲

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۱۶۹	فریبرز	۰۹۱۲۵۷۶۷۴۱۱
۱۷۰	محمدصادق	۰۹۱۰۱۱۴۰۰۴۲
۱۷۱	سیدحسین	۰۹۱۲۳۹۴۰۱۸۰
۱۷۲	ضیاءالدین	۰۹۱۲۵۱۱۲۲۵۳
۱۷۳	سعید	۰۹۳۹۲۱۶۹۸۸۹
۱۷۴	مهدی	۰۹۱۲۴۶۷۰۱۷۳
۱۷۵	محمد	۰۹۱۳۱۰۹۸۶۲۴
۱۷۶	هیبت اله	۰۹۱۲۲۸۸۷۱۲
۱۷۷	فرشته	۰۹۱۰۳۱۴۴۴۴۶
۱۷۸	رضا	۰۹۱۲۳۷۲۰۳۶
۱۷۹	محمد تقی	۰۹۱۵۳۰۱۸۹۰۷
۱۸۰	محمدجعفر	۰۹۱۲۱۵۹۱۳۵۹
۱۸۱	مسعود	۰۹۱۲۹۷۳۰۳۰۹
۱۸۲	فرشاد	۰۹۳۷۲۸۳۰۷۶۶
۱۸۳	زهره	۰۹۲۱۴۷۶۷۷۱۶
۱۸۴	ابراهیم	۰۹۱۲۵۰۰۱۷۵۷
۱۸۵	فریبا	۰۹۱۴۲۱۸۸۰۹۴
۱۸۶	مهیار	۰۹۱۲۹۳۷۵۹۷
۱۸۷	ارژنگ	۰۹۱۴۱۴۵۰۶۶۳
۱۸۸	کاظم	۰۹۱۲۸۳۸۳۶۷۹
۱۸۹	سید نیما	۰۹۱۲۷۲۰۶۸۶
۱۹۰	محمد مهدی	۰۹۱۲۷۵۱۰۵۶۸
۱۹۱	بابک	۰۹۱۲۲۱۴۳۲۱۴
۱۹۲	سخنید جبار	۰۹۱۲۸۹۴۱۳۰۶
۱۹۳	فاطمه	۰۹۱۳۲۸۸۴۳۸۰
۱۹۴	امیر	۰۹۱۲۱۰۶۶۸۰۰
۱۹۵	مهدی	۰۹۰۳۳۵۵۶۴۱۰
۱۹۶	فرشید	۰۹۱۲۵۰۵۱۰۸۸
۱۹۷	علی	۰۹۱۲۳۲۱۳۳۶۷

حسابداران مشاغل خیره

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۲۶	سارا	۰۹۰۲۱۰۰۲۹۲۲
۲۷	سارا	۰۹۱۹۲۶۴۱۵۸۵
۲۸	عاطفه	۰۹۱۲۰۳۳۷۳۹۵
۲۹	محمدصادق	۰۹۰۱۳۹۲۹۰۹۹
۳۰	الناز	۰۹۱۲۱۵۴۵۸۳۰
۳۱	زهرة	۰۹۱۹۱۸۱۱۸۲۸
۳۲	سارا	۰۹۱۱۹۷۲۳۹۰۰
۳۳	فاطمه	۰۹۱۲۳۷۸۹۶۲۰
۳۴	عاطفه	۰۹۱۲۳۶۴۸۶۹۴
۳۵	الناز	۰۹۱۲۷۵۳۱۹۰
۳۶	الناز	۰۹۱۲۳۳۳۲۱۲۴
۳۷	عاطفه	۰۹۳۹۶۶۷۴۷۳۲
۳۸	فاطمه	۰۹۱۲۷۰۵۹۹۰۹
۳۹	سارا	۰۹۱۲۲۷۲۲۷۸۷
۴۰	سارا	۰۹۱۷۱۹۰۱۱۹۸
۴۱	عاطفه	۰۹۱۴۶۸۳۳۳۹
۴۲	زهرا	۰۹۱۲۵۳۰۶۹۵۴
۴۳	لیلا	۰۹۱۲۵۸۳۲۱۷۳
۴۴	محمد	۰۹۱۹۶۸۰۸۰۰۶۱
۴۵	سعید	۰۹۱۳۷۰۹۶۸۶۵
۴۶	الناز	۰۹۱۳۲۸۶۴۹۲۸
۴۷	عاطفه	۰۹۱۴۹۷۱۰۴۳۷
۴۸	مجید	۰۹۱۱۴۲۹۰۳۲۲
۴۹	سجاد	۰۹۱۲۳۳۶۶۸۶۶
۵۰	مهدی	۰۹۱۴۰۱۸۷۵۱
۵۱	محسن	۰۹۱۲۲۱۸۱۱۹
۵۲	مریم	۰۹۳۷۲۴۸۳۲۳
۵۳	محمد امین	۰۹۳۶۸۶۷۰۶۲۹
۵۴	مسلم	۰۹۱۴۹۴۲۱۹۸۵
۵۵	محسن	۰۹۱۲۳۰۱۵۷۹۱
۵۶	میلاد	۰۹۱۴۶۹۵۲۸۱۷۹
۵۷	سحر	۰۹۱۳۴۴۷۴۵۹۴
۵۸	سیدمحمد	۰۹۱۲۷۵۹۷۷۳۲
۵۹	سهراب	۰۹۱۲۳۶۱۳۳۰۰
۶۰	امید	۰۹۱۵۹۰۱۰۷۲۵
۶۱	الناز	۰۹۱۴۱۵۰۴۸۹۸
۶۲	لیلا	۰۹۱۶۳۳۴۱۵۹۴
۶۳	عاطفه	۰۹۳۶۰۸۵۸۵۵۵
۶۴	عاطفه	۰۹۱۲۷۱۹۲۴۳۳
۶۵	عاطفه	۰۹۱۵۱۰۲۸۰۵۳
۶۶	الناز	۰۹۱۳۹۵۹۸۹۸۳
۶۷	عاطفه	۰۹۱۲۱۲۴۲۵۵۳
۶۸	حمید	۰۹۱۴۴۱۶۷۹۱۵
۶۹	نگار	۰۹۱۷۱۰۵۴۵۳۴
۷۰	محسن	۰۹۱۱۸۰۱۸۵۷۰
۷۱	مهیا	۰۹۱۲۲۱۰۵۵۰۸
۷۲	مجتبی	۰۹۱۲۰۰۶۲۵۳۸
۷۳	فاطمه	۰۹۲۵۴۵۰۷۸۵۹
۷۴	سارا	۰۹۱۷۳۳۶۵۳۸
۷۵	عادل	۰۹۱۱۳۱۷۵۳۶
۷۶	سید رفیع	۰۹۱۲۴۴۷۳۳۶۰
۷۷	مجید	۰۹۱۳۳۷۲۲۲۰۵
۷۸	محمد رضا	۰۹۱۲۲۳۳۱۲۹۵
۷۹	عاطفه	۰۹۱۲۴۴۵۳۳۷۲
۸۰	الناز	۰۹۱۶۲۴۷۳۳۱۸
۸۱	سارا	۰۹۳۳۹۱۷۷۱۹

ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن	ردیف نام	نام خانوادگی	تلفن
۸۲	الناز	۰۹۱۴۴۴۴۰۷۹	۱۳۶	علی	۰۹۱۲۳۳۵۶۲۶۷	۱۳۶	علی	۰۹۱۲۳۳۵۶۲۶۷
۸۳	سارا	۰۹۱۷۳۲۰۲۵۱۵	۱۳۷	اسارا	۰۹۱۳۳۰۴۰۱۴۸	۱۳۷	اسارا	۰۹۱۳۳۰۴۰۱۴۸
۸۴	عاطفه	۰۹۱۷۷۵۱۵۸۴۸	۱۳۸	رحمان	۰۹۱۳۴۸۱۱۶۵۰	۱۳۸	رحمان	۰۹۱۳۴۸۱۱۶۵۰
۸۵	الناز	۰۹۱۴۱۱۹۱۸۸۶	۱۳۹	عاطفه	۰۹۱۴۳۸۰۰۹۷۵	۱۳۹	عاطفه	۰۹۱۴۳۸۰۰۹۷۵
۸۵	سارا	۰۹۱۳۴۰۲۰۲۶۲	۱۴۰	علیرضا	۰۹۱۸۳۸۰۶۷۷۵	۱۴۰	علیرضا	۰۹۱۸۳۸۰۶۷۷۵
۸۶	علی	۰۹۱۴۸۱۴۲۶۸۸	۱۴۱	الناز	۰۹۱۸۳۸۰۶۷۷۵	۱۴۱	الناز	۰۹۱۸۳۸۰۶۷۷۵
۸۷	محسن	۰۹۱۵۵۰۲۲۷۸۵	۱۴۲	ارسالن	۰۹۱۲۱۲۵۶۷۱۶	۱۴۲	ارسالن	۰۹۱۲۱۲۵۶۷۱۶
۸۸	رضا	۰۹۱۲۰۶۵۶۲۴۸	۱۴۳	الناز	۰۹۱۳۷۵۲۵۵۳۹	۱۴۳	الناز	۰۹۱۳۷۵۲۵۵۳۹
۸۹	سهیلا	۰۹۳۳۶۷۰۰۵۱۰	۱۴۴	بهرز	۰۹۱۸۱۷۸۹۷۲۰	۱۴۴	بهرز	۰۹۱۸۱۷۸۹۷۲۰
۹۰	سارا	۰۹۱۹۳۲۱۲۹۸۹	۱۴۵	مرضیه	۰۹۱۲۱۶۵۹۹۵	۱۴۵	مرضیه	۰۹۱۲۱۶۵۹۹۵
۹۱	الناز	۰۹۲۰۶۱۵۳۴۱۲	۱۴۶	عاطفه	۰۹۱۳۷۶۸۰۱۵۵	۱۴۶	عاطفه	۰۹۱۳۷۶۸۰۱۵۵
۹۲	عاطفه	۰۹۱۲۴۵۵۴۵۹۹	۱۴۷	محمد	۰۹۱۳۱۰۹۸۶۲۴	۱۴۷	محمد	۰۹۱۳۱۰۹۸۶۲۴
۹۳	احسان	۰۹۱۸۸۴۱۴۶۴۴۳	۱۴۸	سارا	۰۹۱۳۲۹۱۴۵۷۳	۱۴۸	سارا	۰۹۱۳۲۹۱۴۵۷۳
۹۴	سارا	۰۹۱۲۲۹۰۸۲۱۱	۱۴۹	نصراله	۰۹۱۲۶۶۹۳۵۱	۱۴۹	نصراله	۰۹۱۲۶۶۹۳۵۱
۹۵	مرضیه	۰۹۳۷۶۹۹۰۷۵۱	۱۵۰	عاطفه	۰۹۱۱۸۶۰۸۰۹۲	۱۵۰	عاطفه	۰۹۱۱۸۶۰۸۰۹۲
۹۶	صادق	۰۹۱۳۳۳۹۰۷۲	۱۵۱	الناز	۰۹۱۲۹۲۱۸۰۲۷	۱۵۱	الناز	۰۹۱۲۹۲۱۸۰۲۷
۹۷	مهسا	۰۹۱۲۶۲۱۴۹۹۲	۱۵۲	مهربانی	۰۹۱۲۲۸۸۷۱۲	۱۵۲	مهربانی	۰۹۱۲۲۸۸۷۱۲
۹۸	مهدی	۰۹۱۲۴۲۶۰۷۲۷	۱۵۳	مسعود	۰۹۱۲۳۷۳۰۳۰۹	۱۵۳	مسعود	۰۹۱۲۳۷۳۰۳۰۹
۹۹	محمد	۰۹۱۲۶۷۷۹۴۵۸	۱۵۴	عاطفه	۰۹۰۲۵۷۶۶۹۶۰	۱۵۴	عاطفه	۰۹۰۲۵۷۶۶۹۶۰
۱۰۰	محمد	۰۹۱۶۵۷۱۹۰۶۰	۱۵۵	محمدتقی	۰۹۱۵۳۰۱۸۹۰۷	۱۵۵	محمدتقی	۰۹۱۵۳۰۱۸۹۰۷
۱۰۱	سارا	۰۹۱۱۳۲۰۰۹۲۰	۱۵۶	احمد	۰۹۱۲۷۳۹۸۶۵۲	۱۵۶	احمد	۰۹۱۲۷۳۹۸۶۵۲
۱۰۲	الناز	۰۹۱۶۶۳۴۴۴۸۰	۱۵۷	الناز	۰۹۰۱۳۲۳۳۹۸۰	۱۵۷	الناز	۰۹۰۱۳۲۳۳۹۸۰
۱۰۳	سید سعید	۰۹۱۲۴۰۵۰۶۸۶	۱۵۸	مجتبی	۰۹۱۲۶۳۹۰۹۵۴	۱۵۸	مجتبی	۰۹۱۲۶۳۹۰۹۵۴
۱۰۴	عاطفه	۰۹۱۲۰۶۱۶۷۳۹	۱۵۹	اسارا	۰۹۱۵۴۵۹۸۷۸	۱۵۹	اسارا	۰۹۱۵۴۵۹۸۷۸
۱۰۵	سارا	۰۹۱۷۳۶۸۹۵۲۸	۱۶۰	محمد	۰۹۱۲۷۸۷۸۱۶۹	۱۶۰	محمد	۰۹۱۲۷۸۷۸۱۶۹
۱۰۶	سمیه	۰۹۳۸۲۷۶۳۵۵۵	۱۶۱	سید محمد محسن	۰۹۰۳۱۱۱۹۳۴۰	۱۶۱	سید محمد محسن	۰۹۰۳۱۱۱۹۳۴۰
۱۰۷	سارا	۰۹۳۰۷۸۲۸۰۲۳	۱۶۲	امیر	۰۹۱۲۱۰۶۶۸۰۰	۱۶۲	امیر	۰۹۱۲۱۰۶۶۸۰۰
۱۰۸	عاطفه	۰۹۱۲۳۳۳۲۶۱۵	۱۶۳	ارژنگ	۰۹۱۴۱۴۵۰۶۶۳	۱۶۳	ارژنگ	۰۹۱۴۱۴۵۰۶۶۳
۱۰۹	سارا	۰۹۱۵۵۴۹۸۰۲۳	۱۶۴	الناز	۰۹۱۲۲۸۵۶۸۸۴	۱۶۴	الناز	۰۹۱۲۲۸۵۶۸۸۴
۱۱۰	شیوا	۰۹۱۳۰۲۷۵۱۴۷	۱۶۵	حسین	۰۹۱۲۵۷۱۷۶۹۴	۱۶۵	حسین	۰۹۱۲۵۷۱۷۶۹۴
۱۱۱	امیر	۰۹۳۷۱۹۲۸۴۴۷	حسابدار کنترل داخلی خیره			۱۶۵	حسین	۰۹۱۲۵۷۱۷۶۹۴
۱۱۲	سارا	۰۹۱۹۷۱۰۳۶۰۴	۱۶۶	علی اصغر	۰۹۱۲۴۴۱۸۶۴۷	۱۶۶	علی اصغر	۰۹۱۲۴۴۱۸۶۴۷
۱۱۳	امیرحسین	۰۹۱۰۱۷۳۱۵۷۹	۲	امین	۰۹۱۳۲۹۰۵۷۱۱	۱۶۷	احمدپور	۰۹۱۲۴۴۱۸۶۴۷
۱۱۴	الناز	۰۹۱۰۱۹۵۳۰۴۲	۳	فخرالدین	۰۹۱۲۶۶۰۹۷۵۰	۱۶۸	احمدیان رنجبر	۰۹۱۳۲۹۰۵۷۱۱
۱۱۵	اسما	۰۹۱۵۲۲۰۵۰۳۰	۴	حسین	۰۹۱۱۹۵۳۰۶۷۵۰	۱۶۹	آزاد رنجبر	۰۹۱۲۶۶۰۹۷۵۰
۱۱۶	علیرضا	۰۹۱۴۴۴۴۴۴۱۷	۵	ناصر	۰۹۱۲۶۴۰۴۷۲	۱۷۰	اسفندیاری	۰۹۱۱۹۵۳۰۶۷۵۰
۱۱۷	عارف	۰۹۲۱۵۹۶۹۴۹	۶	نوید	۰۹۱۲۶۹۷۱۹۰	۱۷۱	اسفنجانیون	۰۹۱۲۶۴۰۴۷۲
۱۱۸	زهرا	۰۹۱۲۶۷۰۷۲۲۵	۷	هادی	۰۹۱۲۳۴۰۸۰۳۶	۱۷۲	اصغری	۰۹۱۲۶۹۷۱۹۰
۱۱۹	حسین	۰۹۱۲۸۰۱۴۹۹۸	۸	مراد	۰۹۳۹۳۹۰۶۴۶۶	۱۷۳	امیرآشنانی	۰۹۱۲۳۴۰۸۰۳۶
۱۲۰	سارا	۰۹۱۲۴۹۴۷۴۴	۹	حامد	۰۹۱۲۸۱۷۸۸۶۰	۱۷۴	امیرسهمی	۰۹۳۹۳۹۰۶۴۶۶
۱۲۱	مهدی	۰۹۱۳۳۷۰۵۰۳۴	۱۰	محسن	۰۹۱۳۳۹۲۸۹۰۶	۱۷۵	انجدانی	۰۹۱۲۸۱۷۸۸۶۰
۱۲۲	سارا	۰۹۰۲۲۴۴۴۷۶۱	۱۱	کاوه	۰۹۱۸۷۷۴۷۸۴۱	۱۷۶	باقری نسب	۰۹۱۳۳۹۲۸۹۰۶
۱۲۳	الناز	۰۹۱۲۸۸۷۹۰۸۵	۱۲	مژده	۰۹۱۲۵۹۰۲۳۶۳	۱۷۷	باقری	۰۹۱۸۷۷۴۷۸۴۱
۱۲۴	الناز	۰۹۱۲۷۸۴۵۹۷۹	۱۳	فرشید	۰۹۱۴۴۱۸۲۵۰۳	۱۷۸	بخشی	۰۹۱۲۵۹۰۲۳۶۳
۱۲۵	مجتبی	۰۹۱۲۳۲۵۹۴۵۳	۱۴	هانیه	۰۹۱۲۶۳۵۵۰۲۲	۱۷۹	برزگر	۰۹۱۴۴۱۸۲۵۰۳
۱۲۶	الناز	۰۹۳۲۱۱۲۳۵۵	۱۵	سجاد	۰۹۳۶۳۲۸۲۵۵	۱۸۰	بیرامی	۰۹۱۲۶۳۵۵۰۲۲
۱۲۷	محبوبه	۰۹۱۵۵۰۲۴۰۸۴	۱۶	میثم	۰۹۳۹۶۶۷۴۷۳۲	۱۸۱	پارسا	۰۹۳۶۳۲۸۲۵۵
۱۲۸	حیدر	۰۹۳۳۸۹۹۷۷۷۵	۱۷	صمصام	۰۹۱۸۲۳۴۱۵۵	۱۸۲	پوربصیرت	۰۹۳۹۶۶۷۴۷۳۲
۱۲۹	سارا	۰۹۱۲۳۸۶۵۰۷۲	۱۸	مجید	۰۹۱۲۸۴۷۷۹۲۹	۱۸۳	پیرا	۰۹۱۸۲۳۴۱۵۵
۱۳۰	احمد	۰۹۱۷۹۶۱۰۸۴۵	۱۹	محمد مهدی	۰۹۲۱۰۰۴۸۵۴۸	۱۸۴	توکلی	۰۹۱۲۸۴۷۷۹۲۹
۱۳۱	احمد	۰۹۱۴۳۴۶۱۴۱۸	۲۰	عبدالرشید	۰۹۱۵۴۶۷۹۰۴۰	۱۸۵	ثابتی	۰۹۲۱۰۰۴۸۵۴۸
۱۳۲	ماریا	۰۹۱۱۸۷۹۲۳۶۲	۲۱	حسین	۰۹۱۲۶۵۴۳۹۶۵	۱۸۶	جام نیا	۰۹۱۵۴۶۷۹۰۴۰
۱۳۳	عاطفه	۰۹۱۲۵۷۰۸۶۲۳	۲۲	سیده طاره	۰۹۱۲۲۷۶۹۳۴۳	۱۸۷	جلیل دوست زنجانی	۰۹۱۲۶۵۴۳۹۶۵
۱۳۴	زهرا	۰۹۱۲۱۹۰۰۴۲۸	۲۳	اقدس	۰۹۱۲۳۰۳۷۳۴۹	۱۸۸	جمالی	۰۹۱۲۲۷۶۹۳۴۳
۱۳۵	الناز	۰۹۰۵۱۷۵۴۶۸۰				۱۸۹	جوادی	۰۹۱۲۳۰۳۷۳۴۹

۱۴۵ عضو جدید به نام‌های زیر به انجمن حسابداران خبره‌ی ایران پیوستند.



۱۵۹۴۶ - محمدرضا پورحبیبی



۱۵۹۴۵ - بیتا علی پور قصابی



۱۵۹۴۴ - زهرا مشعوف



۱۵۹۴۳ - صابر غفاری چراتی



۱۵۹۴۲ - الهام اقدمی



۱۵۹۵۱ - کامیاب فضلی



۱۵۹۵۰ - سیده فاطمه اوصیانسب



۱۵۹۴۹ - داود ایمانی



۱۵۹۴۸ - محمدحسین میرجلیلی



۱۵۹۴۷ - اعظم هزیری



۱۵۹۵۶ - میثم برادران ماجلان



۱۵۹۵۵ - سحر اسلام زاده



۱۵۹۵۴ - محمد بخشی



۱۵۹۵۳ - مسعود بخشی



۱۵۹۵۲ - سیدهادی نجیبی



۱۵۹۶۱ - منصوره رحمانی نژاد



۱۵۹۶۰ - جواد ملکی



۱۵۹۵۹ - محمد بلوچی



۱۵۹۵۸ - سیده فاطمه میرمحمد حسینی



۱۵۹۵۷ - فرزاد حیدریان



۱۵۹۶۶- سیدمحمد فامورزاده



۱۵۹۶۵- محسن آقائقی



۱۵۹۶۴- زهره علی بیگی



۱۵۹۶۳- محدثه غلامی



۱۵۹۶۲- امیرحسین رجیبی



۱۵۹۷۱- احمد واحدیان اردکانی



۱۵۹۷۰- علی جعفری



۱۵۹۶۹- علی شفیع قصابسرای



۱۵۹۶۸- رضا احمدی زنجانی مقدم



۱۵۹۶۷- مسلم امینی



۱۵۹۷۶- ساجد حاج هاشمی



۱۵۹۷۵- سیدهاشم قریشی



۱۵۹۷۴- آیدا فتاحی



۱۵۹۷۳- ارغوان بهارلو



۱۵۹۷۲- حسن خلیلی



۱۵۹۸۱- آرزو پورکهن



۱۵۹۸۰- عزیزه حضرتی



۱۵۹۷۹- سعد عابد مسرور خواه



۱۵۹۷۸- عباس عیسی ئی



۱۵۹۷۷- محمدرضا جهانیان



۱۵۹۸۶- جواد شریعتی



۱۵۹۸۵- سعیدرضا آقایی



۱۵۹۸۴- سارا غلامی پور



۱۵۹۸۳- سامان احمدزاده



۱۵۹۸۲- سید سعید حسینی نیا



۱۵۹۹۱- کریم جعفرنژاد



۱۵۹۹۰- شیما مروت پور



۱۵۹۸۹- عرفان صافدل



۱۵۹۸۸- نعمت اله نوری



۱۵۹۸۷- سهیل فاسمی



۱۵۹۹۶- سارا همتی



۱۵۹۹۵- عباس غفیف نیا



۱۵۹۹۴- بهاره فراشه



۱۵۹۹۳- مهدی حمادی



۱۵۹۹۲- عباس رفیعی



۱۶۰۰۱- الهام جلالی



۱۶۰۰۰- معصومه فرامرزی



۱۵۹۹۹- طناز جباری



۱۵۹۹۸- جعفر اسلامی



۱۵۹۹۷- جعفر اکبری



۱۶۰۰۶- عبدالله جاویدمنش



۱۶۰۰۵- سارا خلیلان



۱۶۰۰۴- جواد زارعی



۱۶۰۰۳- کیا معرفی آذر



۱۶۰۰۲- محمدرضا افشین



۱۶۰۱۱- سیدمحمد سیداحمدنژاد



۱۶۰۱۰- طاهره شازده احمدی



۱۶۰۰۹- محبوبه غلامی زاده



۱۶۰۰۸- فائزه سلطانی



۱۶۰۰۷- الهه اسدی



۱۶۰۱۶- سیدمحمدجواد میرطاهر



۱۶۰۱۵- معصومه مجیدی صومعه



۱۶۰۱۴- سیما سلامی



۱۶۰۱۳- مسعود کریمی



۱۶۰۱۲- علیرضا باغبان نژاد



۱۶۰۲۱- آزاده حاج اسمعیلی



۱۶۰۲۰- عظیم سرتیپی



۱۶۰۱۹- محمد مهدی جم



۱۶۰۱۸- سحر عباسی داکدره



۱۶۰۱۷- یعقوب یآوری گلزار



۱۶۰۲۶- رسول حیدری



۱۶۰۲۵- فاطمه سفیدیان



۱۶۰۲۴- سیده نوشین هاشمی



۱۶۰۲۳- عارف عسگری



۱۶۰۲۲- محمد بیگی



۱۶۰۳۱- عاطفه مدیریان



۱۶۰۳۰- حسین وقوعی



۱۶۰۲۹- نازنین افشار مهری



۱۶۰۲۸- همایون پوردانا



۱۶۰۲۷- زهرا اقبال صفت رونقی



۱۶۰۳۶- فریبا درودی



۱۶۰۳۵- وحید سلطانی سرمدی



۱۶۰۳۴- اکبرشکاری



۱۶۰۳۳- کیوان وجدانی وحیدی



۱۶۰۳۲- علیرضا رستم آبادی



۱۶۰۴۱- سحر دانه‌حمزه زاده



۱۶۰۴۰- سمیه برائی



۱۶۰۳۹- مهسا میرزائی رحیمی



۱۶۰۳۸- جواد دجلانی



۱۶۰۳۷- محمدرضا شریفی



۱۶۰۴۶- کاظم زارعی



۱۶۰۴۵- سجاد تمرآبادی



۱۶۰۴۴- ستاره غفاری خلیجان



۱۶۰۴۳- اسماعیل اسدی



۱۶۰۴۲- مینا خوانساری



۱۶۰۵۱- حامد نصری فرخد



۱۶۰۵۰- رومیساکشکوهی



۱۶۰۴۹-



۱۶۰۴۸- وحید موگونی



۱۶۰۴۷- سارا خلیلی



۱۶۰۵۶- آزاده ستانودی



۱۶۰۵۵- سحر نظری علی آبادی



۱۶۰۵۴- کریم ستاری



۱۶۰۵۳- فرهاد کیاسالار



۱۶۰۵۲- مریم بوداغی



۱۶۰۶۱- علی پرمون دهشالی



۱۶۰۶۰- علیرضا قدرت



۱۶۰۵۹- محمدحسین حسنقلی نژاد



۱۶۰۵۸- محمد کیانی ابری



۱۶۰۵۷- ابودر حسینی



۱۶۰۶۶- مجتبی لیتانی



۱۶۰۶۵- امیر عبدالمالکی



۱۶۰۶۴- سارا فراهانی



۱۶۰۶۳- علی فوجی



۱۶۰۶۲- مرضیه قربانیان



۱۶۰۷۱- هاشم صالح وندثمرین



۱۶۰۷۰- لیلا ویری



۱۶۰۶۹- مهناز محمدپور اسلامی



۱۶۰۶۸- کیوان خاضعی



۱۶۰۶۷- وحید یونسی



۱۶۰۷۶- اکبر مستانه



۱۶۰۷۵- سیدعباس رادفر



۱۶۰۷۴- سپیده صلاحی راد



۱۶۰۷۳- شهریار علیزاده



۱۶۰۷۲- مصطفی فیروزبخت



۱۶۰۸۱- محمدرضا خوش تراش



۱۶۰۸۰- حسین ایزدی



۱۶۰۷۹- احمد علی مردانی



۱۶۰۷۸- زیبا برزگری



۱۶۰۷۷- رضا قصابی بیرامی



۱۶۰۸۶- احمد درویشی



۱۶۰۸۵- وحید باغیشنی



۱۶۰۸۴- الهام عبادی



۱۶۰۸۳- مهرشاد محمدی راد



۱۶۰۸۲- فهمیه ظهرودی



انجمن حسابداران خبره ایران

مرکز آموزش حسابداران خبره

دانشگاه صنعت نفت

نودمین همایش حضوری قوانین و مقررات مالیاتی و قانون پایانه‌های فروشگاهی (همراه با آخرین تغییرات)

سه‌شنبه
۲ بهمن ماه
۱۴۰۳



www.pact.ir/events

۱۳ الی ۱۹

ساعت

با حضور اساتید برجسته حرفه



دکتر مهدی حقیقت‌شهرستانی
مدرس قوانین و مقررات مالیاتی



دکتر فریید فریدونی
مدیر کل سابق مالیات بر ارزش افزوده
استان تهران



دکتر محسن غلامرضایی
مدیر اجرایی مرکز آموزش
حسابداران خبره



دکتر احمد غفارزاده
مدرس قوانین و مقررات مالیاتی



استاد فرهاد اعتمادنیا
مشاور ارائه دهنده خدمات الکترونیکی مالیاتی



دکتر مهدی غریب
مدرس قوانین و مقررات مالیاتی



استاد علیرضا رجبپور
رئیس امور مالیاتی

محورهای مورد بحث:

۱. رسیدگی نوین مالیاتی
۲. احکام مالیاتی قانون برنامه هفتم پیشرفت
۳. استاندارد حسابداری مالیات بر درآمد (شماره ۳۵ حسابداری)
۴. حسابرسی مالیاتی اشخاص حقوقی و موارد کاربرد ارزش منصفانه
۵. تجدید ارزیابی دارایی‌ها با رویکرد مالیاتی بر اساس آخرین قوانین و مقررات
۶. اجرا و پیاده‌سازی قانون پایانه‌های فروشگاهی و سامانه مؤدیان (رویکرد اجرایی)
۷. کارگاه اجرایی ارائه عملی فرآیند نحوه ارسال صورتحساب الکترونیکی
۸. ضمانت‌های اجرایی قوانین مالیاتی (جریمه‌های مالی، جرم مالیاتی، مسئولیت تضامنی مدیران و...)

شهریه:
۲,۸۰۰,۰۰۰ ریال

دوره‌ی حضوری عالی پرورش مشاور مالی



درس دوره

- آشنایی با حرفه مشاوره
- قانون مالیات
- قانون تجارت
- قانون کار و تأمین اجتماعی
- حسابداری مدیریت
- تجزیه و تحلیل مالی کسب و کار
- مطالعه امکان‌سنجی و تدوین برنامه‌های کسب و کار
- مدیریت پروژه
- مدیریت استراتژیک
- عارضه‌یابی و بهبود روش‌ها
- تهیه صورت‌های مالی تلفیقی

اطلاعات بیشتر و ثبت‌نام: www.pact.ir
مدت دوره: ۱۸۰ ساعت

طی هفته: دو روز در هفته (روزهای زوج یا فرد)
آخر هفته: یک روز در هفته (پنجشنبه یا جمعه)

مدرک مورد تایید انجمن حسابداران خبره ایران و
دانشگاه صنعت نفت



مرکز آموزش حسابداران خبره



سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور



تخصص حسابداران خبره ایران



مرکز آموزش حسابداران خبره



دانشگاه صنعت نفت

مرکز آموزش حسابداران خبره

مجری برگزاری دوره‌های آموزشی تخصصی و مهارت محور

همراه با ارائه مدرک رسمی از
سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور

دوره حسابدار عمومی پیشرفته

دوره کاربر امور بانکی

دوره معامله‌گر بورس اوراق بهادار

دوره حسابدار فروش

دوره مشاور مالیات بر ارزش افزوده

دوره حسابدار مالیاتی

دوره صندوق‌داری فروشگاه‌های بزرگ

دوره حسابدار عمومی _ مقدماتی

دوره صندوق‌داری فروشگاه‌های عمومی کوچک

دوره حسابداری شرکت‌های پیمانکاری

دوره صندوق‌داری فروشگاه‌های کوچک تخصصی

دوره مدیریت ارتباط با مشتری _ CRM

دوره حسابدار دارایی‌های ثابت _ اثاثیه و اموال

دوره مدیریت مالی برای مدیران غیرمالی