

صور تجلسه هیأت مدیره سه ماهه اول سال ۱۳۹۷

موضوع	تاریخ جلسه	ردیف
<p>- آقای علوی ضمن تبریک سال نو و آرزوی سلامتی برای حضار، گزارشی از مراسم دید و بازدید نوروزی که در مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۱۹ در هتل استقلال برگزار شده بود ارائه نمودند.</p> <p>- آقای علوی از مکاتبات و پیگیری‌های انجام شده در خصوص حق عضویت آیفک گزارشی ارائه نمودند که طبق ایمیل دریافتی، جامعه از پرداخت حق عضویت سال های ۲۰۱۷ و ۲۰۱۸ معاف گردیده و قرار شد کلیه هزینه‌های بازنگری، ترجمه و چاپ کتاب آیین رفتار حرفه‌ای از محل ذخیره حق عضویت تهاتر گردد.</p> <p>- پیرو جلسات قبل آقای علوی گزارشی از موارد مطروحه در جلسه با مدیران سازمان تأمین اجتماعی ارائه نمودند که در این خصوص آقای بیرانوند لیست اطلاعات مورد درخواست سازمان تأمین اجتماعی را ارائه نمودند و قرار شد پس از دسته‌بندی اطلاعات بر حسب استان ها، لیست مزبور برای سازمان تأمین اجتماعی ارسال شود.</p> <p>- آقای میرفندرسکی گزارشی از وضعیت واحد مالی و اداری جامعه ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده و به منظور تهیه و ارائه صورت های مالی و گزارش فعالیت هیأت‌مدیره سال ۱۳۹۶ در موعد مقرر در اساسنامه، قرار شد که صورت های مالی و گزارش فعالیت تا پایان فروردین ماه سال ۱۳۹۷ تهیه و به هیأت عالی نظارت ارائه شود.</p> <p>- پیرو جلسات قبل موضوع آیین‌نامه طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی که بر اساس نظر خواهی‌های دریافتی بازنگری گردیده در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را خصوص آیین‌نامه مزبور ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد موضوع به شورای عالی ارائه شود.</p> <p>- اساسنامه بازنگری شده جامعه که اصلاحات لازم توسط کمیته تدوین اصلاح اساسنامه اعمال گردیده در جلسه مطرح و هر یک از اعضا نظرات خود را در خصوص اصلاحات پیشنهادی اعلام نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد موضوع به شورای عالی ارائه شود.</p> <p>- پیرو جلسات قبل، آقای رزاق گزارشی از جلسات و اقدامات انجام شده در خصوص آیین رفتار حرفه‌ای بازنگری شده ارائه نمودند.</p> <p>- پیرو جلسات قبل، آقای رزاق گزارشی از جلسات و اقدامات انجام شده در خصوص دستورالعمل ریسک ارائه نمودند .</p> <p>- آقای رزاق پیرو جلسات قبلی گزارشی از جلسات و اقدامات انجام شده در خصوص بازنگری دستورالعمل حسابرسی ارائه نمودند.</p> <p>- آقای بیرانوند پیرو جلسات قبلی گزارشی از اقدامات انجام شده در خصوص ترجمه دستورالعمل حسابرسی ارائه نمودند. با توجه به اینکه حدود ۳۰٪ ترجمه مزبور انجام شده قرار شد به صورت مرحله‌ای ترجمه‌های دریافتی در اختیار کمیته کارشناسی فنی و استانداردها قرار گیرد.</p>	97/01/20	1

<ul style="list-style-type: none"> - آقای بیرانوند از وضعیت نتایج شرکت کنندگان در آزمون رتبه بندی کارکنان حرفه ای مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۱۰ که در آن برخی از شرکت کنندگان در چند درس نصاب لازم برای قبولی در آزمون را کسب نموده، لیکن در سایر دروس نمره آن ها کمتر از حد نصاب تعیین شده می باشد، گزارشی ارایه نمودند. با توجه به حجم بالای سرفصل های امتحانی و به منظور تقویت و کمک به ارتقاء مهارت های حرفه ای متقاضیان ، پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که منبع، چنانچه داوطلب در حداقل یک درس، از آزمون قبول شده باشد بتواند حداکثر در سه دوره متوالی شرکت نموده و فقط درس یا دروسی را که نمره آن به حد نصاب قبولی نرسیده است، آزمون دهد و در صورت عدم موفقیت از دوره چهارم به بعد باید همه دروس را آزمون بدهد. - موضوع استعلام به عمل آمده از معاونت حقوقی ریاست جمهوری و پاسخ های دریافتی در خصوص اطلاعات قابل انتشار موضوع تبصره ۵ ماده ۲۷ اساسنامه جامعه، توسط آقای بیرانوند در جلسه مطرح و هر یک از اعضاء نظرات خود را پیرامون موضوع بیان نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که موضوع در دستور کار شورای عالی جامعه قرار گیرد و در خصوص ارسال اطلاعات از طریق سامانه پردیس مقرر گردید متن تدوین شده توسط آقای دکتر نوروزی، به شرکت هوشمند روش پردیس ارایه تا در سامانه پردیس پیش بینی گردد. - متن پیشنهادی آقای رزاق در خصوص رسیدگی به شکایات در جلسه مطرح و پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که شکایات دریافتی که متکی به مدارک و مستندات کافی، دارای ذی نفع مشخص، موضوعات مربوط و قابل بررسی و مستند می باشد، پس از بررسی در دبیرخانه جامعه ثبت و پیگیری گردد. - پیرو جلسات قبلی آقای بیرانوند در خصوص پرسش نامه حسابرسی داخلی که در کارگروه حسابرسی داخلی و عملیاتی تهیه گردیده، گزارشی ارایه نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که پرسشنامه مزبور جهت مؤسسات حسابرسی و سازمان بورس و بانک مرکزی (به منظور ارسال به بانک ها و شرکت های زیر مجموعه) ارسال گردد. - گزارش فعالیت سه ماهه چهارم سال ۱۳۹۶ کارگروه های تخصصی توسط آقایان رزاق و بیرانوند ارائه گردید. حضار نظرات خود را پیرامون برخی از بندهای گزارشات ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که گزارش های مزبور به شورای عالی جامعه نیز ارائه شود. 		
<ul style="list-style-type: none"> - آقای علوی از جلسه برگزار شده درخصوص بازنگری آیین نامه کارگروه انتخاب حسابرس گزارشی ارائه نمودند. هر یک از حضار نیز نظرات خود را پیرامون موضوع بیان نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که کلیه ایرادات آیین نامه مزبور استخراج و به صورت 	97/01/28	2

کتبی اعلام گردد.

- نامه دبیرخانه قانون ارتقاء سلامت اداری و مبارزه با فساد در جلسه مطرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد نسبت به ارسال پاسخ اقدام گردد.

- موضوع برگزاری همایش حرفه‌ای در سه ماهه اول سال ۱۳۹۷ در جلسه مطرح و هریک از حضار نظرات خود را بیان نمودند، پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد موضوعات مدنظر اعضا در جلسات آتی پیشنهاد، تا با توجه به اولویت‌های حرفه‌ای پس از تعیین موضوع، اقدامات اجرایی بعدی صورت پذیرد.

- مدیر امور اجرایی موضوع دریافت حق عضویت متغیر از مؤسسات حسابرسی بابت برخی از مبالغ دریافتی که مؤسسات به عنوان جبران بخشی از هزینه‌های خود (شامل حق مأموریت، ایاب ذهاب و ...) از صاحبکاران دریافت می‌نمایند را در جلسه مطرح نمودند هریک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوع بیان نمودند پس از بحث و بررسی انجام شده و جمع بندی نظرات، قرار شد که حق عضویت متغیر بر اساس قراردادهای حرفه‌ای منعقد، محاسبه و دریافت گردد.

- آقایان رزاق و بیرانوند گزارشی از کارکرد سامانه‌های سحر و پردیس ارائه نمودند با توجه به برخی از مشکلات موجود و لزوم برنامه‌ریزی جهت ساختار مناسب واحد آی تی و راهبری سامانه‌های مزبور در سال‌های آتی و همچنین بهره‌مندی مناسب از خدمات شرکت هوشمند روش پردیس، قرار شد که به منظور بررسی ابعاد موضوع و رفع برخی از مشکلات موجود یک جلسه با مدیران شرکت هوشمند روش پردیس برگزار گردد.

- آقای علوی در خصوص ضرورت حضور فعال جامعه در موضوعات حرفه‌ای مطالبی بیان نمودند سپس هریک از حضار نظرات خود را در این خصوص بیان نمودند پس از جمع بندی نظرات حضار قرار شد که در هریک از شماره‌گان مجله حسابدار رسمی یک میزگرد حرفه‌ای با حضور صاحب نظران حرفه‌ای و یکی از اعضای هیات مدیره برگزار و موضوعات مهم طرح و بررسی شود.

- با توجه به تحولات اخیر نرخ ارز، قرار شد که موضوع در کارگروه فنی و استانداردها طرح و بررسی و نتایج جهت اطلاع اعضا اطلاع‌رسانی شود.

- پیشنهاد آقای رزاق در خصوص تعیین ضوابط آموزشی در جلسه مطرح و هریک از حضار نظرات خود را در این خصوص بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که سایر موضوعات مدنظر به پیشنهاد‌های مزبور اضافه و جهت اطلاع اعضا اطلاع‌رسانی گردد.

- با توجه به تغییرات انجام شده در قوانین و مقررات مالیاتی و لزوم بازنگری در چک لیست‌های مربوطه قرار شد که چک لیست رسیدگی به دفاتر قانونی و سرفصل مالیات در کارگروه مالیاتی طرح و بررسی شود.

<p>- پیشنهاد آقای علوی در خصوص حق الزحمه حسابرسی در جلسه مطرح و قرار شد هر یک از اعضای هیأت مدیره نیز پیشنهادهای خود را ارائه تا جمع بندی نهایی آن به شورای عالی جامعه ارائه گردد.</p>		
<p>- پیرو جلسات قبل موضوع آیین نامه کارگروه انتخاب حسابرس برای شرکت های دولتی در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات و پیشنهادهای خود را ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که کلیه ایرادات و پیشنهادهای مربوطه جمع بندی و در قالب یک نامه مشترک به امضای دبیرکل جامعه و ریاست هیأت عالی نظارت تنظیم و برای جناب آقای ندیمی بوشهری ارسال گردد.</p> <p>- پیرو جلسات قبل در ارتباط با قانون مبارزه با فساد و ارتقاء نظام سلامت اداری، پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که ضمن بررسی ابعاد موضوع با بهره گیری از کارشناسان حقوقی و ایجاد امکان دسترسی سامانه پردیس به دبیرخانه مربوطه، نسبت به ارسال پاسخ اقدام شود.</p> <p>- گزارشی از استعلام های اخذ شده از سامانه پردیس توسط آقای بیرانوند ارائه گردید. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد یک گزارش از کلیه استعلام های اخذ شده به تفکیک بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری تهیه و برای بانک مرکزی ارسال شود.</p> <p>- آقای بیرانوند از وضعیت کتاب در دست بررسی جهت چاپ، گزارشی ارائه نمودند. با توجه به مفاد آیین نامه وصول حق عضویت و لزوم ارسال کتب به صورت رایگان برای حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات حسابرسی قرار شد که هر یک از کتب به تعداد ۱۵۰۰ نسخه چاپ و توزیع گردد.</p>	<p>97/02/04</p>	<p>3</p>
<p>- در جلسه هیأت مدیره با حضور مدیریت شرکت هوشمند روش پردیس در خصوص مسائل مربوط به سامانه های جام و پردیس بحث و تبادل نظر گردید .</p>	<p>97/02/10</p>	<p>4</p>

- آقای علوی گزارشی از جلسات برگزار شده با نمایندگان سازمان بازرسی کل کشور در خصوص همکاری فی‌مابین در جهت اهداف نظارتی و شفافیت ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده و به منظور ایجاد تعامل فی‌مابین مقرر شد یک تفاهم‌نامه همکاری منعقد گردد.
- در راستای حمایت از کالای ایرانی که موجب رشد کلی اقتصاد، افزایش تولید و ... خواهد شد، قرار شد که در ساختار ستادی جامعه از کالا و خدمات ایرانی استفاده گردد. همچنین در جهت حمایت از حرفه حسابداری و حسابرسی و مؤسسات حسابرسی به عنوان خدمت داخلی، یک بیانیه تهیه و از طرق مقتضی اطلاع‌رسانی گردد.
- موضوع گزارش مورد نیاز سازمان سرمایه‌گذاری و کمک‌های اقتصادی و فنی ایران در جلسه مطرح و قرار شد که موضوع در کارگروه فنی و استانداردها طرح و بررسی شود.
- آقای میرفندرسکی گزارشی از آخرین وضعیت مالی و میزان وصولی‌های حق عضویت‌های فصل زمستان ۱۳۹۶ ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که صورت‌های مالی و گزارش فعالیت هیأت‌مدیره سال ۱۳۹۶ حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ نهایی و جهت انجام بررسی‌های لازم به هیأت عالی نظارت ارائه شود.
- گزارشی از موضوع آیین‌نامه طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی که در کارگروه مشترک مؤسسات حسابرسی و کنترل کیفیت طرح شده بود و اکثریت اعضای حاضر در جلسه مزبور با موضوع طبقه‌بندی مؤسسات مخالفت نمودند، توسط آقای رزاق ارائه گردید. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده و جمع‌بندی نظرات حضار، مقرر شد موضوع جهت تصمیم‌گیری نهایی به شورای عالی جامعه ارائه گردد.
- موضوع حق عضویت اعضای تعلیقی و فوت‌شده در جلسه مطرح و پس از بررسی و جمع‌بندی نظرات حضار قرار شد که پیشنهادهای زیر جهت تصمیم‌گیری نهایی به شورای عالی جامعه ارائه گردد:
 - اعضای جامعه در دوران تعلیق عضویت، فاقد حق رأی در مجامع باشند.
 - از اعضای تعلیقی در دوران تعلیق، حق عضویت دریافت نشود.
 - حق عضویت معوق اعضای فوت شده، بخشوده شود.
- در خصوص ضرورت استفاده از یک نرم‌افزار یکپارچه جهت سیستم‌های مالی و اداری جامعه مطالبی بیان شد. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که با شرکت نوسا قرارداد منعقد گردد و ما به‌التفاوت بهای نرم‌افزار و مبلغ پرداختی جامعه، در مجله حسابداران رسمی برای شرکت مزبور تبلیغات انجام شود.

97/02/18

<p>- آقای میرفندرسکی گزارشی از قراردادهای بیمه تکمیلی سال قبل ارایه نمودند. با توجه به اظهارات ایشان و عدم رضایت برخی از مؤسسات و کارکنان آنان از عملکرد نماینده فعلی، قرار شد که قرارداد بیمه تکمیلی مؤسسات با شرکت بیمه آسیا ادامه یابد. لیکن با یک نماینده دیگر قرارداد همکاری منعقد گردد و مدیر امور اجرایی اقدامات لازم را در این خصوص اعمال نمایند.</p> <p>- موضوع گزارش های عدم تطبیق در سامانه پردیس با نسخ ارسالی مشتریان به بانک ها در جلسه مطرح و آقای بیرانوند توضیحاتی در خصوص سوابق مکاتباتی موضوع با بانک ها و مؤسسات مالی و اعتباری بیان نمودند. پس از جمع بندی نظرات حضار قرار شد که در این خصوص با معاونت نظارتی بانک مرکزی مکاتبه گردد.</p>		
<p>- آقای علوی فرا رسیدن ماه مبارک رمضان را به حضار تبریک گفتند. همچنین در راستای مسئولیت های اجتماعی و به مناسبت ماه رمضان قرار شد که مبلغ ۵۰ میلیون ریال به مؤسسات خیریه کمک شود.</p> <p>- آقای علوی گزارشی از جلسه برگزار شده در سازمان امور مالیاتی بابت حسابرسی مالیاتی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۷۲ قانون مالیات های مستقیم توسط مؤسسات حسابرسی ارائه نمودند. هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون مزایا و معایب موضوع از جمله آیین نامه های اجرایی، حق الزحمه، کنترل کیفیت و ... بیان نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد که موضوع در کارگروه مالیاتی طرح و بررسی شود.</p> <p>- آقای میرفندرسکی گزارشی از آخرین وضعیت مالی، صورت های مالی و گزارش فعالیت هیأت مدیره سال ۱۳۹۶ جامعه ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد تا پایان وقت اداری مورخ ۱۳۹۷/۰۲/۳۱ در راستای مقررات جامعه، صورت های مالی و گزارش فعالیت هیأت مدیره جهت انجام بررسی های لازم به هیأت عالی نظارت ارایه گردد.</p> <p>- با توجه به استعفای آقای مصطفی جهانبانی از عضویت در کمیته پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد بورس و اوراق بهادار، موضوع انتخاب عضو جایگزین در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. و در نهایت آقای</p>	97/02/31	6

<p>سیدمحمد رضا بنی فاطمی کاشی از این بابت انتخاب شدند. همچنین به منظور تعامل با سازمان بورس و اوراق بهادار و اطمینان از رعایت قوانین و مقررات مربوط و همچنین حمایت از همکاران حرفه‌ای قرار شد که یک جلسه با اعضای کمیته مزبور برگزار شود.</p> <p>- نامه ریاست محترم هیأت عالی نظارت در جلسه مطرح و قرار شد که موضوع در قالب یک پیشنهاد به شورای عالی جامعه ارایه گردد.</p> <p>- آقای رزاق از مکاتبات و جلسات برگزار شده با مدیریت شرکت هوشمند روش پردیس گزارشی ارایه نمودند و قرار شد با شرکت مزبور جهت ادامه همکاری مذاکره گردد.</p>		
<p>- آقای میرفندرسکی از اقدامات رفاهی و اجتماعی در جریان برای اعضاء، گزارشی ارایه نمودند. ایشان همچنین در خصوص بازدید از یک قطعه زمین در شمال کشور جهت استفاده اعضای جامعه مطالبی ارائه نمودند. هر یک از حضار نظارت خود را پیرامون برقراری امکانات رفاهی و اجتماعی بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد موضوعات در قالب یک تعاونی چند منظوره پیش‌بینی و مدیر امور اجرایی بررسی و اقدامات لازم را در این خصوص اعمال و نتایج آن را در جلسات آتی ارایه نمایند.</p> <p>- قرارداد بیمه تکمیلی کارکنان جامعه و مؤسسات حسابرسی با شرکت بیمه آسیا (نماینده‌گی خانم محبی) مورد تصویب قرار گرفت. با توجه به درخواست اعضاء مبنی بر یک مدل با مزایای بالاتر، قرار شد که مدیر امور اجرایی در این خصوص با نمایندگی مزبور مذاکره نماید. همچنین به منظور بهره‌مندی بیشتر اعضا و استفاده از مزایای تمرکز خدمات بیمه‌ای قرار شد که کلیه قراردادهای بیمه‌های مورد نیاز (از جمله بیمه بدنه و شخص ثالث خودرو، حوادث، مسئولیت حرفه‌ای و ...) با شرکت بیمه آسیا و نمایندگی‌های مذکور منعقد گردد و مدیر امور اجرایی اقدامات لازم را در اسرع وقت اعمال نمایند.</p>	97/03/08	7

- آقای میرفندرسکی از روند وضعیت مالی و اداری و همچنین روند حسابرسی سال ۱۳۹۶ گزارشی ارایه نمودند. با توجه به توضیحات ارایه شده قرار شد که مجمع عمومی نوبت اول و دوم در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۶ در محل جامعه و در صورت عدم حد نصاب لازم نوبت سوم در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۲۷ در مرکز همایش‌های صدا و سیما برگزار گردد و مدیر امور اجرایی اقدامات و هماهنگی‌های لازم را به عمل آورند.
- پیرو مذاکرات قبلی به منظور بررسی و نظارت حرفه‌ای گزارش‌های حسابرسی صنایع خاص و حساس قرار شد که واحد نظارت حرفه‌ای گزارش و صورت‌های مالی صنایع خاص و حساس از جمله بانک‌ها، بیمه‌ها، شهرداری‌ها، دهیاری‌ها، دانشگاه‌ها و نهادهای عمومی و ... را توسط کارشناسان متخصص مورد ارزیابی و بررسی قرار دهند و نتایج بررسی‌های انجام شده را جهت تصمیم‌گیری مقتضی ارایه نمایند.
- موضوع بررسی امکان‌سنجی پایش نرخ‌شکنی توسط مؤسسات حسابرسی در جلسه مطرح گردید. با توجه به مشکلات، قرار شد بررسی‌های لازم در خصوص نرخ‌شکنی انجام و گزارش آن در جلسات آتی ارایه گردد.
- گزارشی از وضعیت سامانه‌های سحر و پردیس مطرح شد، پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که آقای علوی با مدیریت شرکت مزبور مذاکره نمایند.
- موضوع دسترسی اداره ثبت شرکت‌ها به سامانه سحر مطرح و آقایان رزاق و بیرانوند گزارشی از جلسات برگزار شده ارایه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده در صورت امکان دسترسی جامعه به سامانه اداره ثبت شرکت‌ها، دسترسی سامانه سحر به آن اداره برقرار شود.
- مقرر گردید آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی در هفته اول مهرماه و ترجیحاً روز پنجشنبه مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۵ برگزار گردد.
- آقای بیرانوند از جلسه برگزار شده با کارشناسان واحد نظارتی بانک مرکزی در خصوص سامانه پردیس گزارشی ارایه نمودند. با توجه به درخواست ایشان قرار شد که دمو سامانه مزبور توسط شرکت هوشمند روش پردیس در ماه جاری در محل بانک مرکزی، جهت آشنایی بیشتر کارشناسان آنان ارایه شود.
- موضوع تعیین یک نام اختصاری برای مرکز آموزش حسابداران رسمی در جلسه مطرح و آقای بیرانوند گزارشی از اسامی

<p>ارایه شده در کارگروه آموزش ارایه نمودند. پس از جمع‌بندی نظر حضار نام "ماحر" که اختصار "مرکز آموزش حسابداران رسمی" است انتخاب گردید و قرار شد که یک لوگوی مناسب نیز طراحی شود.</p> <p>- آقای بیرانوند از جلسات و مذاکرات انجام شده در خصوص برقراری آموزش مجازی برای اعضای جامعه و پرسنل حرفه‌ای آنان گزارشی ارایه نمودند. هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظر حضار قرار شد که در این خصوص ضمن استفاده مؤثر از اساتید با تجربه موضوعات با اهمیت‌تر در اولویت قرار گیرد.</p> <p>- دستورالعمل پرداخت حق‌التدریس به مدرسین مرکز آموزش و تحقیقات جامعه مورد تصویب قرار گرفت.</p> <p>- آقای رزاق گزارشی از آخرین وضعیت بازنگری دستورالعمل حسابرسی ارایه نمودند.</p>		
<p>- آقای میرفندرسکی گزارشی از وضعیت مالی و اداری ارایه نمودند. همچنین در خصوص بررسی صورت‌های مالی و گزارش فعالیت هیأت‌مدیره جامعه در سال ۱۳۹۶، قرار شد که در اسرع وقت کلیه اطلاعات و مستندات مورد درخواست در اختیار هیأت عالی نظارت قرار گیرد.</p> <p>- موضوع اعلام کناره‌گیری آقای بهروز وقتی از عضویت در هیأت عالی انتظامی، در جلسه مطرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که آقایان محمدهادی افشاری، علی ظریف‌گلزار، غلامرضا سلامی و احمد عبائی‌کوپایی به عنوان اعضای جایگزین هیأت عالی انتظامی به شورای عالی جامعه پیشنهاد گردد.</p> <p>- موضوع نامه هیأت عالی نظارت در خصوص همکاری مؤسسات حسابرسی با مؤسسه حسابرسی تأمین اجتماعی در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوع بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظرات، قرار شد که مسائل و مشکلات مربوطه طی نامه‌ای برای آقای کرباسیان عضو هیأت امنای سازمان تأمین اجتماعی ارسال و پیگیری شود.</p> <p>- به منظور آگاهی از کلیه قوانین و مقررات مرتبط با جامعه حسابداران رسمی ایران و اعضای آن قرار شد که یک کمیته کارشناسی متشکل از حسابداران رسمی و کارشناسان حقوقی به منظور تنقیح قوانین و مقررات مربوطه تشکیل گردد. همچنین مطالعات تطبیقی با جوامع حرفه‌ای دنیا نیز در این راستا صورت پذیرد.</p> <p>- آقای علوی گزارشی از تهیه آیین‌نامه پیشنهادی نظام راهبری شرکتی که مورد درخواست وزارت امور اقتصادی و دارایی بوده ارایه نمودند و قرار شد که آیین‌نامه مزبور جهت وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال گردد.</p>	97/03/21	8

<p>- پیرو مذاکرات، مکاتبات و جلسات قبلی در خصوص سامانه‌های سحر و پردیس، جلسه‌ای با مدیریت شرکت هوشمند روش پردیس در تاریخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۲ تشکیل گردید.</p>	97/03/22	9
<p>- در مورخ ۱۳۹۷/۰۳/۲۸ جلسه مشترک هیأت‌مدیره با هیأت عالی نظارت به منظور بررسی عملکرد سال ۱۳۹۶ تشکیل گردید. - با توجه به آگهی برگزاری مجمع عمومی جامعه در نوبت اول و دوم مقرر شد حداکثر تا روز شنبه ۱۳۹۷/۰۴/۰۲ گزارش حسابرسی جامعه از سوی هیأت عالی نظارت صادر گردد.</p>	۹۷/۰۳/۲۸	10

صور تجلسه هیأت مدیره سه ماهه دوم سال ۱۳۹۷

موضوع	تاریخ جلسه	ردیف
<ul style="list-style-type: none"> - پیش نویس گزارش حسابرسی جامعه طبق نامه هیأت عالی نظارت دریافت و مورد بررسی قرار گرفت. - در خصوص سؤال فنی مؤسسات در خصوص مسائل ارزی اتفاق افتاده مقرر شد از طریق کمیته فنی و استانداردها به صورت فوق العاده مسائل نوسانات ارزی و آثار آن در گزارشگری مالی و حسابرسی مطرح و نتایج سریع ابلاغ و اطلاع رسانی شود. 	97/04/04	1
<ul style="list-style-type: none"> - در تاریخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۲ جلسه مشترک هیأت مدیره جامعه و اعضاء و کارشناسان هیأت محترم عالی نظارت پیرامون نظام کنترل های داخلی جامعه تشکیل و موارد مربوطه مورد بحث و بررسی قرار گرفت. - به منظور بهبود خدمات ارائه شده و پیگیری برخی شکایات، مدیر امور اجرایی مکلف گردید که نسبت به استقرار سیستم ضبط مکالمات تلفنی با رعایت قوانین و مقررات مربوطه اقدام نماید. همچنین در این راستا قرار شد که شماره تلفن های داخلی کارکنان جامعه به همراه شرح وظایف آنان جهت پاسخگویی مناسب در سایت جامعه اطلاع رسانی شود. - به منظور تصویر برداری مناسب از مراسم و جلسات برگزار شده، مقرر گردید که یک دستگاه دوربین عکس برداری مناسب خریداری گردد و آرشیو عکس ها و فیلم های مراسم به نحو مناسب بایگانی گردد. - آقای علوی از جلسه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۱ با جناب آقای عادل آذر رئیس کل دیوان محاسبات و مباحث مطروحه در جلسه مذکور، در خصوص ضرورت وجود ارتباط سازمان یافته و مستمر در امور فنی و حرفه ای و تشکیل یک کارگروه مشترک جهت ارتقاء تعاملات فی مابین جامعه و دیوان محاسبات، گزارشی ارائه نمودند. - آقای میرفندرسکی گزارشی از حضور در جلسه دادگاه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۱ در خصوص پرونده آقای گرکانی ارائه نمودند و قرار شد تا حصول نتیجه پیگیری لازم صورت پذیرد. - آقای بیرانوند گزارشی از جلسه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۰ در محل سندیکای بیمه گران در خصوص برقراری بیمه مسئولیت حرفه ای برای حسابرسان مستقل ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده و پیرو مکاتبات و جلسات قبلی، قرار شد موضوع پیگیری گردد. - آقای بیرانوند از جلسه مشترک کارگروه فنی و استانداردهای جامعه و کمیته فنی سازمان حسابرسی مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۱ گزارشی ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده در خصوص تحولات ارزی اخیر، به دلیل حساسیت و درخواست های اعضاء، مقرر شد موضوع مجدداً در کارگروه فنی و استاندارد مورد بررسی قرار گیرد. 	97/04/12	2

<p>- پیرو نامه دبیرکل جامعه به ریاست سازمان حسابرسی و به منظور اجرای برخی سیاست‌های کلی و برنامه‌های راهبردی مصوب شورای عالی در زمینه تعامل و همکاری با نهادهای حرفه‌ای به خصوص سازمان حسابرسی، قرار شد که پس از اخذ نظر موافق ریاست سازمان حسابرسی، آقایان رزاق و بیرانوند به عنوان نمایندگان جامعه در کمیته‌های تخصصی سازمان معرفی شوند.</p>		
<p>- آقای بیرانوند پیرو جلسات قبل گزارشی در خصوص جلسات برگزار شده بابت موضوع تسعیر ارز ارائه نمودند. که در نهایت قرار شد نظر کارگروه فنی و استانداردها طبق صورتجلسه شماره ۲۱۸ مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۱۳ جهت آگاهی اعضاء اطلاع‌رسانی شود.</p> <p>- موضوع اعلام فهرست درآمد مؤسسات حسابرسی در سال ۱۳۹۶ در جلسه مطرح هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظرات و به منظور اعمال نظارت حرفه‌ای مناسب‌تر، قرار شد که تغییرات غیرعادی درآمد برخی مؤسسات حسابرسی بررسی و نتیجه در جلسات آتی ارائه گردد.</p> <p>- گزارش فعالیت سه ماهه اول سال ۱۳۹۷ کارگروه‌های تخصصی توسط آقایان رزاق و بیرانوند ارائه گردید. حضار نظرات خود را برخی از موارد بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که گزارش مزبور، به شورای عالی ارائه گردد.</p> <p>- موضوع اعلام لیست دریافت کنندگان ارز توسط بانک مرکزی و سایر مراجع در جلسه مطرح گردید و قرار شد گزارشی در خصوص شرکت‌هایی که حسابرسی نشده‌اند تهیه و پس از جمع‌بندی برای دستگاه‌ها و مراجع اجرایی و نظارتی ارسال گردد.</p> <p>- موضوع بررسی تنقیح قوانین و مقررات جامعه توسط کمیته منتخب در جلسه مطرح شد. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد در خصوص مبلغ پیشنهادی بررسی‌های لازم صورت پذیرد.</p> <p>- آقای بیرانوند گزارشی از استان‌هایی که فاقد شعب، نمایندگی و دفتر مؤسسات حسابرسی هستند ارائه نمودند. مقرر شد جهت حصول اطمینان از رعایت تبصره ۵ ماده ۲۸ آیین‌نامه اجرایی مؤسسات حسابرسی و همچنین شناسایی دفاتر و شعب مؤسسات حسابرسی، اطلاعات به نحو مناسب از مؤسسات حسابرسی اخذ گردد.</p> <p>- نامه اداره ارزیابی سلامت نظام بانکی بانک مرکزی در خصوص اصالت گزارش‌های حسابرسی متقاضیان خارجی در جلسه مطرح و مقرر شد که موضوع از طریق کارگروه‌ها بررسی و پاسخ آن ارسال شود.</p> <p>- به منظور آگاهی اعضا از برخی از ضوابط و دستورالعمل‌ها، قوانین و مقررات جامعه و همچنین قوانین و مقررات مرتبط و ابلاغی توسط سایر مراجع که در سایت جامعه اطلاع‌رسانی می‌شود، قرار شد که موضوعات از طریق اتوماسیون اداری نیز به کلیه مؤسسات حسابرسی ارسال گردد.</p>	<p>۹۷/۰۴/۱۶</p>	<p>3</p>
<p>- موضوع برقراری اطلاعات تفصیلی مؤسسات حسابرسی بر اساس ضوابط تعیین شده در بند ۳ صورتجلسه شماره ۳/۴۷ مورخ ۱۳۸۸/۱۲/۰۵ شورای عالی در جلسه طرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد در صورت درخواست کتبی مؤسسات اطلاعات تفصیلی مؤسسات حسابرسی در سایت جامعه درج گردد همچنین تمهیدات لازم به منظور درج اطلاعات مورد نیاز در آیین‌نامه اصلاحی کارگروه انتخاب حسابرس شرکت‌های دولتی نیز منظور</p>	<p>97/04/25</p>	<p>4</p>

شود.

- موضوع انطباق پیش‌نویس آئین‌نامه طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی با مفاد آئین‌نامه نحوه انتخاب حسابرس مستقل و بازرس قانونی برای شرکت های دولتی، در جلسه مطرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده مقرر شد اصلاحات و تغییرات انجام شده در آیین‌نامه اصلاحی نحوه انتخاب حسابرس مستقل و بازرس قانونی برای شرکت های دولتی، در پیش‌نویس آیین‌نامه طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی نیز لحاظ شود و پس از اعمال اصلاحات به شورای عالی ارایه گردد.
- آقای بیرانوند درخصوص دوره آموزشی برای حسابداران رسمی و پرسنل حرفه‌ای مؤسسات حسابرسی گزارشی ارایه نمودند. همچنین در خصوص برقراری کلاس های آموزشی برای حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات مستقر شهرستان ها به غیر از تهران نیز مطالبی بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که به منظور رعایت ضوابط آموزش حرفه‌ای مستمر، به صورت دوره‌ای برای حسابداران رسمی و پرسنل آنان کلاس های آموزشی برقرار شود.
- آقای بیرانوند درخواست برخی از اعضای جامعه و کارگروه‌ها به منظور پیگیری جامعه جهت حذف معافیت برای دارندگان مدارک دکتر در آزمون حسابدار رسمی را در جلسه مطرح نمودند. در ادامه آقای علوی سوابقی از مکاتبات و مذاکرات انجام شده با هیأت تشخیص و پیگیری موضوع بیان نمودند که متأسفانه با درخواست جامعه مبنی بر حذف معافیت دارندگان مدرک دکتر، موافقت نگردیده است.
- آقای بیرانوند فهرست عناوین آموزشی برای هر یک از رده‌های حرفه‌ای که در کارگروه آموزشی طرح و بررسی گردیده را ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که موضوع به کلیه مؤسسات جهت اجراء ابلاغ گردد.
- آقای بیرانوند در خصوص دوره متقاضیان ورود به حرفه حسابرسی، گزارشی ارایه نمودند
- آقای بیرانوند گزارشی از موضوع تطبیق نیازهای حرفه‌ای جامعه حسابداری و حسابرسی سرفصل‌های آموزشی در دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی ارایه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که پس از جمع‌بندی، موضوع در نشستی با مسئولان مرتبط در وزارت آموزش عالی طرح و پیگیری گردد.
- موضوع مفاد صورتجلسه مورخ ۱۳۹۶/۱۲/۲۷ کارگروه انتخاب حسابرس در جلسه مطرح و آقایان علوی و لطفعلیان صارمی مطالبی در این خصوص بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظرات، قرار شد که با توجه به ابهامات برخی از مفاد صورتجلسه، یک نامه مشترک با امضای رئیس هیأت عالی نظارت و دبیرکل جامعه تنظیم و برای معاون امور بانکی، بیمه و شرکتهای دولتی وزارت امور اقتصادی و دارایی ارسال شود.
- آقای میرفندرسکی گزارشی از وضعیت پروژه میرداماد ارائه نمودند. قرار شد که در پایان هر ماه گزارشی از پیشرفت کار به هیأت‌مدیره ارائه نمایند. همچنین به منظور اعمال کنترل‌های داخلی مناسب‌تر قرار شد سیستم دوربین مدار بسته تهیه و در محل پروژه نصب گردد.
- پیرو جلسات قبل در خصوص بازنگری آیین‌نامه، قرار شد که مدیر امور اجرایی آیین‌نامه مالی و معاملاتی را به روز رسانی نموده و در جلسات آتی ارایه نمایند.

- آقای علوی از جلسه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۳۰ در محل دیوان محاسبات با رئیس کل و معاونین دیوان گزارشی ارایه نمودند. قرار شد در خصوص همکاری مشترک در حوزه آموزشی یک تفاهم‌نامه آموزشی با دیوان محاسبات منعقد

97/05/01

5

<p>گردد و مسایل مشترک آموزشی طرح و اجرا گردد.</p> <ul style="list-style-type: none"> - آقای علوی از جلسه معارفه رئیس جدید مرکز آموزش مالی ایران گزارشی ارائه نمودند. با توجه به درخواست سازمان بورس و مرکز آموزش مالی ایران که تمایل به همکاری با جامعه در خصوص مسایل آموزشی را دارند. پس از جمع‌بندی نظر حضار قرار شد که یک تفاهم‌نامه آموزشی با مرکز مزبور منعقد گردد. - موضوع بررسی گزارشگری تسعیر ارز و رسیدگی به ارز رسمی استفاده شده در جلسه مطرح شد. با توجه به طرح و بحث موضوع در کارگروه فنی و استانداردها قرار شد که موضوع به کلیه مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد. - پیرو جلسات قبل شورای عالی و هیأت‌مدیره موضوع شرکت در کنگره جهانی حسابداران در جلسه طرح و در ادامه آقای علوی توضیحاتی در خصوص کنگره‌های قبلی ارائه نمودند همچنین برآوردی از میزان مخارج برای هر نفر در جلسه مورد بحث و بررسی قرار گرفت. پس از جمع‌بندی نظرات قرار شد که دو نفر از اعضای جامعه جهت شرکت در کنگره به شورای عالی پیشنهاد شوند. - به منظور هماهنگی در امور اجرایی و بهبود در خدمات ارائه شده قرار شد که جلسات ماهیانه با حضور مسئولان واحدهای سازمانی برگزار گردد. - آقای بیرانوند درخواست برخی از مؤسسات حسابرسی مبنی بر آموزش رده سرپرستان و سرپرستان ارشد و حسابداران رسمی شاغل در محل مؤسسات و یا انجمن‌های حرفه‌ای را در جلسه مطرح نمودند. هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوع بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظرات حضار قرار شد در صورتی که مؤسسات درخواست کننده دارای ظرفیت‌های لازم برای برگزاری کلاس‌های آموزشی باشند، ساعات آموزش آنان، برای رده‌های مذکور مورد پذیرش قرار گیرد. - موضوع تأیید اصالت گزارش‌های حسابرسی مردود و عدم اظهار نظر که بابت اخذ تسهیلات و شرکت در مناقصه توسط بانک‌ها و ذی حساب‌ها درخواست می‌گردد در جلسه مطرح و مقرر شد که موضوع در جلسات برگزار شده با مسئولان مربوطه طرح و پیگیری گردد. 		
<ul style="list-style-type: none"> - آقای علوی گزارشی از حضور در جلسه کمیسیون فرعی اقتصاد هیأت دولت در خصوص پیشنهاد اصلاح تبصره ۳ ماده ۲۵ اساسنامه جامعه ارائه نمودند که طبق اظهارات ایشان با پیشنهاد جامعه مبنی بر حذف عبارت ثبت درآمد کارشناسی در دفاتر مؤسسات، موافقت گردیده است. - نامه رئیس سازمان امور مالیاتی کشور در خصوص تفاهم‌نامه حسابرسی مالیاتی مؤدیان توسط مؤسسات حسابرسی در جلسه مطرح و مقرر شد اطلاعات مورد نیاز جهت عملیاتی شدن تفاهم‌نامه با اخذ نظرات کارگروه‌های تخصصی مربوط در اسرع وقت ارائه شود. - آقای علوی گزارشی از پیگیری نامه مورخ ۱۳۹۷/۰۴/۳۰ به وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی در خصوص گزارشگری نوسانات اخیر ارزی و نظرات کمیته فنی سازمان حسابرسی، ارائه نمودند. طبق اظهارات ایشان بنا بر دستور وزیر محترم مقرر گردیده که در یک جلسه مشترک فی مابین نمایندگان وزارتخانه، جامعه، سازمان بورس، سازمان حسابرسی و سازمان امور مالیاتی موضوع گزارشگری نوسانات اخیر ارزی بررسی گردد. - نامه دبیر کارگروه انتخاب حسابرسی در خصوص درخواست اطلاعات مؤسسات حسابرسی در جلسه مطرح و قرار شد که اطلاعات مزبور تهیه و ارسال گردد. همچنین آقای رزاق به نمایندگی جامعه در جلسات کارگروه فرعی انتخاب 	97/05/15	6

<p>حسابرس برای شرکت های دولتی، شرکت نمایند.</p> <p>- اصلاحات پیشنهادی آیین نامه مالی و معاملاتی مورد تایید هیأت مدیره قرار گرفت و قرار شد جهت تصویب نهایی به شورای عالی جامعه ارایه شود.</p> <p>- پیرو مذاکرات قبلی و جمع بندی نظر حضار در خصوص دوره ها و نصاب های لازم جهت قبولی شرکت کنندگان در آزمون رتبه بندی کارکنان حرفه ای مفاد بند ۱۱ صورت جلسه شماره ۶/۷۲ مورخ ۱۳۹۷/۰۱/۲۰ به شرح ذیل اصلاح می گردد.</p> <p>چنانچه داوطلب حداقل یک درس، از آزمون های مقرر را مطابق با نصاب های تعیین شده قبلی، قبول شده باشد، می تواند حداکثر در آزمون دو دوره آینده شرکت نموده و فقط درس یا دروسی را که نمره آن به حد نصاب قبولی نرسیده است امتحان دهد. بدیهی است این معافیت فقط مربوط به دو دوره بعد بوده و در صورت عدم موفقیت از دوره سوم به بعد باید مانند سایر شرکت کنندگان همه دروس را امتحان دهند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد آگهی آزمون رتبه بندی کارکنان حرفه ای مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۵ با اعمال تغییرات صورت گرفته جهت ثبت نام متقاضیان اطلاع رسانی شود.</p> <p>- موضوع برگزاری آزمون برای متقاضیان غیر از کارکنان مؤسسات حسابرسی در جلسه مطرح گردید. هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوع بیان نمودند. پس از جمع بندی نظر حضار قرار شد که در آذرماه هر سال یک نوبت آزمون رتبه بندی برای متقاضیانی که دارای سوابق حسابرسی هستند و در حال حاضر در مشاغل غیر از مؤسسات حسابرسی مشغول هستند، برگزار گردد.</p> <p>- آقای بیرانوند گزارشی از حضور در جلسه مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۰۹ در محل بیمه مرکزی در خصوص آیین نامه برقراری بیمه مسئولیت حرفه ای برای حسابرسان مستقل ارایه نمودند و مقرر شد موضوع با جدیت پیگیری شود.</p> <p>- آقای بیرانوند درخواست برخی از اعضای غیر شاغل مبنی بر حضور پاره وقت به صورت مشاور و یا حضور تمام وقت در مؤسسات حسابرسی در سمت های غیر از مدیر حسابرسی (از جمله مدیر آموزش، مدیر مالی، ...) مطرح نمودند که در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوع بیان نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده، با ارتباط پاره وقت اعضای غیر شاغل با مؤسسات حسابرسی موافقت نشد. همچنین قرار شد پیشنهاد حذف کلمه "شاغل" در صدر ماده ۱۶ آیین نامه اجرایی مؤسسات حسابرسی موضوع ماده ۲۸ اساسنامه جامعه به شورای عالی جامعه ارایه گردد.</p>		
<p>- در مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۲ جلسه هیأت مدیره جامعه حسابداران رسمی با حضور ۵۵ نفر از حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات حسابرسی استان اصفهان به منظور هم اندیشی و تبادل نظر پیرامون مباحث جاری حرفه در محل هتل کوثر اصفهان برگزار گردید.</p>	97/05/22	7
<p>- در مورخ ۱۳۹۷/۰۵/۲۹ جلسه مشترک هیأت مدیره جامعه با حضور اعضای کمیته پذیرش و نظارت بر مؤسسات حسابرسی معتمد بورس جهت بحث و تبانی نظر پیرامون مشکلات مطروحه تشکیل گردید.</p>	97/05/29	8

<ul style="list-style-type: none"> - در راستای تفاهم‌نامه فی مابین جامعه با سازمان امور مالیاتی، آقای بیرانوند مدل‌های پیشنهادی حق‌الزحمه و قرارداد حسابرسی مالیاتی جهت اجرای حسابرسی مالیاتی موضوع تبصره ۲ ماده ۲۷۲ قانون مالیات‌های مستقیم را ارایه نمودند. پس از جمع‌بندی حضار قرار شد مدل‌های حق‌الزحمه و قراردادها برای چند نفر از صاحب نظران حرفه‌ای ارسال و پس از دریافت پاسخ آنان در جلسات آتی مجدداً مورد بررسی قرار گیرد. - قراردادهای استفاده از اماکن ورزشی برای مؤسسات حسابرسی و اعضاء و همکاران جامعه با شرکت راهیان سلامت مورد تأیید قرار گرفت و قرار شد که موضوع در سایت جامعه و اتوماسیون اداری جهت آگاهی اعضاء اطلاع‌رسانی شود. - با توجه به بررسی‌های صورت گرفته در کارگروه حسابرسی داخلی و عملیاتی قرار شد که متن راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی داخلی ترجمه گردد. - به منظور اطلاع‌رسانی مناسب اخبار و وقایع جامعه و رویدادهای مرتبط حرفه‌ای و همچنین تبلیغات مناسب به منظور شناسایی جامعه حسابداران رسمی و خدمات قابل ارایه توسط اعضاء و مؤسسات حسابرسی، قرار شد که یک فرد مناسب جهت روابط عمومی به همکاری دعوت شود. 	97/06/05	9
<ul style="list-style-type: none"> - اولین نشست مشترک هیأت‌مدیره با شورای مدیران جامعه در مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۲ رأس ساعت ۱۱:۰۰ در محل جامعه تشکیل گردید. 	97/06/12	10
<ul style="list-style-type: none"> - در مورخ ۱۳۹۷/۰۶/۱۸ جلسه هیأت‌مدیره جامعه حسابداران رسمی با حضور ۲۱ نفر از حسابداران رسمی شاغل در مؤسسات حسابرسی شمال غرب کشور به منظور هم‌اندیشی و تبادل نظر پیرامون مباحث جاری حرفه در محل مرکز همایش‌های بین‌المللی تبریز برگزار گردید. 	97/06/18	11
<ul style="list-style-type: none"> - پیرو جلسات قبل، نظر حقوقی در ارتباط با مکاتبات اداری در جلسه مطرح و پس از جمع‌بندی نظرات حضار قرار شد که مکاتبات اداری بر اساس مقررات و طبق نظر حقوقی صورت پذیرد. - آقای رزاق گزارشی از پیشرفت کار اصلاح آئین نامه اجرایی هیأت‌های انتظامی و سایر آئین نامه‌های اجرایی ارایه نمودند. قرار شد ضمن جمع‌بندی آیین‌نامه مزبور در راستای ماده ۱۳ اساسنامه در خصوص سایر آیین‌نامه‌های مرتبط نیز بازنگری صورت پذیرد و گزارش آن در جلسات آتی ارائه گردد. - آقای رزاق ضرورت دسترسی اعضاء جامعه به سوابق مالیاتی قبل از صدور گزارش را مطرح نمودند قرار شد که به منظور ارتباط و تعامل حرفه‌ای با سازمان امور مالیاتی یک جلسه مشترک با مدیران مربوطه برگزار گردد. - پیرو جلسات قبل، قرارداد تنقیح قوانین جامعه مورد تأیید قرار گرفت و قرار شد موضوع با اولویت پیگیری و عملیاتی شود و گزارش پیشرفت کار طبق زمان بندی در اختیار هیأت‌مدیره قرار گیرد. 	97/06/26	۱۲

--	--	--

صورتجلسه هیأت مدیره سه ماهه سوم سال ۱۳۹۷

موضوع	تاریخ جلسه	ردیف
<ul style="list-style-type: none"> - دستورالعمل تشخیص صلاحیت مشاوران خدمات مدیریتی در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظر حضار قرار شد که به منظور استثناء نمودن حسابداران رسمی، موضوع در کارگروه قوانین و مقررات طرح و بررسی و نتیجه جلسات در هیأت‌مدیره ارائه گردد. - آقای علوی گزارشی از حضور در کمیسیون اقتصادی هیأت دولت به منظور بررسی تبصره ۳ ماده ۲۵ اساسنامه ارائه نمودند. - نامه دیوان محاسبات در خصوص بند "ج" ماده ۲۹ قانون برگزاری مناقصات در جلسه مطرح و قرار شد که جهت اتخاذ تصمیم نهایی به شورای عالی جامعه ارائه شود. - پیرو صورتجلسه مورخ ۱۳۹۷/۵/۱۵ هیأت‌مدیره، قرار شد در آزمون آذر ماه سال ۱۳۹۷ پرسنل مؤسسات نیز حضور یابند و به منظور آمادگی متقاضیان در آزمون‌های رتبه‌بندی در این خصوص کلاس آموزشی متناسب اطلاع رسانی و برگزار شود. - طبق روال سنوات قبل قرار شد که مراسم روز حسابدار در مورخ ۱۳۹۷/۹/۱۷ در محل هتل استقلال برگزار گردد و مدیر امور اجرائی و مسئول اداری کلیه اقدامات لازم به منظور برگزاری هر چه بهتر مراسم را اعمال نمایند. - آقای میرفندرسکی گزارشی از وضعیت امور مالی جامعه ارائه نمودند قرار شد که صورت‌های مالی میان دوره‌ای منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۷/۸/۳۰ تهیه و جهت انجام بررسی‌های لازم و اخذ گزارش حسابرسی، به هیأت عالی نظارت تقدیم شود. - آقای علوی گزارشی از پیگیری انجام شده جهت عضویت جامعه در اتاق بازرگانی و حضور در جلسات شبکه مشاوران مدیریت و مهندسی مالی ایران ارائه نمودند. - با پیشنهاد آقای بیرانوند جهت ساخت یک تیزر به منظور شناسایی مرکز آموزش حسابداران رسمی (ماحر) موافقت گردید. - پیرو مذاکرات جلسات قبل مبنی بر ترجمه دستورالعمل و راهنمایی بکارگیری استانداردهای حسابرسی، مقرر گردید جهت ترجمه دستورالعمل مزبور با آقای معززی قرارداد منعقد گردد. - گزارش سه ماهه دوم سال ۱۳۹۷ کارگروه‌های تخصصی در جلسه مطرح و مورد تایید قرار گرفت و قرار شد که گزارش مزبور به شورای عالی ارائه شود. همچنین مقرر گردید مصوبات کارگروه‌ها قبل از ابلاغ در 	<p>97/07/02</p>	<p>1</p>

<p>هیأت‌مدیره طرح و بررسی گردد.</p>		
<p>- دومین نشست مشترک هیأت‌مدیره با شورای مدیران جامعه در مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۰۹ رأس ساعت ۱۰:۰۰ در محل جامعه تشکیل گردید.</p>	97/07/09	2
<p>- در مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۶ جلسه هیأت‌مدیره جامعه حسابداران رسمی با حضور ۲۵ نفر از حسابداران رسمی شاغل در شیراز به منظور هم‌اندیشی و تبادل نظر پیرامون مباحث جاری حرفه در محل مرکز همایش‌های بین‌المللی تبریز برگزار گردید.</p>	97/07/16	3
<p>- در ارتباط با سررسید اولین قسط تسهیلات دریافتی از بانک انصار، مقرر شد شرایط پرداخت قسط مزبور به مبلغ ۴۶۱۹۵۰۰۰ ریال توسط امور مالی جامعه به نحوی مناسب فراهم گردد.</p> <p>- مقرر شد طبق روال سنوات قبل، مراسم بزرگداشت روز حسابدار در تاریخ ۱۳۹۷/۰۹/۱۷ در هتل استقلال تهران برگزار و مدیر امور اجرایی نسبت به رزو و انعقاد قرارداد برای تعداد ۴۰۰ نفر اقدام نماید.</p> <p>- نظر به سیاست‌های هیأت‌مدیره در ارتباط با تخصیص بهینه منابع جامعه به مصارف و با توجه به هزینه بر بودن شرکت در کنگره جهانی حسابداران در شهر سیدنی استرالیا، هیأت‌مدیره جامعه از شرکت در کنگره مزبور انصراف داده و مقرر شد جناب دکتر سعید جمشیدی‌فرد به نمایندگی جامعه در شورای عالی ایفک (IFAC) شرکت نمایند.</p> <p>- پیرو تصویب "راهکارهای افزایش کیفیت حسابرسی" توسط شورای عالی و با توجه به الزام مؤسسات حسابرسی عضو مبنی بر ممنوعیت شرکت در مناقصات و کاهش حق‌الزحمه حسابرسی و نرخ‌شکنی، مقرر گردید ضمن کنترل مستمر واحد کنترل کیفیت بر روند قراردادهای منعقد، مؤسسات متخلف شناسایی و مطابق مقررات برخورد قانونی با آنها به عمل آید.</p> <p>- بر اساس درخواست مرکز پژوهش‌های مجلس از جامعه بابت ارائه نظرات کارشناسی در خصوص لایحه قانون تجارت آقایان محمد شریعتی، غلامحسین دوانی، غلامرضا سلامی، سیدمحمد علوی، محمد حجتی، عباس وفادار، حسین نوروزی (حقوقدان)، سعید جمشیدی‌فرد و احسان شمس (حقوق دان) به‌عنوان اعضای کمیته بازنگری قانون تجارت انتخاب شدند و مقرر شد درخواست شود ظرف مدت سه ماه موضوع را بررسی و گزارش نمایند.</p> <p>- گزارش سه‌ماهه کارگروه‌های واحد نظارت حرفه‌ای در جلسه قرائت گردید و مقرر شد گزارش کارگروه‌های واحد امور اعضا در جلسه آتی هیأت‌مدیره ارائه شود.</p> <p>- آقای رزاق گزارشی از بررسی کنترل کیفیت و وضعیت مؤسسات حسابرسی ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام گرفته، مقرر گردید امتیاز کنترل کیفیت و وضعیت سال ۱۳۹۶ مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران تا پایان هفته جاری در سایت جامعه بارگذاری و نامه مرتبط با سازمان بورس و اوراق بهادار به این سازمان ارسال گردد.</p>	97/07/23	4

- گزارش سه ماهه دوم سال ۱۳۹۷ کارگروه‌های تخصصی واحد امور اعضا در جلسه قرائت گردید. پس از بحث و بررسی‌های صورت گرفته گزارش مزبور مورد تأیید قرار گرفت و قرار شد که گزارش مذکور در شورای عالی جامعه نیز ارایه گردد. همچنین مقرر شد مصوبات کارگروه قوانین و مقررات در خصوص ماده ۲۴۱ اصلاحیه قانون تجارت به منظور اطلاع و اجرا به کلیه مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد.
- نامه شماره دیوان محاسبات در خصوص جلسه مشترک مورخ ۱۳۹۷/۰۷/۱۷ و پیرو تفاهم‌نامه مشترک با دیوان محاسبات در جلسه مطرح و قرار شد به منظور عملیاتی نمودن موضوعات مورد تفاهم هر یک از اعضا هیأت‌مدیره و مدیر آموزش نسبت به پیگیری امور مرتبط اقدام نمایند.
- آقای علوی گزارشی از جلسات برگزار شده با مدیران سازمان تأمین اجتماعی در خصوص پیگیری حسابرسی بیمه‌ای، اخذ مفاصاحساب قراردادهای حسابرسی و ... ارائه نمودند.
- در راستای رعایت ماده ۵۸ اساسنامه جامعه مبنی بر انتشار اسامی حسابداران رسمی مقرر شد در ویژه‌نامه سال ۱۳۹۷ ویژگی‌ها و ظرفیت‌های مؤسسات حسابرسی در جهت اهداف نظارت و شفافیت و ... به نحو مناسب اطلاع‌رسانی گردد.
- آقای میرفندرسکی گزارشی از وضعیت منابع و مصارف، پیگیری وصول حق عضویت‌ها، عملیات ساخت پروژه میرداماد، تهیه صورت‌های مالی میان دوره‌ای، بودجه سال ۱۳۹۸، اقدامات انجام شده جهت مراسم روز حسابدار و ... ارائه نمودند.
- با توجه به اینکه در برخی از گزارش‌های حسابرسی صادره توسط اعضای جامعه موارد عدم رعایت قانون تجارت درج نمی‌گردد، قرار شد که مدیر نظارت حرفه‌ای به منظور اطلاع‌رسانی رعایت در ارتباط با قوانین و مقررات علی‌الخصوص "ماده ۴ آئین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی صلاح به عنوان حسابدار رسمی" به کلیه اعضا ابلاغ نمایند.
- آقای بیرانوند گزارشی از واحد آموزش و کلاس‌های آموزشی در جریان ارائه نمودند. همچنین قرار شد موضوع تطبیق سرفصل‌های آموزشی دانشگاهی با نیازهای حرفه‌ای از طریق انعقاد قرارداد با خانم مشایخ مدیر گروه حسابداری دانشگاه الزهراء انجام و گزارش آن در جلسات آتی ارائه گردد.
- آقای بیرانوند گزارشی از امور در جریان از جمله، آیین‌نامه بیمه مسئولیت حرفه‌ای و ترجمه دستورالعمل حسابرسی ارائه نمودند.
- آقای میرفندرسکی گزارشی از پیگیری پرونده آقای گرکانی ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که آقای میرفندرسکی به عنوان نماینده جامعه جهت حلّ و فصل معرفی گردد.
- با پیشنهاد آقای بیرانوند جهت چاپ کتب، مجموعه سؤالات آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای، راهنمایی استاندارد حسابداری شماره ۳۰، کتاب زبان تخصصی حسابرسی، شناسایی درآمد در استانداردهای

97/07/30

حسابداری ایران و IFRS، پرسش و پاسخ‌های کارگروه‌های جامعه و قوانین و مقررات در خصوص ادغام و تملیک منتشر شود.

- نامه سازمان بورس و اوراق بهادار به مؤسسات حسابرسی توسط آقای رزاق در جلسه قرائت گردید. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که پس از اخذ نظر مشاور حقوقی پاسخ نامه مزبور تهیه و ارایه گردد.
- موضوع فسخ برخی کارهای در جریان مؤسسات حسابرسی و پذیرش آنها توسط مؤسسات دیگر، توسط آقای علوی در جلسه مطرح گردید. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که در این گونه موارد در سامانه سحر محدودیت لازم بابت انعقاد قرارداد جدید پیش‌بینی و پس از بررسی و حصول اطمینان از رعایت ضوابط حرفه‌ای، امکان انعقاد قرارداد جدید برای مؤسسه جایگزین فراهم گردد. همچنین مقرر شد موضوع به صورت اطلاعیه به اطلاع مؤسسات حسابرسی رسانده شود.
- موضوع درخواست‌های مکرر شرکای مؤسسات حسابرسی مبنی بر دسترسی شرکاء به اتوماسیون اداری، در جلسه مطرح و مورد بررسی واقع شد. پس از جمع‌بندی نظرات قرار شد که پس از اخذ نظر مشاور حقوقی، دسترسی برای مؤسسه و هیأت‌مدیره آن، فراهم گردد.
- موضوع تقبل زیان انباشته توسط سهامداران/شرکای شرکت‌ها در جلسه مطرح و آقای بیرانوند در این خصوص مطلبی بیان نمودند. در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوع ذکر کردند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که موضوع در کارگروه‌های قوانین و مقررات، فنی و استانداردها طرح و نتیجه در جلسات آتی ارایه گردد.
- نظر به برخی انتقادات از برخی اساتید کلاس‌های آموزشی مرکز آموزش جامعه، مبنی بر معرفی مؤسسه خود و انجام کارهای تبلیغاتی، مقرر گردید از اعضای کاندیداهای شورای دوره قبل، در کلاس‌های آموزشی به عنوان مدرس استفاده نشود. □
- با توجه به تغییرات ایجاد شده در قانون بازار سرمایه و به منظور اطلاع اعضای جامعه از تغییرات مزبور، قرار شد که یک دوره آموزشی برگزار گردد. □
- اساسنامه بازننگری شده جامعه که در کمیته بازننگری بررسی و نهایی شده در جلسه مطرح و پس از جمع‌بندی نظرات حضار قرار شد که در شورای عالی جامعه ارایه گردد. □
- موضوع بخشنامه سازمان امور مالیاتی مبنی بر ممنوعیت اعضای جامعه مشاوران رسمی مالیاتی در هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی، در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظرات، قرار شد که اعضای جامعه که عضو جامعه مشاوران رسمی مالیاتی نیز هستند به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی معرفی نشوند و در خصوص اعضای قبلی معرفی شده به هیأت‌های حل اختلاف مالیاتی نیز با سازمان امور مالیاتی مکاتبه گردد. □
- آقای رزاق گزارشی در خصوص تعاریف دستورالعمل حسابرسی بازننگری شده و همچنین لزوم تعاریفی جامع از شرکت‌های کوچک، متوسط و بزرگ ارائه نمودند. در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که با توجه به معیارهای سازمان بورس در تعریف شرکت‌ها همچنین شرایط واحدهای گزارش "از جمله نهادهای اقتصادی، عمومی غیر دولتی، غیرانتفاعی و ... " مصادیق به طور

97/08/14

6

<p>مشخصی تعریف گردد. □</p> <p>- موضوع برگزاری جلسه توجیهی با شرکای نمایندگان مؤسسات حسابرسی در خصوص حسابرسی بیمه‌ای در جلسه مطرح و قرار شد که یک جلسه مشترک با مؤسسات حسابرسی متقاضی برگزار گردد. □</p>		
<p>- آقای بیرانوند گزارشی از کارگروه‌های برگزار شده ارائه نمودند. پس از جمع‌بندی نقطه‌نظرات حضار در خصوص موضوعات مطرح شده، قرار شد ضمن اطلاع‌رسانی به سؤال‌کنندگان، موضوع تسعیر ارز که جنبه عمومی دارد نیز به تمامی مؤسسات ابلاغ گردد.</p> <p>- موضوع پیش‌نویس قرارداد ارائه شده توسط شرکت هوشمند روش پردیس در جلسه مطرح پس از بحث و بررسی انجام شده و جمع‌بندی نظر حضار مقرر شد که یک جلسه با مدیریت شرکت مزبور و با حضور آقای صادقیان برگزار تا نسبت به موضوعات مربوطه تصمیم‌گیری شود.</p>	97/08/22	7
<p>- در مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۳۰ جلسه هیأت‌مدیره جامعه حسابداران رسمی با حضور ۱۴ نفر از حسابداران رسمی شاغل در ساری به منظور هم‌اندیشی و تبادل نظر پیرامون مباحث جاری حرفه برگزار گردید.</p>	97/08/30	8
<p>- جلسه با مدیران مؤسسه حسابرسی ودجا رأس ساعت ۱۰:۳۰ برگزار شد.</p> <p>- نامه مورخ ۱۳۹۷/۰۸/۲۹ مدیرکل نظارت مالی بیمه مرکزی در خصوص مکاتبه با مؤسسات حسابرسی بابت عدم درج موارد عدم رعایت مقررات بیمه‌ای در گزارش حسابرسی و ارسال طی نامه جداگانه به بیمه مرکزی در جلسه مطرح و سپس بحث و بررسی انجام شده، با توجه به این که مقررات‌گذاری در حوزه حسابرسی و گزارشگری با جامعه است، قرار شد در این خصوص با ریاست بیمه مرکزی مکاتبه گردد.</p>	97/09/05	9
<p>- پیرو جلسات قبل قرار شد که در جلسه‌ی مشترکی که با حضور رئیس شورا و هیأت‌مدیره جامعه با مدیریت شرکت هوشمند روش پردیس برگزار خواهد شد، موضوعات مورد بررسی و نتیجه‌گیری قرار گیرد.</p> <p>- پیرو مذاکرات قبلی موضوع تأسیس یک شرکت تعاونی جهت حسابداران رسمی در جلسه مطرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده موارد زیر مورد تأیید قرار گرفت.</p> <p>- موضوع معرفی نامزدهایی از ایران جهت عضویت در هیأت‌مدیره و کمیته‌های IFAC مطرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده مقرر شد آقای سعید جمشیدی‌فرد با توجه به سوابق قبلی ایشان به عنوان نامزد از ایران معرفی گردد.</p> <p>- موضوع ادای سوگند و تعهد نامه حسابداران رسمی جدید در جلسه مطرح و قرار شد منبهد مراسم ادای سوگند حسابداران رسمی در جامعه و با حضور هیأت‌مدیره در محل جامعه صورت پذیرد. همچنین به منظور اطلاع ایشان از قوانین و مقررات مقرر گردید که ضمن ارائه یک نسخه از آیین رفتار حرفه‌ای و مجموعه قوانین و مقررات جامعه، اقرارنامه تهیه شده نیز توسط آنان امضاء گردد.</p> <p>- آقای رزاق گزارشی از دستورالعمل حسابرسی بازنگری شده ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده مصادیق شرکت‌های بزرگ به شرح زیر تعیین گردید:</p>	97/09/13	10

<p>الف- با توجه به ماده ۹ آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای چنانچه برآورد ساعات کار حسابرسی بالاتر از ۱۵۰۰ ساعت باشد یا</p> <p>ب- میزان درآمد سالیانه واحد مورد گزارش بر اساس دفاتر صورتهای مالی / اظهارنامه مالیاتی، بیش از ۳۰۰ میلیارد ریال و تعداد کارکنان آن بیش از ۵۰ نفر باشد.</p> <p>- مقرر گردید دستورالعمل حسابرسی جدید بازنگری شده جامعه پس از ویراستاری به صورت کتاب چاپ و بین اعضاء توزیع گردد.</p> <p>- با توجه به موافقت وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی با مجموعه مقررات آیین رفتار حرفه‌ای که از تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۰۱ به بعد لازم‌الاجراست، قرار شد که کتاب مزبور نیز تا پایان سال چاپ و بین اعضاء توزیع گردد.</p> <p>- پیرو مذاکرات قبلی مبنی بر درج مبالغ حق‌الزحمه قراردادهای قبلی واحدهای رسیدگی شده توسط مؤسسات حسابرسی، قرار شد که مبالغ حق‌الزحمه ۳ سال قبل در سامانه سحر درج گردد. همچنین مقرر شد که پس از انعقاد قرارداد امکان دسترسی به گزارش های صادره سنوات قبل برای مؤسسات حسابرسی نیز در سامانه سحر فراهم گردد.</p> <p>- با توجه به ضرورت آشنایی اعضای جامعه با آیین رفتار حرفه‌ای و دستورالعمل حسابرسی بازنگری شده، قرار شد که واحد آموزش از طرق مقتضی اقدام به برگزاری دوره‌های آموزشی نماید.</p>		
<p>- پیرو جلسات قبل و به منظور رفع برخی مشکلات جلسه‌ای با حضور ریاست شورای عالی جامعه، هیأت‌مدیره جامعه و مدیریت شرکت هوشمند روش پردیس برگزار گردید.</p> <p>- آقای علوی در خصوص مذاکرات و مکاتبات انجام شده با آقای اکرمی بابت بازنگری در آئین‌نامه تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی مطالبی ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که یک کمیته به صورت مستقل در جامعه آئین‌نامه مزبور را بازنگری و سپس پیشنهادهای به هیأت تشخیص صلاحیت ارائه گردد. پس از جمع‌بندی نظرات آقایان مهدی بیرانوند، مهدی شلیه، مهدی سوادلو، منصور شمس‌احمدی و دکتر یداله مکرمی به عنوان اعضای کمیته مزبور تعیین گردیدند.</p>	97/09/19	11
<p>- جلسه با حضور آقایان آقایان سیروس همای، سعید قادری، رضا اسدی و هاشم خواجه‌کرم‌الدین مؤسسین مؤسسه حسابرسی در شرف تأسیس و هیأت‌مدیره جامعه تشکیل شد. با تأسیس مؤسسه موافقت گردید.</p>	97/09/20	۱۲
<p>- اعضای هیأت‌مدیره از زحمات همکاران واحد حسابداری به مناسبت هفته حسابدار تقدیر و تشکر نمودند و یک لوح تقدیر به هر یک تقدیم گردید.</p> <p>- آقای رزاق گزارشی از کارگروه فن‌آوری اطلاعات در خصوص مستندسازی پرونده‌های حسابرسی ارائه نمودند. قرار شد که موضوع به مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد.</p>	97/09/27	۱۳

- پیرو جلسات قبل موضوع پیش‌نویس قرارداد شرکت هوشمند روش پردیس در جلسه مطرح و مورد بررسی قرار گرفت. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که اصلاحات مد نظر هر یک از اعضاء در قرارداد مزبور منظور و برای شرکت مذکور ارسال گردد.
- پیش‌نویس دستورالعمل بازنگری شده مؤسسات حسابرسی معتمد بورس در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را در خصوص دستورالعمل مزبور بیان نمودند. همچنین آقای علوی مطالبی در خصوص جلسات برگزار شده با هیأت‌مدیره سازمان بورس و مکاتبات انجام شده در این خصوص بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظر حضار قرار شد که موضوع در کارگروه کنترل کیفیت و مؤسسات حسابرسی بررسی و نتایج در جلسات آتی ارایه گردد.
- به منظور آشنایی مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی با مجموعه مقررات سازمان بورس و همچنین آمادگی در جلسات پذیرش مؤسسات به عنوان مؤسسات معتمد بورس، قرار شد یک دوره آموزشی توسط اساتیدی که به ساز و کارهای سازمان بورس و کمیته پذیرش تسلط دارند، برقرار و تمام موضوعات مطرح گردد.

صور تجلسه هیأت مدیره سه ماهه چهارم سال ۱۳۹۷

موضوع	تاریخ جلسه	ردیف
<p>- آقای میرفندرسکی گزارشی از وضعیت مالی و اداری جامعه، از جمله منابع و مصارف، پروژه در حال ساخت میرداماد، حق عضویت‌های وصولی، صورت های مالی ۶ ماهه منتهی به ۱۳۹۷/۰۶/۳۱ و ... ارائه نمودند.</p> <p>- گزارش کارگروه‌های برگزار شده توسط آقایان رزاق و بیرانوند ارائه گردید و قرار شد که پاسخ‌های مربوطه به درخواست‌کنندگان ابلاغ گردد.</p> <p>- موضوع بازیافت بخشی از هزینه‌های پاسخگویی استعلام‌های بانکی در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده و جمع‌بندی نظر حضار قرار شد موضوع در شورای عالی مطرح و بر اساس نظر شورای عالی عمل گردد.</p> <p>- موضوع نامه‌های هیأت عالی نظارت در خصوص بررسی صورت های مالی و گزارش های حسابرسی بانک ها و بیمه‌ها، موضوعات ارسالی از سازمان بورس در جلسه مطرح و آقای رزاق توضیحاتی در این خصوص مطرح نمودند.</p> <p>- پیش‌نویس اساسنامه سازمان نظام مشاوره مدیریت ایران در جلسه مطرح و آقای علوی در این خصوص مطالبی بیان نمودند پس از بررسی انجام شده قرار شد که موضوع در کارگروه‌های مربوطه بررسی و نتایج در جلسات آتی ارایه گردد.</p> <p>- آقای بیرانوند گزارشی از آزمون رده‌بندی کارکنان حرفه‌ای مورخ ۱۳۹۷/۰۹/۲۹ ارائه نمودند. قرار شد که آزمون های سال ۱۳۹۸ در ماه‌های فروردین، مرداد و آذر برگزار گردد.</p> <p>- دستورالعمل حق‌الزحمه کارگروه‌ها در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظارت خود را بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده دستورالعمل مزبور مورد تأیید قرار گرفت و قرار شد به شورای عالی جامعه ارائه گردد.</p>	97/10/04	1
<p>- موضوع انتشار اسامی حسابداران رسمی در روزنامه رسمی و یک روزنامه کثیرالانتشار در رعایت ماده ۵۸ اساسنامه جامعه در جلسه مطرح و پیشنهاد‌های اخذ شده از روزنامه‌های دنیای اقتصاد، اطلاعات و همشهری در جلسه مورد بحث و بررسی قرار گرفت. پس از جمع‌بندی نظر حضار مقرر شد که اسامی حسابداران رسمی به همراه موضوعاتی از جمله تاریخچه جامعه، کارگروه‌ها، مؤسسات حسابرسی، سامانه‌های عمومی جامعه، مرکز آموزش و ... به منظور معرفی مناسب و جامعه و مؤسسات حسابرسی و خدمات قابل ارایه، در قالب یک ویژه‌نامه در روزنامه اطلاعات منتشر گردد.</p> <p>- موضوعات مطرح شده در کارگروه فنی و استانداردها توسط آقای بیرانوند در جلسه مطرح و پس از بحث و بررسی‌های انجام شده ضمن تأیید مصوبات مزبور قرار شد که پاسخ سؤالات به درخواست کنندگان ابلاغ شود. همچنین موضوع تقبل زیان انباشته که جنبه عمومی دارد به کلیه مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد.</p> <p>- پیرو جلسات قبل مبنی بر چاپ و انتشار کتب و مجلات، قرار شد با تسریع در عملیات اجرایی کتب در جریان چاپ از جمله آیین رفتار حرفه‌ای، دستورالعمل حسابرسی بازننگری شده، مجموعه قوانین و مقررات، مصوبات کارگروه، آشنایی با استارت‌آپ‌ها و سؤالات آزمون رتبه‌بندی هر یک در ۱۵۰۰ نسخه چاپ و توزیع گردد.</p>	97/10/11	2

- آقای بیرانوند گزارشی از اولین جلسه کمیته بازنگری آئین‌نامه هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی ارائه نمودند و در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوع بیان نمودند. قرار شد که پس از جمع‌بندی پیشنهادهای کمیته، موضوع در هیأت‌مدیره بررسی تا تصمیمات مقتضی اتخاذ گردد.
- در ادامه حضار از پروژه ساختمان در حال ساخت میرداماد بازدید کردند. با توجه به توضیحات پیمانکار در این خصوص قرار شد که تا اواسط بهمن ماه سال جاری عملیات ساخت تکمیل گردد.

- آقایان رزاق و بیرانوند توضیحاتی در خصوص جلسات برگزار شده با نمایندگان دیوان محاسبات در ارتباط با تفاهم‌نامه فی مابین ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که آقایان سیدمحمد باقرآبادی و بابک پوربهرامی به عنوان اعضاء کمیته مشترک تعیین تا نسبت به تسریع در امور اجرایی اقدام گردد.
- آقای بیرانوند توضیحاتی در خصوص ماده ۱۷ اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی و تفاسیر و برداشت‌های متعدد حسابداران رسمی از امضای اول و دوم گزارشات حرفه‌ای ارائه نمودند. در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را در این خصوص بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که موضوع در کارگروه قوانین و مقررات مطرح و همچنین نظر مشاور حقوقی اخذ و نتیجه در جلسات آتی ارائه گردد.
- موضوع چاپ و نشر مجله حسابدار رسمی به صورت الکترونیکی در جهت حفظ محیط زیست و صرفه‌جویی در هزینه‌ها توسط آقای رزاق در جلسه مطرح و پس از جمع‌بندی نظرات حضار قرار شد که پس از مکاتبه و جمع‌بندی نظرات دریافتی از مؤسسات حسابرسی در این خصوص تصمیم‌گیری گردد.
- با پیشنهاد آقای رزاق در خصوص امضاء صورت‌های مالی اساسی به همراه صفحه استاندارد صورت‌های مالی با عنایت به توضیحات ایشان در خصوص موارد جعل صورت‌های مالی و همچنین عدم آگاهی اعضاء هیأت‌مدیره برخی از شرکت‌ها از مسئولیت‌ها در قبال صورت‌های مالی، موافقت گردید و مقرر شد موضوع به کلیه مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد.
- آقای بیرانوند گزارشی از موضوعات مطروحه در کارگروه فنی و استانداردها ارائه نمودند. همچنین ایشان نظر اعضای کارگروه در خصوص برخی سؤالات طرح شده توسط مؤسسات که به علت سادگی قابل طرح در کارگروه نبوده و پاسخگویی به آنها به سهولت امکان‌پذیر است را مطرح نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که پیشنهاد هیأت‌مدیره به شرح زیر در کارگروه طرح و بررسی شود. "یک کمیته سه نفره" متشکل از

97/10/18

3

<p>رئیس، یکی از اعضاء و دبیر کارگروه ایجاد و ضمن بررسی سؤالات واصل شده نسبت به طرح یا عدم طرح آنها در کارگروه اقدام نمایند و در صورت عدم طرح در کارگروه، اعضای کمیته نسبت به ارسال پاسخ اقدام نماید.</p>		
<ul style="list-style-type: none"> - پیرو نامه رئیس هیأت عالی نظارت، اعضای هیأت بدوی انتظامی در جلسه حاضر و در خصوص موارد مطروحه در نامه بحث و تبادل نظر صورت گرفت. پس از جمع‌بندی نظر حضار قرار شد که به منظور بهبود امور، ضمن بهره‌گیری از کارشناسان مجرب موارد افتراق نظرات کارگروه و هیأت بدوی انتظامی جمع‌بندی و یک جلسه مشترک با حضور اعضای کارگروه کنترل کیفیت و هیأت بدوی انتظامی برگزار تا موضوعات مورد بررسی قرار گیرد. - پیرو جلسات آقای بیرانوند گزارشی از مذاکرات و جلسات برگزار شده در خصوص بیمه مسئولیت حرفه‌ای ارائه نمودند. مقرر شد پس از تعدیل به مؤسسات ابلاغ شود. - آقای بیرانوند گزارشی در خصوص بازنگری دستورالعمل چگونگی ادغام مؤسسات حسابرسی ارائه نمودند. قرار شد که دستورالعمل مزبور در جلسات آتی مورد بررسی قرار گیرد. 	97/10/24	4
<ul style="list-style-type: none"> - آقای علوی گزارشی از جلسه برگزار شده با رئیس کل بانک مرکزی ارائه نمودند. در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون موضوعات مطرح شده بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظرات قرار شد که مسایل و مشکلات حرفه‌ای با بانک مرکزی مکاتبه گردد. - آقای علوی گزارشی از جلسه برگزار شده در محل جامعه با حضور جناب آقای نصیری‌اقدم دبیر کمیسیون اقتصادی دولت ارائه نمودند. - آقای علوی گزارشی از جلسات برگزار شده با برخی نمایندگان وزارتخانه در خصوص مسایل و مشکلات حرفه حسابداری و حسابرسی ارائه نمودند. به منظور پیگیری موضوعات مطروحه، مقرر شد که با وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی مکاتبه، گردد. - پیرو جلسات قبل موضوع سامانه‌های سحر، پردیس و جام در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از جمع‌بندی حضار قرار شد که یک جلسه با مدیریت شرکت هوشمند روش پردیس با حضور رئیس شورای عالی جامعه برگزار و نسبت به بررسی موضوعات فی مابین تصمیم‌گیری شود. - آقای میرفندرسکی گزارشی از پیش‌نویس بودجه تهیه شده برای سال مالی ۱۳۹۸ ارائه نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده مقرر شد تا تاریخ ۱۳۹۷/۱۱/۱۰ بودجه نهایی ارائه گردد. - آقای بیرانوند گزارشی از مذاکرات و جلسات برگزار شده در خصوص بیمه مسئولیت حرفه‌ای و همچنین پیشنهاد شرکت بیمه ما را ارائه نمودند. در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون 	97/11/02	5

<p>موضوع رایحه کردند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده قرار شد که موضوع به مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد.</p> <p>- پیرو جلسات قبل آقای بیرانوند موضوع بازنگری در اساسنامه مؤسسات حسابرسی را مطرح نمودند. در ادامه هر یک از حضار نظرات خود را پیرامون اصلاحات پیشنهادی بیان نمودند. پس از جمع‌بندی نظر حضار، مقرر شد جهت تصویب نهایی به شورای عالی رایحه گردد.</p> <p>- آقای بیرانوند گزارشی از موضوعات مطروحه در کارگروه حسابرسی داخلی و عملیاتی و همچنین تهیه و تدوین چک لیست راهبری شرکت و پرسشنامه ارزیابی کلی فرآیند مدیریت ریسک رایحه نمودند. پس از جمع‌بندی نظرات قرار شد که این چک لیست ها به همراه راهنمای به کارگیری استانداردهای حسابرسی داخلی به مؤسسات حسابرسی اطلاع‌رسانی گردد.</p> <p>- آقای رزاق گزارشی از جلسه برگزار شده با نمایندگان مؤسسات حسابرسی در خصوص حسابرسی بیمه‌ای ارائه نمودند. قرار شد که در این خصوص با سازمان تأمین اجتماعی مکاتبه گردد.</p>		
<p>- پیرو جلسات قبل مبنی بر تصمیم‌گیری و تعیین تکلیف روابط فی مابین با شرکت هوشمند روش پردیس، جلسه با حضور جناب آقایان صادقین ریاست شورای عالی و آقای زاهدی تشکیل گردید.</p>	97/11/03	6
<p>- طرح پیشنهادی جناب آقای علوی جهت برگزاری مجمع عمومی سالانه و سه سالانه در سال آتی (به شرح پیوست) در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را مطرح نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده و جمع‌بندی نظرات حضار طرح مزبور مورد تأیید قرار گرفت.</p> <p>- آقای علوی گزارشی از مکاتبات و پیگیری‌های انجام شده در خصوص حق عضویت IFAC ارائه نمودند که در نهایت طبق ایمیل دریافتی اعلام گردید که جامعه فاقد بدهی حق عضویت می‌باشد و قرار شد که امور مالی نسبت به اصلاح حساب‌های سنوات قبل از این بابت با هماهنگی هیأت عالی نظارت اقدام نماید.</p> <p>- آقای بیرانوند گزارشی از کارگروه فنی و استانداردها ارائه نمودند. ضمن تأیید مصوبات مزبور و ارسال پاسخ به سؤال کنندگان مقرر گردید موارد زیر جهت اطلاع اعضاء به آنها ابلاغ گردد:</p> <ul style="list-style-type: none"> • کلیه صفحات صورت‌های مالی اساسی و یادداشت‌های توضیحی همراه واحد تجاری بایستی به مهر مخصوص مؤسسه مهمور شود. • امضاء صفحه فهرست صورت‌های مالی به همراه صورت‌های مالی اساسی توسط هیأت‌مدیره یا ارکان صلاحیت‌دار واحدهای مورد رسیدگی. <p>- پیرو جلسات آقای بیرانوند گزارشی از مذاکرات و جلسات برگزار شده در خصوص بیمه مسئولیت حرفه‌ای ارائه نمودند. مقرر شد پس از تعدیل پیشنهاد شرکت، موضوع به مؤسسات ابلاغ شود.</p> <p>- آقای بیرانوند گزارشی در خصوص بازنگری دستورالعمل چگونگی ادغام مؤسسات حسابرسی رایحه</p>	97/11/09	7

<p>نمودند. قرار شد که دستورالعمل مزبور در جلسات آتی مورد بررسی قرار گیرد.</p>		
<ul style="list-style-type: none"> - مقرر شد که موضوع پیش‌نویس دستورالعمل بورس که در چند نوبت در کارگروه‌های مختلف مورد بررسی قرار گرفته، جمع‌بندی و برای سازمان بورس ارسال گردد. - موضوع مسئولیت امضاءکنندگان گزارش خدمات حرفه‌ای و تخصصی در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از بحث و بررسی‌های انجام شده و جمع‌بندی نظرات، مقرر شد که یک متن به منظور تبیین وظایف و مسئولیت‌های مدیر مسئول کار و شریک بررسی‌کننده تنظیم و در جلسات آتی ارائه تا تصمیمات مقتضی صورت پذیرد. - موضوع برگزاری مجمع سالانه و سه سالانه در سال آتی در جلسه مطرح و ضمن تایید تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۶ جهت برگزاری مجمع قرار موضوع به شورای عالی پیشنهاد شود. - با توجه به لازم‌الاجراء شدن آیین رفتار حرفه‌ای بازنگری شده از ۱۳۹۸/۰۱/۰۱، قرار شد که موضوع به صورت مکتوب به کلیه مؤسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی ابلاغ گردد. - موضوع پروژه ساختمان میرداماد در جلسه مطرح و آقایان علوی و میرفندرسی توضیحاتی در خصوص پیشرفت فیزیکی پروژه ارائه نمودند. با توجه به مصادف شدن اتمام پروژه با تعطیلات عید نوروز قرار شد که قراردادهای آقای کشانی و پیمانکار پروژه تا پایان فروردین ماه ۱۳۹۸ تمدید گردد. 	<p>97/11/23</p>	<p>8</p>
<ul style="list-style-type: none"> - آقای علوی گزارشی از جلسه اصلاح آیین‌نامه کارگروه انتخاب حسابرس برای شرکت‌های دولتی ارائه نمودند. - آقای رزاق گزارشی در خصوص بررسی گزارش‌های شرکت‌های بیمه و بانک‌ها و همچنین دستورالعمل حسابرسی و سایر امور در جریان واحد نظارت حرفه‌ای را ارائه نمودند. - آقای بیرانوند گزارشی از وضعیت واحد آموزش ارائه نمودند و مقرر گردید آزمون رتبه‌بندی کارکنان حرفه‌ای در تاریخ ۱۳۹۸/۰۱/۲۹ برگزار و اطلاعیه مربوط به ثبت‌نام با شرایط قبلی نیز اطلاع‌رسانی گردد. در ادامه ایشان گزارشی از امور در جریان واحد امور اعضاء ارائه کردند. - آقای میرفندرسی گزارشی از وضعیت امور مالی جامعه و پروژه ساختمان میرداماد ارائه نمودند. - آقای بیرانوند گزارشی از کارگروه حسابرسی داخلی و عملیاتی ارائه نمودند و قرار شد که موضوع بررسی و موانع توسعه حسابرسی داخلی و راهکارهای پیشنهادی در مجله حسابدار رسمی و سایر طرق مقتضی منتشر شود. - آقای رزاق گزارشی از جلسات بررسی آیین‌نامه اجرایی هیأت‌های انتظامی ارائه نمودند. قرار شد که موضوع در شورای عالی طرح شود. 	<p>97/11/30</p>	<p>9</p>
<ul style="list-style-type: none"> - پیرو جلسات قبل موضوع تبادل الکترونیکی اطلاعات فی مابین جامعه با سازمان ثبت در جلسه مطرح و مقرر شد بر اساس صورتجلسه تنظیمی فی‌مابین نمایندگان جامعه با سازمان ثبت اقدامات لازم جهت برقراری ارتباط به عمل آید. 	<p>97/12/07</p>	<p>10</p>

<ul style="list-style-type: none"> - آقای میرفندرسی گزارشی از وضعیت مالی و اداری، منابع و مصارف و وضعیت ساختمان میرداماد ارایه نمودند. - آقای بیرانوند گزارشی از موضوعات مطروحه در کارگروه فنی و استانداردها ارایه نمودند. ضمن تایید مصوبات مزبور مقرر گردید که پاسخ سؤالات برای درخواست کنندگان ارسال گردد. - پیرو جلسات قبل موضوع برگزاری همایش در دانشگاه الزهراء در جلسه مطرح و ضمن تائید برنامه همایش مقرر گردید جهت مشارکت حداکثری موضوع به کلیه مؤسسات حسابرسی اطلاع رسانی گردد. - پیرو جلسات قبل موضوع اصلاحات گزارش های حسابرسی پس از ارسال در سامانه سحر توسط مؤسسات حسابرسی در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند، با توجه به نظر کارگروه فنی و استانداردها و پس از بحث و بررسی های انجام شده و جمع بندی نظر حضار، انجام تغییرات پس از ارسال گزارشها در سامانه سحر امکان پذیر نبوده و مقرر گردید موضوع به کلیه مؤسسات حسابرسی ابلاغ گردد. - موضوع قانون اصلاح قانون مبارزه با پولشویی در جلسه مطرح و قرار شد ضمن بررسی و تطبیق با قانون قبلی نسبت به طرح موضوع در کارگروه مربوطه اقدام گردد. - موضوع آیین نامه کارگروه فنی و استانداردها در جلسه مطرح و هر یک از اعضاء نظرات خود را بیان نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده قرار شد آئین نامه مزبور در کارگروه مربوطه طرح و بررسی و نتیجه در جلسات آتی ارایه گردد. 		
<ul style="list-style-type: none"> - موضوع مسئولیت امضاء کنندگان گزارش خدمات حرفه ای و تخصصی در جلسه مطرح و هر یک از حضار نظرات خود را بیان نمودند. پس از بحث و بررسی های انجام شده و جمع بندی نظرات، مقرر شد که یک متن به منظور تبیین وظایف و مسئولیت های مدیر مسئول کار و شریک بررسی کننده تنظیم و در جلسات آتی ارائه تا تصمیمات مقتضی صورت پذیرد. - موضوع برگزاری مجمع سالانه و سه سالانه در سال آتی در جلسه مطرح و ضمن تایید تاریخ ۱۳۹۸/۰۶/۰۶ جهت برگزاری مجمع قرار شد مرکز همایش پژوهشگاه نیرو به شورای عالی پیشنهاد شود. - با توجه به لازم الاجراء شدن آیین رفتار حرفه ای بازنگری شده از ۱۳۹۸/۰۱/۰۱، قرار شد که موضوع به صورت مکتوب به کلیه مؤسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی ابلاغ گردد. 	97/12/21	11