

# فصلنامه دانش و پژوهش حسابداری

سال سیزدهم • شماره ۵۴ • پاییز ۱۳۹۷ • قیمت ۹۰۰۰ تومان



وب سایت



انجمن حسابداری ایران  
Iranian Accounting Association



# فرآیندهای مالی خود را به سپیدار بسپارید

نرم افزار سپیدار همکاران سیستم ویژه شرکت‌های:

• بازرگانی • تولیدی • خدماتی • پیمانکاری



**سپیدار**  
همکاران سیستم

۰۲۱۸۱۰۲۲۰۰۰ | [sepidadarsystem.com](http://sepidadarsystem.com)



## فصلنامه دانش و پژوهش حسابداری

فصلنامه خبری، علمی، تخصصی و پژوهشی  
سال ۱۳، شماره ۵۴، پاییز ۱۳۹۷  
شمارگان: ۱۲۰۰۰ جلد

صاحب امتیاز:

انجمن حسابداری ایران

مدیر مسئول:

دکتر علی ثقفی

سر دبیر:

دکتر ناصر پرتوی

هیئت تحریریه:

دکتر ایرج نوروش

دکتر ویدا مجتهدزاده

دکتر غلامحسین اسدی

دکتر سید حسین علوی طبری

دکتر قدرت اله طالب نیا

دبیر اجرایی:

پرینسا اسدی

همکاران اجرایی:

فاطمه احدی

زینب احدی

شیما باقری فر

مریم اصغرزاده بدر

گرافیک و صفحه آرایی:

مجید حیدری

ویراستار:

امیر حسین نوبیل

چاپ: آرتا

نشانی: تهران، جنت آباد شمالی،

بالای نیایش، گلستان شرقی،

جنب خشکشویی، ساختمان ۸۴

کد پستی: ۱۴۷۷۹۱۷۳۴۳

صندوق پستی: ۹۵۵۴-۱۵۸۷۵

تلفکس: ۴۴۸۴۴۷۰۵، ۴۴۸۴۴۷۰۵

www.iranianaa.com

iranianiaa@yahoo.com

## فهرست

(مروری بر چکیده مقاله‌های گذشته)

- ۴ اقلام تعهدی در صدی در برابر اقلام تعهدی سنتی  
دکتر غلامرضا کردستانی، منیره شاهسوند
- ۵ اهمیت شناخت پایگاه‌های اطلاعاتی غیر متمرکز (توزیعی)  
و محیط پردازش گرید در حسابرسی مستقل  
دکتر کامبیز فرقان دوست حقیقی، فرهاد اسفندیار
- ۶ سرآغاز ۷ رویه در حسابداری مدیریت  
دکتر مهدی علی‌نژاد ساروکلایی، فاطمه تقی‌زاده
- ۷ ضرورت XBRL؛ گزارشگری مالی در قرن ۲۱  
مسعود حسنی القار
- ۸ چرا نظام بودجه‌ریزی عملیاتی، عملیاتی نمی‌شود؟  
شاهرخ هوشمند
- ۹ سوء تدبیر در تدوین و اصلاح قانون مالیات بر ارزش افزوده  
یاسر معتمدی محمدیان

# DBA

(In Accounting)

## اساتید دوره DBA



دکتر ناصر پرتوی



دکتر محمد اسماعیل  
فدائی نژاد



دکتر عباس هشی



دکتر علی اکبر عرب مازار



دکتر علی ثقفی



دکتر رضانعلی رویایی



دکتر ایرج هشی



دکتر حسنعلی قنبری



دکتر حسن همتی



انجمن حسابداری ایران  
Iranian Accounting Association

# DBA

## (In Accounting)

مهلت ثبت نام حداکثر تا تاریخ ۱۳۹۷/۷/۳۰

جهت کسب اطلاعات بیشتر با شماره های ذیل تماس حاصل فرمایید

۸۸۰۵۱۳۴۱-۴۴۸۴۴۷۰۵

[www.iranianaa.com](http://www.iranianaa.com)

## اقلام تعهدی درصدی در برابر اقلام تعهدی سنتی

### چکیده

حسابداری تعهدی قلب حسابداری دوطرفه است. سود حسابداری از دو جزء نقدی و تعهدی تشکیل می‌شود. بازار سرمایه به سودهایی که جزء تعهدی بالایی دارند واکنش کمتری نشان می‌دهد. تحقیقات گسترده‌ای اقلام تعهدی را وارد تحقیقات تجربی کرده‌اند. برای وارد کردن اقلام تعهدی در مدل‌های تجربی در رویکرد سنتی این اقلام با معیارهای اندازه‌ی شرکت مانند متوسط ارزش دارایی‌ها همگن می‌شود.

چنانچه اقلام تعهدی به جای معیارهای اندازه‌ی شرکت با قدر مطلق سود همگن شود به آن اقلام تعهدی درصدی گفته می‌شود. استفاده از اقلام تعهدی درصدی برای تشکیل سبد سهام و پنجم کردن داده‌ها در مقایسه با اقلام تعهدی سنتی متفاوت عمل می‌کند و این تفاوت در طبقه‌بندی موجب می‌شود شرکت‌های با اقلام تعهدی مشابه در رویکردهای سنتی و درصدی در پرتفویهای متفاوتی قرار گیرند.

استفاده از رویکرد درصدی موجب تشکیل پرتفوی با بازده بالاتر می‌شود. بر خلاف روش سنتی، بازده سبد سهام تشکیل شده بر اساس اقلام تعهدی درصدی به اندازه‌ی شرکت و وجود اقلام استثنایی حساس نیست اما نسبت به سودده یا زیان‌ده بودن شرکت‌ها حساس است. اقلام تعهدی درصدی ارتباط بیشتری با مفهوم رشد دارد و نسبت به روش سنتی بهتر می‌تواند سهام کم‌ارزش‌گذاری شده را شناسایی کند.

### رزومه در زمان چاپ مقاله

#### دکتر غلامرضا کردستانی

دانشیار دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره)

#### منیره شاهسون

کارشناس ارشد حسابداری دانشگاه بین‌المللی امام خمینی (ره)

### اعضای انجمن حسابداری ایران

## اهمیت شناخت پایگاه‌های اطلاعاتی غیر متمرکز (توزیعی) و محیط پردازش گرید در حسابرسی مستقل

### چکیده

فناوری و پیچیدگی تجارت مدرن امروز از خصوصیات شرکت‌ها است که حساب‌رسان مستقل را ملزم خواهد کرد تا روش‌ها و رویه‌های جدیدی برای حسابرسی را در پیش گیرند. یکی از فناوری‌های جدید که کمتر در جامعه حسابداری و حسابرسی (مستقل) ایران در حوزه فناوری اطلاعات و رایانه به آن پرداخته شده است محیط پردازش گرید می‌باشد. با توجه به استفاده روزافزون فناوری اطلاعات و شبکه‌های کامپیوتری و لزوم رسیدگی به صورت‌های مالی شرکت‌ها و موسساتی که در آینده نزدیک از شبکه‌های گرید استفاده می‌نمایند ضروری است که حساب‌رسان (مستقل) جهت حسابرسی در محیط پردازش گرید و انجام حسابرسی کارآ و موثر شناخت کافی بدست آورند. در راستای شناخت اثر محیط پردازش گرید، قبل از هر چیز لازم است نسبت به شناخت اثر پایگاه‌های اطلاعاتی غیر متمرکز و یا توزیع شده بر حسابرسی اقدام نمود. جهت ارزیابی صحت و قابلیت اتکای اطلاعات مبادله شده در محیط پردازش گرید، نیاز به بررسی کنترل‌های داخلی و حسابرسی محیط پردازش گرید احساس می‌شود. در این خصوص بکارگیری عامل‌های هوشمند در حسابرسی مستقل می‌تواند راه‌گشا باشد.

### رزومه در زمان چاپ مقاله

#### دکتر کامبیز فرقان دوست حقیقی

عضو هیات علمی، دانشکده اقتصاد و حسابداری، واحد تهران مرکزی، دانشگاه آزاد اسلامی.

#### فرهاد اسفندیار

دانشجوی کارشناسی ارشد حسابداری، دانشکده اقتصاد و حسابداری، واحد تهران مرکزی، دانشگاه آزاد اسلامی.

#### اعضای انجمن حسابداری ایران

## سرآغاز ۷ رویه در حسابداری مدیریت

### چکیده

حوزه حسابداری مدیریت تغییرات جالب توجهی به سوی روش‌ها و شیوه‌های پیشرفته تجربه کرد که دلیل آن واکنش به (۱) بازاریابی تجاری و تکنیک‌های فروش که بطور فزاینده‌ای مشتری محور و نیاز به روش‌های برنامه‌ریزی مبتنی بر پیش‌بینی دارد. (۲) مدیر عملیاتی نیاز به بهبود بهره‌وری برای حذف ضایعات، کوتاه شدن چرخه‌ی زمان، و افزایش کارایی و اثربخشی دارد. این مقاله ۷ رویه در حسابداری مدیریت را پوشش می‌دهد.

### رزومه در زمان چاپ مقاله

**دکتر مهدی علی‌نژاد ساروکلاپی**  
استادیار گروه حسابداری دانشگاه آزاد اسلامی  
واحد تبریز

### فاطمه تقی‌زاده

کارشناس ارشد حسابداری

### اعضای انجمن حسابداری ایران



## ضرورت XBRL؛ گزارشگری مالی در قرن ۲۱

### چکیده

فناوری مبادله الکترونیکی اطلاعات و گزارشگری مبتنی بر شبکه گسترده جهانی، شیوه تعاملات و اطلاع رسانی در مورد وضعیت و عملکرد مالی شرکت‌ها به ذینفعان مختلف را دچار تغییر نموده است. یکی از ابزارهای مبتنی بر این فناوری که مورد توجه زیادی قرار گرفته است و منافع عمده‌ای را در کلیه مراحل تجزیه و تحلیل و گزارشگری تجاری ارائه می‌کند، زبان توسعه‌پذیر گزارشگری تجاری (XBRL) است.

زبان توسعه‌پذیر گزارشگری تجاری، اطلاعات مالی را با روشی استاندارد شده در زمینه تهیه، انتشار و تبادل اطلاعات مالی ارائه می‌کند. یکی از ویژگی‌های مهم استفاده از گزارشگری مبتنی بر شبکه گسترده جهانی به جای روش‌های سنتی، کاهش هزینه گردآوری، پردازش و انتشار اطلاعات است که موجب صرفه‌جویی در هزینه فعالیت‌های مختلف مالی و تجاری می‌شود.

روند روبه رشد بکارگیری و استفاده از (XBRL) در دنیا نشانگر این است که این روش به‌عنوان آینده گزارشگری مالی محسوب شده و چه‌بسا موجب کنار گذاشتن روش‌های موجود برای گزارشگری شود. در چنین فضایی، ایجاب می‌نماید که هرچه زودتر در جهت پیوستن به این موج عظیم فناوری، مفاهیم و دستاوردها و ابزار جدید را شناسایی و بکاربندیم تا علاوه بر موفقیت در عرصه رقابت بین‌المللی، از قافله پیشرفت و توسعه باز نمانیم.

رزومه در زمان چاپ مقاله

مسعود حسنی القار

عضو هیات علمی گروه حسابداری دانشگاه  
بزرگمهر قاینات

اعضای انجمن حسابداری ایران

## چرا نظام بودجه‌ریزی عملیاتی، عملیاتی نمی‌شود؟

### چکیده

بودجه‌ریزی عملیاتی، عبارت است از، برنامه‌ی عملکرد سالانه به همراه بودجه‌ی سالانه که رابطه پیش‌بینی میزان وجوه تخصیص یافته به هر برنامه با نتایج به دست آمده از اجرای آن برنامه را نشان می‌دهد.

تغییر نظام بودجه‌ریزی کشور به بودجه‌ریزی عملیاتی اجتناب‌ناپذیر است و قانون‌گذار نیز در قوانین توسعه‌ی پنج ساله و قوانین بودجه‌ی سالانه دائم دولت را ملزم به این تغییر نموده است، اما تاکنون برخی از موانع و محدودیت‌ها مانع اجرای آن شده‌اند که از جمله آنها می‌توان به متناسب نبودن مقررات موجود، عدم وجود نظام حسابداری تعهدی، ضعف سیستم‌های نظارتی، وجود ملاحظات سیاسی و ... اشاره کرد.

از طرفی برخی از اقدامات لازم جهت اجرای نظام بودجه‌ریزی عملیاتی نیز عبارتند از، تهیه شاخص‌های سنجش عملکرد، پرورش مدیران کارآمد و آموزش آنها، پیاده کردن روش حسابداری تعهدی و سیستم حسابداری قیمت تمام شده، اهمیت دادن به حسابرسی عملیاتی. با کمک بودجه‌ریزی عملیاتی می‌توان عدالت اجتماعی و توزیع مناسب منابع را در جامعه حاکم نمود.

رزومه در زمان چاپ مقاله

شاهرخ هوشمند

عضو انجمن حسابداری ایران

## سوء تدبیر در تدوین و اصلاح قانون مالیات بر ارزش افزوده

### چکیده

یکی از منابع مهم درآمدی دولت، درآمدهای مالیاتی است. به همین جهت، مدیریت نظام مالیاتی کشور به عنوان یک سیستم فراگیر چند ضلعی که از طرفی با قانون، از طرف دیگر با مجریان قانون و از دیگر سو با مودیان مالیاتی مواجه است اهمیتی مضاعف خواهد داشت. در این شرایط بررسی و تحلیل حقوقی و مالی نظام مالیاتی کشور و آنالیز نقاط ضعف حیاتی بوده و به این منظور در مقاله پیش رو قانون مالیات بر ارزش افزوده فعلی و پیشنویس اصلاحیه قانون دائمی مالیات بر ارزش افزوده با نگرشی جدید مورد تحلیل واقع شده است.

رزومه در زمان چاپ مقاله

یاسر معتمدی محمدیان

عضو انجمن حسابداری ایران

## موسسات حسابرسی (حسابداران رسمی)

## عضو انجمن حسابداری ایران

آبتین آرمان نامدار خسرو عارفی، محمد عطایی جعفری، سید علی مهرآور	تلفن: ۰۲۱۲۶۱۲۲۴۷۸-۰۲۱۲۶۱۵۵۲۲۹ نمابر: ۰۲۱۲۶۱۵۵۲۲۹
آذرین حساب پژمان معتمدیان دهکردی، ابوالقاسم معماری و مهرناز براتی	تلفن: ۰۳۱۳۶۶۲۷۹۰۷-۰۳۱۳۶۶۴۱۹۱۷-۸ نمابر: ۰۳۱۳۶۶۲۷۹۰۷
ارقام پژوهان دقیق پرویز آزادپیما، اسماعیل شیخ بابایی، حسین میلانی	تلفن: ۰۲۱۸۸۵۴۷۰۷۵-۰۲۱۸۸۷۶۴۶۴۸ نمابر: ۰۲۱۸۸۷۶۴۶۴۸
ارقام‌نگر آریا مصطفی احمدی وسطی کلائی، عباس اسماعیلی، عباس حیدری کبریتی، مهناز خشنودنیا، محمدتقی رضائی، ابوالفضل رضائی، محسن زرعی، علیرضا زند بابارثیسی، قاسم شیخانی، سید محمد طباطبائی، اسفندیار گرشاسبی، علی گشتاسب، حجت‌اله حجت رهبری، حسن معلومات، محمدحسین ملکیان و ابوالفضل میرزائی	تلفن: ۰۲۱۶۶۹۲۰۸۷۶-۰۲۱۶۶۹۳۲۰۲۱-۵ نمابر: ۰۲۱۶۶۹۲۰۸۷۶
آرمان آروین پارس سیروس شمسی، علی اصغر مسلمی، دکتر حمیدرضا ارجمندی، مصطفی جان نثاری، جواد رائی نوجه دهی، بهنام دائی مژدهی، علی عزیزی، محمود رجائی جهانگیر ذوالفقاری و سید مهدی تیموریان	تلفن: ۰۲۱۸۸۹۰۱۸۳۴-۰۲۱۸۸۹۳۷۳۱۷-۹ نمابر: ۰۲۱۸۸۹۰۱۸۳۴
آرنیکا ارقام پارس سید محمود موسوی شیری حسن‌آبادی، علی توکلی نیا و مرتضی دهقانی	تلفن: ۰۵۱۳۳۸۹۰۹۶۵۸-۰۵۱۳۳۸۶۴۶۸۲۵ نمابر: ۰۵۱۳۳۸۹۰۹۶۵۸
آریا بصیر اندیشه مصطفی خادم الحسینی، عباسعلی صفائیان‌پور و عباس رضائیان	تلفن: ۰۲۱۸۸۶۴۷۸۴۳-۰۲۱۸۸۶۴۷۸۳۳-۴ نمابر: ۰۲۱۸۸۶۴۷۸۴۳
آریا بهروش فتحعلی ولایی، محمد صالح و فرامرز میرزایی صلی	تلفن: ۰۲۱۸۸۰۳۴۴۸۲-۰۲۱۸۸۰۳۴۴۰۶ نمابر: ۰۲۱۸۸۰۳۴۴۸۲
آریا روش حبیب جامعی، سید محمد بزرگ زاده و محمدکاظم ملایک صفت	تلفن: ۰۲۱۸۸۱۹۸۴۰۱-۰۲۱۸۸۶۷۴۷۰۴ نمابر: ۰۲۱۸۸۱۹۸۴۰۱
آزمون پرداز ایران مشهود عباس وفادار، عباس شجاعی، محمدرضا گلچین‌پور، علیرضا عطوفی، محمد حســــن سعادتیان فریور، فرزاد شهدادفرد، سید عباس اسمعیل زاده پاکدامن، ناصر سنگسر یزدی، فریبرز طاهری، فرشید محبی، خسرو لطفی زاده، رضا معصوم‌زاده، محمدصادق حشمتی، مصطفی اعلائی، محمود بابائی رهنی، محمود میوند، نیما جناب، علی اکبر اورعی، سیاوش مهدی‌پور، رامین حشمتی، حسین مهربانی، محمدرضا صانعی	تلفن: ۰۲۱۸۸۵۰۳۵۲۷-۰۲۱۸۸۵۴۴۵۹۰-۲ نمابر: ۰۲۱۸۸۵۰۳۵۲۷
آزموده کاران مسعود بختیاری، علی اصغر فرخ، اسداله درخشانی، حدیث توکلی کوشا، امیرحسین عبدالملکی، مسعود سورانی	تلفن: ۰۲۱۲۲۹۲۵۹۰۳-۰۲۱۲۲۹۲۵۹۱۰ نمابر: ۰۲۱۲۲۹۲۵۹۰۳
اصلاح گستران امین هادی روحی ثانی لنگرودی و سیدعباس موسوی سنگسرکی	تلفن: ۰۲۱۲۲۹۱۲۴۱۸-۱۹-۰۲۱۲۲۹۱۲۴۲۰ نمابر: ۰۲۱۲۲۹۱۲۴۲۰
اصول پایه فراگیر حسن صالح‌آبادی، ابراهیم موسوی، رزا صالح‌آبادی، پریناز موسوی	تلفن: ۰۲۱۸۸۷۰۸۱۷۴-۰۲۱۸۸۷۰۴۱۱۲ نمابر: ۰۲۱۸۸۷۰۴۱۱۲
اطمینان بخش و همکاران سعید گل محمدی، یاسین قاسمی، مهدی مرادی و رسول یگانه‌امندانی	تلفن: ۰۲۱۸۸۱۰۵۳۶۷-۰۲۱۸۸۱۰۵۳۹۰ نمابر: ۰۲۱۸۸۱۰۵۳۹۰
آگاه تدبیر سیامک فتحی دهکردی، سعید برهانی، مهدی کیانی، خسرو حجاززاده	تلفن: ۰۳۱۳۶۲۵۹۹۰۷-۰۳۱۳۶۲۸۲۱۲۲ نمابر: ۰۳۱۳۶۲۵۹۹۰۷

## موسسات حسابرسی (حسابداران رسمی)

## عضو انجمن حسابداری ایران

آگاه تراز مدبر سید شهریار نوریان، احمد جبرائیلی، کوروش محمدقمی و مصطفی ردانی پور	تلفن: ۰۳۱۳۶۶۹۵۴۴۵ نمابر: ۰۳۱۳۶۶۹۵۴۶۱
آگاهان تراز توس حسن سعیدی بیلندی، هاشم خواجه کرم الدین و حسین محمدجانی	تلفن: ۰۵۱۳۷۶۸۴۴۰۴ نمابر: ۰۵۱۳۷۶۷۳۳۷۰
امین مشاور بصیر احمد فلاح، محسن نظریان، عبدالرحیم مایار و محسن رحیمی	تلفن: ۰۲۱۸۸۸۷۴۹۰۰-۱ نمابر: ۰۲۱۸۸۷۹۳۷۹۱
اندیشه نیکان حساب مصطفی پاکدامن، پروین علی نژادی بنائی و نوروز ستار پناهی	تلفن: ۰۲۱۸۸۸۵۳۰۷۳ نمابر: ۰۲۱۸۸۹۲۷۵۹۱
بهراد مشار مجیدرضا بیرجندی، مهربان پروز، مرتضی حاجی عباسی، فریده شیرازی، محمدرضا عبدی و رضا یعقوبی	تلفن: ۰۲۱۸۸۴۹۳۱۷۱ نمابر: ۰۲۱۸۸۳۰۹۴۹۰
بهروزان حساب محمدصدیق امیری و بهرام همتی	تلفن: ۰۲۱۲۲۸۸۹۳۳۸ نمابر: ۰۲۱۲۲۸۸۹۶۲۴
بهنمد رضا آتش، محمدرضا آرزومند صومعه سراپی، نادر رستگاری، احمدرضا شریفی قزوینی، علی مشرقی آرانی، هومن هشی، رسول دوازده امامی. مدیر عامل: دکتر محمدعلی باقرپور ولاشانی	تلفن: ۰۲۱۸۸۳۰۵۳۹۱-۲ نمابر: ۰۲۱۸۸۸۴۴۶۸۵
بیداران عباس اسرارحقیقی و حسین فرج‌اللهی	تلفن: ۰۲۱۸۸۳۰۶۹۱۱ نمابر: ۰۲۱۸۸۸۳۱۶۸۱
پویندگان پارس حساب محمد باباپور، جمشید شاهرخی چمن آبادی	تلفن: ۰۵۱۳۸۴۸۲۲۰۱ نمابر: ۰۵۱۳۸۴۸۲۲۰۴
حافظ گام حسین شیخی، مهدی آقاجانی، سیویل احمدزاده، حمید خادمی و حمید چراغی کازرونی	تلفن: ۰۲۱۲۲۹۱۲۱۵۹-۶۰ نمابر: ۰۲۱۲۲۲۷۰۹۸۱
حساب گستر پویا محمدحسن کریمی، کامران خدایی، کریم هاتفی، محمد ترامشلو، محمدرضا عزیزی و بلال محمدزاده	تلفن: ۰۲۱۴۴۹۷۵۵۱۳ نمابر: ۰۲۱۴۴۹۷۸۱۴۹
داریاروش شهریار دیلم صالحی، داریوش امین نژاد، سید علی شیرازی، محمد جعفر دهقان طرزجانی، محمد حسن فامیلی، حسن طهرانی و فرشید سلطانی لرگانی	تلفن: ۰۲۱۴۴۲۹۹۳۴۰-۱ نمابر: ۰۲۱۴۴۲۹۷۱۹۲
دش و همکاران منوچهر انوری‌زاده نائینی، میلتن ایوان کریمیان، بهروز دارش، سعید ربیعی و سید حسین عرب‌زاده	تلفن: ۰۲۱۴۴۸۴۶۶۰۱ نمابر: ۰۲۱۴۴۸۴۶۶۱۲
دقیق تراز سپاهان عبدالعظیم ایزدی، محسن شکری‌زاده و فریدون مظاهری	تلفن: ۰۳۱۳۶۲۰۴۷۹۴ نمابر: ۰۳۱۳۶۲۰۴۷۹۵
دایارهیافت مجید صفاتی، احمد حسنی، خسرو واشقانی فراهانی، حسن منوچهری فرد، مرتضی عسگری، عبدالحسین فرزنان، سید جمیل خباز سراپی، کاظم محمدی، منصور اسدزاده، حمید خادم، سید خضرااله ولی‌زاده، ایرج جمشیدی‌فر، احمد وحیدنیا، سنجر مقلی، فرزاد خابندی، محمدجواد مصلح، علی دارابی، نوروزعلی‌میر، فریده محمدی، وحید خسروی، غلامرضا زاده کفاش، محسن صحت، بهاره حقیقت طلب، مهدی امیری، مسعود خزایی، هادی مویدی آملی، ملیحه برادری ازغد	تلفن: ۰۲۱۸۸۸۶۶۰۲۲ نمابر: ۰۲۱۸۸۸۶۷۶۴۰

## موسسات حسابرسی (حسابداران رسمی)

## عضو انجمن حسابداری ایران

<p><b>داوران حساب</b></p> <p>شعبان حبیب پور کوچکی، حسین شریفی یزدی، ابراهیم مرادی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۵۱۰۰۵۴-۰۲۱۸۸۵۴۳۷۸۳-۰۲۱۸۸۵۴۳۷۸۳</p>
<p><b>رازدار</b></p> <p>مسعود پارسائی، احمد رضا پاک گوهر، مجید رضازاده، محمدعلی صالحی تجریشی، محمدجواد صفار سفلاتی، محمود لنگری، مریم عبداللهی طادی، حمیدرضا فروزان، سعید قاسمی، محمود محمدزاده، حسن حدادی، حمیدرضا اسمعی و حسن زلفی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۷۲۶۸۰۲-۰۲۱۸۸۷۲۶۸۰۲-۰۲۱۸۹۷۷۴۸۵۳</p>
<p><b>روشنگر بصیر</b></p> <p>ناصر بیک، محمد دشت آبادی، سید جواد صالحی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۲۸۸۸۶۲-۴-۰۲۱۸۸۲۸۸۸۶۲-۰۲۱۸۸۲۸۸۸۶۵</p>
<p><b>رهبین</b></p> <p>حسین شیخ سفلی، محمد حاجی پور، جواد عیش آبادی و نقی مزرعه فراهانی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۷۶۰۹۲۰-۹-۰۲۱۸۸۵۳۲۶۲۸-۰۲۱۸۸۷۶۰۹۲۰</p>
<p><b>سخن حق</b></p> <p>هوشنگ خستوئی، شهره شهلائی و اسداله نیلی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۷۹۴۶۴۶-۰۲۱۸۸۷۹۴۶۴۶-۰۲۱۸۸۷۹۴۶۲۸</p>
<p><b>سنجیده روش آریا</b></p> <p>لقمان سینکا کریمی، جواد محمدی و محمدرضا همتی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۴۴۲۲۱۱۴۹-۰۲۱۴۴۲۲۱۱۴۹-۰۲۱۴۴۲۲۰۰۷۲</p>
<p><b>شراکت</b></p> <p>محمدعلی اکباتانی، مهسا فرخی، مجید کشورپژوه لنگرودی و سیروس گوهری</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۷۱۷۶۵۰-۰۲۱۸۸۷۱۷۶۵۰-۰۲۱۸۸۷۲۰۱۸۸</p>
<p><b>صدر</b></p> <p>مرتضی آزاده، هادی باباپور و محمود صدر</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۸۴۳۰۱۵-۰۲۱۸۸۸۴۳۰۱۵-۰۲۱۸۸۳۴۵۷۹۴</p>
<p><b>عامر مشاور تهران</b></p> <p>معصومه شعبان، نسرین پاشایی راد، فروغ فرشچیان، مرتضی نوبخت</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۹۰۲۳۸۹-۰۲۱۸۸۹۰۲۳۸۹-۰۲۱۸۸۹۰۵۶۴۷</p>
<p><b>کوشش</b></p> <p>امجد استیفائی، محمد هاشم پورمند و هوشنگ خوشروان</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۷۳۴۷۰۷-۰۲۱۸۸۷۳۴۷۰۷-۰۲۱۸۸۷۳۶۳۶۱</p>
<p><b>نو اندیش</b></p> <p>منصور خداپرست، داود غرقابی و فرهاد خلیلی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۷۵۷۴۷۹-۳-۰۲۱۸۸۵۱۶۷۹۲-۰۲۱۸۸۷۵۷۴۷۹</p>
<p><b>هادی حساب تهران</b></p> <p>حمیدرضا کیهانی، علی کیهانی، عباس جباری، محمد حسین (بهروز) سربی و اکبر دادگر نمینی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۴۲۳۵۶۹-۰۲۱۸۸۴۲۳۵۶۹-۰۲۱۸۸۴۷۲۶۶۰</p>
<p><b>هژیران</b></p> <p>فرخ اربابی وحدت، ساسان عماد دادرس، بهروز عموهاشم، اصغر پارسایی، مسیح سالاریان، سید مسعود حسینی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۷۰۵۵۰۹-۰۲۱۸۸۷۰۵۵۰۹-۰۲۱۸۸۵۵۴۶۵۸</p>
<p><b>هشیار بهمند</b></p> <p>عباس هشی، حمید یزدان پرستی، محمد سخایی فر، محمدعلی ناظری، جواد باغبان، مصطفی باتقوا، رویا مهدی زاده</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۸۴۳۷۰۴-۵-۰۲۱۸۸۸۴۳۷۰۴-۰۲۱۸۸۸۴۳۷۰۵</p>
<p><b>همیار حساب</b></p> <p>عبدالمهدی امینی، محمدتقی سلیمان نیا، مسعود مبارک، منصوره منصفی</p> <p>تلفن: ۰۲۱۶۶۵۶۵۲۹۰-۰۲۱۶۶۵۶۵۲۹۰-۰۲۱۶۶۹۰۰۹۴۰</p>
<p><b>هوشیار ممیز</b></p> <p>امیرحسین نریمانی خمسه، محسن رضائی، محمد حسینی منش، محمد جواد هدایتی املشی، مظفر شفیعی، محمد صابر هشتجین، مهدی قره باغی، محمد نوریان رامشه، رسول انگینی، هاشم مقدمیان و مسعود قریب</p> <p>تلفن: ۰۲۱۸۸۲۰۹۸۱۷-۰۲۱۸۸۲۰۹۸۱۷-۰۲۱۸۸۲۰۹۸۱۹</p>

# سازمانی هوشمند و یکپارچه با مجموعه نرم افزارهای یکپارچه در تمامی حوزه ها

## حوزه مالی

فروش سفارشات خارجی  
دارایی ثابت  
برنامه ریزی مواد  
خزانه دارک  
حقوق، دستمزد  
گردش وجوه نقد  
دانشبورد تحت وب  
پرسنل اتوماسیون اداری  
پرسنل اتوماسیون اداری  
تجمیع و تلفیق

## حوزه خدمات پس از فروش

کارت گارانتی  
رضایت سنجی مشتریان  
رهگیری پذیرش های تحت وب  
مدیریت قطعات مصرفی  
برنامه ریزی عملیات تعمیرگاه

## فروشگاه اینترنتی

مدیریت محصولات، ویژگیها، موجودی ها  
قابلیت Responsive  
باشگاه مشتریان، انجمن ها، نظر سنجی  
ابزارهای ترغیب کننده: تخفیف، بازاریاب، پیشنهاد ویژه  
قابلیت چند فروشگاهی  
ارتباط با سیستم های یکپارچه اک مالی



سیستم جامع مالی و اداری



با تدبیر از نو آغاز کنیم





## در خواست عضویت پیوسته

شماره : .....  
تاریخ : .....  
پیوست : .....

## مشخصات فردی

نام : نام خانوادگی : نام پدر :  
محل تولد : محل صدور : تاریخ تولد : / /  
شماره شناسنامه : کد ملی : وضعیت تأهل :

## تحصیلات

آخرین مدرک تحصیلی :

-----	رشته	<input type="checkbox"/>	کارشناسی ارشد
-----	محل و سال اخذ مدرک	<input type="checkbox"/>	دکتری
		<input type="checkbox"/>	حسابدار رسمی

محل تدریس در دانشگاه / دانشگاههای :

مدت تدریس در دانشگاه : سال عضو هیأت علمی (تمام وقت (موظف)  نیمه وقت  مدعو  )

محل کار و سمت فعلی :

تلفن منزل : تلفن همراه : تلفن محل کار :

دورنگار : نشانی دقیق پستی :

مشخصات فیش واریزی به حساب سیبا ۰۱۰۵۷۴۷۶۵۴۰۰۶ بانک ملی ، به نام انجمن حسابداری ایران :

شعبه : شماره فیش : تاریخ پرداخت : مبلغ پرداختی : ۴۰۰,۰۰۰ ریال

کپی صفحه اول شناسنامه ، دو قطعه عکس ۳×۴ و آخرین مدرک تحصیلی و کپی فیش پیوست است .

محل امضاء و تاریخ :

لطفاً در قسمت پایین چیزی ننویسید :

وفق ماده ۱-۶ اساسنامه

به عضویت پیوسته انجمن حسابداری ایران پذیرفته شده اند .

دبیر کل انجمن حسابداری ایران

\* اعضای پیوسته به همکاری اطلاق می گردد که در جلسات مجامع عمومی دارای مشارکت و حق رای می باشند .  
آدرس: تهران - جنت آباد شمالی - بالای نیایش - گلستان شرقی - جنب خشکسویی - ساختمان ۸۴  
کدپستی ۱۴۷۷۹۱۷۳۴۳  
تلفکس: ۴۴۸۴۴۹۷۵-۴۴۸۴۴۹۷۵-۸۸۰۵۱۳۴۱



Iranian Accounting Association

# Contents

(Review of abstract of previous articles)

<b>Percent accruals against traditional accruals</b>	<b>4</b>
Gholamreza Kordestani (Ph.D), Monire Shahsavand	
<b>The importance of Understanding Decentralized Database (Distributive) and Grid Processing Environment in Independent Auditing</b>	<b>5</b>
Kambiz Forghandoost Haghighi (Ph.D), Farhad Esfandiari	
<b>Top 7 Trends in Management Accounting</b>	<b>6</b>
Dr. Mahdi Alinezhad Sarokolaei, Fatemeh Taghizadeh	
<b>Essentials of XBRL: Financial Reporting in the 21st Century</b>	<b>7</b>
Masoud Hasani Alghar	
<b>Why wouldn't be applicable performance budgeting system?</b>	<b>8</b>
Shahrokh hooshmand	
<b>Mishandling in the drafting and amendment of law on Value-Added Tax (VAT)</b>	<b>9</b>
Yaser Motamedi Mohammadian	



## فصلنامه دانش و پژوهش حسابداری

Quarterly news, scientific,  
specialized and research  
Vol 13, Number 54, Autumn 2018  
Circulation: 12,000

Licence Holder:  
Iranian Accounting Association  
Director:  
Ali Saghafi (Ph.D)  
Editor-in-chief:  
Dr Naser Partovi

Editorial Board:  
Iraj Nouravesh (Ph.D)  
Vida Mojtahedzadeh (Ph.D)  
GholamHossein Asadi (Ph.D)  
Hossein Alavi Tabari (Ph.D)  
Ghodrat Talebnia (Ph.D)

Executive Secretary:  
Parisa Asadi

Editorial Assistants:  
Fateme Ahadi  
Nazanin Ahadi  
Shima BagheriFar  
Maryam Asgharzade Badr

Graphics and layout:  
Majid Heydari  
The Editor:  
Amir Hossein Nobil

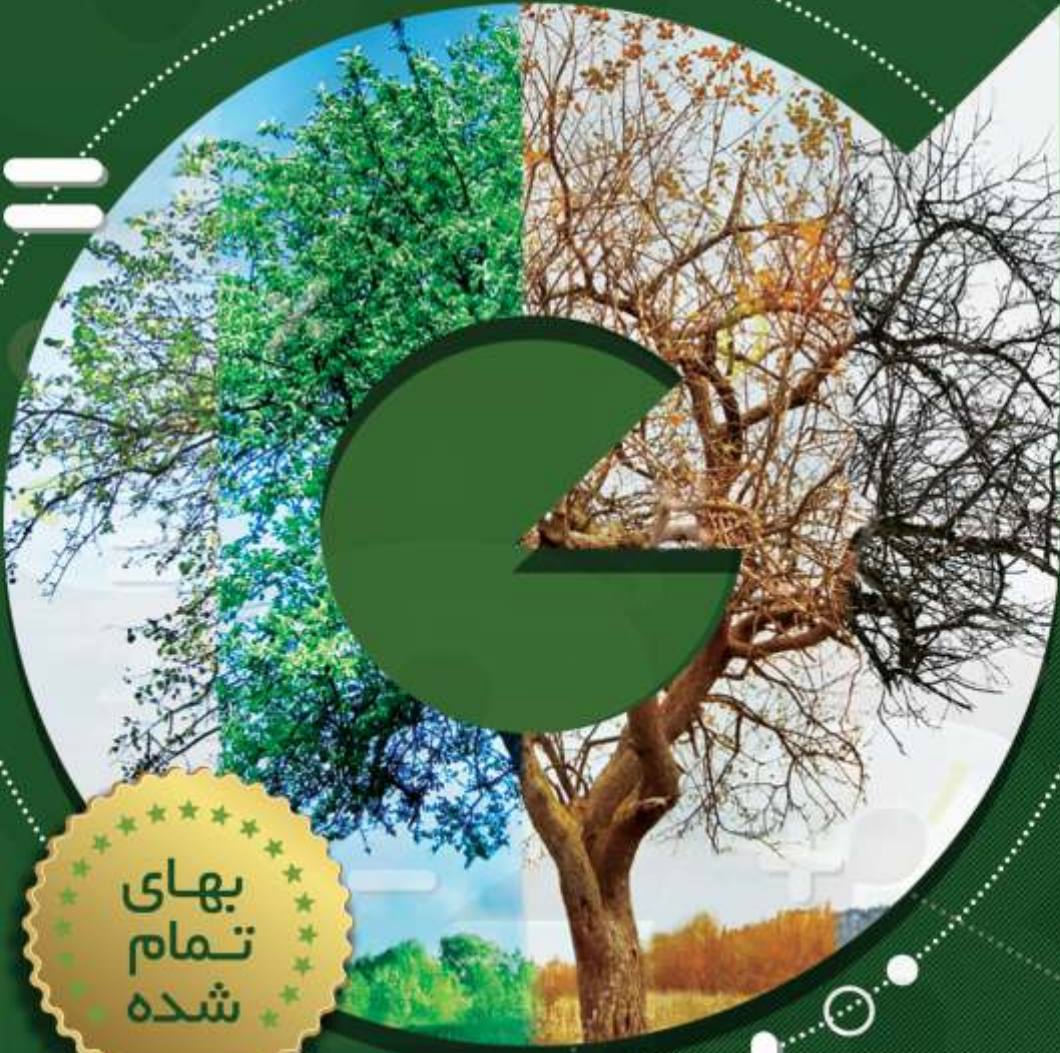
Address:  
No 84, East Golestan,  
North Janat Abad, West Niayesh  
Tehran, IRAN

P.O.Code: 1477917343  
P.O.Box: 15875-9554  
Telefax: +98 (21) 44844705  
+98 (21) 88051341  
www.iranianaa.com  
[iranianiaa@yahoo.com](mailto:iranianiaa@yahoo.com)



# الگوریتم پویا

بیش از سی سال تجربه



بهای  
تمام  
شده

تمام سال با شما هستیم

نسل جدید نرم افزار های مالی، اداری پایا

New generation of PAYA accounting softwares

[www.paya.ws](http://www.paya.ws)





## بانک پاسارگاد، دروازه طلایی در مبادلات تجارت خارجی

بانک پاسارگاد مفتخر است در استمرار خدمات بانکی مثمر ثمر در اقتصاد ملی، خدمات ارزی و مشاوره‌ای خود در حوزه معاملات تجارت خارجی را خاطر نشان نماید:

- ← ارزیابی ریسک معاملات و ارائه راه کارهای اجرایی اطمینان بخش در حوزه صادرات کالا و خدمات فنی و تخصصی
- ← تامین مالی صادرات قبل و بعد از صادرات، در چارچوب ابزارهای متداول پرداخت بانکی بین المللی
- ← صدور انواع ضمانتنامه های ارزی در حوزه صادرات خدمات فنی و مهندسی و پذیرش ضمانتنامه های ارزی
- ← گشایش انواع اعتبارات اسنادی دیداری و مدت دار
- ← ارائه خدمات انواع حواله های ارزی وارده و صادره
- ← افتتاح حساب های ارزی و خرید و فروش ارز