

## بسیاری از سهام داران بازار سرمایه می گویند این بازار تحلیل ناپذیر شده است

# بورس مجنون

## نقدی و اعتباری-انتخابی

شرق: نقشه سرخ‌رنگ بورس دوباره خیرساز شد و روز گذشته حدود ۸۵ درصد نمادهای بازار سرمایه در یک حرکت غافلگیرانه منفی شدند.
عقب‌نشینی حدود ۱۵.۵ هزار واحدی شاخص کل بازار سرمایه در شرایطی روی داده که به عقیده سهامداران هیچ اتفاق ویژه‌ای رخ نداده تا بورس را بر این چنین به واکنش وادار کند. سقوط دیروز شاخص کل از کانال یک‌میلیون و ۴۰۰ هزار واحد در حالی بود که شهریور سال گذشته شاخص کل بازار سرمایه تقریباً در ارتفاع ۱.۵ میلیون واحد بود و دیدار ابراهیم رئیسی از بازار سرمایه، سهامداران را به حمایت دولت سیزدهم از بورس و جبران ضرر امیدوار کرده بود. حالا اما نه‌تنها شاخص کل بورس از سطح شهریور سال گذشته عقب‌نشسته است، بلکه به عقیده بسیاری از سهامداران به نظر می‌رسد رفتار بازار سرمایه دیگر از منطق خاصی بی‌روی نمی‌کند.

و موج بی‌اعتمادی گریبان بازار سرمایه را می‌گیرد. هر چند برخی دیگر از کارشناسان اصطلاح حباب بورس و تحلیل این دسته از کارشناسان را رد می‌کردند و بازار سرمایه را با بازارهای سنتی و رشد تومری نرخ‌ها در آن قیاس می‌گرفتند. در نهایت اینکه شاخص بورس که از عدد دو میلیون واحد عبور کرده بود، سقوط سنگینی را تجربه کرد و بسیاری از سهامداران را به زیان‌های بزرگ نشاند. زیان سنگین سهامداران خرد در بازار سرمایه بارها موجب تجمع آنها جلوی ساختمان بورس شد و دولت سیزدهم در ابتدای تحویل‌گرفتن کابینه وعده داد بازار سرمایه را سروسامان بدهد، اما حالا حدود یک سال از فعالیت دولت سیزدهم گذشته و شاخص کل بورس از سطح شهریور سال گذشته هم عقب‌نشینی کرده است.

**عقب‌نشینی بورس دور از انتظار نبود**

عقب‌نشینی دیروز شاخص کل بورس از کانال یک‌میلیون و ۴۰۰ هزار واحد از نظر بسیاری از سهامداران غیرمنتظره و تحلیل‌ناپذیر بود. سارا فلاح، کارشناس بازار سرمایه اما توضیحاتی درباره علت عقب‌نشینی اکثر نمادهای بورسی دارد. او در گفت‌وگو با «شرق» درباره وضعیت پیش‌آمده برای بورس می‌گوید: روند بازار در میان‌مدت نزولی

# استقلال حسابرِس در دیواره نظارت در ایران

حسابرسی کشور، بحث و بررسی درخصوص مطالعات اشاره‌شده در فوق نیز بدون توجه به ارتباط آنها با استقلال حسابرِس، قابل انجام نیست. به عبارتی، استقلال ساختاری عنصر ذاتی در ایفای کارکرد حسابرسی و در کانون مطالعات مربوط به استقلال حسابرِس است. یکی از موضوعات قابل توجه و مستلزم بررسی در این زمینه، نسبت میان استقلال و پاسخ‌گویی حسابرِس است که در طول چند دهه اخیر در ادبیات تطبیقی و همچنین در نظام‌های حقوقی مربوط به حسابرسی نوین انعکاس یافته و از ابعاد مختلفی مورد بررسی قرار گرفته است. سطح استقلال ساختاری مؤسسه حسابرسی با دولت یا صاحبکاران، محوریت موجودیت حرفه حسابرسی است. به این ترتیب، در تبیین رابطه میان استقلال و پاسخ‌گویی حسابرسی پیش از هر امری باید منظور از مفاهیم «استقلال حسابرِس» و «پاسخ‌گویی» را به نحو مناسبی مورد بررسی قرار داد. درباره استقلال حسابرسی باید گفت که گرچه در ابتدای امر، اصل استقلال حسابرِس ساده و قابل فهم به نظر می‌رسد، اما برای تنظیم حدود و چارچوب‌های حقوقی آن، ناگزیر باید مفهوم و مبانی نظری آن را به دقت مورد بررسی قرار داد. یک تحلیل ابتدایی از استقلال حسابرِس، آن است که حسابرِس و نظام حسابرسی در کل باید بدون تأثیرپذیری منفی از هرگونه عامل داخلی و خارجی به انجام کارکردها و وظایف قانونی خود بپردازند. اگر در گذشته استقلال حسابرسی عمدتاً بر استقلال شخصی حسابرِس (استقلال کارکردی) متمرکز بوده، اما در دهه‌های اخیر استقلال سازمانی مؤسسه حسابرسی (مؤسسات حسابرسی) نیز به میزان استقلال شخصی حسابرِس، مهم تلقی شده است. به تدریج مسائل پیرامونی امر حسابرسی، توجهات را معطوف به محیط و فضایی کرد که حسابرِس در آن چارچوب فعالیت می‌کند. بنابراین دیگر توجه صرف به ابعاد شخصی استقلال حسابرسی (استقلال حسابرِس) نمی‌توانست پاسخ مناسبی به وضعیت و شرایط مزبور باشد؛ زیرا استقلال حسابرِس نسبت‌تنگانگی با استقلال سازمان یا مؤسسه‌ای دارد که حسابرِس در آن به فعالیت مشغول است و در واقع بدون استقلال سازمانی، تأمین استقلال شخصی حسابرِس تقریباً غیرممکن است. مثلاً استقلال حسابرِس در مؤسسات حسابرسی ایرانی که قدرالسهم شرکا بسیار ناچیز و عمال کارمند تلقی می‌شوند یا مؤسساتی که دارای شرکای غیرحضورى هستند یا شرکای حضوری دستوری عمل می‌کنند، امری غیرممکن است؛ زیرا رابطه تعریف‌شده فوق برخلاف آیین رفتار حرفه‌ای، مقررات حاکم بر حسابرسی است و تناقضی آشکار با استقلال شکلی و محتوایی دارد. امروزه شخص حسابرِس یا سازمان متبوع وی «مؤسسه حسابرسی» تنها عوامل مهم و مؤثر در کیفیت و نتیجه گزارشات حسابرسی تلقی نمی‌شوند، بلکه لازم



بود و انتظار چنین اتفاقی در بازار می‌رفت. اگر بازار را به دو دسته «صنایع بزرگ» و «صنایع کوچک و متوسط» تقسیم کنیم، صنایع بزرگ تحت تأثیر قیمت کامودیتی‌های جهانی هستند که قیمت‌هایشان همه به دلیل رشد شاخص دلار در رکود رفته است. بازار ما نیز از این وضعیت جهانی متأثر شده است. از طرفی رشدی را در قیمت دلار نیمایی که بازار با آن محاسبه می‌شود نیز شاهد نبودیم. بنابراین منطقا نمی‌توانیم انتظار شرایط خوبی را برای شرکت‌های بزرگ داشته باشیم. او ادامه می‌دهد: در دو، سه هفته اخیر نیز در شرکت‌های کوچک و متوسط برای سهام‌هایی که خبری در صنعتشان بوده، شاهد رشد بوده‌ایم پس طبیعی است که اکنون بخواهند ذخیره سود کنند. با توجه به اینکه در برجام هم ظاهراً چشم‌انداز روشن گذشته وجود ندارد و بازار از گشایش اقتصادی به‌موقع ناامید شده، از این منظر هم نمی‌توان خوش‌بین بود. مجموع این عوامل بازار را به شکل فعلی درآورده است. از نظر تکنیکالی هم شاخص یک حمایت مهم را از دست داده و احتمالاً شاخص کل اول تا یک و ۳۸۰ و بعد تا یک و ۳۵۰ پایین بیاید. از نگاه این تحلیلگر بازار سرمایه، احتمالاً وضعیت بازار تا دو، سه س‌ه‌ آتی‌ده با همین روند ادامه دارد تا وقتی گزارش‌های شش‌ماهه شرکت‌ها ارائه شود. او می‌گوید



داشته است فعالیت حسابرسان در چارچوبی فراتر از محیط مؤسسه حسابرسی و در قالب «نظام حسابرسی کشور» ملاحظه شود. تجربه حرفه جهانی حسابرسی نشان داده که چگونگی اداره و مدیریت مؤسسات حسابرسی و همچنین چگونگی نظام نظارت بر حرفه تأثیر بسزایی در رسیدگی حسابرسان به پرونده‌های حسابرسی دارد. بدین ترتیب، توجهات معطوف به عوامل و عناصر نهادی مؤثری شد که می‌تواند کار حسابرسان را تحت تأثیر قرار دهد. با این پیش‌گفته، امروزه دیگر استقلال حسابرِس محدود به شخص حسابرسان نمی‌شود، بلکه شامل ساختار مؤسسه حسابرسی، کارکرد نظارت «نهاد ناظر بر حرفه حسابرسی» نیز شده است. تجارب مؤسسات بزرگ بین‌المللی و همچنین تجربه محدود حسابرسی بخش غیردولتی ایران نیز بر ضرورت وجود نهاد نظارتی مستقل و بی‌طرف فارغ از چگونگی جایگاه این نهاد نظارتی در درون حرفه یا بیرون از آن دارد. از این جهت حرفه شبه‌قضاتی حسابرسی مشابهت‌های بی‌شماری با نظام قضائی دارد. اگرچه از دهه ۱۹۹۰ میلادی در جهان شاهد تمرکز اصلاحات در نظام حسابرسی جهان بر حوزه اصلاحات استقلال ساختاری مؤسسات حسابرسی به عنوان یک شاخه مستقل از ساختار حسابرسی کشورها بوده‌ایم، متأسفانه از همین دوران شاهد دخالت قوه مجریه در اداره و مدیریت نهاد ناظر بر حرفه بوده‌ایم که در برخی موارد به دلیل خدشه‌دارکردن بی‌طرفی حسابرسان، موجب کاهش اعتماد عمومی به نظام حسابرسی کشورها شده است. استقلال حسابرسی خود ابزاری در خدمت یک هدف است و آن بی‌طرفی حسابرسی است. بر این اساس، استقلال حسابرسی فی‌نفسه هدف نیست. لازم به ذکر است بی‌طرفی حسابرسی دارای دو بُعد بیرونی و درونی است؛ بعد درونی ناظر بر ویژگی‌های شخصی، اخلاقی، ژنتیکی حسابرِس است و بعد بیرونی ناظر بر عوامل خارج از شخص حسابرِس. درخصوص مورد اخیر است که گفته می‌شود نباید هیچ‌گونه فشار خارجی از جانب ذی‌نفعان گزارشات اعتباربخشی (اعم از مقامات و نهادهای دولتی، گروه‌ها و احزاب سیاسی و…) چه به صورت مستقیم و چه غیرمستقیم بر شخص حسابرِس یا مؤسسه حسابرسی وارد شود. تأمین این بی‌طرفی مستلزم تدارک استقلال نظام حسابرسی است. تأمین استقلال نظام حسابرسی نیز آثار و پیامدهایی را در نظام حقوقی به دنبال دارد. بخشی از موارد مزبور در قالب تضمین و حفاظت از بی‌طرفی حسابرسان مطرح می‌شود که در این خصوص، مقرراتی در قوانین قضائی ایران وجود ندارد. به عبارت دیگر، برای تأمین بی‌طرفی حسابرِس یا مؤسسه حسابرِس، حسابرسی باید از دخالت‌دادن ملاحظات غیرمرتبط در فرایند رسیدگی خود خودداری کند و برای این امر باید از استقلال کافی برخوردار باشد. استقلال حسابرِس دارای جنبه‌ها و سطوح

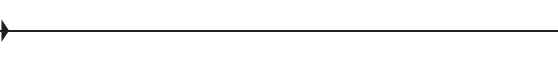
گزارش‌های آخر شهروپرترگذار هستند، اگر خوب نباشند که با توجه به گزارش نامطلوب ماهانه، به نظر نمی‌آید خوب باشند، وضعیت نامطلوب ادامه پیدا می‌کند تا آذر که بودجه سال آینده بسته می‌شود و آنگاه با توجه به بودجه می‌توان پیش‌بینی کرد که سیاست دولت درباره شرکت‌ها چیست؛ آیا حمایتی است یا نه؟ اگر در آن نقطه حمایت اتفاق بیفتد، سهم‌های بزرگ‌تر می‌توانند رشد داشته باشند.

**نگاه منفی بورس به مذاکرات احیای برجام**

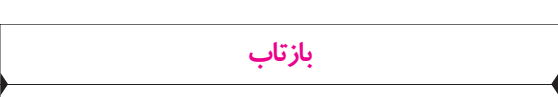
مجید محمدعلیزاده‌آرانی، دیگر کارشناس بازار سرمایه هم علت وضعیت فعلی بازار را این‌گونه به «شرق» توضیح می‌دهد: بازار منتظر اعلام نتیجه برجام است و هرازگاهی با توجه به اخبار و فرایند مذاکرات به استقبال نتیجه مذاکرات می‌رود ولی متأسفانه زمانی که مذاکرات متوقف می‌شود یا اخبار خوبی از برجام به گوش نمی‌رسد، بازار واکنش نشان داده و مجدداً با پس می‌کشد و با ریزش شاخص مواجه می‌شویم. محمدعلیزاده‌آرانی معتقد است عوامل داخلی که روی شاخص اثرگذار باشد در حال حاضر چندان وجود ندارد و از لحاظ ارزندگی و ارزش ذاتی، قیمت روز سهام و… سهم‌ها بسیار ارزنده هستند و شرایط برای سرمایه‌گذاری در بلندمدت مناسب است ولی بعضی تصمیمات خلق‌الساعه که در مدیریت بازار سرمایه توسط نهادهای نظارتی اتخاذ می‌شود، باعث شده اعتماد سرمایه‌گذاران به روند باثبات مقررات و شرایط بازار از بین برود.

**جبران زیان در بورس مشکل است**

ابین کارشناس در پاسخ به این سؤال که آیا راهی برای جبران زیان سنگین سرمایه‌گذاران وجود دارد یا خیر؟ می‌گوید: به ولی بلی شرایط فعلی بسیار پیچیده است و جبران زیان برای سرمایه‌گذاران گرچه ممکن است اما زمان می‌برد. او ادامه می‌دهد: در حال حاضر چون برجام به سرانجام نرسیده، دولت درگیر کسری بودجه است و راهی برای ورود ارز ناشی از صادرات نفت و سایر محصولات به کشور ندارد، لذا مجبور است با استقراض، چاپ پول، فروش سهام و انتشار اوراق بدهی فقط هزینه‌های بودجه جاری را تأمین کند. بنابراین راه فقط زمانی هموار می‌شود و سرمایه‌گذاران فقط زمانی می‌توانند به جبران زیانشان امیدوار باشند که دولت دست از سرس بازار سرمایه بردارد و به شکل دیگری تأمین مالی کند و هم‌زمان ارزهای صادراتی هم به کشور بازگردند. آن زمان، زمان مطلوبی برای جبران بخشی از زیان‌ها است. بنابراین به عقیده من بسیاری از زیان‌ها قابل جبران است اما فرایند آن حداقل یکی، دو سالی زمان می‌برد.



مختلفی است و می‌تواند به صورت مضیق یا موسع تعریف شود. در مفهوم مضیق شامل استقلال کارکردی حسابرسان در فرایند رسیدگی به پرونده‌های حسابرسی و در مفهوم موسع شامل استقلال نهادی دستگاه حسابرسی می‌شود. در وجه اخیر استقلال است که نقش و کارکرد سایر قوا (به‌خصوص قوه مجریه) در اداره ساختار حسابرسی کشور مورد توجه قرار می‌گیرد. نقش و جایگاه قوه مجریه و به‌ویژه نهادهای قدرت در اداره امور ساختار حسابرسی کشور نباید به نحوی باشد که استقلال حسابرِس نقض شود. با این پیش‌گفته وجود نهاد یا هیئت نظارتی بر حرفه الزامی است. اما درباره چگونگی کارکرد این نهاد یا هیئت در رابطه با دولت و حاکمیت در همه کشورها بحث‌های فراوانی صورت گرفته است. در ایران نیز قریب سه سال و اندی است که موضوع نظارت بیرونی بر حرفه حسابرسی به طور اعم «بخش دولتی و خصوصی حسابرسی» مطرح و دو دیدگاه عمومی در این رابطه ظهور کرده است. عده‌ای از حسابرسان معتقدند نهاد مرجع حسابرسی کشور، «جامعه حسابداران رسمی ایران» به موجب قانون تشکیل خود یک نهاد نظارتی است، لذا ضرورتی بر تشکیل یک نهاد ناظر ندارد و یک نیست و می‌تواند با انجام اصلاحاتی در اساسنامه این نهاد، نظارت فعلانی را مستقر کرد. برعکس عده دیگری از حسابرسان مدعی هستند نظارت فعلی عمال خودانتظامی بوده و نمی‌تواند ضامن استقلال عملکردی باشد، بنابراین تشکیل یک نهاد ناظر مستقل از حرفه الزامی است. در همین راستا، دولت از طریق تدوین لایحه «سازمان تنظیم مقررات و نظارت بر امور حسابرسی» و برخی نمایندگان نیز با ارائه طرح جامع نظام حسابرسی «متضمن تأسیس سازمان نظارت بر حرفه حسابرسی»، درصدد فعال‌کردن نظارت بر حرفه حسابرسی برآمده‌اند. جالب اینکه تا مدت‌ها درصدد پیاده‌اند این طرح و آن لایحه مشابه همه لویاج و طرح‌ها، خصوصی و دور از چشم اغیار بررسی و نهایی شود، ولی برخورد فعال برخی از اعضای جامعه حسابداران رسمی این موضوع را به یک مسئله عمومی حرفه‌ای تبدیل کرد. علی‌رغم آنکه متأسفانه در مرکز پژوهش‌های مجلس و در جلسات منعقدده بخش دولتی حسابرسی با پارکشی بیشتر موضوع را به یک مطالبه سازمانی تنزل داده‌اند و شاه‌بیت لایحه و طرح را که تحدید حدود فعالیت حسابرسی دولتی بود، به وسعت همه شرکت‌های درشت کشور تسری داده، به طوری که بر اساس هشت آخرین پیش‌نویس در دسترس، وظیفه حسابرسی و بازرسی قانونی شرکت‌های دولتی، شرکت‌های تحت کنترل دولت، نهادهای عمومی غیردولتی مثل شهرداری‌ها و شرکت‌های استراتژیک بر عهده سازمان حسابرسی دولتی قرار داده شده است. حال با توجه به مفهوم مهم کنترل و شرکت‌های استراتژیک تو خود بخوان حدیث مفصل از این مجمل. این در حالی است که بسیاری از اعضای جامعه حسابداران رسمی و برخی کاندیداهای انتخابات آتی اساساً موضوع بررسی با اصلاح و تغییر نهاد ناظر را مهم‌ترین وظیفه خود تلقی نکرده و بعضاً حتی متن طرح را هم متأسفانه مطالعه نکرده‌اند ولی درباره آن اظهارنظر می‌کنند. جل‌الخالق، مثال آن، شخصی‌که درباره کتاب ناخوانده یا فیلم ندیده اظهارنظر کرده بود.



روابط عمومی شرکت ملی پخش فراورده‌های نفتی ایران به یک گزارش «شرق» پاسخ داد

## توزیع کارت سوخت اضطراری در جایگاه‌های منتخب سوخت

روابط‌عمومی شرکت ملی پخش فراورده‌های نفتی ایران در واکنش به گزارش روزنامه «شرق» با عنوان «وقفه در صادرات محصولات کشاورزی» که در تاریخ سیزدهم شهریور در این روزنامه منتشر شده است، توضیحاتی را ارسال کرده است که در ادامه می‌آید: سهمیه گازوئیل ناوگان حمل‌ونقل دیزلی (اعم از باری و مسافری) برون‌شهری مطابق با مصوبه هیئت محترم وزیران و بر اساس عملکرد (پیمایش) آنها است که توسط سازمان راهداری و حمل‌ونقل جاده‌ای از طریق صدور بارنامه حمل بار یا صورت‌وضعیت حمل مسافر احصا و به شرکت ملی پخش فراورده‌های نفتی ایران جهت تعیین سهمیه (مطابق با عملکرد) ابلاغ می‌شود.

همچنین با توجه به اینکه ماهیت کاربری هر ناوگان متفاوت است، بدین منظور (سازمان راهداری و حمل‌ونقل جاده‌ای) بر ناوگانی که حمل مواد پخچالی را انجام می‌دهند به میزان مشخصی به عملکرد پیمایش آنها ضریبی اعمال می‌نماید که در تأمین و شارژ سهمیه مدنظر مؤثر می‌باشد و شرکت ملی پخش فراورده‌های نفتی ایران مطابق با عملکرد اعلام‌شده از سوی سازمان راهداری و حمل‌ونقل جاده‌ای، نسبت به تعیین سهمیه گازوئیل ناوگان اقامد و سهمیه تعلق‌گرفته را در کارت هوشمند سوخت آنها شارژ می‌نماید.

خاطرنشان می‌سازد این شرکت علاوه بر تحویل گازوئیل به ناوگان حمل‌ونقل دیزلی با استفاده از کارت هوشمند سوخت و مطابق با سهمیه آنها، در تعدادی از جایگاه‌های منتخب سراسر کشور با کارت اضطراری نسبت به تحویل سوخت به ناوگان نفت‌گازسوز (ازجمله ناوگان ترانزیتی) جهت مواقع اضطراری اقدام می‌نماید و تاکنون تغییری در عرضه سوخت نفت‌گاز تحویلی به ناوگان ترانزیتی ایجاد نشده است و کمافی‌السابق این ناوگان با مراجعه به جایگاه‌های منتخب مسیر تردد با استفاده از کارت سوخت اقدام به سوخت‌گیری می‌نمایند.

### آگهی فقدان مدرک تحصیلی (نوبت اول)

مدرک فارغ التحصیلی اینجناب **علیرضا دانه ذرفولی** فرزند محمود به شماره شناسنامه ۱۶۴۵ صادره از اهواز در مقطع کارشناسی رشته: مهندسی مکانیک – طراحی جامدات صادره از واحد دانشگاهی اهواز با شماره: ۱۲۶۱ ۰۵۶ ۱۷۷/۱۷۸۴ ۸۶/۱۱/فقود گردیده است و فاقد اعتبار می باشد. از یابنده تقاضا می شود اصل مدرک را به دانشگاه آزاد اسلامی واحد اهواز به نشانی: اهواز فلکه کارگر (فر هنگ شهر) خیابان کارگر جنوبی کد پستی ۶۸۸۷۵-۶۱۳۹۴ و صندوق پستی۱۱۹۱۵ ارسال نماید.



## فراخوان

**اداره کل استاندارد استان تهران** در نظر دارد **امور مربوط به بازرسی شرکتهای دانش بنیان متقاضی گواهینامه محصولات دانش بنیان در استان تهران** را به شرکت های **بازرسی فنی واجدالشرايط** که دارای **پروانه تائید صلاحیت معتبر بازرسی کلای داخلی** از سازمان ملی استاندارد می باشند **واگذار نماید**.

از متقاضیان دعوت می شود جهت اطلاع از شرایط شرکت

در فراخوان به پور تال اداره کل استاندارد تهران به آدرس

**Tehran. Isiri.gov.ir** مراجعه و حداکثر تا ۱۰ روز کاری از

تاریخ آخرین انتشار این آگهی نسبت به ارسال اسناد و مدارک

مورد نیاز ،در پاکت های لاک و مهر شده ، به آدرس تهران

پونک، بلوار سردار جنگل، خیابان بهار غربی، میدان استاندارد

دبیر خانه اداره کل استاندارد استان تهران اقدام نمایند.

**شناسه آگهی ۱۳۷۷۷۰۹**

**م الف ۲۲۷۷ اداره کل استاندارد استان تهران**



غلامحسین دونای

**عضو جامعه حسابداران رسمی ایران**

انتشار گزارش تحقیق و تفحص شرکت فولاد مبارکه سؤالات و بحث‌های گوناگونی را دامن زده است، مهم‌ترین نکته مغفول این مباحث استقلال حسابرِس و تبعات ناشی از آن است که اینجا به آن پرداخته می‌شود. مطالعات مربوط به ساختار حسابرسی کشور جز پراکنده‌گویی‌های مقالات تحقیقی که بدون رصد فرایند حسابرسی در ایران و ملغمه‌ای از ترجمه مقالات و نوشتار دیگر کشورهای است که اساساً در ساختار سیاسی- اقتصادی آنها پاسخ‌گویی نهفته، نتیجه خاصی را برای حرفه حسابرسی به همراه نداشته است. این مطالعات تحقیقی- کلیشه‌ای نیز عمدتاً مربوط به کارکردهای حسابرسی در بورس است و بحث‌های مربوط به نهاد حسابرسی و چگونگی تبلور استقلال در ساختار قضائی کشور و تنظیم روابط آن با سایر ارگان نظارتی مورد توجه و بررسی مقتضی قرار نگرفته بود. در سالیان اخیر موج مقاله‌نویسی کلیشه‌ای که حاصل کار دانشجویان ولی «استاد- دانشجو» منتشر شده، درباره نظام حسابرسی و عمدتاً تأثیرات گزارشات حسابرسی بر سودسازی و سهام شرکت‌های بورسی شدت گرفته که نتیجه عاجل همه مقالات تحقیقی نیز از همان اول تحقیق و انتخاب قضیه مشخص بوده است! به تدریج بر شدت این موضوع و ظهور ادبیات نقش حسابرسی در بورس افزوده شد. بحث «استقلال حسابرِس» نخستین حوزه مطالعاتی مربوط به ساختار حسابرسی است که از جنبه‌ها و ابعاد گوناگونی مورد بررسی و نظریه‌پردازی قرار گرفته است، اما از آنجا که چه دانشجو و چه استاد این مقالات درک درستی از حرفه نداشته و عمده مطالعات نیز بر مبنای پرسشنامه‌هایی صورت گرفته که به علت تطویل پرسش‌ها توسط پاسخ‌دهندگان، در میان مثبت – منفی یا خوب و بد تکمیل شده‌اند، این مقالات نتوانسته‌اند مشکلات و چگونگی استقلال را به درستی تشریح یا توضیح دهند. باید تأکید کرد که دست‌نویس و نتیجه‌بخش جهانی حرفه نشان داده که استقلال حسابرسان محدود به استقلال ساختار حسابرسی کشور نبوده و به تدریج سایر حوزه‌های مطالعاتی نظیر سلامت، توانمندسازی، کارآمدی، پاسخ‌گویی و… نیز مورد توجه اندیشه‌ورزان قرار گرفته است. به دلیل جایگاه محوری استقلال حسابرِس در مطالعات مربوط به ساختار

## خبر ویژه



# اعلام زمان فروش نقدی و نقدی-اعتباری محصولات شرکت بهمن موتور

شرکت بهمن موتور در راستای نیاز مشتریان اقدام به ثبت‌نام نقدی و نقدی-اعتباری دو محصول خود کرده است.

در طرح ثبت‌نام نقدی وانت کارا تک‌کابین و دوکابین از محصولات شرکت بهمن‌موتور، قیمت قطعی و به صورت آنلاین (به تعداد محدود) است که از روز دوشنبه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ ساعت ۱۰ صبح شروع و تا ساعت ۱۶ همان روز یا تا زمان تکمیل ظرفیت ادامه می‌یابد.

همچنین ثبت‌نام برای وانت کارا تک‌کابین تیپ ۴ که در طرح نقدی-اعتباری ارائه می‌شود، با قیمت قطعی و به صورت آنلاین (به تعداد محدود) از روز دوشنبه مورخ ۱۴۰۱/۰۶/۲۱ ساعت ۱۰ صبح آغاز و تا ساعت ۱۶ همان روز یا تا زمان تکمیل ظرفیت ادامه می‌یابد. در این روش فروش، به اطلاع متقاضیانی که علاقه‌مند به خرید نقدی-اعتباری هستند، می‌رساند:

در این روش ثبت‌نام صرفاً متقاضیانی امکان ثبت‌نام خواهند داشت که شرایط ذیل را داشته باشند و در صورتی‌که پس از اعتبارسنجی یا بررسی شرکت، نداشتن این شرایط محرز شود، ثبت‌نام از جانب شرکت بهمن‌موتور به صورت یک‌طرفه ابطال شده و وجه پرداختی نقدی بدون تعلق هرگونه سود به حساب مبدأ مسترد خواهد شد و متقاضی در این زمینه هیچ‌گونه ادعایی نخواهد داشت؛ بنابراین لازم