

شماره ۸۶۱۱۵

تاریخ ۹۴/۵/۱۲

پوست عین بنفیس



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

دات کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

بسمه تعالی

جناب آقای شیرخوانی

دبیر کل محترم جامعه حسابداران رسمی ایران

باسلام و احترام

بازگشت به نامه شماره ۹۴/۱۰۶۸۱۱ مورخ ۱۳۹۴/۴/۶ جنابعالی، به پیوست عین یک نسخه «آیین نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران» که به تصویب وزیر محترم امور اقتصادی و دارایی رسیده و ممه‌ور به مهر این وزارت می‌باشد، برای اجرا ارسال و ابلاغ می‌گردد. /دالیل

سید محمد حسینی

مشاور وزیر و مدیر کل دفتر وزارتی

دبیر خانه جامعه حسابداران رسمی ایران
شماره: ۹۴, ۱۱, ۴۱۲
تاریخ: ۹۴, ۵, ۱۷
ساعت:
ارواح:

اکنون شد
تاریخ: ۹۴, ۵, ۱۷

آیین نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای
توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران

دانش کام
حسابداری

www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom



آئین نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران

ماده ۱

حسابداران رسمی شریک مؤسسات حسابرسی که از این پس در این آئین نامه "شریک" نامیده می‌شوند، ضمن دارا بودن حداقل شرایط احراز شریک طبق بند ۳ ماده ۲۵ اساسنامه مصوب جامعه، از نظر سابقه و تجربه به دو گروه زیر تقسیم می‌شوند:

گروه اول: شرکایی که کمتر از ۶ سال سابقه کار در سطح مدیر حسابرسی دارند.

گروه دوم: شرکایی که بیش از ۶ سال سابقه کار در سطح مدیر حسابرسی دارند.

ماده ۲

سقف مجاز ساعت کار ماهیانه ارائه خدمات حسابرسی توسط هر یک از شرکای مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی برابر ۱۵۰ ساعت و سقف ارائه خدمات مزبور توسط هر مدیر حسابدار رسمی شاغل و سایر کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت آنان، برابر ۲۰۰ ساعت است.

تبصره ۱: سقف مزبور در ماه‌های خاص تراکم کاری، حداکثر ۶ ماه در هر سال، تا ۲۰٪ قابل افزایش است.

ماده ۳

سقف مجاز ارائه خدمات حسابرسی توسط هر شریک و کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت مستقیم ایشان در طی یک سال (بدون در نظر گرفتن افزایش ساعت کار موضوع تبصره ماده ۲ فوق)، به شرح زیر است:

شریک		سقف کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت	
ساعت کار	تعداد	ساعت کار	تعداد
سالیانه	نفر	سالیانه	نفر
۱۸۰۰	۱۲	۲۸۸۰۰	۱۲
۱۸۰۰	۱۸	۴۳۲۰۰	۱۸

گروه اول

گروه دوم

سقف مزبور، متناسب با کاهش تعداد کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت مستقیم شرکاء، تعدیل می‌گردد.





ماده ۴

هر یک از شرکای گروه اول و گروه دوم، به ترتیب می‌توانند حداکثر از یک و دو مدیر حسابدار رسمی شاغل در استخدام به عنوان مدیر مسئول کار (مدیر اول) تحت نظارت مستقیم خود، استفاده نمایند. در این صورت، به ازای هر مدیر حسابدار رسمی مزبور، سقف مجاز ارائه خدمات حسابرسی توسط هر یک از شرکای فوق، به ترتیب به میزان $\frac{1}{4}$ و $\frac{1}{3}$ تعداد و ساعت کار کارکنان حرفه‌ای موضوع ماده ۳ این آئین‌نامه، افزایش خواهد یافت.

ماده ۵

سقف مجاز تعداد کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت یک حسابدار رسمی شاغل انفرادی و ساعت کار آنان، معادل ۵۰٪ سقف مجاز ارائه خدمات حسابرسی توسط کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت شریک گروه اول (موضوع ماده ۳ این آئین‌نامه)، است.

تبصره ۲: حسابدار رسمی شاغل انفرادی، از نظر شمول ضوابط ماده ۴ این آئین‌نامه، هم‌تراز شریک گروه اول، می‌باشد.

ماده ۶

در صورتی که شرکای موسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی و مدیران حسابدار رسمی شاغل تحت استخدام آنان، عضو هیات علمی دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی باشند، ساعت کار ماهیانه و تعداد و ساعت کار کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت آنان، معادل ۵۰٪ سقف‌های تعیین شده در مواد ۲ الی ۵ این آئین‌نامه (حسب مورد)، می‌باشد.

ماده ۷

خدمات مجاز حرفه‌ای غیر از حسابرسی صورتهای مالی و سایر خدمات اطمینان‌بخشی، با ضریب ۸۰٪ ساعت کار، از سقف مجاز ارائه خدمات حسابرسی موضوع این آئین‌نامه، کسر می‌گردد.



۲
مهر درش

ماده ۸

سقف مجاز ارائه خدمات حسابرسی توسط مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی، به ترتیب بر اساس مواد ۳ و ۵ و تعدیلات سقفهای مزبور بر اساس تبصره ماده ۲ و مواد ۴، ۶ و ۷ این آئیننامه (حسب مورد)، تعیین می‌گردد.

تبصره ۳: سقف مزبور متناسب با مدت اشتغال شرکا و مدیران حسابدار رسمی شاغل در استخدام مؤسسه، تعدیل می‌گردد.

ماده ۹

کارهای حسابرسی به ۴ گروه زیر طبقه‌بندی و نحوه اعمال سرپرستی کارهای مزبور، حداقل باید با رتبه‌های زیر باشد.

رتبه سرپرستی	برآورد ساعت	اندازه کار حسابرسی
حسابرس ارشد	تا ۷۵۰ ساعت	کارهای کوچک
سرپرست	۷۵۱ تا ۱۵۰۰ ساعت	کارهای متوسط
سرپرست ارشد	۱۵۰۱ تا ۳۰۰۰ ساعت	کارهای بزرگ
مدیر / سرپرست ارشد	بیش از ۳۰۰۰ ساعت	کارهای خیلی بزرگ

ماده ۱۰

ساختار ساعات کارکنان حرفه‌ای شاغل در هر کار حسابرسی، با رعایت مفاد ماده ۸ این آئیننامه، باید بر اساس ترکیب زیر باشد:

مدیر دوم	۲ درصد ساعت کل کار
مدیر اول (مدیر مسئول کار)	۴ درصد ساعات کل کار
سرپرست ارشد / سرپرست	۱۴ درصد ساعات کل کار
حسابرس ارشد	۲۰ درصد ساعات کل کار
حسابرس	۵۰ درصد ساعات کل کار
کمک حسابرس	۱۰ درصد ساعات کل کار





بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

دوست کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

تبصره ۴: در هر کار حسابرسی، هر یک از رتبه‌های بالاتر، به استثنای مدیر دوم که الزاماً باید یکی از شرکای مؤسسه باشد، می‌تواند به جای رتبه پائین‌تر انجام وظیفه نماید.

تبصره ۵: در کارهای حسابرسی که توسط حسابداران رسمی شاغل انفرادی انجام می‌گردد. سهم درصد کار ایشان از ساعات کل کار، حداقل برابر ۶ درصد می‌باشد.

ماده ۱۱

برگ کارکرد و تخصیص کار ماهیانه شرکای مؤسسات حسابرسی، حسابداران رسمی شاغل انفرادی و مدیران حسابدار رسمی شاغل و سایر کارکنان حرفه‌ای تحت استخدام آنان، همچنین کارت کنترل پروژه برای هر کار حسابرسی و سایر خدمات تخصصی و حرفه‌ای مجاز، باید تهیه و تنظیم گردد.

ماده ۱۲

طبقه‌بندی مشاغل کارکنان حرفه‌ای شاغل در خدمات حسابرسی و شرایط احراز آنها، به شرح زیر می‌باشد:
(۱-۱۲) رتبه‌های کارکنان شاغل در حرفه حسابرسی به ترتیب زیر تعیین می‌شود:

- الف- کمک حسابرس.
- ب- حسابرس.
- پ- حسابرس ارشد.
- ت- سرپرست حسابرسی.
- ث- سرپرست ارشد حسابرسی.
- ج- مدیر حسابرسی.
- چ- شریک.

Handwritten signatures and stamps:

- Signature: *[Handwritten signature]*
- Signature: *[Handwritten signature]*
- Signature: *[Handwritten signature]*
- Signature: *[Handwritten signature]*
- Stamp: *[Official stamp of the Ministry of Economic Affairs and Finance]*
- Text: *با این سرانجام دبیران لغات نوبت دارم*

تعاریف رتبه های کارکنان حرفه ای و شرایط احراز صلاحیت حرفه ای آنان، به شرح زیر است:

کمک حسابرس

کارآموزان حسابرسی که در انجام کارها، تحت نظارت مستقیم رتبه های بالاتر عهده دار انجام امور ساده حسابرسی می باشند، «کمک حسابرس» نامیده می شوند. حداقل شرایط احراز این رتبه عبارت است از:

دانشجویان و فارغ التحصیلان مقطع کارشناسی و کارشناسی ارشد رشته های حسابداری و حسابرسی و یا رشته های مشابه که فاقد سوابق تجربی هستند.

حسابرس

کارکنان حرفه ای که توانایی درک و اجرای برنامه های حسابرسی را تحت نظارت رتبه های بالاتر داشته باشند «حسابرس» نامیده می شوند. حداقل شرایط احراز این رتبه عبارت است از:

- کارشناس و کارشناس ارشد و بالاتر حسابداری و حسابرسی با حداقل ۶ ماه سابقه کار.
- کارشناس و کارشناس ارشد و بالاتر رشته های مشابه با حداقل یک سال سابقه کار.

حسابرس ارشد

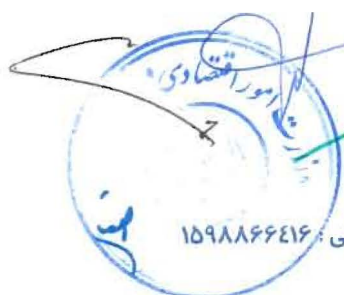
کارکنان حرفه ای که دانش و مهارت لازم برای رسیدگی مستقل به کلیه سرفصل حسابها و توانایی برنامه ریزی و هدایت یک کار حسابرسی کوچک را بطور کامل دارا بوده و قادر به اعمال نظارت بر کار حسابرسان و کمک حسابرسان و پاسخگویی و ارائه مستندات و نتایج کار حسابرسی به رتبه های بالاتر باشند، «حسابرس ارشد» نامیده می شوند. حداقل شرایط احراز این رتبه عبارت است از:

- کارشناس حسابداری و حسابرسی با حداقل ۳ سال سابقه کار.
- کارشناس ارشد حسابداری و حسابرسی و بالاتر با حداقل ۲ سال سابقه کار.
- کارشناس، کارشناس ارشد و بالاتر رشته های مشابه با حداقل ۴ سال سابقه کار.

سرپرست حسابرسی

کارکنان حرفه ای که توانایی لازم برای برنامه ریزی و هدایت بیش از یک کار حسابرسی کوچک و متوسط را به طور همزمان دارا بوده و قادر به اعمال نظارت بر کار کلیه رتبه های حرفه ای پائین تر از خود و پاسخگویی و ارائه مستندات و نتایج کار حسابرسی به رتبه های بالاتر باشند، «سرپرست حسابرسی» نامیده می شوند. حداقل شرایط احراز این رتبه عبارت است از:

- کارشناس حسابداری و حسابرسی با حداقل ۵ سال سابقه کار.



۵ مهر



- کارشناس ارشد حسابداری و حسابرسی و بالاتر با حداقل ۴ سال سابقه کار.
- کارشناس و کارشناس ارشد و بالاتر رشته های مشابه با حداقل ۶ سال سابقه کار.

سرپرست ارشد حسابرسی

کارکنان حرفه ای که دانش و مهارت لازم برای برنامه ریزی و هدایت بیش از یک کار حسابرسی کوچک و متوسط و بزرگ را بطور همزمان و یا یک کار خیلی بزرگ را دارا بوده و قادر به اعمال نظارت بر کار کلیه رتبه های حرفه ای پائین تر از خود و پاسخگویی و ارائه مستندات و نتایج کار حسابرسی به مدیر مسئول کار باشند، « سرپرست ارشد حسابرسی » نامیده می شوند. حداقل شرایط احراز این رتبه عبارت است از:

- کارشناس حسابداری و حسابرسی با حداقل ۷ سال سابقه کار.
- کارشناس ارشد حسابداری و حسابرسی و بالاتر با حداقل ۶ سال سابقه کار.
- کارشناس و کارشناسان ارشد و بالاتر رشته های مشابه با حداقل ۸ سال سابقه کار.

مدیر حسابرسی

حسابدار رسمی پس از معرفی کتبی از سوی هیئت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی به جامعه و در صورت صدور احکام مدیریت توسط موسسات حسابرسی عضو جامعه یا سازمان حسابرسی به عنوان مدیر حسابرسی شناخته می شود.

شریک

حسابداران رسمی پس از احراز شرایط « مدیر حسابرسی »، چنانچه حداقل ۳ سال سابقه کار تمام وقت نزد موسسات حسابرسی عضو جامعه و یا سازمان حسابرسی با سمت « مدیر حسابرسی » داشته باشند، واجد شرایط لازم به عنوان « شریک » در موسسات حسابرسی عضو جامعه می شوند.

۲-۱۲) احراز رتبه « حسابرس ارشد »، « سرپرست حسابرسی » و « سرپرست ارشد حسابرسی »، علاوه بر شرایط پیش بینی شده در بند (۱-۱۲)، منوط به کسب امتیاز قبولی در آزمون تعیین رتبه مورد پذیرش جامعه یا سازمان حسابرسی (حسب مورد) است.

۳-۱۲) منظور از سابقه کار، سابقه کار تمام وقت ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای در سازمان حسابرسی، موسسات حسابرسی عضو جامعه و یا نزد حسابداران رسمی شاغل انفرادی است.

تبصره شش: سابقه کار در زمان دانشجویی مقطع کارشناسی، معادل ۵۰ درصد و حداکثر معادل دو سال محاسبه می شود.

تبصره هفت: سابقه کار حسابداری پس از اخذ مدرک کارشناسی یا کارشناسی ارشد و بالاتر، حداکثر معادل ۵۰ درصد سابقه مورد نیاز هر رتبه حرفه ای، مجموعاً حداکثر ۳ سال سابقه حسابرسی محاسبه می شود.



۱۲-۴) کلیه کارکنان حرفه ای، باید به طور تمام وقت در استخدام موسسه و یا حسابدار رسمی شاغل انفرادی باشند.

۱۲-۵) مدارک حرفه ای بین المللی مورد پذیرش عبارت است از مدارک اخذ شده از انجمن حسابداران رسمی خبره در انگلستان و ولز (ICAEW)، انجمن حسابداران رسمی انگلستان (ACCA)، انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)، انجمن حسابداران کانادا (CGA) و پذیرش مدارک عضویت در سایر مجامع حرفه ای بابت جایگزینی مدرک تحصیلی کارشناسی حسابداری یا رشته های مشابه منوط به تصویب شورای عالی جامعه می باشد.

۱۲-۶) منظور از رشته های مشابه رشته هایی هستند که حداقل ۲۴ واحد از دروس آنها، حسابداری، حسابرسی و مدیریت مالی باشد.

ماده ۱۳

لازم است ضوابط این آئین نامه در پرسش نامه های پیش بینی شده در آئین نامه نظارت حرفه ای (موضوع ماده ۳۱ اساسنامه) منظور و در طبقه بندی حسابداران رسمی شاغل و موسسات حسابرسی مورد توجه قرار گیرد.

ماده ۱۴

آئین نامه حاضر در اجرای مفاد ماده ۶۳ اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران در ۱۴ ماده و ۷ تبصره توسط شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران پیشنهاد شده، در تاریخ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسیده و از تاریخ تصویب و ابلاغ، لازم الاجرا است.

دات کام
حسابداری
www.Hesabdary.Com
@HesabdaryCom

