



جمهوری اسلامی ایران

وزارت امور اقتصادی و دارایی

دفتر وزیر

شماره: ۱۸۳۳۲۸

تاریخ: ۱۳۹۳/۱۱/۶

پوست:
دارد

بسمه تعالی

جناب آقای دکتر کرباسیان
رئیس محترم شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

باسلام و احترام

عطف به نامه شماره ۹۲/۶۲۵۶۳ مورخ ۱۳۹۲/۹/۱۸، تصویر نامه شماره ۹۳/۰۲/۲۸۲۲۳ مورخ ۱۳۹۳/۱۱/۵ وزارت دادگستری به همراه سه نسخه اصل «آیین نامه اجرایی هیئت های انتظامی جامعه حسابداران رسمی ایران موضوع ماده (۴۱) اساسنامه اصلاحی مورخ ۱۳۹۰/۴/۵ و جداول مربوطه» که به توشیح وزرای محترم امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است، برای استحضار و اقدام لازم ایفاد می گردد. /والله اعلم

سید محمد حسینی
مشاور وزیر و مدیر کل دفتر وزارتی



دبیرخانه جامعه حسابداران رسمی ایران	
شماره	۹۳/۹۴۵۷۴
تاریخ	۹۳/۱۱/۱۳
ساعت	
ارجاع	

آئین نامه اجرایی هیئت های انتظامی

جامعه حسابداران رسمی ایران

موضوع ماده (۴۱) اساسنامه اصلاحی مورخ ۱۳۹۰/۴/۵

در اجرای ماده (۴۱) اساسنامه، این آیین نامه مشتمل بر نحوه رسیدگی هیئت های انتظامی، تعیین انواع تخلفات انتظامی متناسب با تنبیهات و سایر موارد مربوط، بنا به پیشنهاد شورای عالی جامعه به شرح زیر به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است.
منظور از "جامعه" در این آیین نامه "جامعه حسابداران رسمی ایران" است.

ماده ۱

حسابداران رسمی و مؤسسات حسابرسی عضو جامعه باید آیین رفتار حرفه ای و مقررات جامعه را که در انطباق با مقررات قانونی مربوط باشد، رعایت کنند. عدم رعایت آنها تخلف محسوب می شود.
تبصره: تشخیص مقررات مغایر با مقررات قانونی مربوط در مورد تصمیمات ارکان ذی صلاح جامعه، با اعلام هیئت عالی نظارت جامعه با وزیر امور اقتصادی و دارایی است

ماده ۲

حسابداران رسمی پس از احراز شرایط مندرج در ماده (۲) آیین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان مصوب مورخ ۱۳۷۴/۵/۲۲ هیئت وزیران و اصلاحات بعدی آن، به عضویت جامعه در می آیند. در صورت از دست دادن و یا مشخص شدن فقدان یک یا چند شرط از شرایط مزبور، مراتب توسط دبیرکل جهت رسیدگی و اتخاذ تصمیم نسبت به صلاحیت وی به هیئت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی ارجاع می شود.

ماده ۳

رسیدگی به تخلف اعضا به استثنای اعضای شورای عالی جامعه با هیئت انتظامی بدوی و تجدیدنظر در آرای صادره هیئت انتظامی بدوی با هیئت عالی انتظامی است.
تبصره ۱: رسیدگی به تخلفات انتظامی اعضای شورای عالی و نیز تخلف دبیرکل موضوع مندرج در تبصره (۳) این ماده تنها در صلاحیت هیئت عالی انتظامی است.

تبصره ۲: دبیرکل موظف است، شکایات دریافتی مربوط به اعضای جامعه و نیز موارد اتهام ناشی از عدم رعایت آیین رفتار حرفه‌ای و یا مقررات جامعه را حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری به کارگروه‌های تخصصی ارجاع کند. کارگروه مربوط موظف است پس از بررسی و تحقیق کافی، گزارش لازم متضمن اظهارنظر صریح در خصوص موضوع را به انضمام مستندات مربوط، به دبیرکل تقدیم و دبیرکل مکلف است حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری آن را به هیئت انتظامی ارایه کند.

تبصره ۳: چنانچه هیئت عالی نظارت در راستای انجام وظایف خود به مواردی از تخلف و یا عدم رعایت آیین نامه‌های جامعه توسط اعضا برخورد کند، موضوع را به دبیرکل منعکس می‌کند. در این صورت دبیرکل موظف است ظرف مدت ۱۰ روز کاری موضوع را حسب مورد به هیئت‌های بدوی یا عالی انتظامی برای رسیدگی و صدور رأی ارجاع نماید. در صورت امتناع دبیرکل از ارجاع موضوع به هیئت انتظامی ظرف مهلت مقرر، هیئت عالی نظارت رأساً مراتب را به هیئت انتظامی مربوط و تخلف دبیرکل را به هیئت عالی انتظامی اعلام می‌کند.

تبصره ۴: گزارشها و شکایاتی که به‌طور مستقیم به هیئت‌های انتظامی می‌رسد، جهت بررسی اولیه در کارگروه‌های تخصصی به دبیرکل ارجاع می‌شود. دبیرکل موظف است نتیجه بررسی کارگروه و دلایل و مستندات مبنی بر قبول یا رد شکایت‌ها را به هیئت انتظامی ذیربط ارایه دهد.

ماده ۴

چنانچه گزارش کارگروه‌های تخصصی، متضمن احراز مورد یا مواردی از عدم رعایت مفاد ماده یک این آیین نامه باشد، دبیرکل باید پرونده را حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری از تاریخ دریافت گزارش دبیر کارگروه، به هیئت انتظامی ذیربط ارجاع دهد.

تبصره: در مواردی که نظر کارگروه‌های تخصصی حاکی از عدم رعایت موارد مندرج در ماده یک این آیین نامه می‌باشد لیکن بنا به دلایلی به هیئت‌های انتظامی ارجاع نشده است، دبیرکل مکلف است مراتب را به هیئت عالی نظارت و شورای عالی گزارش کند.

ماده ۵

رئیس هیئت انتظامی بدوی در صورت کامل بودن پرونده، وقت رسیدگی را تعیین می‌کند. دبیرکل مکلف است موارد اتهام و زمان رسیدگی را جهت حضور در جلسه و یا ارایه لایحه دفاعیه، به متهم ابلاغ کند.

تبصره: چنانچه متهم از دریافت دعوتنامه برای حضور در جلسه امتناع نماید و یا مجهول‌المکان باشد، مفاد دعوتنامه از طریق روزنامه کثیرالانتشار جامعه برای یکبار آگهی خواهد شد. تاریخ انتشار آگهی، تاریخ ابلاغ دعوتنامه محسوب می‌شود.

ماده ۶

هیئت انتظامی در زمان مقرر تشکیل جلسه می‌دهد و براساس محتویات پرونده و دفاعیات یا لایحه دفاعیه متهم، نسبت به صدور رأی مبنی بر برائت و یا محکومیت وی و تعیین مجازات متناسب با تخلف صورت گرفته با رعایت مقررات ماده (۳۶) اساسنامه اصلاحی مورخ ۱۳۹۰/۴/۵ و جدول تنبیهات این آیین نامه اقدام می‌کند.

تبصره ۱: عدم حضور به موقع متهم در جلسه و یا عدم ارسال لایحه دفاعیه لغایت یک روز قبل از وقت ابلاغ شده، مانع رسیدگی و صدور رأی نخواهد بود.

تبصره ۲: هیئت انتظامی می‌تواند در صورت تشخیص و نیاز، موضوع را مجدداً به کارگروه ذیربط ارجاع و نظر کارگروه را اخذ نماید و یا در صورت لزوم، از طریق دبیرکل از نظر کارشناس، استفاده نماید

تبصره ۳: در صورتی که متخلف برای اولین بار مرتکب تخلف شده باشد، تنبیه مقرر طبق نظر هیئت، می‌تواند با یک درجه تخفیف مندرج در جدول تنبیهات (در محدوده مربوط) اعمال شود.

تبصره ۴: در مواردی که متخلف در دوران محکومیت، مرتکب تخلفاتی دیگر، اعم از تکرار تخلف قبلی یا ارتکاب تخلف یا تخلفات جدید شود، تنبیه جدید مندرج در آرای صادره باید از تنبیه متناسب مقرر در جدول تنبیهات، شدیدتر باشد.

تبصره ۵: در صورتی که احراز شود، عدم رعایت آیین رفتار حرفه‌ای توسط عضو متخلف عمدی است، تنبیه می‌تواند تا دو درجه شدیدتر از تنبیه مقرر در جدول تنبیهات اعمال شود.

تبصره ۶: چنانچه هیئت انتظامی موقع انشاء رأی، در جدول تنبیهات به مواردی از قبیل اینکه نسبت به تخلفات اعلام شده، تنبیه یا تنبیهات صریح نباشد یا مجازاتی متناسب با تخلف، پیش‌بینی نشده باشد، برخورد نماید، می‌باید باتوجه به قرائن و استنتاج از موارد مندرج در جدول تنبیهات، انشاء رأی کند.

ماده ۷

آرای صادره توسط هیئت انتظامی جهت ابلاغ به متهم برای دبیرکل ارسال خواهد شد. دبیرکل موظف است آرای صادره را ظرف مدت ۷ روز کاری به متهم ابلاغ کند.

تبصره ۱: دبیرکل مکلف است نتیجه آرای صادره نهایی را ظرف مدت ۷ روز کاری به صورت کتبی به اشخاص پیش‌بینی شده در تبصره (۸) ماده (۳۶) و ماده (۵۸) اساسنامه اعلام نماید.

تبصره ۲: چنانچه رسیدگی به تخلف عضو، ناشی از شکایت اشخاص ثالث باشد، نتیجه رأی صادره (بدون ارائه رأی) به نحو مقتضی توسط دبیرکل به شاکی اعلام خواهد شد.

ماده ۸

هیئت عالی انتظامی پرونده‌هایی را مورد رسیدگی قرار می‌دهد که قبلاً در هیئت انتظامی بدوی منجر به صدور رأی شده باشد، مگر رسیدگی به تخلفات اعضای شورای عالی و نیز موضوع مندرج در تبصره (۱) ماده (۳) این آئین نامه که در صلاحیت هیئت عالی نظارت است.

ماده ۹

هیچ یک از ارکان جامعه نمی‌توانند آرای صادره توسط هیئت‌های انتظامی را تغییر دهند و یا از اجرای آن جلوگیری نمایند.

ماده ۱۰

هیئت‌های انتظامی موظفند در آرای صادره، تکلیف کارهای در جریان اعضای را که به تنبیهات مقرر در بندهای (۳) تا (۶) ماده (۳۶) اساسنامه محکوم می‌شوند، متناسب با زمان ارائه گزارش طبق مفاد قرارداد و براساس فهرست کارهای در جریان آنان، مشخص نمایند. در صورتی که رأی بر تکمیل تمام و یا برخی از کارهای در جریان توسط عضو متخلف باشد، فهرست کارهای اخیرالذکر را به دبیرکل به منظور نظارت خاص بر فرآیند تکمیل کارهای در جریان ارائه و رونوشت آن را به هیئت عالی نظارت ارسال نمایند.

ماده ۱۱

هرگاه متهم قبل و یا در جریان رسیدگی موضوع اتهام در هیئت انتظامی، فوت نماید و یا محجور شود، هیئت باتوجه به اینکه نتیجه رسیدگی فقط به متهم برمی گردد و یا به شخص ثالث مربوط می شود، می تواند در خصوص ادامه رسیدگی و یا توقف آن اتخاذ تصمیم نماید.

ماده ۱۲

نتایج رسیدگی هیئت انتظامی باید به طور روشن دال بر محکومیت یا برائت متهم باشد. آرای صادره همچنین باید دربرگیرنده خلاصه مراحل رسیدگی، نوع تخلف و مستند به آیین رفتار حرفه ای و مقررات جامعه باشد. رأی هیئت به صورت کتبی انشاء و پس از امضای اعضای هیئت صادر می شود. آرای صادره با نظر اکثریت معتبر است و نظر اقلیت باید در متن رأی درج گردیده و به امضاء برسد. آرای صادره حداقل باید شامل نکات زیر باشد:

- (۱) شماره و تاریخ صدور رأی
 - (۲) مشخصات هویتی متهم، محل کار، اقامتگاه (نشانی اعلام شده به جامعه) و سمت وی
 - (۳) موضوع اتهام
 - (۴) متهم در جلسه رسیدگی حضور یافته و یا لایحه دفاعیه ارسال نموده است و یا از حضور و ارائه لایحه خودداری کرده است.
 - (۵) خلاصه دفاعیات متهم و یا خلاصه مندرجات لایحه تسلیمی
 - (۶) دلایل، مستندات، اصول و مواردی که رأی براساس آن صادر شده است.
- تبصره:** در آرای صادره برای هریک از شرکای مؤسسات، مفاد بند (۴) ماده (۲۵) اساسنامه در خصوص مسئولیت تضامنی شرکا در قبال اشخاص ثالث نسبت به فعالیتهای موسسه مدنظر قرار خواهد گرفت.

ماده ۱۳

رأی صادره باید در اقامتگاه محکوم علیه (نشانی اعلام شده به جامعه) به شخص وی یا به مدیرعامل موسسه حسابرسی (در صورتی که موسسه حسابرسی محکوم شده باشد) ابلاغ و در نسخه دوم رسید اخذ گردد.

تبصره ۱: چنانچه محکوم علیه از دریافت رأی استنکاف نماید و یا اینکه رأی غیابی صادر شده باشد و یا محکوم علیه مجهول المکان باشد، مفاد رأی در روزنامه کثیرالانتشاری که جامعه،

سالیانه برای درج آگهی و اطلاعیه خود انتخاب می‌نماید برای یک بار آگهی خواهد شد.
تاریخ انتشار آگهی، تاریخ ابلاغ رأی محسوب می‌شود.

تبصره ۲: آرای صادره از تاریخ ابلاغ به محکوم علیه قابلیت اجرا دارد، مگر اینکه در متن آرای صادره تاریخ دیگری درج گردیده باشد.

ماده ۱۴

پس از صدور رأی، هرگاه مشخص شود که در نوشتن رأی اشتباه شده است، مراتب باید توسط هیئت انتظامی مربوط در اولین جلسه با ذکر دلیل تصحیح شود. رأی صحیح باید به محکوم علیه ابلاغ گردد.

ماده ۱۵

دبیرکل باید آرای متضمن مجازاتهای موضوع بندهای (۵) و (۶) ماده ۳۶ اساسنامه جامعه را حداکثر ظرف مدت ۱۰ روز کاری از تاریخ صدور رأی، در اجرای تبصره (۴) ماده مذکور به منظور اتخاذ تصمیم برای وزیر امور اقتصادی و دارایی ارسال نماید.

ماده ۱۶

چنانچه هیئت انتظامی، در جریان رسیدگی از وقوع جرمی مطلع گردد، مکلف است علاوه بر تعیین مجازات در اجرای این آیین نامه، پرونده را جهت طرح در مراجع ذیصلاح قضایی به دبیرکل جامعه اعاده کند. دبیرکل مکلف است حداکثر ظرف مدت ده روز کاری مراتب را به مرجع ذیصلاح قضایی منعکس نماید.

تبصره: آرای صادره از سوی مراجع ذیربط قضایی، مانع از اجرای مجازاتهای ناشی از عدم رعایت آیین رفتار حرفه‌ای و مقررات جامعه نمی‌گردد.

ماده ۱۷

هرگونه عدم رعایت مقررات در انتخابات، ابتدا توسط هیئت عالی نظارت جامعه که ناظر بر انتخابات است بررسی می‌شود و در صورت احراز تخلف (حسب مورد چنانچه ضرورت ابطال آراء مکتسبه نامزد متخلف احراز نشد)، توسط رئیس هیئت مزبور، موضوع به هیئت انتظامی مربوط جهت بررسی و صدور رأی ارجاع خواهد شد.

ماده ۱۸

کلیه مذاکرات، تحقیقات، بررسی سوابق و صورت جلسات تنظیمی در اجرای این آئین نامه محرمانه است.

ماده ۱۹

موارد تطبیق تخلفات اعضای جامعه با تنبیه‌های مقرر در ماده (۳۶) اساسنامه جامعه، شامل ۱۰۲ ردیف به شرح جدول پیوست (جدول تنبیهات که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی ممه‌ور شده است) می‌باشد.

ماده ۲۰

در صورت محکومیت هریک از اعضاء به یکی از تنبیه‌های انضباطی بندهای (۴)، (۵)، و (۶) موضوع ماده (۳۶) اساسنامه، محکوم علیه (اعم از حسابدار رسمی، موسسه و شریک یا شرکای آن)، حسب مورد متناسب با مدت محکومیت یا برای همیشه، مجاز به هیچ نوع فعالیت موضوع بند (ت) ماده (۱) اساسنامه و سایر فعالیت‌های مرتبط و به هر شکل اعم از اشتغال به صورت انفرادی یا ایجاد موسسه حسابرسی جدید نمی‌باشند. کلیه اعضای جامعه مکلفند، از بکارگیری محکومین فوق در دوران محکومیت تحت هر عنوان و به هر شکل از جمله مشاور، کارشناس و ... خودداری کنند. تخلف از این ماده توسط اشخاص یاد شده حسب مورد، مشمول تنبیه‌های شش‌گانه ماده (۳۶) اساسنامه می‌باشد.

ماده ۲۱

این آیین نامه مشتمل بر (۲۱) ماده و (۱۸) تبصره در تاریخ به تصویب رسید و از تاریخ تصویب لازم‌الاجراست.

مصطفی پور محمدی

وزیر دادگستری

علی طیب نیا

وزیر امور اقتصادی و دارایی

تخلفات و تئیه‌های انضباطی موضوع ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انضباطی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

ردیف	تخلف	عطف	تنبیه‌های انضباطی							
			لغو عنوان حسابدار رسمی	تعلیق بیش از ۵ سال	تعلیق یک سال	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	توبیخ با درج در پرونده	احضار بدون درج در پرونده	مؤسسه	فردی
	درستکاری و بی‌طرفی:									
۱	عدم پایبندی کارکنان به درستکاری و بی‌طرفی در انجام کار.	ت-۲-۱۱		✓	✓	✓	✓			✓
۲	پذیرفتن یا دادن هدایا (همچنین شامل جز ۱۳ از بند ۱۶).	ت-۲-۱۱	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓
	تضاد منافع:									
۳	انجام عمل مغایر با اصول و ضوابط حرفه‌ای.	ب-۲-۱۲		✓	✓	✓	✓			✓
۴	ارائه یا انتشار اطلاعات گمراه کننده در جهت منافع صاحبکار.	ت-۲-۱۲		✓	✓				✓	✓
۵	عدم گزارش موارد حاد به مراجع ذیصلاح خارج از شرکت یا سازمان نظارت‌کننده.	۱۲-۴		✓	✓	✓	✓		✓	✓
۶	عدم کسب اطمینان از استقرار ضوابط مدون جهت رفع معضلات مربوط به رفتار حرفه‌ای.	۱۲-۵		✓	✓			✓		✓
	صلاحیت حرفه‌ای:									
۷	هرگونه تقلب و اقدام خلاف واقع در کسب مجوز صلاحیت حرفه‌ای.	الف-۱-۱۳	✓							✓
۸	عدم آموزش مستمر حرفه‌ای.	ب-۱-۱۳				✓	✓	✓	✓	✓
۹	عدم درج صحیح اجزای اصلی گزارش طبق استانداردهای حسابرسی.	ب-۱-۱۳				✓	✓	✓		✓
۱۰	اشتباه در تشخیص نوع بندهای توضیحی (عدم توافقی و محدودیت به‌جای یکدیگر).	ب-۱-۱۳				✓	✓	✓		✓
۱۱	اشتباه در تلقی بندهای، عدم توافقی، محدودیت یا ابهام اساسی به عنوان بند تأکید بر مطلب خاص.	ب-۱-۱۳				✓	✓	✓		✓
۱۲	اشتباه در تلقی بند تأکید بر مطلب خاص به عنوان بند شرط.	ب-۱-۱۳					✓	✓		✓

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انضباطی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

تنبیه‌های انضباطی													ردیف
لغو عنوان حسابدار رسمی	تعلیق بیش از ۵ سال	تعلیق تا یک سال	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	درج پرونده	توضیح با درج در پرونده	اختیار بدون درج پرونده	مؤسسه	فردی	عملف	تخلف			
					✓	✓		✓	ب-۱-۱۳	بندهای توضیحی گزارش شده غیر ضروری.	۱۳		
	✓	✓	✓		✓			✓	ب-۱-۱۳	عدم درج موارد با اهمیت در گزارش.	۱۴		
	✓	✓	✓		✓			✓	ب-۱-۱۳	ارائه اظهار نظر نادرست.	۱۵		
✓	✓	✓	✓		✓			✓	ب-۱-۱۳	گزارش نکردن سوءاستفاده مدیران از منابع شرکت در صورت کشف.	۱۶		
	✓	✓	✓		✓		✓	✓	ب-۱-۱۳	عدم کسب امتیاز در کنترل کیفیت کار با توجه به حد نصاب تعیین شده توسط شورای عالی جامعه.	۱۷		
	✓	✓	✓		✓	✓		✓	ب-۱-۱۳	گزارش نکردن عدم رعایت اصلاحیه قانون تجارت و یا سایر قوانین و مقررات مرتبط با فعالیت واحد مورد رسیدگی.	۱۸		
										رازداری:			
	✓	✓	✓				✓	✓	۲ و ۱-۱۴	افشای غیر مجاز اطلاعات مربوط به صاحبکار.	۱۹		
		✓	✓		✓		✓	✓	۳-۱۴	عدم اعمال کنترل‌های لازم در مورد رازداری همکاران و مشاوران.	۲۰		
		✓	✓		✓		✓	✓	۴-۱۴	کوتاهی در حفاظت از اطلاعات صاحبکار.	۲۱		
✓	✓	✓	✓				✓	✓	۴-۱۴	استفاده غیرمجاز از اطلاعات کسب شده در مورد صاحبکار به نفع خود یا دیگران.	۲۲		
										آگهی و تبلیغات:			
			✓		✓		✓	✓	الف-۱۵ و ۱-۲۳	معرفی خود و کار خود، استفاده از ابزارها و روش‌های مغایر با شئون حرفه‌ای.	۲۳		
		✓	✓		✓		✓	✓	۲ و ۱-۱۳ و ۱-۲۳	ادعای دور از واقع در مورد عناوین، سوابق تحصیلی و تجربی و خدمات قابل ارائه.	۲۴		
		✓	✓		✓		✓	✓	پ-۱۵	اظهار و انتشار مطالب منفی نسبت به خدمات سایر حسابداران رسمی.	۲۵		
			✓		✓	✓	✓	✓	۲-۲۳ و ۵-۲۳	عدم رعایت ضوابط مربوط به آگهی و تبلیغات.	۲۶		

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

ردیف	تخلف	عطف	تنبیه‌های انضباطی									
			لغو عنوان حسابدار رسمی	یک سال تا یک سال	تعلیق بیش از یک سال	تعلیق تا یک سال	قرارداد جدید	ممنوعیت از پذیرش	توبیخ با درج در پرونده	اختیار بدون درج در پرونده	مؤسسه	فردی
	استقلال:											
۲۷	وجود هر گونه نفع و علاقه منجر به نقض درستکاری و بی‌طرفی در پذیرش کار.	۱۶-۱ و ۱۱-۱	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۲۸	داشتن هر گونه روابط مالی موثر شخصی حسابداران رسمی شاغل شامل بستگان نسبی و سببی طبقات اول و دوم آنان با صاحبکار.	۱۶-۳	✓	✓	✓		✓	✓		✓	✓	✓
۲۹	داشتن هر گونه روابط شغلی با صاحبکار.	۱۶-۴	✓	✓	✓		✓				✓	✓
۳۰	تفویض اختیار امضای گزارش‌های حسابرسی (شامل گزارش بررسی اجمالی) به دیگران خارج از مقررات مربوط.	۱۶-۵ و ۲۲-۱	✓	✓	✓					✓	✓	✓
۳۱	اظهار نظر نسبت به صورت‌های مالی رسیدگی نشده.	۱۶-۶ و ۲۲-۲	✓	✓	✓						✓	✓
۳۲	پذیرش و ارائه خدمات حسابرسی برای سال مالی یا سال بعد آن در صورت ارائه خدمات، (خدمات ۵ گانه موضوع تبصره بند ح ماده یک اساسنامه جامعه).	۱۶-۸	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۳۳	داشتن روابط خویشاوندی نسبی و سببی تا درجه دوم از طبقه اول و دوم با صاحبکار.	۱۶-۱۰	✓	✓	✓		✓				✓	✓
۳۴	کسب بیش از ۲۵٪ درآمد سالانه به طور مستمر از یک صاحبکار یا گروهی از صاحبکاران بیش از ۲ سال.	۱۶-۱۱	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۳۵	پذیرش حق‌الزحمه مشروط برای ارائه خدمات حرفه‌ای.	۱۶-۱۲	✓	✓	✓		✓			✓	✓	✓
۳۶	خرید کالا یا خدمات با شرایط ویژه از صاحبکار و قبول پذیرایی بی‌مورد.	۱۶-۱۳	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۳۷	عدم رعایت ضوابط مربوط به پذیرش صاحبکارانی که قبلاً شریک موسسه حسابرسی بوده‌اند.	۱۶-۱۴	✓	✓	✓		✓			✓		
۳۸	ارتباط طولانی شرکا و کارکنان ارشد با یک صاحبکار.	۱۶-۱۶	✓	✓	✓		✓			✓	✓	✓

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

ردیف	تخلف	عطف	تنبیه‌های انضباطی							
			فردی	مؤسسه	احتمال بدون درج در پرونده	توبیخ با درج در پرونده	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	تعلیق تا یک سال	تعلیق بیش از یک سال تا ۵ سال	لغو عنوان حسابدار رسمی
	توانایی انجام کار :									
۳۹	پذیرش کار، بدون داشتن توانایی‌های لازم و انجام آن بدون استفاده از خدمات کارشناسی در صورت لزوم.	۱۷	✓	✓			✓	✓	✓	
	حق الزحمه :									
۴۰	دریافت حق الزحمه نامتناسب با ارزش خدمات حرفه‌ای انجام شده.	۱۸-۲	✓	✓		✓	✓	✓	✓	
۴۱	انجام کار بدون قرارداد یا قبل از امضای آن.	۱۸-۸	✓	✓		✓	✓			
۴۲	دریافت یا پرداخت کمیسیون برای گرفتن یا واگذاری کار حرفه‌ای.	۱۸-۹	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓
	فعالیت ناسازگار با حرفه :									
۴۳	پذیرش و انجام فعالیت‌های ناسازگار و یا مغایر با شئون حرفه.	۱۹	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
	ارتباط با سایر حسابداران رسمی :									
۴۴	عدم مکاتبه با حسابداران رسمی قبلی در مورد موانع پذیرش کار جدید.	۲۰-۱ و ۵	✓	✓	✓	✓				
۴۵	عدم پاسخ حسابدار رسمی قبلی به استعلام حسابرس جایگزین در موعد مقرر.	۲۰-۶	✓	✓	✓	✓				
۴۶	اهمیت ندادن و محرمات تلفی نکردن اطلاعات دریافتی از حسابدار رسمی قبلی.	۲۰-۳	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۴۷	خودداری از استرداد اسناد، مدارک و دفاتر صاحبکار.	۲۰-۸	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۴۸	عدم اطلاع به صاحبکار در مورد لزوم مکاتبه با حسابدار رسمی قبلی	۲۰-۹	✓	✓	✓	✓				
۴۹	عدم رعایت ضوابط در پذیرش کارهای ناتمام توسط حسابرس جایگزین.	۲۰-۱۰	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۵۰	عدم مکاتبه با حسابدار رسمی اصلی در رابطه با درخواست ارائه خدمات جدید.	۲۰-۱۳ و ۲۰-۱۲	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۵۱	عدم تماس و تبادل نظر با حسابدار رسمی اصلی در رابطه با نظر خواهی حرفه‌ای.	۲۰-۱۸	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انضباطی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

تنبیه‌های انضباطی									
لقب و عنوان حسابدار رسمی	تعلیق بیش از ۵ سال تا یک سال	تعلیق تا یک سال	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	توبیخ در پرونده	توبیخ با درج در پرونده	اختیار بدون درج در پرونده	مؤسسه	فردی	عطف
									تخلف
									استخدام کارکنان :
			✓	✓	✓	✓	✓	✓	۲۱
									عدم رعایت ضوابط در بکارگیری یا استخدام کارکنان قبلی حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی عضو.
									تضاد بین تعهدات اخلاقی و پایبندی به اصول حرفه‌ای (حسابداران رسمی غیر شاغل)
✓	✓	✓		✓	✓			✓	۲۵-۱
									عدم رعایت اصول و ضوابط حرفه‌ای و قوانین و مقررات توسط حسابدار رسمی غیر شاغل به بهانه حمایت از سازمان متبوع.
	✓	✓		✓	✓	✓		✓	۲۵-۲
									افشای غیرمجاز اطلاعات مربوط به کارفرما توسط حسابدار رسمی غیر شاغل.
									ارائه اطلاعات :
		✓		✓	✓	✓		✓	۲۸-۱
				✓	✓	✓		✓	۲۸-۲
									عدم ارائه کامل، صادقانه و بی طرفانه اطلاعات مالی و غیر مالی.
									عدم تهیه و نگهداری مناسب اطلاعات مالی و غیر مالی.
									موارد مرتبط با اساسنامه جامعه :
		✓	✓	✓	✓	✓		✓	۵۷
		✓		✓	✓	✓	✓	✓	۵۸
		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	۵۹
		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	۶۰
✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓		✓	۶۱
									پذیرش مسئولیت تمام وقت یا نیمه وقت توسط حسابداران رسمی شاغل.
									عدم اشتغال تمام وقت شرکای مؤسسه در همان مؤسسه.
									انجام فعالیت مؤسسه خارج از موضوع فعالیت طبق اساسنامه.
									عدم ثبت درآمد کارشناسی در دفاتر.
									داشتن منافع اعضای شاغل به طور مستقیم یا غیرمستقیم در سایر مؤسسات حرفه‌ای.

تخلفات و تئیه‌های انضباطی موضوع ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انضباطی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

ردیف	تخلف	عطف	تئیه‌های انضباطی						
			فردی	مؤسه	اختار بدون درج در پرونده	تویخ با درج در پرونده	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	تعلق تا یک سال	تعلق بیش از ۵ سال
۶۲	واگذاری قراردادهای موضوع بند ت ماده یک اساسنامه به صورت دست دوم.	تبصره ۵ ماده ۲۵	✓	✓			✓	✓	✓
۶۳	ثبت مؤسسات حرفه‌ای بدون اخذ مجوز از جامعه.	ماده ۲۶	✓	✓			✓	✓	✓
۶۴	عدم رعایت ضوابط مربوط به حسابرسی صورتهای مالی مؤسسات حسابرسی.	تبصره ماده ۲۶		✓	✓	✓	✓	✓	
۶۵	عدم رعایت مقررات مربوط به اداره و نحوه فعالیت مؤسسه.	ماده ۲۷		✓	✓	✓	✓	✓	
۶۶	عدم ارائه هفتگی فهرست قراردادهای منعقد به جامعه.	تبصره یک ماده ۲۷	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۶۷	عدم رعایت مقررات پیش‌بینی شده توسط اعضای شاغل انفرادی.	تبصره ۲ ماده ۲۷	✓		✓	✓	✓	✓	✓
۶۸	عدم ارائه گزارش‌های حسابرسی صادره به صورت هفتگی به جامعه.	تبصره ۴ ماده ۲۷	✓	✓	✓	✓	✓		
۶۹	عدم همکاری، عدم ارائه اطلاعات و مدارک و پرونده‌های مورد نظر جامعه یا تأخیر در ارائه آنها.	تبصره یک ماده ۲۹	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۷۰	افشای اطلاعات طبقه‌بندی شده توسط مسئولین جامعه و یا اعضای کار گروه‌ها.	ماده ۲۹	✓					✓	✓
۷۱	عدم رعایت رهنمودهای جامعه در جهت رفع نارسایی‌ها و خدمات حرفه‌ای.	ماده ۳۰	✓			✓	✓	✓	
۷۲	عدم پرداخت کامل و به موقع حق عضویت‌های ثابت و متغیر.	ماده ۳۲	✓	✓		✓	✓	✓	
۷۳	اشتغال حسابداران رسمی به فعالیت‌های حرفه‌ای بدون داشتن پروانه کار معتبر.	مواد ۵۶ و ۵۷	✓					✓	✓
۷۴	عدم تأدیه کامل خسارت وارده به اشخاص ثالث.	ماده ۶۰	✓	✓				✓	✓
۷۵	ارائه خدمات توسط حسابداران رسمی تحت استخدام، مستقل از: سازمان حسابرسی، مؤسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی.	ماده ۶۲	✓			✓		✓	✓
۷۶	عدم رعایت آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای.	۶۳	✓	✓		✓	✓	✓	✓
۷۷	عدم رعایت آیین‌نامه روش تعیین حق الزحمه خدمات حرفه‌ای.	۶۳	✓	✓		✓	✓	✓	✓

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

ردیف	تخلف	عطف	تنبیه‌های انضباطی							
			فردی	مؤسسه	اخطار بدون درج در پرونده	توبیخ با درج در پرونده	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	تعلیق تا یک سال	تعلیق بیش از ۵ سال	لغو عنوان حسابدار رسمی
	آیین‌نامه اجرایی مؤسسات حسابرسی موضوع ماده ۲۸ اساسنامه جامعه:									
۷۸	عدم استقرار شریک در شعب و نمایندگی‌ها.	تبصره ماده ۵		✓				✓	✓	
۷۹	عدم تهیه صورتجلسه انحلال در صورت تحقق شرایط پیش‌بینی شده در این ماده.	ماده ۶		✓			✓	✓	✓	
۸۰	عدم انعقاد قرارداد جهت انجام کار مشترک.	ماده ۱۰		✓	✓		✓			
۸۱	واگذاری تمام یا بخشی از خدمات حرفه‌ای به سایرین و نیز پذیرش تمام و یا بخشی از خدمات مزبور.	ماده ۱۱		✓			✓	✓	✓	
۸۲	استفاده از کارکنان سایرین بدون اخذ موافقت آنها.	ماده ۱۲		✓		✓	✓	✓	✓	
۸۳	عدم رعایت حد نصاب‌های مقرر در خصوص واگذاری کارهای حرفه‌ای غیر حسابرسی به دیگران.	ماده ۱۸		✓			✓	✓	✓	
۸۴	عدم رعایت ضوابط پیش‌بینی شده جهت همکاری با مؤسسات حسابرسی بین‌المللی.	ماده ۱۹		✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۸۵	عدم رعایت قوانین و مقررات مانند مالیات و بیمه کارکنان.	ماده ۲۲		✓		✓	✓	✓	✓	
۸۶	عدم رعایت ضوابط مربوط به سربرگ‌های مکاتباتی.	ماده ۳۷		✓	✓	✓				
مقررات اجرایی شاغل انفرادی:										
۸۷	انجام کار مشترک با سایر اعضای شاغل.	ماده ۸	✓			✓	✓	✓	✓	
۸۸	واگذاری تمام یا بخشی از خدمات حرفه‌ای به سایرین و نیز پذیرش تمام و یا بخشی از خدمات مزبور.	ماده ۹	✓				✓	✓	✓	
۸۹	پذیرش کار در جریان سایر اعضا بدون موافقت جامعه.	تبصره ۲ ماده ۱۲	✓				✓	✓	✓	

تخلفات و تئیه‌های انضباطی موضوع ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انضباطی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

ردیف	تخلف	عطف	تئیه‌های انضباطی						
			فردی	مؤسه	اختار بدون درج در پرونده	تویخ با درج در پرونده	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	تعلیق تا یک سال	تعلیق بیش از ۵ سال
۹۰	عدم رعایت حد نصاب پیش‌بینی شده در خصوص کارهای غیر حسابرسی ارجاعی به دیگران.	ماده ۱۶	✓				✓	✓	
۹۱	پذیرش خدمات حرفه‌ای غیر حسابرسی از مؤسسات غیر عضو جامعه (به صورت دست دوم).	ماده ۱۷	✓				✓	✓	
۹۲	تأسیس یا مشارکت در سایر مؤسسات با موضوع فعالیت بند ت ماده یک اساسنامه.	ماده ۱۸	✓				✓	✓	✓
۹۳	عدم رعایت ضوابط قانونی (مانند مالیات) در خصوص کارکنان.	ماده ۲۰	✓		✓	✓	✓	✓	✓
۹۴	عدم رعایت ضوابط پیش‌بینی شده در سربرگ‌های مکاتباتی.	ماده ۲۳	✓		✓	✓			
۹۵	آیین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون... پذیرش سمت حسابررس و بازرس قانونی اشخاص مندرج در بندهای "الف" تا "و" توسط شاغلین انفرادی و نیز پذیرش سمت حسابرری بدون سمت بازرسی در شرکتهای سهامی در سال موبوط توسط اعضا.	مواد ۲ و ۴	✓			✓	✓	✓	
۹۶	عدم رعایت ضوابط پیش‌بینی شده توسط حسابررس در گزارشهای خاص.	مواد ۵ تا ۱۰	✓	✓		✓	✓	✓	
۹۷	عدم درج نام و نام خانوادگی و شماره عضویت در ذیل امضای گزارشهای صادره.	ماده ۱۱	✓	✓	✓	✓			
۹۸	پذیرش خدمات موضوع ماده ۲ آیین‌نامه اجرایی تبصره ۴ قانون توسط حسابداران رسمی غیر شاغل و نیز پذیرش سمت بازرس علی‌البدل توسط شرکای مؤسسات حسابرری.	ماده ۲	✓					✓	✓

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۱۹ آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی موضوع ماده ۴۱ اساسنامه

تنبیه‌های انضباطی									
لغو عنوان حسابدار رسمی	تعلیق بیش از ۵ سال	تعلیق یک سال	تعلیق یک سال	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید	توبیخ با درج در پرونده	توبیخ با درج در پرونده	اختیار بدون درج در پرونده	مؤسسه
ردیف	تخلف								
۹۹	عدم رعایت استانداردهای حسابرسی در پذیرش کار حسابرسی.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۰۰	از دست دادن هر یک از شرایط پیش‌بینی شده در ماده ۳ آیین‌نامه تعیین صلاحیت.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۰۱	هرگونه تقلب و اقدام خلاف واقع در انتخابات.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۰۲	عدم تمکین و یا نقض آرای صادره توسط هیئت‌های انتظامی.	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓