

**آیین نامه طبقه بندی مؤسسات حسابرسی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران**

آیین‌نامه طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ماده ۱

در اجرای ماده (۶۳) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی و مفاد ماده (۲۸) آیین‌نامه اجرایی مؤسسات حسابرسی و به منظور حمایت از حقوق ذینفعان و تأمین انتظارات آنان، سامان‌دهی و توسعه شفافیت و اثربخشی بازار ارائه خدمات حرفه‌ای، افزایش رقابت سالم و سازنده در حرفه حسابرسی و پیشگیری از تعدد طبقه‌بندی توسط ذینفعان مختلف، آیین‌نامه حاضر تدوین گردیده است.

ماده ۲

مؤسسات حسابرسی (کوچک، متوسط و بزرگ) از جنبه مدل کسب و کار، ساختار و تشکیلات، نیروی انسانی و مسئولیت‌های اجتماعی با یکدیگر متفاوت بوده و انتظارات از آن‌ها نیز یکسان نمی‌باشد. بنابراین، معیارهای طبقه‌بندی آن‌ها نیز متفاوت خواهد بود. محور اصلی و تأکید ویژه در این آیین‌نامه کیفیت مؤسسات حسابرسی در سطح مؤسسه و کار است.

ماده ۳

معیارهای درآمد سالانه مؤسسه، تعداد شرکا و تعداد نیروی انسانی برای تعیین اندازه مؤسسات حسابرسی به شرح زیر می‌باشد:

اندازه مؤسسه	درآمد (میلیارد ریال)	حداقل تعداد شرکا	حداقل تعداد کارکنان
کوچک	کمتر از ۱۵	۳	–
متوسط	بین ۱۶ تا ۴۰	۴	۵۰
بزرگ	بیش از ۴۱	۵	۶۵

ماده ۴

از مبانی و مستندات زیر برای تعیین معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات استفاده شده است:

(۱) استانداردهای حسابرسی شامل:

(۱-۱) استاندارد کنترل کیفیت ۱- کنترل کیفیت در مؤسسات ارائه‌کننده خدمات حسابرسی، سایر خدمات اطمینان‌بخشی و خدمات مرتبط.

آیین‌نامه طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

۲-۱) **استاندارد حسابرسی ۲۲۰-** کنترل کیفیت حسابرسی اطلاعات مالی تاریخی (تجدیدنظر شده در سال ۱۳۸۶).

۳-۱) **استانداردهای اطمینان بخشی-** خدمات حسابرسی (بخش ۱۰۰ الی ۸۰۰).

۲ الزامات قانونی شامل:

۲-۱) آیین‌نامه "سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای" توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران ابلاغ شده در تاریخ ۱۳۹۴/۰۵/۱۲.

۲-۲) آیین‌نامه "تعیین حق‌الزحمه پایه خدمات حسابرسی" اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران مصوب ۱۳۹۴/۱۰/۳۰.

۳-۲) آیین‌نامه رفتار حرفه‌ای.

۳) شاخص‌های کنترل کیفیت بر اساس ضوابط کیفی وضع شده توسط نهادهای بین‌المللی.

ماده ۵

محورهای طبقه‌بندی و حداکثر امتیازات هر محور، برای مؤسسات کوچک، متوسط و بزرگ به شرح ذیل است:

محورها	حداکثر امتیازات پایه		
	کوچک	متوسط	بزرگ
ساختارمندی	۱۶۰	۱۸۰	۲۰۰
سرمایه انسانی	۲۳۵	۲۰۵	۱۷۵
ترکیب و تنوع ارائه خدمات	۱۰۵	۱۱۰	۱۱۵
ایفای مسئولیت اجتماعی	۰	۵	۱۰
کیفیت در سطح کار	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰
کیفیت در سطح مؤسسه	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰
جمع	۱۰۰۰	۱۰۰۰	۱۰۰۰
برخوردهای انضباطی	(۱۰۰)	(۱۰۰)	(۱۰۰)

تبصره: امتیاز مربوط به "کیفیت در سطح کار" و "کیفیت در سطح مؤسسه" با تکمیل پرسشنامه‌های کنترل کیفیت کار حسابرسی و کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی توسط جامعه تعیین خواهد شد.

آیین نامه طبقه بندی مؤسسات حسابرسی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ماده ۶

رعایت ضوابط کیفی نهادهای بین المللی، توسط مؤسسات، سبب تعلق امتیازات تشویقی ذیل به آنها خواهد بود:

حداکثر امتیازات تشویقی			محورها
بزرگ	متوسط	کوچک	
۴۵	۴۵	۵۰	ساختار مندی
۳۵	۴۵	۴۵	سرمایه انسانی
۲۰	۱۰	۵	ایفای مسئولیت اجتماعی
۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰	جمع

تبصره ۱: جامعه حسابداران رسمی ظرف مدت سه ماه از تاریخ تصویب این آیین نامه نسبت به تعیین مشوق های متناسب با امتیازهای تشویقی مکاتبه توسط مؤسسات اقدام خواهد نمود.

تبصره ۲: خلاصه معیارها و جدول تفضیلی معیارهای مندرج در جداول مواد ۵ و ۶ به شرح پیوست های شماره (۱) الی (۴) این آیین نامه می باشد.

ماده ۷

مؤسسات حسابرسی بزرگ، متوسط و کوچک در طبقات ۱، ۲ و ۳ دسته بندی می گردند. کسب حداقل امتیاز در محورهای ساختار مندی، سرمایه انسانی، کیفیت در سطح کار و کیفیت در سطح مؤسسه به شرح جدول ذیل ضروری می باشد:

طبقه مؤسسه	حداقل امتیاز			
	ساختار مندی %	سرمایه انسانی %	کیفیت در سطح کار %	کیفیت در سطح مؤسسه %
۱	۷۰	۷۰	۷۵	۸۰
۲	۶۰	۶۰	۷۰	۷۵
۳	۵۰	۵۰	۶۵	۷۰

آیین‌نامه طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ماده ۸

طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی توسط مدیریت امور نظارت حرفه‌ای جامعه، به‌صورت سالانه انجام و پس از تأیید و تصویب هیأت مدیره تا پایان بهمن‌ماه هر سال نتایج شامل اندازه مؤسسه، طبقه مؤسسه و سایر اطلاعات مربوط به مؤسسات حسابرسی به شرح ذیل در تارنما و روزنامه کثیرالانتشار جامعه، اعلام می‌گردد:

امتیاز مکتسبه	تعداد نیروی انسانی	تعداد شرکا	درآمد مؤسسه			طبقه	اندازه	نام مؤسسه حسابرسی
			جمع	غیر حسابرسی	حسابرسی			

ماده ۹

اطلاعات، اسناد و مدارک مورد نیاز گروه ارزیابی، از طریق سامانه‌های اطلاعاتی جامعه از مؤسسه حسابرسی درخواست می‌گردد؛ مؤسسه حسابرسی ملزم است ظرف حداکثر یک هفته از تاریخ درخواست، نسبت به تهیه اطلاعات و اسناد و مدارک فوق اقدام و مراتب را به‌صورت کتبی به جامعه اعلام نماید.

ماده ۱۰

مسئولیت صحت و سقم اطلاعات، اسناد و مدارکی که در راستای ارزیابی مؤسسه حسابرسی در اختیار جامعه قرار می‌گیرد، با هیأت مدیره مؤسسه حسابرسی است.

ماده ۱۱

گروه ارزیابی مؤسسات حسابرسی، متشکل از کارشناسان شاغل در استخدام جامعه (مدیریت امور نظارت حرفه‌ای) بوده که به مؤسسات حسابرسی مربوط، معرفی خواهند شد.

ماده ۱۲

در صورتی که مؤسسه حسابرسی به هر دلیل از ارائه اطلاعات، اسناد و مدارک مورد نیاز گروه ارزیاب، در مهلت مقرر خودداری نماید و یا اطلاعات، اسناد و مدارک خلاف واقع به جامعه ارائه نماید، مشمول مقررات انضباطی جامعه خواهد شد.

آیین‌نامه طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

ماده ۱۳

هرگونه تغییر در مبانی و مستندات فوق‌الذکر (موضوع ماده ۴) می‌تواند با پیشنهاد هیأت مدیره جامعه و تصویب شورای عالی منجر به تجدیدنظر و بازنگری در این آیین‌نامه گردد.

ماده ۱۴

این آیین‌نامه، مطابق با ماده (۲۸) آیین‌نامه اجرایی مؤسسات حسابرسی (موضوع ماده ۲۸ اساسنامه جامعه حسابداران رسمی) توسط هیأت مدیره جامعه تأیید و در تاریخ به تصویب شورای عالی جامعه رسیده است.

پیوست شماره (۱) - خلاصه معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

محور کلی	کد	محور اصلی	پایه		
			کوچک	متوسط	بزرگ
ساختار مندی	۱	ساختار و فرآیندهای سازمانی	۰	۲۰	۲۵
	۲	برقراری سیاست‌ها و رویه‌های مدون (شامل کنترل کیفیت)	۷۰	۷۰	۷۰
	۳	کارگروه‌ها و کمیته‌های تخصصی	۰	۰	۱۵
	۴	مستندسازی در سطح مؤسسه	۲۵	۲۵	۲۵
	۵	رعایت ضوابط، قوانین و مقررات در سطح مؤسسه	۵۵	۵۵	۵۵
	۶	تکنولوژی مورد استفاده	۱۰	۱۰	۱۰
جمع			۱۶۰	۱۸۰	۲۰۰
سرمایه انسانی	۷	سیاست‌ها و روش‌های مدون برای سرمایه انسانی	۷۰	۵۵	۵۰
	۸	ماندگاری شرکا و مدیران در مؤسسه	۲۰	۲۰	۱۰
	۹	شاخص تجربه کارکنان حرفه‌ای (غیر از شرکا و مدیران)	۱۵	۱۵	۱۵
	۱۰	شاخص تخصص در صنعت کارکنان	۱۰	۲۰	۲۰
	۱۱	گردش کارکنان حسابرسی	۰	۰	۵
	۱۲	رعایت سقف مجاز ساعات کارکرد سالانه وفق آیین‌نامه سقف	۴۵	۳۰	۲۰
	۱۳	آموزش مستمر کارکنان حرفه‌ای	۷۰	۶۰	۵۰
	۱۴	شاخص نتایج نظرسنجی مستقل از کارکنان مؤسسه	۵	۵	۵
	۱۵	استفاده از متخصصان در اداره امور مؤسسه	۰	۰	۰
	۱۶	ترکیب مدرک تحصیلی کارکنان حرفه‌ای	۰	۰	۰
جمع			۲۳۵	۲۰۵	۱۷۵
ترکیب و تنوع ارائه خدمات	۱۷	تنوع خدمات حرفه‌ای	۱۰۵	۱۱۰	۱۱۵
جمع			۱۰۵	۱۱۰	۱۱۵
کنترل کیفیت در سطح کار	۱۸	پرسشنامه کیفیت در سطح کار	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰
جمع			۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰
کنترل کیفیت در سطح مؤسسه	۱۹	پرسشنامه کنترل کیفیت در سطح مؤسسه	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰
جمع			۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰
ابفای مسئولیت اجتماعی	۲۰	میزان مشارکت در مسئولیت‌های اجتماعی حرفه	۰	۵	۱۰
جمع			۰	۵	۱۰
جمع امتیازات			۱,۰۰۰	۱,۰۰۰	۱,۰۰۰
برخوردهای انضباطی	۲۱	مؤسسه	(۵۰)	(۵۰)	(۵۰)
	۲۲	حسابداران رسمی مؤسسه (اعم از شرکا و مدیران)	(۴۵)	(۴۵)	(۴۵)
	۲۳	آراء قطعی صادره برای دعاوی حقوقی	(۵)	(۵)	(۵)
جمع			(۱۰۰)	(۱۰۰)	(۱۰۰)

پیوست شماره (۲) - جدول تفضیلی معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

مخبرهای کلی	ردیف	مخبرهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات پایه		
					کوچک	متوسط	بزرگ
ساختار مندی	۱	ساختار و فرآیندهای سازمانی	۱	چارت سازمانی متناسب با مدل کسب و کار مؤسسه	۰	۲	۳
			۲	برنامه استراتژیک	۰	۵	۵
			۳	مستندسازی فرآیندهای مؤسسه	۰	۷	۷
			۴	دارا بودن برنامه بهبود مستمر سازمانی	۰	۳	۵
			۵	وجود شرح وظایف مدون برای هر سمت سازمانی	۰	۳	۵
	۲	تدوین و برقراری سیاست‌ها و رویه‌های مدون (شامل کنترل کیفیت)	۶	طراحی و برقراری سیستم کنترل کیفیت متناسب با اندازه و ویژگی‌های عملیاتی مؤسسه و سیاست‌ها و روش‌هایی برای ارزیابی آن	۲۰	۲۰	۲۰
			۷	برقراری سیاست‌ها و رویه‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از اطلاع‌رسانی الزامات مربوط به استقلال مؤسسه به کارکنان و سایر افراد مشمول	۳	۳	۳
			۸	برقراری سیاست‌ها و رویه‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از شناسایی و ارزیابی شرایط و روابط تهدیدکننده استقلال و اتخاذ تدابیر مناسب برای کاهش آن‌ها	۳	۳	۳
			۹	برقراری سیاست‌ها و رویه‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از اطلاع‌رسانی به‌موقع موارد نقض استقلال و انجام اقدامات مناسب برای رفع این‌گونه موارد	۳	۳	۳
			۱۰	اخذ تأییدیه کتبی درباره رعایت سیاست‌ها و روش‌های مؤسسه از کارکنان ملزم به رعایت استقلال	۳	۳	۳
			۱۱	برقراری سیاست‌ها و رویه‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از رعایت سایر الزامات اخلاقی توسط مؤسسه (منشور اخلاقی)	۳	۳	۳

ادامه پیوست شماره (۲) - جدول تفضیلی معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

مخبرهای کلی	ردیف	مخبرهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات پایه		
					کوچک	متوسط	بزرگ
ساختار مندی		تدوین و رقراری سیاست‌ها و رویه‌های مدون (شامل کنترل کیفیت)	۱۲	طراحی و برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی برای پذیرش و ادامه کار (بررسی ریسک صاحبکار، ریسک حسابرس و ریسک رعایت الزامات اخلاقی)	۵	۵	۵
			۱۳	تدوین و استفاده از نظامنامه تقسیم کار و تخصیص نیرو	۰	۰	۰
			۱۴	تعریف روشن مسئولیت‌های مدیر مسئول کار و ابلاغ آن	۵	۵	۵
			۱۵	استفاده از خدمات کارشناسان (به جز حسابداری و حسابرسی) و مستندسازی آن	۵	۵	۵
			۱۶	برقراری سیاست‌ها و روش‌های مواجهه با اختلاف نظر و حل و فصل آن	۵	۵	۵
			۱۷	طراحی و برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی برای برخورد با شکایات و اتهامات از درون و بیرون مؤسسه	۵	۵	۵
			۱۸	برقراری سیاست‌ها و رویه‌های مدونی برای برنامه‌ریزی کار حسابرسی صورتهای مالی	۱۰	۱۰	۱۰
	۳	کارگروه‌ها و کمیته‌های تخصصی	۱۹	کمیته کنترل کیفیت	۰	۰	۳
			۲۰	کمیته برنامه‌ریزی و کنترل	۰	۰	۳
			۲۱	کمیته فنی و آموزش	۰	۰	۳
			۲۲	کمیته سرمایه انسانی	۰	۰	۳
			۲۳	کمیته بازار	۰	۰	۳

ادامه پیوست شماره (۲) - جدول تفضیلی معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

محورهای کلی	ردیف	محورهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات پایه				
					کوچک	متوسط	بزرگ		
ساختار مندی	۴	مستندسازی در سطح مؤسسه	۲۴	برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی برای نهایی کردن پرونده‌های حسابرسی تا ۶۰ روز از صدور گزارش حسابرسی	۱۵	۱۵	۱۵		
			۲۵	برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی برای حفظ محرمانگی، قابلیت دسترسی و قابلیت بازیابی مستندات کار	۵	۵	۵		
			۲۶	نگهداری مناسب پرونده‌های حسابرسی سنوات قبل حداقل به مدت ۵ سال	۵	۵	۵		
	۵	رعایت ضوابط، قوانین و مقررات در سطح مؤسسه	۲۷	ارسال کلیه قراردادهای منعقدۀ ظرف مدت یک هفته پس از انعقاد به جامعه (سامانه سحر)	۳	۳	۳		
			۲۸	ارسال گزارش‌های حرفه‌ای صادره یک هفته پس از صدور گزارش به جامعه (سامانه سحر)	۳	۳	۳		
			۲۹	ارسال صورت‌های مالی حسابرسی شده مؤسسه، چهار ماه پس از پایان سال مالی	۳	۳	۳		
			۳۰	پرداخت حق عضویت ثابت در زمان مقرر	۳	۳	۳		
			۳۱	پرداخت حق عضویت متغیر هر فصل ظرف یک ماه پس از پایان فصل	۳	۳	۳		
			۳۲	شواهد اشتغال به کار تمام وقت شرکا در مؤسسه	۵	۵	۵		
			۳۳	رعایت رتبه سرپرستی برای کارهای حسابرسی با اندازه‌های مختلف (ماده ۹ آیین‌نامه سقف)	۵	۵	۵		
			۳۴	تکمیل فرم بودجه ساعتی برای تمام کارهای حسابرسی	۱۵	۱۵	۱۵		
			۳۵	رعایت آیین‌نامه تعیین حق‌الزحمه پایه خدمات حسابرسی	۵	۵	۵		
			۳۶	شواهد چرخش مدیر مسئول کار بعد از ۵ سال (عدم رعایت برای هر کار ۱ امتیاز منفی)	۵	۵	۵		
			۳۷	عدم چرخش مسئول کار بعد از ۳ سال (عدم رعایت برای هر کار ۱ امتیاز منفی)	۵	۵	۵		
			۶	تکنولوژی مورد استفاده	۳۸	میزان سرمایه‌گذاری در آموزش کارکنان مرتبط با زیرساخت فناوری اطلاعات	۵	۵	۵
					۳۹	بکارگیری افراد با تخصص IT	۲	۲	۲
					۴۰	میزان سرمایه‌گذاری مرتبط با زیرساخت فناوری اطلاعات شامل مکانیزه نمودن فرآیندهای کسب و کار	۳	۳	۳
جمع ساختار مندی					۱۶۰	۱۸۰	۲۰۰		

ادامه پیوست شماره (۲) - جدول تفضیلی معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

محرورهای کلی	ردیف	محرورهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات پایه		
					کوچک	متوسط	بزرگ
سرمایه انسانی	۷	سیاست‌ها و روش‌های مدون برای سرمایه انسانی	۴۱	سیاست‌های ارزیابی عملکرد، توانایی‌ها، صلاحیت، فرصت‌های ارتقای شغلی، ترفیع، حقوق و مزایا و برآورد کارکنان مورد نیاز	۱۰	۱۰	۱۰
			۴۲	تشکیل و نگهداری پرونده پرسنلی شامل مدارک ارزیابی	۱۵	۱۰	۵
			۴۳	اولویت دادن به کیفیت در ارزیابی کارکنان	۲۰	۱۰	۵
			۴۴	رعایت کامل آیین‌نامه سقف مجاز در تعیین رده کارکنان حرفه‌ای در خدمات حسابرسی	۱۵	۱۰	۵
			۴۵	شرط لازم ارتقای همکاران حرفه‌ای، قبولی در آزمون رتبه‌بندی حرفه‌ای جامعه در رده‌های حسابرس ارشد، سرپرست و سرپرست ارشد باشد	.	.	۵
			۴۶	اعلام نتایج بررسی کنترل کیفیت و امتیازات آن توسط کمیته کنترل کیفیت مؤسسه	.	.	۵
			۴۷	انجام ارزیابی مستمر کارکنان	۱۰	۱۰	۷
	۸	ماندگاری شرکا و مدیران در مؤسسه	۴۸	ماندگاری شرکا (به ازای هر ۲ سال ۱ امتیاز)	۱۰	۱۰	۳
			۴۹	ماندگاری مدیران (به ازای هر ۲ سال ۰/۵ امتیاز)	۵	۵	۵
	۹	شاخص تجربه کارکنان حرفه‌ای (غیر از شرکا و مدیران)	۵۰	عمر مؤسسه (به ازای هر ۵ سال عمر فعال مؤسسه ۱ امتیاز)	۱۰	۱۰	۱۰
			۵۱	میانگین سال‌های تجربه تمام کارکنان حرفه‌ای (به ازای هر سال تجربه بیش از ۷ سال، ۲ امتیاز)	۵	۱۰	۱۰
	۱۰	شاخص تخصص در صنعت کارکنان	۵۲	میزان تخصص شرکا در صنعت (به ازای هر ۳ سال تجربه در صنعت ۲ امتیاز)	۵	۱۰	۱۰
			۵۳	میزان تخصص مؤسسه در صنعت (درآمد مؤسسه از ارائه خدمت در هر صنعت در پنجک بالایی درآمد کل مؤسسات حسابرسی باشد)	.	.	۵
	۱۱	گردش کارکنان حسابرسی	۵۴	گردش در همکاران هر مدیر به صورت سالانه (به ازای هر ده درصد تغییر ۱ امتیاز)	۵	۵	۵

ادامه پیوست شماره (۲) - جدول تفضیلی معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

مخبرهای کلی	ردیف	مخبرهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات پایه		
					کوچک	متوسط	بزرگ
سرمایه انسانی	۱۲	رعایت سقف مجاز ساعات کارکرد سالانه وفق آیین‌نامه سقف	۵۵	تکمیل برگ کارکرد ماهیانه (تایم شیت) توسط تمامی کارکنان حرفه‌ای مؤسسه (شامل شرکا و مدیران)	۱۰	۱۰	۵
			۵۶	تکمیل برگ تخصیص کار ماهیانه توسط تمامی کارکنان حسابرسی (شامل شرکا و مدیران)	۱۰	۱۰	۵
			۵۷	رعایت ساختار کارکنان حرفه‌ای در هر کار حسابرسی وفق ماده ۱۰ آیین‌نامه سقف (عدم رعایت در هر کار بررسی شده توسط جامعه)	۲۵	۱۰	۱۰
	۱۳	آموزش مستمر کارکنان حرفه‌ای	۵۸	آموزش هر یک از شرکا و حسابداران رسمی حداقل ۴۰ ساعت در طی سال (طبق آیین‌نامه مدون آموزش مستمر حرفه‌ای مؤسسه)	۲۰	۲۰	۲۰
			۵۹	آموزش هر یک از کارکنان حرفه‌ای حداقل ۴۰ ساعت در طی سال	۲۰	۱۵	۱۰
			۶۰	ارتقای کارکنان به شرط گذراندن دوره‌های آموزشی	۲۰	۱۵	۱۰
			۶۱	برگزاری دوره‌های آموزش سالانه برای کلیه کارکنان حرفه‌ای در خصوص رعایت آیین رفتار حرفه‌ای به‌ویژه استقلال (حداقل به میزان ۱۰ ساعت)	۵	۵	۵
			۶۲	نسبت تعداد همکاران پذیرفته شده به تعداد همکاران شرکت‌کننده از طرف مؤسسه در آزمون رده‌بندی کارکنان جامعه (مجموع تمامی رده‌ها - به ازای هر ۱ درصد مازاد این نسبت در مقایسه با کل جامعه ۱ امتیاز)	۵	۵	۵
		شاخص نتایج نظرسنجی مستقل از کارکنان مؤسسه	۶۳	امتیاز مکتسبه مؤسسه از پرسشنامه توزیع شده در سامانه سحر (به ازای هر درصد بالاتر از ۵۰ درصد، ۵ امتیاز)	۵	۵	۵

ادامه پیوست شماره (۲) - جدول تفضیلی معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

مخبرهای کلی	ردیف	مخبرهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات پایه		
					کوچک	متوسط	بزرگ
سرمایه انسانی	۱۵	استفاده از متخصصان در اداره امور مؤسسه	۶۴	استفاده از مشاوران حرفه‌ای خارج از مؤسسه در کمیته‌های مؤسسه به منظور بهبود و ارتقای نظام‌های مؤسسه (به ازای هر نفر ۰/۵ امتیاز)	.	.	.
			۶۵	استفاده از سرمایه انسانی متخصص برای امور اداری، کامپیوتر مالی و غیره مؤسسه (به ازای هر نفر ۰/۲۵ امتیاز)	.	.	.
	۱۶	ترکیب مدرک تحصیلی کارکنان حرفه‌ای	۶۶	استخدام کارکنان حرفه‌ای از بین دارندگان مدارک کارشناسی ارشد یا دکتری حسابداری/حسابرسی (به ازای هر نفر دانش‌آموخته دکتری ۰/۵ امتیاز و هر نفر کارشناس ارشد ۰/۲۵ امتیاز)	۱۰	۱۰	۵
جمع سرمایه انسانی					۲۳۵	۲۰۵	۱۷۵
ترکیب و تنوع ارائه خدمات	۱۷	تنوع خدمات حرفه‌ای	۶۷	تناسب تر کسب درآمدهای مؤسسه (حداقل ۲۰ درصد درآمد خدمات غیر حسابرسی) امتیازدهی به تناسب درصدهای مازاد بر ۲۰ درصد	۱۰۵	۱۱۰	۱۱۵
جمع ترکیب و تنوع ارائه خدمات					۱۰۵	۱۱۰	۱۱۵
کنترل کیفیت	۱۸	در سطح کار	۶۸	پرسشنامه کنترل کیفیت در سطح کار	۳۰۰	۳۰۰	۳۰۰
	۱۹	در سطح مؤسسه	۶۹	پرسشنامه کنترل کیفیت در سطح مؤسسه	۲۰۰	۲۰۰	۲۰۰
جمع کنترل کیفیت					۵۰۰	۵۰۰	۵۰۰

ادامه پیوست شماره (۲) - جدول تفضیلی معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

محورهای کلی	ردیف	محورهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات پایه		
					کوچک	متوسط	بزرگ
ایفای مسئولیت اجتماعی	۲۰	میزان مشارکت در مسئولیت‌های اجتماعی حرفه	۷۰	سوابق تدریس شرکا در دانشگاه‌ها خارج از اعضای هیأت علمی (به ازای هر سال تدریس شرکا و مدیران طی یک سال اخیر، ۱ امتیاز)	۰	۱	۲
			۷۱	عضویت در کارگروه‌ها، کمیته‌های حرفه‌ای، جامعه، بورس و ... (عضویت هر شریک طی یک سال اخیر ۱ امتیاز)	۰	۱	۲
			۷۲	عضویت در کارگروه‌ها، کمیته‌های حرفه‌ای، جامعه، بورس و ... (عضویت هر مدیر طی یک سال اخیر ۱ امتیاز)	۰	۱	۲
			۷۳	تألیف کتب، ارائه مقالات (هر کتاب ۱ امتیاز هر مقاله طی یک سال اخیر ۰/۵ امتیاز)	۰	۱	۲
			۷۴	عضویت در تشکل‌های حرفه‌ای معتبر بین‌المللی (به ازای عضویت هر نفر از شرکا یا مدیران ۰/۲۵ امتیاز)	۰	۱	۲
			۷۵	ارائه خدمات حرفه‌ای به مؤسسات خیریه (تعداد خدمات ارائه شده)			
			۷۶	همکاری مؤسسه با دانشگاه (شامل مجوز انتشار پرسشنامه‌های پژوهشی در مؤسسه، شرکت مدیران مؤسسه در مصاحبه‌های تحقیقاتی و مطالعات مشترک)			
			جمع ایفای مسئولیت اجتماعی				

ادامه پیوست شماره (۲) - جدول تفضیلی معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

مخورد های کلی	ردیف	مخورد های اصلی	کد معیار	معیار های هر محور	امتیازات پایه		
					کوچک	متوسط	بزرگ
برخوردهای انضباطی	۲۱	مؤسسه	۷۷	دریافت حکم اخطار بدون درج در پرونده از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر اخطار ۰/۵ امتیاز منفی)	(۵)	(۵)	(۵)
			۷۸	دریافت حکم توبیخ با درج در پرونده از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر توبیخ ۱ امتیاز منفی)	(۱۰)	(۱۰)	(۱۰)
			۷۹	دریافت حکم ممنوعیت پذیرش کار جدید از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۱ امتیاز منفی)	(۱۰)	(۱۰)	(۱۰)
			۸۰	دریافت حکم تعلیق عضویت تا یک سال از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۱/۵ امتیاز منفی)	(۱۰)	(۱۰)	(۱۰)
			۸۱	دریافت حکم تعلیق عضویت بیش از یک سال از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۲ امتیاز منفی)	(۱۵)	(۱۵)	(۱۵)
	۲۲	حسابداران رسمی مؤسسه (اعم از شرکا و مدیران)	۸۲	دریافت حکم اخطار بدون درج در پرونده از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر اخطار ۰/۵ امتیاز منفی)	(۳)	(۳)	(۳)
			۸۳	دریافت حکم توبیخ با درج در پرونده از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر توبیخ ۱ امتیاز منفی)	(۵)	(۵)	(۵)
			۸۴	دریافت حکم تعلیق عضویت تا یک سال از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۱/۵ امتیاز منفی)	(۱۲)	(۱۲)	(۱۲)
			۸۵	دریافت حکم تعلیق عضویت بیش از یک سال از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۲ امتیاز منفی)	(۱۵)	(۱۵)	(۱۵)
			۸۶	لغو عنوان حسابدار رسمی (به ازای هر نفر از شرکا حسابدار رسمی ۰/۵ امتیاز منفی و هر نفر از مدیران حسابدار رسمی ۱/۵ امتیاز منفی)	(۵)	(۵)	(۵)
	۲۳	آراء قطعی صادره برای دعاوی حقوقی	۸۷	عدم اطلاع نتایج قطعی دعاوی حقوقی علیه مؤسسه، شرکا و مدیران به جامعه (به ازای عدم اعلام هر رأی ۲ امتیاز منفی)	(۱۵)	(۱۵)	(۱۵)
برخوردهای انضباطی جمع							
					(۱۰۰)	(۱۰۰)	(۱۰۰)

پیوست شماره (۳) - امتیازات تشویقی خلاصه معیارهای طبقه‌بندی مؤسسات حسابرسی

محور کلی	کد	محور اصلی	تشویقی		
			کوچک	متوسط	بزرگ
ساختار مندی	۱	ساختار و فرآیندهای سازمانی	۲۵	۰	۰
	۲	برقراری سیاست‌ها و رویه‌های مدون (شامل کنترل کیفیت)	۵	۱۰	۱۵
	۳	کارگروه‌ها و کمیته‌های تخصصی	۲۰	۳۵	۲۰
	۴	مستندسازی در سطح مؤسسه	۰	۰	۰
	۵	رعایت ضوابط، قوانین و مقررات در سطح مؤسسه	۰	۰	۰
	۶	تکنولوژی مورد استفاده	۰	۰	۱۰
جمع			۵۰	۴۵	۴۵
سرمایه انسانی	۷	سیاست‌ها و روش‌های مدون برای سرمایه انسانی	۱۵	۱۵	۰
	۸	ماندگاری شرکا و مدیران در مؤسسه	۰	۰	۰
	۹	شاخص تجربه کارکنان حرفه‌ای (غیر از شرکا و مدیران)	۰	۰	۰
	۱۰	شاخص تخصص در صنعت کارکنان	۱۵	۰	۰
	۱۱	گردش کارکنان حسابرسی	۵	۱۰	۰
	۱۲	رعایت سقف مجاز ساعات کارکرد سالانه وفق آیین‌نامه سقف	۰	۰	۰
	۱۳	آموزش مستمر کارکنان حرفه‌ای	۰	۰	۰
	۱۴	شاخص نتایج نظرسنجی مستقل از کارکنان مؤسسه	۰	۰	۰
	۱۵	استفاده از متخصصان در اداره امور مؤسسه	۵	۱۰	۲۵
	۱۶	ترکیب مدرک تحصیلی کارکنان حرفه‌ای	۵	۱۰	۱۰
جمع			۴۵	۴۵	۳۵
ترکیب و تنوع ارائه خدمات		۱۷	تنوع خدمات حرفه‌ای		
جمع			۰	۰	۰
کنترل کیفیت در سطح کار		۱۸	پرسشنامه کیفیت در سطح کار		
جمع			۰	۰	۰
کنترل کیفیت در سطح مؤسسه		۱۹	پرسشنامه کنترل کیفیت در سطح مؤسسه		
جمع			۰	۰	۰
ایفای مسئولیت اجتماعی		۲۰	میزان مشارکت در مسئولیت‌های اجتماعی حرفه		
جمع			۵	۱۰	۲۰
جمع امتیازات			۱۰۰	۱۰۰	۱۰۰

پیوست شماره (۴) امتیازات تشویقی معیارهای تفضیلی طبقه‌بندی موسسات حسابرسی

مخبرهای کلی	ردیف	مخبرهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات تشویقی		
					کوچک	متوسط	بزرگ
ساختار مندی	۱	ساختار و فرآیندهای سازمانی	۱	چارت سازمانی متناسب با مدل کسب و کار مؤسسه	۳	۰	۰
			۲	برنامه استراتژیک	۵	۰	۰
			۳	مستندسازی فرآیندهای مؤسسه	۷	۰	۰
			۴	دارا بودن برنامه بهبود مستمر سازمانی	۵	۰	۰
			۵	وجود شرح وظایف مدون برای هر سمت سازمانی	۵	۰	۰
	۲	تدوین و برقراری سیاست‌ها و رویه‌های مدون (شامل کنترل کیفیت)	۶	طراحی و برقراری سیستم کنترل کیفیت متناسب با اندازه و ویژگی‌های عملیاتی مؤسسه و سیاست‌ها و روش‌هایی برای ارزیابی آن	۰	۰	۰
			۷	برقراری سیاست‌ها و رویه‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از اطلاع‌رسانی الزامات مربوط به استقلال مؤسسه به کارکنان و سایر افراد مشمول	۰	۰	۰
			۸	برقراری سیاست‌ها و رویه‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از شناسایی و ارزیابی شرایط و روابط تهدیدکننده استقلال و اتخاذ تدابیر مناسب برای کاهش آن‌ها	۰	۰	۰
			۹	برقراری سیاست‌ها و رویه‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از اطلاع‌رسانی به موقع موارد نقض استقلال و انجام اقدامات مناسب برای رفع این گونه موارد	۰	۰	۰
			۱۰	اخذ تأییدیه کتبی درباره رعایت سیاست‌ها و روش‌های مؤسسه از کارکنان ملزم به رعایت استقلال	۰	۰	۰

ادامه پیوست شماره (۴) - امتیازات تشویقی معیارهای تفضیلی طبقه‌بندی موسسات حسابرسی

مخبرهای کلی	ردیف	مخبرهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیاز تشویقی		
					کوچک	متوسط	بزرگ
ساختار مندی		تدوین و برقراری سیاست‌ها و رویه‌های مدون (شامل کنترل کیفیت)	۱۱	برقراری سیاست‌ها و رویه‌هایی جهت کسب اطمینان معقول از رعایت سایر الزامات اخلاقی توسط مؤسسه (منشور اخلاقی)	۰	۰	۰
			۱۲	طراحی و برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی برای پذیرش و ادامه کار (بررسی ریسک صاحبکار، ریسک حسابرسان و ریسک رعایت الزامات اخلاقی)	۰	۰	۰
			۱۳	تدوین و استفاده از نظامنامه تقسیم کار و تخصیص نیرو	۵	۱۰	۱۵
			۱۴	تعریف روشن مسئولیت‌های مدیر مسئول کار و ابلاغ آن	۰	۰	۰
			۱۵	استفاده از خدمات کارشناسان (به‌جز حسابداری و حسابرسان) و مستندسازی آن	۰	۰	۰
			۱۶	برقراری سیاست‌ها و روش‌های مواجهه با اختلاف نظر و حل و فصل آن	۰	۰	۰
			۱۷	طراحی و برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی برای برخورد با شکایات و اتهامات از درون و بیرون مؤسسه	۰	۰	۰
			۱۸	برقراری سیاست‌ها و رویه‌های مدونی برای برنامه‌ریزی کار حسابرسان صورتهای مالی	۰	۰	۰
	۳	کارگروه‌ها و کمیته‌های تخصصی	۱۹	کمیته کنترل کیفیت	۶	۱۰	۰
			۲۰	کمیته برنامه‌ریزی و کنترل	۳	۱۰	۲۰
			۲۱	کمیته فنی و آموزش	۳	۵	۰
			۲۲	کمیته سرمایه انسانی	۳	۵	۰
			۲۳	کمیته بازار	۵	۵	۰

ادامه پیوست شماره (۴) - امتیازات تشویقی معیارهای تفضیلی طبقه‌بندی موسسات حسابرسی

محورهای کلی	ردیف	محورهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات تشویقی		
					کوچک	متوسط	بزرگ
ساختار مندی	۴	مستندسازی در سطح مؤسسه	۲۴	برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی برای نهایی کردن پرونده‌های حسابرسی تا ۶۰ روز از صدور گزارش حسابرسی	.	.	.
			۲۵	برقراری سیاست‌ها و روش‌هایی برای حفظ محرمانگی، قابلیت دسترسی و قابلیت بازیابی مستندات کار	.	.	.
			۲۶	نگهداری مناسب پرونده‌های حسابرسی سنوات قبل حداقل به مدت ۵ سال	.	.	.
	۵	رعایت ضوابط، قوانین و مقررات در سطح مؤسسه	۲۷	ارسال کلیه قراردادهای منعقدۀ ظرف مدت ۱ هفته پس از انعقاد به جامعه (سامانه سحر)	.	.	.
			۲۸	ارسال گزارش‌های حرفه‌ای صادره ۱ هفته پس از صدور گزارش به جامعه (سامانه سحر)	.	.	.
			۲۹	ارسال صورت‌های مالی حسابرسی شده مؤسسه، ۴ ماه پس از پایان سال مالی	.	.	.
			۳۰	پرداخت حق عضویت ثابت در زمان مقرر	.	.	.
			۳۱	پرداخت حق عضویت متغیر هر فصل ظرف ۱ ماه پس از پایان فصل	.	.	.
			۳۲	شواهد اشتغال به کار تمام وقت شرکا در مؤسسه	.	.	.
			۳۳	رعایت رتبه سرپرستی برای کارهای حسابرسی با اندازه‌های مختلف (ماده ۹ آیین‌نامه سقف)	.	.	.
			۳۴	تکمیل فرم بودجه ساعتی برای تمام کارهای حسابرسی	.	.	.
			۳۵	رعایت آیین‌نامه تعیین حق‌الزحمه پایه خدمات حسابرسی	.	.	.
			۳۶	شواهد چرخش مدیر مسئول کار بعد از ۵ سال (عدم رعایت برای هر کار ۱ امتیاز منفی)	.	.	.
			۳۷	عدم چرخش مسئول کار بعد از ۳ سال (عدم رعایت برای هر کار ۱ امتیاز منفی)	.	.	.
	۶	تکنولوژی مورد استفاده	۳۸	میزان سرمایه‌گذاری در آموزش کارکنان مرتبط با زیرساخت فناوری اطلاعات	.	.	.
			۳۹	بکارگیری افراد با تخصص IT	۵	.	.
			۴۰	میزان سرمایه‌گذاری مرتبط با زیرساخت فناوری اطلاعات شامل مکانیزه نمودن فرآیندهای کسب و کار	۵	.	.
جمع ساختار مندی					۵۰	۴۵	۴۵

ادامه پیوست شماره (۴) - امتیازات تشویقی معیارهای تفضیلی طبقه‌بندی موسسات حسابرسی

مخبرهای کلی	ردیف	مخبرهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیاز تشویقی		
					کوچک	متوسط	بزرگ
سرمایه انسانی	۷	سیاست‌ها و روش‌های مدون برای سرمایه انسانی	۴۱	سیاست‌های ارزیابی عملکرد، توانایی‌ها، صلاحیت، فرصت‌های ارتقای شغلی، ترفیع، حقوق و مزایا و برآورد کارکنان مورد نیاز	.	.	.
			۴۲	تشکیل و نگهداری پرونده پرسنلی شامل مدارک ارزیابی	.	.	.
			۴۳	اولویت دادن به کیفیت در ارزیابی کارکنان	.	.	.
			۴۴	رعایت کامل آیین‌نامه سقف مجاز در تعیین رده کارکنان حرفه‌ای در خدمات حسابرسی	.	.	.
			۴۵	شرط لازم ارتقای همکاران حرفه‌ای، قبولی در آزمون رتبه‌بندی حرفه‌ای جامعه در رده‌های حسابرسان ارشد، سرپرست و سرپرست ارشد باشد	۵	۵	.
			۴۶	اعلام نتایج بررسی کنترل کیفیت و امتیازات آن توسط کمیته کنترل کیفیت مؤسسه	۱۰	۱۰	.
			۴۷	انجام ارزیابی مستمر کارکنان	.	.	.
	۸	ماندگاری شرکا و مدیران در مؤسسه	۴۸	ماندگاری شرکا (به ازای هر ۲ سال ۱ امتیاز)	.	.	.
			۴۹	ماندگاری مدیران (به ازای هر ۲ سال ۰/۵ امتیاز)	.	.	.
	۹	شاخص تجربه کارکنان حرفه‌ای (غیر از شرکا و مدیران)	۵۰	عمر مؤسسه (به ازای هر ۵ سال عمر فعال مؤسسه ۱ امتیاز)	.	.	.
			۵۱	میانگین سال‌های تجربه تمام کارکنان حرفه‌ای (به ازای هر سال تجربه بیش از ۷ سال، ۲ امتیاز)	۵	.	.
	۱۰	شاخص تخصص در صنعت کارکنان	۵۲	میزان تخصص شرکا در صنعت (به ازای هر ۳ سال تجربه در صنعت ۲ امتیاز)	۱۰	.	.
			۵۳	میزان تخصص مؤسسه در صنعت (درآمد مؤسسه از ارائه خدمت در هر صنعت در پنجگ بالایی درآمد کل مؤسسات حسابرسی باشد).	۵	۱۰	.

ادامه پیوست شماره (۴) - امتیازات تشویقی معیارهای تفضیلی طبقه‌بندی موسسات حسابرسی

مخبرهای کلی	ردیف	مخبرهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیاز تشویقی		
					کوچک	متوسط	بزرگ
سرمایه انسانی	۱۱	گردش کارکنان حسابرسی	۵۴	گردش در همکاران هر مدیر به‌صورت سالانه (به ازای هر ۱۰ درصد تغییر ۱ امتیاز)	۰	۰	۰
	۱۲	رعایت سقف مجاز ساعات کارکرد سالانه وفق آیین‌نامه سقف	۵۵	تکمیل برگ کارکرد ماهیانه (تایم شیت) توسط تمامی کارکنان حرفه‌ای مؤسسه (شامل شرکا و مدیران)	۰	۰	۰
			۵۶	تکمیل برگ تخصیص کار ماهیانه توسط تمامی کارکنان حسابرسی (شامل شرکا و مدیران)	۰	۰	۰
			۵۷	رعایت ساختار کارکنان حرفه‌ای در هر کار حسابرسی وفق ماده ۱۰ آیین‌نامه سقف (عدم رعایت در هر کار بررسی‌شده توسط جامعه)	۰	۰	۰
	۱۳	آموزش مستمر کارکنان حرفه‌ای	۵۸	آموزش هر یک از شرکا و حسابداران رسمی حداقل ۴۰ ساعت در طی سال (طبق آیین‌نامه مدون آموزش مستمر حرفه‌ای مؤسسه)	۰	۰	۰
			۵۹	آموزش هر یک از کارکنان حرفه‌ای حداقل ۴۰ ساعت در طی سال	۰	۰	۰
			۶۰	ارتقای کارکنان به‌شرط گذراندن دوره‌های آموزشی	۰	۰	۰
			۶۱	برگزاری دوره‌های آموزش سالانه برای کلیه کارکنان حرفه‌ای در خصوص رعایت آیین رفتار حرفه‌ای به‌ویژه استقلال (حداقل به میزان ۱۰ ساعت)	۰	۰	۰
			۶۲	نسبت تعداد همکاران پذیرفته شده به تعداد همکاران شرکت‌کننده از طرف مؤسسه در آزمون رده‌بندی کارکنان جامعه (مجموع تمامی رده‌ها- به ازای هر ۱ درصد مازاد این نسبت در مقایسه با کل جامعه ۱ امتیاز)	۰	۰	۰

ادامه پیوست شماره (۴) - امتیازات تشویقی معیارهای تفضیلی طبقه‌بندی موسسات حسابرسی

محو­رهای کلی	ردیف	محو­رهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات تشویقی		
					کوچک	متوسط	بزرگ
سرمایه انسانی	۱۴	شاخص نتایج نظرسنجی مستقل از کارکنان مؤسسه	۶۳	امتیاز مکتسبه مؤسسه از پرسشنامه توزیع شده در سامانه سحر (به ازای هر درصد بالاتر از ۵۰ درصد، ۵ امتیاز)	۰	۰	۰
	۱۵	استفاده از متخصصان در اداره امور مؤسسه	۶۴	استفاده از مشاوران حرفه‌ای خارج از مؤسسه در کمیته‌های مؤسسه به‌منظور بهبود و ارتقای نظام‌های مؤسسه (به ازای هر نفر ۰/۵ امتیاز)	۳	۵	۱۵
			۶۵	استفاده از سرمایه انسانی متخصص برای امور اداری، کامپیوتر مالی و غیره مؤسسه (به ازای هر نفر ۰/۲۵ امتیاز)	۲	۵	۱۰
	۱۶	ترکیب مدرک تحصیلی کارکنان حرفه‌ای	۶۶	استخدام کارکنان حرفه‌ای از بین دارندگان مدارک کارشناسی ارشد یا دکتری حسابداری/حسابرسی (به ازای هر نفر دانش‌آموخته دکتری ۰/۵ امتیاز و هر نفر کارشناس ارشد ۰/۲۵ امتیاز)	۰	۰	۰
جمع سرمایه انسانی							
ترکیب و تنوع ارائه خدمات	۱۷	تنوع خدمات حرفه‌ای	۶۷	تناسب تر کسب درآمدهای مؤسسه (حداقل ۲۰ درصد درآمد خدمات غیر حسابرسی) امتیازدهی به تناسب درصدهای مازاد بر ۲۰ درصد	۰	۰	۰
	جمع ترکیب و تنوع ارائه خدمات						
کنترل کیفیت	۱۸	در سطح کار	۶۸	پرسشنامه کنترل کیفیت در سطح کار	۰	۰	۰
	۱۹	در سطح مؤسسه	۶۹	پرسشنامه کنترل کیفیت در سطح مؤسسه	۰	۰	۰
جمع کنترل کیفیت							

ادامه پیوست شماره (۴) - امتیازات تشویقی معیارهای تفضیلی طبقه‌بندی موسسات حسابرسی

محورهای کلی	ردیف	محورهای اصلی	کد معیار	معیارهای هر محور	امتیازات تشویقی		
					کوچک	متوسط	بزرگ
ایفای مسئولیت اجتماعی	۲۰	میزان مشارکت در مسئولیت‌های اجتماعی حرفه	۷۰	سوابق تدریس شرکا در دانشگاه‌ها خارج از اعضای هیأت علمی (به ازای هر سال تدریس شرکا و مدیران طی یک سال اخیر، ۱ امتیاز)	۱	۰	۰
			۷۱	عضویت در کارگروه‌ها، کمیته‌های حرفه‌ای، جامعه، بورس و ... (عضویت هر شریک طی یک سال اخیر ۱ امتیاز)	۱	۰	۰
			۷۲	عضویت در کارگروه‌ها، کمیته‌های حرفه‌ای، جامعه، بورس و ... (عضویت هر مدیر طی یک سال اخیر ۱ امتیاز)	۱	۰	۰
			۷۳	تألیف کتب، ارائه مقالات (هر کتاب ۱ امتیاز هر مقاله طی یک سال اخیر ۰/۵ امتیاز)	۱	۰	۰
			۷۴	عضویت در تشکل‌های حرفه‌ای معتبر بین‌المللی (به ازای عضویت هر نفر از شرکا یا مدیران ۰/۲۵ امتیاز)	۱	۰	۰
			۷۵	ارائه خدمات حرفه‌ای به مؤسسات خیریه (تعداد خدمات ارائه شده)	۰	۵	۱۰
			۷۶	همکاری مؤسسه با دانشگاه (شامل مجوز انتشار پرسشنامه‌های پژوهشی در مؤسسه، شرکت مدیران مؤسسه در مصاحبه‌های تحقیقاتی و مطالعات مشترک)	۰	۵	۱۰
جمع ایفای مسئولیت اجتماعی							
برخوردهای انضباطی	۲۱	موسسه	۷۷	دریافت حکم اخطار بدون درج در پرونده از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر اخطار ۰/۵ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
			۷۸	دریافت حکم توبیخ با درج در پرونده از هیأت‌های انتظامی (به ازای هر توبیخ ۱ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
			۷۹	دریافت حکم ممنوعیت پذیرش کار جدید از هیات‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۱ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
			۸۰	دریافت حکم تعلیق عضویت تا یکسال از هیات‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۱/۵ امتیاز منفی)	۰	۰	۰

ادامه پیوست شماره (۴) - امتیازات تشویقی معیارهای تفضیلی طبقه‌بندی موسسات حسابرسی

مخورد های کلی	ردیف	مخورد های اصلی	کد معیار	معیار های هر محور	امتیازات تشویقی		
					کوچک	متوسط	بزرگ
برخوردهای انضباطی	۲۲	حسابداران رسمی مؤسسه (اعم از شرکا و مدیران)	۸۱	دریافت حکم تعلیق عضویت بیش از یکسال از هیات‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۲ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
			۸۲	دریافت حکم اخطار بدون درج در پرونده از هیات‌های انتظامی (به ازای هر اخطار ۰/۵ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
			۸۳	دریافت حکم توبیخ با درج در پرونده از هیات‌های انتظامی (به ازای هر توبیخ ۱ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
			۸۴	دریافت حکم تعلیق عضویت تا یکسال از هیات‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۱/۵ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
			۸۵	دریافت حکم تعلیق عضویت بیش از یکسال از هیات‌های انتظامی (به ازای هر حکم ۲ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
			۸۶	لغو عنوان حسابدار رسمی (به ازای هر نفر از شرکا حسابدار رسمی ۰/۵ امتیاز منفی و هر نفر از مدیران حسابدار رسمی ۱/۵ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
	۲۳	آراء قطعی صادره برای دعاوی حقوقی	۸۷	عدم اطلاع نتایج قطعی دعاوی حقوقی علیه مؤسسه، شرکا و مدیران به جامعه (به ازای عدم اعلام هر رای ۲ امتیاز منفی)	۰	۰	۰
برخوردهای انضباطی جمع							
					۰	۰	۰