

اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

مصوب ۱۳۸۰/۸/۳۰ و اصلاحیه‌های ۱۳۸۲/۱۰/۲۴، ۱۳۸۵/۱۲/۹، ۱۳۸۷/۱۱/۳۰ و ۱۳۹۰/۴/۱ شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران

اساسنامه مؤسسه ... (حسابداران رسمی)*

فصل اول

نام، نوع، مدت، مرکز، تابعیت، موضوع

ماده ۱

نام مؤسسه: مؤسسه حسابرسی ... (حسابداران رسمی).

ماده ۲

نوع مؤسسه: مؤسسه غیر تجاری انتفاعی.

ماده ۳

مدت: مؤسسه از تاریخ تأسیس برای مدت نامحدود تشکیل می‌شود.

ماده ۴

مرکز اصلی مؤسسه: مرکز اصلی مؤسسه ... (نام شهر) ... است. تغییر مرکز اصلی، تأسیس شعب و نمایندگی در داخل و خارج از کشور با تصویب مجمع شرکا امکان پذیر است، اما تعیین و تغییر نشانی در اختیار هیأت مدیره می‌باشد.

* مواردی که در این اساسنامه با فونت سیاه (پر رنگ‌تر) درج شده اجباری و بقیه آن اختیاری است.

ماده ۵

تابعیت مؤسسه: مؤسسه دارای تابعیت ایرانی است.

ماده ۶

موضوع مؤسسه: موضوع مؤسسه محدود به ارائه خدمات زیر است:

- ۶-۱) خدمات حسابرسی شامل انواع حسابرسی
- ۶-۲) بازرسی قانونی
- ۶-۳) مشاوره مدیریت مالی
- ۶-۴) طراحی و پیاده‌سازی سیستم مالی
- ۶-۵) خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی
- ۶-۶) نظارت بر امور تصفیه
- ۶-۷) خدماتی که توسط دادگاه‌ها و مراجع قضایی در چارچوب موارد بالا ارجاع و توسط حسابدار رسمی پذیرفته می‌شود.
- ۶-۸) داور مالی*
- ۶-۹) ارزیابی سهام و شهم‌الشرکه*
- ۶-۱۰) سایر مواردی که توسط شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران اعلام و تأیید می‌شود.

فصل دوم

سرمایه، شرکا، ورود و خروج شریک، تعهدات شرکا

ماده ۷

سرمایه مؤسسه: سرمایه مؤسسه ... ریال است که تماماً توسط شرکا پرداخت شده است.

* طبق مصوبه ۴/۲۱ مورخ ۱۳۹۰/۴/۱ شورای عالی، اضافه شده است.

ماده ۸

شرکا و سهم‌الشرکه آنها: شرکا و سهم‌الشرکه آنها به شرح زیر است:

نام	مبلغ سهم‌الشرکه - ریال	اقامتگاه
.....
.....

ماده ۹

شرایط و تعداد شرکا: شرکای مؤسسه باید حسابدار رسمی شاغل، عضو جامعه حسابداران رسمی ایران باشند و تعداد آنان در هر زمان حداقل سه نفر باشد.

تبصره ۱: در هر زمان که تعداد شرکا از حداقل مقرر در فوق کمتر شود یا شرایط هر یک از شرکا از وضعیت حسابدار رسمی شاغل تغییر یابد، انطباق وضعیت مؤسسه با مقررات این ماده باید حداکثر ظرف مدت ۶ ماه صورت گیرد.

تبصره ۲: هیچ یک از شرکای مؤسسه حق ندارد مادام که شریک مؤسسه است، مؤسسه یا دفتر دیگری برای انجام خدمات مشابه داشته باشد و یا کارهای موضوع مؤسسه را خارج از مؤسسه بپذیرد یا در مؤسسه حسابرسي دیگری شریک شود.

تبصره ۳: شرکای مؤسسه با توجه به مقررات مربوط به حسابداران رسمی شاغل، حق اشتغال به هیچ شغلی اعم از موظف یا غیر موظف را ندارند، مگر تدریس در دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی و عضویت در ارکان و تشکیلات جامعه حسابداران رسمی ایران به صورت پاره وقت.

ماده ۱۰

هیچ یک از شرکا نمی‌تواند تمام یا قسمتی از سهم‌الشرکه خود و حقوق ناشی از آن را مقید سازد، یا به وثیقه بگذارد یا به غیر واگذار کند، مگر با تصویب مجمع شرکا. سهم‌الشرکه در هر صورت تنها به سایر حسابداران رسمی شاغل عضو جامعه حسابداران رسمی ایران قابل انتقال است.

ماده ۱۱

اگر عضویت هر یک از شرکا در جامعه حسابداران رسمی ایران به هر دلیل لغو یا بیش از یک سال به حالت تعلیق درآید و یا وضعیت آن از شاغل به غیر شاغل تغییر یابد، خروج وی از مؤسسه الزامی است. ضمناً چنانچه ادامه همکاری هر یک از شرکا با رأی اکثریت عددی شرکا که حداقل دو سوم* سرمایه مؤسسه را دارا باشند با توجه به موارد پیش‌بینی شده در این اساسنامه به مصلحت نباشد، شریک مزبور ملزم به خروج از مؤسسه است. کلیه شرکای مؤسسه با قبول این اساسنامه ضمن عقد خارج لازم، متعهد به اجرای این ماده‌اند و هیچ شریکی که مشمول مقررات این ماده باشد حتی به دلیل اختلافات مالی با مؤسسه نمی‌تواند از خروج از مؤسسه خودداری کند.

ماده ۱۲

در صورت خروج قهری یا اختیاری هر یک از شرکا، سایر شرکا باید نسبت به پرداخت کلیه حقوق و مطالبات مربوط به وی یا به افراد ذینفع اقدام کنند. تعیین تکلیف سهم‌الشرکه شریک مزبور با تصویب مجمع شرکا از طریق کاهش سرمایه یا انتقال سهم‌الشرکه به سایر شرکا یا شریک جدید صورت خواهد گرفت.

* طبق اصلاحیه مورخ ۱۳۸۲/۱۰/۲۴ شورای عالی "سه چهارم" به دو سوم تغییر یافته است.

ماده ۱۳

حقوق مربوط به شریک خارج شده به نسبت سهم‌الشرکه از خالص ارزش روز دارایی‌ها شامل کارهای در جریان با توجه به درصد پیشرفت کار به اضافه مبلغی بابت سهم سرقفلی مؤسسه (در صورت وجود) با توافق طرفین ذینفع قابل محاسبه و پرداخت است. پرداخت حقوق فوق به اضافه سایر مطالبات و کسر بدهی‌های شریک خارج شده حداکثر ظرف ... ماه انجام می‌گیرد.

ماده ۱۴

مجمع شرکا باید حداکثر ظرف ... ماه از تاریخ اعلام کتبی قصد کناره‌گیری هر یک از شرکا، نسبت به آن تصمیم‌گیری کند. در صورت تحقق کناره‌گیری، شریک مستعفی موظف است نسبت به انجام تعهدات مربوط به خود تا هر زمان که لازم باشد اقدام کند.

ماده ۱۵

اختلاف بین شرکا در هر زمان از طریق مراجعه به داور مرضی‌الطرفین حل و فصل خواهد شد. در صورت عدم توافق شرکا برای تعیین داور مرضی‌الطرفین، موضوع اختلاف از طریق ارجاع به هیأت داور تعیین شده از طرف شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران حل و فصل خواهد شد. شرکای مؤسسه با قبول شرایط این ماده مکلفند از رأی صادره تبعیت کنند.

ماده ۱۶

ورود شریک جدید با موافقت اکثریت عددی شرکا که حداقل سه چهارم سرمایه مؤسسه را داشته باشند، صورت خواهد گرفت.

ماده ۱۷

گزارش‌هایی که در مورد انجام خدمات حرفه‌ای و مکاتبات مرتبط به صاحبکار ارائه می‌شود، باید توسط حداقل ۲ نفر از شرکا یا یک نفر از شرکا و یکی از حسابداران رسمی که تمام وقت در استخدام مؤسسه بوده و مسئولیت انجام کار را به عهده داشته‌اند، امضا و ممهور به مهر مؤسسه انتشار یابد*.

ماده ۱۸

مسئولیت جبران هرگونه خسارتی که از ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای به اشخاص ثالث وارد می‌شود، بر عهده شریک (شرکای) مسئول کار خواهد بود. این موضوع تنها از نظر روابط بین شرکا نافذ است، اما از نظر اشخاص ثالث کلیه شرکای مؤسسه متضامناً مسئول جبران خسارت هستند.

فصل سوم

ارکان مؤسسه، وظایف و اختیارات، نحوه دعوت، تشکیل و اتخاذ تصمیم

ماده ۱۹

ارکان مؤسسه عبارت است از:

- ۱) مجمع شرکا
- ۲) هیأت مدیره
- ۳) حسابرس*

* طبق مصوبه ۳/۲۹ مورخ ۱۳۸۷/۱۱/۳۰ شورای عالی، ماده ۱۷ به شرح فوق تغییر یافت.

* طبق مصوبه ۲/۶۴ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۹ شورای عالی، اضافه شده است.

ماده ۲۰

مجمع شرکا لااقل یکبار در سال، ظرف مدت چهار ماه بعد از پایان سال مالی مؤسسه تشکیل خواهد شد. وظایف و اختیارات مجمع شرکا به شرح زیر است:

- (۱) انتخاب و یا عزل اعضای هیأت مدیره و حسابرس.
- (۲) تصویب صورتهای مالی مؤسسه و اتخاذ تصمیم در خصوص تقسیم سود و اندوخته‌ها، پس از استماع گزارش حسابرس.
- (۳) تعیین روزنامه کثیرالانتشار مؤسسه.
- (۴) تعیین خط‌مشی مؤسسه.
- (۵) تصویب بودجه سالانه.
- (۶) تعیین حقوق و مزایا، پاداش و حق حضور اعضای هیأت مدیره و حق الزحمه حسابرس.
- (۷) اتخاذ تصمیم نسبت به ورود و خروج شرکا.
- (۸) تصویب نقل و انتقال سهم‌الشرکه بین شرکا.
- (۹) تغییر مرکز اصلی، تأسیس شعب و یا نمایندگی در داخل و خارج از کشور.
- (۱۰) تغییر مواد اساسنامه.
- (۱۱) انحلال مؤسسه.

تبصره: تغییر در مواد اساسنامه از نظر مطابقت با مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران قبلاً باید به تأیید رئیس هیأت مدیره و دبیرکل جامعه مزبور رسیده باشد.

ماده ۲۱

نصاب لازم برای تشکیل جلسه مجمع شرکا و اخذ رأی، در مواردی که در سایر مواد این اساسنامه تعیین نشده، به شرح زیر است:

۱-۲۱) نصاب لازم برای تشکیل جلسه، در موارد تصمیم‌گیری پیرامون بندهای ۹، ۱۰ و ۱۱ ماده (۲۰) بالا اکثریت عددی شرکایی است که لااقل سه چهارم سرمایه را دارا باشند. تصمیمات مجمع با رأی موافق حداقل دو سوم اعضای حاضر که بیش از نصف سرمایه را دارا باشند معتبر خواهد بود.

۲-۲۱) نصاب لازم برای تشکیل سایر جلسات مجمع، برای بار اول، اکثریت عددی شرکا که لااقل دو سوم سرمایه را دارا باشند، برای بار دوم، هر تعداد از شرکا که بیش از نصف سرمایه را دارا باشند و برای بار سوم، هر تعداد از شرکا با هر میزان سرمایه است. تصمیمات مجمع همواره با رأی موافق حداقل نصف اعضای حاضر در جلسه معتبر خواهد بود.

ماده ۲۲

دعوت برای تشکیل مجمع شرکا از طریق پست سفارشی و روزنامه کثیرالانتشار صورت خواهد گرفت. در صورت حضور تمامی شرکا، رعایت تشریفات فوق الزامی نخواهد بود.

ماده ۲۳

دعوت برای تشکیل مجمع شرکا توسط رئیس هیأت مدیره و در غیاب یا استتکاف ایشان توسط حداقل یک سوم از شرکا یا دارندگان حداقل یک سوم سرمایه مؤسسه (اصالتاً و وکالتاً) به عمل خواهد آمد.

ماده ۲۴

فاصله تاریخ دعوت تا تاریخ تشکیل مجامع شرکای مؤسسه حداقل ۱۰ روز و حداکثر ۴۰ روز است.

ماده ۲۵

شرکا می‌توانند برای حضور و اخذ رأی در مجمع شرکا به شرکای دیگر مؤسسه کتباً وکالت بدهند.

ماده ۲۶

مؤسسه، توسط هیأت مدیره‌ای مرکب از ... نفر از شرکا که توسط مجمع شرکا برای مدت ... سال انتخاب می‌شوند، اداره خواهد شد. تجدید انتخاب اعضای هیأت مدیره بلامانع است. هیأت مدیره در اولین جلسه خود از بین اعضای هیأت مدیره، یک رئیس، یک نایب‌رئیس و یک مدیر عامل تعیین می‌کند. وظایف و اختیارات رئیس، نایب رئیس و مدیر عامل توسط هیأت مدیره تعیین می‌شود.

ماده ۲۷

هیأت مدیره برای اداره کلیه امور مؤسسه به‌جز مواردی که طبق این اساسنامه در صلاحیت مجمع شرکاست، دارای اختیارات کامل می‌باشد. اهم اختیارات هیأت مدیره به شرح زیر است:

- ۱) اداره امور مؤسسه و تصویب و اجرای آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌های لازم.
- ۲) افتتاح حساب و استفاده از آن به نام مؤسسه نزد بانک‌ها یا مؤسسات اعتباری.
- ۳) امضا و ظهرنویسی و پذیرش اوراق تجاری.
- ۴) نمایندگی مؤسسه در برابر اشخاص ثالث.
- ۵) دریافت مطالبات و پرداخت دیون مؤسسه.
- ۶) انعقاد هر نوع قرارداد و تغییر و تبدیل یا فسخ و اقاله آن.

- ۷) تحصیل اعتبار از بانک‌ها و شرکت‌ها و مؤسسات و هر نوع استقراض
 - ۸) ترهین اموال مؤسسه اعم از منقول و غیرمنقول و فک رهن ولو کراراً.
 - ۹) اقامه هرگونه دعوی و دفاع از هرگونه دعوی یا فیصله به دعوی یا انصراف از آن.
 - ۱۰) تعیین وکیل برای دادرسی و غیره با و یا بدون حق توکیل و توکیل در توکیل ولو کراراً.
 - ۱۱) تهیه و تنظیم صورتهای مالی و گزارش فعالیت‌های مؤسسه و ارائه آن به حسابرس حداکثر ظرف مدت سه ماه پس از پایان سال مالی.
 - ۱۲) تهیه و تنظیم بودجه سالانه.
 - ۱۳) اجرای تصمیمات مجمع شرکا.
 - ۱۴) ارائه یک نسخه گزارش حسابرس منضم به صورتهای مالی به جامعه حسابداران رسمی ایران، حداکثر ظرف مدت یک هفته پس از صدور.
 - ۱۵) تصویب و اجرای برنامه‌های آموزشی و تحقیقاتی لازم.
- تبصره:** اعضای هیأت مدیره می‌توانند تمام یا قسمتی از اختیارات و نیز حق امضای خود را به مسئولیت خود به یکدیگر و یا به یک یا چند نفر از شرکا تفویض کنند. این تفویض اختیار باید کتبی باشد و به اطلاع سایر شرکا برسد.

ماده ۲۷ مکرر*

مجمع شرکا در هر سال، یک مؤسسه حسابرسی از مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران را به عنوان حسابرس انتخاب می‌کند. حسابرس منتخب طبق استانداردهای حسابرسی ایران وظایف خود را انجام داده و گزارش خود را حداکثر ظرف مدت ۲۰ روز پس از دریافت صورتهای مالی در اختیار مجمع شرکاء خواهد گذاشت. اتخاذ تصمیم نسبت به صورتهای مالی بدون استماع گزارش حسابرس فاقد اعتبار است. حسابرسی مؤسسات حسابرسی توسط یکدیگر به صورت متقابل مجاز نخواهد بود.

* به موجب صورت جلسه ۲/۶۴ مورخ ۱۳۸۵/۱۲/۹ شورای عالی، ماده ۲۷ مکرر به اساسنامه اضافه شد.

فصل چهارم

صاحبان امضای مجاز، سال مالی، حساب‌های مؤسسه و

تقسیم سود، انحلال، تصفیه و سایر موارد

ماده ۲۸

به استثنای گزارش‌های موضوع ماده (۱۷)، کلیه اسناد و اوراق تعهدآور مؤسسه از قبیل قراردادهای، چک، سفته، برات و سایر اوراق تجاری با امضای... نفر از اعضای هیأت مدیره و مهر مؤسسه معتبر است.

ماده ۲۹

سال مالی مؤسسه از روز... ماه هر سال آغاز و در روز... ماه... (همان سال / سال بعد) به پایان می‌رسد، در سال اول تأسیس، آغاز سال مالی، تاریخ تشکیل مؤسسه است.

ماده ۳۰

تصویب صورتهای مالی توسط مجمع شرکا در حکم مفاصا حساب هیأت مدیره است.

ماده ۳۱

در صورت تصویب انحلال مؤسسه توسط مجمع شرکا، یک نفر از بین شرکا یا خارج از شرکا به سمت مدیر تصفیه انتخاب می‌شود و امور تصفیه را براساس مقررات فصل سوم قانون تجارت انجام می‌دهد.

ماده ۳۲

موارد پیش‌بینی نشده در این اساسنامه تابع قانون تجارت و مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران است.

ماده ۳۳

این اساسنامه مشتمل بر چهار فصل، ... ماده و ... تبصره در تاریخ ... به تصویب مجمع شرکا رسیده است.