

آیین 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 آیین 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:

سقف کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت		شریک
ساعت کار (سالانه)	تعداد (نفر)	ساعت کار (سالانه)
۲۸۸۰۰	۱۲	۱۸۰۰
۴۳۲۰۰	۱۸	۱۸۰۰

گروه اول

گروه دوم

سقف مزبور، متناسب با کاهش تعداد کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت مستقیم شرکا، 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 $\frac{1}{4}$ تعداد و ساعات کار کارکنان حرفه‌ای موضوع ماده (۳) این آیین‌نامه، 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 آیین‌نامه)، است.

تبصره ۲: حسابدار رسمی شاغل انفرادی، از نظر شمول ضوابط ماده (۴) این آیین‌نامه، هم‌طراز شریک گروه اول، می‌باشد.

ماده ۶

در صورتی که شرکای مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی و مدیران حسابدار رسمی شاغل تحت استخدام آنان، عضو هیأت علمی دانشگاه‌ها و مراکز آموزش عالی باشند، ساعت کار ماهیانه و تعداد و ساعات کار کارکنان حرفه‌ای تحت نظارت آنان، معادل ۵۰٪ سقف‌های تعیین شده در مواد (۲) الی (۵) این آیین‌نامه (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 آیین‌نامه، کسر می‌گردد.

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 آیین‌نامه (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 آیین‌نامه، باید بر اساس ترکیب زیر باشد:

مدیر دوم	۲ درصد ساعات 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

تبصره ۴: در هر کار حسابرسی، هر یک از رتبه‌های بالاتر، به‌استثنای مدیر دوم که الزاماً باید یکی از شرکای مؤسسه باشد، می‌تواند به جای رتبه پایین‌تر 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.

تعاریف رتبه‌های کارکنان حرفه‌ای و شرایط احراز صلاحیت حرفه‌ای آنان، به شرح زیر است:

کمک حسابرس

کارآموزان حسابرسی که در انجام کارها، تحت نظارت مستقیم رتبه‌های بالاتر عهده‌دار انجام امور ساده حسابرسی می‌باشند، "کمک حسابرس" نامیده می‌شوند. حداقل شرایط احراز این رتبه عبارت است از:

دانشجویان و فارغ‌التحصیلان مقطع کارشناسی و کارشناسی ارشد رشته‌های حسابداری و حسابرسی و یا رشته‌های مشابه که فاقد سوابق تجربی هستند.

حسابرس

کارکنان حرفه‌ای که توانایی درک و اجرای برنامه‌های حسابرسی را تحت نظارت رتبه‌های بالاتر داشته باشند "حسابرس" نامیده می‌شوند. 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 رشته‌های مشابه با حداقل یک سال سابقه کار.

حسابرس ارشد

کارکنان حرفه‌ای که دانش و مهارت لازم برای رسیدگی مستقل به کلیه سرفصل حساب‌ها و توانایی برنامه‌ریزی و هدایت یک کار حسابرسی کوچک را به طور کامل دارا بوده و قادر به اعمال نظارت بر کار حساب‌رسان و کمک حساب‌رسان و پاسخگویی و ارائه مستندات و نتایج کار حسابرسی به رتبه‌های بالاتر باشند، "حسابرس ارشد" نامیده می‌شوند.

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 رشته‌های مشابه با حداقل ۴ سال سابقه کار.

سرپرست حسابرسی

کارکنان حرفه‌ای که توانایی لازم برای برنامه‌ریزی و هدایت بیش از یک کار حسابرسی کوچک و متوسط را به طور همزمان دارا بوده و قادر به اعمال نظارت بر کار کلیه رتبه‌های حرفه‌ای پایین‌تر از خود و پاسخگویی و ارائه مستندات و نتایج کار حسابرسی به رتبه‌های بالاتر باشند، "سرپرست حسابرسی" نامیده می‌شوند. حداقل شرایط احراز این رتبه عبارت است از:

- کارشناس حسابداری و حسابرسی با حداقل ۵ سال سابقه کار.
- کارشناس ارشد حسابداری و حسابرسی و بالاتر با حداقل ۴ سال سابقه کار.
- کارشناس و کارشناس ارشد و بالاتر رشته‌های مشابه با حداقل ۶ سال سابقه کار.

سرپرست ارشد حسابرسی

کارکنان حرفه‌ای که دانش و مهارت لازم برای برنامه‌ریزی و هدایت بیش از یک کار حسابرسی کوچک و متوسط و بزرگ را به طور همزمان و یا یک کار خیلی بزرگ را دارا بوده و قادر به اعمال نظارت بر کار کلیه رتبه‌های حرفه‌ای پایین‌تر از خود و پاسخگویی و ارائه مستندات و نتایج کار حسابرسی به مدیر مسئول کار باشند، "سرپرست ارشد حسابرسی" نامیده می‌شوند. 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 رشته‌های 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 مؤسسات حسابرسی عضو جامعه یا سازمان حسابرسی به عنوان مدیر حسابرسی شناخته می‌شود.

شریک

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

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

(۱۲-۳) منظور از سابقه کار، سابقه کار تمام وقت ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای در سازمان حسابرسی، مؤسسات 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 می‌شود.

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

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

۵-۱۲) مدارک حرفه‌ای بین‌المللی مورد پذیرش عبارت است از مدارک اخذ شده از انجمن حسابداران رسمی خیره 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 حرفه‌ای بابت جایگزینی مدرک تحصیلی کارشناسی حسابداری یا رشته‌های مشابه منوط به تصویب شورای عالی جامعه می‌باشد.

۶-۱۲) منظور از رشته‌های مشابه رشته‌هایی هستند که حداقل ۲۴ واحد از دروس آنها، حسابداری، حسابداری و مدیریت مالی باشد.

ماده ۱۳

لازم است ضوابط این آیین‌نامه در پرسش‌نامه‌های پیش‌بینی شده در آیین‌نامه نظارت حرفه‌ای (موضوع ماده ۳۱ اساسنامه) منظور و در طبقه‌بندی حسابداران رسمی شاغل و مؤسسات حسابداری مورد توجه قرار گیرد.

ماده ۱۴

آیین‌نامه 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، لازم‌الاجرا است.

آیین‌نامه روش تعیین حق‌الزحمه پایه خدمات حسابرسی جامعه حسابداران رسمی ایران

ماده ۱

حق‌الزحمه خدمات حسابرسی، شامل حق‌الزحمه ساعت کار مستقیم حسابرسان مأمور در هر کار حسابرسی طبق بودجه ساعتی برآورد شده و هزینه‌های سربار قابل تخصیص هر کار، می‌باشد.

تبصره ۱: هزینه‌های ایاب و ذهاب و ناهار روزانه حسابرسان مأمور در هر کار، چنانچه توسط صاحبکار تأمین نشود، طبق آیین‌نامه کارکنان دولت قابل بازیافت است.

تبصره ۲: هزینه‌های فوق‌العاده مأموریت حسابرسان مأمور در هر کار (حسب مورد)، طبق مفاد ماده (۸) این آیین‌نامه، می‌باشد.

ماده ۲

برای هر کار حسابرسی، فرم برآورد بودجه ساعتی اجرای آن (به تفکیک سرفصل حساب‌ها و عناوین مورد رسیدگی و رتبه‌های شغلی مسئول رسیدگی) همراه با مستندات برآورد بودجه، باید تهیه و تنظیم شود. فرم مزبور باید توسط مدیر مسئول کار و مدیر دوم کار، همچنین مدیر عامل مؤسسه (حسب تفویض اختیارات هیأت مدیره به ایشان)، امضا شود.

تبصره: بودجه ساعتی اجرای هر کار باید مستند و متکی به بررسی سوابق مالی و عملیاتی واحد مورد رسیدگی بوده و حسابرس جایگزین در صورت افزایش/کاهش آن نسبت به سال مالی قبل، باید مدارک، شواهد و دلایل کافی و لازم را جمع‌آوری و در سوابق نگهداری نماید.

ماده ۳

طبق آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای، رتبه‌های شغلی حساب‌برسان برحسب میزان تحصیلات، تجربه و مهارت آنان، به شرح زیر تعیین گردیده است:

- الف) کمک حساب‌برس
- ب) حساب‌برس
- پ) حساب‌برس ارشد
- ت) سرپرست حساب‌برسی
- ث) سرپرست ارشد حساب‌برسی
- ج) مدیر حساب‌برسی (مدیر مسئول کار)
- چ) شریک

تبصره: ترکیب رتبه‌های شغلی کارکنان حرفه‌ای مأمور در هر کار حساب‌برسی، باید با رعایت ضوابط و مقررات تعیین شده در آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای، تعیین گردد.

ماده ۴

نرخ حق‌الزحمه ساعتی برای رتبه شغلی کمک حساب‌برس به عنوان نرخ حق‌الزحمه پایه برای تعیین نرخ حق‌الزحمه ساعتی سایر رتبه‌های حساب‌برسی، بر اساس جدول حداقل حقوق و مزایای اعلام شده از سوی وزارت تعاون، کار و امور اجتماعی در هر سال، تعیین می‌گردد.

ماده ۵

در ابتدای هر سال، نرخ حق‌الزحمه ساعتی رتبه‌های مختلف حساب‌برسی، بر اساس نرخ حق‌الزحمه پایه تعیین شده برای رتبه کمک حساب‌برس به شرح ماده (۴) فوق و اعمال ضریب شغلی تعیین شده جهت سایر رتبه‌های حساب‌برسی متناسب با تحصیلات و سنوات تجربه لازم برای احراز رتبه‌های بالاتر، مطابق آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای، تعیین و اعلام می‌گردد.

ماده ۶

رعایت حداقل نرخهای پایه حق الزحمه ساعتی رتبه‌های حرفه‌ای در محاسبات حق الزحمه پیشنهادی خدمات حسابرسی ضروری است و اعمال مبالغ بیشتر از نرخهای فوق، حسب توافق طرفین مجاز است.

ماده ۷

هزینه‌های سربار مستقیم قابل تخصیص و سایر هزینه‌ها به هر کار حسابرسی، شامل هزینه‌های اجاره دفتر مرکزی و شعب (حسب مورد)، کارمند اداری و خدماتی، ملزومات، کاغذ و کاربرگ مصرفی و... برای کلیه کارهای حسابرسی، معادل حداقل ۲۰ درصد حق الزحمه کل ساعات کار مستقیم حسابرسی، تعیین می‌گردد.

ماده ۸

هزینه‌های فوق‌العاده مأموریت خارج از مرکز حسابرسان مأمور، مطابق ماده (۴۶) قانون کار جمهوری اسلامی ایران، بر مبنای حداقل حقوق ثابت روزانه رتبه‌های مختلف حسابرسی، تعیین می‌گردد.

تبصره ۵: سایر هزینه‌های مترتب بر مأموریت کارکنان، شامل هزینه‌های ایاب و ذهاب از محل مؤسسه حسابرسی به پایانه زمینی و یا فرودگاه مبدأ و بالعکس، بلیت اتوبوس یا هواپیما، ایاب و ذهاب از پایانه زمینی و یا فرودگاه مقصد به محل مأموریت و بالعکس، اقامت در هتل، غذا و خوراک ایام مأموریت و ایاب و ذهاب روزانه در مدت مأموریت، چنانچه توسط صاحبکار تأمین نشود، طبق آیین‌نامه مورد عمل مؤسسه حسابرسی، در حدود ارزش‌های متعارف قابل بازیافت است.

ماده ۹

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

ماده ۱۰

آیین نامه حاضر در اجرای مفاد ماده (۶۳) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران در ۱۰ ماده و ۵ تبصره توسط شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران پیشنهاد شده و در تاریخ به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی رسیده و از تاریخ تصویب و ابلاغ، لازم الاجرا است.

محاسبه نرخ حق الزحمه ساعتی کمک حسابرس (موضوع ماده ۴) برای سال ۱۳۹۷

مبلغ - ریال

ردیف	عناوین	روزانه	ماهانه	سالانه
۱	دستمزد / حقوق	۳۷۰٫۴۲۳	۱۱٫۱۱۲٫۶۹۰	۱۳۳٫۳۵۲٫۲۸۰
۲	مسکن	مبلغ ثابت	۴۰۰٫۰۰۰	۴٫۸۰۰٫۰۰۰
۳	حق عائله مندی	۳ برابر پایه حقوق روزانه	۱٫۱۱۱٫۲۶۹	۱۳٫۳۳۵٫۲۲۸
۴	بن	مبلغ ثابت	۱٫۱۰۰٫۰۰۰	۱۳٫۲۰۰٫۰۰۰
۵	بیمه سهم کارفرما و بیکاری	۲۳ درصد	۲٫۵۵۵٫۹۱۹	۳۰٫۶۷۱٫۰۲۸
۶	عیدی و پاداش	۲ دوازدهم حقوق	۱٫۸۵۲٫۱۱۵	۲۲٫۲۲۵٫۳۸۰
۷	سنوات خدمت	۲ دوازدهم حقوق	۱٫۸۵۲٫۱۱۵	۲۲٫۲۲۵٫۳۸۰
جمع حداقل حقوق و مزایا در سال ۱۳۹۷*			۱۹٫۹۸۴٫۱۰۸	۲۳۹٫۸۰۹٫۲۹۶
کارکرد قابل تخصیص سال ۱۳۹۷ (ساعت)				
ساعت				
جمع ساعات کار (قبل از کسورات)	۵۲ هفته	۴۴ ساعت		۲٫۲۸۸
آموزش	-	-		(۴۰)
آماده به کار و سایر	۲۶ روز	-		(۱۹۲)
کسر مرخصی استحقاقی	۲۶ روز	-		(۱۹۲)
کسر روزهای تعطیل	۲۴ روز	-		(۱۷۶)
ساعات کارکرد قابل تخصیص	-	-		۱٫۶۸۸
نرخ حق الزحمه ساعتی کمک حسابرس		$۲۳۹٫۸۰۹٫۲۹۶ \div ۱٫۶۸۸ = ۱۴۲٫۰۶۷ = ۱۴۲٫۰۰۰$		

* بر اساس بخشنامه شماره ۲۳۶۴ مورخ ۱۳۹۷/۱/۲۳ وزارت تعاون، کار و رفاه اجتماعی

محاسبه ضریب شغلی رتبه‌های حسابرسی

پیوست ۲

بر اساس تحصیلات، سوابق تجربی آنان طبق دستورالعمل طبقه‌بندی مشاغل حرفه‌ای

رتبه حرفه‌ای	کارشناسی حسابداری و حسابرسی		کارشناسی ارشد حسابداری و حسابرسی		کارشناسی و کارشناسی ارشد و بالاتر رشته‌های مشابه		میانگین دوره توقف - ماه			ضریب شغلی نهایی
	حداقل سابقه کار	دوره توقف	حداقل سابقه کار	دوره توقف	حداقل سابقه کار	دوره توقف	حداقل	حداکثر	میانگین	
کمک حسابرسی	صفر	یک تا ۶ ماه ($\frac{1}{4}$ سال)	صفر	یک تا ۶ ماه ($\frac{1}{4}$ سال)	صفر	یک تا ۱۲ ماه (۱ سال)	۱	۸	۴/۵	۰/۲۷
حسابرس	۶ ماه ($\frac{1}{4}$ سال)	۷ تا ۳۶ ماه ($\frac{2}{5}$ سال)	۶ ماه ($\frac{1}{4}$ سال)	۷ تا ۲۴ ماه ($\frac{1}{5}$ سال)	۱۲ ماه (۱ سال)	۱۳ تا ۴۸ ماه (۳ سال)	۹	۳۶	۲۲/۵	۱/۳۸
حسابرس ارشد	۳۶ ماه (۳ سال)	۳۷ الی ۶۰ ماه (۲ سال)	۲۴ ماه (۲ سال)	۲۵ تا ۴۸ ماه ($\frac{1}{4}$ سال)	۴۸ ماه (۴ سال)	۴۹ تا ۷۲ ماه (۲ سال)	۳۷	۶۰	۴۸/۵	۲/۹۸
سرپرست	۶۰ ماه (۵ سال)	۶۱ الی ۸۴ ماه (۲ سال)	۴۸ ماه (۴ سال)	۴۹ الی ۷۲ ماه (۲ سال)	۷۲ ماه (۶ سال)	۷۳ الی ۹۶ ماه (۲ سال)	۶۱	۸۴	۷۲/۵	۴/۴۶
سرپرست ارشد	۸۴ ماه (۷ سال)	۸۵ الی ۱۰۸ ماه (۲ سال)	۷۲ ماه (۶ سال)	۷۳ الی ۹۶ ماه (۲ سال)	۹۶ ماه (۸ سال)	۹۷ الی ۱۲۰ ماه (۲ سال)	۸۵	۱۰۸	۹۶/۵	۵/۹۳
مدیر اول / شریک ۱	۱۰۸ ماه (۹ سال)	۱۰۹ الی ۱۴۴ ماه (۳ سال)	۹۶ ماه (۸ سال)	۹۷ الی ۱۳۲ ماه (۳ سال)	۱۲۰ ماه (۱۰ سال)	۱۲۱ الی ۱۵۶ ماه (۳ سال)	۱۰۹	۱۴۴	۱۲۶/۵	۷/۷۸
مدیر دوم / شریک ۲	۱۴۴ ماه (۱۲ سال)	۱۴۵ الی ۱۸۰ ماه (۳ سال)	۱۳۲ ماه (۱۱ سال)	۱۳۳ الی ۱۶۸ ماه (۳ سال)	۱۵۶ ماه (۱۳ سال)	۱۵۷ الی ۱۹۲ ماه (۳ سال)	۱۴۵	۱۸۰	۱۶۲/۵	۱۰

توضیحات:

- حداقل سابقه لازم منعکس در جدول مزبور تا رده حرفه‌ای سرپرست ارشد، مطابق شرایط تعیین شده در دستورالعمل طبقه‌بندی مشاغل حرفه‌ای مصوب شورای عالی است.
- در شرایط حرفه‌ای مطلوب و متعارف، احراز سمت مدیر حسابرسی، مستلزم دارا بودن سمت سرپرستی ارشد و توقف حداقل ۲ سال در رده مزبور است.
- برای احراز شرایط شریک گروه ۱، مدیر باید حداقل ۳ سال سابقه کار در رده مدیر حسابرسی، داشته باشد.
- برای احراز شرایط شریک گروه ۲، مدیر باید حداقل ۶ سال سابقه کار در رده مدیر حسابرسی، داشته باشد.