

## پرسش و پاسخ‌های کارگروه آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای\*

## پرسش ۱

آیا ارائه گواهی پایان کار به کارکنان مستعفی الزامی است؟

## پاسخ ۱:

مؤسسات حسابرسی بر اساس مفاد ماده ۲۲ اساسنامه خود مکلفند کلیه وظایف قانونی از جمله قوانین و مقررات قانون کار و تأمین اجتماعی را در مورد کارکنان خود رعایت کنند. از این رو، در رعایت مفاد ماده ۱۸۷ قانون کار، ارائه گواهی پایان کار به کارکنان مستعفی، ضروری می‌باشد.

## پرسش ۲

آیا در خصوص نشر آگهی در نشریات، محدودیت خاصی برای مؤسسه‌های حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی عضو جامعه، وجود دارد؟

## پاسخ ۲:

درج هرگونه آگهی و تبلیغات در رسانه‌ها، می‌بایست با رعایت نکات مندرج در بخش ۲۵۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، صورت گیرد.

\* طبق مصوبات صورتجلسه‌های شماره ۳۲۵ مورخ ۱۳۹۹/۷/۲۲ و شماره ۳۲۶ مورخ ۱۳۹۹/۷/۲۹ کارگروه آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، پاسخ‌های ارائه شده به پرسش‌های این فصل، در انطباق با الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی (لازم‌الاجرا از یکم فروردین ۱۳۹۸)، بازنگری و به روزآوری شده است.

### پرسش ۳

ضوابط انتخاب نام توسط مؤسسات حسابرسی و نحوه برخورد جامعه چگونه است؟

#### پاسخ ۳:

شركا قبل از مراجعه به اداره ثبت شركت‌ها جهت ثبت مؤسسه، چند نام را به جامعه اعلام می‌نمایند، جامعه نیز بر اساس نام‌های انتخابی و کنترل عدم تشابه با نام مؤسسات موجود، نام یا نام‌های تأیید شده را به اداره ثبت شركت‌ها جهت ثبت مؤسسه، اعلام می‌نماید.

### پرسش ۴

آیا امضای توافق‌نامه و پرداخت پورسانت توسط اعضای جامعه، برای گرفتن کار حسابرسی، مجاز می‌باشد.

#### پاسخ ۴:

طبق مفاد بند ۵-۲۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، پرداخت کمیسیون برای گرفتن کار و دریافت کمیسیون برای ارجاع کار به دیگری از بابت خدمات حرفه‌ای، ممنوع است.

### پرسش ۵

آیا ارائه همزمان خدمات مربوط به ارزیابی سهام و مشاوره مدیریت مالی، توسط حسابداران رسمی که مسئولیت حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی واحد تجاری را بر عهده ندارند، با مقررات جامعه منافات دارد؟

#### پاسخ ۵:

طبق مفاد تبصره ماده (۱) اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران، خدمات ارزیابی سهام و مشاوره مدیریت مالی جزو خدمات پنج‌گانه غیر اطمینان‌بخش است و مشمول موارد استفاده دولت از خدمات اشخاص تحت عنوان "حسابدار رسمی" موضوع قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذی‌صلاح به‌عنوان "حسابدار رسمی" - مصوب ۱۳۷۲ مجلس شورای اسلامی) نمی‌باشد. بنابراین رعایت الزامات استقلال، موضوع بخش‌های ۲۹۰ و ۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، در باره آن صادق نیست. در نتیجه ارائه همزمان خدمات یاد شده، منافاتی با آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی ایران ندارد.

**پرسش ۶ (اردیبهشت ۱۳۸۹)**

آیا مؤسسات حسابرسی نسبت به تشکیل و تأسیس یک واحد آموزشی برای برگزاری آموزش‌های حرفه‌ای و همچنین عمومی، مجاز می‌باشند؟

**پاسخ ۶:**

مؤسسات حسابرسی، صرفاً مجاز به ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای در چارچوب ماده (۶) اساسنامه خود (موضوع مؤسسه) می‌باشند. موضوع آموزش اعم از حرفه‌ای یا عمومی در اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، پیش‌بینی نشده است. از این‌رو در حال حاضر مؤسسات عضو جامعه، مجاز به فعالیت در این حوزه نمی‌باشند.

**پرسش ۷ (بهمن ۱۳۸۹)**

آیا درج مقالات در روزنامه‌ها و سایر جراید و رسانه‌ها، توسط مؤسسات حسابرسی و یا شاغلین انفرادی عضو جامعه، مجاز می‌باشد؟

**پاسخ ۷:**

درج مقالات، خصوصاً تخصصی و مرتبط با حرفه در روزنامه‌ها و جراید و رسانه‌ها، هیچ‌گونه منافاتی با اصول حاکم بر فعالیت اعضا ندارد. لیکن، درج مقالاتی با محتوای غیرمنصفانه و یا جانبدارانه، با اصل راستگویی و درستکاری در تضاد است. این‌گونه مقالات ممکن است حاوی مطالب نادرست، بدون پشتوانه، مبهم، جانبدارانه و وابسته به گروه‌ها، احزاب و دیگر تشکل‌ها باشد و موجب بی‌اعتباری اعضا و در نهایت جامعه حسابداران رسمی گردد، لذا مغایر با اصول و فضای حرفه‌ای حاکم بر جامعه و به‌عنوان "فعالیت ناسازگار با حرفه"، تلقی می‌گردد.

**پرسش ۸ (اسفند ۱۳۸۹)**

آیا ارائه خدمات حسابرسی به شرکتی که در سال مالی قبل خدمات غیر از حسابرسی به آن شرکت ارائه گردیده است، مجاز می‌باشد؟

**پاسخ ۸:**

ارائه خدمات اطمینان‌بخش و غیر اطمینان‌بخش به‌طور همزمان و نیز ارائه خدمات اطمینان‌بخش حتی به‌طور غیر همزمان، نسبت به دوره‌ای که برای آن دوره خدمات غیر اطمینان‌بخش ارائه شده است، مجاز نمی‌باشد.

**پرسش ۹ (اسفند ۱۳۸۹)**

آیا پیش‌بینی ارائه هدیه و پرداخت کارمزد توسط مؤسسات حسابرسی به انجمن‌ها و کانون‌ها در جهت انعقاد قرارداد حسابرسی، مجاز می‌باشد؟

**پاسخ ۹:**

مطابق ضوابط آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، پذیرش هدایا از صاحبکار و متقابلاً هرگونه پرداختی تحت عناوین "هدیه"، "کارمزد" و "کمیسیون" و امثالهم، برای گرفتن کار به هر شخص حقیقی یا حقوقی، از جمله انجمن‌ها و کانون‌ها و حتی تشکل‌های مردم‌نهاد، جهت عقد قرارداد و دریافت وجه و هدایا تحت عناوین فوق جهت معرفی و ارجاع کار به دیگر اعضا، می‌تواند خطرهای منافع شخصی و قرابت را پدید آورد. چنانچه مؤسسه یا عضوی از گروه حسابرسی، از صاحبکاران یا دیگر اعضا هدیه یا کارمزدی را بپذیرد یا هرگونه هدیه، کارمزد یا کمیسیون را به دلایل فوق تقبل و پرداخت نماید، این خطر در حدی است که هیچ تدابیر ایمن‌سازی نمی‌تواند آن را به سطحی پذیرفتنی، کاهش دهد. بنابراین، این‌گونه دریافت‌ها و پرداخت‌ها تحت هر عنوان و به هر شکل ممکن، حتی در قالب تفاهم‌نامه، ممنوع است.

### پرسش ۱۰ (تیر ۱۳۹۰)

آیا حسابداران رسمی غیر شاغل، مجاز به ارائه خدمات غیر حسابرسی و بازرسی قانونی با عنوان "حسابدار رسمی" می‌باشند یا خیر؟

#### پاسخ ۱۰:

حسابدار رسمی غیر شاغل، نمی‌تواند خدمات تخصصی و حرفه‌ای مندرج در بند "ت" ماده (۱) اساسنامه جامعه را با عنوان "حسابدار رسمی" انجام دهد.

### پرسش ۱۱ (اردیبهشت ۱۳۹۱)

نحوه برخورد جامعه با درخواست خروج برخی از شرکای مؤسسات حسابرسی که مؤسسه مربوط، محکوم به عدم پذیرش کار جدید یا تعلیق عضویت به مدت مشخص گردیده، چگونه است؟

#### پاسخ ۱۱:

شخصیت حقوقی مؤسسه حسابرسی، با توجه به مسئولیت تضامین شرکا و اعتبار حرفه‌ای آن‌ها می‌باشد، لذا احکام انضباطی هیأت‌های انتظامی جامعه، اساساً به شرکای مؤسسه حسابرسی تعلق دارد (مگر در مواردی که حکم به‌طور مشخص برای یکی از شرکا صادر شده باشد). بنابراین، در صورت خارج شدن شریک از مؤسسه‌ای که محکوم به عدم پذیرش کار یا تعلیق است، ورود ایشان به مؤسسه دیگر و یا انجام کار به‌صورت انفرادی، مورد تأیید جامعه نمی‌باشد. بدیهی است، موارد استثنا با مجوز جامعه انجام می‌شود.

### پرسش ۱۲ (دی ۱۳۹۱)

آیا حسابرس مستقل یک شرکت، می‌تواند به‌صورت همزمان قرارداد نظارت بر اصلاح حساب شرکت مورد رسیدگی را منعقد نماید یا خیر؟

#### پاسخ ۱۲:

به‌موجب بند ۱۴۷-۲۹۰ احکام لازم‌الاجرا توسط حسابداران رسمی شاغل، ارائه همزمان هرگونه خدمات غیر اطمینان‌بخش توسط مؤسسه حسابرسی به صاحبکار حسابرسی، مجاز نمی‌باشد.

### پرسش ۱۳ (اردیبهشت ۱۳۹۲)

آیا حسابداران رسمی شریک، تحت استخدام و یا غیر شاغل، مجاز به عضویت در کمیته‌های حسابرسی شرکت‌های بورسی می‌باشند؟

#### پاسخ ۱۳:

با توجه به این‌که انجام و ارائه خدمات اطمینان‌بخش و غیر اطمینان‌بخش، به‌طور همزمان، توسط مؤسسات حسابرسی و حسابداران رسمی شاغل انفرادی عضو جامعه مجاز نمی‌باشد، (مفاد بند ۱۴۷-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای) لذا هیچ‌یک از شرکای مؤسسه حسابرسی و حسابداران رسمی تحت استخدام مؤسسه حسابرسی، همچنین حسابداران رسمی شاغل انفرادی، نمی‌توانند همزمان عضو کمیته حسابرسی صاحبکاری که برای وی خدمات اطمینان‌بخشی ارائه می‌کنند، باشند. در مورد حسابداران رسمی غیر شاغل، با توجه به این‌که عضویت در کمیته حسابرسی شرکت‌های بورسی از جمله خدمات مندرج در بند "ت" ماده یک اساسنامه جامعه نمی‌باشد، عضویت آن‌ها در کمیته‌های حسابرسی منعی ندارد.

### پرسش ۱۴ (تیر ۱۳۹۲)

آیا حسابداران رسمی مجاز به ارائه پرونده‌های حسابرسی شرکت‌هایی که مسئولیت حسابرس مستقل و بازرس قانونی آن‌ها را بر عهده داشته‌اند، به کارشناس رسمی دادگستری منتخب شورای حل اختلاف، می‌باشند.

#### پاسخ ۱۴:

با توجه به ردیف "ب" بند ۷-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، یکی از مواردی که حسابدار رسمی مجاز یا ملزم به افشای اطلاعات محرمانه می‌باشد یا ممکن است افشای چنین اطلاعاتی مناسب داشته باشد، مواردی است که افشای اطلاعات الزام قانونی دارد، از جمله تهیه مدارک یا سایر شواهد مورد نیاز در دعاوی حقوقی، که می‌تواند ارائه پرونده‌های حسابرسی به کارشناس دادگستری منتخب شورای حل اختلاف را (با حکم مراجع قضایی مربوط)، از مصادیق آن دانست.

### پرسش ۱۵ (آبان ۱۳۹۲)

مصادیق بند (۵) صورتجلسه مورخ ۱۳۹۱/۸/۱۰ شورای عالی جامعه، در خصوص ارائه گزارش حسابرس مستقل و بازرسی قانونی صرفاً در مورد "صورت‌های مالی متکی به دفاتر قانونی"، چیست؟

#### پاسخ ۱۵:

مصادیق مصوبه مذکور با توجه به مفاد ماده (۶) قانون تجارت، مربوط به مشاغل مصرح در بند "الف" ماده (۹۶) قانون مالیات‌های مستقیم و الحاقات بعدی تبصره (۱) آن می‌باشد. لذا، تنها در واحدهای گزارشگر مشمول، باید مفاد مصوبه مذکور رعایت گردد.

### پرسش ۱۶ (آذر ۱۳۹۲)

آیا ارائه خدمات حرفه‌ای در ارتباط با اختلاف حساب فی‌مابین با یکی از صاحبکارانی که حسابدار رسمی، مسئولیت حسابرسی و بازرسی قانونی آن را بر عهده دارد، مجاز است؟

#### پاسخ ۱۶:

به استناد بند ۱۴۷-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، ارائه همزمان هرگونه خدمات غیر اطمینان‌بخش توسط حسابدار رسمی به صاحبکار حسابرسی و آن دسته از بنگاه‌های وابسته آن که صاحبکار حسابرسی بر آن‌ها کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه دارد یا با آن‌ها تحت کنترل مشترک است، مجاز نیست.

### پرسش ۱۷ (دی ۱۳۹۲)

آیا انعقاد قرارداد بیمه تکمیلی توسط مؤسسه حسابرسی به‌عنوان بیمه‌گذار با شرکت بیمه‌گر مفروض، در صورتی که مؤسسه به‌عنوان حسابرس و بازرسی قانونی شرکت بیمه‌گر باشد، تعارضی با آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای دارد یا خیر؟

### پاسخ ۱۷:

طبق آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، داشتن هرگونه رابطه مالی با صاحبکار در طول دوره حسابرسی صورت‌های مالی صاحبکار، می‌تواند موجب نقض استقلال گردد. از سوی دیگر، طبق مفاد ماده ۱۵۶ اصلاحیه قانون تجارت، بازرسی نمی‌تواند در معاملاتی که با شرکت یا به حساب شرکت انجام می‌گیرد، به‌طور مستقیم یا غیرمستقیم، ذی‌نفع شود. نظر به اینکه جامعه حسابداران رسمی ایران اقدام به انعقاد تفاهم‌نامه بیمه تکمیلی جهت استفاده اعضای خود نموده است، لذا به‌منظور احتراز از هرگونه شبهه، انعقاد قرارداد مستقل توسط مؤسسه با صاحبکار حسابرسی خود در این خصوص، مورد تأیید جامعه نمی‌باشد.

### پرسش ۱۸ (آبان ۱۳۹۳)

آیا ارائه خدمات همزمان حسابرسی داخلی به شرکت اصلی و انجام حسابرسی مستقل و بازرسی قانونی شرکت‌های فرعی آن، مجاز است؟

### پاسخ ۱۸:

انجام همزمان خدمات مزبور، مغایر با مفاد بند ۱۴۷-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای به شرح پرسش و پاسخ شماره ۱۴ فوق، می‌باشد.

### پرسش ۱۹ (دی ۱۳۹۳)

آیا ارائه خدمات کارشناس رسمی دادگستری توسط احدی از شرکای مؤسسه حسابرسی به احدی از سهامداران شرکت صاحبکار، مجاز است؟

### پاسخ ۱۹:

ارائه همزمان خدمات فوق‌الذکر به شرکت و سهامداران آن، مغایر مفاد آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای می‌باشد.



**پرسش ۲۰ (دی ۱۳۹۳)**

آیا ارائه همزمان خدمات امین اوراق و قبولی سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی در شرکت‌های منتشرکننده اوراق مشارکت، مجاز است؟

**پاسخ ۲۰:**

ارائه همزمان خدمات مذکور، طبق مفاد بند ۱۴۷-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی، مجاز نمی‌باشد.

**پرسش ۲۱ (دی ۱۳۹۳)**

آیا ارائه خدمات حسابرسی داخلی توسط مؤسسات حسابرسی که عهده‌دار سمت متولی صندوق سرمایه‌گذاری نیز می‌باشند، به سایر ارکان صندوق مجاز است؟

**پاسخ ۲۱:**

نظر به اینکه هر دو خدمت از نوع خدمات غیراطمینان‌بخش است، لذا ارائه این خدمات مغایر با مفاد آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای نمی‌باشد.

**پرسش ۲۲ (اسفند ۱۳۹۳)**

آیا پذیرش سمت حسابرس مستقل و بازرس قانونی شرکت اصلی یا شرکت‌های فرعی آن توسط مؤسسه حسابرسی، با وجود عضویت احدی از شرکای مؤسسه در کمیته حسابرسی شرکت اصلی، مجاز است؟

**پاسخ ۲۲:**

با توجه به این که مسئولیت‌های کمیته حسابرسی در شرکت اصلی از جمله ارائه رهنمود و نظارت در خصوص تهیه صورت‌های مالی شرکت اصلی و شرکت‌های فرعی آن می‌باشد، لذا در صورت عضویت احدی از شرکای مؤسسه در کمیته حسابرسی شرکت اصلی، ارائه همزمان خدمات حسابرسی و بازرس قانونی به شرکت اصلی و یا شرکت‌های فرعی آن، امکان‌پذیر نمی‌باشد.

**پرسش ۲۳ (اردیبهشت ۱۳۹۴)**

آیا درج عناوین مختلف در سربرگ مؤسسات حسابرسی و شاغلین انفرادی عضو جامعه، مجاز است؟

**پاسخ ۲۳:**

طبق الزامات آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، در صورتی که درج عناوین حرفه‌ای با ضوابط مندرج در بخش‌های ۱۵۰ و ۲۵۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای در تضاد نباشد، مجاز است.

**پرسش ۲۴ (خرداد ۱۳۹۴)**

اعضای شاغل جامعه، چه مدت مجازند در خارج از کشور اقامت داشته باشند؟

**پاسخ ۲۴:**

طبق مصوبه شماره ۲۷ مورخ ۱۳۸۰/۱۲/۱۵ شورای عالی جامعه، ترک محل فعالیت توسط حسابدار رسمی شاغل حداکثر ۳ ماه به‌طور مداوم و ۴ ماه به‌طور متناوب در هر سال، مجاز است.

**پرسش ۲۵ (دی ۱۳۹۴)**

آیا اشتغال نیمه وقت کارکنان حرفه‌ای در مؤسسات حسابرسی و پرداخت حق بیمه کامل به‌منظور تکمیل سوابق آنان، مجاز است؟

**پاسخ ۲۵:**

طبق مفاد بند ۴-۱۲ ماده ۱۲ آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران و ماده ۲۲ آیین‌نامه اجرایی مؤسسات حسابرسی موضوع ماده ۲۸ اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران، "کلیه کارکنان حرفه‌ای باید به‌طور تمام وقت در استخدام مؤسسه و یا حسابدار رسمی شاغل انفرادی باشند". همچنین مؤسسات حسابرسی مکلفند کلیه وظایف قانونی را در مورد مؤسسه، شرکا و کارکنان خود، از جمله قوانین و مقررات مربوط به مالیات‌ها، کار و تأمین اجتماعی را رعایت نمایند.

**پرسش ۲۶ (اردیبهشت ۱۳۹۷)**

آیا حضور مؤسسات حسابرسی در نمایشگاه بورس، بانک و بیمه با هدف آگهی و تبلیغات، مجاز است؟

**پاسخ ۲۶:**

حضور مؤسسات حسابرسی در نمایشگاه بورس، بانک و بیمه، با هدف آگهی و تبلیغات با رعایت موارد مندرج در بخش‌های ۱۵۰ و ۲۵۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای، مجاز است.



**فهرست انتشارات**  
**مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای**  
**جامعه حسابداران رسمی ایران**

شماره نشریه	عنوان نشریه
۱	پرسش‌های چهار گزینه‌ای حسابرسی
۲	پرسش و پاسخ‌های مالیاتی
۳	آشنایی با جامعه حسابداران رسمی ایران
۴	مجموعه قانون و مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران
۵	آیین رفتار حرفه‌ای
۶	چک‌لیست‌های قانون تجارت و قانون محاسبات عمومی
۷	دستورالعمل حسابرسی
۸	دستورالعمل تهیه و تنظیم پرونده و گزارش حسابرسی مالیاتی
۹	دیباجه‌ای بر حقوق مدنی
۱۰	حسابداری اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات: بر پایه استانداردهای حسابداری
۱۱	مبانی ارزیابی سهام
۱۲	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (۱) - گزارش حسابرس درباره‌ی صورت‌های مالی (استانداردهای حسابرسی بخش‌های ۷۰۰، ۷۰۵ و ۷۰۶)
۱۳	آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای
۱۴	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (۱) - استاندارد شماره ۱۶
۱۵	حسابداری سرمایه‌گذارها - جلد نخست
۱۶	راهنمای بکارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در حسابرسی واحدهای

**فهرست انتشارات**  
**مرکز آموزش و تحقیقات حسابداری و حسابرسی حرفه‌ای**  
**جامعه حسابداران رسمی ایران**

شماره نشریه	عنوان نشریه
	تجاری کوچک و متوسط (کتاب دوم- رهنمودهای عملی)
۱۷	بایدها و نبایدها در پذیرش و نخستین کاربری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
۱۸	استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۶ اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی
۱۹	استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی
۲۰	آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای
۲۱	اهمیت در حسابرسی صورت‌های مالی
۲۲	ادغام مؤسسات حسابرسی در جهان
۲۳	ادغام و تملیک بررسی قوانین و مقررات موجود
۲۴	آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی
۲۵	پرسش و پاسخ‌های کارگروه‌های تخصصی جامعه حسابداران رسمی ایران
۲۶	آزمون‌های جامعه حسابداران رسمی ایران - (حسابداری)
۲۷	آشنایی با استارت آپ‌ها: بررسی و شناخت فین تک‌ها
۲۸	چارچوب کنترل داخلی برای حساب‌برسان مستقل
۲۹	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک
۳۰	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ (بازنگری شده ۲۰۱۸)
۳۳	رهنمودهای بکارگیری چارچوب بین‌المللی اجرای حرفه‌ای حسابرسی داخلی
۳۵	مباحث جاری مالیاتی