

**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 یک سال تا ۵ سال | لغو عنوان حسابدار رسمی |
|------|--|--------|-------------------|---|--|--|--|------|-------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------------|
|      |  |        |                   |   |  |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
|      | <b>درستکاری و بی‌طرفی :</b>  |        |                   |   |  |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| 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).                         | ث-۲-۱۱ | ✓                 | ✓ |  |  |  |      |       | ✓                        | ✓                      | ✓                             | ✓               | ✓                            |                        |
|      | <b>تضاد منافع :</b>  |        |                   |   |  |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۳    | انجام عمل مغایر با اصول و ضوابط حرفه‌ای.                                     | ب-۲-۱۲ |                   |   |  |  |  |      |       |                          | ✓                      | ✓                             |                 |                              |                        |
| ۴    | ارائه یا انتشار اطلاعات گمراه‌کننده در جهت منافع صاحبکار.                    | ت-۲-۱۲ | ✓                 | ✓ |  |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 | ✓                            |                        |
| ۵    | عدم گزارش موارد حاد به مراجع ذیصلاح خارج از شرکت یا سازمان نظارت‌کننده.      | ۴-۱۲   |                   |   |  |  |  |      |       |                          | ✓                      | ✓                             |                 |                              |                        |
| ۶    | عدم کسب اطمینان از استقرار ضوابط مدون جهت رفع معضلات مربوط به رفتار حرفه‌ای. | ۵-۱۲   |                   |   |  |  |  |      |       | ✓                        | ✓                      |                               |                 |                              |                        |

| ردیف | تخلف   | عطف      | تنبیه‌های انضباطی |   |   |   |   | فردی | مؤسسه | اخطار بدون<br>درج در پرونده | توبیخ با درج<br>در پرونده | ممنوعیت<br>از پذیرش<br>قرارداد جدید | تعلیق تا<br>یک سال | تعلیق بیش از<br>یک سال<br>تا ۵ سال | لغو عنوان<br>حسابدار رسمی |
|------|--|----------|-------------------|---|---|---|---|------|-------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------|
|      |  |          |                   |   |   |   |   |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
|      | <b>صلاحیت حرفه‌ای :</b>  |          |                   |   |   |   |   |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| 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 توافق و محدودیت به جای یکدیگر).                   | ب-۱-۱۳   | ✓                 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| ۱۱   | اشتباه در تلقی بندهای، عدم توافق، 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   | ✓                 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| ۱۳   | بندهای توضیحی گزارش شده غیر ضروری.   | ب-۱-۱۳   | ✓                 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| ۱۴   | عدم درج موارد با اهمیت در گزارش.   | ب-۱-۱۳   | ✓                 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |      |       |                             |                           |                                     | ✓                  |                                    |                           |

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده (۱۹) آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی

| 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 یک سال تا ۵ سال |
| ۱۵              | ارائه اظهار نظر نادرست.   | ب-۱-۱۳   | ✓                 |       |                          | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |
| ۱۶              | گزارش نکردن سوء استفاده مدیران از منابع شرکت در صورت کشف.   | ب-۱-۱۳   | ✓                 |       |                          | ✓                      | ✓                             | ✓               | ✓                            |
| ۱۷              | عدم کسب امتیاز در کنترل کیفیت کار با توجه به حد نصاب تعیین شده توسط شورای عالی جامعه.                 | ب-۱-۱۳   | ✓                 | ✓     |                          | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |
| ۱۸              | گزارش نکردن عدم رعایت اصلاحیه قانون تجارت و یا سایر قوانین و مقررات مرتبط با فعالیت واحد مورد رسیدگی. | ب-۱-۱۳   | ✓                 |       | ✓                        | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |
| <b>رازداری:</b> |   |          |                   |       |                          |                        |                               |                 |                              |
| ۱۹              | افشای غیر مجاز اطلاعات مربوط به صاحبکار.  | ۲ و ۱-۱۴ | ✓                 | ✓     |                          | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |
| ۲۰              | عدم اعمال کنترل‌های لازم در مورد رازداری همکاران و مشاوران.   | ۳-۱۴     | ✓                 | ✓     | ✓                        | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |
| ۲۱              | کوتاهی در حفاظت از اطلاعات صاحبکار.   | ۴-۱۴     | ✓                 | ✓     | ✓                        | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |
| ۲۲              | استفاده غیر مجاز از اطلاعات کسب شده در مورد صاحبکار به نفع خود یا دیگران.                             | ۴-۱۴     | ✓                 | ✓     |                          | ✓                      | ✓                             | ✓               | ✓                            |

| 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 یک سال تا ۵ سال | لغو عنوان حسابدار رسمی |
|------|--|--------------------|-------------------|---|---|--|--|------|-------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------------|
|      |  |                    |                   |   |   |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
|      | <b>آگهی و تبلیغات :</b>  |                    |                   |   |   |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۲۳   | معرفی خود و کار خود، استفاده از ابزارها و روش‌های مغایر با شئون حرفه‌ای.                                       | الف-۱۵ و ۲۳-۱      | ✓                 | ✓ |   |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۲۴   | ادعای دور از واقع در مورد عناوین، سوابق تحصیلی و تجربی و خدمات قابل ارائه.                                     | ب-۱۵ و ۲-۱۳ و ۲۳-۱ | ✓                 | ✓ |   |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۲۵   | اظهار و انتشار مطالب منفی نسبت به خدمات سایر حسابداران رسمی.   | پ-۱۵               | ✓                 | ✓ |   |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۲۶   | عدم رعایت ضوابط مربوط به آگهی و تبلیغات.   | ۲-۲۳ الی ۵-۲۳      | ✓                 | ✓ | ✓ |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
|      | <b>استقلال :</b>   |                    |                   |   |   |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۲۷   | وجود هرگونه نفع و علاقه منجر به نقض درستکاری و بی‌طرفی در پذیرش کار.   | ۱-۱۶ و ۱-۱۱        | ✓                 | ✓ | ✓ |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۲۸   | داشتن هرگونه روابط مالی مؤثر شخصی حسابداران رسمی شاغل شامل بستگان نسبی و سببی طبقات اول و دوم آنان با صاحبکار. | ۳-۱۶               | ✓                 | ✓ |   |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 | ✓                            |                        |

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده (۱۹) آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی

| ردیف | تخلف  | عطف         | تنبیه‌های انضباطی |  |  |  |  | فردی | مؤسسه | اخطار بدون<br>درج در پرونده | توبیخ با درج<br>در پرونده | ممنوعیت<br>از پذیرش<br>قرارداد جدید | تعلیق تا<br>یک سال | تعلیق بیش از<br>یک سال تا ۵ سال | نحو عنوان<br>حسابدار رسمی |
|------|---|-------------|-------------------|--|--|--|--|------|-------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|---------------------------------|---------------------------|
|      |   |             |                   |  |  |  |  |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                 |                           |
| ۲۹   | داشتن هرگونه 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       |                   |  |  |  |  |      |       |                             | ✓                         | ✓                                   |                    |                                 |                           |

| ردیف | تخلف   | عطف   | تنبیه‌های انضباطی |   |   |   |   | فردی | مؤسسه | اخطار بدون<br>درج در پرونده | توبیخ با درج<br>در پرونده | ممنوعیت<br>از پذیرش<br>قرارداد جدید | تعلیق تا<br>یک سال | تعلیق بیش از<br>یک سال<br>تا ۵ سال | لغو عنوان<br>حسابدار رسمی |
|------|--|-------|-------------------|---|---|---|---|------|-------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------|
|      |  |       |                   |   |   |   |   |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| 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 مؤسسه حسابرسی بوده‌اند.                | ۱۶-۱۴ |                   |   | ✓ | ✓ |   | ✓    |       |                             |                           | ✓                                   |                    |                                    |                           |
| ۳۸   | ارتباط طولانی شرکا و کارکنان ارشد با یک صاحبکار.   | ۱۶-۱۶ |                   |   | ✓ | ✓ |   | ✓    | ✓     |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
|      | <b>توانایی انجام کار:</b>  |       |                   |   |   |   |   |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| ۳۹   | پذیرش کار، بدون داشتن توانایی‌های لازم و انجام آن بدون استفاده از خدمات کارشناسی در صورت لزوم. | ۱۷    |                   | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓    | ✓     |                             |                           |                                     | ✓                  |                                    |                           |
|      | <b>حق الزحمه:</b>  |       |                   |   |   |   |   |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| 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  | ✓                 | ✓ | ✓ | ✓ |   | ✓    | ✓     |                             |                           | ✓                                   | ✓                  | ✓                                  |                           |

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده (۱۹) آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی

| 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 یک سال تا ۵ سال | نحو عنوان حسابدار رسمی |
|      | <b>فعالیت ناسازگار با حرفه :</b>                                       |          |                   |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۴۳   | پذیرش و انجام فعالیت‌های ناسازگار و یا مغایر با شئون حرفه.             | ۱۹       | ✓                 | ✓     | ✓                        | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |                        |
|      | <b>ارتباط با سایر حسابداران رسمی :</b>                                 |          |                   |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| 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 محرمانه تلقی 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    | ✓                 | ✓     | ✓                        | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |                        |

| 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 یک سال تا ۵ سال | لغو عنوان حسابدار رسمی |
|------|--|---------------|-------------------|---|---|---|---|------|-------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------------|
|      |  |               |                   |   |   |   |   |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۵۰   | عدم مکاتبه با حسابدار رسمی اصلی در رابطه با درخواست ارائه خدمات جدید.                                      | ۲۰-۱۲ و ۱۳-۲۰ | ✓                 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۵۱   | عدم تماس و تبادل نظر با حسابدار رسمی اصلی در رابطه با نظرخواهی حرفه‌ای.                                    | ۲۰-۱۸         | ✓                 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
|      | <b>استخدام کارکنان :</b>   |               |                   |   |   |   |   |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۵۲   | عدم رعایت ضوابط در بکارگیری یا استخدام کارکنان قبلی حسابداران رسمی یا مؤسسات حسابرسی عضو.                  | ۲۱            | ✓                 | ✓ | ✓ | ✓ | ✓ |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
|      | <b>تضاد بین تعهدات اخلاقی و پایبندی به اصول حرفه‌ای (حسابداران رسمی غیر شاغل)</b>                          |               |                   |   |   |   |   |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| ۵۳   | عدم رعایت اصول و ضوابط حرفه‌ای و قوانین و مقررات توسط حسابدار رسمی غیرشاغل به بهانه حمایت از سازمان متبوع. | ۲۵-۱          |                   | ✓ |   |   | ✓ |      |       |                          |                        | ✓                             | ✓               | ✓                            |                        |
| ۵۴   | افشای غیرمجاز اطلاعات مربوط به کارفرما توسط حسابدار رسمی غیر شاغل.   | ۲۵-۳          |                   | ✓ |   |   | ✓ |      |       |                          |                        | ✓                             | ✓               |                              |                        |

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده (۱۹) آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی

| ردیف | تخلف  | عطف              | تنبیه‌های انضباطی |  |  |  |  | فردی | مؤسسه | اخطار بدون<br>درج در پرونده | توبیخ با درج<br>در پرونده | ممنوعیت<br>از پذیرش<br>قرارداد جدید | تعلیق تا<br>یک سال | تعلیق بیش از<br>یک سال تا<br>۵ سال | نحو عنوان<br>حسابدار رسمی |
|------|---|------------------|-------------------|--|--|--|--|------|-------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------|
|      |   |                  |                   |  |  |  |  |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
|      | <b>ارائه اطلاعات :</b>  |                  |                   |  |  |  |  |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| ۵۵   | عدم ارائه کامل، صادقانه و بی‌طرفانه اطلاعات مالی و غیرمالی.               | ۲۸-۱             |                   |  |  |  |  |      | ✓     | ✓                           |                           | ✓                                   |                    |                                    |                           |
| ۵۶   | عدم تهیه و نگهداری مناسب اطلاعات مالی و غیرمالی.                          | ۲۸-۲             |                   |  |  |  |  |      | ✓     | ✓                           |                           |                                     |                    |                                    |                           |
|      | <b>موارد مرتبط با اساسنامه جامعه :</b>                                    |                  |                   |  |  |  |  |      |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
| ۵۷   | پذیرش مسئولیت تمام وقت یا نیمه‌وقت توسط حسابداران رسمی شاغل.              | بند ۱ ماده یک    |                   |  |  |  |  |      | ✓     | ✓                           | ✓                         | ✓                                   |                    |                                    |                           |
| ۵۸   | عدم اشتغال تمام وقت شرکای مؤسسه در همان مؤسسه.                            | بند ۳ ماده ۲۵    |                   |  |  |  |  |      | ✓     | ✓                           |                           | ✓                                   |                    |                                    |                           |
| ۵۹   | انجام فعالیت مؤسسه خارج از موضوع فعالیت طبق اساسنامه.                     | تبصره یک ماده ۲۵ |                   |  |  |  |  |      | ✓     | ✓                           | ✓                         | ✓                                   |                    |                                    |                           |
| ۶۰   | عدم ثبت درآمد کارشناسی در دفاتر.  | تبصره ۳ ماده ۲۵  |                   |  |  |  |  |      | ✓     | ✓                           | ✓                         | ✓                                   |                    |                                    |                           |
| ۶۱   | داشتن منافع اعضای شاغل به طور مستقیم یا غیرمستقیم در سایر مؤسسات حرفه‌ای. | تبصره ۴ ماده ۲۵  |                   |  |  |  |  |      | ✓     | ✓                           | ✓                         | ✓                                   | ✓                  | ✓                                  |                           |

| ردیف | تخلف  | عطف              | تنبیه‌های انضباطی |       |                             |                           |                                     |                    |                                    |                           |
|------|---|------------------|-------------------|-------|-----------------------------|---------------------------|-------------------------------------|--------------------|------------------------------------|---------------------------|
|      |   |                  | فردی              | مؤسسه | اخطار بدون<br>درج در پرونده | توبیخ با درج<br>در پرونده | ممنوعیت<br>از پذیرش<br>قرارداد جدید | تعلیق تا<br>یک سال | تعلیق بیش از<br>یک سال<br>تا ۵ سال | لغو عنوان<br>حسابدار رسمی |
| 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 | ✓                 | ✓     | ✓                           | ✓                         | ✓                                   | ✓                  |                                    |                           |

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده (۱۹) آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی

| 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 یک سال تا ۵ سال | نحو عنوان حسابدار رسمی |
|------|---|--------------|-------------------|--|--|--|--|------|-------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------------|
|      |   |              |                   |  |  |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
| 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 به‌موقع حق عضویت‌های ثابت و متغیر.  | ماده ۴۲      |                   |  |  |  |  | ✓    | ✓     |                          | ✓                      | ✓                             |                 |                              |                        |
| 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 حق‌الزحمه خدمات حرفه‌ای.  | ۶۳           |                   |  |  |  |  | ✓    | ✓     |                          | ✓                      | ✓                             | ✓               |                              |                        |

| ردیف | تخلف   | عطف          | تنبیه‌های انضباطی |       |                          |                        |                               | لغو عنوان حسابدار رسمی |
|------|--|--------------|-------------------|-------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
|      |  |              | فردی              | مؤسسه | اخطار بدون درج در پرونده | توبیخ با درج در پرونده | ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید |                        |
|      | <b>آیین‌نامه اجرایی مؤسسات حسابرسی موضوع ماده (۲۸) اساسنامه جامعه:</b>                     |              |                   |       |                          |                        |                               |                        |
| 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 ۲۷      | ✓                 | ✓     | ✓                        |                        |                               |                        |

تخلفات و تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده (۱۹) آیین‌نامه اجرایی هیئت‌های انتظامی

| 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 یک سال تا ۵ سال | نحو عنوان حسابدار رسمی |
|------|--|-----------------|-------------------|--|--|--|--|------|-------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------------|
|      |  |                 |                   |  |  |  |  |      |       |                          |                        |                               |                 |                              |                        |
|      | 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 |                   |  |  |  |  |      |       |                          |                        | ✓                             |                 |                              |                        |
| 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         |                   |  |  |  |  |      |       |                          |                        |                               | ✓               |                              |                        |

| ردیف | تخلف   | عطف                            | تنبیه‌های انضباطی |       |                          |                        |                               | لغو عنوان حسابدار رسمی |
|------|--|--------------------------------|-------------------|-------|--------------------------|------------------------|-------------------------------|------------------------|
|      |  |                                | فردی              | مؤسسه | اخطار بدون درج در پرونده | توبیخ با درج در پرونده | ممنوعیت از پذیرش قرارداد جدید |                        |
|      | <b>آیین‌نامه اجرایی تبصره (۴) قانون ...</b>  |                                |                   |       |                          |                        |                               |                        |
| ۹۵   | پذیرش سمت حسابرس و بازرس قانونی اشخاص مندرج در بندهای "الف" تا "و" توسط شاغلین انفرادی و نیز پذیرش سمت حسابرسی بدون سمت بازرسی در شرکت‌های سهامی در سال مربوط توسط اعضا. | مواد ۲ و ۴                     | ✓                 |       | ✓                        | ✓                      | ✓                             |                        |
| ۹۶   | عدم رعایت ضوابط پیش‌بینی شده توسط حسابرس 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 حسابرسی.                      | ماده ۲                         | ✓                 |       |                          |                        | ✓                             |                        |
|      | <b>سایر موارد</b>  |                                |                   |       |                          |                        |                               |                        |
| ۹۹   | عدم رعایت استانداردهای حسابرسی در پذیرش کار حسابرسی.   | استانداردهای حسابرسی ۶۰۰ و ۸۰۰ | ✓                 | ✓     | ✓                        |                        | ✓                             |                        |
| ۱۰۰  | از دست دادن هر یک از شرایط پیش‌بینی شده در ماده ۳ آیین‌نامه تعیین صلاحیت.  | ماده ۳ آیین‌نامه مربوط         | ✓                 |       |                          |                        |                               | ✓                      |
| ۱۰۱  | هرگونه تقلب و اقدام خلاف واقع در انتخابات.   | آیین‌نامه انتخابات             | ✓                 | ✓     | ✓                        |                        |                               |                        |
| ۱۰۲  | عدم تمکین و یا نقض آرای صادره توسط هیئت‌های انتظامی.   |                                | ✓                 |       |                          |                        | ✓                             | ✓                      |