

**اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی  
عضو جامعه حسابداران رسمی ایران**

## اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

مصوب ۱۳۸۰/۸/۳۰ و اصلاحیه‌های ۱۳۸۲/۱۰/۲۴، ۱۳۸۵/۱۲/۹، ۱۳۸۷/۱۱/۳۰، ۱۳۹۰/۴/۱ و ۱۴۰۳/۰۱/۲۸ 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 انتفاعی غیر تجاری .

##### 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 و با اطلاع جامعه، امکان پذیر است، اما تعیین و تغییر نشانی در اختیار هیأت مدیره می‌باشد.

تبصره: چگونگی فعالیت شعب و نمایندگی داخل و خارج از کشور براساس آیین‌نامه‌ای است که توسط هیأت مدیره جامعه تهیه و به تصویب شورای عالی می‌رسد.

##### 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 از جمله انواع حسابرسی و بررسی اجمالی صورت‌های مالی، رسیدگی به اطلاعات مالی آتی، روش‌های توافقی رسیدگی، حسابرسی خاص (ویژه)، حسابرسی عملیاتی، حسابرسی مالیاتی، حسابرسی بیمه‌ای.
- ۶-۲) بازرسی قانونی.
- ۶-۳) مشاوره مدیریت مالی.
- ۶-۴) طراحی و پیاده‌سازی سیستم مالی.

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

## اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

- ۵-۶) حسابرسی داخلی.
- ۶-۶) خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی.
- ۶-۷) نظارت بر امور تصفیه.
- ۶-۸) داوری مالی.
- ۶-۹) ارزیابی سهام و سهم‌الشرکه.
- ۶-۱۰) امین و متولی صندوق سرمایه‌گذاری.
- ۶-۱۱) خدماتی که توسط دادگاه‌ها و مراجع قضایی در چارچوب موارد بالا ارجاع و توسط حسابدار رسمی پذیرفته می‌شود.
- ۶-۱۲) 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.

##### ماده ۸

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

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

تبصره ۵: حداقل سهم‌الشرکه می‌بایست به گونه‌ای تعیین گردد که هر شریک حداقل دارای ۱۰ درصد سهم‌الشرکه دارنده بالاترین سهم‌الشرکه مؤسسه باشد.

##### 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.

## اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمي ايران

**تبصره ۲۵:** هيچ يک از شرکاي مؤسسه حق ندارد مادام که شريک مؤسسه است، مؤسسه يا دفتر ديگري براي انجام خدمات مشابه داشته باشد و يا کارهاي موضوع مؤسسه را خارج از مؤسسه بپذيرد يا در مؤسسه حسابرسي ديگري شريک شود.

**تبصره ۳۵:** شرکاي مؤسسه با توجه به مقررات مربوط به حسابداران رسمي شاغل، حق اشتغال به هيچ شغلي اعم از موظف يا غيرموظف را ندارند، مگر تدريس پاره وقت، عضويت در کميته هاي تخصصي، کارگروه ها و هيأت هاي تخصصي و عضويت در ارکان و تشکيلات جامعه حسابداران رسمي ايران به صورت پاره وقت.

### ماده ۱۰

هيچ يک از شرکا نمي تواند تمام يا قسمتي از سهم الشرکه خود و حقوق ناشي از آن را مقيد سازد، يا به وثيقه بگذارد يا به غير واگذار کند، مگر با تصويب مجمع شرکا. سهم الشرکه در هر صورت تنها به ساير حسابداران رسمي عضو جامعه حسابداران رسمي ايران قابل انتقال است.

### ماده ۱۱

اگر عضويت هر يک از شرکا در جامعه حسابداران رسمي ايران به هر دليل لغو يا بيش از يک سال به حالت تعليق درآيد و يا وضعيت آن از شاغل به غير شاغل تغيير يابد، خروج وي از عداد شرکا مؤسسه الزامي است. ضمناً چنانچه ادامه همکاري هر يک از شرکا با رأی اکثريت عددي شرکا که حداقل دوسوم سرمايه مؤسسه را دارا باشند با توجه به موارد پيش بيني شده در اين اساسنامه به مصلحت نباشد، شريک مزبور ملزم به خروج از مؤسسه است. کليه شرکاي مؤسسه با قبول اين اساسنامه ضمن عقد خارج لازم، متعهد به اجراي اين ماده اند و هيچ شريکي که مشمول مقررات اين ماده باشد حتى به دليل اختلافات مالي با مؤسسه نمي تواند از خروج از مؤسسه خودداري کند.

### ماده ۱۲

در صورت خروج قهري يا اختياري هر يک از شرکا، ساير شرکا بايد نسبت به پرداخت کليه حقوق و مطالبات مربوط به وي يا به افراد ذينفع اقدام کنند. تعيين تکليف سهم الشرکه شريک مزبور با تصويب مجمع شرکا از طريق کاهش سرمايه يا انتقال سهم الشرکه به ساير شرکا يا شريک جديد صورت خواهد گرفت.

### ماده ۱۳

حقوق مربوط به شريک خارج شده به نسبت سهم الشرکه از خالص ارزش روز دارايي ها شامل کارهاي در جريان با توجه به درصد پيشرفت کار با توافق طرفين ذينفع قابل محاسبه و پرداخت است. پرداخت حقوق فوق به اضافه ساير مطالبات و کسر بدهي هاي شريک خارج شده حداکثر ظرف ... ماه انجام مي گيرد.

## اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

### ماده ۱۴

شرکای موسسه باید مشارکت نامه‌ای که مغایر با مفاد این اساسنامه و مقررات جامعه حسابداران رسمی نباشد تنظیم و مبادله و نسخه‌ای از آن را به جامعه حسابداران رسمی، ارسال نمایند. روابط بین شرکا تابع مفاد مشارکت نامه خواهد بود.

### ماده ۱۵

مجمع شرکا باید حداکثر ظرف ۳ ماه از تاریخ اعلام کتبی قصد کناره‌گیری هر یک از شرکا، با خروج قطعی شخص مستعفی موافقت نماید.

### ماده ۱۶

اختلاف بین شرکا، شرکا با موسسه و مؤسسات حسابرسی با یکدیگر در هر زمان از طریق مراجعه به داور مرضی‌الطرفین حل و فصل خواهد شد. در صورت عدم توافق هریک از طرفین برای تعیین داور مرضی‌الطرفین، موضوع اختلاف از طریق ارجاع به هیأت داورى تعیین شده از طرف شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران حل و فصل خواهد شد.

### ماده ۱۷

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

### ماده ۱۸

کلیه گزارش‌هایی که در مورد انجام خدمات حرفه‌ای مرتبط با 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 بر عهده داشته‌اند، امضا و ممهور به مهر مؤسسه انتشار یابد.

### ماده ۱۹

مسئولیت جبران هرگونه خسارتی که از ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای به اشخاص ثالث وارد می‌شود برعهده امضاءکنندگان گزارش‌ها 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 ۲۰

ارکان مؤسسه عبارت است از:

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

#### ماده ۲۱

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.

## اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران

### ماده ۲۲

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

۲۲-۱) نصاب لازم برای تشکیل جلسه، در موارد تصمیم‌گیری پیرامون بندهای ۹، ۱۰ و ۱۱ ماده (۲۱) بالا اکثریت عددی شرکایی است که لااقل سه چهارم سرمایه را دارا باشند. تصمیمات مجمع با رأی موافق حداقل دوسوم اعضای حاضر که بیش از نصف سرمایه را دارا باشند معتبر خواهد بود.

۲۲-۲) نصاب لازم برای تشکیل سایر جلسات مجمع، برای بار اول، اکثریت عددی شرکا که لااقل دوسوم 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 بیش از نصف اعضای حاضر در جلسه معتبر خواهد بود.

### ماده ۲۳

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 ۲۴

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

### ماده ۲۵

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

### ماده ۲۶

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

### ماده ۲۷

مؤسسه، توسط هیأت مدیره‌ای مرکب از حداقل سه 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 و یک نائب‌رئیس و از بین اعضای خود یا خارج از هیأت مدیره (در صورت صلاحدید غیرحسابدار رسمی) یک نفر را به عنوان مدیرعامل تعیین می‌کند. وظایف و اختیارات رئیس، نایب رئیس و مدیرعامل توسط هیأت مدیره تعیین می‌شود.

## اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمي ايران

### ماده ۲۸

هيأت مديره براي اداره كلييه امور مؤسسه به جز مواردی كه طبق اين اساسنامه در صلاحيت مجمع شركاست، دارای اختيارات كامل می باشد. اهم اختيارات هيأت مديره به شرح زير است:

- ۱) اداره امور مؤسسه و تصويب و اجرائی آيين نامه ها و دستورالعمل های لازم.
- ۲) افتتاح حساب و استفاده از آن به نام مؤسسه نزد بانكها يا مؤسسات اعتباری.
- ۳) امضا و ظهرنویسی و پذيرش اوراق تجاری.
- ۴) نمایندگی مؤسسه در برابر اشخاص ثالث.
- ۵) دریافت مطالبات و پرداخت ديون مؤسسه.
- ۶) انعقاد هر نوع قرارداد و تغيير و تبديل يا فسخ و اقاله آن.
- ۷) تحصيل اعتبار از بانكها و شركتها و مؤسسات و هر نوع استقراض
- ۸) ترهين اموال مؤسسه اعم از منقول و غيرمنقول و فك رهن ولو كراراً.
- ۹) اقامه هرگونه دعوی و دفاع از هرگونه دعوی يا فيصله به دعوی يا انصراف از آن.
- ۱۰) تعيين وكيل براي دادرسی و غيره با و يا بدون حق توكيل و توكيل در توكيل ولو كراراً.
- ۱۱) تهيه و تنظيم صورت های مالی و گزارش فعاليت های مؤسسه و ارائه آن به حسابرس حداكثر ظرف مدت سه ماه پس از پايان سال مالی.
- ۱۲) تهيه و تنظيم بودجه سالانه.
- ۱۳) اجرائی تصميمات مجمع شركا.
- ۱۴) ارائه يك نسخه گزارش حسابرس منضم به صورت های مالی به جامعه حسابداران رسمي ايران، حداكثر ظرف مدت يك هفته پس از صدور.
- ۱۵) تصويب و اجرائی برنامه های آموزشی و تحقيقاتی لازم.

### ماده ۲۹

مجمع عمومي شركا در هر سال، يك مؤسسه حسابرسي از مؤسسات حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمي ايران را به عنوان حسابرس انتخاب می كند. حسابرس منتخب طبق استانداردهای حسابرسي ايران و قوانين و مقررات مربوط وظيف خود را انجام داده و گزارش خود را حداكثر ظرف مدت ۲۰ روز پس از دریافت صورت های مالی در اختيار مجمع شركا خواهد گذاشت. اتخاذ تصميم نسبت به صورت های مالی بدون استماع گزارش حسابرس فاقد اعتبار است. حسابرسي مؤسسات حسابرسي توسط يكدیگر به صورت متقابل مجاز نخواهد بود.

## اساسنامه نمونه مؤسسات حسابرسي عضو جامعه حسابداران رسمي ايران

### فصل چهارم

#### صاحبان امضای مجاز، سال مالی، حساب‌های مؤسسه و

#### تقسیم سود، انحلال، تصفیه و سایر موارد

##### ماده ۳۰

به استثنای گزارش‌های موضوع ماده (۱۸)، کلیه اسناد و اوراق تعهدآور مؤسسه از قبیل قراردادهای، چک، سفته، برات و سایر اوراق تجاری با امضای مدیرعامل و حداقل یک نفر از اعضای هیأت مدیره و یا دو نفر از اعضای هیأت مدیره و مهر مؤسسه معتبر است.

##### ماده ۳۱

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 ۳۲

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

##### ماده ۳۳

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 بر اساس مقررات فصل سوم قانون تجارت انجام می‌دهد.

##### ماده ۳۴

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

##### ماده ۳۵

این اساسنامه مشتمل بر چهار فصل، ۳۵ ماده و ۶ تبصره در تاریخ ..... به تصویب مجمع شرکا رسیده است.

### اعضای محترم شورای عالی جامعه حسابداران رسمی ایران :

جناب آقایان روح‌اله مقیمی‌فر، حسین بخشی، مرتضی اسدی، ابوالفضل اکبری، مصطفی باتقوا، سردار بارگاهی، سیدمحمدرضا بنی‌فاطمی کاشی، ناصر رزاق، محمد تقی رضایی، محسن غلامرضایی و سرکار خانم مریم علیشیری.