



آیین‌نامه چگونگی معرفی اشخاص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره (مصوب جلسه مورخ ۲۵ فروردین ۱۳۹۸ شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران)

این آیین‌نامه در اجرای مفاد ماده ۱۰ اساسنامه انجمن حسابداران خبره ایران مصوب ۲۳ تیر ۱۳۹۳ به منظور تعیین ضوابط نحوه معرفی اشخاص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره در جلسه مورخ ۲۵ فروردین ۱۳۹۸ شورای عالی در ۶ ماده، ۴ تبصره و ۳ پیوست که جزء لاینفک آن هستند به تصویب رسید؛ و از تاریخ تصویب لازم‌الاجراء است.

فصل اول - تعاریف

ماده ۱ اصطلاحات به کار رفته در این آیین‌نامه دارای معانی مشخص زیر هستند:

۱. انجمن: انجمن حسابداران خبره ایران
۲. شورای عالی: شورای عالی انجمن
۳. دبیرخانه: دبیرخانه انجمن
۴. دبیرکل: دبیرکل انجمن
۵. مجله: مجله حسابدار (نشریه انجمن)
۶. وبگاه: وبگاه انجمن به نشانی iica.ir
۷. اساسنامه: اساسنامه انجمن مصوب مجمع عمومی فوق‌العاده مورخ ۲۳ تیر ۱۳۹۳
۸. آیین‌نامه: آیین‌نامه چگونگی معرفی اشخاص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره مصوب جلسه مورخ ۲۵ اسفند ۱۳۹۷ شورای عالی
۹. عضو خبره: عضو انجمن که مطابق ضوابط مصوب شورای عالی، در چارچوب ماده ۸ اساسنامه، در یک یا چند شاخه تخصصی، شامل "حسابدار مدیریت خبره"، "حسابدار مالی خبره"، "حسابدار مستقل خبره"، به عنوان عضو خبره شناخته می‌شود.
۱۰. هیئت تشخیص صلاحیت: شامل یکی از سه "هیئت تشخیص صلاحیت حسابداران مدیریت خبره"، "هیئت تشخیص صلاحیت حسابداران مالی خبره"، و "هیئت تشخیص صلاحیت حسابداران مستقل خبره" است؛ که به منظور بررسی احراز شرایط عضویت خبره یا تمدید آن در یکی از شاخه‌های تخصصی فعالیت می‌کنند.
۱۱. شخص حقوقی: موسسات تجاری و غیرتجاری و انواع شرکت‌ها که در چارچوب قانون ثبت شده‌اند.
۱۲. شخص حقوقی متقاضی: شخص حقوقی که تقاضای معرفی توسط انجمن در چارچوب ماده ۱۰ اساسنامه دارد.
۱۳. کارکنان فنی: آن گروه از کارکنان شخص حقوقی متقاضی که در ارائه خدمات حرفه‌ای اشتغال دارند.
۱۴. نماینده انجمن: عضو یا اعضای خبره‌ای که به نمایندگی از شورای عالی مامور می‌شوند تا پس از بررسی درخواست‌نامه، مدارک مورد نیاز و بازدید حضوری از دفتر کار شخص حقوقی متقاضی و تکمیل چک‌لیست نسبت به این درخواست‌نامه خطاب به شورای عالی اظهارنظر کنند.
۱۵. درخواست‌نامه: درخواست‌نامه معرفی شخص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره طبق پیوست (۱).
۱۶. چک‌لیست: چک‌لیست کنترل وضعیت شخص حقوقی متقاضی طبق پیوست (۲).
۱۷. تعهذنامه: تعهذنامه شخص حقوقی معرفی شده توسط انجمن طبق پیوست (۳).



فصل دوم - شرایط معرفی شخص حقوقی متقاضی

ماده ۲ دبیرخانه انجمن موظف است شناخت‌نامه (پروفاایل) هر شخص حقوقی متقاضی را پس از احراز شرایط زیر از طریق وبگاه و مجله در قالب یکسان و از پیش تعریف شده تحت نظارت شورای عالی منتشر کند.

۱. ثبت: شخص حقوقی متقاضی نزد مراجع قانونی به ثبت رسیده باشد.
۲. موضوع فعالیت: فعالیت شخص حقوقی متقاضی در یکی از زمینه‌های حرفه‌ای حسابداری، حسابداری مدیریت، حسابداری مالیاتی، حسابرسی داخلی، طراحی سیستم‌های حسابداری و مالی و موضوعاتی مشابه اینها باشد.
۳. تکالیف قانونی: شخص حقوقی متقاضی متعهد و ملتزم به رعایت تکالیف قانونی و ایفای تعهدات خود در قبال سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان تامین اجتماعی و سایر دستگاه‌ها و نهادهای ناظر باشد (از جمله، تهیه و ارسال به موقع فهرست‌های بیمه کارکنان و اظهارنامه‌های مالیات عملکرد و ارزش افزوده، گزارش‌های خرید و فروش فصلی، و...).
۴. ترکیب شرکاء و هیئت مدیره: بیش از نیمی از مجموع تعداد شرکاء یا سهامداران و بیش از نیمی از مجموع تعداد اعضای هیئت مدیره شخص حقوقی متقاضی عضو خبره باشند.
- تبصره ۱-۱ طبق مصوبات شورای عالی، تداوم شرایط عضویت اعضای خبره باید به طور سالانه به تایید هیئت تشخیص صلاحیت مربوط برسد. از این رو، تمدید مجوز معرفی اشخاص حقوقی متقاضی نیز منوط به تایید عضویت خبره بیش از نیمی از مجموع تعداد شرکاء یا سهامداران و بیش از نیمی از مجموع تعداد اعضای هیئت مدیره شخص حقوقی متقاضی است.
- تبصره ۲-۲ شخص حقوقی متقاضی موظف است به صورت مستمر رونوشت تغییرات شرکاء/سهامداران و اعضای هیئت مدیره خود را به دبیرخانه انجمن ارسال کند.
۵. ترکیب کارکنان: بیش از نیمی از کارکنان فنی شاغل تمام وقت شخص حقوقی متقاضی باید دارای تحصیلات دانشگاهی یا حرفه‌ای مرتبط با موضوع فعالیت انجمن و شخص حقوقی باشد، و بیش از نیمی از این کارکنان فنی شاغل تمام وقت و دارای تحصیلات دانشگاهی یا حرفه‌ای مرتبط باید عضو انجمن باشند.
- تبصره ۳-۳ - اعضای موظف هیئت مدیره به عنوان بخشی از کارکنان فنی شاغل تمام وقت در شخص حقوقی متقاضی در نظر گرفته می‌شوند، و در محاسبه ترکیب کارکنان منظور می‌شوند.
- تبصره ۴-۴ - اعضای غیر موظف هیئت مدیره و دیگر کارکنان نیمه‌وقت یا پاره‌وقت با توجه به زمان حضور در ماه (به استناد فهرست بیمه ماهانه) در محاسبات بالا منظور می‌شوند.
۶. تکمیل درخواست‌نامه: هر شخص حقوقی متقاضی باید درخواست‌نامه را طبق نمونه ارائه شده در پیوست (۱) بر روی سربرگ رسمی خود تکمیل کند، و به همراه مدارک مورد نیاز شامل تصاویر اساسنامه، روزنامه رسمی تاسیس، روزنامه رسمی آخرین تغییرات شرکاء/سهامداران، اعضای هیئت مدیره و صاحبان امضای تعهدآور، گواهینامه نشانی قانونی و کدپستی، و آخرین فهرست بیمه کارکنان ارسالی به سازمان تامین اجتماعی به دبیرخانه ارسال کند. درخواست‌نامه و تصاویر مدارک ارسالی باید ممه‌ور به مهر رسمی و قانونی شخص حقوقی متقاضی باشد و به امضای همه دارندگان امضای تعهدآور آن برسد.
۷. تایید نماینده انجمن: نماینده انجمن پس از بررسی درخواست‌نامه، مدارک مورد نیاز و بازدید حضوری از دفتر کار شخص حقوقی متقاضی چک‌لیست مربوط را طبق نمونه پیوست (۲) بر روی سربرگ انجمن تکمیل و به منظور تصمیم‌گیری نهایی در شورای عالی به دبیرخانه تسلیم می‌کند.



۸. پرداخت هزینه رسیدگی به درخواست: شخص حقوقی متقاضی همزمان با ارسال درخواست‌نامه تکمیل شده و مدارک مورد نیاز موظف به پرداخت هزینه رسیدگی به درخواست است. این مبلغ هر سال به پیشنهاد دبیرکل و با تصویب شورای عالی تعیین می‌شود.
۹. پرداخت حق اشتراک سالانه: شخص حقوقی متقاضی بلافاصله پس از پذیرش درخواستش، و در آغاز هر سال شمسی، موظف به پرداخت حق اشتراک سالانه انتشار شناخت‌نامه (پروفایل) خود در وبگاه و مجله است. انتشار شناخت‌نامه (پروفایل) شخص حقوقی متقاضی صرفاً از روز پرداخت حق اشتراک سالانه مجاز است.
۱۰. تعهدنامه: شخص حقوقی متقاضی بلافاصله پس از پذیرش درخواستش، موظف به تکمیل و ارسال تعهدنامه رعایت ضوابط انجمن طبق نمونه پیوست (۳) و تسلیم آن به دبیرخانه است. انتشار شناخت‌نامه (پروفایل) شخص حقوقی متقاضی صرفاً از روز تسلیم این تعهدنامه به دبیرخانه و تایید صحت آن از سوی دبیرکل مجاز است.
۱۱. عدم بدهی به انجمن: شخص حقوقی متقاضی و هر کدام از اعضای انجمن (اعم از خیره یا عادی) که در آن شخص حقوقی مشغول به کار هستند، باید فاقد بدهی به انجمن از بابت هزینه رسیدگی درخواست، حق اشتراک سالانه، حق عضویت، و سایر موارد باشند.
۱۲. آموزش حرفه‌ای مستمر: کارکنان فنی شخص حقوقی متقاضی موظف به رعایت ضوابط آموزش حرفه‌ای مستمر مصوب شورای عالی هستند.

فصل سوم - ضوابط تکمیلی

ماده ۳ شورای عالی پس از حصول اطمینان از احراز شرایط مقرر در ماده ۲ آیین‌نامه، مدت زمان مجاز معرفی شخص حقوقی متقاضی را حداکثر به مدت یک سال اعلام می‌کند. تمدید زمان مجاز معرفی شخص حقوقی متقاضی منوط به تکمیل مجدد درخواست‌نامه، بررسی توسط نماینده انجمن، و تصویب از سوی شورای عالی است.

ماده ۴ شخص حقوقی متقاضی ملزم به رعایت ضوابط مصوب شورای عالی در ارتباط با تشکیل، اداره و نحوه فعالیت خود است؛ و در صورت عدم رعایت این ضوابط به تشخیص شورای عالی از فهرست اشخاص حقوقی مجاز به معرفی از سوی انجمن خارج می‌شود.

ماده ۵ خدمات حرفه‌ای ارائه شده توسط اشخاص حقوقی معرفی شده از سوی انجمن مورد کنترل کیفی انجمن قرار نمی‌گیرند. از این رو، در هر جا که این اشخاص از سوی انجمن معرفی می‌شوند، این موضوع باید به روشنی ذکر شود. با این حال، شکایت‌های کتبی دریافتی مربوط به فعالیت این اشخاص حقوقی در کمیته انضباطی انجمن مورد بررسی قرار می‌گیرد، و رای کمیته در ارتباط با شخص حقوقی، و اعضای خیره و عادی شریک، سهامدار، مدیر، یا کارمند آن شخص حقوقی لازم‌الاجراء است.

ماده ۶ معرفی موسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران تابع ضوابط این آیین‌نامه نیست، و ضوابط مربوط به معرفی این موسسات به صورت جداگانه توسط شورای عالی تعیین می‌شود.



پیوست ۱ - نمونه درخواست‌نامه معرفی شخص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره

[بر روی سربرگ شخص حقوقی متقاضی تنظیم و به صورت کاغذی چاپ شود]

از: [نام کامل و قانونی شخص حقوقی متقاضی]

به: انجمن حسابداران خبره ایران

موضوع: درخواست انتشار شناخت‌نامه (پروفایل) این موسسه/شرکت از طریق وبگاه انجمن و مجله حسابدار

با سلام و احترام،

اینجانبان، صاحبان امضای تعهدآور این موسسه/شرکت، با اطلاع کامل از مفاد اساسنامه انجمن حسابداران خبره ایران (مصوب جلسه مورخ ۲۳ تیر ۱۳۹۳ مجمع عمومی فوق‌العاده انجمن حسابداران خبره ایران)، آیین‌نامه چگونگی معرفی اشخاص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره (مصوب جلسه مورخ ۲۵ فروردین ۱۳۹۸ شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران)، و سایر ضوابط انجمن، بدین وسیله درخواست رسمی این موسسه/شرکت را برای انتشار شناخت‌نامه (پروفایل) این موسسه/شرکت از طریق وبگاه انجمن و مجله حسابدار در قالب یکسان و از پیش تعریف شده تحت نظارت شورای عالی انجمن اعلام می‌کنیم.

از آنجا که طبق ضوابط یادشده، بررسی درخواست این موسسه/شرکت مستلزم بررسی مدارک مورد نیاز و بازدید حضوری نماینده/نمایندگان انجمن از دفتر این موسسه/شرکت است، ضمن ارسال تصاویر مدارک مورد نیاز (موضوع بند ۶ ماده ۲ آیین‌نامه)، آمادگی خود را برای همکاری با نماینده/نمایندگان انجمن در بازدید حضوری از دفتر این موسسه/شرکت و بررسی مدارک مورد نیاز اعلام می‌کنیم.

هزینه رسیدگی به این درخواست (موضوع بند ۸ ماده ۲ آیین‌نامه) به شرح سند پرداخت پیوست به حساب [...] به نام انجمن حسابداران خبره ایران نزد بانک [...] واریز شده است. اینجانبان مطلعیم در صورت عدم پذیرش این درخواست مبلغ پرداخت شده غیرقابل استرداد است. همچنین، مطلعیم در صورت پذیرش این درخواست، انتشار شناخت‌نامه (پروفایل) موسسه/شرکت صرفاً از روز پرداخت حق اشتراک سالانه (موضوع بند ۹ ماده ۲ آیین‌نامه)، تسلیم تعهدنامه (موضوع بند ۱۰ ماده ۲ آیین‌نامه)، تصفیه بدهی موسسه/شرکت، شرکاء/سهامداران، اعضای هیئت مدیره، و کارکنان ما به انجمن (موضوع بند ۱۱ ماده ۲ آیین‌نامه)، و رعایت الزامات آموزش حرفه‌ای مستمر کارکنان فنی ما طبق ضوابط انجمن (موضوع بند ۱۲ ماده ۲ آیین‌نامه) مجاز خواهد بود؛ و در صورت عدم رعایت هر یک از این ضوابط، مسئولیت تأخیر در انتشار شناخت‌نامه (پروفایل) این موسسه/شرکت از طریق وبگاه انجمن و مجله حسابدار بر عهده این موسسه/شرکت خواهد بود.

[نام، نام خانوادگی، سمت و امضای اشخاص صاحب امضای تعهدآور شخص حقوقی]

[مهر رسمی و قانونی شخص حقوقی]



پیوست ۲ - چک لیست کنترل وضعیت شخص حقوقی متقاضی

نام شخص حقوقی متقاضی:	تاریخ درخواست نامه:	تاریخ بازدید حضوری:	نام، نام خانوادگی و شماره عضویت نماینده انجمن:
-----------------------	---------------------	---------------------	--

مشخصات شخص حقوقی متقاضی:	
نام:	نوع حقوقی:
شماره ثبت:	تاریخ ثبت:
	محل ثبت:

مشخصات شرکاء/ سهامداران:				
نام	نام خانوادگی	درصد مالکیت	تحصیلات	وضعیت عضویت در انجمن

مشخصات اعضای هیئت مدیره و مدیر عامل:				
نام	نام خانوادگی	سمت	تحصیلات	وضعیت عضویت در انجمن

اطلاعات تماس:	
نشانی قانونی و کدپستی ثبت شده:	
تلفن دفتر مرکزی:	نمبر (فکس):
رایانامه (ایمیل):	وبگاه رسمی:

بررسی رعایت ضوابط آیین نامه:		
پرسش مربوط	ب. ع.	توضیحات
آیا درخواست نامه طبق نمونه پیوست (۱) آیین نامه تکمیل شده است؟ و توسط همه صاحبان امضای تعهدآور شخص حقوقی امضاء و مهرور به مهر آن شده است؟		
آیا تصاویر مدارک مورد نیاز زیر که باید مهرور به مهر شخص حقوقی شده باشد و به امضای همه صاحبان امضای تعهدآور آن رسیده باشد همراه با درخواست نامه ارسال شده است:		



		• تصویر اساسنامه؟ (پیوست شود)
		• تصویر روزنامه رسمی تاسیس؟ (پیوست شود)
		• تصویر روزنامه رسمی آخرین تغییرات شرکاء/سهامداران؟ (پیوست شود)
		• تصویر روزنامه رسمی آخرین تغییرات اعضای هیئت مدیره و صاحبان امضای تعهدآور؟ (پیوست شود)
		• تصویر گواهینامه نشانی قانونی و کدپستی؟ (پیوست شود)
		• تصویر آخرین فهرست بیمه کارکنان ارسالی به سازمان تامین اجتماعی؟
		آیا موضوع فعالیت شخص حقوقی متقاضی در یکی از زمینه‌های حرفه‌ای حسابداری، حسابداری مدیریت، حسابداری مالیاتی، حسابرسی داخلی، طراحی سیستم‌های حسابداری و مالی و موضوعاتی مشابه اینها است؟
		آیا شخص حقوقی متقاضی متعهد و ملتزم به رعایت تکالیف قانونی و ایفای تعهدات خود در قبال سازمان امور مالیاتی کشور، سازمان تامین اجتماعی و سایر دستگاه‌ها و نهادهای ناظر است؟ (از جمله، تهیه و ارسال به‌موقع فهرست‌های بیمه کارکنان و اظهارنامه‌های مالیات عملکرد و ارزش افزوده، گزارش‌های خرید و فروش فصلی، و...)
		آیا بیش از نیمی از مجموع تعداد شرکاء یا سهامداران شخص حقوقی متقاضی عضو خبره هستند؟ (نام، نام خانوادگی، و شماره عضویت این افراد ذکر یا پیوست شود)
		آیا بیش از نیمی از مجموع تعداد اعضای هیئت مدیره شخص حقوقی متقاضی عضو خبره هستند؟ (نام، نام خانوادگی، و شماره عضویت این افراد ذکر یا پیوست شود)
		آیا بیش از نیمی از کارکنان فنی شاغل تمام وقت شخص حقوقی متقاضی دارای تحصیلات دانشگاهی یا حرفه‌ای مرتبط با موضوع فعالیت انجمن و شخص حقوقی هستند؟ (نام، نام خانوادگی، و تحصیلات این افراد ذکر یا پیوست شود)
		آیا بیش از نیمی از کارکنان فنی شاغل تمام وقت و دارای تحصیلات دانشگاهی یا حرفه‌ای مرتبط شخص حقوقی عضو انجمن هستند؟ (نام، نام خانوادگی، و شماره عضویت این افراد ذکر یا پیوست شود)
		آیا ضوابط آموزش حرفه‌ای مستمر مصوب شورای عالی از سوی کارکنان فنی شخص حقوقی متقاضی رعایت شده است؟
		آیا هزینه رسیدگی به درخواست توسط شخص حقوقی متقاضی پرداخت شده است؟ (سند پرداخت پیوست شود)
		آیا شخص حقوقی متقاضی و هر کدام از اعضای انجمن (اعم از خبره یا عادی) که در آن شخص حقوقی مشغول به کار هستند فاقد هر گونه بدهی به انجمن هستند؟ (تاییدنامه دبیرخانه انجمن پیوست شود)

اظهار نظر نماینده انجمن:

به نظر اینجانب با توجه به رعایت عدم رعایت مفاد «آیین‌نامه چگونگی معرفی اشخاص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره» (مصوب جلسه مورخ ۲۵ فروردین ۱۳۹۸ شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران) معرفی شناخت‌نامه (پروفایل) [نام کامل و قانونی شخص حقوقی متقاضی] از طریق وبگاه انجمن و مجله حسابدار مورد پذیرش غیر قابل پذیرش است.

[نام، نام خانوادگی، و امضای نماینده انجمن]



پیوست ۳ - نمونه تعهدنامه شخص حقوقی معرفی شده توسط انجمن

[بر روی سربرگ شخص حقوقی متقاضی تنظیم و به صورت کاغذی چاپ شود]

از: [نام کامل و قانونی شخص حقوقی متقاضی]

به: انجمن حسابداران خبره ایران

موضوع: تعهدنامه رعایت ضوابط انجمن

با سلام و احترام،

اینجانبان، صاحبان امضای تعهدآور این موسسه/شرکت، با اطلاع کامل از مفاد اساسنامه انجمن حسابداران خبره ایران (مصوب جلسه مورخ ۲۳ تیر ۱۳۹۳ مجمع عمومی فوق‌العاده انجمن حسابداران خبره ایران)، آیین‌نامه چگونگی معرفی اشخاص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره (مصوب جلسه مورخ ۲۵ فروردین ۱۳۹۸ شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران)، و سایر ضوابط انجمن، بدین وسیله متعهد می‌شویم:

یک) با مطالعه دقیق "آیین‌نامه چگونگی معرفی اشخاص حقوقی تشکیل شده توسط اعضای خبره" (مصوب جلسه مورخ ۲۵ فروردین ۱۳۹۸ شورای عالی انجمن حسابداران خبره ایران)، همه مفاد آن را رعایت کنیم.

دو) در رعایت مفاد ماده (۱۰) اساسنامه انجمن، هیچگاه و به هیچ نحوی از انحاء این موسسه/شرکت را نزد اشخاص ثالث به عنوان "عضو انجمن حسابداران خبره ایران"، "مورد تایید انجمن حسابداران خبره ایران"، "معرفی شده از سوی انجمن حسابداران خبره ایران"، ... یا عناوینی مشابه این‌ها که شائبه اعمال نظارت از سوی انجمن بر فعالیت‌های آن موسسه/شرکت را به اذهان متبادر خواهد کرد، معرفی نکنیم.

سه) هر زمان که به تشخیص شورای عالی انجمن بررسی تداوم شرایط لازم برای معرفی این موسسه/شرکت نیازمند تسلیم مدارک تکمیلی بود، مدارک درخواستی را بلافاصله به دبیرخانه انجمن تسلیم کنیم، و چنانچه نیازمند بازدید حضوری مجدد نماینده/نمایندگان انجمن بود، با آنان همکاری کنیم.

[نام، نام خانوادگی، سمت و امضای اشخاص صاحب امضای تعهدآور شخص حقوقی]

[مهر رسمی و قانونی شخص حقوقی]