

بسمه تعالی

آیین نامه اجرایی هیأت های انتظامی جامعه حسابداران رسمی ایران (موضوع ماده ۴۱ اساسنامه)

در اجرای ماده ۴۱ اساسنامه، این آیین نامه مشتمل بر نحوه رسیدگی هیأت های انتظامی، تعیین انواع تخلفات انضباطی و تنبیهات متناسب با آن، بنا به پیشنهاد هیأت عالی نظارت به شرح زیر به تصویب وزیر امور اقتصادی و دارایی و دادگستری رسیده است.

ماده ۱

در این آیین نامه اصطلاحات و عبارات به کار رفته به شرح زیر تعریف می شود:

- (۱) جامعه، هیأت تشخیص صلاحیت، شورای عالی، هیأت عالی نظارت، دبیرکل، هیأت مدیره، اعضاء (حسابداران رسمی شاغل، غیر شاغل، مؤسسه، هیأت های انتظامی عالی، بدوی و کارگروه ها) در همان مفهوم و تعاریف مندرج در اساسنامه جامعه حسابداران رسمی ایران - مصوب ۱۳۷۸/۶/۲۸ و اصلاحات بعدی آن می باشد.
 - (۲) کار در جریان: کارهایی است که قرارداد مربوط به آن در سامانه جامعه بارگذاری و در تعهد مؤسسه و یا شاغل انفرادی محکوم انتظامی می باشد که بخش عمده ای از آن انجام شده و تکمیل آن با توجه به زمان تشکیل مجامع عمومی مربوط و نیز لزوم ارایه گزارش، تغییر حسابرس و یا حسابرس و بازرس قانونی امکان پذیر نباشد.
 - (۳) رایانامه: عبارت است از رایانامه جامعه به نشانی info@iacpa.ir و رایانامه اعضا که در درگاه جامعه ایجاد و رسماً به اعضا ابلاغ شده باشد.
 - (۴) سامانه اداری (اتوماسیون): بستری است الکترونیکی که توسط جامعه به منظور انجام امور اداری، برقراری ارتباط و تعامل با اعضاء و سایر بخش ها ایجاد و نام کاربری و گذرواژه آن رسماً توسط جامعه به اعضا ابلاغ شده است.
 - (۵) تخلف انتظامی: موارد تخطی، نقض و عدم رعایت استانداردهای حسابداری و حسابرسی، آیین رفتار حرفه ای و نیز مقررات و ضوابط جامعه که به منظور حفظ شئون و سلامت اعضای آن در نظر گرفته شده است.
 - (۶) اقامتگاه قانونی: آخرین نشانی دفتر مرکزی و شعب اعلام شده توسط مؤسسات به جامعه می باشد.
- تبصره: اعضای جامعه مکلفند در صورت تغییر نشانی مراتب را حداکثر ظرف مدت ۷ روز کاری به جامعه اطلاع رسانی کنند.

**ماده ۲**

اعضای جامعه موظفند آیین رفتار حرفه‌ای، استانداردهای حسابداری و حسابرسی، مصوبات کارگروه انتخاب حسابرس موضوع ماده ۲ آیین‌نامه نحوه انتخاب حسابرس برای شرکت‌های دولتی تصویب‌نامه شماره ۳۳۰۰/ت/۳۹۰۳۷ ک مورخ ۱۳۸۷/۱/۱۹ و مقررات جامعه (موضوع ماده ۳۰ اساسنامه جامعه) را رعایت کنند. عدم رعایت آنها تخلف انتظامی محسوب می‌شود.

ماده ۳

حسابداران رسمی پس از احراز شرایط مندرج در ماده ۳ آیین‌نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان مصوب مورخ ۱۳۷۴/۵/۲۲ هیأت وزیران و اصلاحیه‌های بعدی آن، به عضویت جامعه درمی‌آیند. در صورت از دست دادن و یا مشخص شدن فقدان یک یا چند جزء از شرایط مزبور، مراتب توسط دبیرکل جهت رسیدگی و اتخاذ تصمیم نسبت به صلاحیت وی به هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی ارجاع می‌شود.

ماده ۴

رسیدگی به تخلف اعضای جامعه به استثنای «اعضای شورای عالی» در صلاحیت هیأت انتظامی بدوی و تجدیدنظر در آرای صادره هیأت انتظامی بدوی با هیأت عالی انتظامی است.

تبصره ۱: رسیدگی به تخلفات انتظامی اعضای شورای عالی در صلاحیت هیأت عالی انتظامی است.

تبصره ۲: شکایت از اعضای جامعه باید کتبی و با امضاء و مشخصات شاکی، شامل: نام و نام خانوادگی، نشانی شاکی، نام و نام خانوادگی و نشانی مشتکی عنه (عضو جامعه)، موضوع شکایت و مستندات ذی‌ربط، باشد. شکایت باید در دبیرخانه هیأت عالی نظارت ثبت و به هیأت‌های انتظامی ارجاع گردد.

تبصره ۳: هیأت عالی نظارت در راستای انجام وظایف خود چنانچه به عدم رعایت مورد یا موارد مندرج در ماده ۲ این آیین‌نامه، توسط اعضا برخورد کند، موضوع را بررسی و در صورت عدم رعایت حسب مورد به هیأت‌های بدوی یا هیأت عالی انتظامی برای رسیدگی و صدور رأی ارجاع می‌نماید.



ماده ۵

رئیس هیأت انتظامی در صورت کامل بودن پرونده، وقت رسیدگی را تعیین می‌کند. موارد ادعای عدم رعایت و زمان رسیدگی به متهم جهت حضور در جلسه، حداقل ظرف ۱۰ روز کاری قبل از تشکیل جلسه رسیدگی، به صورت الکترونیکی (از جمله اتوماسیون اداری یا رایانامه) و ارسال پیامک ابلاغ می‌شود.

تبصره ۱: در صورتی که هیأت انتظامی، نواقصی در پرونده مشاهده کند، ضمن تعیین موارد نقص، موضوع را با ذکر دلایل و مستندات به طور کتبی به دبیر هیأت انتظامی (موضوع تشکیلات هیأت عالی نظارت مصوب وزیر محترم اقتصادی و دارایی) جهت پیگیری و رفع نقص و سپس اعاده آن به هیأت انتظامی اعلام می‌نماید.

تبصره ۲: در صورتی که امکان ابلاغ الکترونیکی میسر نباشد، ابلاغ به صورت کتبی (کاغذی) به نشانی اقامتگاه قانونی متهم صورت می‌پذیرد. چنانچه متهم از دریافت دعوتنامه برای حضور در جلسه امتناع نماید، یا مجهول‌المکان باشد و یا دسترسی به ایشان میسر نباشد، مفاد دعوتنامه از طریق روزنامه کثیرالانتشار جامعه برای یک بار آگهی خواهد شد. تاریخ انتشار آگهی، تاریخ ابلاغ دعوتنامه محسوب می‌شود.

ماده ۶

هیأت‌های انتظامی در زمان مقرر با حضور کلیه اعضای هیأت تشکیل جلسه می‌دهد و براساس محتویات پرونده و دفاعیات متهم، رسیدگی و اقدام به صدور رأی می‌نماید.

تبصره ۱: تنبیه انضباطی باید با رعایت مقررات ماده ۳۶ اساسنامه و جدول تنبیهات موضوع ماده ۱۹ این آیین‌نامه، موجه، مدلل و مستند به مقررات جامعه، بازدارنده و متناسب با تخلف صورت گرفته، تعیین شود و در متن رأی درج گردد.

تبصره ۲: لایحه دفاعیه در هر شرایطی، باید از طریق سامانه اداری (اتوماسیون) جامعه یا رایانامه اعلام شده توسط متهم به جامعه و یا به صورت کتبی (کاغذی)، بنحوی ارسال گردد که حداکثر تا دو روز کاری قبل از وقت ابلاغ شده به جامعه واصل گردد.

تبصره ۳: عدم حضور به موقع متهم در جلسه و یا عدم دریافت به موقع لایحه دفاعیه، مانع رسیدگی و صدور رأی نخواهد بود.

تبصره ۴: متهم می‌تواند در جلسه هیأت‌های انتظامی به منظور دفاع، شخصاً حضور یابد و یا یکی از شرکاء یا مدیران مؤسسه خود را به طور کتبی جهت حضور در جلسه به جامعه معرفی نماید.



تبصره ۵: هیأت‌های انتظامی در صورت داشتن ابهام در خصوص موضوع پرونده، باید موضوع ابهام را مجدداً با ذکر دلایل و مستندات، به‌طور کتبی، به کارگروه و یا کارشناس ذی‌ربط ارجاع دهند. کارگروه یا کارشناس موظف است در این‌گونه موارد با قید فوریت نظر خود را مطابق تبصره (۳) ماده ۴ این آیین‌نامه به‌همراه مستندات مربوط به هیأت انتظامی مربوط ارائه دهد.

تبصره ۶: در مواردی که متهم سابقه انجام تخلف و یا محکومیت داشته باشد و یا در طی دوره محکومیت، مرتکب هرگونه تخلفی شده باشد، تنبیه جدید مندرج در آرای صادره باید با در نظر گرفتن سابقه تخلف شدیدتر از تنبیه مقرر در جدول تنبیهات، اعمال شود. عدم وجود سابقه تخلف موجب تخفیف در تنبیه می‌گردد. تخفیف یا تشدید موضوع این تبصره باید در رأی صادره درج گردد.

تبصره ۷: هرگاه تخلفات ارتكابی برای هر عضو متعدد و مختلف باشد، باید برای هر یک از تخلفات، مجازات جداگانه‌ای در نظر گرفته شود. تعدد تخلف از علل تشدید مجازات خواهد بود.

به تخلفات متعدد و مختلف هر عضو که همزمان به هیأت انتظامی ارجاع شده است باید توأماً رسیدگی شود.

تبصره ۸: در صورتی که عمدی بودن عدم رعایت موضوع ماده ۲ این آیین‌نامه توسط متهم احراز گردد، باید به اشد تنبیه انضباطی مقرر در جدول تنبیهات، محکوم شود.

تبصره ۹: در مواردی که تنبیهات انضباطی مندرج در جدول تنبیهات، صراحت لازم را نداشته و یا موضوع در جدول تنبیهات پیش‌بینی نشده باشد، هیأت‌های انتظامی باید با توجه به قرائن و استنتاج از موارد مشابه در جدول تنبیهات انشاء رأی نمایند.

تبصره ۱۰: در آرای صادره برای هریک از شرکای مؤسسات، مفاد بند (۴) ماده ۲۵ اساسنامه در خصوص مسئولیت تضامنی شرکا در قبال اشخاص ثالث نسبت به فعالیت‌های مؤسسه مدنظر قرار می‌گیرد.

تبصره ۱۱: جلسات هیأت‌ها با حضور کلیه اعضا رسمیت می‌یابد و تصمیمات با نظر اکثریت معتبر است. نظر اقلیت باید در صورت جلسه درج شود.

تبصره ۱۲: انشاء رأی باید حداکثر پس از ۷ روز کاری بعد از رسیدگی، انجام پذیرد و حداکثر ظرف ۵ روز کاری از تاریخ انشاء رأی، امضاء و صادر گردد.

ماده ۷

آرای صادره توسط هیأت‌های انتظامی جهت ابلاغ به محکوم انتظامی برای دبیرکل ارسال خواهد شد. دبیرکل مکلف است حداکثر ظرف ۳ روز کاری بنحو مقتضی آن را به محکوم انتظامی ابلاغ کند.



تبصره ۱: دبیرکل جامعه مکلف است، اسامی اشخاصی را که به تنبیه‌های انضباطی قطعی موضوع بندهای (۳) الی (۶) ماده ۳۶ اساسنامه جامعه محکوم شده‌اند با ذکر نوع تنبیه، بلافاصله به‌طور کتبی به اشخاص پیش‌بینی شده در تبصره (۸) ماده ۳۶ و ماده ۵۸ اساسنامه اعلام نماید.

تبصره ۲: چنانچه رسیدگی به تخلف عضو، ناشی از شکایت اشخاص ثالث باشد، نتیجه رأی صادره (بدون ارایه اصل رأی) کتباً توسط دبیرکل به شاکی اعلام خواهد شد.

ماده ۸

به‌جز تخلفات اعضای شورای عالی که رسیدگی به آن بدو در صلاحیت هیأت عالی انتظامی است، هیأت عالی انتظامی پرونده‌هایی را مورد رسیدگی قرار می‌دهد که قبلاً در هیأت‌های انتظامی بدوی منجر به صدور رأی شده و مورد اعتراض متهم و یا دبیرکل و یا هیأت عالی نظارت واقع شده باشد.

ماده ۹

هیچ شخصی از ارکان جامعه نمی‌تواند آرای صادره قطعی توسط هیأت‌های انتظامی را تغییر دهد و یا از اجرای آن جلوگیری نماید.

ماده ۱۰

ملاک پذیرش کارهای در جریان محکوم انتظامی مقرر در بند (۳) ماده ۳۶ اساسنامه، فهرست قراردادهای بارگذاری شده در سامانه‌های جامعه و نیز قبولی سمت بازرس اصلی طبق آگهی اداره ثبت شرکت‌ها یا درج در روزنامه رسمی در زمان قطعیت رأی آنها می‌باشد.

ماده ۱۱

چنانچه مؤسسات حسابرسی یا شاغلین انفرادی به تنبیهات مقرر در بندهای (۴) تا (۶) ماده ۳۶ اساسنامه جامعه محکوم شوند، هیأت‌های انتظامی موظفند در آرای صادره در مورد هر یک از کارهای در جریان، تصمیم‌گیری نمایند. در صورتی که رأی بر تکمیل برخی از کارهای در جریان باشد، فهرست کارهای مزبور را متناسب با زمان لازم برای ارایه گزارش به طرف قرارداد طبق مفاد قرارداد و براساس فهرست کارهای در جریان آنان که در سامانه جامعه بارگذاری شده باشد در آرای صادره مشخص نمایند و فهرست کارهای اخیرالذکر را به دبیرکل به‌منظور نظارت خاص بر فرآیند تکمیل کارهای در جریان ارایه و رونوشت آن را به هیأت عالی نظارت ارسال نمایند.

شماره

تاریخ

پیوست



ماده ۱۲

هرگاه متهم، قبل و یا در جریان رسیدگی به پرونده انتظامی فوت نماید و یا محجور (سفیه و یا مجنون ادواری) شود، با توجه به اینکه نتیجه رسیدگی فقط متوجه وی باشد و یا به شخص ثالث مربوط شود، هیأت انتظامی می تواند در خصوص ادامه رسیدگی و یا توقف آن اتخاذ تصمیم نماید.

تبصره: در صورتی که متهم قبل و یا در جریان رسیدگی موضوع تخلف در هیأت انتظامی، غیرشاغل و یا از عضویت جامعه خارج شده باشد، به تخلف او رسیدگی شده و رأی مقتضی صادر می گردد. رأی صادره در صورت اشتغال مجدد متخلف، به مورد اجرا گذاشته خواهد شد.

ماده ۱۳

نتایج رسیدگی هیأت های انتظامی باید به طور صریح و روشن دال بر محکومیت و یا برائت متهم باشد. آرای صادره همچنین باید دربرگیرنده خلاصه مراحل رسیدگی، نوع تخلف و مستند به آیین رفتار حرفه ای، استانداردهای حسابداری و حسابرسی و مقررات جامعه باشد. رأی هیأت به صورت کتبی انشاء و پس از امضای اعضای هیأت صادر می شود. آرای صادره با نظر اکثریت معتبر است و نظر اقلیت باید در صورت جلسه درج گردیده و به امضاء برسد. آرای صادره حداقل باید شامل نکات زیر باشد:

- (۱) شماره و تاریخ صدور رأی.
- (۲) مشخصات هویتی متهم، محل کار، اقامتگاه قانونی و سمت وی.
- (۳) موضوع اتهام، شکایت یا ادعای عدم رعایت موضوع ماده ۲ این آیین نامه.
- (۴) متهم در جلسه رسیدگی حضور یافته و یا لایحه دفاعیه ارسال نموده است و یا از حضور و ارایه لایحه دفاعیه خودداری کرده است.
- (۵) خلاصه دفاعیات متهم و یا خلاصه مندرجات لایحه تسلیمی.
- (۶) اشاره به دارا بودن و یا نداشتن عدم سابقه تخلف انتظامی.
- (۷) دلایل، مستندات، اصول و مدارکی که رأی بر اساس آن صادر شده است.

ماده ۱۴

رای صادره باید حسب مورد به صورت الکترونیکی از طریق سامانه اداری (اتوماسیون) یا رایانامه و یا کتبی (کاغذی) به محکوم انتظامی اعم از حقیقی یا حقوقی ذی ربط ابلاغ گردد.

تبصره ۱: در صورتی که امکان ابلاغ الکترونیکی میسر نباشد، ابلاغ به صورت کتبی (کاغذی) صورت می پذیرد.

تبصره ۲: آرای صادره از تاریخ ابلاغ قابلیت اجرا دارد، مگر اینکه در متن آرای صادره تاریخ دیگری جهت اجرا درج گردیده باشد.

تبصره ۳: چنانچه محکوم انتظامی از دریافت رای صادره امتناع نماید، مجهول المکان و یا دسترسی به ایشان میسر نباشد، مفاد رای صادره از طریق روزنامه کثیرالانتشار جامعه برای یک بار آگهی خواهد شد. تاریخ انتشار آگهی، تاریخ ابلاغ رای محسوب می شود.

تبصره ۴: اگر محکوم انتظامی به هر علتی مدعی عدم اطلاع از رای صادره گردد، می تواند با ذکر دلایل، عدم اطلاع و عذر موجه را به مرجع صادر کننده رای اعلام نماید. هیأت انتظامی مربوط بدو به دلایل و عذر اعلامی رسیدگی و در صورت عدم احراز، رای رد اعتراض صادر می نماید. در صورت قبول دلایل و عذر اعلامی، تاریخ ابلاغ رای نامبرده تاریخ جدید جلسه هیأت انتظامی می باشد.

ماده ۱۵

پس از صدور رای، هرگاه مشخص شود که در نوشتن رای اشتباه شده است، رای صادره باید توسط هیأت انتظامی مربوط در اولین جلسه با ذکر دلیل، تصحیح شود. رای تصحیحی بدون تغییر در ماهیت رای صادره باید به ترتیب مقرر در ماده ۱۴ به محکوم انتظامی ابلاغ گردد.

ماده ۱۶

هیأت عالی انتظامی، چنانچه در جریان رسیدگی از وقوع جرمی مطلع شود، مکلف است علاوه بر تعیین تنبیه انضباطی مربوط، در اجرای تبصره (۹) ماده ۳۶ اساسنامه و این آیین نامه، مراتب را جهت انعکاس به مرجع ذی صلاح قانونی به دبیرکل جامعه گزارش کند. دبیرکل مکلف است حداکثر ظرف ۱۰ روز کاری از زمان دریافت گزارش مراتب را به مرجع ذی صلاح قانونی منعکس و رونوشت آن را به هیأت عالی نظارت ارسال نماید.



تبصره ۱: در صورتی که هیأت‌های انتظامی بدوی به وقوع جرم مرتبط با موضوع این ماده برخورد نمایند، مکلفند موضوع را به صورت کتبی جهت طی مراحل بعدی به هیأت عالی انتظامی منعکس نمایند.

تبصره ۲: آرای صادره از سوی مرجع ذی ربط قانونی، مانع از اجرای تنبیه‌های مرتبط با عدم رعایت موضوع ماده ۲ این آیین‌نامه نمی‌گردد.

ماده ۱۷

هرگونه عدم رعایت مقررات در انتخابات شورای عالی جامعه اعم از داوطلبان عضویت در شورای عالی و یا سایر اعضا و نیز هرگونه تبلیغات یا انتشار مطالب در فضای مجازی و دیگر رسانه‌ها که موجب وارد شدن خدشه به انتخابات و یا داوطلبان عضویت در شورای عالی گردد و به هیأت عالی نظارت گزارش شود، توسط هیأت عالی نظارت بررسی می‌شود و در صورت احراز تخلف، اقدامات لازم به عمل خواهد آمد.

ماده ۱۸

کلیه مستندات، مذاکرات، تحقیقات، بررسی سوابق و صورت جلسات تنظیمی در اجرای این آیین‌نامه محرمانه است و افشای آن‌ها (به استثنای الزامات ناشی از قوانین و مقررات) تخلف محسوب می‌شود.

ماده ۱۹

موارد تطبیق تخلفات اعضای جامعه با تنبیه‌های مقرر در ماده ۳۶ اساسنامه جامعه، شامل ۲۵۹ ردیف به شرح جدول پیوست (جدول تنبیهات که توسط وزارت امور اقتصادی و دارایی مهیور شده است) می‌باشد.

تبصره: دبیرکل موظف است اقدامات لازم برای طراحی و استقرار سامانه هیأت‌های انتظامی (شامل بانک اطلاعاتی اعضا و سوابق انتظامی و قضائی)، داشبورد، قابلیت جستجوی سوابق و تنبیهات موضوع جدول تنبیهات انضباطی این ماده، رهگیری فرآیند رسیدگی‌ها و نتایج حاصل، با امکان گزارش‌گیری مناسب را حداکثر ظرف مدت ۳ ماه از تاریخ بلاغ این آیین‌نامه به عمل آورد.

ماده ۲۰

در صورت محکومیت هریک از اعضای جامعه به یکی از تنبیه‌های انضباطی مندرج در بندهای (۴)، (۵)، و (۶) موضوع ماده ۳۶ اساسنامه، محکوم انتظامی (اعم از مؤسسه، شریک یا شرکای آن، حسابدار رسمی تحت استخدام مؤسسه و یا شاغل انفرادی)، حسب مورد متناسب با مدت محکومیت، یا به طور دائم، مجاز به هیچ نوع فعالیت

شماره ۲۰۹۸۴۰

تاریخ ۱۴۰۳/۱۱/۱۹

پیوست



موضوع بند (ت) ماده ۱ اساسنامه و سایر فعالیت‌های مرتبط و به هر شکل اعم از اشتغال به صورت انفرادی یا فعالیت در مؤسسه حسابرسی جدید نمی‌باشند. کلیه اعضای جامعه مکلفند از به کارگیری محکومین فوق در دوران محکومیت تحت هر عنوان و به هر شکل از جمله مشاور، کارشناس و ... خودداری کنند. تخلف از این ماده توسط اشخاص یاد شده حسب مورد، مشمول تنبیه‌های شش گانه ماده ۳۶ اساسنامه می‌باشد.

ماده ۲۱

هرگونه ادعا، اعتراض یا خواسته اعضای جامعه به طرفیت کارکنان ستادی اعم از حسابداران رسمی و غیره در رابطه با وظایف محوله، باید از طریق ارکان ذیصلاح جامعه و ساز و کارهای ذی ربط حل و فصل گردد.

ماده ۲۲

تخلف اعضای هیأت‌های انتظامی از مقررات این آیین‌نامه و آیین رفتار حرفه‌ای جامعه، توسط هیأت عالی نظارت بررسی و متناسب با تخلف، تصمیم‌گیری می‌شود.
تبصره: در مورد تخلفات اعضای منتخب وزرای امور اقتصادی و دارایی و دادگستری، هیأت عالی نظارت موظف به انعکاس موضوع حسب مورد به وزیر ذی ربط است.

ماده ۲۳

دبیرکل در اجرای ماده ۲۲ اساسنامه جامعه، امکانات و تسهیلات لازم را برای اجرای این آیین‌نامه فراهم می‌نماید.

ماده ۲۴

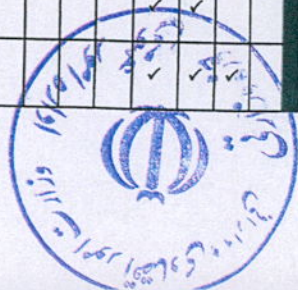
این آیین‌نامه مشتمل بر ۲۴ ماده و (۲۹) تبصره در تاریخ به تصویب رسید و از تاریخ ابلاغ آیین‌نامه توسط جامعه لازم‌الاجراست.

امین حسین رحیمی
وزیر دادگستری

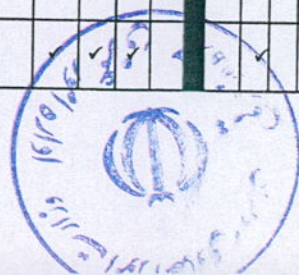
عبدالناصر همتی
وزیر امور اقتصادی و دارایی

تخللات و تنبيه‌های انضباطی موضوع ماده (۲۰) آیین‌نامه اجرائی هیئت‌های انتظامی موضوع ماده (۴۱) اساسنامه

ردیف	موضوع تخلف	عطف	اشخاص مشمول تنبيه					تنبيه‌های انضباطی موضوع ماده ۴۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	شاغل تفریک	شاغل در استخدام	شاغل انفرادی	غير شاغل	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند
۱	هرگونه تقلب و اقدام خلاف واقع در کسب عنوان حسابدار رسمی و یا صلاحیت حرفه ای به نفع خود و دیگران	ماده ۳ آیین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و بخش ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓
۲	هرگونه تقلب و اقدام خلاف واقع در کسب عنوان حسابدار رسمی و یا صلاحیت حرفه ای به نفع خود و دیگران	ماده ۳ آیین نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و بخش ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓							✓	✓		
۳	عدم اشتغال تمام وقت حسابدار رسمی شاغل مؤسسه در همان مؤسسه	بند ۳ ماده یک اساسنامه جامعه و بند ۳ ماده ۲۵ اساسنامه جامعه	✓	✓								✓	✓
۴	عدم اشتغال تمام وقت حسابدار رسمی شاغل مؤسسه در همان مؤسسه	بند ۳ ماده یک اساسنامه جامعه و بند ۳ ماده ۲۵ اساسنامه جامعه	✓							✓	✓		
۵	مجهول المکان بودن حسابدار رسمی شاغل	بند ۳ ماده یک اساسنامه جامعه و بند ۳ ماده ۲۵ اساسنامه جامعه	✓	✓	✓								✓
۶	پذیرش و ارائه خدمات حسابرسی برای سال مالی یا سال بعد آن در صورت ارائه خدمات مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیاده سازی سیستم مالی، خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی، ارزیابی سهام و سهم الشکره و داور مالی	تبصره بند ج ماده یک اساسنامه جامعه و ۱۵۲-۲۹۰ و ۲۰۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓							✓	✓		
۷	پذیرش و ارائه خدمات حسابرسی برای سال مالی یا سال بعد آن در صورت ارائه خدمات مشاوره مدیریت مالی، طراحی و پیاده سازی سیستم مالی، خدمات مالی و حسابداری و مالیاتی، ارزیابی سهام و سهم الشکره و داور مالی	تبصره بند ج ماده یک اساسنامه جامعه و ۱۵۲-۲۹۰ و ۲۰۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓						✓	✓		
۸	عدم درج نام و نام خانوادگی و شماره عضویت در ذیل امضای گزارش‌های صادره و عدم رعایت حداقل امضاء یکی از شرکاء در ذیل گزارش و ممهور نمودن گزارش به مهر مؤسسه	ماده ۱۱ آیین نامه اجرائی تبصره ۴	✓	✓	✓	✓						✓	✓
۹	عدم درج عبارت مؤسسه حسابرسی و حسابدار رسمی در کلیه سربرگ ها و اوراق تعهد آور مؤسسه یا عدم درج نام و نام خانوادگی و شماره پروانه کار حرفه ای و عنوان حسابدار رسمی در سربرگ های مکاتباتی شاغل انفرادی	بند دو ماده ۲۵ اساسنامه جامعه	✓				✓					✓	✓
۱۰	انجام فعالیت مؤسسه خارج از موضوع فعالیت طبق اساسنامه و "فعالیت آگاهانه در کسب و کار، پیشه یا فعلی که در دستکاری یا واقع بینی یا اعتبار حرفه را خدشه دار می‌سازد یا می‌تواند خدشه دار کند	تبصره یک ماده ۲۵ اساسنامه جامعه و ۲۰۰-۲ و ۳۰۰-۶ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓			✓	✓		
۱۱	داشتن منافع اعضای شاغل و شاغلین انفرادی به طور مستقیم یا غیرمستقیم در سایر مؤسسات حسابرسی یا نزد شاغلین انفرادی دیگر	تبصره ۴ ماده ۲۵ اساسنامه جامعه	✓	✓	✓	✓	✓					✓	✓
۱۲	پذیرش اعضای شاغل در مؤسسات حسابرسی، و شاغلین انفرادی به طور مستقیم یا غیر مستقیم هم زمان توسط مؤسسات حسابرسی	تبصره ۴ ماده ۲۵ اساسنامه جامعه	✓							✓	✓		
۱۳	پذیرش یا واگذاری قراردادهای موضوع بند "ت" ماده یک اساسنامه به صورت دست دوم	تبصره ۵ ماده ۲۵ اساسنامه جامعه	✓				✓						
۱۴	عدم رعایت ضوابط مربوط به حسابرسی صورت های مالی مؤسسات حسابرسی	تبصره ماده ۲۶ اساسنامه جامعه	✓										



ردیف	موضوع تخلف	عطف	انشخاص مشمول تبیه				تبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۴۶ اساسنامه جامعه									
			مؤسسه حسابرسی	شاغل در ترک	شاغل در استخدام	شاغل انفرادی	غیر شاغل	اختیار بدون طرح در پرونده	توبیخ با طرح در پرونده	عضویت پذیرش قرارداد جدید بیش از ۶ ماه	تعلیق					
											یک سال تا دو سال	دو سال تا ۳ سال	سه سال تا ۴ سال	چهار سال تا ۵ سال		
۱۵	عدم رعایت مقررات مربوط به اداره و نحوه فعالیت مؤسسه و شاغلین انفرادی	ماده ۲۷ اساسنامه جامعه	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۱۶	عدم ارائه هفتگی فهرست قراردادهای منعقد به جامعه	تبصره یک ماده ۲۷ اساسنامه جامعه	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۱۷	عدم رعایت مقررات پیش‌بینی شده توسط اعضای شاغل انفرادی	تبصره ۲ ماده ۲۷ اساسنامه جامعه و آیین نامه اجرایی مربوط			✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۱۸	عدم ارائه گزارش‌های حسابرسی صادره به صورت هفتگی به جامعه	تبصره ۴ ماده ۲۷ اساسنامه جامعه	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۱۹	عدم همکاری، عدم ارائه اطلاعات و مدارک و عدم ارائه پرونده‌های مورد نظر جامعه یا تأخیر در ارائه آن‌ها	تبصره یک ماده ۲۹ اساسنامه جامعه و تبصره ۲ ماده ۴ و ۵ آیین نامه نظارت حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۰	افشای اطلاعات طبقه‌بندی شده توسط اعضای کار گروه‌ها و همکاران مرتبط آن‌ها	تبصره دو ماده ۲۹ اساسنامه جامعه	✓	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۱	عدم رعایت مقررات و رهنمودهای جامعه در جهت رفع نارسایی‌ها و خدمات حرفه‌ای (در مواردی که در این جدول پیش‌بینی نشده است)	ماده ۳۰ اساسنامه جامعه		✓	✓	✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۲	عدم رعایت مقررات و رهنمودهای جامعه در جهت رفع نارسایی‌ها و خدمات حرفه‌ای (در مواردی که در این جدول پیش‌بینی نشده است)	ماده ۳۰ اساسنامه جامعه	✓						✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۳	عدم پرداخت کامل و به‌موقع حق عضویت‌های ثابت و متغیر	ماده ۴۲ اساسنامه جامعه و آیین نامه وصول مبلغ ورودیه و حق عضویت	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۴	عدم پرداخت کامل و به‌موقع حق عضویت ثابت	ماده ۴۲ اساسنامه جامعه	✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۵	ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای مستقل از موسسات ، شاغلین انفرادی یا سازمان حسابرسی توسط حسابداران رسمی در استخدام آنها	ماده ۶۲ اساسنامه جامعه		✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۶	عدم رعایت سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای	ماده ۶۳ اساسنامه جامعه و آیین نامه سقف مجاز	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۷	پذیرش خدمات موضوع ماده (۲) آیین‌نامه اجرایی تبصره (۴) قانون توسط حسابداران رسمی غیر شاغل و نیز پذیرش سمت بازرس علی‌البدل توسط شرکای همان مؤسسه حسابرسی	ماده ۲ آیین نامه اجرایی تبصره ۴	✓		✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۸	پذیرش سمت حسابرس و بازرس قانونی اشخاص مندرج در بندهای "الف" تا "و" توسط شاغلین انفرادی	ماده ۲ آیین نامه اجرایی تبصره ۴	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۲۹	پذیرش سمت حسابرسی بدون سمت بازرسی در شرکت‌های سهامی در سال مربوط توسط اعضا	ماده ۴ آیین نامه اجرایی تبصره ۴	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۳۰	عدم درج "عدم رعایت قوانین و مقررات" مربوط در گزارش حسابرسی	ماده ۴ آیین نامه اجرایی تبصره ۴	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۳۱	عدم درج "عدم رعایت قوانین و مقررات" مربوط در گزارش حسابرسی	ماده ۴ آیین نامه اجرایی تبصره ۴	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۳۲	عدم رعایت ضوابط پیش‌بینی شده توسط حسابرس در گزارش‌های مالیاتی و تامین اجتماعی	مواد ۵ تا ۸ آیین نامه اجرایی تبصره ۴	✓	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۳۳	عدم رعایت سقف کارکنان حرفه ای تحت نظارت مؤسسه یا شاغل انفرادی	ماده ۳ و ۵ آیین نامه سقف مجاز	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۳۴	عدم رعایت حد نصاب خدمات مجاز به استثنای خدمات حسابرسی صورتهای مالی و سایر خدمات اطمینان بخشی	ماده ۷ آیین نامه سقف مجاز	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
۳۵	عدم رعایت تناسب ترکیب حرفه ای کارکنان	ماده ۱۰ آیین نامه سقف مجازو تبصره های ۴ و ۵ مربوط	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	



ردیف	موضوع تخلف	عطف	انگاس مشمول تنبيه				نسيبه هاي انضباطي موضوع ماده ۲۶ اساسنامه جامعه																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																												
			مؤسسه حسابري	شاغل در استخدام	شاغل انفرادي	غير شاغل	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	تعليل																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																							
۳۶	عدم تهيه برگ تخصيص و کارت کنترل پروژه براي هر کار	ماده ۱۱ آيين نامه سقف مجاز	✓	✓					✓	✓																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																																									

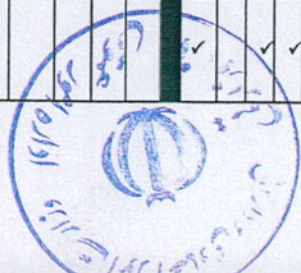


ردیف	موضوع تخلف	عطف	انگاش مشمول تنبیه					تنبیه های انضباطی موضوع ماده ۳۶ اساسنامه جامعه					
			موسسه حسابرسی	ناخالص ترنگ	ناخالص در استخدام	ناخالص انفرادی	غیر ناخالص	۱. عدم رعایت مصوبات کارگروه انتخاب حسابرس از جمله عقد قرارداد حسابرسی با شرکت های مشمول تصویب نامه شماره ۳۳۰۰ ت ۳۹۰۳۷ مورخ ۱۳۸۷/۰۱/۱۹ کمیسیون اصل ۱۳۸ قانون اساسی که حسابرس آن ها توسط کارگروه انتخاب حسابرس ، به موسسه دیگری محول شده است	۲. عدم رعایت مصوبات کارگروه انتخاب حسابرس از جمله عقد قرارداد حسابرسی با شرکت های مشمول تصویب نامه شماره ۳۳۰۰ ت ۳۹۰۳۷ مورخ ۱۳۸۷/۰۱/۱۹ کمیسیون اصل ۱۳۸ قانون اساسی که حسابرس آن ها توسط کارگروه انتخاب حسابرس ، به موسسه دیگری محول شده است	۳. جانبداری ، تضاد منافع یا اثرپذیری از نفوذ نایب جای دیگران بر قضاوت حرفه ای یا کار حسابرس	۴. جانبداری ، تضاد منافع یا اثرپذیری از نفوذ نایب جای دیگران بر قضاوت حرفه ای یا کار حسابرس	۵. جانبداری ، تضاد منافع یا اثرپذیری از نفوذ نایب جای دیگران بر قضاوت حرفه ای یا کار حسابرس	۶. پذیرش و قبول مدارکی شامل (گزارش ها، اظهارنامه ها ، اعلامیه ها و سایر اطلاعات) که حاوی مطالب نادرست ، همراه کننده (با اهمیت) که با بی دقتی تهیه و همراه کننده (حذف اطلاعات یا درج اطلاعات مبهم) نیز می باشد توسط حسابرس و عدم تعدیل گزارش حسابرسی درباره آن ها
۵۳	عدم رعایت مصوبات کارگروه انتخاب حسابرس از جمله عقد قرارداد حسابرسی با شرکت های مشمول تصویب نامه شماره ۳۳۰۰ ت ۳۹۰۳۷ مورخ ۱۳۸۷/۰۱/۱۹ کمیسیون اصل ۱۳۸ قانون اساسی که حسابرس آن ها توسط کارگروه انتخاب حسابرس ، به موسسه دیگری محول شده است	مصوبه هیئت وزیران	✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓
۵۴	عدم رعایت مصوبات کارگروه انتخاب حسابرس از جمله عقد قرارداد حسابرسی با شرکت های مشمول تصویب نامه شماره ۳۳۰۰ ت ۳۹۰۳۷ مورخ ۱۳۸۷/۰۱/۱۹ کمیسیون اصل ۱۳۸ قانون اساسی که حسابرس آن ها توسط کارگروه انتخاب حسابرس ، به موسسه دیگری محول شده است	مصوبه هیئت وزیران	✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓
۵۵	جانبداری ، تضاد منافع یا اثرپذیری از نفوذ نایب جای دیگران بر قضاوت حرفه ای یا کار حسابرس			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۵۶	جانبداری ، تضاد منافع یا اثرپذیری از نفوذ نایب جای دیگران بر قضاوت حرفه ای یا کار حسابرس			✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۵۷	جانبداری ، تضاد منافع یا اثرپذیری از نفوذ نایب جای دیگران بر قضاوت حرفه ای یا کار حسابرس		✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۵۸	پذیرش و قبول مدارکی شامل (گزارش ها، اظهارنامه ها ، اعلامیه ها و سایر اطلاعات) که حاوی مطالب نادرست ، همراه کننده (با اهمیت) که با بی دقتی تهیه و همراه کننده (حذف اطلاعات یا درج اطلاعات مبهم) نیز می باشد توسط حسابرس و عدم تعدیل گزارش حسابرسی درباره آن ها	۱۱۰-۲ و ۱۱۰-۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۵۹	پذیرش و قبول مدارکی شامل (گزارش ها، اظهارنامه ها ، اعلامیه ها و سایر اطلاعات) که حاوی مطالب نادرست ، همراه کننده (با اهمیت) که با بی دقتی تهیه و همراه کننده (حذف اطلاعات یا درج اطلاعات مبهم) نیز می باشد توسط حسابرس و عدم تعدیل گزارش درباره آنها	۱۱۰-۲ و ۱۱۰-۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓
۶۰	پذیرش و قبول مدارکی شامل (گزارش ها، اظهارنامه ها ، اعلامیه ها و سایر اطلاعات) که حاوی مطالب نادرست ، همراه کننده (با اهمیت) که با بی دقتی تهیه و همراه کننده (حذف اطلاعات یا درج اطلاعات مبهم) نیز می باشد توسط حسابرس و عدم تعدیل گزارش درباره آنها	۱۱۰-۲ و ۱۱۰-۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓					✓	✓	✓	✓	✓	✓
۶۱	عدم انجام اقدامات لازم برای آموزش و نظارت مناسب بر کارکنان	۲۱۰-۵ و ۱۳۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓				✓	✓				
۶۲	گزارش نکردن سوء استفاده مدیران از منابع شرکت در صورت کشف	۲۱۰-۵ و ۱۳۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۶۳	گزارش نکردن سوء استفاده مدیران از منابع شرکت در صورت کشف	۲۱۰-۵ و ۱۳۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۶۴	گزارش نکردن سوء استفاده مدیران از منابع شرکت در صورت کشف	۲۱۰-۵ و ۱۳۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓
۶۵	عدم درج صحیح اجزای اصلی گزارش طبق استانداردهای حسابرسی	۲۱۰-۵ و ۱۳۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓
۶۶	عدم درج صحیح اجزای اصلی گزارش طبق استانداردهای حسابرسی	۲۱۰-۵ و ۱۳۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓
۶۷	اشتباه در تشخیص نوع بندهای توضیحی (تحریف و محدودیت به جای یکدیگر)	۲۱۰-۵ و ۱۳۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓				✓	✓	✓	✓	✓	✓



ردیف	موضوع تخلف	عطف	انحصار مشمول تنبیه				تنبيه‌های انضباطی موضوع ماده ۳۶ اساسنامه جامعه											
			مؤسسه حسابرسی	شامل تریک	شامل در استخدام	شامل غیر شاغل	اختیار بدون درج در پرونده	توبیخ یا درج در پرونده	مصرف یا پذیرش قرارداد جدید تا ۶ ماه	مصرف یا پذیرش قرارداد جدید بیش از ۶ ماه	تعلیق		۵ بد	۴ بد	۳ بد	۲ بد	۱ بد	
											چهار سال تا ۵ سال	یک سال تا دو سال						
۶۸	اشتباه در تشخیص نوع بندهای توضیحی (تحریف و محدودیت به جای یکدیگر)	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓											
۶۹	اشتباه در تلقی بندهای، تحریف، محدودیت یا ابهام اساسی به عنوان بند تأکید بر مطلب خاص	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓		✓		✓	✓										
۷۰	اشتباه در تلقی بندهای، تحریف، محدودیت یا ابهام اساسی به عنوان بند تأکید بر مطلب خاص	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓											
۷۱	اشتباه در تلقی بند تأکید بر مطلب خاص به عنوان بند شرط	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓		✓		✓	✓										
۷۲	اشتباه در تلقی بند تأکید بر مطلب خاص به عنوان بند شرط	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓											
۷۳	بندهای توضیحی گزارش شده غیر ضروری	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓		✓		✓											
۷۴	بندهای توضیحی گزارش شده غیر ضروری	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓											
۷۵	عدم درج موارد با اهمیت و الزامات افشا در گزارش	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓		✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۷۶	عدم درج موارد با اهمیت و الزامات افشا در گزارش	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓											
۷۷	ارائه اظهار نظر نادرست	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓	✓	✓	✓								
۷۸	ارائه اظهار نظر نادرست	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۷۹	ارائه اظهار نظر نادرست	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۸۰	عدم رعایت استانداردهای حسابداری و حسابرسی که در ردیف هایی ۶۴ الی ۸۱ بالا درج نشده است	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓	✓	✓	✓								
۸۱	عدم رعایت استانداردهای حسابداری و حسابرسی که در ردیف هایی ۶۴ الی ۷۸ بالا درج نشده است	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۸۲	عدم رعایت استانداردهای حسابداری و حسابرسی که در ردیف هایی ۶۴ الی ۷۸ بالا درج نشده است	۲۱۰-۵ و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۸۳	عدم وجود پرونده حسابرسی یا عدم هرگونه رسیدگی	۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓		✓									
۸۴	کسب امتیاز کنترل کیفیت پرونده حسابرسی د و بین ۴۰ تا ۴۹ درصد	ماده ۹ آیین نامه نظارت حرفه ای و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓		✓	✓								
۸۵	کسب امتیاز کنترل کیفیت پرونده حسابرسی د و بین ۳۰ تا ۳۹ درصد	ماده ۹ آیین نامه نظارت حرفه ای و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓		✓	✓								
۸۶	کسب امتیاز کنترل کیفیت پرونده حسابرسی د و بین ۳۰ تا ۳۹ درصد	ماده ۹ آیین نامه نظارت حرفه ای و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓		✓									
۸۷	کسب امتیاز کنترل کیفیت پرونده حسابرسی د و بین ۲۰ تا ۲۹ درصد	ماده ۹ آیین نامه نظارت حرفه ای و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓		✓	✓	✓							
۸۸	کسب امتیاز کنترل کیفیت پرونده حسابرسی د و بین ۲۰ تا ۲۹ درصد	ماده ۹ آیین نامه نظارت حرفه ای و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓			✓		✓	✓								
۸۹	کسب امتیاز کنترل کیفیت پرونده حسابرسی د و کمتر از ۲۰ درصد	ماده ۹ آیین نامه نظارت حرفه ای و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓				✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

ردیف	موضوع تخلف	عطف	انشخاص مشمول تنبیه							تنبيه‌های انضباطی موضوع ماده ۴۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	شامل در استخدام	شامل افتراهای	غیر شامل	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند	تعلیل		
													یک سال تا دو سال	دو سال تا سه سال	بیش از سه سال
۹۰	کسب امتیاز کنترل کیفیت پرونده حسابرسی د و کمتر از ۲۰ درصد	ماده ۹ آیین نامه نظارت حرفه ای و ۱۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓									✓	✓	
۹۱	افشاء اطلاعات محرمانه صاحبکار بدون مجوز و یا استفاده از آن در جهت منافع شخصی یا منافع اشخاص ثالث	۱-۱۴۰-۲ و ۳۱۰-۳ و ۳۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓		✓							✓	✓	✓
۹۲	افشاء اطلاعات محرمانه صاحبکار بدون مجوز و یا استفاده از آن در جهت منافع شخصی یا منافع اشخاص ثالث	۱-۱۴۰-۲ و ۳۱۰-۳ و ۳۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای		✓									✓	✓	✓
۹۳	افشاء اطلاعات محرمانه صاحبکار بدون مجوز و یا استفاده از آن در جهت منافع شخصی یا منافع اشخاص ثالث	۱-۱۴۰-۲ و ۳۱۰-۳ و ۳۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓										✓	✓	✓
۹۴	عدم اتخاذ تدابیر لازم در رعایت اصل رازداری و افشای اطلاعات در درون مؤسسه یا سازمان کارفرما توسط همکاران تحت نظر و مشاوران	۴-۱۴۰ و ۵-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓				✓					
۹۵	عدم اتخاذ تدابیر لازم در رعایت اصل رازداری و افشای اطلاعات در درون مؤسسه یا سازمان کارفرما توسط همکاران تحت نظر و مشاوران	۴-۱۴۰ و ۵-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓		✓					✓	✓				
۹۶	عدم رعایت رازداری در محیط‌های اجتماعی، به‌ویژه افشای غیر عمد اطلاعات نزد اعضای خانواده یا بستگان نزدیک یا اشخاص دیگر که مناسبات نزدیک کاری دارند	۲-۱۴۰ و ۵-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓					✓				
۹۷	عدم رعایت رازداری در محیط‌های اجتماعی، به‌ویژه افشای غیر عمد اطلاعات نزد اعضای خانواده یا بستگان نزدیک یا اشخاص دیگر که مناسبات نزدیک کاری دارند	۲-۱۴۰ و ۵-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓		✓						✓				
۹۸	افشای اطلاعات حاصل از گفتگوهای پذیرش یک صاحبکار یا استخدام نزد یک کارفرما	۳-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓						✓				
۹۹	افشای اطلاعات حاصل از گفتگوهای پذیرش یک صاحبکار یا استخدام نزد یک کارفرما	۳-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓		✓						✓	✓			
۱۰۰	عدم رعایت اصل رازداری، در خصوص افشاء یا استفاده از اطلاعات صاحبکار پس از پایان رابطه کاری با صاحبکار یا کارفرما	۶-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای		✓							✓	✓			
۱۰۱	عدم رعایت اصل رازداری، در خصوص افشاء یا استفاده از اطلاعات صاحبکار پس از پایان رابطه کاری با صاحبکار یا کارفرما	۶-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓							✓				
۱۰۲	عدم رعایت نکات مندرج در بند ۸-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای برای تصمیم‌گیری در مورد افشا کردن یا نکردن اطلاعات محرمانه	۸-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓								✓	✓	✓	✓	
۱۰۳	عدم رعایت نکات مندرج در بند ۸-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای برای تصمیم‌گیری در مورد افشا کردن یا نکردن اطلاعات محرمانه	۸-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓								✓				
۱۰۴	عدم افشاء اطلاعات و یا مدارک محرمانه صاحبکار که مرتبط با منافع عمومی بوده	۷-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓									✓	✓	✓
۱۰۵	عدم افشاء اطلاعات و یا مدارک محرمانه صاحبکار که مرتبط با منافع عمومی بوده	۷-۱۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓		✓								✓	✓	✓
۱۰۶	عدم رعایت قوانین و مقرراتی که به حرفه خدشه وارد می‌کند	۵-۱۰۰ و ۱-۱۵۰ و ۲-۱۵۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای		✓									✓	✓	✓
۱۰۷	عدم رعایت قوانین و مقرراتی که به حرفه خدشه وارد می‌کند	۵-۱۰۰ و ۱-۱۵۰ و ۲-۱۵۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓									✓	✓	✓



ردیف	موضوع تخلف	عطف	انگیزه مشمول تنبیه						تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۲۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	شامل تریک	شامل در استخدام	شامل انفرادی	غیرشامل		۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند
									اعضای هیئت مدیره	اعضای هیئت مدیره	اعضای هیئت مدیره	اعضای هیئت مدیره	اعضای هیئت مدیره	فوق عنوان حسابدار رسمی
۱۰۸	داشتن روابط عمده تجاری یکی از اعضای گروه خدمات اطمینان بخش با صاحبکار خدمات اطمینان بخش	۲۰۰-۴ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓					✓				✓	✓
۱۰۹	داشتن روابط عمده تجاری یکی از اعضای گروه خدمات اطمینان بخش با صاحبکار خدمات اطمینان بخش	۲۰۰-۴ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓			
۱۱۰	کشف یک اشتباه عمده توسط حسابدار رسمی در هنگام ارزیابی نتایج خدمت حرفه‌ای ارائه شده در گذشته توسط یکی از همکاران حرفه‌ای مؤسسه و عدم موضع گیری نسبت به آن و یا هر موردی که منجر به خودبینی در تجدید نظر گردد	۲۰۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓			
۱۱۱	کشف یک اشتباه عمده توسط حسابدار رسمی در هنگام ارزیابی نتایج خدمت حرفه‌ای ارائه شده در گذشته توسط یکی از همکاران حرفه‌ای مؤسسه و عدم موضع گیری نسبت به آن و یا هر موردی که منجر به خودبینی در تجدید نظر گردد	۲۰۰-۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓						✓	✓			
۱۱۲	عدم تدوین سیاست‌های مؤسسه درباره ضرورت شناسایی موارد خطر نقض اصول بنیادی، ارزیابی اهمیت آن مخاطرات و عدم به کارگیری تدابیر ایمن‌ساز به منظور رفع یا کاهش آنها به سطحی پذیرفتنی یا، عدم کناره‌گیری از کار یا پذیرفتن آن کار	۲۰۰-۱۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓				
۱۱۳	عدم تخصیص یکی از مدیران برای مسئولیت نظارت بر کفایت عملکرد سیستم کنترل کیفیت مؤسسه	۲۰۰-۱۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓						✓	✓	✓			
۱۱۴	عدم اطلاع رسانی به شرکاء حرفه‌ای و حسابداران رسمی در استخدام درباره الزامات استقلال از صاحبکاران خدمات اطمینان بخش و بنگاه‌های وابسته به آنها.	۲۰۰-۱۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓				✓				
۱۱۵	پذیرش کار در مواردی که کاهش مخاطرات به سطحی پذیرفتنی، امکان پذیر نباشد در صورت احراز	۲۱۰-۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓		✓	
۱۱۶	نظر خواهی از حسابرس قبلی پیش از پذیرش کار، قبل از اخذ مجوز از صاحبکار	۲۱۰-۹ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓	✓		
۱۱۷	عدم درخواست از حسابرس پیشین برای ارائه اطلاعات مربوط به حقایق و وضعیت‌های شناخته شده‌ای که به نظر او، آگاهی از آن پیش از پذیرش کار، برای حسابدار رسمی جایگزین لازم است	۲۱۰-۹ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓	✓		
۱۱۸	عدم پاسخ کتبی به استعلام حسابدار رسمی جایگزین در کوتاه‌ترین زمان ممکن (حداکثر، ۱۰ روز کاری) در خصوص وجود یا نبود هرگونه دلیل حرفه‌ای دایر بر عدم پذیرش کار توسط حسابدار رسمی جایگزین	۲۱۰-۱۷ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓			
۱۱۹	ارائه اطلاعات به حسابدار رسمی جایگزین بدون توجه به نوع خدمت و اجازه کتبی از صاحبکار؛ یا الزامات قانونی یا اخلاقی مربوط به مبادله و افشای اطلاعات	۲۱۰-۱۳ و ۲۱۰-۱۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓	✓		
۱۲۰	خودداری از استرداد دفاتر، اسناد و مدارک متعلق به صاحبکار	۲۱۰-۱۸ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓	✓		
۱۲۱	خودداری از استرداد دفاتر، اسناد و مدارک متعلق به صاحبکار	۲۱۰-۱۸ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓					✓	✓	✓			
۱۲۲	بازبینی یا رسیدگی دوباره کار حسابرسی بدون اخذ مجوز	۲۱۰-۱۹ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓			
۱۲۳	عدم دریافت مجوز توسط حسابدار رسمی جایگزین از جامعه حسابداران رسمی در خصوص پذیرش کار در جریان	۲۱۰-۱۴ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓			
۱۲۴	عدم ارائه اطلاعات مورد درخواست حسابرس فعلی توسط حسابرس پیشین به طور صادقانه	۲۱۰-۱۵ و ۲۲۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓			✓	✓	✓	✓	✓	

[illegible]

ردیف	موضوع تخلف	عطف	انگاشته‌های انضباطی موضوع ماده ۴۶ اساسنامه جامعه						انگاشته‌های انضباطی					
			انگاشته‌های انضباطی						انگاشته‌های انضباطی					
			۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند
			مؤسسه حسابرسی	ناظر در شرکت	ناظر در استخدام	ناظر انفرادی	غیر ناظر		مؤسسه حسابرسی	ناظر در شرکت	ناظر در استخدام	ناظر انفرادی	غیر ناظر	
۱۴۱	عدم افشاء تخلفی به نسبت قطعی از قوانین و مقرراتی که بتواند زیانی هنگفت را برای سرمایه‌گذاران، اعتبار دهندگان، کارکنان یا عموم مردم سبب شود	۳۶-۲۲۵ و ۵۳-۲۲۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓			✓			✓					
۱۴۲	عدم افشاء تخلفی به نسبت قطعی از قوانین و مقرراتی که بتواند زیانی هنگفت را برای سرمایه‌گذاران، اعتبار دهندگان، کارکنان یا عموم مردم سبب شود	۳۶-۲۲۵ و ۵۳-۲۲۵ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓			✓			✓					
۱۴۳	عدم بررسی رعایت قوانین و مقررات در محل خدمت، در خصوص موضوعات مشاهده شده عدم رعایت قوانین و مقررات توسط کارفرما عدم اقدام جهت اصلاح، جبران یا کاهش پیامدهای عدم رعایت یا مشکوک به آن؛ کاهش خطر رخداد دوباره آن؛ و عدم تلاش برای پیشگیری از رخداد عدم رعایت در مواردی که هنوز رخ نداده است، توسط حسابدار رسمی غیر شاغل	۱۷-۳۶۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓						✓	✓	
۱۴۴	حسابدار رسمی ارشد غیر شاغل، افزون بر برخورد با موضوع طبق مفاد بخش ۳۶۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای باید ضرورت گزارش کردن موضوع به حسابرس مستقل سازمان کارفرما را، در صورت وجود، در راستای انجام وظایف سازمانی یا الزام قانونی تأمین همه اطلاعات لازم برای انجام حسابرسی توسط حسابرس مستقل، تعیین کند	۱۸-۳۶۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓							✓	✓
۱۴۵	حسابدار رسمی باید با توجه به برخورد مافوق‌های خود، در صورت وجود، و راهبران پنگاه، هرگونه اقدام بیشتر را در راستای حفظ منافع عمومی تعیین کند	۲۱-۳۶۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓						✓	✓	
۱۴۶	عدم افشای موضوعاتی چون رشوه دهی، فروش کالای مضر، فرار مالیاتی به مقامات ذیصلاح	۲۹-۳۶۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓						✓	✓	✓
۱۴۷	چنانچه حسابدار رسمی موردی از عدم اعلام رخداد عدم رعایت را شناسایی شده یا رخدادی که گمان می‌رود کند که می‌تواند رخ دهد باید با نگرش به مفاد بند ۱۱-۳۶۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای بالا، موضوع را با مافوق بلافصل خود در میان گذارد تا وی بتواند اقدام لازم را به عمل آورد. اگر چنین به نظر رسد که مافوق بلافصل حسابدار رسمی نیز درگیر موضوع است، حسابدار رسمی باید موضوع را با یارده بالاتر سازمانی کارفرما در میان گذارد	۳۵-۳۶۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓						✓	✓	
۱۴۸	عدم رعایت الزامات مربوط به اظهارنظر دوم (بخش ۱-۲۳۰-۲۳۰-۱ لفاظیت ۳-۲۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای)	۱-۲۳۰ الی ۳-۲۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓			✓			✓			✓	✓	✓
۱۴۹	عدم رعایت الزامات مربوط به اظهارنظر دوم (بخش ۱-۲۳۰-۲۳۰-۱ لفاظیت ۳-۲۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای)	۱-۲۳۰ الی ۳-۲۳۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓			✓			✓			✓	✓	✓
۱۵۰	اعلام حق‌الزحمه بسیار پایین که انجام کار بر طبق استانداردهای فنی و حرفه‌ای، دشوار شود و خطر منافع شخصی و نقض اصل صلاحیت و مراقبت حرفه‌ای را پدید آورد	۱-۲۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓						✓	✓	✓
۱۵۱	عدم انعقاد قرارداد با صاحبکار پیش از شروع کار	۴-۲۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓						✓	✓	✓
۱۵۲	پرداخت، اعطاء یا دادن هرگونه مال، امتیاز، امکانات یا وجهی تحت هر عنوان برای گرفتن کار و دریافت آن برای ارجاع کار به دیگری از بابت خدمات حرفه‌ای	۵-۲۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓						✓	✓	✓
۱۵۳	پرداخت، اعطاء یا دادن هرگونه مال، امتیاز، امکانات یا وجهی تحت هر عنوان برای گرفتن کار و دریافت آن برای ارجاع کار به دیگری از بابت خدمات حرفه‌ای	۵-۲۴۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای				✓						✓	✓	✓

نمونه‌های انضباطی موضوع ماده ۲۶ اساسنامه جامعه										انضباط مشمول تنبیه				عطف	موضوع تخلف	ردیف
پند ۶	پند ۵	پند ۴	پند ۳	پند ۲	پند ۱	غیر شامل	شامل انضباطی	شامل در استخدام	شامل در ترک	مؤسسه حسابرسی						
تغییر عنوان حسابدار رسمی																
چهار سال تا ۵ سال																
سه سال تا ۴ سال																
دو سال تا ۳ سال																
یک سال تا دو سال																
تا یک سال																
مستوفی بانسوز فرارده جدید یعنی از فرارده																
مستوفی بانسوز فرارده جدید تا ۶ ماه																
توبیخ یا درج در پرونده																
اخطار بدون درج در پرونده																

نشیتهای انضباطی موضوع ماده ۳۶ اساسنامه جامعه									
ردیف	موضوع تخلف	عطف	انضباطی مشمول تنبیه						
			مؤسسه حسابرسی	شاغل در شرکت	شاغل در استخدام	شاغل انفرادی	غیر شاغل	مجموع	
بند ۱	بند ۲	بند ۳	بند ۴	بند ۵	بند ۶	بند ۷	بند ۸	بند ۹	بند ۱۰
تعلیق									
تاریخ صدور حکم	یک سال تا دو سال	دو سال تا سه سال	سه سال تا چهار سال	چهار سال تا پنج سال	پنج سال تا شش سال	شش سال تا هفت سال	هفت سال تا هشت سال	هشت سال تا نه سال	نه سال تا ده سال
۱۷۱	ادامه همکاری با صاحبکار در خصوص انجام عملیات حسابرسی و درخواست صاحبکار برای اتمام حسابرسی قبل از تاریخ ادغام یا تحصیل	الف و ب ۲۳-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۷۲	انجام عملیات حسابرسی قبل از تاریخ ادغام یا تحصیل و درخواست صاحبکار برای اتمام حسابرسی و قطع رابطه حسابرس - صاحبکار ، بی درنگ پس از صدور گزارش حسابرس	پ - ۲۳-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۷۳	عدم گزارش موارد تخلفی به جامعه حسابداران ، نهاد ذی صلاح قانونی یا مقام ناظر ، در موارد لزوم	۲۸-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۷۴	عدم گزارش موارد تخلفی به جامعه حسابداران ، نهاد ذی صلاح قانونی یا مقام ناظر ، در موارد لزوم	۲۸-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۷۵	عدم اطلاع رسانی موارد تخلفی به شریک مسئول کار، مسئولین سیاستها و رویه‌های مربوط به استقلال یا هیأت مدیره مؤسسه و، در صورت اقتضا، شبکه و افرادی که در ارتباط با الزامات استقلال باید اقدام مناسبی را به عمل آورند	۲۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۷۶	عدم اعلام همه موضوعات بند ۳۳- ۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای به طور کتبی با راهبران بنگاه و عدم فسخ قرارداد در صورتی که راهبران بنگاه موافق این نباشند که اقدام مورد نظر می‌تواند به گونه‌ای رضایت بخش با پیامدهای تخلفی برخورد کند	۳۴-۲۹۰ و ۳۵-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۷۷	داشتن منافع مالی مستقیم، یا منافع مالی غیرمستقیم با اهمیت توسط یکی از اعضای گروه حسابرسی، یکی از اعضای خانواده وی، یا مؤسسه در بنگاه صاحبکار	۲۶-۲۹۱ و ۴-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۷۸	داشتن منافع مالی مستقیم، یا منافع مالی غیرمستقیم با اهمیت توسط یکی از اعضای گروه حسابرسی، یکی از اعضای خانواده وی، یا مؤسسه در بنگاه صاحبکار	۱۰۶-۲۹۱ و ۴-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۷۹	داشتن منفعت مالی مستقیم یا غیرمستقیم در سازمان کارفرما که ارزش آن بتواند مستقیماً تحت تأثیر تصمیم‌گیری‌های حسابدار رسمی شاغل در بنگاه/ سازمان باشد	۱-۳۴ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۸۰	عدم انتقال همه منافع مالی یا عدم انتقال منافع مالی غیرمستقیم به میزانی که باقیمانده آن، دیگر با اهمیت نباشد توسط خویشاوند نزدیک به دیگران در اولین فرصت ممکن؛ یا خروج آن عضو از گروه حسابرسی	۱۰۵-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۸۱	دارا بودن منافع مالی عضو گروه حسابرسی؛ یکی از اعضای خانواده وی؛ یا مؤسسه در بنگاهی که بر بنگاه صاحبکار حسابرسی، کنترل دارد	۱۰۶-۲۹۰ و ۱۰۸-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۸۲	دارا بودن منافع مالی عضو گروه حسابرسی؛ یکی از اعضای خانواده وی در صورت احراز اطلاع مؤسسه ؛ یا مؤسسه در بنگاهی که بر بنگاه صاحبکار حسابرسی، کنترل دارد،	۱۰۶-۲۹۰ و ۱۰۵-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۸۳	عدم پیش بینی تدابیر ایمن ساز در مواردی که تعاونی کارکنان مؤسسه، منافع مالی مستقیم یا منافع مالی غیرمستقیم با اهمیت در بنگاه صاحبکار حسابرسی داشته باشد	۱۰۷-۲۹۰ و ۱۰۵-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓



ردیف	موضوع تخلف	عطف	انضباطی مشمول تنبیه					تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۴۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	ناظر در استخدام	ناظر در استخدام	غیر ناظر		۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند
۱۸۴	وجود منافع مالی در بنگاهی که بنگاه صاحبکار حسابرسی نیز در آن بنگاه دارای منافع مالی است و عدم انتقال همه منافع مزبور؛ یا عدم انتقال بخشی از آن منافع به میزانی که باقیمانده آن، دیگر با اهمیت نباشد توسط عضوی از گروه حسابرسی، یا یکی از اعضای خانواده آن عضو، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۰۸-۲۹۰ و ۵۱۲-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓								✓		
۱۸۵	وجود منافع مالی در بنگاهی که بنگاه صاحبکار حسابرسی نیز در آن بنگاه دارای منافع مالی است و عدم انتقال همه منافع مزبور؛ یا عدم انتقال بخشی از آن منافع به میزانی که باقیمانده آن، دیگر با اهمیت نباشد توسط عضوی از گروه حسابرسی، یا یکی از اعضای خانواده آن عضو	۱۰۸-۲۹۰ و ۵۱۲-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای		✓	✓	✓					✓	✓	✓
۱۸۶	عدم خارج کردن عضو دارای منافع مالی از گروه حسابرسی یا عدم استفاده از یک حسابدار رسمی دیگر برای بازبینی کار آن عضو گروه حسابرسی. چنانچه عضوی از گروه حسابرسی، یا یکی از اعضای خانواده وی، یا مؤسسه دارای منافع مالی در بنگاهی باشد که یکی از اعضای هیأت مدیره، مدیران اجرایی یا صاحب سرمایه عمده بنگاه صاحبکار حسابرسی نیز در آن منافع مالی دارد	۱۰۹-۲۹۰ و ۵۱۲-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای		✓	✓	✓					✓	✓	✓
۱۸۷	عدم خارج کردن عضو دارای منافع مالی از گروه حسابرسی یا عدم استفاده از یک حسابدار رسمی دیگر برای بازبینی کار آن عضو گروه حسابرسی. چنانچه عضوی از گروه حسابرسی، یا یکی از اعضای خانواده وی، یا مؤسسه دارای منافع مالی در بنگاهی باشد که یکی از اعضای هیأت مدیره، مدیران اجرایی یا صاحب سرمایه عمده بنگاه صاحبکار حسابرسی نیز در آن منافع مالی دارد، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۰۹-۲۹۰ و ۵۱۲-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓								✓	✓	✓
۱۸۸	وجود خطر منافع شخصی ناشی از منافع مالی دیگر اشخاص، هم چون شرکا و کارکنان حرفه‌ای مؤسسه، یا اعضای خانواده آنان؛ و اشخاص با روابط شخصی با یکی از اعضای گروه حسابرسی، و عدم پیش بینی تدابیر ایمن‌ساز، شامل خروج عضو گروه حسابرسی که دارای روابط شخصی است از عضویت گروه حسابرسی؛ دخالت ندادن آن عضو گروه حسابرسی در تصمیم‌گیری‌های عمده مربوط به کار حسابرسی؛ یا استفاده از یک حسابدار رسمی دیگر برای بازبینی کارهای انجام شده توسط آن عضو گروه حسابرسی	۱۱۱-۲۹۰ و ۵۱۲-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای		✓	✓	✓					✓	✓	✓
۱۸۹	وجود خطر منافع شخصی ناشی از منافع مالی دیگر اشخاص، هم چون شرکا و کارکنان حرفه‌ای مؤسسه، یا اعضای خانواده آنان؛ و اشخاص با روابط شخصی با یکی از اعضای گروه حسابرسی، و عدم پیش بینی تدابیر ایمن‌ساز، شامل خروج عضو گروه حسابرسی که دارای روابط شخصی است از عضویت گروه حسابرسی؛ دخالت ندادن آن عضو گروه حسابرسی در تصمیم‌گیری‌های عمده مربوط به کار حسابرسی؛ یا استفاده از یک حسابدار رسمی دیگر برای بازبینی کارهای انجام شده توسط آن عضو گروه حسابرسی، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۱۱-۲۹۰ و ۵۱۲-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓								✓	✓	✓



ردیف	موضوع تخلف	عطف	اشخاص مشمول تنبیه				نشیه های انضباطی موضوع ماده ۲۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	شامل در استخدام	شامل در استخدام	شامل در استخدام	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند
فرد	تاریخ	موضوع	مؤسسه حسابرسی	شامل در استخدام	شامل در استخدام	شامل در استخدام	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند
۱۹۰	عدم انتقال منافع مالی مستقیم و غیر مستقیم بدست آمده از طریق ارث، هدیه یا در نتیجه ادغام پنگاه‌ها توسط مؤسسه، شریک یا کارمند مؤسسه، یا یکی از اعضای خانواده این شخص	۱۱۲-۲۹۰ و ۵۱۲-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۱	عدم انتقال منافع مالی مستقیم و غیر مستقیم بدست آمده از طریق ارث، هدیه یا در نتیجه ادغام پنگاه‌ها توسط مؤسسه، شریک یا کارمند مؤسسه، یا یکی از اعضای خانواده این شخص، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۱۲-۲۹۰ و ۵۱۲-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۲	پذیرش و دریافت وام یا تضمین متفاوت با شرایط و مقررات معمول بانک یا مؤسسه اعتباری، دهد. توسط عضو گروه حسابرسی، عضو خانواده وی و مؤسسه	۱۱۲-۲۹۱ و ۱۱۳-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۳	پذیرش و دریافت وام یا تضمین متفاوت با شرایط و مقررات معمول بانک یا مؤسسه اعتباری، دهد. توسط عضو گروه حسابرسی، عضو خانواده وی و مؤسسه، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۱۲-۲۹۱ و ۱۱۳-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۴	عدم اعلام کتبی به جامعه در خصوص وام اعطایی با اهمیت به مؤسسه، توسط بانک یا مؤسسه اعتباری که صاحبکار حسابرسی است با شرایط و مقررات معمول بانک یا مؤسسه اعتباری و عدم به کار گیری تدابیر ایمن ساز مناسب از جمله عدم بازبینی کار انجام شده، توسط یک حسابدار رسمی دیگر است که نه در این کار حسابرسی درگیر باشد و نه دریافت کننده وام باشد	۱۱۳-۲۹۱ و ۱۱۴-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۵	عدم اعلام کتبی به جامعه در خصوص وام اعطایی با اهمیت بانک یا مؤسسه اعتباری به مؤسسه، که صاحبکار حسابرسی است با شرایط و مقررات معمول بانک یا مؤسسه اعتباری و عدم به کار گیری تدابیر ایمن ساز مناسب از جمله عدم بازبینی کار انجام شده، توسط یک حسابدار رسمی دیگر که نه در این کار درگیر باشد و نه دریافت کننده وام باشد	۱۱۳-۲۹۱ و ۱۱۴-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۶	دریافت وام توسط مؤسسه، عضو از گروه حسابرسی یا عضو از خانواده آن عضو از صاحبکار حسابرسی که بانک یا مؤسسه اعتباری نیست یا تضمین آن	۱۱۵-۲۹۱ و ۱۱۶-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۷	دریافت وام توسط مؤسسه، عضو از گروه حسابرسی یا عضو از خانواده آن عضو از صاحبکار حسابرسی که بانک یا مؤسسه اعتباری نیست یا تضمین آن، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۱۵-۲۹۱ و ۱۱۶-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۸	پرداخت وام توسط مؤسسه یا عضو از گروه حسابرسی یا عضو از خانواده آن عضو به صاحبکار حسابرسی که بانک یا مؤسسه اعتباری نیست یا تضمین آن	۱۱۷-۲۹۰ و ۱۱۶-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۱۹۹	پرداخت وام توسط مؤسسه یا عضو از گروه حسابرسی یا عضو از خانواده آن عضو به صاحبکار حسابرسی که بانک یا مؤسسه اعتباری نیست یا تضمین آن، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۱۷-۲۹۰ و ۱۱۶-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۲۰۰	سپرده گذاری مؤسسه یا عضو از گروه حسابرسی یا عضو خانواده آن عضو در یک بانک یا مؤسسه اعتباری یا سپرده گذاری آنان نزد کارگزاری اوراق بهاداری که صاحبکار حسابرسی است خارج از روال عادی تجاری	۱۱۸-۲۹۰ و ۱۱۷-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓



ردیف	موضوع تخلف	عطف	انسان مشمول تنبیه					تنبیه های انضباطی موضوع ماده ۳۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	ناخالص ترکیم	ناخالص در استخدام	ناخالص افترا دی	غیر ناخالص	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند
								اخلاق بدون توجه به پرونده	توجه به طرح پرونده	موضوع پذیرش قرار ده جدید تا ۶ ماه	موضوع پذیرش قرار ده جدید بیش از ۶ ماه	تعلیل	نام عنوان حسابدار رسمی
۲۰۱	سپرده گذاری مؤسسه یا عضوی از گروه حسابرسی یا عضو خانواده آن عضو در یک بانک یا مؤسسه اعتباری یا سپرده گذاری آنان نزد کارگزاری اوراق بهاداری که صاحبکار حسابرسی است خارج از روال عادی تجاری، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۱۸-۲۹۰ و ۱۱۷-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓						✓	✓	✓		
۲۰۲	داشتن منافع مالی با اهمیت در یک مشارکت خاص با صاحبکار یا صاحب سرمایه ی عمده، عضو هیأت مدیره یا مدیر اجرایی یا هر شخص دیگری که امور مدیریت ارشد بنگاه صاحبکار را عهده دار است	۱۱۸-۲۹۰ و ۱۱۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓					✓	✓	✓	✓
۲۰۳	داشتن منافع مالی با اهمیت در یک مشارکت خاص با صاحبکار یا صاحب سرمایه ی عمده، عضو هیأت مدیره یا مدیر اجرایی یا هر شخص دیگری که امور مدیریت ارشد بنگاه صاحبکار را عهده دار است، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۱۸-۲۹۰ و ۱۱۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓							✓	✓	✓	
۲۰۴	توافق و برقراری ترتیباتی در مورد ترکیب یک یا چند خدمت با یک یا چند خدمت یا محصول بنگاه صاحبکار و بازاریابی مجموعه آن خدمات و محصولات به طور مشترک	۱۱۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓					✓	✓	✓	✓
۲۰۵	توافق و برقراری ترتیباتی در مورد ترکیب یک یا چند خدمت با یک یا چند خدمت یا محصول بنگاه صاحبکار و بازاریابی مجموعه آن خدمات و محصولات به طور مشترک، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۱۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓							✓	✓	✓	
۲۰۶	وجود منفعت مالی توسط مؤسسه، یا عضوی از گروه حسابرسی یا عضوی از خانواده آن عضو در بنگاهی که سهامی عام نیست و، صاحبکار حسابرسی، عضو هیأت مدیره یا مدیر ارشد آن نیز در همان بنگاه دارای منفعت مالی باشد، و رابطه تجاری مزبور عمده باشد، منافع مالی آن با اهمیت باشد؛ و توانایی کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه آن شرکت غیر سهامی عام را برای سرمایه گذار یا گروه سرمایه گذاران ایجاد کرده باشد	۱۲۰-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓					✓	✓	✓	✓
۲۰۷	وجود منفعت مالی توسط مؤسسه، یا عضوی از گروه حسابرسی یا عضوی از خانواده آن عضو در بنگاهی که سهامی عام نیست و، صاحبکار حسابرسی، عضو هیأت مدیره یا مدیر ارشد آن نیز در همان بنگاه دارای منفعت مالی باشد، و رابطه تجاری مزبور عمده باشد، منافع مالی آن با اهمیت باشد؛ و توانایی کنترل یا نفوذ قابل ملاحظه آن شرکت غیر سهامی عام را برای سرمایه گذار یا گروه سرمایه گذاران ایجاد کرده باشد، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۲۰-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓							✓	✓	✓	
۲۰۸	خرید عمده کالاها و خدمات یک صاحبکار حسابرسی توسط مؤسسه، یا عضوی از گروه حسابرسی یا عضوی از خانواده آن عضو به شکلی که خطر نقض استقلال را پدید آورد و شواهد متعکس کننده این موضوع باشد معامله، در روال عادی تجاری و به طور واقعی و بدون شبهه صورت نگرفته باشد	۱۲۱-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓					✓	✓	✓	✓
۲۰۹	خرید عمده کالاها و خدمات یک صاحبکار حسابرسی توسط مؤسسه، یا عضوی از گروه حسابرسی یا عضوی از خانواده آن عضو به شکلی که خطر نقض استقلال را پدید آورد و شواهد متعکس کننده این موضوع باشد معامله، در روال عادی تجاری و به طور واقعی و بدون شبهه صورت نگرفته باشد، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۲۱-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای								✓	✓	✓	



ردیف	موضوع تخلف	عطف	تنبيه‌های انضباطی موضوع ماده ۳۶ اساسنامه جامعه						افراد مشمول تنبيه
			۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند	
غير شامل	شامل الزامی	شامل در استخدام	شامل تریک	مؤسسه حسابرسی	اخيار بدون طرح در پرونده	توضیح با طرح در پرونده	محبوب باطروش قرارداد جدید تا ۶ ماه	محبوب باطروش قرارداد جدید بیش از ۶ ماه	تعلیل
۲۱۶	روابط نزدیک عضوی از گروه حسابرسی با شخصی غیر از عضو خانواده یا وابسته نزدیک که در بنگاه صاحبکار، عضو هیأت مدیره، مدیر اجرایی یا در سمتی است که می‌تواند بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری صاحبکار یا صورت‌های مالی مورد حسابرسی مؤسسه، تأثیر قابل ملاحظه‌ای داشته باشد، و خارج نکردن عضو مربوط از گروه حسابرسی؛ پاتفریز ندادن ساختار وظایف گروه حسابرسی به گونه‌ای که عضو مربوط، به موضوعاتی نپردازد که در مسئولیت فردی قرار دارد که آن عضو، رابطه نزدیک با وی دارد	۱۲۴-۲۹۰ و ۱۲۶-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۲۱۷	روابط نزدیک عضوی از گروه حسابرسی با شخصی غیر از عضو خانواده یا وابسته نزدیک که در بنگاه صاحبکار، عضو هیأت مدیره، مدیر اجرایی یا در سمتی است که می‌تواند بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری صاحبکار یا صورت‌های مالی مورد حسابرسی مؤسسه، تأثیر قابل ملاحظه‌ای داشته باشد، و خارج نکردن عضو مربوط از گروه حسابرسی؛ پاتفریز ندادن ساختار وظایف گروه حسابرسی به گونه‌ای که عضو مربوط، به موضوعاتی نپردازد که در مسئولیت فردی قرار دارد که آن عضو، رابطه نزدیک با وی دارد، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۲۴-۲۹۰ و ۱۲۶-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۲۱۸	روابط خانوادگی و شخصی شریک یا یکی از کارکنان مؤسسه که عضو گروه حسابرسی نیست با عضو هیأت مدیره، مدیر اجرایی یا یکی از کارکنان صاحبکار حسابرسی که می‌تواند بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری صاحبکار یا صورت‌های مالی مورد حسابرسی مؤسسه تأثیر قابل ملاحظه‌ای داشته باشد و عدم سازماندهی وظایف آن شریک یا کارمند به گونه‌ای که احتمال تأثیرگذاری وی بر کار حسابرسی کاهش یابد؛ یا عدم استفاده از یک حسابدار رسمی دیگر برای بازبینی کار حسابرسی انجام شده	۱۲۵-۲۹۰ و ۱۲۷-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۲۱۹	روابط خانوادگی و شخصی شریک یا یکی از کارکنان مؤسسه که عضو گروه حسابرسی نیست با عضو هیأت مدیره، مدیر اجرایی یا یکی از کارکنان صاحبکار حسابرسی که می‌تواند بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری صاحبکار یا صورت‌های مالی مورد حسابرسی مؤسسه تأثیر قابل ملاحظه‌ای داشته باشد و عدم سازماندهی وظایف آن شریک یا کارمند به گونه‌ای که احتمال تأثیرگذاری وی بر کار حسابرسی کاهش یابد؛ یا عدم استفاده از یک حسابدار رسمی دیگر برای بازبینی کار حسابرسی انجام شده، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	۱۲۵-۲۹۰ و ۱۲۷-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓
۲۲۰	اشتغال یکی از شرکا یا اعضای سابق گروه حسابرسی به عنوان عضو هیأت مدیره یا مدیر اجرایی صاحبکار حسابرسی، یا اشتغال یکی از کارمندان آن بنگاه در سمتی اشتغال یابد که بتواند بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری صاحبکار یا صورت‌های مالی مورد حسابرسی مؤسسه تأثیر قابل ملاحظه داشته باشد، همراه با حق دریافت مزایا یا پرداخت دیگری از مؤسسه، و مشارکت آن شخص، در کسب و کار یا فعالیت‌های حرفه‌ای مؤسسه	۱۳۰-۲۹۰ و ۱۳۱-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓

ردیف	موضوع تخلف	عطف	انگیزه مشمول تنبیه				تنبیه های انضباطی موضوع ماده ۳۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	شامل در استخدام	شامل در انفرادی	غیر شامل	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند
تفصیل												
لغو عنوان حسابدار رسمی												
چهار سال تا ۵ سال												
سه سال تا ۴ سال												
دو سال تا ۳ سال												
یک سال تا دو سال												
تا یک سال												
ممنوعیت پذیرش قرارداد جدید بیش از ۶ ماه												
ممنوعیت پذیرش قرارداد جدید تا ۹ ماه												
توبیخ یا درج در پرونده												
اخطار بدون درج در پرونده												
۲۲۱	اشتغال یکی از شرکا یا اعضای سابق گروه حسابرسی به عنوان عضو هیأت مدیره یا مدیر اجرایی صاحبکار حسابرسی، یا اشتغال یکی از کارمندان آن بنگاه در سمتی اشتغال یابد که بتواند بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری صاحبکار یا صورت های مالی مورد حسابرسی مؤسسه تأثیر قابل ملاحظه داشته باشد، همراه باحق دریافت مزایا یا پرداخت دیگری از مؤسسه ، و مشارکت آن شخص، در کسب و کار یا فعالیت های حرفه ای مؤسسه ، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	✓	۱۳۰-۲۹۰ و ۱۳۱-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای						✓	✓	✓	
۲۲۲	اشتغال یکی از شرکا یا اعضای سابق گروه حسابرسی در بنگاه صاحبکار حسابرسی و در سمت های یاد شده در بند ۱۲۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای بدون ارتباط قابل ملاحظه با مؤسسه بدون انجام اقدامات ایمن ساز نظیراصلاح و تعدیل طرح کلی حسابرسی؛یاگماردن افراد باتجربه کافی در گروه حسابرسی به جای فردی که به بنگاه صاحبکار پیوسته است؛ یااستفاده از حسابدار رسمی دیگری برای بازبینی کار انجام شده توسط عضو سابق گروه حسابرسی	✓	۱۳۱-۲۹۰ و ۱۲۹-۲۹۰ و ۱۲۷-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓				✓	✓	✓
۲۲۳	اشتغال یکی از شرکا یا اعضای سابق گروه حسابرسی در بنگاه صاحبکار حسابرسی و در سمت های یاد شده در بند ۱۲۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای بدون ارتباط قابل ملاحظه با مؤسسه بدون انجام اقدامات ایمن ساز نظیراصلاح و تعدیل طرح کلی حسابرسی؛یاگماردن افراد باتجربه کافی در گروه حسابرسی به جای فردی که به بنگاه صاحبکار پیوسته است؛ یااستفاده از حسابدار رسمی دیگری برای بازبینی کار انجام شده توسط عضو سابق گروه حسابرسی ، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	✓	۱۳۱-۲۹۰ و ۱۲۹-۲۹۰ و ۱۲۷-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای							✓	✓	✓
۲۲۴	پیوستن یکی از شرکای سابق مؤسسه به یک بنگاه اقتصادی و در یکی از سمت های یاد شده در بند ۱۲۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای که در زمره صاحبکاران حسابرسی مؤسسه درآمده، وپذیرش صاحبکار پیش از سپری شدن دو سال از تاریخ خروج آن شریک	✓	۱۳۲-۲۹۰ و ۱۲۹-۲۹۰ و ۱۲۸-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓	✓				✓	✓
۲۲۵	پیوستن یکی از شرکای سابق مؤسسه به یک بنگاه اقتصادی و در یکی از سمت های یاد شده در بند ۱۲۹-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای که در زمره صاحبکاران حسابرسی مؤسسه درآمده، وپذیرش صاحبکار پیش از سپری شدن دو سال از تاریخ خروج آن شریک ، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	✓	۱۳۲-۲۹۰ و ۱۲۹-۲۹۰ و ۱۲۸-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای								✓	✓
۲۲۶	ملحق شدن عضوی از گروه حسابرسی به بنگاه صاحبکار حسابرسی و عدم خارج کردن آن فرد از گروه حسابرسی؛ یاعدم بازبینی هرگونه قضاوت حرفه ای با اهمیت آن فرد در طول عضویت وی در گروه حسابرسی	✓	۱۳۳-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓	✓					✓	✓
۲۲۷	ملحق شدن عضوی از گروه حسابرسی به بنگاه صاحبکار حسابرسی و عدم خارج کردن آن فرد از گروه حسابرسی؛ یاعدم بازبینی هرگونه قضاوت حرفه ای با اهمیت آن فرد در طول عضویت وی در گروه حسابرسی ، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	✓	۱۳۳-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای								✓	✓



ردیف	موضوع تخلف	عطف	اشخاص مشمول تنبیه					تنبیه‌های انضباطی موضوع ماده ۲۶ اساسنامه جامعه						
			مؤسسه حسابرسی	شامل شریک	شامل در استخدام	شامل انفرادی	غیرشامل	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند		
												تعلیق	۶ بند	
نقو عنوان حسابدار رسمی	یک سال تا دو سال	دو سال تا سه سال	سه سال تا چهار سال	چهار سال تا ۵ سال	بند	بند	بند	بند	بند	بند	بند	بند	بند	بند
۲۲۸	پیوستن یکی از شرکا با سمت‌های عضو هیات مدیره یا مدیر اجرایی؛ یا کارمند با سمتی که بتواند بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری یا صورت‌های مالی مورد حسابرسی مؤسسه تأثیر قابل ملاحظه داشته باشد به یکی از صاحبکاران حسابرسی که شرکت سهامی عام است، به استثنای مواردی که پس از خارج شدن آن شریک از جمع شرکای مسئول کار، آن شرکت سهامی عام صورت‌های مالی حسابرسی شده خود را دست‌کم برای سه دوره دوازده ماهه‌ای منتشر کرده باشد که شریک مزبور، عضو گروه حسابرسی آن صورت‌های مالی نبوده باشد، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	✓										✓	✓	✓
۲۲۹	عضویت در هیات مدیره یا مدیر اجرایی یا کارمندی با سمتی که بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری یا صورت‌های مالی صاحبکار تأثیر قابل ملاحظه‌ای داشته باشد توسط شریک یا مدیر عامل یا مدیر مؤسسه که کمتر از سه سال از شراکت یا مدیر عامل یا مدیر مؤسسه یا (هم سطح آن) بودن آنان، سپری شده باشد	✓	✓									✓	✓	✓
۲۳۰	عضویت در هیات مدیره یا مدیر اجرایی یا کارمندی با سمتی که بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری یا صورت‌های مالی صاحبکار تأثیر قابل ملاحظه‌ای داشته باشد توسط شریک یا مدیر عامل یا مدیر مؤسسه که کمتر از سه سال از شراکت یا مدیر عامل یا مدیر مؤسسه یا (هم سطح آن) بودن آنان، سپری شده باشد، در صورت احراز اطلاع مؤسسه	✓										✓	✓	✓
۲۳۱	عضویت در هیات مدیره یا مدیر اجرایی یا کارمندی با سمتی که بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری یا صورت‌های مالی صاحبکار تأثیر قابل ملاحظه‌ای داشته باشد توسط شریک یا مدیر عامل یا مدیر مؤسسه که کمتر از سه سال از شراکت یا مدیر عامل یا مدیر مؤسسه یا (هم سطح آن) بودن آنان، سپری شده باشد	✓										✓	✓	✓
۲۳۲	خدشه دار شدن استقلال به دلایل مندرج در بند ۲۹۰-۱۳۶ آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای	✓	✓	✓	✓							✓	✓	✓
۲۳۳	اشتغال و بکارگیری یکی از اعضای سابق هیات مدیره، مدیران اجرایی یا کارکنان یا خانواده یا بستگان نزدیک آن عضو بنگاه صاحبکار حسابرسی که توانایی تأثیر قابل ملاحظه بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری یا صورت‌های مالی مورد حسابرسی مؤسسه را داشته است در گروه حسابرسی همان بنگاه	✓										✓	✓	✓
۲۳۴	اشتغال و بکارگیری یکی از اعضای سابق هیات مدیره، مدیران اجرایی یا کارکنان یا خانواده یا بستگان نزدیک آن عضو بنگاه صاحبکار حسابرسی که توانایی تأثیر قابل ملاحظه بر تهیه اسناد و مدارک حسابداری یا صورت‌های مالی مورد حسابرسی مؤسسه را داشته است در گروه حسابرسی همان بنگاه	✓	✓									✓		
۲۳۵	اشتغال یکی از شرکا یا کارکنان مؤسسه یا عضوی از گروه خدمات اطمینان بخش در بنگاه صاحبکار حسابرسی به عنوان هیات مدیره یا مدیر اجرایی یا کارمند صاحبکار	✓	✓									✓	✓	✓

ردیف	موضوع تخلف	عطف	انحسابات مشمول تنبیه					نسبیه های انضباطی موضوع ماده ۲۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	شاغل در استخدام	شاغل قراردادی	غیر شاغل	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند	تاریخ عنوان حسابدار رسمی
۲۳۶	اشتغال یکی از شرکا یا کارکنان مؤسسه یا عضوی از گروه خدمات اطمینان بخش در بنگاه صاحبکار حسابرسی به عنوان هیأت مدیره یا مدیر اجرایی یا کارمند صاحبکار، در صورت احراز اطلاع مؤسسه یا شاغل انفرادی	۱۳۳-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای و ۲۰۰-۵	✓	✓							✓	✓	چهار سال تا ۵ سال
۲۳۷	وجود ارتباط دراز مدت کارکنان ارشد مؤسسه با صاحبکار خدمات اطمینان بخش و عدم چرخش شرکائی، مدیر یا همکاران ارشد گروه حسابرسی ظرف مهلت مقرر	۲۹۰-۱۴۱ و ۲۰۰-۸ و ۲۰۰-۱۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓				✓	✓				سه سال تا ۴ سال
۲۳۸	پذیرفتن مسئولیت شریک اصلی مسئول کار برای مدتی بیش از هفت سال در شرکت های سهامی عام و جابه جایی شریک یا عضویت در آن گروه زودتر از مدت دو سال پس از چرخش، یا اجرای کنترل کیفیت آن کار، یا ارائه مشورت درباره مسائل فنی یا موضوعات، معاملات یا رویدادهای خاص صنعت به گروه حسابرسی، که به طور مستقیم بر نتایج آن کار اثرگذار باشد. به استثناء موارد مندرج در بند ۲۹۰-۱۴۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	۲۹۰-۱۴۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓							✓	✓		دو سال تا ۳ سال
۲۳۹	پذیرش مسئولیت مدیریت یک بنگاه صاحبکار حسابرسی	۲۹۰-۱۵۰ و ۱۴۳-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓						✓	✓	✓	یک سال تا دو سال
۲۴۰	پذیرش مسئولیت مدیریت یک بنگاه صاحبکار حسابرسی	۲۹۰-۱۵۰ و ۱۴۳-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓						✓	✓	✓	یک سال تا دو سال
۲۴۱	تحصیل یا وابستگی بیش از ۲۵ درصد درآمد سالیانه مؤسسه یا شاغل انفرادی از یک صاحبکار یا گروهی مرتبط از صاحبکاران حسابرسی برای مدتی بیش از دو سال پیاپی ناشی از هرگونه خدمات اطمینان بخشی مؤسسه یا شاغل انفرادی به یک صاحبکار	۲۹۰-۱۵۴ و ۲۰۰-۴ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓				✓	✓				یک سال تا دو سال
۲۴۲	تحصیل بیش از ۲۵ درصد درآمد یک دفتر مؤسسه از یک صاحبکار یا گروهی مرتبط از صاحبکاران حسابرسی برای مدتی بیش از دو سال پیاپی	۲۹۰-۱۵۵ و ۱۵۴-۲۹۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓					✓	✓				یک سال تا دو سال
۲۴۳	تحصیل بیش از ۲۵ درصد درآمد یک مؤسسه از یک صاحبکار حسابرسی، که یک شرکت سهامی عام است برای دو سال پیاپی و عدم بکارگیری تدابیر ایمن ساز	۲۹۰-۱۵۶ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓					✓	✓				یک سال تا دو سال
۲۴۴	عدم اعلام مبلغ قرارداد و میزان مطالبات خود از صاحبکار به تفکیک دوره (های) زمانی مربوط توسط حسابرس پیشین، در پاسخ به نامه دلایل حرفه ای، به حسابرس جایگزین	۲۹۰-۱۵۸ و ۲۱۰-۱۷ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓						✓			یک سال تا دو سال
۲۴۵	توافق یا پذیرش حق الزحمه مشروط، چه مستقیم و چه غیر مستقیم از طریق واسطه، نسبت به یک کار حسابرسی، (خدمات اطمینان بخش)	۲۹۰-۱۶۱ و ۲۹۱-۱۵۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای و ۲۰۰-۴	✓								✓	✓	یک سال تا دو سال
۲۴۶	توافق یا پذیرش حق الزحمه مشروط، چه مستقیم و چه غیر مستقیم از طریق واسطه، نسبت به یک کار حسابرسی، (خدمات اطمینان بخش)	۲۹۰-۱۶۱ و ۲۹۱-۱۵۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای و ۲۰۰-۴	✓							✓	✓	✓	یک سال تا دو سال
۲۴۷	توافق یا پذیرش حق الزحمه مشروط، چه مستقیم و چه غیر مستقیم از طریق واسطه، نسبت به یک کار حسابرسی، (خدمات اطمینان بخش)	۲۹۰-۱۶۱ و ۲۹۱-۱۵۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای و ۲۰۰-۴	✓								✓	✓	یک سال تا دو سال
۲۴۸	استفاده از یک عضو گروه که توسط صاحبکار به طرفیت ایشان اقامه دعوی شده باشد، یا پذیرفتن کار در حالت اقامه دعوی به طرفیت یکی از اعضای گروه بدون پیش بینی تدابیر ایمن ساز	۲۹۰-۱۶۳ و ۲۹۱-۱۵۶ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓	✓								✓	یک سال تا دو سال



ردیف	موضوع تخلف	عطف	انحسابات مشمول تنبیه						نیمه های انضباطی موضوع ماده ۴۶ اساسنامه جامعه					
			مؤسسه حسابرسی	شامل ترکب	شامل در استخدام	شامل انفرادی	غیر شامل	۱ بند	۲ بند	۳ بند	۴ بند	۵ بند	۶ بند	تاریخ عنوان حسابدار رسمی
۲۴۹	استفاده از یک عضو گروه که توسط صاحبکار به طرفیت ایشان اقامه دعوی شده باشد، یا پذیرفتن کار در حالت اقامه دعوی به طرفیت یکی از اعضای گروه بدون پیش بینی تدابیر ایمن ساز	۱۶۳-۲۹۰ و ۱۵۶-۲۹۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای	✓			✓						✓		
۲۵۰	تقبل هم زمان انجام یک فعالیت حرفه ای برای هر دو شریک شرکت تضامنی به منظور کمک رسانی به آنان در انحلال شرکت	۳۱۰-۲ و ۳۱۰-۱ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۱	تهیه اطلاعات مالی برای برخی از اعضای مدیریت سازمان کارفرما که قصد خریدن آن بنگاه را دارند	۳۱۰-۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۲	داشتن مسئولیت انتخاب یک فروشنده مواد و کالا برای بنگاه کارفرما در مواردی که یکی از اعضای خانواده حسابدار رسمی بتواند از آن معامله، منفعت مالی کسب کند	۳۱۰-۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۳	داشتن نقش راهبری بنگاه کارفرما و تصویب سرمایه گذاریهای خاص توسط بنگاه در حالی که یکی از این سرمایه گذاریها، ارزش پرتفوی سرمایه گذاری حسابدار رسمی یا یکی از اعضای خانواده وی را افزایش می دهد	۳۱۰-۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۴	عدم تهیه اطلاعات به شکل صادقانه و منطبق با استانداردهای حسابداری و گزارشگری مالی و عدم حفظ و نگهداری اطلاعات و مدارک که مسئولیت آنها را بر عهده دارد	۳۲۰-۱ و ۳۲۰-۲ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۵	عدم تهیه و نگهداری مناسب اطلاعات مالی و غیرمالی	۳۲۰-۳ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۶	دریافت یا ارائه پیشنهاد اغواکننده، توسط حسابدار رسمی شاغل در بنگاه	۳۵۰-۷ و ۳۵۰-۱ و ۴۰-۳۵۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۷	چنانچه حسابدار رسمی ارشد، یک مورد رخداد عدم رعایت را شناسایی یا گمان کند که می تواند رخ دهد، حسابدار رسمی ارشد باید با نگرش به مفاد بند ۱۱-۳۶۰ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای بالا، موضوع را با مافوق بلافاصل خود، در صورت وجود، در میان گذارد تا بتوانند چگونگی برخورد با موضوع را تعیین کنند. اگر چنین به نظر رسد که مافوق بلافاصل حسابدار رسمی نیز درگیر موضوع است، حسابدار رسمی باید موضوع را با رده بالاتر سازمانی کارفرما در میان گذارد	۳۶۰-۱۶ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۸	آگاهی رسانی موضوع به راهبران واحد مورد رسیدگی به منظور کسب موافقت آنان با اقدامات مورد نظر برای برخورد با موضوع و مکان ایفای مسئولیت های خود	۳۶۰-۱۷ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	
۲۵۹	عدم رعایت قوانین و مقررات مربوط، شامل موارد قانونی یا مقررات حاکم بر گزارش کردن موارد عدم رعایت یا مشکوک به آن به نهاد ذیصلاح مناسب	۳۶۰-۱۷ آیین اخلاق و رفتار حرفه ای				✓							✓	



