

معاونت پژوهش، برنامه‌ریزی و سنجش مهارت
دفتر پژوهش، طرح و برنامه‌ریزی درسی

استاندارد آموزش شایستگی حسابداری صندوق‌های سرمایه‌گذاری گروه شغلی امور مالی و بازرگانی

کد ملی آموزش شایستگی

۳	۳	۱	۳	۳	۰	۴	۵	۰	۰	۰	۰	۰	۲	۱
ISCO-08				سطح مهارت	شناسه گروه			شناسه شغل			شناسه شایستگی		نسخه	

تاریخ تدوین استاندارد: ۱۴۰۰/۷/۱۷

نظارت بر تدوین محتوا و تصویب استاندارد: دفتر پژوهش، طرح و برنامه‌ریزی درسی

کد ملی شناسایی آموزش شایستگی: ۳۳۱۳۳۰۴۵۰۰۰۰۲۱

اعضاء کارگروه برنامه‌ریزی درسی: امور مالی و بازرگانی					
ردیف	نام و نام خانوادگی	آخرین مدرک تحصیلی	رشته تخصصی	شغل و سمت	سابقه کار
۱	مجید امروی	دکتری	مدیریت مالی	مشاور صندوق سرمایه گذاری تامین سرمایه بانک مسکن	۱۲ سال
۲	سیدمحمدجواد میرطاهر	دکتری	مدیریت مالی	عضو هیئت مدیره بیمه دانا	۱۲ سال
۳	رسول خوانساری	دکتری	مدیریت مالی	معاون گروه بازارهای مالی پژوهشکده پولی بانکی	۱۰ سال
۴	محمدحسین عسگری	کارشناسی ارشد	مهندسی برق گرایش قدرت	رییس اداره عملیات بازار بورس انرژی	۱۵ سال
۵	سجاد موحد	کارشناسی ارشد	اقتصاد	مدیرعامل مرکز مالی ایران	۵ سال
۶	مهسا طهماسبی آشتیانی	کارشناسی ارشد	حسابداری	مدیرمالی و اداری صندوق مشترک توسعه بازار سرمایه	۷ سال
۷	محمد شهسوارزاده	کارشناسی ارشد	حسابداری	مدیر عملیات صندوق های سرمایه گذاری شرکت تامین سرمایه تمدن	۱۰ سال
۸	بابک زمانی	کارشناسی	حسابداری	مدیرمالی صندوق های سرمایه گذاری کارگزاری بانک دی	۷ سال
۹	محمد مهدی کارگزار	کارشناسی	اقتصاد	کارشناس آموزش مرکز مالی ایران	۱ سال
۱۰	لیلا فرهادی راد	کارشناسی ارشد	برنامه ریزی آموزشی	رییس گروه تدوین استانداردهای آموزشی	۱۵ سال
۱۱	ساناز فحیمی	کارشناسی ارشد	مدیریت کارآفرینی	دبیر کارگروه برنامه ریزی درسی امور مالی و بازرگانی	۱۵ سال

کلیه حقوق مادی و معنوی این استاندارد متعلق به سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور بوده و هرگونه سوء استفاده مادی و معنوی از آن موجب پیگرد قانونی است.

آدرس: دفتر پژوهش، طرح و برنامه‌ریزی درسی

تهران، خیابان آزادی، نبش خیابان خوش جنوبی، سازمان آموزش فنی و حرفه‌ای کشور

دورنگار ۶۶۵۸۳۶۵۸

تلفن ۶۶۵۸۳۶۲۸

آدرس الکترونیکی: rpe@irantvto.ir

تعاریف :

استاندارد شغل :

مشخصات شایستگی‌ها و توانمندی‌های مورد نیاز برای عملکرد موثر در محیط کار را گویند در بعضی از موارد استاندارد حرفه‌ای نیز گفته می‌شود.

استاندارد آموزش :

نقشه‌ی یادگیری برای رسیدن به شایستگی‌های موجود در استاندارد شغل.

نام یک شغل :

به مجموعه‌ای از وظایف و توانمندی‌های خاص که از یک شخص در سطح مورد نظر انتظار می‌رود اطلاق می‌شود.

شرح شغل :

بیانیه‌ای شامل مهم‌ترین عناصر یک شغل از قبیل جایگاه یا عنوان شغل، کارها ارتباط شغل با مشاغل دیگر در یک حوزه شغلی، مسئولیت‌ها، شرایط کاری و استاندارد عملکرد مورد نیاز شغل.

طول دوره آموزش :

حداقل زمان و جلسات مورد نیاز برای رسیدن به یک استاندارد آموزشی.

ویژگی کارآموز ورودی :

حداقل شایستگی‌ها و توانایی‌هایی که از یک کارآموز در هنگام ورود به دوره آموزش انتظار می‌رود.

کارورزی:

کارورزی صرفاً در مشاغلی است که بعد از آموزش نظری یا همگام با آن آموزش عملی به صورت محدود یا با ماکت صورت می‌گیرد و ضرورت دارد که در آن مشاغل خاص محیط واقعی برای مدتی تعریف شده تجربه شود. (مانند آموزش یک شایستگی که فرد در محل آموزش به صورت تئوریک با استفاده از عکس می‌آموزد و ضرورت دارد مدتی در یک مکان واقعی آموزش عملی ببیند و شامل بسیاری از مشاغل نمی‌گردد).

ارزشیابی :

فرآیند جمع‌آوری شواهد و قضاوت در مورد آنکه یک شایستگی بدست آمده است یا خیر، که شامل سه بخش عملی، کتبی عملی و اخلاق حرفه‌ای خواهد بود.

صلاحیت حرفه‌ای مربیان :

حداقل توانمندی‌های آموزشی و حرفه‌ای که از مربیان دوره آموزش استاندارد انتظار می‌رود.

شایستگی :

توانایی انجام کار در محیط‌ها و شرایط گوناگون به طور موثر و کارا برابر استاندارد.

دانش :

حداقل مجموعه‌ای از معلومات نظری و توانمندی‌های ذهنی لازم برای رسیدن به یک شایستگی یا توانایی که می‌تواند شامل علوم پایه (ریاضی، فیزیک، شیمی، زیست شناسی)، تکنولوژی و زبان فنی باشد.

مهارت :

حداقل هماهنگی بین ذهن و جسم برای رسیدن به یک توانمندی یا شایستگی. معمولاً به مهارت‌های عملی ارجاع می‌شود.

نگرش :

مجموعه‌ای از رفتارهای عاطفی که برای شایستگی در یک کار مورد نیاز است و شامل مهارت‌های غیر فنی و اخلاق حرفه‌ای می‌باشد.

ایمنی :

مواردی است که عدم یا انجام ندادن صحیح آن موجب بروز حوادث و خطرات در محیط کار می‌شود.

توجهات زیست محیطی :

ملاحظات است که در هر شغل باید رعایت و عمل شود که کمترین آسیب به محیط زیست وارد گردد.

نام استاندارد آموزش شایستگی:	
حسابداری صندوق‌های سرمایه‌گذاری	
شرح استاندارد آموزش شایستگی:	
حسابداری صندوق‌های سرمایه‌گذاری از شایستگی‌های حوزه امور مالی و بازرگانی می‌باشد و شامل کارهای شناسایی درآمدها، هزینه‌ها، بدهی‌ها و دارایی‌ها، خریدها و فروشها، انجام محاسبات کارمزد ارکان و تقسیم سود صندوق‌های با درآمد ثابت، حسابداری اوراق تبعی و اختیار معاملات در صندوقهای سرمایه‌گذاری، تهیه و تحلیل گزارشات مالی و قانونی، بررسی و رصد قوانین و مقررات مرتبط و بروز شده، بررسی و رصد قوانین مالیاتی مرتبط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری، برگزاری مجامع مختلف تا ثبت در ثبت شرکتها می‌باشد و با مشاغل هم‌چون: حسابداری، مدیریت مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری و تحلیلگری صندوق‌های سرمایه‌گذاری در ارتباط می‌باشد.	
ویژگی‌های کارآموز ورودی:	
حداقل میزان تحصیلات: کاردانی رشته‌های حسابداری، مدیریت (همه گرایش‌ها) حداقل توانایی جسمی و ذهنی: داشتن سلامت کامل جسمی و ذهنی مهارت‌های پیش‌نیاز: ندارد	
طول دوره آموزش:	
طول دوره آموزش	: ۶۰ ساعت
- زمان آموزش نظری	: ۱۹ ساعت
- زمان آموزش عملی	: ۴۱ ساعت
- زمان کارورزی	: - ساعت
- زمان پروژه	: - ساعت
بودجه‌بندی ارزشیابی (به درصد)	
- کتبی:	۲۵٪
- عملی:	۶۵٪
- اخلاق حرفه‌ای:	۱۰٪
صلاحیت‌های حرفه‌ای مربیان:	
دارا بودن حداقل مدرک تحصیلی کارشناسی حسابداری- مدیریت (همه گرایش‌ها) و حداقل سه سال سابقه کار مرتبط	

* تعریف دقیق استاندارد(اصطلاحی):

حسابدار صندوق‌های سرمایه‌گذاری، فردی است که با اطلاع از قوانین و مقررات مربوطه، کسب مهارت‌های ویژه و رعایت اصول اخلاقی، حسابداری و محاسبات مالی مربوط به صندوق‌های سرمایه‌گذاری را انجام می‌دهد.

* اصطلاح انگلیسی استاندارد(اصطلاحات مشابه جهانی):

Investment fund accounting

* مهم‌ترین استانداردها و رشته‌های مرتبط با این استاندارد:

* جایگاه استاندارد شغلی از جهت آسیب‌شناسی و سطح سختی کار:

- | | | |
|----------------------|-------------------------------------|---------------------------------|
| طبق سند و مرجع | <input type="checkbox"/> | الف: جزو مشاغل عادی و کم آسیب |
| طبق سند و مرجع | <input type="checkbox"/> | ب: جزو مشاغل نسبتاً سخت |
| طبق سند و مرجع | <input type="checkbox"/> | ج: جزو مشاغل سخت و زیان‌آور |
| | <input checked="" type="checkbox"/> | د: نیاز به استعلام از وزارت کار |

استاندارد آموزش شایستگی

- کارها

ردیف	عناوین	ساعت آموزش		
		نظری	عملی	جمع
۱	شناسایی درآمدها، هزینه ها، بدهی ها و دارایی ها، خریدها و فروشها	۳	۹	۱۲
۲	انجام محاسبات کارمزد ارکان و تقسیم سود صندوق های با درآمد ثابت	۳	۹	۱۲
۳	حسابداری اوراق تبعی و اختیار معاملات در صندوقهای سرمایه گذاری	۵	۱۰	۱۵
۴	تهیه و تنظیم گزارشات مالی بر اساس قوانین و مقررات مرتبط	۶	۹	۱۵
۵	برنامه ریزی و برگزاری مجامع مربوط به صندوق های سرمایه گذاری	۲	۴	۶
جمع ساعات		۱۹	۴۱	۶۰

	زمان آموزش			عنوان :
	جمع	عملی	نظری	
	۱۲	۹	۳	
تجهیزات، ابزار، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش، مهارت، نگرش، ایمنی توجهات زیست‌محیطی مرتبط			
رایانه اینترنت پر سرعت نوشت ابزار				دانش :
				- مفاهیم و اصطلاحات حسابداری
				- ساختار و اصلاحات مرتبط با صندوق‌های سرمایه‌گذاری
				- انواع و ارکان صندوق‌های سرمایه‌گذاری
				مهارت :
				- انجام محاسبات مربوط به درآمدها، هزینه‌ها
				- انجام محاسبات مربوط به بدهی‌ها و دارایی‌ها و خرید و فروش‌ها
				نگرش :
				-دقت در انجام کار -امانتداری -مدیریت زمان -رعایت اخلاق حرفه‌ای
				ایمنی و بهداشت :
			-رعایت ارگونومی حین کار توجهات زیست‌محیطی :	
			-مدیریت پسماند -مدیریت مصرف انرژی	

	زمان آموزش			عنوان : انجام محاسبات کارمزد ارکان و تقسیم سود صندوق های با درآمد ثابت
	نظری	عملی	جمع	
	۳	۹	۱۲	
تجهیزات، ابزار، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش، مهارت، نگرش، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
رایانه اینترنت پر سرعت نوشت ابزار				دانش :
				- انواع کارمزد مربوطه
				- تقسیم سود صندوق های سرمایه گذاری
				- رویدادها و عملیات مربوط به صندوق های سرمایه گذاری
				- دستورالعمل کفایت سرمایه‌ی نهادهای مالی
				- قوانین و مقررات مربوطه
				مهارت :
				- انجام محاسبات ریاضی مربوط به کارمزدها
				- انجام محاسبات و ثبت سودهای تقسیمی صندوق ها
				- محاسبه کارمزد معاملات و اعمال آن
				- شناسایی درآمدها و هزینه ها
				- شناسایی بدهی ها و دارایی ها و خرید و فروش ها
				نگرش :
				- دقت در انجام کار
				- امانتداری
				- مدیریت زمان
				- رعایت اخلاق حرفه ای
				ایمنی و بهداشت :
				- رعایت ارگونومی حین کار
				توجهات زیست محیطی :
			- مدیریت پسماند	
			- مدیریت مصرف انرژی	

	زمان آموزش			عنوان : حسابداری اوراق تبعی و اختیار معاملات در صندوق‌های سرمایه گذاری
	نظری	عملی	جمع	
	۵	۱۰	۱۵	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
رایانه اینترنت پر سرعت نوشت ابزار				دانش :
				-استانداردهای حسابداری اوراق تبعی
				-استانداردهای حسابداری اوراق اختیار معاملات
				-ارزش ذاتی و زمانی قراردادهای اختیار معامله
				-انواع تسویه قراردادهای اختیار معامله
				- فرایند صدور و ابطال و شناسایی درآمدها
				-ارزش سرمایه گذاری در سهام
				-تاثیر اقدامات شرکتی بر قراردادهای اختیار معامله
				مهارت :
				حسابداری اوراق اختیار فروش تبعی در دفاتر عرضه کننده (صندوقهای سرمایه گذاری)
				انجام ثبتهای فروش، ابطال و شناسایی درآمد اوراق اختیار فروش تبعی
				ثبت شناسایی تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی
				ثبت اعمال اختیار فروش اوراق اختیار فروش تبعی
				ثبت شناسایی تعهدات ناشی از فروش اوراق اختیار فروش تبعی در سال مالی بعد
				حسابداری اوراق اختیار فروش تبعی در دفاتر خریدار (صندوق سرمایه گذاری / سبد اختصاصی)
			ثبت تغییرات ارزش سرمایه گذاری در سهام دارای اوراق اختیار فروش تبعی	
			ثبت اعمال حق اوراق اختیار فروش تبعی	
			ثبت اعمال اختیار فروش اوراق اختیار فروش تبعی	

	زمان آموزش			عنوان: حسابداری اوراق تبعی و اختیار معاملات در صندوق‌های سرمایه گذاری
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
	نگرش : دقت در انجام کار امانتداری مدیریت زمان رعایت اخلاق حرفه ای			
	ایمنی و بهداشت : -رعایت ارگونومی حین کار			
	توجهات زیست محیطی : -مدیریت پسماند -مدیریت مصرف انرژی			

	زمان آموزش			عنوان :
	جمع	عملی	نظری	
	۱۵	۹	۶	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
رایانه اینترنت پر سرعت نوشت ابزار				دانش :
				- رویدادها و عملیات
				-صندوق‌های سرمایه‌گذاری به عنوان یک واحد حسابداری مستقل
				- ذخایر صندوق‌های سرمایه‌گذاری
				- حساب‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری
				- صورت‌های مالی صندوق‌های سرمایه‌گذاری
				-قوانین و مقررات مربوط به گزارشات صندوق‌های سرمایه‌گذاری
				مهارت :
				- صدور و انتقال واحدهای سرمایه‌گذاری ممتاز
				- صدور و ابطال واحدهای سرمایه‌گذاری عادی
				- شناسایی سرمایه‌گذاری‌های صندوق‌های سرمایه‌گذاری
				- بستن حساب‌ها و کدینگ حساب‌ها
				-تحلیل نمونه کدینگ حساب‌ها به تفکیک حساب‌های کل و معین
			- تدوین صورت‌های مالی	

استاندارد آموزش

- برگه‌ی تحلیل آموزش

	زمان آموزش			عنوان : تهیه و تنظیم گزارشات مالی بر اساس قوانین و مقررات مرتبط
	جمع	عملی	نظری	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
	نگرش : -دقت در انجام کار -امانتداری -مدیریت زمان -رعایت اخلاق حرفه ای -سرعت عمل در محاسبات			
	ایمنی و بهداشت : - رعایت ارگونومی حین کار			
	توجهات زیست محیطی : -مدیریت پسماند -مدیریت مصرف انرژی			

	زمان آموزش			عنوان : برنامه‌ریزی و برگزاری مجامع مربوط به صندوق‌های سرمایه‌گذاری
	جمع	عملی	نظری	
	۶	۴	۲	
تجهیزات ، ابزار ، مواد مصرفی و منابع آموزشی	دانش ، مهارت ، نگرش ، ایمنی توجهات زیست محیطی مرتبط			
رایانه اینترنت پر سرعت نوشت ابزار				دانش :
				- مجمع صندوق سرمایه‌گذاری
				- اختیارات مجامع صندوق های سرمایه‌گذاری
				مهارت :
				- هماهنگی ارتباط با ارکان صندوق های سرمایه‌گذاری
				- برنامه ریزی برای ارتباط با ارکان صندوق های سرمایه‌گذاری
				نگرش :
				-دقت در انجام کار -امانتداری -مدیریت زمان -رعایت اخلاق حرفه ای -دقت در انجام کار
				ایمنی و بهداشت :
				- رعایت ارگونومی حین کار توجهات زیست محیطی : -مدیریت پسماند -مدیریت مصرف انرژی

- برگه استاندارد تجهیزات

ردیف	نام	مشخصات فنی و دقیق	تعداد	توضیحات
۱	رایانه	۱G RAM, ۲۵۶ M/GA, LCD ۱۵, DVD RW/CPU ۲.۶۶ Dual Core	۸ عدد	
۲	دیتا پروژکتور و پرده اسلاید	DP: ۲۰۰۰ l unens Sc: ۱.۶*۲.۴ m	۱ عدد	
۳	میز و صندلی مربی	صندلی گردان Di mDesk : ۱*۱.۶ m	۱ عدد	
۴	میز و صندلی کارآموز	دسته دار دانشجویی	۱۵ عدد	
۵	ADSL مودم	۵ users wireless	۱ عدد	
۶	تخته وایت برد	Di mBoard: ۱.۶*۲.۴ m	۱ عدد	
۷	کپسول آتش نشانی	دستی، حاوی پودر خشک محتوی کف یا آب	از هر نوع ۱ عدد	
۸	جعبه کمک های اولیه	استاندارد	۱ جعبه	

توجه :

- تجهیزات برای یک کارگاه به ظرفیت ۱۵ نفر در نظر گرفته شود.

- برگه استاندارد مواد

ردیف	نام	مشخصات فنی و دقیق	تعداد	توضیحات
۱	مداد پاک کن	معمولی	۱۵	
۲	مداد	معمولی	۱۵	
۳	خودکار	معمولی	۱۵	
۴	ماژیک	وایت برد	۱	
۵	کاغذ	A4	۱ بسته	
۶	تخته پاک کن	فومی	۱ عدد	

توجه :

- مواد به ازاء یک نفر و یک کارگاه به ظرفیت ۱۵ نفر محاسبه شود.

- برگه استاندارد ابزار

ردیف	نام	مشخصات فنی و دقیق	تعداد	توضیحات
۱	ماشین حساب	استاندارد	۱۵	

توجه:

- ابزار به ازاء هر سه نفر محاسبه شود.