

## به نام خدا

### «آگهی شرکت در آزمون برای انتخاب حسابدار رسمی سال ۱۴۰۲»

هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی در اجرای ماده واحده قانون استفاده از خدمات تخصصی و حرفه‌ای حسابداران ذیصلاح به عنوان حسابدار رسمی، (مصوب سال ۱۳۷۲) و آئین‌نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان (موضوع تصویب نامه شماره ۹۰۴۵ ت ۱۳۸۷۵ هـ مورخ ۱۳۷۴/۷/۲۳ و اصلاحیه‌های بعدی آن) و مصوبات هیأت مقررات زدایی و بهبود محیط کسب و کار، آگهی شرکت در آزمون انتخاب حسابدار رسمی سال ۱۴۰۲ را به شرح ذیل منتشر می‌نماید:

### **الف) شرایط داوطلبان بر اساس آیین‌نامه تعیین صلاحیت حسابداران رسمی و چگونگی انتخاب آنان (موضوع تصویب نامه شماره ۹۰۴۵ ت ۱۳۸۷۵ / هـ مورخ ۱۳۷۴/۷/۲۳ و اصلاحیه‌های بعدی آن) و مصوبات هیأت تشخیص صلاحیت:**

- ۱- تابعیت دولت جمهوری اسلامی ایران و وفاداری به قانون اساسی جمهوری اسلامی ایران.
  - ۲- نداشتن سابقه محکومیت مؤثر کیفری.
  - ۳- حسن شهرت به رعایت موازین شرعی و اجتماعی و عدم اعتیاد به مواد مخدر.
  - ۴- نداشتن سوابق سوء حرفه‌ای، مالی و اداری.
  - ۵- داشتن گواهی انجام و یا معافیت دائم از خدمت وظیفه عمومی در زمان صلح برای داوطلبان مرد.
  - ۶- داشتن مدرک تحصیلی حداقل کارشناسی (لیسانس) از دانشگاه‌های مورد تأیید وزارت علوم، تحقیقات و فناوری در کلیه رشته‌های حوزه حسابداری و سایر رشته‌های مشابه از جمله اقتصاد و مدیریت (مشروط به دارا بودن حداقل ۱۸ واحد از دروس حسابداری، حسابرسی، مدیریت مالی، حقوق تجارت، مالیه عمومی در مقاطع کاردانی و کارشناسی) یا مدارک حرفه‌ای شناخته شده از مجامع معتبر بین‌المللی.
- تبصره ۱:** مجامع حرفه‌ای بین‌المللی مورد پذیرش عبارت است از: انجمن حسابداران خبره انگلستان و ویلز (ICAEW)، انجمن حسابداران رسمی انگلستان (ACCA)، انجمن حسابداران رسمی آمریکا (AICPA)، انجمن حسابداران خبره حرفه‌ای کانادا (CPA Canada)، انجمن حسابداران خبره استرالیا و نیوزیلند (CA\_ANZ) و انجمن حسابداران رسمی استرالیا (CPA.Australia). پذیرش مدارک عضویت در دیگر مجامع حرفه‌ای به منظور جایگزینی مدرک تحصیلی کارشناسی حسابداری یا رشته‌های مشابه، منوط به طرح موضوع در هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی و اتخاذ تصمیم در مورد آن است.

### **تبصره ۲:** مدارک تحصیلی معادل مورد پذیرش نیست.

- ۷- داشتن حداقل شش سال سابقه کار تمام‌وقت حسابرسی بعد از اخذ مدرک تحصیلی کارشناسی (لیسانس) موضوع بند ۶ شرایط داوطلبان، که حداقل دو سال آن در داخل کشور باشد (اشخاصی که سابقه کار حسابرسی آنان حداقل سه سال باشد، در صورتی که به تشخیص هیأت مذکور دارای تجارب مفید تمام‌وقت در امور حسابداری، خدمات مالی، طراحی سیستم، مدیریت مالی، تدریس حسابداری و حسابرسی در دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی به عنوان عضو هیأت علمی تمام‌وقت در گروه حسابداری باشند، هر دو سال سابقه کار تمام‌وقت آنان در امور فوق می‌تواند معادل یک‌سال سابقه کار حسابرسی مورد قبول قرار گیرد) ضمناً ملاک محاسبه سوابق کاری اولین روز ثبت‌نام است.

**تبصره ۱:** در مواردی که مدرک تحصیلی کارشناسی (لیسانس) متقاضی غیر مرتبط است، اما مدرک تحصیلی کارشناسی ارشد (فوق لیسانس) یا دکتری مرتبط باشد، کلیه سوابق کاری از تاریخ اخذ اولین مدرک تحصیلی مرتبط ملاک عمل خواهد بود. به هر حال پذیرش مدارک تحصیلی بالاتر از کارشناسی (لیسانس) منوط به گذراندن ۱۸ واحد دروس حسابداری، حسابرسی، مدیریت مالی، حقوق تجارت، مالیه عمومی در طول مقاطع تحصیلی در دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی مورد تایید وزارت علوم، تحقیقات و فناوری است.

**تبصره ۲:** داوطلبانی که حداقل ۳ سال بصورت تمام‌وقت سابقه کار حسابرسی بعد از اخذ مدرک تحصیلی کارشناسی (لیسانس) در سازمان حسابرسی یا نزد مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران دارا هستند و همچنین سایر داوطلبانی که تجارب مفید آنها در امور یاد شده در این بند حداقل به مدت ۶ سال باشد، به شرط دارا بودن سایر شرایط، می‌توانند در آزمون شرکت نمایند و در صورت قبولی، کمبود سابقه کار خود را تکمیل نمایند. در هر حال جهت کسب عنوان حسابدار رسمی داشتن حداقل سه سال سابقه کار حسابرسی تمام‌وقت نزد سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران، الزامی است.

### **ب- مدارک مورد نیاز در زمان ثبت‌نام:**

- ۱- تکمیل تقاضانامه الکترونیکی.
  - ۲- فایل عکس اسکن شده: داوطلب لازم است یک قطعه عکس پرسنلی خود را با مشخصات زیر اسکن نموده و فایل آن را برای ارسال از طریق برنامه ثبت نام اینترنتی آماده نماید.
    - ۱-۲- عکس  $3 \times 4$  که در سال جاری گرفته شده باشد. (عکس تمام رخ)
    - ۲-۲- عکس اسکن شده فقط باید در قالب JPG باشد.
    - ۲-۳- اندازه عکس اسکن شده باید حداکثر  $300 \times 400$  و حداقل  $200 \times 300$  پیکسل باشد.
    - ۲-۴- تصویر داوطلب باید واضح، مشخص و فاقد اثر مهر، منگنه و هرگونه لکه باشد.
    - ۲-۵- حجم فایل ذخیره شده عکس نباید از ۷۰ کیلو بایت بیشتر باشد.
    - ۲-۶- حاشیه‌های زاید عکس اسکن شده باید حذف شده باشد.
    - ۲-۷- حتی‌الامکان عکس، رنگی و دارای زمینه سفید باشد.
- تبصره ۱:** اسکن عکس از روی کارت‌های شناسایی (کارت ملی، شناسنامه و ...) قابل قبول نمی‌باشد و داوطلبان لازم است از اصل عکس مطابق توضیحات فوق اقدام نمایند.

**تبصره ۲:** عکس خواهران باید با حجاب و صورت کامل آنان مشخص باشد.

**تبصره ۳:** در صورت ارسال عکس غیر معتبر، ثبت‌نام داوطلب باطل شده و حق شرکت در آزمون از وی سلب می‌شود.

**تذکر مهم:** با توجه به مشکلات بوجود آمده در آزمون‌های قبلی، در خصوص اشتباه در ارسال عکس متقاضیان این موضوع اکثراً برای متقاضیانی رخ داده است که ثبت‌نام آنان توسط دیگران انجام می‌شود، تاکید می‌شود علاوه بر کنترل اطلاعات ثبت‌نامی، حتماً نسبت به کنترل عکس ارسالی دقت نمایید تا اشتباهاً عکس متقاضی دیگری به جای عکس شما الصاق نشود. در صورت ارسال عکس اشتباهی از طرف متقاضی، وی به عنوان متخلف تلقی و مطابق مقررات با وی رفتار خواهد شد.

## پ) مهلت و مبلغ ثبت نام:

- ۱- کلیه داوطلبان واجد شرایط می‌توانند نسبت به ثبت نام در آزمون انتخاب حسابدار رسمی، از روز **سه‌شنبه** به تاریخ **۱۴۰۲/۰۹/۲۸** تا روز **دوشنبه** به تاریخ **۱۴۰۲/۱۰/۰۴** و تنها از طریق درگاه اطلاع‌رسانی سازمان سنجش آموزش کشور به نشانی اینترنتی [www.sanjesh.org](http://www.sanjesh.org) اقدام نمایند.
- ۲- مبلغ ثبت نام ۹,۰۰۰,۰۰۰ (نه میلیون) ریال است که به صورت الکترونیکی با مراجعه به بخش خرید کارت اعتباری درگاه اطلاع‌رسانی سازمان سنجش آموزش کشور صورت می‌پذیرد.
- ۳- بارگذاری مدارک و مستندات مربوطه در سامانه تشخیص صلاحیت حرفه‌ای حسابداران رسمی پس از اعلام نتایج آزمون، برای قبول شدگان الزامی است.

## ت) زمان برگزاری آزمون و نحوه دریافت کارت شرکت در آزمون:

- ۱- آزمون در روز **پنجشنبه** به تاریخ **۱۴۰۲/۱۲/۱۷** با توجه به آمار شرکت کنندگان، حسب مورد در شهر تهران یا برخی مراکز استان برگزار خواهد شد.
- اطلاعیه پرینت کارت شرکت در آزمون و شهرهای محل برگزاری آزمون دو هفته قبل از برگزاری اطلاع‌رسانی خواهد شد.
- ۲- کارت شرکت در آزمون از روز **دوشنبه** به تاریخ **۱۴۰۲/۱۲/۱۴** برای مشاهده و پرینت بر روی درگاه اطلاع‌رسانی سازمان سنجش آموزش کشور به نشانی [www.sanjesh.org](http://www.sanjesh.org) قرار خواهد گرفت.
- ۳- آزمون شامل مهارت‌های حسابداری، حسابرسی، قانون مالیات‌ها و سایر قوانین است.
- ۴- آزمون دروس حسابداری، قانون مالیات‌ها و سایر قوانین بصورت چند گزینه‌ای (تستی) و آزمون حسابرسی به صورت تشریحی و چند گزینه‌ای (تستی) خواهد بود.
- ۵- هر پاسخ درست تستی یک نمره و هر پاسخ نادرست  $\frac{1}{3}$  نمره منفی خواهد داشت.
- ۶- حد نصاب لازم برای قبولی داوطلبان بر اساس مصوبه هیأت مقررات زدایی ۷۰٪ امتیاز میانگین نمرات تراز ۱٪ حائزین بالاترین امتیاز هر درس خواهد بود.
- ۷- پاس‌نامه تشریحی درس حسابرسی در صورتی تصحیح می‌شود که نمره آزمون تستی آن درس به حد نصاب قبولی **(به تشخیص هیأت)** رسیده باشد.
- ۸- کلیه داوطلبان مشروط آزمون ۱۳۹۸ که در سال ۱۳۹۸ حداقل در یک درس نمره قبولی کسب نموده‌اند، باید در آزمون سال ۱۴۰۲ نمره قبولی درس یا دروس مشروط را کسب نمایند و در صورت عدم موفقیت لازم است در آزمون‌های بعدی، همه دروس را آزمون دهند.
- ۹- کلیه داوطلبان مشروط سال‌های ۱۳۹۹ و ۱۴۰۰ و ۱۴۰۱ حداکثر ظرف ۴ دوره متوالی بعدی از اولین دوره‌ای که نمره قبولی را کسب نموده‌اند، باید حد نصاب قبولی درس یا سایر دروس را احراز نمایند و در غیراین صورت لازم است همه دروس را آزمون دهند.
- ۱۰- دارندگان مدارک دکتری حسابداری یا مدارک حرفه‌ای بین‌المللی مورد تأیید هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی، از آزمون مهارت‌های حسابداری و حسابرسی معاف خواهند بود.

برای دانلود رایگان سوالات آزمون حسابدار رسمی اینجا بزنید

## ث) نکات مهم:

- ۱- سوابق حسابرسی و تجارب مفید بعد از اخذ اولین مدرک مرتبط با شرایط زیر پذیرفته می‌شود:
    - ۱-۱- اشتغال تمام وقت در کلیه رده‌های حسابرسی در سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران.
    - ۱-۲- اشتغال تمام وقت به عنوان تجارب مفید در بخش‌های ذکر شده مندرج در بند ۷ شرایط داوطلبان.
    - ۱-۳- درج کار تمام وقت متقاضی در طول خدمت و آخرین سمت وی، سوابق بیمه از جمله حوزه پرداخت حق بیمه و شماره بیمه‌شده، در گواهی اشتغال طبق فرم نمونه مشتمل بر اطلاعات کامل یاد شده و در موارد استثنایی که حسب مقررات مربوط، شاغل تمام وقت مشمول بیمه نبوده است، درج سوابق پرداخت مالیات حقوق متقاضی در گواهی اشتغال الزامی و گواهی اشتغال صرفاً طبق فرم نمونه پیوست مورد پذیرش می‌باشد.
    - ۱-۴- سوابق کار حسابرسی در سال ۱۳۸۱ و بعد از آن صرفاً نزد سازمان حسابرسی یا مؤسسات حسابرسی عضو جامعه حسابداران رسمی ایران با ارائه گواهی پرداخت حق بیمه و یا ارائه گواهی پرداخت مالیات بر حقوق مورد قبول است. سوابق کاری قبل از سال ۱۳۸۱ صرفاً در مؤسسات معتبر نیز به تشخیص هیأت قابل پذیرش خواهد بود.
  - ۲- در خصوص سابقه کار تدریس در دانشگاه‌ها و مؤسسات آموزش عالی بارگذاری تصویر حکم عضویت هیأت علمی تمام وقت در گروه حسابداری الزامی است.
  - ۳- سوابق کاری از نظر تاریخ کارکرد نباید بطور هم‌زمان با سوابق تجربی دیگر یا دوره دانشجویی و خدمت وظیفه باشند. **تبصره:** سوابق کاری در طول خدمت وظیفه، مشروط به دارا بودن مدارک مربوط به امریه در دستگاه‌های اجرایی، نهادهای عمومی غیردولتی و یا طرح سربازی اعضا هیأت علمی و طرح بنیاد ملی نخبگان قابل قبول می‌باشد. در هر حال داشتن گواهی انجام و یا معافیت دائم از خدمت وظیفه عمومی در زمان ثبت نام الزامی می‌باشد.
  - ۴- داوطلبان در زمان ثبت نام با توجه به شرایط اعلام شده، می‌بایست دارای سوابق کاری و تحصیلی مورد نیاز مندرج در آگهی ثبت نام باشند.
  - ۵- داوطلبان مشروط که طبق ضوابط مربوط مجاز به شرکت در آزمون می‌باشند، باید نسبت به ثبت نام اقدام نمایند. (مشروط به داوطلبانی اطلاق می‌شود که در سنوات قبل حداقل در یک درس نمره قبولی کسب نموده و از اولین سال قبولی، حداکثر ۴ دوره متوالی سپری نشده باشد).
  - ۶- ثبت نام از داوطلبان احراز عنوان حسابدار رسمی بصورت خوداظهاری صورت می‌پذیرد لذا داوطلبان با توجه به شرایط اعلام شده در متن اطلاعیه، قانوناً عهده‌دار ثبت اطلاعات صحیح بوده و مسئولیت حقوقی هرگونه موارد خلاف واقع به عهده متقاضیان است و حق هرگونه ادعا یا طرح دعوی یا شکایت در قبال اقدامات بعدی ناشی از تشخیص عدم پذیرش سوابق کاری و رشته‌های تحصیلی مشابه و یا کشف اظهار خلاف واقع از کلیه داوطلبان و قبول شدگان آزمون ساقط می‌باشد.
- ثبت نام در آزمون به منزله اطلاع و آگاهی کامل از شرایط و مقررات مربوطه بوده و چنانچه پس از قبولی در آزمون در هر مرحله‌ای احراز شود اطلاعات ثبت شده از ناحیه داوطلب در آزمون بصورت کلی یا جزئی مغایر مفاد آگهی ثبت نام بوده، قبولی داوطلب «کان‌لم‌یکن» شده و اگر جهت صدور کارت عضویت به جامعه حسابداران معرفی شده باشند، مراتب جهت لغو عضویت به جامعه مذکور اعلام می‌شود.

## یادآوری:

- ۱- به زمان اعلام شده دقت فرمائید. امکان ثبت نام، تنها در مهلت مقرر، برای متقاضیان فراهم خواهد بود.
- ۲- وجوه پرداختی پس از ثبت نام، قابل استرداد نیست.
- ۳- به ثبت نام‌های ناقص ترتیب اثر داده نخواهد شد.

ج) عمده منابع آزمون بشرح ذیل است:

عمده منابع آزمون انتخاب حسابدار رسمی سال ۱۴۰۲			
درس	مواد آزمون	درصد سوالات	منابع
حسابداری	۱- تهیه و ارائه صورتهای مالی و افشاء	۲۰ تا ۲۵ درصد	شامل استانداردهای حسابداری ۱، ۲، ۳، ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴، ۱۵، ۱۶، ۱۷، ۱۸، ۱۹، ۲۰، ۲۱، ۲۲، ۲۳، ۲۴، ۲۵، ۲۶، ۲۷، ۲۸، ۲۹، ۳۰، ۳۱، ۳۲، ۳۳ و استانداردهای حسابداری بخش عمومی ۱، ۲، ۳، ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴، ۱۵، ۱۶، ۱۷، ۱۸، ۱۹، ۲۰، ۲۱، ۲۲، ۲۳، ۲۴، ۲۵، ۲۶، ۲۷، ۲۸، ۲۹، ۳۰، ۳۱، ۳۲، ۳۳
	۲- گزارشگری صنایع خاص	۵ تا ۱۰ درصد	استانداردهای ۲۶، ۲۷، ۲۸، ۲۹ حسابداری بخش عمومی ۱، ۲، ۳، ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴، ۱۵، ۱۶، ۱۷، ۱۸، ۱۹، ۲۰، ۲۱، ۲۲، ۲۳، ۲۴، ۲۵، ۲۶، ۲۷، ۲۸، ۲۹، ۳۰، ۳۱، ۳۲، ۳۳
	۳- حسابداری سرمایه گذاریها و ترکیبهای تجاری	۲۰ تا ۳۰ درصد	استانداردهای ۱۵، ۲۰، ۳۸، ۳۹، ۴۰، ۴۱ و حسابداری بخش عمومی ۱۵، ۱۶، ۱۷، ۱۸
	۴- سایر مباحث حسابداری مالی	۱۵ تا ۲۰ درصد	استانداردهای حسابداری ۳، ۴، ۵، ۶، ۷، ۸، ۹، ۱۰، ۱۱، ۱۲، ۱۳، ۱۴، ۱۵، ۱۶، ۱۷، ۱۸، ۱۹، ۲۰، ۲۱، ۲۲، ۲۳، ۲۴، ۲۵، ۲۶، ۲۷، ۲۸، ۲۹، ۳۰، ۳۱، ۳۲، ۳۳ و مباحث روز شامل کسب و کارهای دیجیتالی و مبتنی بر فناوریهای جدید (مقالات مرتبط با فناوری اطلاعات و کسب و کارهای دیجیتال چاپ شده در مجلههای حسابداری رسمی سال ۱۴۰۰ به بعد)
حسابرسی	۵- حسابداری مدیریت، و ارزیابی پروژهها	۲۵ تا ۳۰ درصد	کتابهای حسابداری صنعتی جلد اول تا سوم نشریههای ۱۵۸، ۱۷۷ و ۲۰۹ سازمان حسابرسی
	۱- آیین رفتار حرفهای، استاندارد کنترل کیفیت، اصول و مسئولیتهای کلی	۱۵ تا ۲۰ درصد	استانداردهای حسابرسی ۲۰۰ الی ۲۶۵
	۲- ارزیابی ریسک (خطر) و برخوردهای با آن شامل فناوری اطلاعات و حاکمیت شرکتی	۲۰ تا ۲۵ درصد	استانداردهای ۳۰۰ الی ۳۳۰ دستور عمل حاکمیت شرکتی بورس
	۳- مراحل بعدی حسابرسی و شواهد حسابرسی و حسابرسی کامپیوتری	۲۵ تا ۳۰ درصد	استانداردهای حسابرسی ۵۰۰ الی ۶۲۰ و ابزارهای نوین حسابرسی شامل تحلیل داده، هوش مصنوعی، یادگیری ماشین (مقالات مرتبط با فناوری اطلاعات و کسب و کارهای دیجیتال چاپ شده در مجلههای حسابداری رسمی سال ۱۴۰۰ به بعد)
	۴- گزارشگری و نتیجه گیری حسابرسی	۵ تا ۱۰ درصد	استانداردهای حسابرسی ۷۰۰ الی ۸۰۵
قوانین مالیاتی	۵- بررسی اجمالی، سایر خدمات حسابرسی و خدمات مرتبط	۱۰ تا ۱۵ درصد	استانداردهای حسابرسی ۲۴۰۰ الی ۴۴۱۰
	۱- مالیاتهای مستقیم و آئیننامههای مربوط	۸۰ تا ۸۵ درصد	مالیاتهای مستقیم و آئیننامههای مربوط
	۲- مالیات بر ارزش افزوده و آئیننامههای مربوط	۱۰ تا ۱۵ درصد	مالیات بر ارزش افزوده و آئیننامههای مربوط
سایر قوانین	۳- پایانههای فروشگاهی و آئیننامههای مربوط	۵ تا ۱۰ درصد	پایانههای فروشگاهی و آئیننامههای مربوط
	۱- قانون تجارت	۳۵ تا ۴۰ درصد	قانون تجارت
	۲- قانون محاسبات عمومی	۱۰ تا ۱۵ درصد	قانون محاسبات عمومی
	۳- قانون مبارزه با پولشویی و آئیننامههای مربوط	۱۰ تا ۱۵ درصد	قانون مبارزه با پولشویی و آئیننامههای مربوط
	۴- قانون برگزاری مناقصات	۵ تا ۱۰ درصد	قانون برگزاری مناقصات
	۵- قوانین بودجه سال ۱۴۰۲ و برنامه توسعه ششم	۵ تا ۱۰ درصد	قوانین بودجه سال ۱۴۰۲ و برنامه توسعه ششم
۶- قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) و (۲)	۵ تا ۱۰ درصد	قانون تنظیم بخشی از مقررات مالی دولت (۱) و (۲)	

هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی

به نام خدا

**(نمونه گواهی سابقه کار در سازمان حسابرسی / مؤسسات حسابرسی)**

**هیأت تشخیص صلاحیت حسابداران رسمی**

بدینوسیله گواهی می‌شود خانم / آقای ..... به شماره شناسنامه..... صادره از  
..... فرزند ..... با کد ملی ..... از تاریخ ..... تا تاریخ ..... در این مؤسسه  
به صورت تمام وقت در قسمت حسابرسی / خدمات مالی و ..... مشغول بکار بوده و آخرین سمت ایشان  
..... در قسمت ..... می‌باشد ضمناً حق بیمه نامبرده به شماره ..... به شعبه  
..... سازمان تأمین اجتماعی تحت کد کارگاهی ..... پرداخت شده و در طول همکاری از نحوه  
کارکرد ایشان رضایت / عدم رضایت حاصل شده است.

مهر و امضاء

صاحب امضاء مجاز سازمان حسابرسی / مؤسسه

**یادآوری:** این گواهی می‌بایستی در سربرگ سازمان حسابرسی / مؤسسه و بصورت کامل مطابق فرم نمونه تهیه شود.