ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024పై తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు

కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సి.ఎ. ఫర్మ్స్
ది ఇన్స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా
(పార్లమెంటు చట్టం ద్వారా స్థాపించబడింది)
న్యూ ఢిల్లీ

© ది ఇన్‌స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా

సర్వ హక్కులు ప్రత్యేకించబడినవి. పబ్లిషర్ (ప్రచురణకర్త) ముందస్తు రాతపూర్వక అనుమతి లేకుండా ఈ ప్రచురణలోని ఏ భాగాన్ని కూడా ఎలాంటి రూపంలోగానీ, ఎలక్ట్రానిక్, మెకానికల్, ఫోటోకాపీ, రికార్డింగ్ లేదా ఇతర మార్గాల ద్వారా పునరుత్పత్తి చేయడం, రీట్రీవల్ సిస్టమ్‌లో నిక్షిప్తం చేయడం లేదా ప్రసారం చేయడం చేయరాదు.

ఈ ప్రచురణ యొక్క ప్రాథమిక ముసాయిదాను సి.ఎ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్ రూపొందించారు.

ప్రథమ ముద్రణ	:	జూలై, 2025
కమిటీ/విభాగం	:	కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సి.ఎ. ఫర్మ్స్
ఈ-మెయిల్	:	cacaf@icai.in
వెబ్‌సైట్	:	www.icai.org
ధర	:	₹/-
ఐఎస్‌బీఎన్	:	978-93-48313-22-5
ప్రచురణకర్త	:	ది ఇన్‌స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా తరపున ది పబ్లికేషన్ అండ్ సిడిఎస్ డైరెక్టరేట్, ఐసీఏఐ భవన్, పోస్ట్ బాక్స్ నెం. 7100, ఇంద్రప్రస్థ మార్గ్, న్యూ ఢిల్లీ – 110 002 (ఇండియా)
ముద్రణ	:	త్వరలో నిర్ణయించబడుతుంది

ఐసీఏఐ ప్రెసిడెంట్ సందేశం

చార్టర్డ్ అకౌంటెన్సీ ప్రొఫెషన్ సమగ్రత, స్వతంత్రత మరియు వృత్తిపరమైన శ్రేష్ఠతకు సంబంధించిన అత్యున్నత ప్రమాణాలను పాటిస్తూ, ఆర్థిక వ్యవస్థలో మారుతున్న అవసరాలకు అనుగుణంగా నిరంతరం అభివృద్ధి చెందుతూ వచ్చింది. వ్యాపార కార్యకలాపాలు మరింత సంక్లిష్టంగా మరియు పరస్పరం అనుసంధానమవుతున్న నేపథ్యంలో, విభిన్న భాగస్వాములకు సమర్థవంతంగా సేవలను అందించడానికి అవసరమైన సామర్థ్యం, నైపుణ్యం మరియు పటిష్ఠత కలిగిన వృత్తిపరమైన సంస్థల అవసరం పెరుగుతోంది.

ఈ అవసరాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకుని, ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల అగ్రిగేషన్) మార్గదర్శకాలు, 2024 ఒక సానుకూల మరియు అనుకూలమైన కార్యాచరణ చట్రాన్ని అందిస్తున్నాయి. దీని ద్వారా ఎల్ఎల్పీలు తమ వృత్తిపరమైన గుర్తింపు మరియు స్వతంత్రతను కొనసాగిస్తూనే, ఒకచోట చేరి తమ సమిష్టి సామర్థ్యాలను సద్వినియోగం చేసుకోవచ్చు. ఈ చట్రం సహకారాన్ని ప్రోత్సహించడం, సంస్థాగత సామర్థ్యాన్ని బలోపేతం చేయడం మరియు సీఏ ఫర్మ్ల దీర్ఘకాలిక అభివృద్ధిని సులభతరం చేయడం దిశగా ఒక ప్రగతిశీలమైన అడుగుకి ప్రాతినిధ్యం వహిస్తుంది.

ఈ మార్గదర్శకాలపై తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs), ఈ చట్రంలోని వివిధ నిబంధనలు మరియు ఆచరణాత్మక అంశాలపై స్పష్టతను అందించాలనే ఉద్దేశంతో రూపొందించబడ్డాయి. ఈ తరచూ అడిగే ప్రశ్నలు వివిధ భారతీయ భాషల్లో అందుబాటులో ఉండటం వల్ల వాటి ప్రాప్యత మరింత విస్తృతమవుతుంది మరియు సభ్యత్వంలోని మరింత విస్తృత వర్గం ఈ విలువైన మార్గదర్శకత్వం నుండి ప్రయోజనం పొందగలుగుతుంది.

ఈ ప్రచురణను రూపొందించడంలో వారు చేసిన కృషికి సీఏ. సతీష్ కుమార్ గుప్తా, చైర్మన్ మరియు సీఏ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్, వైస్-చైర్మన్, సీఏ ఫర్మ్ల అగ్రిగేషన్ కమిటీ, అలాగే కమిటీలోని సభ్యులందరినీ నేను అభినందిస్తున్నాను. ఈ ప్రచురణ సభ్యులకు ఒక విలువైన వనరుగా

ఉపయోగపడుతుందని, అలాగే మార్గదర్శకాలను మరియు సీఏ ఫర్మ్‌ల వృద్ధి, అభివృద్ధికి అవి అందించే అవకాశాలను మరింత మెరుగ్గా అర్థం చేసుకోవడంలో ముఖ్యమైన తోడ్పాటును అందిస్తుందని నేను విశ్వసిస్తున్నాను.

సీఏ. ప్రసన్న కుమార్ డి

ప్రెసిడెంట్, ఐసీఏఐ

ఐసీఏఐ వైస్-ప్రెసిడెంట్ సందేశం

జ్ఞానాన్ని సులభంగా అర్థం చేసుకొని, ఆత్మవిశ్వాసంతో ఆచరణలో పెట్టగలిగినప్పుడే అది నిజంగా విలువైనదిగా మారుతుంది. ఈ ప్రొఫెషన్ కొత్త అవకాశాలను మరియు వృత్తిపరమైన ప్రాక్టీస్‌లో అభివృద్ధి చెందుతున్న నమూనాలను స్వీకరిస్తున్న నేపథ్యంలో, ఈ చట్రాలను సమర్థవంతంగా అర్థం చేసుకొని అమలు చేయడానికి సభ్యులకు సహాయపడే ఆచరణాత్మక మార్గదర్శకత్వం అందుబాటులో ఉండటం అత్యంత అవసరం.

ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల అగ్రిగేషన్) మార్గదర్శకాలు, 2024 ఒక వినూత్న చట్రాన్ని అందిస్తున్నాయి. ఇది ఎల్ఎల్పీలు తమ వ్యక్తిగత గుర్తింపును కొనసాగిస్తూనే పరస్పరం సహకరించడానికి, తమ సమిష్టి సామర్థ్యాలను సద్వినియోగం చేసుకోవడానికి మరియు వృత్తిపరమైన పెద్ద వేదికలను నిర్మించడానికి వీలు కల్పిస్తుంది. తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs) ఆచరణాత్మక సమస్యలను పరిష్కరించడానికి మరియు ఈ చట్రంలోని వివిధ అంశాలపై మరింత స్పష్టతను అందించడానికి రూపొందించబడ్డాయి.

ఈ తరచూ అడిగే ప్రశ్నలను వివిధ భారతీయ భాషల్లో ప్రచురించడం అనేది ఒక ప్రశంసనీయమైన కార్యక్రమం. ఇది ఈ విలువైన వనరును దేశవ్యాప్తంగా ఉన్న సభ్యులకు మరింత సులభంగా అందుబాటులోకి తీసుకురావడంతో పాటు, వినియోగదారులకు వీటిని అనుకూలంగా మారుస్తుంది. ప్రాంతీయ భాషల్లో వృత్తిపరమైన మార్గదర్శకత్వాన్ని అందుబాటులోకి తీసుకురావడం ద్వారా అవగాహనను పెంపొందించడం, మెరుగైన అవగాహనను సులభతరం చేయడం మరియు ఈ చట్రాన్ని విస్తృతంగా స్వీకరించడాన్ని ప్రోత్సహించడం దిశగా కమిటీ ఒక ముఖ్యమైన అడుగు వేసింది.

ఈ ఆలోచనాత్మక కార్యక్రమం కోసం సీఏ. సతీష్ కుమార్ గుప్తా, చైర్మన్, సీఏ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్, వైస్-చైర్మన్, మరియు సీఏ ఫర్మ్‌ల అగ్రిగేషన్ కమిటీ సభ్యులందరి కృషిని నేను అభినందిస్తున్నాను. ఈ కార్యక్రమం విజయవంతం కావాలని నా హృదయపూర్వకమైన శుభాకాంక్షలను

తెలియజేస్తున్నాను. అలాగే, మార్గదర్శకాల కింద అందుబాటులో ఉన్న అవకాశాలను అర్థం చేసుకొని వాటి ప్రయోజనాలను పొందాలనుకునే సభ్యులకు ఇది ఒక విలువైన సూచన గ్రంథంగా ఉపయోగపడుతుందని నేను విశ్వసిస్తున్నాను.

సీఏ. మంగేశ్ కినారే

వైస్-ప్రెసిడెంట్, ఐసీఏఐ

ఏసీఏఎఫ్‌సీ చైర్మన్ సందేశం

సీఏ ఫర్మ్‌ల అగ్రిగేషన్ కమిటీ యొక్క ప్రధాన లక్ష్యాలలో ఒకటి చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ ఫర్మ్‌లు తమ సామర్థ్యాలను బలోపేతం చేసుకోవడానికి, తమ పరిధిని విస్తరించుకోవడానికి మరియు స్థిరమైన వృత్తిపరమైన సంస్థలను నిర్మించుకోవడానికి వీలు కల్పించే సహకార నమూనాలను ప్రోత్సహించడం. సహకారం మరియు సమిష్టి అభివృద్ధి ప్రొఫెషన్ భవిష్యత్తును రూపొందించడంలో ముఖ్యమైన పాత్ర పోషిస్తాయని కమిటీ దృఢంగా విశ్వసిస్తోంది. ఈ దృక్పథంతోనే ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్‌పీల అగ్రిగేషన్) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రవేశపెట్టబడ్డాయి. ఈ మార్గదర్శకాలు ఎల్ఎల్‌పీలు ఒకచోటకు రావడానికి, తమ సమిష్టి బలాలను వినియోగించుకోవడానికి మరియు భాగస్వామ్య పరిపాలన, వృత్తిపరమైన సమన్వయం మరియు దీర్ఘకాలిక అభివృద్ధిని ప్రోత్సహించే వ్యవస్థ ద్వారా పనిచేయడానికి ఒక సువ్యవస్థితమైన చట్రాన్ని అందిస్తున్నాయి. ఈ చట్రం ఫర్మ్‌ల మధ్య మరింత సహకారాన్ని ప్రోత్సహించడంతో పాటు, వాటి వ్యక్తిగత గుర్తింపు మరియు వృత్తిపరమైన స్వతంత్రతను కూడా పరిరక్షించడానికి ప్రయత్నిస్తుంది.

మార్గదర్శకాలలోని నిబంధనలు మరియు వాటి ఆచరణాత్మక అన్వయాన్ని అర్థం చేసుకోవడంలో సభ్యులకు సహాయం అందించాలనే ఉద్దేశంతో, కమిటీ ఈ మార్గదర్శకాల ఆధారంగా తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs) అనే ప్రచురణను విడుదల చేసింది. ఈ మార్గదర్శకత్వాన్ని మరింత విస్తృతమైన సభ్య వర్గానికి అందుబాటులోకి తీసుకురావడం యొక్క ప్రాముఖ్యతను దృష్టిలో ఉంచుకుని, కమిటీ ఇప్పుడు ఈ తరచూ అడిగే ప్రశ్నలను వివిధ భారతీయ భాషల్లోకి అనువదించే కార్యక్రమాన్ని చేపట్టింది.

సాంకేతిక అంశాలను సభ్యులకు పరిచయమైన భాషలో అందించినప్పుడు, వాటిని అర్థం చేసుకోవడం వారికి సాధారణంగా మరింత సులభమవుతుంది. అందువల్ల, ఈ ప్రాంతీయ భాషా సంచికలు సభ్యులకు మార్గదర్శకాల

ఉద్దేశ్యాన్ని మరియు వాటి ఆచరణాత్మక అంశాలను మరింత స్పష్టతతో మరియు ఆత్మవిశ్వాసంతో అర్థం చేసుకోవడంలో సహాయపడతాయని ఆశిస్తున్నాను.

ఐసీఏఐ ప్రెసిడెంట్, సీఏ. ప్రసన్న కుమార్ డి మరియు వైస్-ప్రెసిడెంట్, సీఏ. మంగేశ్ పి. కినారే అందించిన నిరంతర సహకారం, ప్రోత్సాహం మరియు మార్గదర్శకత్వానికి నా హృదయపూర్వకమైన ప్రశంసలను తెలియజేస్తున్నాను. అలాగే, కమిటీ సభ్యులందరికీ మరియు ఈ ప్రచురణను సాకారం చేయడంలో సహకరించిన ప్రతి ఒక్కరికీ వారి విలువైన సహకారానికి నా హృదయపూర్వక కృతజ్ఞతలు తెలియజేస్తున్నాను. ఈ కార్యక్రమం అవగాహనను మరింత బలోపేతం చేయడంతో పాటు, దేశవ్యాప్తంగా మరింత శక్తివంతమైన, స్థిరమైన మరియు భవిష్యత్తుకు సిద్ధంగా ఉన్న సీఏ ఫర్మ్‌ల నిర్మాణానికి ముఖ్యమైన తోడ్పాటును అందిస్తుందని నేను విశ్వసిస్తున్నాను.

సీఏ. సతీష్ కుమార్ గుప్తా

చైర్మన్

సీఏ ఫర్మ్‌ల అగ్రిగేషన్ కమిటీ

ఎసిఎఎఫ్‌సి వైస్-చైర్మన్ సందేశం

ఐసిఎఐ (ఎల్ఎల్‌పీల సమీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ సంస్థల మధ్య సహకారాత్మక అభివృద్ధిని ప్రోత్సహించే దిశగా ఐసిఎఐ చేపట్టిన ముఖ్యమైన ముందడుగు. ఈ మార్గదర్శకాలు, ఎల్ఎల్‌పీలు తమ సామూహిక సామర్థ్యాలను వినియోగించుకోవడానికి, వనరులను పంచుకోవడానికి, అలాగే వృత్తిపరమైన అభివృద్ధి మరియు సంస్థాగత పురోగతిని సాధించడానికి ఒక సుసంఘటిత వ్యవస్థ ద్వారా కలిసి పనిచేసే అవకాశాన్ని కల్పిస్తున్నాయి.

ఈ లక్ష్యాన్ని దృష్టిలో ఉంచుకొని, సభ్యులు సాధారణంగా ఎదుర్కొనే సందేహాలకు సమాధానాలు అందించడానికి మరియు అర్హత, పరిపాలన, ప్రాక్టీస్, అలాగే కార్యాచరణకు సంబంధించిన అంశాలపై మరింత స్పష్టత కల్పించడానికి ఈ మార్గదర్శకాలపై తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs) సిద్ధం చేయబడ్డాయి.

ఈ విలువైన ప్రచురణ మరింత విస్తృతంగా సభ్యులకు చేరువ కావాలనే ఉద్దేశంతో, కమిటీ ఈ తరచూ అడిగే ప్రశ్నలను వివిధ భారతీయ భాషల్లోకి అనువదించే కార్యక్రమాన్ని చేపట్టింది. సభ్యులు ఈ మార్గదర్శకాలను సులభంగా అర్థం చేసుకుని, ఆత్మవిశ్వాసంతో వాటిని సమర్థవంతంగా అమలు చేసేందుకు ఈ ప్రయత్నం దోహదపడుతుందని ఆశిస్తున్నాము.

కమిటీ కార్యక్రమాలకు నిరంతరం ప్రోత్సాహం అందిస్తున్న ఐసిఎఐ ప్రెసిడెంట్ సీఏ . ప్రసన్న కుమార్ డి. గారికి మరియు వైస్-ప్రెసిడెంట్ సీఏ . మంగేశ్ పి. కినారే గారికి నా హృదయపూర్వక కృతజ్ఞతలను తెలియజేస్తున్నాను. అలాగే, ఈ కార్యక్రమాన్ని విజయవంతం చేయడంలో అమూల్యమైన సహకారం అందించిన కమిటీ సభ్యులందరికీ నా హృదయపూర్వక ధన్యవాదాలు. ఈ ప్రచురణ సభ్యులకు ఒక విలువైన

సూచన గ్రంథంగా నిలిచి, ఐసిఎఐ (ఎల్ఎల్పీల సమీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 పై సమగ్ర అవగాహన పెంపొందించడంలో విశేషంగా దోహదపడుతుందని నాకు పూర్తి విశ్వాసం ఉంది.

సీఏ . సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్
వైస్-చైర్మన్
అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సీఏ ఫర్మ్స్ కమిటీ

పీఠిక

నేటి వేగవంతమైన వృత్తిపరమైన మార్పుల నేపథ్యంలో, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ (CAలు) మరియు వారి సంస్థలు (ఫర్మ్స్) కొత్త సవాళ్లను, అవకాశాలను అందుకోవడానికి ముందస్తుగా సన్నద్ధమవ్వడం ఎంతైనా అవసరం. సేవల ప్రపంచీకరణ, సాంకేతిక పురోగతి మరియు పెరుగుతున్న నియంత్రణ అవసరాలు ఈ వృత్తిపై ఉన్న అంచనాలను పూర్తిగా మార్చివేసాయి. మారుతున్న ఈ పరిస్థితులకు అనుగుణంగా, ఐసీఏఐ (CAI) కి చెందిన 'కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సి.ఎ. ఫర్మ్స్' (CACAF), ముఖ్యంగా ఎల్ఎల్పీ (LLPs) రూపంలో ఉన్న సి.ఎ. సంస్థలు ఏ విధంగా పరస్పరం సహకరించుకోవాలి, వృద్ధి సాధించాలి మరియు తమ సేవల నాణ్యతను ఎలా పెంపొందించుకోవాలి అనే అంశాల పై పునరాలోచించే కీలకమైన బాధ్యతను చేపట్టింది.

ఎల్ఎల్పీల సులభతరమైన సమగ్రతను పెంపొందించేందుకు ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 అత్యంత సూక్ష్మంగా రూపొందించబడ్డాయి. ఇవి ఆయా భాగస్వామ్య సంస్థల స్వతంత్రతను మరియు వృత్తిపరమైన సమగ్రతను కాపాడుకుంటూనే, ఒకే ఏకీకృత సంస్థగా పనిచేసేందుకు వీలు కల్పిస్తాయి. ఈ మార్గదర్శకాలు ఉమ్మడి పరిపాలన, వనరుల ఏకీకరణ మరియు ఒకే విధమైన నాణ్యత నియంత్రణ ప్రమాణాల అమలుకు ప్రాధాన్యత ఇస్తాయి. ఇవన్నీ వృత్తిపరమైన సేవలలో స్థిరత్వాన్ని నిర్ధారించడమే లక్ష్యంగా కలిగి ఉన్నాయి. ఈ చొరవ సి.ఎ. సంస్థలు తమ కార్యకలాపాలను విస్తరించుకోవడానికే కాక, వివిధ ప్రాంతాల్లోని తమ క్లయింట్ల అవసరాలను మరింత సమర్థవంతంగా తీర్చడానికి కూడా దోహదపడుతుంది.

ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024పై తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలను మీ ముందుకు తీసుకువస్తూ, భాగస్వామ్య పక్షాలకు (స్టేక్‌హోల్డర్లకు) తలెత్తే సాధారణ సందేహాలకు వివరణాత్మకమైన

అంతర్దృష్టులను, సమాధానాలను అందించడమే మా లక్ష్యం. మాతృ (పేరెంట్) మరియు భాగస్వామ్య (పార్ట్నర్) ఎల్ఎల్పీల పాత్రలు, ఏకీకరణకు సంబంధించిన విధానపరమైన నిబంధనలు మరియు సంబంధిత కార్యాచరణ అంశాలతో సహా ఈ మార్గదర్శకాల వెనుక ఉన్న సంక్లిష్టతలు, ఆచరణాత్మక ప్రభావాలు మరియు నియంత్రణ ఉద్దేశాలపై సంస్థలు మరింత లోతైన అవగాహన పెంపొందించుకోవడానికి ఈ ప్రశ్నలు-సమాధానాలు సహాయపడేలా రూపొందించబడ్డాయి.

సి.ఎ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్, చైర్మన్, సీఏసీఏఎఫ్ మరియు సి.ఎ. బాబు అబ్రహం కల్లివయలిల్, వైస్-చైర్మన్, సీఏసీఏఎఫ్ గార్ల దూరదృష్టికి, మార్గదర్శకత్వానికి నా హృదయపూర్వక అభినందనలు తెలియజేస్తున్నాను. ఈ చొరవకు ఆలోచనాత్మకమైన సహకారాన్ని అందించిన సీఏసీఏఎఫ్ సభ్యులందరికీ నా కృతజ్ఞతలు. ఉమ్మడిగా వృద్ధి చెందాలని, మరింత సమర్థవంతంగా పోటీ పడాలని మరియు ఈ వృత్తి యొక్క మారుతున్న ఆకాంక్షలకు అర్థవంతమైన సహకారాన్ని అందించాలని ఆశిస్తున్న సంస్థలకు ఈ ప్రచురణ ఒక ఆచరణాత్మక రోడ్మ్యాప్గా ఉపయోగపడుతుందని నేను గట్టిగా నమ్ముతున్నాను.

సి.ఎ. చరంజోత్ సింగ్ నందా
ప్రెసిడెంట్, ఐసీఏఐ

వైస్-ప్రెసిడెంట్ సందేశం

ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రచురణ విడుదల అనేది సంస్థలకు ప్రగతిశీల దృక్పథం మరియు ఆచరణాత్మక అమలుతో కూడిన నిబంధనలను అందించడంలో ఇన్స్టిట్యూట్ యొక్క నిబద్ధతకు నిదర్శనంగా నిలుస్తుంది.

పెరుగుతున్న నియంత్రణ సంక్లిష్టత, క్లయింట్ల అంచనాలు మరియు బహుముఖ సేవల అవసరాలతో కూడిన ఈ కాలంలో, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు తమ వృత్తిపరమైన స్వతంత్రతను కోల్పోకుండా పరస్పర సహకారాన్ని పెంపొందించుకునే మార్గాలను కలిగి ఉండటం ఎంతైనా అవసరం. ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 ఎల్ఎల్పీ రూపంలో ఉన్న సి.ఎ. సంస్థలు తమ వనరులను సమీకరించుకోవడానికి, కార్యకలాపాలను సమన్వయం చేసుకోవడానికి మరియు స్వయంప్రతిపత్తి కలిగిన సంస్థలుగా ఉంటూనే ఏకీకృతంగా పనిచేయడానికి సరైన అవకాశాన్ని కల్పిస్తాయి.

బాగా రూపొందించబడిన తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలతో కూడిన ఈ ప్రచురణ, ఏకీకరణ ప్రక్రియను సులభతరం చేయడానికి మరియు ఈ మార్గాన్ని ఎంచుకోవాలనుకునే సంస్థలకు అవసరమైన స్పష్టతను అందించడానికి అభివృద్ధి చేయబడింది. సమీకృత నిర్మాణాలలో నమ్మకాన్ని మరియు ఏకరూపతను పెంపొందించడంలో కీలకపాత్ర పోషించే కార్యాచరణ స్వయంప్రతిపత్తి, ఉమ్మడి పరిపాలన మరియు నాణ్యత నియంత్రణపై ప్రత్యేక ప్రాధాన్యత ఇవ్వడం నాకు ఎంతగానో సంతృప్తిని కలిగిస్తోంది.

సి.ఎ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్, చైర్మన్, కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సి.ఎ. ఫర్మ్స్; సి.ఎ. బాబు అబ్రహం కల్లివయలిల్, వైస్-చైర్మన్, కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సి.ఎ. ఫర్మ్స్ మరియు ఈ కమిటీలోని ఇతర సభ్యుల దూరదృష్టితో ఈ నిబంధనలను రూపొందించినందుకు నేను వారిని అభినందిస్తున్నాను. అలాగే, ఈ దృక్పథాన్ని ఒక ఆచరణాత్మక వనరుగా మార్చడంలో నిరంతరం శ్రమించిన సమగ్ర బృందానికి నా కృతజ్ఞతలు

తెలియజేస్తున్నాను. ఉమ్మడిగా వృద్ధి చెందాలని, ఈ వృత్తికి మరియు మొత్తంగా దేశ ఆర్థిక వ్యవస్థకు మరింత సమర్థవంతంగా తోడ్పడాలని ఆశిస్తున్న సి.ఎ. సంస్థలకు ఈ ప్రచురణ ఒక విలువైన మార్గదర్శిగా ఉపయోగపడుతుందని నేను గట్టిగా నమ్ముతున్నాను.

సి.ఎ. ప్రసన్న కుమార్ డి
వైస్-ప్రెసిడెంట్, ఐసీఏఐ

న్యూ ఢిల్లీ

జూలై 2025

ముందుమాట

ది ఇన్‌స్టిట్యూట్ ఆఫ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ ఆఫ్ ఇండియా (ఐసీఏఐ) చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు (సి.ఎ.లు) అత్యంత సంక్లిష్టమైన మరియు డైనమిక్ గ్లోబల్ వాతావరణంలో రాణించేలా వారిని శక్తివంతం చేయడానికి కట్టుబడి ఉంది. వృత్తిపరమైన అభ్యాసం (ప్రాక్టీస్) యొక్క మారుతున్న పరిస్థితులను మరియు సి.ఎ. సంస్థలు తమ సామర్థ్యాలను, పరిధిని విస్తరించుకోవడానికి పెరుగుతున్న అవసరాలను గుర్తిస్తూ, ఐసీఏఐ నిరంతర వృద్ధిని మరియు శ్రేష్ఠతను పెంపొందించే లక్ష్యంతో నిరంతరం దూరదృష్టితో కూడిన చొరవలను ప్రవేశపెడుతోంది.

ఈ నిబద్ధతను మరింత ముందుకు తీసుకెళ్తూ, ఐసీఏఐ తన 'కమిటీ ఫర్ అగ్రిగేషన్ ఆఫ్ సి.ఎ. ఫర్మ్స్' (సీఏసీఏఎఫ్) ద్వారా ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024ను ప్రవేశపెట్టింది. ఎల్ఎల్పీలుగా నమోదైన సి.ఎ. సంస్థలు తమ బలాన్ని ఏకీకృతం చేసుకోవడానికి, ఉమ్మడి వనరులను వినియోగించుకోవడానికి మరియు భారతదేశంలోని వివిధ ప్రాంతాలలో తమ సేవల నాణ్యతను పెంపొందించుకోవడానికి ఈ మార్గదర్శకాలు ఒక ముఖ్యమైన అడుగుగా నిలుస్తాయి. మరింత విస్తృతమైన పరస్పర సహకారం, నాణ్యత నియంత్రణ మరియు కార్యాచరణ సామర్థ్యాన్ని పెంపొందించే ఒక బలమైన, సమన్వయ నిర్మాణాన్ని సృష్టించడమే దీని లక్ష్యం; ఇది అంతిమంగా క్లయింట్లకు మరియు దేశ ఆర్థిక వ్యవస్థకు ఎంతో ప్రయోజనం చేకూరుస్తుంది.

ఈ మార్గదర్శకాలలోని సంక్లిష్టతలను అర్థం చేసుకోవడంలో భాగస్వామ్య పక్షాలకు (స్టేక్‌హోల్డర్లకు) సహాయపడటానికి, మేము తరచుగా అడిగే ప్రశ్నల (ఎఫ్ఏక్యూలు) సమితిని రూపొందించాము. ఈ ప్రశ్నలు-సమాధానాలు మార్గదర్శకాలలోని వివిధ అంశాలను స్పృశిస్తూ, ఇందులో ఉన్న ప్రక్రియలు, అర్హత ప్రమాణాలు, నిబంధనల అనుసరణ బాధ్యతలు మరియు ఐసీఏఐ

(ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 యొక్క ఆచరణాత్మక అమలుపై అవసరమైన స్పష్టతను, దిశానిర్దేశాన్ని అందిస్తాయి.

ఈ ప్రచురణ విజయవంతంగా రూపకల్పన దాల్చడానికి తమ అచంచలమైన నిబద్ధతను, విలువైన సహకారాన్ని అందించిన కమిటీ సభ్యులందరికీ మా హృదయపూర్వక అభినందనలు తెలియజేస్తున్నాము. భాగస్వామ్య పక్షాలు మరియు ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న నిపుణులు పంచుకున్న విభిన్న దృక్పథాలు ఈ మార్గదర్శకాల యొక్క ఆచరణాత్మక ప్రాముఖ్యతను, స్పష్టతను మరియు లోతును మరింత పెంపొందించాయి. ఈ చొరవ విజయవంతంగా పూర్తి కావడానికి తమ మద్దతును అందించిన సి.ఎ. సంస్థల ఏకీకరణ కమిటీ కార్యదర్శి శ్రీమతి పారుల్ గోయల్, శ్రీమతి పూర్ణిమ శర్మ మరియు సమగ్ర బృంద కృషిని కూడా మేము అభినందిస్తున్నాము. దేశవ్యాప్తంగా ఉన్న సి.ఎ. సంస్థలు ఈ ఏకీకరణ నిబంధనలను స్పష్టత, విశ్వాసం మరియు నిర్దిష్ట లక్ష్యంతో అవలంబించేలా ఉత్సాహపరిచేందుకు ఈ తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు ఒక నమ్మకమైన, ఆచరణాత్మక వనరుగా ఉపయోగపడతాయని మేము ఆశిస్తున్నాము.

సి.ఎ. సంజయ్ కుమార్ అగర్వాల్ చైర్మన్, సి.ఎ.సి.ఎ.ఎఫ్.

సి.ఎ. బాబు అబ్రహం కల్లివయలిల్ వైస్-చైర్మన్, సి.ఎ.సి.ఎ.ఎఫ్.

జూలై, 2025

న్యూ ఢిల్లీ

గమనిక

ఈ ప్రచురణ భారతదేశ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ల సంస్థ (ఐసీఏఐ) జారీ చేసిన అసలు ఆంగ్ల ప్రచురణకు అనువాద రూపం. సభ్యులలో విస్తృతంగా వ్యాప్తి చేయడం, సులభంగా అర్థం చేసుకోవడం కోసం మాత్రమే దీనిని తయారు చేయడం జరిగింది.

అనువాదం ఖచ్చితత్వం, సంపూర్ణత మరియు అసలు విషయానికి నిష్ఠను నిర్ధారించడానికి అన్ని సహేతుకమైన ప్రయత్నాలు చేసినప్పటికీ, అనుకోకుండా సంభవించే పొరపాట్లు, మినహాయింపులు లేదా భాషాపరమైన వ్యత్యాసాల అవకాశాన్ని పూర్తిగా తోసిపుచ్చలేము. ఈ అనువదించిన సంచికకు మరియు అసలు ఆంగ్ల ప్రచురణకు మధ్య ఏదైనా అసంగతి, అస్పష్టత, వైరుధ్యం లేదా వ్యత్యాసం ఉన్న సందర్భంలో, ఐసీఏఐ జారీ చేసిన అసలు ఆంగ్ల సంచికకే ప్రాధాన్యత ఉంటుంది.

ఈ ప్రచురణ యొక్క అసలు ఆంగ్ల సంచిక ఐసీఏఐ యొక్క అధికారిక వెబ్‌సైట్‌లో అందుబాటులో ఉంది మరియు దీనిని క్రింది చిరునామాలో పొందవచ్చు: https://resource.cdn.icai.org/87331cacaf67953-faq.pdf

ఇక్కడ అందించబడిన తరచుగా అడిగే ప్రశ్నలు (FAQs), చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949లోని సెక్షన్ 15(2)(fa) కింద జారీ చేయబడిన ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024కు సంబంధించి స్పష్టత మరియు అవగాహనను అందించడానికి ఉద్దేశించబడ్డాయి. [ఈ మార్గదర్శకాలు చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్, ది కాస్ట్ అండ్ వర్క్స్ అకౌంటెంట్స్ మరియు ది కంపెనీ సెక్రటరీస్ (సవరణ) చట్టం, 2022 (2022 నాటి చట్టం నం. 12) ద్వారా సవరించబడ్డాయి.] ఈ FAQs భారతదేశ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ల సంస్థ (ఐసీఏఐ) ద్వారా కాలానుగుణంగా చేయబడే నవీకరణలు మరియు సవరణలకు లోబడి ఉంటాయి. ఇవి సంస్థ యొక్క నియంత్రణాపరమైన అవసరాలు లేదా సంస్థ చేసిన వివరణలలో సంభవించే మార్పులను ప్రతిబింబిస్తాయి.అందించబడిన సమాచారం యొక్క ఖచ్చితత్వం మరియు

సంబంధితతను నిర్ధారించడానికి మేము కృషి చేస్తున్నప్పటికీ, ఈ FAQs సమగ్రంగా లేవని మరియు వీటిని న్యాయపరమైన సలహాగా లేదా అభిప్రాయంగా పరిగణించరాదని దయచేసి గమనించండి. వినియోగదారులు ఐసీఏఐ జారీ చేసిన అధికారిక మార్గదర్శకాలను సంప్రదించాలని సూచించబడుతున్నారు.

ఈ FAQsలో అందించబడిన సమాచారం ప్రచురణ సమయంలో అమలులో ఉన్న మరియు ఆ సమయంలో అర్థం చేసుకున్న ప్రస్తుత మార్గదర్శకాలు మరియు పద్ధతుల పై ఆధారపడి ఉంటుంది.

విషయ సూచిక

అధ్యాయం 1 :	అర్హత	1
అధ్యాయం 2 :	పేరు పెట్టడం, నమోదు, పునర్వ్యవస్థీకరణ మరియు నిష్క్రమణ	5
అధ్యాయం 3 :	ప్రాక్టీస్	8
అధ్యాయం 4 :	ఇతరములు	14

అధ్యాయం 1

అర్హత

ప్రశ్న 1. ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం భాగస్వామిగా ఎల్ఎల్పీని స్థాపించడానికి లేదా అందులో చేరడానికి ఎవరు అర్హులు?

ఐసీఏఐ వద్ద నమోదై, పూర్తి సమయం ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న ఏ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్/(లు) అయినా లేదా 50 శాతానికి పైగా భాగస్వాములు ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లుగా ఉన్న పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థ (ఎల్ఎల్పీ) అయినా ఒక కొత్త ఎల్ఎల్పీని స్థాపించవచ్చు లేదా భాగస్వామిగా ఉన్న ఎల్ఎల్పీలో చేరవచ్చు. అయితే, ఎల్ఎల్పీ చట్టం, 2008 యొక్క సెక్షన్ 7కు అనుగుణంగా ఏ సమయంలోనైనా వ్యక్తిగతంగా పూర్తి సమయం ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ల సంఖ్య ఇద్దరు కంటే తక్కువ ఉండకూడదు. ఇది మాతృ/భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీలు రెండింటికీ వర్తిస్తుంది.

ప్రశ్న 2. ఏ ఎల్ఎల్పీని మాతృ ఎల్ఎల్పీ అని పిలుస్తారు?

ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం, 50 శాతానికి పైగా వ్యక్తిగత ప్రాక్టీసింగ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లను భాగస్వాములుగా కలిగి ఉండి, ఐసీఏఐ వద్ద నమోదైన మరొక ఎల్ఎల్పీని భాగస్వామిగా చేర్చుకునే ఎల్ఎల్పీని మాతృ ఎల్ఎల్పీ అంటారు.

ప్రశ్న 3. మెజారిటీ ఎలా నిర్ణయించబడుతుంది?

ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం, అర్హతను లెక్కించడానికి అవసరమైన మెజారిటీ లేదా 50 శాతానికి పైగా ఉండాలనే ప్రమాణాన్ని భాగస్వాముల సంఖ్య ఆధారంగా మరియు ఆ ఎల్ఎల్పీలో వారి మొత్తం లాభాల వాటా ఆధారంగా కూడా లెక్కించాలి. ఈ మెజారిటీ ప్రమాణం మాతృ మరియు భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీలు రెండింటికీ వర్తిస్తుంది.

ప్రశ్న 4. ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం ఇద్దరు భాగస్వాములు ఉండి, అందులో ఒకరు పూర్తి సమయం మరియు మరొకరు పార్ట్-టైమ్ ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న ఎల్ఎల్పీ అర్హత పొందుతుందా?

ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం, ఎల్ఎల్పీ చట్టం, 2008 యొక్క సెక్షన్ 7కు అనుగుణంగా ఒక ఎల్ఎల్పీలో ఏ సమయంలోనైనా కనీసం ఇద్దరు వ్యక్తిగత పూర్తి సమయం ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు (సీఏలు) తప్పనిసరిగా ఉండాలి. ఈ నిబంధన మాతృ మరియు భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీలు రెండింటికీ వర్తిస్తుంది.

అంతేకాకుండా, భాగస్వాములలో 50 శాతానికి పైగా ఐసీఏఐ వద్ద నమోదై, పూర్తి సమయం ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు అయి ఉండాలనే ప్రమాణాన్ని కూడా తప్పనిసరిగా పూర్తి చేయాలి.

ప్రశ్న 5. అటువంటి సి.ఎ. సంస్థ ఎల్ఎల్పీలో మిగిలిన 49 శాతం భాగస్వాములు ఎవరు?

ప్రస్తుతానికి, అటువంటి సి.ఎ. సంస్థ ఎల్ఎల్పీలో మిగిలిన 49 శాతం భాగస్వాములు ఐసీఏఐ వద్ద నమోదై, ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు. భవిష్యత్తులో మల్టీ-డిసిప్లినరీ పార్టనర్షిప్స్ (MDPs) అమల్లోకి వచ్చినప్పుడు, వాటిని ఐసీఏఐ వద్ద నమోదు చేసుకోవడానికి వీలుగా ఈ మార్గదర్శకాలలో తగిన నిబంధనలను చేర్చడం జరిగింది.

ప్రశ్న 6. మేము ABC & ఎల్ఎల్పీ, మేము వేర్వేరు పనుల కోసం ఒకే సమయంలో మాతృ సంస్థగా గానీ లేదా భాగస్వామ్య సంస్థగా గానీ బహుళ ఎల్ఎల్పీలతో భాగస్వామ్యం పొందవచ్చా?

లేదు, ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం ఒక భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీ కేవలం ఒకే ఒక మాతృ ఎల్ఎల్పీలో భాగస్వామిగా చేరగలదు ఒక మాతృ ఎల్ఎల్పీ ఏ

సమయంలోనైనా మరే ఇతర ఎల్ఎల్పీలోనూ భాగస్వామిగా చేరడానికి వీలు లేదు.

ప్రశ్న 7. భాగస్వాముల సంఖ్య మరియు వారి మొత్తం లాభాల వాటా రెండింటిలోనూ సీఏలు మెజారిటీని కలిగి ఉండటం యొక్క ఉద్దేశం ఏమిటి?

భాగస్వాముల సంఖ్య మరియు వారి మొత్తం లాభాల వాటా రెండింటిలోనూ సీఏలు మెజారిటీని కలిగి ఉండాలనే నిబంధన కంపెనీల చట్టం, 2013 యొక్క సెక్షన్ 141 కి అనుగుణంగా ఉంటుంది, ఇది క్రింది విధంగా పేర్కొంటుంది:

సెక్షన్ 141(1): ఒక వ్యక్తి చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ అయినట్లయితేనే ఒకకంపెనీ ఆడిటర్గా నియమితుడవడానికి అర్హత కలిగి ఉంటారు:

అయితే, భారతదేశంలో ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న భాగస్వాములలో మెజారిటీ భాగస్వాములు పైన పేర్కొన్న విధంగా నియామకానికి అర్హత కలిగి ఉన్నట్లయితే, అటువంటి భాగస్వామ్య సంస్థను దాని పేరు మీద ఒక కంపెనీకి ఆడిటర్గా నియమించవచ్చు.

(2): పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థ తో సహా ఒక భాగస్వామ్య సంస్థను కంపెనీ ఆడిటర్గా నియమించినప్పుడు, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు అయిన భాగస్వాములు మాత్రమే ఆ సంస్థ తరపున వ్యవహరించడానికి మరియు సంతకం చేయడానికి అధికారం కలిగి ఉంటారు"

దీని ప్రకారం, భాగస్వాములలో మెజారిటీ నాన్-సీఏలు (చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు కానివారు) ఉన్న ఒక మల్టీ-డిసిప్లినరీ పార్టనర్షిప్ (ఎమ్డీపీ), కంపెనీల చట్టం, 2013 కింద స్టాట్యుటరీ ఆడిట్లకు (శాసనబద్ధమైన ఆడిట్లకు) అర్హత పొందదు. ఈ నిబంధనలకు కట్టుబడి ఉండేలా చూసుకోవడానికి, ఆడిటర్లుగా నియమితులయ్యే ఎమ్డీపీలు భాగస్వాముల సంఖ్య మరియు లాభాల వాటా రెండింటిలోనూ మెజారిటీ సీఏ భాగస్వాములను కలిగి ఉండాలి. కంపెనీల చట్టం, 2013 కింద స్టాట్యుటరీ ఆడిటర్గా నియమించబడటానికి ప్రాక్టీస్లో ఉన్న ఎమ్డీపీ సీఏల అర్హతను లెక్కించే ఉద్దేశం కోసం 'మెజారిటీ ప్రమాణం'

అనేది భాగస్వాముల సంఖ్య ఆధారంగా మరియు ప్రాక్టీస్‌లో ఉన్న ఎమ్‌డీపీ సీఏలు లో వారి మొత్తం లాభాల వాటా ఆధారంగా కూడా లెక్కించబడుతుంది, తద్వారా మెజారిటీ ప్రమాణం స్పష్టంగా స్థాపించబడుతుంది. అంతేకాకుండా, ఎల్ఎల్పీ యొక్క భాగస్వాములకు పరిమిత బాధ్యత ఉంటుందని గమనించాలి.

ఈ అంశాన్ని పరిగణనలోకి తీసుకుని, మెజారిటీ కోసం పైన పేర్కొన్న నిబంధన వర్తిస్తుంది.

ప్రశ్న 8. ఎల్ఎల్పీలో ఏ సమయంలోనైనా కనీసం ఇద్దరు వ్యక్తిగత ప్రాక్టీసింగ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు ఉండాలనే నిబంధనను మార్గదర్శకాలలో ఎందుకు పేర్కొన్నారు?

ఎల్ఎల్పీలో కనీసం ఇద్దరు వ్యక్తిగత ప్రాక్టీసింగ్ చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు ఉండాలనే నిబంధన ఎల్ఎల్పీ చట్టం, 2008 యొక్క సెక్షన్ 7(1)కు అనుగుణంగా ఉండటం కోసం పేర్కొనబడింది.

ప్రశ్న 9. ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం సీఓపీ (COP) లేని ఐసీఏఐ సభ్యుడు ఎల్ఎల్పీలో భాగస్వామిగా ఉండవచ్చా?

లేదు, సీఓపీ లేని ఐసీఏఐ సభ్యుడు సి.ఎ. సంస్థ ఎల్ఎల్పీలో భాగస్వామిగా ఉండలేరు. ప్రస్తుతానికి, అటువంటి సి.ఎ. సంస్థ ఎల్ఎల్పీలో మిగిలిన 49 శాతం భాగస్వాములు ఐసీఏఐ వద్ద నమోదై, ప్రాక్టీస్ చేస్తున్న చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లు. భవిష్యత్తులో మల్టీ-డిసిప్లినరీ పార్టనర్‌షిప్స్ (ఎమ్‌డీపీs) అమల్లోకి వచ్చినప్పుడు, వాటిని ఐసీఏఐ వద్ద నమోదు చేసుకోవడానికి వీలుగా ఈ మార్గదర్శకాలలో తగిన నిబంధనలను చేర్చడం జరిగింది.

అధ్యాయం 2

పేరు పెట్టడం, నమోదు, పునర్వ్యవస్థీకరణ మరియు నిష్క్రమణ

ప్రశ్న 10. ఒక కొత్త పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థ నామకరణం ఎలా జరగాలి? ఇందులో ఏకీకరణ, కూటమి, అనుబంధం వంటి పదాలు ముగింపులో ఉంటాయా?

ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం, పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థల పేర్ల ఆమోదం అనేది చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ నిబంధనలు, 1988లోని నిబంధన 190, చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ సంస్థలను పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థలుగా మార్చడానికి కౌన్సిల్ జారీ చేసిన మార్గదర్శకాలు 2024, ఈ విషయమై కార్పొరేట్ వ్యవహారాల మంత్రిత్వ శాఖ ఎప్పటికప్పుడు జారీ చేసే సర్క్యులర్లు, పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య చట్టం, 2008లోని వర్తించే నిబంధనలు మరియు కంపెనీల రిజిస్ట్రార్ (ఆర్ఓసీ) ఎప్పటికప్పుడు అనుసరించే పద్ధతుల ద్వారా నిర్వహించబడుతుంది.

ప్రశ్న 11. ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థలు ఎలా నమోదు చేయబడతాయి?

ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం, పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థలు ఇన్స్టిట్యూట్ వద్ద నమోదు చేసుకోవాలి. ఉమ్మడి సామర్థ్యం, భౌగోళిక ఉనికి మరియు ఇతర వివరాలను ప్రతిబింబించేలా భాగస్వామ్య పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థలన్నింటి వివరాలు రికార్డులలో చేర్చబడతాయి. ఇతర చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్ పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థల విషయంలో అనుసరించే విధానం ప్రకారమే వీటికి కూడా ఒక, సంస్థ నమోదు సంఖ్య (firm registration number) ఇవ్వబడుతుంది. అదనంగా, పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్య సంస్థలు కంపెనీల రిజిస్ట్రార్ (ఆర్ఓసీ) ఎప్పటికప్పుడు అనుసరించే పద్ధతులు మరియు నిబంధనలను తప్పనిసరిగా పాటించాలి.

ప్రశ్న 12. పునర్వ్యవస్థీకరణ జరిగినప్పుడు ఏమి జరుగుతుంది?

ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం, పునర్వ్యవస్థీకరణ అనేది ఐసీఏఐ మరియు ఇతర నియంత్రణ సంస్థల వద్ద ఎప్పటికప్పుడు వర్తించే చట్టాల ప్రకారం సరైన విధానాన్ని అనుసరించి నమోదు చేయబడాలి.

ప్రశ్న 13. ఎల్ఎల్పీ చట్టం, 2008 ప్రకారం ఒక ఎల్ఎల్పీ యొక్క భాగస్వాములలో వచ్చే మార్పు దాని ఉనికి, హక్కులు లేదా బాధ్యతలను ఎలా ప్రభావితం చేస్తుంది?

ఎల్ఎల్పీ చట్టం, 2008 యొక్క సెక్షన్ 3(3) ప్రకారం, ఒక ఎల్ఎల్పీ యొక్క భాగస్వాములలో వచ్చే ఏవైనా మార్పులు ఆ ఎల్ఎల్పీ యొక్క ఉనికి, హక్కులు లేదా బాధ్యతలను ప్రభావితం చేయవు.

ప్రశ్న 14. ఒక భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీ యొక్క పునర్వ్యవస్థీకరణ, ఆ పునర్వ్యవస్థీకరణకు ముందు మాతృ ఎల్ఎల్పీ కింద పొందిన పనిని ప్రభావితం చేస్తుందా?

లేదు, ఇవ్వబడిన మార్గదర్శకాలలోని క్లాజ్ 9(3) ప్రకారం, పునర్వ్యవస్థీకరణ అనేది మాతృ ఎల్ఎల్పీ కింద ఇప్పటికే పొందిన పనిని కొనసాగించకుండా మాతృ ఎల్ఎల్పీ యొక్క మిగిలిన భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీలను దూరం చేయదు.

ప్రశ్న 15. ఒక మాతృ సంస్థ ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 నుండి నిష్క్రమించడానికి అనుసరించాల్సిన ప్రక్రియ ఏమిటి?

ఐసీఏఐ యొక్క వర్తించే నిబంధనలు, ఎల్ఎల్పీ **యాక్ట్**, 2008 మరియు ఆర్ఓసీ/సంస్థల రిజిస్ట్రార్ ఎప్పటికప్పుడు అనుసరించే పద్ధతుల ప్రకారం, ఒక మాతృ ఎల్ఎల్పీ నుండి భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీగా నిష్క్రమించడానికి లేదా ఆ ఎల్ఎల్పీ మూసివేతకు నిర్దేశించిన ప్రక్రియను తప్పనిసరిగా అనుసరించాలి. అంతేకాకుండా, నిష్క్రమించిన తర్వాత మాతృ లేదా

భాగస్వామ్య సంస్థ ఆ విషయాన్ని ఐసీఏఐకి తెలియజేయాలి మరియు SSP వద్ద ఆ మార్పులను ప్రతిబింబించేలా తగిన ప్రక్రియను పూర్తి చేయాలి.

ప్రశ్న 16. ఒక మాతృ ఎల్ఎల్పీ తన వ్యాపారాన్ని మూసివేయాలని నిర్ణయించుకుంటే, వారు మొదట ఎల్ఎల్పీ ఏకీకరణ నమూనా నుండి వైదొలగడం తప్పనిసరి అవుతుందా?

అవును, ఒక మాతృ ఎల్ఎల్పీ తన వ్యాపారాన్ని మూసివేయడానికి ముందు సదరు మార్గదర్శకాల నుండి వైదొలగడం తప్పనిసరి. అంతేకాకుండా, అటువంటి ఉపసంహరణ లేదా మూసివేతకు సంబంధించిన సమాచారాన్ని సదరు మాతృ లేదా భాగస్వామ్య సంస్థ అందజేయాలి.

ప్రశ్న 17. మాతృ ఎల్ఎల్పీ గనుక ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ నమూనా నుండి నిష్క్రమిస్తే, ఒక భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీ ఆ మాతృ ఎల్ఎల్పీ పాత్రను స్వీకరించి ప్రస్తుత ఏకీకరణ నిర్మాణాన్ని కొనసాగించవచ్చా లేక మొత్తం ఏకీకరణ నిర్మాణం రద్దవుతుందా?

మాతృ ఎల్ఎల్పీ గనుక ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 నుండి నిష్క్రమిస్తే, మిగిలిన భాగస్వాములు మరియు ఎల్ఎల్పీ భాగస్వాములు అందరూ కలిసి ప్రస్తుతమున్న భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల నుండి ఒక కొత్త మాతృ ఎల్ఎల్పీని నియమించుకోవడానికి ఉమ్మడిగా నిర్ణయం తీసుకోవచ్చు. అలా ఎంపిక చేయబడిన భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీ, మాతృ ఎల్ఎల్పీ పాత్రను స్వీకరించడానికి అవసరమైన పద్ధతులను మరియు మార్గదర్శకాలను పూర్తి చేయాల్సి ఉంటుంది. నూతన నిర్మాణాన్ని ప్రతిబింబించేలా అవసరమైన అన్ని రకాల సమాచారాన్ని మరియు పత్రాలను ఐసీఏఐ మరియు ఇతర సంబంధిత నియంత్రణ సంస్థలకు సమర్పించాలి. ఒకవేళ ఎటువంటి కొత్త మాతృ ఎల్ఎల్పీని నియమించకపోతే, ఆ ఏకీకరణ నిర్మాణం రద్దు కావచ్చు.

అధ్యాయం 3

ప్రాక్టీస్

ప్రశ్న 18. మాతృ ఎల్ఎల్పీ ద్వారా మేనేజ్మెంట్ బోర్డును ఏర్పాటు చేయడం తప్పనిసరి అవుతుందా? మేనేజ్మెంట్ బోర్డు ఎలా ఏర్పాటు చేయబడుతుంది?

అవును, మేనేజ్మెంట్ బోర్డును ఏర్పాటు చేయడం తప్పనిసరి. మేనేజ్మెంట్ బోర్డు మాతృ ఎల్ఎల్పీ ద్వారా ఏర్పాటు చేయబడుతుంది, ఈ మార్గదర్శకాల ప్రకారం ఇందులో ప్రతి భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీ నుండి అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ భాగస్వాములు ఉండాలి.

ప్రశ్న 19. ఈ మార్గదర్శకాల కింద ఏర్పాటు చేయబడిన మేనేజ్మెంట్ బోర్డు పాత్ర ఏమిటి?

ఇవ్వబడిన మార్గదర్శకాలలోని క్లాజ్ 7(3) ప్రకారం, భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల నుండి అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ భాగస్వాములతో ఈ మార్గదర్శకాల కింద మేనేజ్మెంట్ బోర్డు ఏర్పాటు చేయబడుతుంది, ఇది క్రింది వాటిని నిర్ధారిస్తుంది-

(ఎ) నియంత్రణ మరియు చట్టపరమైన నిబంధనల అమలు,

(బి) సంస్థ యొక్క వ్యవహారాల నిర్వహణ,

(సి) వ్యాపార వ్యూహం, ఆర్థిక నిర్వహణ, లాభాల కేటాయింపు, ఖర్చుల భాగస్వామ్యం, సిబ్బంది నియామకం, రిస్క్ నిర్వహణ, మౌలిక సదుపాయాల విస్తరణ మొదలైన వాటితో సహా (కానీ వీటికే పరిమితం కాకుండా) వ్యూహాత్మక నిర్ణయాలు తీసుకోవడం,

(డి) ఆన్లైన్ విధానం ద్వారా ఐసీఏఐ యొక్క SSP పోర్టల్లో నమోదు ప్రక్రియ అంతటిని పూర్తి చేయడం,

(ఇ) భాగస్వామ్య పత్రం (పార్టనర్‌షిప్ డీడ్), భాగస్వాముల రాజీనామా లేదా చేరికకు సంబంధించిన పత్రాలు, అర్హత కలిగిన అసిస్టెంట్ల ఉపాధి మరియు విడుదల చేయడానికి సంబంధించిన (రిలీవింగ్) పత్రాలు, సంస్థ యొక్క ఏదైనా ఏర్పాటు లేదా పునర్వ్యవస్థీకరణ కోసం ఇచ్చిన ఆమోదాలకు సంబంధించిన పత్రాలు మరియు వివరాలు మొదలైన సంస్థ/(ల)/ప్రాక్టీస్‌కు సంబంధించిన అన్ని పత్రాలను ఎప్పటికప్పుడు భద్రపరచడం, వీటిని ఏదైనా వివాదం లేదా విచారణ లేదా నిర్ధారణ కోసం ఐసీఏఐ కోరినప్పుడు సమర్పించాల్సి ఉంటుంది,

(ఎఫ్) కంపెనీల చట్టం, 2013 లోని సెక్షన్ 144 లేదా ప్రవర్తనా నియమావళి లేదా నైతికత లేదా సదరు ఎల్ఎల్పీ సంస్థకు వర్తించే ఏదైనా పాలక చట్టం వల్ల ఆడిట్ లేదా నాన్-ఆడిట్ పనులపై వచ్చే అవకాశం ఉన్న పరిమితుల గురించి సంస్థలో చేరే సమయంలోనే ప్రస్తుత భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీలకు స్పష్టంగా తెలియజేయడం.

(జి) మాతృ ఎల్ఎల్పీ, భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీలు మరియు ఎల్ఎల్పీ/(ల) లోని వ్యక్తుల మధ్య వచ్చే విషయాలను సమీక్షించడానికి ఒక వివాద పరిష్కార యంత్రాంగాన్ని ఏర్పాటు చేయడం మరియు సహేతుకమైన కాలపరిమితిలో పరస్పరం ఆమోదయోగ్యమైన పరిష్కారాన్ని సాధించడానికి ప్రయత్నించడం, ఒకవేళ వివాదాలు పరిష్కారం కాకుండా ఉండిపోతే, అది మధ్యవర్తిత్వానికి వెళుతుంది లేదా ఆర్బిట్రేషన్ మరియు కన్సిలియేషన్ చట్టం, 1996 కి అనుగుణంగా ఆర్బిట్రేషన్‌కు సూచించబడుతుంది,

(హెచ్) ఎంపానెల్‌మెంట్ లేదా కౌండరింగ్ ప్రక్రియలలో మాతృ ఎల్ఎల్పీ లేదా భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల భాగస్వామ్యంపై నిర్ణయం తీసుకోవడం,

(ఐ) మాతృ ఎల్ఎల్పీ, భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీ మరియు ఎల్ఎల్పీ/(ల) యొక్క వ్యక్తిగత భాగస్వాముల చేరిక లేదా సస్పెన్షన్‌తో కూడిన పునర్వ్యవస్థీకరణ యంత్రాంగాన్ని స్పష్టంగా రూపొందించడం,

(జె) ఇతర విషయాలతోపాటు పునర్వ్యవస్థీకరణ లేదా రద్దు సందర్భాలలో గుడ్‌విల్, ఖాతాల పరిష్కారం మరియు క్లయింట్‌లకు సంబంధించిన విషయాలపై నిర్ణయం తీసుకోవడం, మరియు

(కె) లేదా వారి మధ్య అంగీకరించబడిన మరేదైనా ఇతర విషయం.

ప్రశ్న 20. ఈ మార్గదర్శకాలు ఏదైనా వ్రాతపూర్వక ఒప్పందం కుదుర్చుకోవాల్సిన అవసరాన్ని సూచిస్తున్నాయా?

అవును, ఈ మార్గదర్శకాల కింద, అన్ని సంస్థలు మరియు వాటి భాగస్వాముల ద్వారా వ్రాతపూర్వక బైలాస్ / ఒప్పందం కుదుర్చుకోవాలి, అన్ని భాగస్వాములచే అంగీకరించబడిన వ్రాతపూర్వక ఒప్పందంలో పేర్కొన్న నిబంధనలు ఎప్పటికప్పుడు సీఏ చట్టం, 1949, ఎల్ఎల్పీ చట్టం, 2008, సీఏ నిబంధనలు, 1988, ఐసీఏఐ నైతిక ప్రవర్తనా నియమావళి మరియు కౌన్సిల్ మార్గదర్శకాలు మొదలైన వాటి నిబంధనలకు లోబడి మరియు వాటికి అనుగుణంగా ఉండాలి.

ప్రశ్న 21. ఈ మార్గదర్శకాల కింద ఎల్ఎల్పీల కోసం ఆడిట్ పద్ధతులపై ఏవైనా ఆంక్షలు ఉన్నాయా?

అవును, ఈ మార్గదర్శకాల కింద మాతృ మరియు భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల మధ్య, అలాగే భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల మధ్య ఆడిట్ రొటేషన్ మరియు జాయింట్ ఆడిట్‌లకు అనుమతి ఉండదు.

ప్రశ్న 22. ఈ మార్గదర్శకాల కింద మాతృ ఎల్ఎల్పీ లేదా భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీలు ఎంపానెల్‌మెంట్ లేదా టెండరింగ్ ప్రక్రియలలో ఒకే సమయంలో కలిసి పాల్గొనవచ్చా?

ఈ మార్గదర్శకాల కింద, భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల నుండి అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ భాగస్వాములతో కూడిన మేనేజ్‌మెంట్ బోర్డు, ఎంపానెల్‌మెంట్ లేదా టెండరింగ్ ప్రక్రియలలో మాతృ ఎల్ఎల్పీ లేదా భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల భాగస్వామ్యంపై నిర్ణయం తీసుకుంటుంది.

అంతేకాకుండా, ఎంపానెల్‌మెంట్ మరియు కెండరింగ్ ప్రక్రియలు ఆయా నియంత్రణ సంస్థల నిబంధనల ద్వారా నిర్వహించబడతాయి.

ప్రశ్న 23. ఒకవేళ ఎల్ఎల్‌పీలు మాతృ ఎల్ఎల్‌పీ నుండి స్వేచ్ఛగా చేరడానికి మరియు నిష్క్రమించడానికి వీలుంటే, వాటి ఎంపానెల్‌మెంట్‌ను ప్రత్యేక అనుబంధంగా ఎలా పరిగణిస్తారు?

ఎంపానెల్‌మెంట్ ప్రక్రియ అనేది ఆయా ఎంపానెల్ చేసే నియంత్రణ సంస్థలు ఎప్పటికప్పుడు నిర్దేశించే నిబంధనల ద్వారా నిర్వహించబడుతుంది. ప్రత్యేక అనుబంధం అనేది సాధారణంగా సంస్థ యొక్క నిర్దేశిత డేటాపై ఉన్న ప్రస్తుత స్థితి ఆధారంగా అంచనా వేయబడుతుంది.

ప్రశ్న 24. ఎల్ఎల్‌పీ యొక్క భాగస్వాములుగా అనుబంధం కలిగి ఉన్న ఎల్ఎల్‌పీలు అనగా భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్‌పీలు స్వతంత్రంగా ప్రాక్టీస్ చేయవచ్చా?

ఈ మార్గదర్శకాల కింద, మాతృ ఎల్ఎల్‌పీ యొక్క భాగస్వాములుగా అనుబంధం కలిగి ఉన్న ఎల్ఎల్‌పీలు (అనగా భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్‌పీలు) వ్రాతపూర్వక ఒప్పందానికి కట్టుబడి ఉండాలి మరియు వ్రాతపూర్వక ఒప్పందంలోని నిబంధనలకు లోబడి ఒకే సమయంలో స్వతంత్ర ఎల్ఎల్‌పీగా కూడా ప్రాక్టీస్ చేయవచ్చు.

ప్రశ్న 25. కంపెనీల చట్టం, 2013 లోని సెక్షన్ 141 మరియు 144 ద్వారా విధించబడిన పరిమితులను ఈ మార్గదర్శకాలు ఎలా డీల్ చేస్తాయి?

ఈ మార్గదర్శకాల కింద, కంపెనీల చట్టం, 2013 లోని సెక్షన్ 144 లేదా నైతిక ప్రవర్తనా నియమావళి లేదా సదరు ఎల్ఎల్‌పీ సంస్థకు వర్తించే ఏదైనా పాలక చట్టం వల్ల ఆడిట్ లేదా నాన్-ఆడిట్ పనులపై వచ్చే అవకాశం ఉన్న పరిమితుల గురించి సంస్థలో చేరే సమయంలోనే ప్రస్తుత భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్‌పీలకు మేనేజ్‌మెంట్ బోర్డు స్పష్టంగా తెలియజేయాలి.

ప్రశ్న 26. వ్యక్తిగత భాగస్వాములు తమ పేర్లతో విడిగా ఎంపానెల్మెంట్ కోసం దరఖాస్తు చేసుకోవడానికి ఎలా అనుమతించబడతారు?

ఈ మార్గదర్శకాల కింద, వ్యక్తిగత భాగస్వాములు తమ పేర్లతో విడిగా ఎంపానెల్మెంట్ కోసం దరఖాస్తు చేసుకోలేరు. ఎంపానెల్మెంట్ లేదా రెండరింగ్ ప్రక్రియలలో భాగస్వామ్యానికి సంబంధించిన నిర్ణయం మేనేజ్మెంట్ బోర్డు ద్వారా తీసుకోబడుతుంది, ఇది మాతృ ఎల్ఎల్పీ ద్వారా ఏర్పాటు చేయబడుతుంది మరియు ఇందులో భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల నుండి అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ భాగస్వాములు ఉంటారు, అలాగే ఇది భాగస్వాములందరిచే అంగీకరించబడిన వ్రాతపూర్వక ఒప్పందంలో పేర్కొన్న విధంగా తన అధికారాలను చలాయిస్తుంది.

ప్రశ్న 27. ఎల్ఎల్పీలు సంభావ్య వైరుధ్యాన్ని / పరిమితం చేయబడిన సేవలను కంపెనీల చట్టం, 2013 లోని సెక్షన్ 144 కింద మరియు ఇతరత్రా ఐసీఏఐ నైతిక ప్రవర్తనా నియమావళి కింద ఎలా గుర్తించాలి?

ఎల్ఎల్పీలు సంభావ్య వైరుధ్యాలను లేదా పరిమితం చేయబడిన సేవలను కంపెనీల చట్టం, 2013 లోని సెక్షన్ 144 మరియు ఐసీఏఐ నైతిక ప్రవర్తనా నియమావళి కింద కొత్త క్లయింట్లను లేదా అసైన్మెంట్లను తీసుకునేటప్పుడు సమగ్రమైన వైరుధ్య తనిఖీలను నిర్వహించడం ద్వారా గుర్తించాలి.

This is not another para, continuation of the above para. ఈ తనిఖీలకు అదనంగా, కొత్తగా తలెత్తే ఎలాంటి సమస్యలనైనా గుర్తించడానికి క్రమబద్ధమైన అంతర్గత సమీక్షలను నిర్వహించాలి. మేనేజ్మెంట్ బోర్డు ఈ మూల్యాంకనాలను పర్యవేక్షించాల్సి ఉంటుంది, అలాగే నిరంతర పర్యవేక్షణ మరియు పటిష్ఠమైన అంతర్గత నియంత్రణల ద్వారా చట్టపరమైన మరియు నైతిక ప్రమాణాలకు అనుగుణంగా కొనసాగేలా నిర్ధారించాలి.

ప్రశ్న 28. ఒక అసైన్‌మెంట్‌ను మాతృ ఎల్ఎల్‌పీ పేరుతో చేపట్టినప్పుడు, ఏదైనా లోపం లేదా నిర్లక్ష్యం జరిగిన సందర్భంలో బాధ్యత ఎలా విభజించబడుతుంది?

అసైన్‌మెంట్‌ను మాతృ ఎల్ఎల్‌పీ పేరుతో పొందినప్పుడు, ఆ అసైన్‌మెంట్ వల్ల ఉత్పన్నమయ్యే ఏవైనా బాధ్యతలకు మాతృ ఎల్ఎల్‌పీదే ప్రాథమిక బాధ్యత అవుతుంది. అయితే, ఆ అసైన్‌మెంట్‌లో వ్యక్తిగతంగా లేదా ఉమ్మడిగా పాలుపంచుకున్న భాగస్వాముల మధ్య ఆ బాధ్యతను దామాషా ప్రకారం పంచుకోవచ్చు. స్పష్టత మరియు జవాబుదారీతనాన్ని నిర్ధారించడానికి, మేనేజ్‌మెంట్ బోర్డు స్పష్టమైన పని విభజనను మరియు వివరణాత్మక బాధ్యతల మాతృకను (రెస్పాన్సిబిలిటీ మాట్రిక్స్) ఏర్పాటు చేయాలి. ఎల్ఎల్‌పీ పరిధిలో చేపట్టే ప్రతి అసైన్‌మెంట్‌కు సంబంధించి ఇది సమగ్రంగా డాక్యుమెంట్ చేయబడాలి, తద్వారా బాధ్యతల యొక్క న్యాయమైన పంపిణీ మరియు నిర్వహణ సజావుగా సాగుతుంది.

ప్రశ్న 29. భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్‌పీలు చేపట్టే అసైన్‌మెంట్‌లపై మాతృ ఎల్ఎల్‌పీ అధికార పరిధి ఎంతవరకు ఉంటుంది?

అస్యూరెన్స్, నాన్-అస్యూరెన్స్, ఆడిట్ మరియు ఇతర అసైన్‌మెంట్‌లతో సహా ఈ ఏకీకరణ నిర్మాణంలో నిర్వహించబడే అన్ని అసైన్‌మెంట్‌లపై మాతృ ఎల్ఎల్‌పీ యొక్క మేనేజ్‌మెంట్ బోర్డు అధికారం చెల్లుతుంది. ఈ చట్రం కింద పనిచేసే అన్ని భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్‌పీలు మాతృ ఎల్ఎల్‌పీ యొక్క మేనేజ్‌మెంట్ బోర్డు తీసుకునే నిర్ణయాలకు కట్టుబడి ఉండాలి. అయితే, భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్‌పీలు ఈ ఏకీకరణ నిర్మాణానికి వెలుపల స్వతంత్రంగా పొంది మరియు నిర్వహించే అసైన్‌మెంట్‌లు మాతృ ఎల్ఎల్‌పీ అధికార పరిధిలోకి రావు. వ్రాతపూర్వక ఒప్పందంలో స్పష్టంగా పేర్కొంటే తప్ప, ఇవి ఆయా భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్‌పీల ద్వారానే నిర్వహించబడతాయి.

అధ్యాయం 4

ఇతర విషయాలు

ప్రశ్న 30. ఫిర్యాదుల పరిష్కారానికి మరియు సమస్యలను నివారించడానికి ఏదైనా వ్యవస్థ ఏర్పాటు చేయబడిందా?

అవును, పరిపాలనాపరమైన సందేహాలను నివారించడానికి మరియు సమస్యలను నిర్ణీత కాలపరిమితిలో పరిష్కరించడానికి M&SS డైరెక్టరేట్ కింద ఒక ఫిర్యాదుల పరిష్కార విభాగాన్ని (గ్రీవెన్స్ రీడ్రెస్సల్ సెల్) ఏర్పాటు చేయడం జరిగింది.

ప్రశ్న 31. ఈ మార్గదర్శకాల కింద ఒక కార్పొరేట్ సంస్థ (బాడీ కార్పొరేట్) ఎల్ఎల్పీలో భాగస్వామిగా ఉండవచ్చా?

భారతదేశంలోని కంపెనీల చట్టం, 2013 లేదా భారతదేశం వెలుపల ఉన్న వర్తించే చట్టాల కింద ఒక కంపెనీగా నమోదైన కార్పొరేట్ సంస్థను (బాడీ కార్పొరేట్) మాతృ ఎల్ఎల్పీలో భాగస్వామిగా ఉండటానికి అనుమతించలేదు. ఇది చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్స్ చట్టం, 1949 లోని సెక్షన్ 25 కి అనుగుణంగా ఉంది, ఆ సెక్షన్ ఇలా పేర్కొంటుంది:

'కంపెనీలు అకౌంటెన్సీలో నిమగ్నం కాకూడదు-

(1) భారతదేశంలో లేదా మరెక్కడైనా నమోదైన ఏ కంపెనీ కూడా చార్టర్డ్ అకౌంటెంట్లుగా ప్రాక్టీస్ చేయకూడదు.

[వివరణ: అనుమానాల నివృత్తి కోసం, ఈ సెక్షన్ ప్రయోజనాల కొరకు "కంపెనీ" అనే పదం లో ఒక కంపెనీని తన భాగస్వామిగా కలిగిన ఏ పరిమిత బాధ్యత భాగస్వామ్యం (లిమిటెడ్ లయబిలిటీ పార్టనర్షిప్) అయినా చేరుతుందని ఇక్కడ ప్రకటించడమైనది.]

(2) ఒకవేళ ఏదైనా కంపెనీ సబ్-సెక్షన్ (1) యొక్క నిబంధనలను ఉల్లంఘిస్తే, ఆ కంపెనీపై తీసుకోగల ఇతర చర్యలకు ఎటువంటి భంగం కలగకుండా, సదరు ఉల్లంఘన గురించి తెలిసి కూడా అందులో పాలుపంచుకున్న ప్రతి డైరెక్టర్, మేనేజర్, సెక్రటరీ మరియు ఇతర అధికారి మొదటిసారి నేరనిరూపణ అయినప్పుడు వెయ్యి రూపాయల వరకు, మరియు ఆ తర్వాత జరిగే ప్రతి నేరనిరూపణకు ఐదు వేల రూపాయల వరకు జరిమానాతో శిక్షార్హులవుతారు.'

ప్రశ్న 32. ఎల్ఎల్పీల మధ్య వచ్చే వివాదాలను ఈ మార్గదర్శకాలు ఎలా పరిష్కరిస్తాయి?

ఇవ్వబడిన మార్గదర్శకాలలోని క్లాజ్ 7 ప్రకారం, భాగస్వాములందరిచే అంగీకరించబడిన వ్రాతపూర్వక ఒప్పందంలో పేర్కొన్న నిబంధనలకు అనుగుణంగా తన అధికారాలను మరియు హక్కులను పొందే మేనేజ్మెంట్ బోర్డు, మాతృ ఎల్ఎల్పీ ద్వారా ఏర్పాటు చేయబడుతుంది. ఇందులో భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల నుండి అధికారం కలిగిన మేనేజింగ్ భాగస్వాములు ఉంటారు. ఈ బోర్డు మాతృ ఎల్ఎల్పీ, భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీలు మరియు ఎల్ఎల్పీ/(ల) లోని వ్యక్తుల మధ్య వచ్చే విషయాలను సమీక్షించడానికి ఒక వివాద పరిష్కార యంత్రాంగాన్ని ఏర్పాటు చేయడాన్ని నిర్ధారిస్తుంది.

మరియు సహేతుకమైన కాలపరిమితిలో పరస్పరం ఆమోదయోగ్యమైన పరిష్కారాన్ని సాధించడానికి ప్రయత్నిస్తుంది; ఒకవేళ వివాదాలు పరిష్కారం కాకుండా ఉండిపోతే, అది మధ్యవర్తిత్వానికి వెళుతుంది లేదా ఆర్బిట్రేషన్ మరియు కన్సిలియేషన్ చట్టం, 1996 కి అనుగుణంగా ఆర్బిట్రేషన్కు సూచించబడుతుంది.

ప్రశ్న 33. నిర్మాణపరమైన మార్పుల వల్ల ఉత్పన్నమయ్యే సమస్యల సందర్భంలో ఎల్ఎల్పీల సీనియారిటీని నిర్ణయించడానికి ప్రాతిపదిక ఏమిటి?

నిర్మాణపరమైన మార్పుల వల్ల ఉత్పన్నమయ్యే సమస్యల సందర్భంలో, ఎల్ఎల్పీల సీనియారిటీ రికార్డులలోని వాటి స్థాపన తేదీ ఆధారంగా నిర్ణయించబడుతుంది.

సదరు ఎల్ఎల్పీ అందించిన అసైన్మెంట్ల స్వభావం మరియు సంఖ్య నుండి పొందిన అనుభవం ఆధారంగా సీనియారిటీకి సంబంధించినంతవరకు, ఎంపానెల్మెంట్ మరియు రెండరింగ్ ప్రక్రియల సమయంలో ఆయా నియంత్రణ సంస్థల నిబంధనల ద్వారా అది నిర్వహించబడుతుంది.

ప్రశ్న 34. కొత్త విదేశీ అవకాశాలను పొందేందుకు అంతర్జాతీయ ప్లాట్ఫారమ్లలో ఎల్ఎల్పీలు ఎంపానెల్ అవ్వడానికి అనుమతించబడతాయా?

అవును, ఎల్ఎల్పీలు దేశీయ నిబంధనలు మరియు అంతర్జాతీయ ప్రమాణాలు రెండింటికీ లోబడి ఉంటే, అంతర్జాతీయ ప్లాట్ఫారమ్లలో ఎంపానెల్మెంట్ పొందడానికి అనుమతించబడతాయి. ఇది కొత్త విదేశీ అవకాశాలను అన్వేషించడానికి మరియు వాటిని సద్వినియోగం చేసుకోవడానికి వాటికి వీలు కల్పిస్తుంది.

ప్రశ్న 35. మాతృ మరియు భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల టర్నోవర్లు ఎలా లెక్కించబడతాయి?

మాతృ మరియు భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల టర్నోవర్, వారి ఆర్థిక నివేదికలలో నివేదించబడిన క్లయింట్ల నుండి వచ్చే ఫీజులు మరియు ఇతర ఆదాయంతో సహా వారి వృత్తిపరమైన సేవల నుండి వచ్చిన మొత్తం రాబడి ఆధారంగా లెక్కించబడుతుంది. ఈ లెక్కింపు ఎప్పటికప్పుడు నిర్దేశించే అకౌంటింగ్ ప్రమాణాలు మరియు నియంత్రణ అవసరాలకు అనుగుణంగా ఉండాలి.

ప్రశ్న 36. ప్రతి భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీ యొక్క బాధ్యత ఎంతవరకు ఉంటుంది?

ప్రతి భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీ, వ్రాతపూర్వక ఒప్పందంలో మరియు మార్గదర్శకాలలో నిర్వచించిన విధంగా తన వంతు బాధ్యతలు మరియు విధులకు కట్టుబడి ఉంటుంది. ఈ బాధ్యతలో వారి వ్యక్తిగత కార్యకలాపాలు మరియు సహకారానికి సంబంధించిన ఆర్థిక, చట్టపరమైన మరియు కార్యాచరణ అంశాలు ఉంటాయి.

ప్రశ్న 37. భాగస్వామ్య సంస్థల మధ్య పని విభజించబడినప్పుడు ఆడిట్ నివేదిక పై ఎవరు సంతకం చేస్తారు?

ఆడిట్ నివేదికపై మాతృ ఎల్ఎల్పీ తరపున ఆడిట్లో పాలుపంచుకున్న సంబంధిత భాగస్వామి సంతకం చేయాలి. మాతృ మరియు భాగస్వామ్య ఎల్ఎల్పీల మధ్య పని మరియు అసైన్మెంట్ల యొక్క స్పష్టమైన విభజన ఉండాలి. అసైన్మెంట్లలో ప్రతి ఎల్ఎల్పీ యొక్క సహకారం డాక్యుమెంట్ చేయబడాలి మరియు నిరూపించబడాలి, తద్వారా ప్రతి ఎల్ఎల్పీ నిర్వహించిన పని పరిధికి అనుగుణంగా బాధ్యత ఖచ్చితంగా కేటాయించబడుతుంది. సంతకం చేయడానికి సంబంధించిన బాధ్యత ఎంగేజ్మెంట్ లేఖ మరియు అంతర్గత ఒప్పందాలలో స్పష్టంగా పేర్కొనబడాలి, తద్వారా నియంత్రణ మరియు వృత్తిపరమైన ప్రమాణాలకు అనుగుణంగా ఉండేలా చూసుకోవాలి.

ప్రశ్న 38. 2021 మార్గదర్శకాల ప్రకారం ఉన్న ప్రస్తుత నెట్వర్క్, ఐసీఏఐ (ఎల్ఎల్పీల ఏకీకరణ) మార్గదర్శకాలు, 2024 ప్రకారం ఎల్ఎల్పీగా మారవచ్చా?

ఈ మార్గదర్శకాల కింద ప్రయోజనాలను పొందడానికి, వారు ఒక ఎల్ఎల్పీని ఏర్పాటు చేయాల్సి ఉంటుంది, ఎందుకంటే ఈ మార్గదర్శకాలు ప్రత్యేకంగా ఎల్ఎల్పీ నిర్మాణాలకు మాత్రమే వర్తిస్తాయి.