

جامعه حسابداران رسمی ایران

پرسشنامه کنترل وضعیت موسسه حسابرسی

مشخصات موسسه		نام :		شماره عضویت در جامعه :		
حسابرسی مورد بررسی		اسامی شرکا :		تاریخ تاسیس :		
		نشانی :		سال مالی :		
		شماره تلفن :				
تاریخ بررسی		قبلی :		فعلی :		
ارزیابی نتایج بررسی موسسه حسابرسی		شرح عناوین مورد بررسی				حداکثر امتیاز
						امتیاز تعیین شده توسط
		گروه بررسی کننده	کارگروه	قابل اکتساب		
		۱۲۰		۱ - رعایت ضوابط (مندرج در اساسنامه جامعه)		
		۴۰		۲ - محل موسسه		
		۳۰		۳ - شیوه نگهداری مدارک و پرونده های حسابرسی		
		۱۰۰		۴ - بیمه و مالیات		
				۵ - وضعیت کارها و کارکنان :		
		۱۱۰		۲-۵- تناسب تعداد کارکنان با کارهای حسابرسی		
		۶۰		۳-۵- عدم وابستگی و اتکای موسسه به یک گروه سهامدار عمده		
		۳۰		۶ - استقلال و بی طرفی شرکا و کارکنان		
		۶۰		۷ - استخدام کارکنان		
		۱۰۰		۸ - آموزش کارکنان		
		۲۰		۹ - ارتقای کارکنان		
		۷۰		۱۰ - نظام مندی کنترل کار از نظر زمان بندی		
		۱۸۰		۱۱ - نظام مندی دستورالعملها و روشهای حسابرسی		
		۸۰		۱۲ - گزارشهای حسابرسی		
		۱۰۰۰		جمع		
اسامی گروه بررسی کننده		نام و نام خانوادگی				شماره عضویت در جامعه
		زمان صرف شده				امضا
		تاریخ				تاریخ
کارگروه		شماره صورتجلسه کارگروه :				امضا

جامعه حسابداران رسمی ایران

پرسشنامه کنترل وضعیت موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۲۰ * ۱۰ * ۳۵ *	۱ - ارسال به موقع اطلاعات مورد نیاز جامعه ۲ - پرداخت به موقع حق عضویت ثابت ۳ - پرداخت به موقع حق عضویت متغیر - درآمد سال مالی قبل طبق اظهارنامه مالیاتی : ریال	۱ - رعایت ضوابط (مندرج در اساسنامه جامعه)
			۱۵ * ۴۰ *	۴ - اشتغال تمام وقت شرکا ۵ - رعایت آیین نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای	
			۱۲۰	جمع	
			۱۵ ۱۵ ۱۰	۱ - تطبیق نشانی محل موسسه با آگهی مندرج در روزنامه رسمی ۲ - برخورداری از فضای کافی و مناسب ۳ - نظم ظاهری محل موسسه	۲ - محل موسسه
			۴۰	جمع	
			۱۰ ۲۰	تخصیص محل مناسب و کافی برای نگاهداری : ۱ - پرونده های مکاتباتی ۲ - پرونده های حسابرسی	۳ - شیوه نگهداری مدارک و پرونده های حسابرسی
			۳۰	جمع	
			۴۰ * ۲۰ * ۲۰ * ۲۰ *	۱ - انعکاس کلیه کارکنان موسسه با حقوق و مزایای واقعی در لیستهای بیمه ارسالی به تامین اجتماعی ۲ - انعکاس کلیه کارکنان موسسه با حقوق و مزایای واقعی در لیستهای ارسالی به وزارت دارایی ۳ - موسسه دارای پرونده مالیاتی است و مالیات عملکرد و تکلیفی خود را به موقع پرداخت کرده است ۴ - نگهداری دفاتر قانونی و ثبت کامل و به روز رویدادها در آن	۴ - بیمه و مالیات
			۱۰۰	جمع	

توضیحات	شرح	عنوان																																													
	<p>۱-۵- تعداد کارها و اوقات مصرفی کارکنان - اوقات مصرفی کارکنان موسسه در آخرین سال مالی آن به تفکیک نوع کار : اوقات مصرفی</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 33%;"><u>تعداد کار</u></th> <th style="width: 33%;"><u>(ساعت)</u></th> <th style="width: 33%;"><u>درصد</u></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>حسابرسی مالی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>حسابرسی مالیاتی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>حسابرسی عملکرد مدیریت</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>حسابرسی داخلی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>خدمات حسابداری</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>خدمات اصلاح حساب</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>طراحی و پیاده سازی سیستمها</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ارزیابی سهام</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>رسیدگی ویژه</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>خدمات مشاوره مالیاتی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>خدمات مشاوره مدیریت</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>کارشناسی رسمی دادگستری</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>سایر خدمات (توضیح داده شود)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td style="text-align: right;">جمع</td> <td></td> <td style="text-align: center;"><u>۱۰۰</u></td> </tr> </tbody> </table>	<u>تعداد کار</u>	<u>(ساعت)</u>	<u>درصد</u>	حسابرسی مالی			حسابرسی مالیاتی			حسابرسی عملکرد مدیریت			حسابرسی داخلی			خدمات حسابداری			خدمات اصلاح حساب			طراحی و پیاده سازی سیستمها			ارزیابی سهام			رسیدگی ویژه			خدمات مشاوره مالیاتی			خدمات مشاوره مدیریت			کارشناسی رسمی دادگستری			سایر خدمات (توضیح داده شود)			جمع		<u>۱۰۰</u>	<p>۵- وضعیت کارها و کارکنان</p>
<u>تعداد کار</u>	<u>(ساعت)</u>	<u>درصد</u>																																													
حسابرسی مالی																																															
حسابرسی مالیاتی																																															
حسابرسی عملکرد مدیریت																																															
حسابرسی داخلی																																															
خدمات حسابداری																																															
خدمات اصلاح حساب																																															
طراحی و پیاده سازی سیستمها																																															
ارزیابی سهام																																															
رسیدگی ویژه																																															
خدمات مشاوره مالیاتی																																															
خدمات مشاوره مدیریت																																															
کارشناسی رسمی دادگستری																																															
سایر خدمات (توضیح داده شود)																																															
جمع		<u>۱۰۰</u>																																													

کل اوقات مصرفی کارکنان

$$\frac{\text{متوسط تعداد کارکنان}}{\text{کل اوقات مصرفی کارکنان}} =$$

اوقات مصرفی کارکنان حسابرسی

$$\frac{\text{متوسط تعداد کارکنان حسابرسی}}{\text{اوقات مصرفی کارکنان حسابرسی}} =$$

جامعه حسابداران رسمی ایران

پرسشنامه کنترل وضعیت موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۳۰	در مورد حفظ استقلال شرکا و کارکنان موسسه ، فرم مناسبی وجود دارد که قبل از آغاز هر حسابرسی ، به تایید شریک و کارکنان ذی ربط برسد و عدم هر نوع ارتباط خویشاوندی یا مالکیتی را نشان دهد	۶- استقلال و بی طرفی شرکا و کارکنان
			۳۰	جمع	
			۵	۱- تکمیل پرسش نامه استخدامی	۷- استخدام کارکنان
			۵	۲- استفاده از فرم خاص برای ارزیابی متقاضی در حین انجام مصاحبه	
			۱۰	۳- تماس با کارفرمای قبلی جهت تایید اطلاعات دریافتی از متقاضی	
			۳۰	۴- استفاده از شاخصهای معین جهت تعیین رده شغلی متقاضی طبق ضوابط جامعه	
			۱۰	۵- تشکیل و نگهداری پرونده پرسنلی شامل مدارک ارزیابی	
			۶۰	جمع	
			۳۰	۱- آموزش کارکنان در طی سال براساس برنامه خاص صورت می پذیرد	۸- آموزش کارکنان
			۱۵	۲- مدارک مربوط به آموزش کارکنان در پرونده پرسنلی یا پرونده آموزش نگهداری می شود	
			۴۰	۳- در طی سال هر یک از کارکنان حداقل ۴۰ ساعت آموزش می بیند	
			۱۵	۴- ارتقای کارکنان مشروط به گذراندن دوره آموزشی است	
		۱۰۰	جمع		
		۵	۱- جهت ارزیابی کارکنان از فرم ارزیابی استفاده می شود	۹- ارتقای کارکنان	
		۱۵	۲- کارکنان موسسه در مقاطع مختلف مورد ارزیابی قرار می گیرند		
		۲۰	جمع		

جامعه حسابداران رسمی ایران

پرسشنامه کنترل وضعیت موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کار گروه	گروه بررسی کننده			
			۵ ۲۰ ۱۰ ۵ ۵ ۲۰	۱- موسسه دارای فرمهای از پیش آماده زیر است و از آنها استفاده می کند : فرم بودجه ساعات کار گزارش کارکرد (تایم شیت) برگ تخصیص اوقات کار برگ خلاصه تخصیص ساعات کار کارت پروژه فرم مقایسه بودجه با ساعات واقعی ۲ - جهت پردازش اطلاعات مربوط به اوقات مصرفی از سیستمهای قابل اتکا استفاده می شود	۱۰- نظام مندی کنترل کار از نظر زمان بندی
			۷۰	جمع	
			۲۰ ۱۵ ۱۵ ۳۵ ۱۰ ۵ ۵ ۵ ۵ ۵ ۵ ۳۰ ۲۰	۱- شیوه های کلی انجام حسابرسی و نمونه فرمهای مورد استفاده موسسه در دستورالعمل خاصی (Manual) جمع آوری و دسته بندی شده است ۲- موسسه از برنامه ها و فرمهای استاندارد و از پیش آماده ذیل بنا به مورد استفاده می نماید: فرم استاندارد برای ارزیابی سیستمهای حسابداری و کنترلهای داخلی برنامه حسابرسی استاندارد برای اجرای آزمون رعایت روشها برنامه حسابرسی استاندارد برای اجرای آزمونهای محتوا فرم نکات حسابرسی و نکات معوق برنامه حسابرسی و فرمهای تاییدیه ها فهرست اطلاعات مورد لزوم جهت انجام حسابرسی چک لیست قوانین و مقررات چک لیست الزامات افشا چک لیست تکمیل کار چک لیست نظارت بر انبارگردانی قرارداد استاندارد حسابرسی ۳ - استفاده از حسابرسی مبتنی بر ریسک ۴ - استفاده از رایانه در اجرای عملیات حسابرسی	۱۱- نظام مندی دستورالعملها و روشهای حسابرسی
			۱۸۰	جمع	
			۸۰	کیفیت گزارشهای حسابرسی	۱۲- گزارشهای حسابرسی
			۸۰	جمع	