



امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان	
کارگروه	گروه بررسی کننده				
		۱۰	۱- پذیرش کار	<b>نتایج کنترل کیفیت</b>	
		۸۰	۲- برنامه ریزی		
		۲۰	۳- قرارداد حسابرسی		
		۴۰	۴- هدایت کار		
		۸	۵- کنترل کار از نظر زمان بندی		
		۱۲	۶- پرونده مکاتباتی		
		۴۰	۷- پرونده دائمی		
		۲۲۰	۸- ارزیابی سیستمهای حسابداری و کنترلهای داخلی		
		۱۵۰	۹- آزمونهای محتوای اقلام ترازنامه و تعهدات سرمایه ای ...		
		۱۵۰	۱۰- آزمونهای محتوای اقلام سود و زیان		
		۴۰	۱۱- تاییدیه ها		
		۲۰	۱۲- تکمیل چک لیست ها		
		۵۰	۱۳- بررسی نهایی صورتهای مالی، یادداشتهای و گزارش هیات مدیره		
		۹۵	۱۴- جمع بندی نکات و تهیه گزارش حسابرسی		
		۴۵	۱۵- رعایت استانداردهای گزارشگری		
		۲۰	۱۶- ارزیابی کلی		
		۱۰۰۰	جمع		
<u>تاریخ انجام بررسی</u>		<u>امضاء</u>	<u>شماره عضویت در جامعه</u>	<u>نام و نام خانوادگی</u>	<b>اسامی و مشخصات افراد بررسی کننده</b>
امضای دبیر کارگروه			تاریخ:	شماره صورتجلسه:	<b>کارگروه کنترل کیفیت</b>

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۵ ۳ ۲	۱- تکمیل فرم استقلال شرکاء ۲- بررسی درستکاری و حسن شهرت، تجارب مدیران شرکت ۳- مکاتبه با حسابرس قبلی در ارتباط با پذیرش کار و اخذ نقطه نظرات آنها	<b>۱- پذیرش کار</b>
			۱۰	جمع امتیاز بخش ۱	
				امتیاز همگن شده	
			۴۰ ۱۰ ۳۰	۱- برآورد اولیه ریسک حسابرسی و اجزای آن ۲- تعیین سطح اهمیت در ابتدای کار ۳- تنظیم بودجه: ( به تفکیک رتبه کارکنان و سرفصل های مورد رسیدگی)	<b>۲- برنامه ریزی</b>
			۸۰	جمع امتیاز بخش ۲	
				امتیاز همگن شده	
			۵ ۵ ۲ ۳ ۳ ۲	۱- انعقاد قرارداد قبل از شروع کار ۲- ذکر موارد ذیل در متن قرارداد: وظایف حسابرس انواع اظهارنظر وظایف کارفرما مبلغ حق الزحمه یا نرخ هر ساعت کار مدت قرارداد	<b>۳- قرارداد حسابرسی</b>
			۲۰	جمع امتیاز بخش ۳	
			۱۵ ۱۰ ۵ ۱۰	۱- تنظیم برنامه کلی حسابرسی (آزمون رعایت و محتوا) ۲- تعیین گروه حسابرسی متناسب با حجم و نوع کار ۳- تکمیل فرم استقلال گروه حسابرسی ۴- تخصیص بودجه زمانی برای اعضای گروه با توجه به وظایف محوله	<b>۴- هدایت کار</b>
			۴۰	جمع امتیاز بخش ۴	
			۲ ۱ ۱ ۱ ۲ ۱	۱- استفاده از گزارش کارکرد (تایم شیت) ۲- استفاده از برگ تخصیص ساعات کار ۳- استفاده از برگ خلاصه تخصیص ساعات کار ۴- تنظیم کارت پروژه ۵- مقایسه بودجه و اوقات واقعی ۶- تحلیل انحراف از بودجه	<b>۵- کنترل کار از نظر زمان بندی</b>
			۸	جمع امتیاز بخش ۵	

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۱	۱- فهرست پرونده	<b>۶- پرونده مکاتباتی</b>
			۱	۲- درخواست کارفرما برای انجام حسابرسی از موسسه	
			۱	۳- مکاتبه با حسابرس قبلی و درخواست اعلام نظر	
			۱	۴- پاسخ حسابرس قبلی	
			۱	۵- نامه اعلام قبولی سمت بازرس قانونی	
			۱	۶- قرارداد حسابرسی	
			۱	۷- مکاتبات در ارتباط با دریافت حق الزحمه	
			۱	۸- نامه های ارسال گزارشهای حسابرسی	
			۱	۹- مقایسه بودجه با ساعات واقعی و تحلیل آن	
			۱	۱۰- نامه درخواست جدول ارائه اطلاعات	
			۱	۱۱- نامه ارسال صورتهای مالی و گزارش فعالیتها	
			۱	۱۲- نامه ارسال یا درخواست دستورالعمل انبارگردانی	
			۱۲	جمع امتیاز بخش ۶	
				امتیاز همگن شده	
			۲	۱- مشخصات، تاریخچه و موضوع فعالیت واحد تجاری	<b>۷- پرونده دائمی</b>
			۱	۲- مدارک ثبت شرکت و اساسنامه	
			۱	۳- سهامداران عمده، سرمایه و اندوخته	
			۲	۴- شرکت اصلی، شرکتهای فرعی و وابسته	
			۲	۵- نمودار سازمانی، مشخصات مدیران و تعداد کارکنان	
			۳	۶- حدود اختیارات و نمونه امضاهای مجاز	
			۳	۷- صورتجلسات مجامع عمومی	
			۳	۸- خلاصه تصمیمات بلندمدت هیئت مدیره	
			۳	۹- سیستمهای حسابداری و کنترلهای داخلی	
			۳	۱۰- آئین نامه ها و دستورالعمل ها	
			۱	۱۱- مقررات و محدودیت های قانونی مربوط به فعالیت شرکت	
			۴	۱۲- خلاصه صورتهای مالی و نسبتهای مهم سه ساله	
			۲	۱۳- قراردادهای عمده بلندمدت	
			۲	۱۴- اسناد مالکیت اموال منقول و غیرمنقول	
			۳	۱۵- وضعیت مالیاتی	
			۲	۱۶- گزارش حسابرس و صورتهای مالی سال یا سالهای قبل (تا سه سال)	
			۲	۱۷- نکات عمده حسابرسی سالهای قبل	
			۱	۱۸- نامه مدیریت سالهای قبل	
			۴۰	جمع امتیاز بخش ۷	
				امتیاز همگن شده	

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۴۰	۱- ثبت سیستم به روش یادداشت یا نمودار (به روز رسانی)	۸- ارزیابی سیستمهای حسابداری و کنترلهای داخلی
			۲۰	۲- اطمینان از صحت ثبت سیستم (آزمون شناخت)	
			۲۵	۳- ارزیابی سیستم ها (خطر طراحی سیستم کنترلهای داخلی)	
				۴- اجرای آزمون رعایت روشها:	
			۱۵	۴-۱- برنامه آزمون	
			۱۰	۴-۲- تعداد نمونه ها	
			۱۰	۴-۳- مبانی و چگونگی انتخاب نمونه ها	
			۲۰	۴-۴- اجرای آزمون رعایت	
			۲۵	۵- ارزیابی نهایی سیستم ها (خطر کنترل نهایی)	
				۶- استفاده از ارزیابی سیستم ها در طراحی آزمون محتوا(تعداد نمونه و روشهای رسیدگی)	
			۲۵	۷- دسته بندی و نگارش نکات ضعف سیستم کنترل داخلی	
			۲۰	۸- نامه مدیریت	
			۲۲۰	جمع امتیاز بخش ۸	
				امتیاز همگن شده	

۹- آزمونهای محتوای اقلام ترازنامه و تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		امتیاز قابل اکتساب	شرح
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				موجودی نقد
				حسابها و اسناد دریافتنی
				موجودی مواد و کالا
				سرمایه گذاریها
				داراییهای ثابت و نامشهود
				حسابها و اسناد پرداختنی
				ذخیره مالیات
				وامها و تسهیلات بانکی
				سرمایه و اندوخته ها
				تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی
			۱۵۰	جمع امتیاز بخش ۹

\* امتیاز هر سرفصل با توجه به وجود برنامه حسابرسی عطف گذاری شده، کفایت رسیدگیها و توضیح کنترلهای رسیدگی، عطف گذاری و شرح علائم و نام تهیه کننده و تاریخ تهیه کاربرگها، بازبینی و نتیجه گیری و تهیه نکات معوق و همچنین بررسیهای لازم در مورد صورتهای مالی تلفیقی ( در صورت انجام حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی) تخصیص داده می شود.

۱۰- آزمونهای محتوای اقلام سود و زیان

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		امتیاز قابل اکتساب	شرح
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				فروش کالا و خدمات
				قیمت تمام شده کالا و خدمات فروش رفته .
				هزینه های فروش، اداری و عمومی و مالی
				سایر درآمدها و هزینه ها
				آزمونهای تحلیلی: (حدود ۲۰ امتیاز قابل اکتساب) شامل فروش کالا و خدمات، هزینه ها، تولید، مصرف مواد اولیه و استفاده از ظرفیت می باشد.
			۱۵۰	جمع امتیاز بخش ۱۰

\* امتیاز هر سرفصل با توجه به وجود برنامه حسابرسی عطف گذاری شده، کفایت رسیدگیها و توضیح کنترلهای رسیدگی، عطف گذاری و شرح علائم و نام تهیه کننده و تاریخ تهیه کاربرگها، بازبینی و نتیجه گیری و تهیه نکات معوق و همچنین بررسیهای لازم در مورد صورتهای مالی تلفیقی ( در صورت انجام حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی) تخصیص داده می شود.

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
				نقد و بانک	۱۱- تاییدیه ها شامل: ارسال، پیگیری و نتیجه گیری
				حسابها و اسناد دریافتی	
				سرمایه گذاریها	
				حسابها و اسناد پرداختی	
				وامها و تسهیلات دریافتی	
				کالای امانی	
				مشاوران حقوقی	
				مدیران	
			۴۰	جمع امتیاز بخش ۱۱	
			۳	تداوم فعالیت	۱۲- تکمیل چک لیستها
			۱۰	قوانین و مقررات ( شامل قانون تجارت ، بورس، قانون محاسبات ، بودجه و ....)	
			۴	الزامات افشا	
			۳	تکمیل کار	
			۲۰	جمع امتیاز بخش ۱۲	
			۵	امضا صورتهای مالی	۱۳- بررسی نهایی صورتهای مالی، یادداشتهای و گزارش هیات مدیره
			۱۰	کنترل صورتهای مالی و یادداشتهای از نظر مطالب	
			۸	انطباق کاربرگهای اصلی با آخرین تراز آزمایشی	
			۷	انطباق آخرین تراز آزمایشی شرکت با صورتهای مالی نهایی	
			۱۵	انطباق گزارش هیات مدیره با صورتهای مالی، یادداشتهای و کنترل سایر اطلاعات	
			۵	بررسی افشای کامل و صحیح اطلاعات	
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۱۳	
				امتیاز همگن شده	

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۵ ۲۰ ۲۰ ۲۰ ۲۰ ۵ ۵	بررسی شروط گزارش سال قبل تهیه نکات عمده نتیجه گیری مناسب از نکات انعکاس نکات در گزارش حسابرس و بازرس قانونی و نامه مدیریت تشخیص مناسب ماهیت شروط گزارش (محدودیت، ابهام، عدم رعایت استانداردها) دلایل دستیابی به نوع اظهارنظر مستندات بررسی مدیر دوم	۱۴- جمع بندی نکات و تهیه گزارش حسابرسی
			۹۵	جمع امتیاز بخش ۱۴	
				امتیاز همگن شده	
			۲ ۵ ۵ ۱۰ ۱۰ ۹ ۲ ۲	۱- عنوان و مخاطب گزارش ۲- مقدمه ۳- حدود رسیدگی ۴- بندهای توضیحی ۵- بند اظهارنظر ۶- سایر موارد ۷- تاریخ گزارش ۸- امضا و مهر گزارش	۱۵- رعایت استانداردهای گزارشگری *
			۴۵	جمع امتیاز بخش ۱۵	
				امتیاز همگن شده	
			۲۰	ارزیابی گروه بررسی کننده نسبت به کلیت کار مورد ارزیابی	۱۶- ارزیابی کلی

\* یک نسخه تصویر گزارش حسابرسی و صورتهای مالی و یادداشتهای توضیحی واحد انتخاب شده ضمیمه گردد.