

دستور العمل حسابرسی

بنگاه های متوسط و بزرگ

(بازنگری شده کامل)

نویسنده : پی سی پی

برگردان :
عباس ارباب سلیمانی
مسعود عزیزخانی

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی
جامعه حسابداران رسمی ایران
بهمن 1400

کلیه حقوق محفوظ و تکثیر یا اقتباس و نقل تمام یا قسمتی از مطالب این نشریه بدون اجازه کتبی جامعه حسابداران رسمی ایران ممنوع است.

عنوان و نام پدیدآور:	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ (بازنگری شده کامل) / نویسنده پی.سی.پی؛ برگردان عباس ارباب‌سلیمانی، مسعود عزیزخانی؛ [برای] مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی، جامعه حسابداران رسمی ایران.
مشخصات نشر:	تهران: جامعه حسابداران رسمی ایران، 1400.
مشخصات ظاهری:	شش، 376 ص: جدول 22 x 29 سم.
شابک:	978-622-94504-3-1
وضعیت فهرست‌نویسی: یادداشت:	فیا
موضوع:	کتاب حاضر ترجمه دستورالعمل‌های شرکت Proactive Consulting for Professionals و برگرفته از سایت آن شرکت Pcplimited.com است.
موضوع:	حسابرسی
موضوع:	Auditing
شناسه افزوده:	ارباب سلیمانی، عباس، 1323 - مترجم.
شناسه افزوده:	عزیزخانی، مسعود، 1353 - مترجم.
شناسه افزوده:	شرکت مشاوره فعال برای متخصصان
شناسه افزوده:	Proactive Consulting for Professionals
شناسه افزوده:	جامعه حسابداران رسمی ایران. مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی
رده‌بندی کنگره:	HF5667
رده‌بندی دیویی:	657/45
شماره کتاب‌شناسی ملی:	8777205



نام کتاب:	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ
تألیف:	پی سی پی
برگردان:	عباس ارباب سلیمانی و مسعود عزیزخانی
ناشر:	جامعه حسابداران رسمی ایران
شمارگان:	2000
نوبت چاپ:	اول، 1400 .
قیمت:	1800000 ریال
شابک:	978-622-94504-3-1

نشانی: تهران- خیابان سپهد قرن- نرسیده به پل کریم‌خان زند-

خیابان شهید امانی- شماره 4

کدپستی 1598866416 - صندوق پستی: تهران 15875-7543

تلفن: 42925 نمابر: 88801910

www.iacpa.ir

info@iacpa.ir

فهرست مطالب

شماره صفحه

(الف)	پیشگفتار
88-1	پرونده دائمی حسابرسی بنگاه های متوسط و بزرگ
364-89	پرونده جاری حسابرسی بنگاه های متوسط و بزرگ
365	فهرست انتشارات

به نام یگانه هستی‌بخش

پیشگفتار

جامعه حسابداران رسمی ایران در راستای ایفای رسالت اجتماعی و وظایف قانونی و حرفه‌ای خود و همچنین، به‌منظور بالا بردن دانش تخصصی حسابداران رسمی از طریق گسترش و بهبود آموزش، انجام تحقیقات و انتشار نشریه‌های تخصصی و حرفه‌ای، در سال‌های گذشته اقدام به برگزاری کلاس‌های آموزشی حرفه‌ای، برگزاری کارگاه‌های آموزشی و انتشار نشریه‌هایی در حوزه حسابداری، حسابرسی و قوانین کرده است و در آینده نیز چنین خواهد کرد.

به نظم کشیدن و ایجاد یگانگی در روش‌های اجرای حسابرسی از همان نخستین روزهای تأسیس و تشکیل جامعه حسابداران رسمی ایران مورد توجه قرار گرفت. چنین کاری به تدوین "دستورالعمل" حسابرسی نیاز دارد. بدیهی است دستورالعمل حسابرسی هنگامی می‌تواند سودمند و پویا باشد که بانگارش به شرایط زمان و مکان و باتوجه به موقعیت کاربران تدوین شده باشد و بکار گرفته شود.

اگرچه تهیه دستورالعمل حسابرسی به‌وسیله مراجع حرفه‌ای، مرسوم نیست اما، جامعه حسابداران رسمی ایران به‌منظور ارتقای کیفیت حسابرسی، به‌عنوان یک "رهنمود مرجع" و برای یاری‌رسانی به حساب‌رسان در جهت رعایت استانداردهای حسابرسی، تصمیم به انتشار این دستورالعمل گرفت.

با نگرش به دشواری بکارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی به‌طور کامل در حسابرسی بنگاه‌های کمتر پیچیده (کوچک و متوسط) و در راستای کاهش این دشواری، جامعه حسابداران تصمیم گرفت با بهره‌گیری از مجوز رسمی شرکت Proactive Consulting for Professionals - ناشر و دارنده امتیاز International Audit Programme - برنامه حسابرسی شرکت PCP را ترجمه و در دو مجلد جداگانه با عنوان "دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک" و "دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ" منتشر کند.

حسابرسی صورت‌های مالی، فرآیند روشمند گردآوری شواهد کافی و مناسب درباره گزاره‌ها / ادعاهای مدیریت نسبت به دارایی‌ها، بدهی‌ها، درآمدها، هزینه‌ها، جریان‌های نقدی، تغییرات حقوق مالکانه، افشاهای ارائه شده در صورت‌های مالی و ارزیابی واقع‌بینانه آن شواهد و اظهارنظر نسبت به صورت‌های مالی در انطباق با استانداردهای حسابداری است.

بررسی سیر تاریخی تکامل متدولوژی حسابرسی، نشانگر آن است که حرفه حسابرسی در راستای افزایش دقت و کارایی در مورد تعیین میزان و مقدار شواهد لازم و همچنین، منابع تحصیل آن، با استفاده از دستاوردهای سایر علوم مانند ریاضیات و آمار و کامپیوتر از رویکرد سنتی مبتنی بر سندرسی و آزمون محتوای گسترده به متدولوژی نوین مبتنی بر مدیریت ریسک و استفاده از فناوری اطلاعات در حسابرسی صورتهای مالی، ارتقا یافته است.

هدف عمومی از تدوین دستورالعملهای حسابرسی به طور کلی، ضمن ارائه راهنمای عملی به کارگیری استانداردهای حسابرسی، ایجاد چارچوبی برای قضاوت حرفه ای حسابرسان در راستای بکارگیری درست و مربوط آموخته ها، تجارب و دانش به دست آمده درباره استانداردهای حسابرسی و حسابداری و الزامات آیین رفتار حرفه ای، در تصمیم گیری های مناسب با توجه به شرایط و ویژگی های هرکار حسابرسی، است. بنابراین، کماکان در چارچوب های تعیین شده، اعمال قضاوت های حرفه ای همراه با توجیهات و مستندات مربوط، ضرورت هر کار حسابرسی صورتهای مالی است.

بر اساس استانداردهای حسابرسی، برای تمیز بنگاه های کوچک از بنگاه های متوسط و بزرگ، معیارهای کمی مشخصی از جمله تعداد کارکنان، دارایی ها، درآمدها و ... ارائه نشده اما، برخی از ویژگی های عمده بنگاه های کوچک (مدیر- مالک)، طبق استانداردهای حسابرسی به شرح زیر است:

❖ بنگاه های کوچک برای برخورد با آن دسته از خطرهای تجاری که دستیابی به هدف های بنگاه را در زمینه های زیر تهدید می کند، ممکن است از ابزارها، روش ها و فرآیندهای کنترلی ساده تری استفاده کنند.

- قابل اتکا بودن گزارشگری مالی.
- کارایی و اثربخشی عملیات بنگاه.
- رعایت قوانین و مقررات مربوط.

❖ در بنگاه های کوچک، به دلیل ساده تر بودن ساختار سیستم کنترل داخلی، ممکن است توانایی بیشتری برای زیرپاگذاری کنترل های داخلی به طور بالقوه وجود داشته باشد.

❖ بنگاه‌های کوچک اغلب، کارکنان اندکی دارند که این موضوع ممکن است تفکیک وظایف را محدود کند. با وجود این، مدیر- مالک در این بنگاه‌ها ممکن است بتواند در مقایسه با بنگاه‌های تجاری بزرگتر، نظارت مؤثرتری اعمال کند. این نظارت ممکن است محدودیت تفکیک وظایف در این بنگاه‌ها را جبران کند.

❖ محیط کنترلی در بنگاه‌های کوچک، احتمالاً متفاوت از بنگاه‌های بزرگتر است. همچنین، شواهد حسابرسی درباره اجزای محیط کنترلی در بنگاه‌های کوچک، ممکن است مدون نباشد. در نتیجه نگرش، آگاهی و اقدامات مدیران اجرایی یا مدیر- مالک در شناخت و ارزیابی حسابرس از محیط کنترلی بنگاه‌های کوچک، از اهمیت ویژه برخوردار است.

❖ سیستم‌های اطلاعاتی و فرآیندهای تجاری مرتبط با گزارشگری مالی در بنگاه‌های کوچک، به احتمال زیاد نسبت به بنگاه‌های بزرگتر، پیچیدگی کمتری دارد. اما، نقش آن‌ها در همه بنگاه‌های تجاری به یک اندازه مهم است. مدیران اجرایی یا مدیر- مالک در بنگاه‌های تجاری کوچک، معمولاً مشارکت فعالی در اداره بنگاه دارند. از این رو، ممکن است به توصیف گسترده روش‌های حسابداری، ثبت‌های حسابداری پیچیده یا دستورالعمل‌های مدون نیازی نداشته باشند. بدین‌سان، شناخت سیستم‌ها و فرآیندهای بنگاه‌های تجاری کوچک، ممکن است ساده‌تر باشد و به پرس‌وجو وابستگی بیشتری داشته باشد تا بررسی مستندات. با این حال، نیاز به کسب شناخت در این واحدها و مستندسازی کافی در این باره، همچنان از اهمیت برخوردار است.

❖ مفاهیم اساسی فعالیت‌های کنترلی (کنترل‌های داخلی) در بنگاه‌های تجاری کوچک به احتمال زیاد مشابه فعالیت‌های کنترلی در بنگاه‌های تجاری بزرگتر است، اما نحوه اعمال آن‌ها متفاوت است. افزون‌براین، در بنگاه‌های تجاری کوچک ممکن است به دلیل اعمال کنترل مستقیم توسط مدیران اجرایی یا مدیر- مالک، وجود انواع مشخصی از فعالیت‌های کنترلی مورد نداشته باشد.

❖ بنگاه‌های تجاری کوچک، اغلب دارای فرآیندهایی برای اندازه‌گیری و بررسی عملکرد مالی خود نیستند. پرسوجو از مدیران اجرایی یا مدیر- مالک این بنگاه‌ها ممکن است بیانگر این باشد که آن‌ها برای ارزیابی عملکرد مالی و انجام اقدامات مناسب، بر شاخص‌های کلیدی مشخصی اتکا می‌کنند. اگر این پرسوجوها حاکی از نبود اندازه‌گیری یا بررسی عملکرد باشد، ممکن است خطر زیادی در ارتباط با تحریف‌های کشف و اصلاح نشده وجود داشته باشد.

❖ نظارت مدیران اجرایی یا مدیر- مالک بر کنترل‌های داخلی در بنگاه‌های تجاری کوچک، اغلب از طریق مشارکت مستقیم مدیران اجرایی یا مدیر- مالک در عملیات اعمال می‌شود. چنین مشارکتی اغلب به تشخیص انحرافات عمده از انتظارات و اطلاعات مالی نادرست و در نتیجه، اصلاح اشتباهات منجر می‌شود.

علاوه بر توجه به ویژگی‌های بنگاه‌های تجاری کوچک به شرح بالا، برای هماهنگی و یکنواختی در برنامه‌ریزی و اجرای کار حسابرسی صورت‌های مالی، طبق ماده 9 آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای توسط اعضای جامعه حسابداران رسمی ایران، اندازه بنگاه‌ها برای مقاصد برنامه‌ریزی حسابرسی صورت‌های مالی، به شرح زیر تعیین شده است:

اندازه کار حسابرسی	برآورد ساعت
کارهای کوچک	تا 750 ساعت
کارهای متوسط	751 تا 1500 ساعت
کارهای بزرگ	1501 تا 3000 ساعت
کارهای خیلی بزرگ	بیش از 3000 ساعت

ویژگی‌های اصلی دستورالعمل حسابرسی شرکت PCP در بنگاه‌های کوچک و بنگاه‌های متوسط و بزرگ در خصوص موارد زیر حائز اهمیت است.

الف. دستورالعمل‌های حسابرسی در بنگاه‌های کوچک و بنگاه‌های متوسط و بزرگ، اساساً بر مبنای

رویکرد حسابرسی با نگرش مدیریت ریسک در سطح گزارش / ادعاها تدوین شده است. این رویکرد به صورت یکپارچه به شرح زیر بکار گرفته شده است:

❖ ریسک حسابرسی در سطح گزارش / ادعاها مربوط به هر یک از اقلام صورتهای مالی و سایر موضوعات مورد حسابرسی، ارزیابی می‌شود.

❖ تعداد نمونه لازم از جامعه آماری باقیمانده مشمول نمونه‌گیری (مانده اقلام صورتهای مالی پس از کسر اقلام بزرگتر از سطح اهمیت عملیاتی)، در سطح گزارش / ادعاها مربوط به هر یک از اقلام صورتهای مالی و سایر موضوعات مورد حسابرسی، تعیین می‌شود.

❖ برنامه آزمونهای محتوا، بر مبنای و به تفکیک هر یک از گزارش / ادعاها طراحی و اجرا می‌شود.

(شایان ذکر است، دستورالعمل فعلی حسابرسی مبتنی بر مدیریت ریسک که در حال حاضر مورد استفاده مؤسسات حسابرسی است، بر مبنای رویکرد ارزیابی ریسک و تعیین اندازه نمونه در سطح مانده حسابها تدوین شده است که این، مهمترین تمایز در رویکرد دستورالعمل فعلی مورد استفاده و دستورالعمل شرکت PCP می‌باشد.)

ب. بخش برنامه ریزی حسابرسی، شامل ارزیابی ریسک، تعیین اندازه نمونه و طراحی آزمونهای محتوا (از جمله برآورد ریسک در سطح گزارش / ادعاها، ریسک تجاری، ریسک در سطح صورتهای مالی و ریسک قلب و اشتباه، تعیین سطح اهمیت، محاسبه اندازه نمونه و...)، در هر دو دستورالعمل حسابرسی بر اساس مبنای، روشها و پرسشنامه های یکسان تدوین شده است.

پ. طبق دستورالعمل بنگاه های کوچک، چکلیست ارزیابی کنترل های داخلی به عنوان اساس ارزیابی خطر کنترل در سطح گزارش / ادعاها ارائه نشده اما، تصریح شده است که برای ارزیابی کنترل های داخلی در سطح گزارش / ادعاها می‌توان از همان چکلیست ارائه شده در دستورالعمل حسابرسی بنگاه های متوسط و بزرگ استفاده کرد. بنابراین، حسابرس باید نسبت به ارزیابی کنترل های داخلی مربوط در بنگاه های کوچک، با توجه به ویژگی آن در ارتباط با حوزه هایی مانند تفکیک وظایف، محیط کنترلی، فعالیت های کنترلی،

محدودیت‌های کنترل داخلی و... و آثار آن بر تحریف‌های با اهمیت، بر اساس شرایط موجود و قضاوت حرفه‌ای خود، اقدام و تصمیم‌گیری کند.

ت. یادداشت سیستم‌ها در سطح اقلام صورت‌های مالی، به صورت هدفمند و با تمرکز بر شناخت و ارزیابی کنترل‌های مربوط در مرحله طراحی، تهیه می‌شود و بر ثبت سیستم از طریق شرح نوشته‌های تفصیلی و/ یا رسم نمودار، مطابق دستورالعمل حسابرسی فعلی مورد استفاده مؤسسه‌های حسابرسی، تأکیدی نشده است. ارزیابی کنترل‌های داخلی در مرحله طراحی بر مبنای پرسشنامه ارزیابی کنترل‌های داخلی، در سطح گزاره/ ادعاهای مربوط به هریک از مانده حساب‌ها از طریق پرس‌وجو انجام می‌شود و پاسخ‌های مثبت مورد آزمون شناخت سیستم قرار می‌گیرد.

ث. آزمون اثربخشی کنترل‌ها، صرفاً در رابطه با کنترل‌های با اهمیت که حسابرس قصد اتکا بر آن‌ها را دارد (با هدف کاهش آزمون‌های محتوا)، کنترل‌های مربوط به یک خطر عمده (خطرهای مستلزم توجه خاص) و همچنین، حسابرسی اقلامی از صورت‌های مالی که آزمون محتوا به تنهایی شواهد کافی و مناسب در ارتباط با آن‌ها را فراهم نمی‌کند، الزامی گردیده است. شایان ذکر است، برای تعیین اندازه نمونه آزمون اثربخشی کنترل‌ها، در دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک و بنگاه‌های متوسط و بزرگ، رویه و یا قاعده‌ای ارائه نشده است. بدیهی است که در چنین شرایطی، باید بر مبنای قضاوت حرفه‌ای و مستند، اندازه آزمون مزبور، تعیین شود.

ج. در دستورالعمل حسابرسی صورت‌های مالی بنگاه‌های کوچک، برنامه‌های حسابرسی (آزمون‌های محتوا) ارائه نشده است. بدیهی است، در عمل استفاده از برنامه‌های حسابرسی ارائه شده در دستورالعمل بنگاه‌های متوسط و بزرگ، الزامی می‌گردد.

اجرای دستورالعمل حسابرسی شرکت PCP، اگرچه برای حسابداران رسمی ایران الزام‌آور نمی‌باشد، با وجود این، به دلیل یکپارچگی در رویکرد حسابرسی مبتنی بر

ارزیابی ریسک، اندازه نمونه و آزمون محتوا بر مبنای گزاره/ ادعاها در سطح اقلام صورتهای مالی، دارای مزیت کاربردی می‌باشد.

شرکت پی سی پی، نویسنده این کتاب، با نگرش به بازنگری‌های انجام شده در استانداردهای بین‌المللی حسابرسی، محتوای کتاب را هم‌راستا با استانداردهای جدید، بازنگری می‌کند. با نگرش به تغییرات رخ داده در استانداردهای بین‌المللی حسابرسی و بازخوردهای دریافتی از استفاده‌کنندگان و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، الزامات جدید مبارزه با پولشویی، انتشار آیین‌رفتار حرفه‌ای توسط هیأت‌تدوین استانداردهای رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای و آثار همه‌گیری کرونا، تغییرات زیادی در سال‌های 2016 تا 2020 (1395 تا 1399) در این کتاب به وجود آمد؛ به‌گونه‌ای که نشر حاضر را جایگزین نشرهای پیشین کرد و جامعه حسابداران رسمی ایران نیز به‌پیروی از نویسنده، این کتاب را جایگزین دستورالعمل‌های پیشین می‌کند.

نشریه حاضر (دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ) حاصل کار آقایان عباس ارباب‌سلیمانی و مسعود عزیزخانی است که در نگارش و ویرایش فنی آن از نظرها و پیشنهادهای همکاران مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی استفاده شده است. همچنین صفحه‌آرایی این نشریه نیز توسط خانم فاطمه دستمزد انجام گردیده است.

در پایان امیدواریم از راهنمایی‌های همکاران حرفه‌ای، پژوهشگران و استادان برخوردار شویم و کاستی‌ها را، در صورت وجود، جبران کنیم.

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی
جامعه حسابداران رسمی ایران

پرونده دائمی
حسابرسی
بنگاه‌های متوسط و
بزرگ

فهرست پرونده دائمی حسابرسی
بنگاه های متوسط و بزرگ

مشخصات تجاری	
1	پیشینه صاحبکار
2	تاریخچه مالی
3	قوانین و مقررات
4	اشخاص وابسته
5	ساختار گروه
6	ساختار (چارت/ نمودار) سازمانی
7	سایر مشخصات بنگاه

سیستم ها و کنترل ها	
8	یادداشت سیستم ها/ نکات عمده مربوط به سیستم ها
9	ارزیابی کنترل های داخلی
10	برآورد ریسک بنگاه
11	برآورد ریسک در سطح صورت های مالی
12	برآورد ریسک تقلب و اشتباه
13	جدول ریسک های عمده
14	نظرات و پیشنهادهای ارسالی

جزئیات قرارداد حسابرسی	
15	قرارداد حسابرسی
16	چکلیست پذیرش صاحبکار جدید

فهرست پرونده دائمی حسابرسی

بنگاه‌های متوسط و بزرگ

اطلاعات لازم (قانونی)	
17	اساسنامه
18	گواهی تأسیس (ثبت)
19	اظهارنامه سالیانه*
20	سایر اطلاعات اداری بنگاه
21	تاریخچه سهام (سرمایه)

حساب‌های بانکی، وام‌ها و موافقتنامه‌ها	
22	حساب‌های بانکی و دارندگان حق امضا
23	تسهیلات دریافتی و قرارداد وام‌ها
24	رونوشت نامه تسهیلات
25	رونوشت قرارداد وام‌های عمده

سایر اطلاعات	
26	جزئیات طرح‌های بازنشستگی
27	دفتر دارایی‌های ثابت مشهود
28	مسئولان صاحبکار برای دریافت اطلاعات از اشخاص ثالث
29	سایر اطلاعات مورد توجه مستمر
30	صورت‌های مالی

* Annual Return منظور، اطلاعاتی چون نام بنگاه، شماره ثبت، نوع بنگاه، نام مدیران، و ... که باید هرساله به سازمان ناظر بر بورس (در ایران، سازمان بورس و اوراق بهادار) ارائه شود.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

1 - پیشینه صاحبکار

نام بنگاه و نام تجاری: _____ _____
اطلاعات بنگاه: شماره ثبت: _____ کد مالیات بر ارزشافزوده: _____ پایان دوره مالی: _____ دوره های مالیات بر ارزشافزوده: _____ تاریخ تأسیس: _____ تاریخ شروع فعالیت تجاری: _____
نشانی بنگاه: _____ _____ _____
اطلاعات تماس: شماره تلفن: _____ پست الکترونیکی: _____ تارگه: _____ Linked in: _____ Twitter: _____ Facebook: _____
نشانی قانونی بنگاه: _____ _____ _____
محل اسناد و مدارک حسابداری و دفاتر قانونی:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

1 - پیشینه صاحبکار (ادامه)

نام راهبران و حوزه مسئولیت‌های آنان:
سایر افراد کلیدی و حوزه‌های مسئولیت آنان:
نوع و ماهیت و تاریخچه تجاری:
نکات اساسی/ کلیدی حسابرسی سال‌های گذشته:
برآوردهای حسابداری: برآوردهای حسابداری مرتبط با حسابرسی را شناسایی و فهرست کنید:
چگونگی شناسایی و انجام برآوردهای حسابداری توسط مدیریت را با ذکر داده‌هایی که این برآوردها مبتنی بر آنها هستند (چون، روش‌ها، کنترل‌ها ، مفروضات و استفاده از کارشناس) مستند کنید:
آیا تغییراتی در شرایط در طول سال روی داده است که ضرورت انجام برآورد جدید یا

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

1 - پیشینه صاحبکار (ادامه)

لزوم تجدیدنظر در برآوردهای موجود را به دنبال داشته باشد؟ _____ _____ _____
آیا هیچیک از برآوردها شامل اندازه گیری تغییر در ارزش متعارف/ منصفانه می باشد؟ _____ _____ _____
برآوردهای حسابداری سال پیش را بررسی کنید و در مورد درستی آنها نظر دهید: _____ _____ _____
آیا مدیریت، اثر ابهام مربوط به هر برآورد حسابداری را ارزیابی کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، چگونگی این ارزیابی را مستند کنید: _____ _____ _____ _____
اهمیت موارد افشای مربوط به ابهام برآورد کردن در صورتهای مالی را بررسی کنید: _____ _____ _____ _____
آیا هیچیک از این برآوردها دربرگیرنده یک ریسک عمده حسابداری می باشد؟ (PAF 13) _____ _____ _____ _____
کدام برآورد حسابداری نیاز به لحاظ شدن در تأییدیه مدیران را دارد؟ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

1 - پیشینه صاحبکار (ادامه)

_____ _____
مدیریت درباره محاسبات خود چگونه به چالش کشیده شده است؟ _____ _____ _____
رویه‌های اساسی حسابداری و امکان تقلب ناشی از به‌کارگیری آنها (PAF 12) _____ _____ _____ _____
الزامات گزارشگری بنگاه و مهلت‌های آنها: _____ _____ _____ _____
شاخص‌های کلیدی عملکرد (مالی و غیرمالی) برای بنگاه و شیوه‌های پایش آنها: _____ _____ _____ _____
نوع و ماهیت اعتبارگیری موجود: _____ _____ _____ _____
مشتریان عمده: _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

1 - پیشینه صاحبکار (ادامه)

تأمین‌کنندگان عمده مواد و کالا:
رویه های راهبری:
مشاوران تجاری/ مشاوران بنگاه: نمایندگان قانونی:
بانکها:
سایر:
مبارزه با پولشویی (جزئیات اقدامات انجام شده برای تعیین اینکه صاحبکار به یک تجارت مجاز می‌پردازد را ذکر کنید):
چه ریسک‌هایی از دیدگاه مبارزه با پولشویی متوجه صاحبکار است؟
صاحبکار چه اطلاعاتی را برای اطمینان از رعایت آخرین مقررات مربوط به مبارزه

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

1 - پیشینه صاحبکار (ادامه)

با پولشویی به دست می آورد؟ _____ _____ _____ _____
صاحبکار از چه روش های راستی آزمایی برای پایش هرگونه تغییر پیش آمده استفاده می کند؟ _____ _____ _____
آیا صاحبکار با فعالیتهای با ریسک بالا درگیر است؟ _____ _____ _____
آیا صاحبکار، پیشینه معاملات پیچیده یا عمده غیرمعمول دارد؟ _____ _____ _____
آیا صاحبکار پیشینه روندهای غیرعادی معاملات، یا معاملاتی را دارد که هدف اقتصادی یا قانونی مشخصی ندارند. _____ _____ _____
نام مالک ذی نفع نهایی و هر ذی نفع دیگر و کشور محل اقامت آنان: _____ _____ _____
آیا حسابرس دسترسی مستقیم به مالک ذی نفع و مالک ذی نفع نهایی دارد؟ _____ _____ _____
آیا شواهدی درباره اشخاص با ریسک سیاسی وجود دارد؟ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

1 - پیشینه صاحبکار (ادامه)

_____ _____ _____
چه برآوردی از ریسک این صاحبکار داریم؟ _____ _____ _____
چگونه تغییرات رخ داده در بنگاه صاحبکار را پایش و به روز کرده ایم؟ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

3 - ثبت قوانین و مقررات

<u>جزئیات قوانین و مقرراتی که بنگاه ملزم به رعایت آنها می باشد:</u> قوانین و مقرراتی که اثری اساسی بر عملیات بنگاه دارند:
سایر قوانین و مقررات:
استانداردهای حسابداری مشخصی که بنگاه باید پیروی کند:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

3 - ثبت قوانین و مقررات (ادامه)

جدول زیر باید برای همه قوانین و مقررات اساسی که تأثیرگذار بر بنگاه هستند، تکمیل شود. برای این قوانین و مقررات باید کنترل‌های موجود، تبعات عدم رعایت از این قوانین و مقررات و رسیدگی‌های حسابرسی که باید انجام گیرد، ثبت شود. در صورتی که قانون و مقرراتی، اساسی است باید در جدول ریسک‌های با اهمیت (PAF 13) قرار گیرد.

قانون یا مقررات اساسی	اثر عدم رعایت	کنترل‌های موجود برای پیشگیری از عدم رعایت	کار حسابرسی که باید درمورد آن انجام شود
..... ...			
..... ...			
..... ...			
..... ...			
..... ...			

ضرورتی برای قرار دادن قوانین و مقررات غیراساسی در این جدول نیست.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

4 - اشخاص وابسته (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

4 - اشخاص وابسته (ادامه)

هرگونه ریسک بالقوه ناشی از معاملات با اشخاص وابسته را مستند کنید:
شواهد مربوط به هر یک از موارد زیر را مستند کنید: درگیری با اهمیت توسط اعضای که در بنگاه، دارای رابطه نسبی هستند:
حساسیت ذینفعان به افشای روابط اشخاص وابسته:
ترتیبات مربوط به تراستها:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

4 - اشخاص وابسته (ادامه)

رویدادهای غیرمعمول و غیرتجاری (وامهای ترجیحی، معاملات با نرخ زیر قیمت، و غیره):
مسئولیت‌های مدیریت و خدمات مدیریت:
معاملات املاک تجاری:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

8 - یادداشت سیستم‌ها

درآمد: منابع درآمد:
روش ثبت سفارش‌های فروش:
اسناد و مدارک حسابداری و روش استفاده از آن:
ارزیابی سیستم و اثر آن بر حسابرسی:
خریدها: انواع مخارج:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

8 - یادداشت سیستم ها (ادامه)

روش ثبت سفارش های خرید:
اسناد و مدارک حسابداری و روش استفاده از آن:
ارزیابی سیستم و اثر آن بر حسابرسی:
موجودی های مواد و کالا: محل انبارهای مواد و کالا:
انواع موجودی های مواد و کالا:
جزئیات سیستم:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

8 - یادداشت سیستم ها (ادامه)

روش ارزشیابی موجودی های مواد و کالا:

ارزیابی سیستم و اثر آن بر حسابرسی:

حقوق و دستمزد: انواع کارکنان (رسمی، قراردادی، ...) و تعداد آنان:

روش محاسبه حقوق و دستمزد:

اسناد و مدارک حسابداری و روش های استفاده از آن:

روش و تناوب پرداخت:

ارزیابی سیستم و اثر آن بر حسابرسی:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

8 - یادداشت سیستمها (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی

جدول زیر رئوس کلی زمینه‌های حسابرسی و ارزیابی کنترل‌های داخلی انجام شده طبق صفحه‌های آتی است.

عطف به کاربری مربوط	به آزمون استقرار نیاز است؟	طراح، کنترل‌ها کفایت دارد؟	کنترل با اهمیت؟ آری/ خیر	زمینه حسابرسی
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و تداوم فعالیت
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	دارایی‌های ثابت نامشهود
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	دارایی‌های ثابت مشهود
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت- روش کنترل
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	موجودی‌های نقد و بانک
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	پرداختنی‌ها و ارقام تعهدی
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	وام‌های درازمدت و درآمدهای انتقالی
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	ذخایر مرتبط با بدهی‌ها و هزینه‌ها
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	سرمایه و اندوخته‌ها
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	مالیات
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	درآمدها
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	هزینه‌ها
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	حقوق و دستمزد
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	اشخاص وابسته
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	حساب‌های گروه
آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	آری/ خیر	استفاده از مؤسسات خدمت‌رسان

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و تداوم فعالیت	آری/خیر	وجود	درستی محاسبات	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	انقطاع زمانی	ارزشیابی و تخصیص	طبقه‌بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا صاحبکار، مدارک حسابداری و حساب‌های مدیریتی به‌روز شده‌ای را نگهداری می‌کند؟	آری/خیر				✓	✓		✓	✓	
آیا صاحبکار، تداوم فعالیت، شامل بودجه و پیش‌بینی‌های جریان نقدی را به‌طور رسمی ارزیابی می‌کند؟	آری/خیر								✓	
آیا عملکرد بنگاه توسط یک شخص واجد شرایط پایش/ نظارت می‌شود؟	آری/خیر				✓	✓	✓		✓	
آیا مدارک بالا به‌موقع تهیه می‌شوند؟	آری/خیر				✓	✓		✓	✓	
آیا مدیریت به‌صورت منظم عملکرد بنگاه را مورد توجه قرار می‌دهد و برنامه‌های مناسب را در صورت ضرورت، تهیه می‌کند؟	آری/خیر								✓	
آیا بنگاه دارای برنامه راهبردی تجاری است؟	آری/خیر								✓	
آیا صورتجلسات هیأت مدیره و جلسات مدیریت در مورد مباحث زیر تهیه شده است: الف) حساب‌های مدیریت	آری/خیر				✓	✓			✓	

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

											ب) برنامه‌های آتی، و ج) برنامه راهبردی بنگاه
											سایر کنترل‌ها : لطفاً مشخص کنید.
										آری/خیر	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و تداوم فعالیت

توصیف کنترل‌ها : با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها : با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

دارایی‌های نامشهود	آری/خیر	وجود	تعهدات	حقوق مالکانه و	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و ارزشیابی	ارزشیابی و تخصیص	قابلیت فهم	طبقه بندی و	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا کنترل‌هایی برای اطمینان یافتن از شناسایی جداگانه همه مخارج مرتبط با دارایی‌های نامشهود، وجود دارد؟	آری/خیر						✓	✓			
آیا برای اطمینان یافتن از به حساب دارایی منظور شدن تنها مخارج واجد شرایط، پروژه‌های مربوط پایش می‌شود؟	آری/خیر						✓	✓			
آیا صورتجلسات هیأت مدیره و مدیریت در مورد مخارج (و مخارج پیشنهادی) مربوط به دارایی‌های نامشهود، تنظیم و نگهداری می‌شود؟	آری/خیر	✓	✓								
آیا بررسی‌های کاهش ارزش سالانه توسط افرادی انجام می‌شود که توانایی لازم را دارند؟	آری/خیر							✓	✓		
آیا برای اطمینان یافتن از به حساب دارایی منظور شدن تنها	آری/خیر	✓	✓					✓	✓		

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

سرقفلی مجاز، کنترل‌هایی وجود دارد؟									
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر								

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

دارایی‌های نامشهود (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی

دارایی‌های ثابت مشهود	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و ارزشیابی تخصیص	ارزشیابی و قابلیت فهم	طبقه بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا همه صورتجلسات هیأت مدیره و مدیریت در مورد مخارج سرمایه‌ای و کنارگذاری‌ها، نگهداری می‌شود؟	آری/خیر		✓	✓					
آیا بنگاه، فرم‌های سفارش خرید با شماره سریال چاپی دارد و کنترل می‌شود؟	آری/خیر		✓						
آیا فاکتورهای خرید به صورت جداگانه بایگانی و به صورت مناسبی اجازه پرداخت آن‌ها صادر می‌شود؟	آری/خیر		✓			✓			
آیا مخارج سرمایه‌ای باید به تصویب مدیریت ارشد بر حسب سقف مجاز برای سطوح مختلف مدیریت، برسد؟	آری/خیر		✓						
آیا شواهدی وجود دارد که نشان دهد صحت محاسبات فاکتورهای خرید و کد حساب‌ها قبل از انتقال به حساب دفتر کل، کنترل شده است؟	آری/خیر		✓	✓		✓	✓		
آیا دفتر ثبت دارایی‌های ثابت مشهود نگهداری و به‌طور منظم به‌روز رسانی	آری/خیر	✓			✓	✓	✓		

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

می‌شود؟									
آیا دفتر ثبت دارایی‌های ثابت مشهود با حساب‌های دفتر کل و همچنین، با خود دارایی‌ها به‌طور منظم تطبیق داده می‌شود؟	آری/خیر	✓							

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

دارایی‌های ثابت مشهود (ادامه)

دارایی‌های ثابت مشهود	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	زخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و تخمین	ارزشیابی و قابلیت فهم	طبقه بندی و	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا هر یک از اقلام دارایی‌های ثابت مشهود به صورت مشخص، با شماره سریال ثبت شده در دفتر ثبت دارایی‌های ثابت، قابل شناسایی هستند؟	آری/خیر	✓							
آیا محاسبات سود و زیان فروش دارایی‌ها به صورت داخلی کنترل می‌شود؟	آری/خیر			✓		✓	✓	✓	
آیا کنترل‌های کافی برای حفاظت فیزیکی از دارایی‌ها وجود دارد؟	آری/خیر	✓						✓	
آیا بازرسی‌های منظمی در مورد وضعیت دارایی‌ها، و تعدیلات کاهش ارزش در صورت نیاز، انجام می‌شود؟	آری/خیر						✓		
آیا رویه‌هایی برای تصویب حذف یک دارایی از دفتر اموال وجود دارد؟	آری/خیر					✓	✓		
آیا معقول بودن و ثبات رویه‌های حسابداری و روش‌های برآورد به صورت منظم بررسی می‌شوند؟	آری/خیر						✓	✓	
آیا هزینه‌های بیش از سقف تعیین شده به منظور یافتن شواهد طبقه بندی نادرست، به طور مرتب بررسی می‌شود؟	آری/خیر	✓		✓	✓			✓	

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر								
------------------------------------	---------	--	--	--	--	--	--	--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

دارایی‌های ثابت مشهود (ادامه)

توصیف کنترل‌ها : با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها : با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و ارزشیابی	ارزشیابی و تخمین	قابلیت فهم و طبقه‌بندی و	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا برای اطمینان یافتن از شناسایی جداگانه همه مخارج مربوط به سرمایه‌گذاری در دارایی‌های غیرجاری، کنترل‌هایی وجود دارد؟	آری/خیر						✓	✓	
آیا همه صورتجلسات هیأت مدیره درباره مخارج (ومخارج پیشنهادی) مربوط به سرمایه‌گذاری در دارایی‌های غیر جاری نگهداری می‌شود؟	آری/خیر	✓	✓						
آیا دفتر ثبت سرمایه‌گذاری‌ها نگهداری و به‌طور منظم به‌روز رسانی می‌شود؟	آری/خیر	✓					✓		
آیا رویه‌هایی برای تصویب حذف یک سرمایه‌گذاری از دفتر ثبت سرمایه‌گذاری‌ها وجود دارد؟	آری/خیر						✓		
آیا بررسی سالانه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها توسط افراد با دانش و توانایی‌های لازم انجام	آری/خیر						✓	✓	

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

می‌گیرد؟									
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر								

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و تخمین	ارزشیابی و قابلیت فهم	طبقه‌بندی و جزییات چگونگی کارکرد کنترل
آیا همه صورتجلسات هیأت مدیره و مدیریت درباره مخارج (و مخارج پیشنهادی) مربوط به سرمایه‌گذاری در دارایی‌های غیر جاری نگهداری می‌شود؟	آری/خیر	✓	✓					
آیا دفتر ثبت سرمایه‌گذاری‌ها و دارایی‌های مالی نگهداری و به‌طور منظم به روز رسانی می‌شود؟	آری/خیر	✓					✓	
آیا رویه‌هایی برای تصویب حذف یک سرمایه‌گذاری یا دارایی مالی از دفتر ثبت سرمایه‌گذاری‌ها وجود دارد؟	آری/خیر						✓	
آیا بررسی سالانه کاهش ارزش سرمایه‌گذاری‌ها توسط افراد با دانش و توانایی لازم انجام می‌گیرد؟	آری/خیر						✓	✓
آیا از مدیران سرمایه‌گذاری برای مدیریت پرتفوی استفاده	آری/خیر	✓	✓	✓				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

می‌شود؟									
آیا عملکرد مدیران سرمایه‌گذاری پایش می‌شود؟	آری/خیر							✓	✓
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص نمایید.	آری/خیر								

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

سایر سرمایه‌گذاری‌ها (ادامه)

توصیف کنترل‌ها : با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها : با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت	آری/خیر	وجود	درستی محاسبات	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	انقطاع زمانی	ارزشیابی و تخصیص	طبقه‌بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا محدودیت دسترسی به موجودی‌ها و نیز حفاظت فیزیکی از آنها وجود دارد؟	آری/خیر	✓								
آیا کنترل مستقلی در مورد همه اقلام خروجی اعمال می‌شود؟	آری/خیر			✓	✓					
آیا موجودی‌های واقعی با موجودی طبق دفاتر به‌صورت منظم تطبیق و موارد مغایرت، پی‌گیری می‌شود؟	آری/خیر	✓		✓	✓					
آیا افرادی که شمارش میان‌دوره‌ای موجودی‌ها را انجام می‌دهند، مستقل از کسانی هستند که کنترل روزانه موجودی‌ها را در دست دارند؟	آری/خیر	✓								
آیا تطبیق کالاهای وارده و صادره با مدارک خرید و فروش به‌صورت مستقل انجام می‌شود؟	آری/خیر	✓		✓	✓					
آیا سیستمی برای گزارش موجودی‌های کم‌گردش، خسارت‌دیده و از رده خارج به سطوح مربوط مدیریت وجود	آری/خیر	✓					✓			

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

دارد؟										
آیا موجودی‌های کم‌گردش، خسارت‌دیده و از رده خارج، شناسایی و در محل جداگانه‌ای در انبار نگهداری می‌شود؟	آری/خیر			✓	✓					

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت (ادامه)

موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت	آری/خیر	وجود	درستی محاسبات	حقوق مالکانه و تعهدات	زخداد	کامل بودن	انقطاع زمانی	ارزشیابی و تخصیص	قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا صاحبکار از مدارک با شماره سریال چاپی برای رسید انبار و حواله انبار استفاده می‌کند و کنترل شماره‌های مفقودی این مدارک به‌صورت منظم انجام می‌گیرد؟	آری/خیر	✓		✓	✓					
آیا و ظایف مربوط به سفارش خرید و ارسال کالا از هم تفکیک شده است؟	آری/خیر	✓			✓					
آیا برای شناسایی کالاهای ضایعاتی و یا خسارت‌دیده به مجوز نیاز است و این‌گونه کالاهای نیز ثبت دفاتر می‌شوند؟	آری/خیر	✓								
آیا برای ارزشیابی موجودی‌های مواد و کالا از ارزیاب مستقل استفاده شده است؟	آری/خیر	✓		✓	✓	✓	✓	✓	✓	
آیا موجودی پایان دوره توسط افراد مسئولی از کارکنان شمارش شده است که نقشی در کنترل روزانه موجودی‌ها	آری/خیر	✓		✓	✓					

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

ندارند؟										
آیا موجودی پایان دوره توسط فرد مسئولی از کارکنان ارزیابی شده است؟	آری/خیر									✓

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت (ادامه)

موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت	آری/خیر	وجود	درستی محاسبات	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	انقطاع زمانی تخصیص	ارزشیابی و قابلیت فهم	طبقه‌بندی و کارکرد کنترل
آیا کالاهای ارسالی بر اساس لیست‌های (دستورهای) حمل است و این لیست‌ها با سیستم فروش یکپارچه هستند؟	آری/خیر	✓		✓					
در صورت نگهداری کالا برای اشخاص ثالث یا به صورت امانی، آیا این کالاها به صورت جداگانه قابل شناسایی هستند؟	آری/خیر	✓	✓				✓	✓	
در صورت نگهداری کالا برای اشخاص ثالث، آیا کنترل‌هایایی برای اطمینان یافتن از کنترل کمیت و شرایط این کالاها وجود دارد؟	آری/خیر	✓	✓	✓	✓	✓	✓	✓	
در مورد کالای در جریان ساخت، آیا همه هزینه‌های انجام شده برای هر پروژه به صورت جداگانه قابل شناسایی است؟	آری/خیر		✓	✓	✓		✓	✓	
در مورد کالای در جریان ساخت، آیا طبقه‌بندی آنها به کوتاه مدت و بلندمدت بر اساس ماهیت و زمان‌بندی پروژه‌ها، به درستی انجام شده است؟	آری/خیر						✓	✓	
آیا سود مربوط به کالای	آری/خیر						✓	✓	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

										در جریان ساخت، تذرها در صورتی در حسابها منظور شده است که برطبق نحوه عملهای پذیرفته شده، مجاز باشد؟
									آری/خیر	سایر کنترلها: لطفاً مشخص کنید.

موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت (ادامه)

توصیف کنترلها :

با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.

ارزیابی کفایت کنترلها :

با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترلها ارائه کنید.

جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.

آیا کنترلها عمده هستند؟

کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده.

عمده بودن کنترلها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها	آری/خیر	وجود و جواز	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و ارزیابی	ارزشیابی و تخصیص	طبقه‌بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا برای همه فروش‌ها پیش از ارسال/ حمل کالای مربوط به آنها، مصوبه فروش دریافت شده است؟	آری/خیر						✓	✓	
آیا تنها کاربران مجاز، به سیستم حسابداری حساب‌های دریافتنی دسترسی دارند؟	آری/خیر	✓				✓			
آیا کارکنان مسئول ثبت دفتر روزنامه فروش مستقل از کسانی هستند که مسئولیت وجوه نقد دریافتی را به عهده دارند؟	آری/خیر	✓		✓					
آیا حساب‌های دریافتنی دفتر کل با حساب کنترل فروش به صورت منظم تطبیق داده می‌شود.	آری/خیر	✓		✓		✓		✓	
آیا سقف اعتبار مشتری، تعیین و به طور منظم بررسی و رعایت می‌شود؟	آری/خیر						✓		
آیا تحلیل سنی حساب‌های دریافتنی به صورت منظم تهیه و توسط مدیریت بررسی می‌شود؟	آری/خیر	✓		✓		✓	✓	✓	
آیا رویه‌های مناسبی برای پیگیری مطالبات قدیمی (یا سررسید گذشته) وجود دارد؟	آری/خیر						✓		
آیا مجوز اعلامیه‌های بستانکاری به گونه ای مناسب صادر می‌شود؟	آری/خیر					✓			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

آیا فاکتورهای فروش تنها در صورتی صادر می‌شوند که واحد صدور فاکتور فروش، مدرک حمل یا سفارش معتبری دریافت کند؟	آری/خیر	✓	✓						
دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها (ادامه)	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	زخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و ارزشیابی تخصیص	ارزشیابی و قابلیت فهم	طبقه‌بندی و	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا صورت‌حساب‌های فروش، در زمان حمل کالا یا ارائه خدمات در دفتر معین ثبت می‌شود؟	آری/خیر		✓						
آیا کنترل ادواری جداگانه‌ای برای تطبیق کالاهای حمل شده انجام می‌گیرد تا از انطباق آنها با جزییات سفارش فروش و صورت‌حساب فروش اطمینان حاصل شود؟	آری/خیر	✓				✓			
آیا مدارک حمل به صورت مستقل با صورت‌حساب‌های فروش کنترل می‌شود؟	آری/خیر	✓	✓			✓			
آیا نرخ صورت‌حساب‌های فروش به صورت مستقل کنترل و بررسی می‌شود؟	آری/خیر					✓			
آیا واحد صدور صورت‌حساب فروش از واحد کنترل موجودی‌ها مستقل است؟	آری/خیر	✓				✓			
آیا یک نسخه از فاکتور فروش همراه با نسخه‌ای از مدارک حمل و سفارشات فروش بایگانی می‌شود؟	آری/خیر	✓	✓						

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

آیا دفتر معین فروش و دفتر کل به صورت یکپارچه هستند؟	آری/خیر	✓		✓		✓	✓	
آیا مکانیسم کنترل اعتبار، دربرگیرنده فروش‌های غیرعادی چون فروش دارایی‌های ثابت مشهود می‌باشد؟	آری/خیر						✓	
آیا بنگاه، فرایندی مناسب برای محاسبه ذخیره مطالبات مشکوک‌الوصول با استفاده از یک مدل زیان اعتباری مورد انتظار، دارد؟	آری/خیر						✓	
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر							

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها (ادامه)

توصیف کنترل‌ها : با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها : با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

موجودی‌های نقد و بانک	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و	ارزشیابی و تخصیص	طبقه‌بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا وظایف شخصی که مسئول نگهداری دفاتر نقدی است جدا از وظایف کسانی است که وظایف پرداخت و نگهداری دریافت‌های نقدی را دارند؟	آری/خیر	✓		✓	✓	✓			
چنانچه هنوز از چک استفاده می‌شود، آیا حفاظت فیزیکی کافی در خصوص چک‌های سفید وجود دارد؟	آری/خیر	✓		✓					
چنانچه هنوز از چک استفاده می‌شود، آیا دستورالعملی وجود دارد که بر اساس آن تحت هیچ شرایطی نباید چک‌های سفید امضا صادر شود؟	آری/خیر	✓		✓					
آیا مانده‌های دفتر صندوق به‌طور منظم با مانده‌های دفتر کل تطبیق داده می‌شود؟	آری/خیر	✓			✓	✓			
آیا چک‌های امضا شده بی‌درنگ برای ذینفع آن ارسال می‌شود؟	آری/خیر			✓	✓				
آیا صورت مغایرت‌های بانکی به‌طور منظم تهیه می‌شود؟	آری/خیر	✓		✓	✓	✓			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

موجودی‌های نقد و بانک	آری/خیر	وجود	حقوق، مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و ارزیابی	ارزشیابی و تخصیص	قابلیت فهم طبقه بندی و	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا یکی از کارکنان با تجربه صاحبکار به صورت مستقل، صورت مغایرت‌های بانکی را کنترل می‌کند؟	آری/خیر	✓		✓	✓	✓			
آیا بنگاه، دریافت‌ها و پرداخت‌های ارزی را برای اطمینان یافتن از محدود بودن ریسک، کنترل می‌کند؟	آری/خیر					✓		✓	
آیا محدودیت‌هایی وجود دارد که براساس آن، مخارج با مبالغ بالا مستلزم رویه‌های تصویب سختگیرانه‌تری باشند؟	آری/خیر		✓					✓	
آیا رویه‌هایی وجود دارد که از صدور مجوز برای معاملات بدون کاغذ (الکترونیکی و بدون کارت عابر بانک)، تنها توسط افراد با سطوح مناسب اختیارات/مدیریت، اطمینان دهد؟	آری/خیر		✓					✓	
چنانچه یکی از صاحبان امضای مجاز از بنگاه خارج شود، آیا رویه‌ای برای اطمینان یافتن از اطلاع‌رسانی بی‌درنگ موضوع به بانک (بانک‌ها) وجود دارد؟	آری/خیر	✓							

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

موجودی‌های نقد و بانک	آری/خیر	وجود	حقوق، مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزیابی درستی و تخصیص	ارزیابی و قابلیت فهم	طبقه بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا دسترسی به بانکداری برخط، محدود شده است؟	آری/خیر	✓			✓	✓			
آیا توکن‌های امنیتی به‌طور ایمن نگهداری می‌شوند؟	آری/خیر	✓				✓			
آیا روش‌های منظمی برای تغییر گذرواژه‌ها وجود دارد؟	آری/خیر	✓				✓			
آیا برای صدور مجوز پرداخت‌های بیش از یک سطح معین، کنترل‌های معینی وجود دارد؟	آری/خیر			✓		✓			
آیا دسترسی به موجودی نقد به صورتی کنترل می‌شود که تنها افراد مجاز، به تنخواه دسترسی داشته باشند؟	آری/خیر	✓			✓	✓			
آیا حساب تنخواه، پیش از صدور چک جدید به‌طور مرتب مانده‌گیری و بررسی می‌شود؟	آری/خیر	✓			✓	✓			
آیا کنترل‌های کافی در مورد پرداخت‌های تنخواه وجود دارد که مستلزم وجود فاکتور رسمی یا درخواست قبل از پرداخت هر مبلغی از تنخواه	آری/خیر		✓	✓		✓			

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

موجودی‌های نقد و بانک	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تجهیزات	رخداد	کامل بودن	ارزیابی درستی و	ارزیابی و تخصیص	طبقه‌بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
باشد؟									
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر								

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

موجودی نقد و بانک (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

جزئیات چگونگی کارکرد کنترل	قابلیت فهم طبقه بندی و	ارزشیابی و تخصیص	دسترسی و ارزشیابی	کامل بودن	رخد اد	حقوق مالکانه و تعهدات	وجود	آری/خیر	پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده
					✓			آری/خیر	آیا برای همه خریدها، پیش از سفارش خرید، مصوبه خرید دریافت شده است؟
				✓	✓			آری/خیر	آیا تنها کاربران مجاز، به سیستم حسابداری حساب‌های پرداختنی دسترسی دارند؟
				✓	✓			آری/خیر	در صورت استفاده از سیستم کامپیوتری، آیا از کنترل رمز عبور استفاده می‌شود؟
				✓	✓			آری/خیر	آیا کارکنان مسئول ثبت دفتر کل خریدها مستقل از افرادی هستند که مسئولیت صدور سفارش خرید و دریافت کالا را به عهده دارند؟
				✓				آری/خیر	آیا فرم‌های سفارش خرید دارای شماره سریال می‌باشند؟
			✓	✓	✓			آری/خیر	آیا صاحبکار به‌طور منظم حساب‌های فروشندگان را بـا صورتحساب‌های فروشندگان تطبیق می‌دهد؟
			✓	✓	✓			آری/خیر	آیا حساب‌های معین خرید

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

به‌طور منظم با حساب کل خرید تطبیق داده می‌شود؟								
آیا از جدول سنی حساب‌های پرداختنی استفاده می‌شود؟	آری/خیر			✓	✓	✓	✓	✓

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده (ادامه)	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزیابی درستی و ارزیابی	ارزشیابی و تخصیص	قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا تعدیلات در حساب‌های معین خرید مستلزم مصوبه است؟	آری/خیر				✓				
آیا سیستم قادر به جلوگیری از پرداخت دوباره یک صورتحساب خرید می‌باشد؟	آری/خیر				✓				
آیا دفتر معین خرید با دفتر کل یکپارچه است؟	آری/خیر			✓	✓				
آیا کنترلی بر روی کالاهایی وجود دارد که دریافت شده ولی صورتحساب خرید آنها هنوز دریافت نشده است؟	آری/خیر				✓				
آیا سیستم ثبت حساب‌های پرداختنی تجاری با سیستم موجودی کالا یکپارچه است؟	آری/خیر			✓	✓				
آیا صورتحساب‌های خرید، بی‌درنگ پس از دریافت به حساب‌های دفتر معین منتقل می‌شوند؟	آری/خیر				✓				
آیا محاسبات صورتحساب خرید، کنترل و قیمت‌ها	آری/خیر					✓			

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

با تأییدیه سفارشات خرید یا لیست قیمت های فروشنده، تطبیق داده می‌شود؟							
---	--	--	--	--	--	--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

پرداختی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

بدیهی‌های بلند مدت و درآمدهای انتقالی	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزیابی درستی و	ارزشیابی و تخمین	قابلیت فهم	جزئیات چگونه کارکرد کنترل
---------------------------------------	---------	------	-----------------------	-------	-----------	-----------------	------------------	------------	---------------------------

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

آیا دفتر ثبت جداگانه‌ای برای همه بدهی‌های بلندمدت، حاوی جزئیات وثایق، شرایط پرداخت و غیره، نگهداری می‌شود؟	آری/خیر			✓	✓	✓		
آیا همه تصمیمات مربوط به استقراض‌های بلندمدت در سطح هیأت مدیره گرفته می‌شود؟	آری/خیر			✓				
آیا مدرکی در مورد هرگونه شرایطی که باید برای هریک از بدهی‌ها رعایت گردد، نگهداری می‌شود؟	آری/خیر			✓				
آیا رعایت شرایط قرارداد و ام‌ها به صورت منظم پایش می‌شود؟	آری/خیر			✓		✓		
آیا شرایط و نرخ‌های بهره منظور شده، به طور منظم پایش می‌شود؟	آری/خیر			✓		✓	✓	
آیا پیش‌بینی جریان‌های نقدی، تهیه و جهت ارزیابی توان پرداخت بدهی‌ها در زمان بازپرداخت، مورد بحث قرار می‌گیرد؟	آری/خیر			✓				
آیا وام‌های بلندمدت در دفترکل به تفکیک دوره‌های بازپرداخت ثبت می‌شود؟	آری/خیر			✓		✓		
آیا مدارک جداگانه‌ای برای همه درآمدهای از پیش دریافت شده، حاوی جزئیات دوره‌های مربوط و هرگونه شرایط مرتبط	آری/خیر			✓		✓	✓	

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

نگهداری می‌شود؟									
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر								

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)
بدهی‌های بلند مدت و درآمدهای انتقالی (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و تخصیص	ارزشیابی و قابلیت فهم	قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا سوابقی از همه گارانته‌ها و تعهداتی که شرکت دارد، نگهداری می‌شود؟	آری/خیر				✓	✓		✓	
آیا این موارد در هیأت مدیره، بحث و در صورتجلسه درج می‌شود؟	آری/خیر				✓			✓	
آیا دفتری برای ثبت قراردادهای اجاره، شامل شناسایی هرگونه اجاره‌های سنگین، و جود دارد؟	آری/خیر				✓			✓	
آیا کنترلی برای اطمینان یافتن از اینکه تعهدات و تضمین‌ها (گارانته‌ها) تنها توسط افراد ذیصلاح داده می‌شود، وجود دارد؟	آری/خیر				✓				
آیا رعایت قوانین و مقررات مهم توسط یک فرد مسئول پایش می‌شود؟	آری/خیر				✓	✓		✓	
آیا این موارد در جلسات هیأت مدیره، بحث و در صورتجلسه درج می‌شود؟	آری/خیر				✓			✓	
آیا کارکنان رده بالا، شرایط شناسایی و گزارشگری ذخایر و بدهی‌های احتمالی را درک می‌کنند؟	آری/خیر				✓	✓	✓	✓	

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

آیا این موارد در جلسات هیأت مدیره بحث و در صورتجلسه درج می‌شود؟	آری/خیر								✓		✓
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر										

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی (ادامه)

توصیف کنترل‌ها : با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها : با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

سرمایه و اندوخته‌ها	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزشیابی درستی و ارزشیابی	ارزشیابی و تخصیص	قابلیت فهم و طبقه‌بندی	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا کنترل‌های برای اطمینان یافتن از به‌روز رسانی به‌موقع مدارک (حسابداری) در موارد نیاز، وجود دارد؟	آری/خیر	✓			✓	✓		✓	
آیا کنترل‌های برای اطمینان یافتن از اینکه همه مستندات و گزارش‌ها در فرجه زمانی مشخص شده تکمیل و بایگانی می‌شود، وجود دارد؟	آری/خیر	✓			✓				
آیا مدارک قانونی در جای امنی نگهداری می‌شود؟	آری/خیر	✓			✓	✓			
آیا مسائل مربوط به سهام مطرح شده در جلسات هیأت‌مدیره، در صورتجلسه درج می‌شود؟	آری/خیر				✓			✓	
آیا انواع مختلف سهام، صادر شده است و دفتری برای ثبت امتیازات مختلف هریک از این انواع سهام وجود دارد؟	آری/خیر							✓	
آیا سوابق مربوط به اندوخته‌های غیرقابل تقسیم، نگهداری و بررسی می‌شود تا از	آری/خیر					✓		✓	

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

									تقسیم سود، تنها در صورت وجود اندوخته‌های کافی، اطمینان حاصل گردد؟
								آری/خیر	سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

سرمایه و اندوخته‌ها (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات‌های انتقالی	آری/خیر وجود	حقوق مالکان و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزیابی درستی و ارزیابی	ارزشیابی و تخصیص	قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا کسانی که مسئولیت انجام امور مالیات بر ارزش افزوده را به عهده دارند، از تجربه و آموزش کافی برخوردار هستند؟	آری/خیر ✓			✓	✓	✓		
آیا سیستم بکار گرفته شده برای مالیات بر ارزش افزوده به صورت منظم بررسی می‌گردد تا از کارکرد درست آن برای درآمدها و هزینه‌ها، اطمینان حاصل شود؟	آری/خیر ✓			✓	✓	✓		
آیا سیستمی وجود دارد که از تکمیل و ارسال به موقع اظهارنامه‌ها توسط شخصی مسئول، اطمینان دهد؟	آری/خیر			✓	✓			
آیا پیش از فرستادن اظهارنامه مالیات بر ارزش افزوده، مغایرت‌گیری می‌شود؟				✓	✓			
آیا محاسبات مالیات شرکت و اظهارنامه‌های مربوط توسط شخصی با تجربه و دارای صلاحیت	آری/خیر ✓			✓	✓			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات‌های انتقالی	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	درستی و ارزیابی	ارزشیابی و تخصیص	قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
فنی تهیه می‌شود؟									
آیا از خدمات مشاور مالیاتی در موارد لزوم، استفاده می‌شود؟	آری/خیر					✓			
آیا همه درخواست‌های برگشت مالیات به موقع انجام شده است؟	آری/خیر	✓			✓	✓			
آیا سیستمی برای اطمینان یافتن از پرداخت به موقع همه مالیات‌ها وجود دارد؟	آری/خیر				✓				
آیا صاحبکار از الزامات تأمین بدهی‌های (دارایی‌های) مالیات‌های انتقالی، شناخت دارد؟	آری/خیر	✓			✓	✓	✓	✓	
آیا ذخایر مالیات‌های انتقالی به صورت منظم بررسی و به روز رسانی می‌شود؟	آری/خیر	✓			✓	✓	✓	✓	
آیا شرایط مربوط به دارایی‌های مالیات‌های انتقالی، به طور منظم بررسی می‌شود؟	آری/خیر	✓						✓	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات‌های انتقالی	آری/خیر	وجود	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	ارزیابی درستی و ارزیابی	ارزشیابی و تخصیص	قابلیت فهم و	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا مغایرت‌گیری‌های مالیاتی به صورت منظم انجام شود؟	آری/خیر	✓			✓	✓		✓	
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر								

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

درآمدها	آری/خیر	انقطاع زمانی	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	درستی محاسبات	ارزیابی	طبقه بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا رویه‌های مناسبی بکار گرفته شده است تا از صدور صورتحساب برای همه کالاهای ارسالی/ حمل شده، اطمینان حاصل شود؟	آری/خیر				✓				
آیا برای همه فروش‌ها یا خدمات ارائه شده، به‌موقع صورتحساب صادر می‌شود؟	آری/خیر				✓	✓			
آیا صاحبکار از صورتحساب‌های فروش با شماره سریال چاپی، استفاده می‌کند؟	آری/خیر				✓				
آیا مدارک حمل به صورت مستقل با صورتحساب‌های فروش، کنترل می‌شود؟	آری/خیر				✓	✓			
آیا قیمت‌گذاری صورتحساب‌های فروش به‌صورت مستقل، کنترل و بررسی می‌شود؟	آری/خیر					✓	✓		
آیا نسخه‌های صورتحساب فروش همراه با نسخه مدارک حمل و سفارش فروش، بایگانی می‌شود؟	آری/خیر				✓				
آیا کنترل‌ی بر روی کالاهای ارسالی که هنوز صورتحساب فروش آنها صادر نشده است، وجود دارد؟	آری/خیر				✓				

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

درآمدها	آری/خیر	انقطاع زمانی	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	درستی محاسبات	ارزشیابی	طبقه بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا سیستم فروش با سیستم موجودی‌های مواد و کالا به صورت یکپارچه است؟	آری/خیر				✓				
درآمدها (ادامه)	آری/خیر	انقطاع زمانی	حقوق مالکانه و تعهدات	رخداد	کامل بودن	درستی محاسبات	ارزشیابی	طبقه بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا مجوز اعلامیه‌های بستانکار به گونه ای مناسب صادر می‌شود؟	آری/خیر				✓	✓	✓		
آیا فروش‌ها با شناسایی جداگانه فروش به اشخاص وابسته، توسط کارمند مسئولی به دفتر کل منتقل می‌شود؟	آری/خیر							✓	
آیا معاملات با اشخاص وابسته به طور جداگانه شناسایی و کنترل می‌شود؟	آری/خیر							✓	
اگر پرداخت با کارت‌های اعتباری پذیرفته می‌شود، آیا دسترسی به پایانه مربوط، به اشخاص مجاز محدود شده است؟	آری/خیر				✓	✓			
آیا کنترل‌های لازم برای از بین بردن جزئیات کارت اعتباری پس از ورود به پایانه برقرار شده است؟	آری/خیر					✓			

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

آیا دریافت‌های نقدی با رسیدهای فروش به‌طور مستقل کنترل می‌شود؟				✓				
آیا رسیدهای پایانه کارت اعتباری با صورتحساب‌های مؤسسه کارت اعتباری به‌طور مرتب مغایرت‌گیری می‌شود؟	آری/خیر	✓		✓	✓			
آیا صورتهای مغایرت بالا به‌طور مستقل بررسی می‌شود؟	آری/خیر	✓		✓	✓			
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر							

توصیف کنترل‌ها:

با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.

ارزیابی کفایت کنترل‌ها:

با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید.

جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.

آیا کنترل‌ها عمده هستند؟

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده.
عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

هزینه‌ها	آری/خیر	انقطاع زمانی	حقوق سالکانه و تجهیزات	رخداد	کامل بودن	درستی محاسبات	ارزیابی	قابلیت فهم طبقه بندی و	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا تنها کاربران مجاز، به سیستم هزینه‌ها دسترسی دارند؟	آری/خیر			✓	✓	✓			
در صورتی که سیستم کامپیوتری می‌باشد، آیا از کنترل رمز عبور استفاده می‌شود؟	آری/خیر			✓	✓	✓			
آیا همه صورتحساب‌ها پیش از پرداخت تأیید می‌شود؟	آری/خیر			✓					
آیا محاسبات صورتحساب خرید، کنترل می‌گردد و مقادیر و مبالغ با سفارشات خرید تأیید شده یا لیست قیمت‌ها تطبیق داده می‌شود؟	آری/خیر					✓			
آیا صورتحساب‌های خرید با رسیدهای دریافت کالای با شماره سریال چاپی کنترل می‌شود که آنها نیز به نوبه خود با سفارش خرید تأیید شده کنترل می‌گردند؟	آری/خیر			✓					
آیا صورتحساب‌های خرید پس از پردازش به گونه ای علامتگذاری می‌شود که از ورود دوباره آنها به سیستم جلوگیری شود؟	آری/خیر			✓					

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

هزینه‌ها	آری/خیر	انقطاع زمانی	حقوق مالکانه و تجهیزات	رخداد	کامل بودن	درستی محاسبات	ارزیابی	قابلیت فهم طبقه بندی و	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا نسخه صورتحساب‌های خرید همراه با نسخه رسید دریافت کالا و سفارش خرید، بایگانی می‌شود؟	آری/خیر			✓	✓				
آیا صورتحساب‌های خرید توسط شخصی باتجربه برای انتقال به دفتر کل کدگذاری می‌شود؟	آری/خیر			✓				✓	
آیا خریدها با مدارک موجودی‌ها یکپارچه هستند؟	آری/خیر			✓	✓	✓			
آیا محدودیت‌هایی برای سطوح تصویب سفارشات خرید وجود دارد؟	آری/خیر			✓					
آیا معاملات با اشخاص وابسته به‌طور جداگانه شناسایی و کدگذاری می‌شود؟	آری/خیر							✓	
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر								

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

حقوق و دستمزد	آری/خیر	انقطاع زمانی	حقوق مالکانه و تمهیدات	رخداد	کامل بودن	درستی محاسبات	ارزشیابی	طبقه‌بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا تنها کاربران مجاز، به سیستم و نرم افزار حقوق و دستمزد دسترسی دارند؟	آری/خیر		✓	✓		✓			
در صورت کامپیوتری بودن سیستم، آیا از رمز عبور استفاده می‌شود؟	آری/خیر		✓						
آیا درستی محاسبات حقوق و دستمزد به صورت مستقل تأیید می‌گردد؟	آری/خیر		✓			✓			
آیا کد گذاری تجزیه و تحلیل دستمزد و انتقال آن به دفتر کل توسط افراد با تجربه و مستقل از مسئولین پردازش حقوق و دستمزد انجام می‌شود؟	آری/خیر		✓					✓	
آیا وظایف محاسبه و پرداخت/ واریز حقوق از هم تفکیک شده است؟	آری/خیر		✓	✓					
آیا حساب کنترل حقوق و دستمزد به طور منظم با بدهی‌های معوق مربوط تطبیق داده می‌شود؟	آری/خیر			✓		✓			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

حقوق و دستمزد	آری/خیر	انقطاع زمانی	حقوق مالکانه و تمهیدات	رخداد	کامل بودن	درستی محاسبات	ارزشیابی	طبقه‌بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
آیا از نوشتن ابزارهای مربوط حفاظت می‌شود؟				✓					
آیا یک شخص یا واحد مستقل سوابق پرسنلی درست و مناسبی را نگهداری می‌کند؟	آری/خیر		✓			✓			
آیا از سیستم حقوق و دستمزد به‌گونه‌ای مؤثر، استفاده و به‌صورت منظم به‌روزرسانی می‌شود؟	آری/خیر			✓		✓			
آیا همه کارکنان ساعتی، برگ کارکرد تکمیل می‌کنند؟	آری/خیر			✓		✓		✓	
آیا حقوق و دستمزد ناخالص به‌گونه مناسبی مورد تأیید قرار می‌گیرد؟	آری/خیر		✓	✓					
آیا اضافه‌کار تنها در صورتی پرداخت می‌شود که توسط یک شخص مسئول تأیید شده باشد؟	آری/خیر		✓	✓		✓			
آیا سیستم حقوق و دستمزد با دفترکل یکپارچه می‌باشد؟	آری/خیر			✓		✓		✓	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

حقوق و دستمزد	آری/خیر	انقطاع زمانی	حقوق مالکانه و تمهیدات	رخداد	کامل بودن	درستی محاسبات	ارزشیابی	طبقه‌بندی و قابلیت فهم	جزئیات چگونگی کارکرد کنترل
سایر کنترل‌ها: لطفاً مشخص کنید.	آری/خیر								

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

توصیف کنترل‌ها: با نگرش به تکمیل چکلیست صفحه پیش، کنترل‌های مربوط به این زمینه حسابرسی را به‌طور کوتاه توصیف کنید.
ارزیابی کفایت کنترل‌ها: با نگرش به کنترل‌های موجود و دانش خود درباره کنترل‌هایی که انتظار دارید برقرار باشد، ارزیابی خود را از کفایت کنترل‌ها ارائه کنید. جدول ابتدای این بخش را با نگرش به نتیجه‌گیری‌های خود، تکمیل کنید.
آیا کنترل‌ها عمده هستند؟ کنترل عمده کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترل‌های مربوط به ریسک عمده. عمده بودن کنترل‌ها را تعیین و دلیل آن را توضیح دهید:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

مؤسسات خدمات‌رسان و کارشناسان - استانداردهای بین‌المللی حسابرسی ۴۰۲ و 500: جزئیات خدمات برون‌سپاری شده به سایر مؤسسات و کارشناسان استفاده شده (برای مثال انبارگردانی، حقوق و دستمزد، مدیریت سرمایه‌گذاری‌ها، و غیره)
صلاحیت و استقلال کسانی را ارزیابی کنید که کار را انجام می‌دهند.
جزئیات روش‌های عملیات (کار) و ارزیابی کفایت آنها:
کدام روش‌های کنترل داخلی بنگاه صاحبکار به مؤسسات خدمات‌رسان مربوط است؟ آیا تعاملی بین این دو وجود دارد؟
آیا گزارش‌های نوع 1 و نوع 2 کنترل‌های داخلی در دسترس است؟
آیا فاصله‌های زمانی گزارشگری، مناسب است؟

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

حسابرس چگونه گزارش نوع 1 یا نوع 2 را ارزیابی کرده است؟
ارتباط این گزارش با گزاره‌های (ادعای) مدیریت چیست؟
آیا می‌توانیم طراحی و پیاده‌سازی کنترل‌های داخلی را در بنگاه استفاده‌کننده، ارزیابی کنیم؟ در صورت پاسخ مثبت، ارزیابی کنید.
آیا می‌توانیم طراحی و پیاده‌سازی کنترل‌های داخلی را در بنگاه خدمات‌رسان، ارزیابی کنیم؟ در صورت پاسخ مثبت، ارزیابی کنید.
ریسک کلی این زمینه از حسابرسی را ارزیابی کنید:
با نگرش به کار حسابرسی انجام شده، تعیین کنید که هیچ‌یک از نقاط ضعف شناسایی شده، به‌تنهایی یا درمجموع، نقاط ضعف بااهمیت محسوب

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

9 - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

نمی‌شود. در غیر این صورت، از منظور شدن آن در نامه مدیریت در بخش C1 پرونده جاری اطمینان یابید.

درباره کفایت این کنترل‌های داخلی برای این نوع بنگاه، تصمیم‌گیری کنید.

آیا تنها انجام دادن آزمون‌های محتوا، برای حصول اطمینان کافی نسبت به کنترل‌های عمده و زمینه‌های باریسک عمده، کفایت دارد؟ اگر نه، آزمون‌های کارایی عملیاتی که باید انجام شود را فهرست کنید.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

10 - برآورد ریسک تجاری

هدف:

هدف این کاربرگها، ارزیابی راهبرد تجاری همراه با برآورد ریسک توسط مدیریت و کنترل‌هایی است که برای کاهش این ریسکها برقرار شده است. پیشنهاد می‌شود بخش‌های ابتدایی توسط گروه حسابرسی تکمیل شود تا درک شما را از آن نشان دهد و سپس با گفتگو با صاحبکار، برآورد ریسک، تکمیل شود. استاندارد حسابرسی شماره 315، ریسک عمده را ریسکی تعریف می‌کند که بنابر قضاوت حسابرس، به رسیدگی ویژه نیاز دارد. ریسک تجاری عبارت است از ریسکی که بتواند بر توانایی بنگاه در دستیابی به هدفها و اجرای راهبردهای بنگاه اثر منفی بگذارد یا بر اثر تعیین هدفها و راهبردهای نامناسب، پدید آید.

آیا به کاربری ریسکهای عمده PAF 13 منتقل شده است؟ آری/خیر	آیا این موضوع سبب بدید آمدن یک ریسک عمده می‌شود؟ آری/خیر	راهبردها و هدفهای تجاری
		هدفهای کوتاه مدت
		هدفهای میان مدت

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

10 - برآورد ریسک تجاری (ادامه)

هدفهای درازمدت		
----------------	--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

10 - برآورد ریسک تجاری (ادامه)

تجزیه و تحلیل SWT	آیا این موضوع سبب پدید آمدن یک ریسک عمده می شود؟ آری/خیر	آیا به کاربرد ریسک های عمده PAF 13 منتقل شده است؟ آری/خیر
نقاط قوت		
نقاط ضعف		
تهدیدها		

اقدام:

(هر موضوعی را که لازم است با مدیریت بنگاه مطرح شود،
بنویسید).

نتیجه گیری:

تهیه شده توسط:	تاریخ:
بررسی شده توسط:	تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	شماره پرونده:

11- برآورد ریسک در سطح صورت‌های مالی

مناسبت‌ترین ریسک هر زمینه باید مشخص شود. با استفاده از این و هرگونه اطلاعات مربوط دیگر، ریسک‌کلی صاحبکار را در سطح صورت‌های مالی برآورد کنید. در صورت لزوم، توجیه مربوط به انتخاب خود را در ستون آخر بنویسید.

زمینه	پایین	متوسط	بالا	توجیه‌ها	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13
1. ذی‌نفعان برون سازمانی					
صاحبان سرمایه	مدیر/مدیریت	اقلیت اندک	ذی‌نفعان برون سازمانی		
استفاده‌کنندگان ثالث	خیر	احتمالاً	آری		
احتمال فروش بنگاه	خیر	احتمالاً	آری		
2. مدیریت بنگاه					
آیا صاحب سرمایه مدیر به اندازه کافی در امور جاری و روزمره بنگاه درگیر است؟	آری	گاهگاه	خیر		
صلاحیت و کاردانی مدیریت	خوب	کافی	ضعیف		
تغییرات در مدیریت یا کارکنان کلیدی.	هیچ	اندک	زیاد		
صاحب سرمایه مدیر همواره بر عملکرد بنگاه نظارت می‌کند.	آری	گاهگاه	خیر		
بنگاه، دارای فرهنگ اخلاقی قوی است.	آری	-	خیر		
3. تداوم فعالیت					
نوع و ماهیت تجارت/صنعت	ریسک پایین	ریسک متوسط	ریسک بالا		
آیا همه‌گیری	خیر	-	آری		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

11 - برآورد ریسک در سطح صورتهای مالی (ادامه)

زمینه	پایین	متوسط	بالا	توجیه ها	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13
کرونا دشواری های بالقوه ای برای تداوم فعالیت بنگاه پدید آورده است؟					
آیا همه گیری کرونا ریسک های جدیدی را به وجود آورده یا بازنگری در ریسک های موجود را سبب شده است؟	خیر	-	آری		
آیا همه گیری کرونا دسترسی به دفاتر، اسناد و مدارک یا دیگر اطلاعات را دشوار کرده است؟	خیر	-	آری		
آیا اطلاعات مورد استفاده بنگاه، هم مربوط و هم قابل اتکا است؟	خیر	احتمالاً	آری		
آیا بنگاه، مشتری عمده یا تأمین کننده عمده مواد و کالایی را از دست داده است که اثر آن بر بنگاه، عمده باشد؟	خیر	-	آری		
چه تردیدهایی نسبت به تداوم فعالیت بنگاه وجود دارد؟	بی اهمیت	متوسط	عمده		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

11 - برآورد ریسک در سطح صورتهای مالی (ادامه)

زمینه	پایین	متوسط	بالا	توجیه ها	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13
آیا بنگاه به تعداد اندکی مشتری عمده / تأمین کننده عمده مواد و کالا وابسته است؟	خیر	-	آری		
آیا ریسک نابابی محصولات یا خدمات وجود دارد؟	خیر	احتمالاً	آری		
آیا فعالیت بنگاه در مکان های متعدد و/یا در مناطق گسترده جغرافیایی انجام می شود؟	خیر	برخی	آری، فراوان		
آیا بنگاه در یک بخش ناکام یا روبه زوال، فعالیت می کند؟	خیر	-	آری		
آیا همه گیری کرونا دشواری هایی را از لحاظ تداوم فعالیت بنگاه به وجود آورده است؟	خیر	اندک	آری		
آیا اثر برگزیت* بر بنگاه نگران کننده است؟	خیر	اندک	آری		
4. مسائل حسابداری و حسابرسی					
آیا در چند سال گذشته، استانداردهای	همواره	گاهگاه	به ندرت		

* خروج انگلستان از اتحادیه اروپا (م).

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

11 - برآورد ریسک در سطح صورتهای مالی (ادامه)

زمینه	پایین	متوسط	بالا	توجیه ها	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13
حسابداری رعایت شده است؟					
آیا نحوه عملهای حسابداری بحثبرانگیز وجود دارد؟	خیر	-	آری		
آیا انجام اصلاحات حسابداری در گذشته، با دشواری روبه رو بوده است؟	خیر	گاهگاه	اغلب		
آیا همه گیری کرونا دشواری هایی را برای انبارگردانی به وجود آورده است؟	خیر	-	آری		
آیا تغییراتی در مقررات به وجود آمده است که ممکن است بر برآوردهای حسابداری اثر داشته باشد؟	خیر	-	آری		
آیا اولین سال حسابرسی مؤسسه است؟	خیر	-	آری		
آیا مدیریت بنگاه، مشاوران حرفه ای خود را تغییر می دهد؟	خیر	-	آری		
آیا مدیریت بنگاه کوشش می کند دامنه حسابرسی را محدود و یا تاریخ های سررسید غیرمنطقی را تحمیل	خیر	-	آری		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

11 - برآورد ریسک در سطح صورتهای مالی (ادامه)

آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13	توجیه ها	بالا	متوسط	پایین	زمینه
					کند؟
		آری	-	خیر	آیا مدیریت بنگاه کوشش می کند امکان ارتباط ما با دیگر ذینفعان را محدود کند؟
		آری	گاهگاه	خیر	آیا بکارگیری استانداردهای بین المللی گزارشگری مالی (توسط بنگاه) مستلزم ارزشیابی های عمده، چون ارزش متعارف/ منصفانه، است؟
		عمده	اندک	خیر	آیا همه گیری کرونا سبب آسیب دیدن احتمالی دارایی ها شده است؟

اقدام:

(هرگونه نقاط ضعف موجود در محیط کنترلی که باید با مدیریت مطرح شود را با جزییات بنویسید).

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

11 - برآورد ریسک در سطح صورتهای مالی (ادامه)

نتیجه گیری:

برآورد کلی ریسک در سطح صورتهای مالی عبارت است از:

B 6.1

پایین	متوسط	بالا
-------	-------	------

تهیه شده توسط:	تاریخ:
بررسی شده توسط:	تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

12 - برآورد ریسک قلب و اشتباه

زمینه	توضیح	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ آری/خیر* PAF 13
هرگونه ریسک عمده ناشی از شناخت درآمد را توضیح دهید. در صورت وجود ریسک پایین، دلیل آن را مشخصاً ذکر کنید.		
آیا اعتبار هزینه‌ها/مخارج سبب ریسک عمده است؟ در صورت پاسخ منفی، دلیل آن را بیان کنید.		
آیا هیچ‌یک از رویه‌های حسابداری مورد استفاده، فرصت/ امکان قلب یا اشتباه را پدید می‌آورد؟		
چگونگی پوشش خط‌ر زیرپا‌گذاری مدیریت را توضیح دهید. چنانچه بر این باورید که این ریسکی عمده نیست، دلیل توجیهی خود را به‌دقت توضیح دهید.		
آیا روش‌های بررسی تحلیلی، احتمال بروز مشکلاتی را نشان داده است؟		
آیا همه‌گیری کرونا آثاری بر قلب و اشتباه داشته است؟		
آیا شیوه/ سطح زندگی صاحبان سرمایه/ مدیران با سطح درآمد بنگاه متناسب است؟		
آیا انگیزه و فرصت دستکاری سود برای مدیریت وجود دارد؟		

* استاندارد بین‌المللی 240 (انگلستان و ایرلند) مقرر می‌دارد ریسک‌های مربوط به تحریف ناشی از قلب باید ریسک‌های عمده تلقی شوند.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

12 - برآورد ریسک تقلب و اشتباه (ادامه)

زمینه	توضیح	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی PAF 13 آری/خیر* است
آیا مستندات کافی درباره معاملات بنگاه وجود دارد؟		
آیا تعداد زیادی اشخاص وابسته و معاملات با اشخاص وابسته وجود دارد؟		
بنگاه چه تدابیری را برای حفاظت دارایی‌ها، اندیشیده است؟		
آیا معاملات عمده‌ای با بنگاه‌های بدون محتوای تجاری وجود دارد؟ در صورت وجود، این به معنای ریسک عمده است.		
آیا نشانه‌ای از درخواست نامعقول کمک دولت به دلیل همه‌گیری کرونا وجود دارد؟		
آیا بنگاه دارای مراکز فعالیت متعدد و/یا دارای فعالیت در گستره جغرافیایی گسترده‌ای است؟		
آیا بنگاه در یک محیط با ساختار سازمانی بسیار پیچیده فعالیت می‌کند؟ در صورت پاسخ مثبت، آن را تشریح کنید.		
آیا معاملات نقدی عمده‌ای وجود دارد؟		
کدام جنبه‌های حقوق و دستمزد، مستعد تقلب یا اشتباه است؟		
آیا در جریان محاکمه		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

12 - برآورد ریسک تقلب و اشتباه (ادامه)

آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ PAF 13 خیر/آری	توضیح	زمینه
		دادگاهی یا حرفه‌ای، درستکاری صاحب (صاحبان) بنگاه مورد پرسش قرار گرفته است؟
		آیا این زمینه، فرصتی را برای بهره‌گیری از تحلیل داده‌ها پدید آورده است؟ آزمون‌های ممکن عبارت است از: ❖ ثبت‌های غیرعادی یا ریسکی را جستجو کنید؛ برای مثال، ثبت‌های با اعداد گرد شده، ثبت‌های بدون شرح، ثبت‌های انتقالی در آخر هفته یا تعطیلات رسمی، ثبت‌های انتقالی به حساب‌های معلق یا نزدیک به پایان سال. ❖ آزمون تفکیک وظایف از طریق شناسایی اشخاص درگیر پردازش معاملات از داده‌های کلان.

در جدول جداگانه‌ای به شکل زیر، زمینه‌هایی از بنگاه را فهرست کنید که به آن نپرداخته ایم.

دیگر زمینه‌های مستعد تقلب یا اشتباه درمورد این بنگاه عبارت است از:

آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟	زمینه
.....	_____
.....	_____
.....	_____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

12 - برآورد ریسک تقلب و اشتباه (ادامه)

.....	_____
.....	_____

دلیل (دلایل) این که کار حسابرسی انجام شده می تواند سوء جریان ها را، شامل تقلب، کشف کند، بنویسید. چگونگی بهره گیری هم از دقت و هم از تردید حرفه ای را بنویسید.

اقدام:

(جزئیات هرگونه مواردی که باید با مدیریت درباره نقاط ضعف محیط کنترلی در میان گذاشته شود را در اینجا ذکر کنید.)

نتیجه گیری:

تهیه شده توسط:	تاریخ:
بررسی شده توسط:	تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

13 - جدول ریسک‌های عمده

استاندارد حسابرسی شماره ۳۱۵ (تشخیص و ارزیابی خطرهای با اهمیت از طریق شناخت بنگاه و محیط آن) ریسک عمده را ریسکی تعریف کرده است که بر اساس قضاوت حسابرس، مستلزم توجه ویژه می‌باشد. شناسایی و درک این ریسک‌ها در مرحله برنامه‌ریزی حسابرسی، اهمیت دارد.

نوع و ماهیت ریسک	آزمون‌های محتوا	کنترل‌های موجود	آیا انجام دادن آزمون‌های محتوا، کافی می‌باشد؟	آزمون اثربخشی کنترل‌ها
ریسک در سطح صورت‌های مالی PAF 11				
قوانین و مقررات PAF 3				
ریسک‌های تجاری PAF 10				
اشخاص وابسته PAF 4				
برآوردهای حسابداری PAF 1				
ریسک تقلب و اشتباه PAF 12				
ریسک در سطح گزاره (ادعا) B 6				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

13 - جدول ریسک‌های عمده (ادامه)

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

13 - جدول ریسک‌های عمده (ادامه)

اقدام:

(جزئیات هرگونه مواردی که باید با مدیریت درباره نقاط ضعف محیط کنترلی در میان گذاشته شود را در اینجا ذکر کنید.)

نتیجه‌گیری:

تهیه شده توسط:	تاریخ:
بررسی شده توسط:	تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

16- چکلیست پذیرش صاحبکار جدید

امضا	نظرات	خیر	آری	
ملاحظات اخلاقی				
				آیا از نبود تهدیدی برای استقلال یا واقع‌بینی، رضایت حاصل شده است؟
				آیا مؤسسه از دانش فنی و منابع کافی برای انجام کار برخوردار است؟
				آیا می‌توانیم تأیید کنیم که پذیرش این صاحبکار باعث ایجاد تضاد منافع نمی‌شود؟
				آیا از نبود اثر نامطلوبی بر اعتبار حرفه‌ای ما در صورت پذیرش این کار، رضایت حاصل شده است؟
				آیا از نبود دلایل اخلاقی دیگری که ما را از پذیرش این صاحبکار منع کنند، رضایت حاصل شده است؟
				آیا از نبود دلایل دیگری که ما نخواهیم حسابرسی این صاحبکار را انجام دهیم (برای مثال، مشکلات مالی یا دعاوی حقوقی)، رضایت حاصل شده است؟
				آیا تحمل محدودیتی را بر دامنه کار حسابرسی ما پیش‌بینی می‌کنید؟ برای مثال، عدم انجام انبارگردانی موجودی مواد و کالا
				آیا چارچوب گزارشگری مالی مورد استفاده برای تهیه صورت‌های مالی، چارچوب قابل قبولی است؟
تغییر حسابرس				
				آیا با حسابرس قبلی در چارچوب الزامات اخلاق حرفه‌ای جامعه حسابداران رسمی مکاتبه شده است؟
				آیا پاسخ حسابرس قبلی حاوی اطلاعاتی است که تأثیری بر پذیرش صاحبکار داشته باشد؟
				آیا الزامات قانونی مربوط به کناره‌گیری از کار رعایت شده است؟
مبارزه با پولشویی				
				آیا ما هویت و آدرس صاحبکار و افراد مرتبط (راهبان بنگاه/ مالکان) را تأیید کرده ایم؟
				آیا اطلاعات بخش مبارزه با پول شویی جدول اطلاعات تاریخیچه صاحبکار تکمیل شده است؟

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

16 - چکلیست پذیرش صاحبکار جدید (ادامه)

آری	خیر	نظرات	امضا
			آیا ملاقاتی با صاحبکار داشته ایم؟
			آیا رویه های ارزیابی صلاحیت صاحبکار را به صورت کافی انجام و مستند کرده ایم؟
			آیا ارزیابی مناسبی از ریسک انجام شده است؟
			آیا ما مالک ذینفع را شناسایی کرده ایم؟
			آیا نیازی به دیدار با مالک ذینفع وجود دارد؟ اگر خیر، دلیل آن را توضیح دهید.
			آیا از واجد صلاحیت بودن بنگاه متقاعد شده ایم؟
			آیا اطلاعات مربوط به این بنگاه را (مثلاً با مطالعه نشریات تخصصی صنعت، روزنامه رسمی و غیره) بدست آورده ایم؟
			آیا ما به تمامی نگرانی هایی که در مورد درستکاری مالکان و مدیران بنگاه وجود دارد، پرداخته ایم؟
اداری			
			آیا پرونده دائمی تشکیل شده است؟
			آیا همه اطلاعات راهبران بنگاه و سهامداران عمده در دسترس ما می باشد؟
			آیا قرارداد حسابرسی تهیه شده است؟
			آیا صاحبکار موافقت خود را برای تماس با اشخاص زیر اعلام داشته است: ❖ مقامات مالیاتی بومی ❖ بانکها/ سایر بنگاه های مالی- اعتباری ❖ حسابرس قبلی ❖ وکلا ❖ سایر (مشخص کنید)
سایر			
			آیا ما می دانیم که قرارداد این صاحبکار جدید چگونه بدست آمده است؟

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

16 - چکلیست پذیرش صاحبکار جدید (ادامه)

آری	خیر	نظرات	امضا
		آیا به موارد زیر دسترسی داریم:	
		❖ اظهارنامه ثبتی	
		❖ اساسنامه	
		❖ آخرین اظهارنامه سالیانه	
		❖ اظهارنامه های مالیات بر ارزش افزوده	
		❖ آخرین صورت های مالی	
		❖ جزئیات دفاتر و مدارک نگهداری شده	
		❖ دفتر ثبت دارایی های ثابت مشهود	
		❖ نمودار سازمانی	
		❖ اجازه نامه های امضا شده برای مکاتبات با بانکها و غیره؟	
		آیا با حسابرس قبلی درباره همه اطلاعات لازم مکاتبه کرده ایم؟	
		چنانچه مرور کاربرگ های حسابرسی حسابرس قبلی ضرورت ندارد، چگونه اطمینان یافتن از مانده های اول دوره را مستند کنید.	
		آیا به صورت مکتوب از سایر منابع درخواست اطلاعات کرده ایم؟ (مشخص کنید)	
		آیا همه مدارک لازم مالیاتی گردآوری و ارائه شده است؟	

با ادامه/ خاتمه فرایند پذیرش صاحبکار موافقت می شود.

در صورت عدم پذیرش صاحبکار، این مدرک باید نزد شریک مسئول کار حسابرسی بماند. پیش از افشای آن نزد اشخاص ثالث باید محتوا و اطلاعات آن به دقت مورد بررسی و توجه قرار گیرد.

شریک مسئول کار حسابرسی:	امضا:
	تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

22- حسابهای بانکی و دارندگان حق امضا

نام و نشانی بانک	دارندگان حق امضا و سقف	تسهیلات اضافه برداشت و تاریخ بررسی
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

23- تسهیلات دریافتی و شرایط وام‌ها

نام و نشانی مؤسسه مالی - اعتباری	جزئیات وام، مبلغ وام، دوره زمانی و بهره	شرایط
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

پرونده جاری
حسابرسی
بنگاه های متوسط
هنگ

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:
شماره پرونده:	عطف:

**فهرست پرونده جاری حسابرسی
بنگاه‌های متوسط و بزرگ**

بخش کنترل‌ها:	
A	صورت‌های مالی
B	برنامه‌ریزی حسابرسی
C	تکمیل فرایند حسابرسی

بخش‌های پرونده حسابرسی:	
D	رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و موارد مربوط به تداوم فعالیت
E	دارایی‌های نامشهود
F	دارایی‌های ثابت مشهود
G	سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های تابعه
H	دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها
IA	موجودی‌های مواد و کالا
IB	کالای در جریان ساخت و ساخته شده
IC	قراردادهای با مشتریان
J	دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها
K	موجودی‌های نقد و بانک
L	پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده
M	بدهی‌های بلند مدت
N	ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی
O	سرمایه و اندوخته‌ها
P	مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های انتقالی
QA	درآمدها
QB	هزینه‌ها
QC	حقوق و دستمزد
R	معاملات با اشخاص وابسته
S	حساب‌های گروه و تلفیق

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>A</u>	<u>صورت‌های مالی</u>
1	بررسی نهایی
2	صورت‌های مالی نهایی
3	تعدیلات حسابرسی
4	محاسبه مالیات
5	تأییدیه مدیران
6	گزارش‌های ارائه شده به مدیریت
7	چکلیست موارد افشا

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: A1

بررسی نهایی

ردیف	شرح	پاسخ	عطف	توضیح	امضا
1	آیا تأییدیه مدیران، قابل اتکا می‌باشد؟	آری/ خیر			
2	آیا بررسی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه، تا تاریخ امضای گزارش حسابرس انجام شده است؟	آری/ خیر	D1		
3	آیا نسخه امضا شده تأییدیه مدیران از صاحبکار دریافت شده است؟	آری/ خیر	A5		
4	آیا کاربرگهای حسابرسی و محاسبات مالیات منعکس‌کننده اصلاحات نهایی هستند؟	آری/ خیر			
5	آیا ثبت‌های بستن حساب‌های موقت در دفتر روزنامه اعمال شده است تا تهیه تراز اختتامیه منطبق با مانده حساب‌ها امکان‌پذیر شود؟	آری/ خیر			
6	آیا نسخه نهایی حساب‌ها به گونه مناسبی به پرونده حسابرسی عطف داده شده است تا از انعکاس اصلاحات نهایی در کاربرگهای اصلی و فرعی اطمینان حاصل شود؟	آری/ خیر			
7	آیا مؤسسه تمایل و رغبتی برای تلاش در جهت انتخاب مجدد به عنوان حسابرس سال مالی آتی این صاحبکار دارد؟	آری/ خیر	C13		
8	از امضا شدن درست و مناسب گزارش حسابرس طبق قوانین بومی و الزامات استاندارد حسابرسی شماره	آری/ خیر			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: A1
700	اطمینان یابید.	

اجازه امضای گزارش حسابرس داده می‌شود:

امضای شریک مسئول کار حسابرسی: _____ تاریخ: _____

امضای شریک کنترل کیفیت (در صورت وجود): _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>برنامه ریزی حسابرسی</u>	<u>B</u>
چکلیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی	1
پرسشنامه استقلال حسابرس	2
صورتحساب های نشست با صاحبکار	3
اهمیت	4
بررسی تحلیلی اولیه	5
برآورد ریسک در سطح گزاره های مدیریت	6
محاسبه اندازه نمونه	7
راهبرد کلی حسابرسی	8
برنامه زمانی/ زمان بندی کار	9
بودجه	10

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه‌ریزی حسابرسی

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
1. قابلیت قبول چارچوب گزارشگری مالی مورد استفاده در تهیه صورت‌های مالی را تعیین کنید.			
2. از وجود یک قرارداد حسابرسی به‌روز و امضا شده اطمینان حاصل کنید. کفایت محتوای قرارداد را، به‌ویژه اگر تغییری در شرایط روی داده است، مورد توجه قرار دهید.			
3. در صورتی که محدودیتی در دامنه رسیدگی‌های حسابرس توسط مدیریت تحمیل شده است، پذیرفتن یا نپذیرفتن این قرارداد را مورد توجه قرار دهید.			
4. اثر هرگونه تغییری که در شرایط حسابرسی، پس از شروع کار حسابرسی روی داده است را مستند کنید. از هم‌راستایی این تغییرات با مفاد استاندارد حسابرسی شماره 210 اطمینان حاصل کنید.			
5. آیا پایش مستمری از روابط تجاری صاحبکار در جریان حسابرسی انجام خواهد گرفت که اطمینان حاصل شود همه معاملات تجاری انجام شده توسط صاحبکار منطبق با شناخت ما از صاحبکار و ریسک مربوط به آن می‌باشد؟	PAF 1		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی (ادامه)

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
6. چگونگی توجه به کفایت مانده‌های اول دوره، الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۵۱۰ و اقلام مقایسه‌ای، الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۷۱۰، به‌ویژه اگر نخستین سال حسابرسی صاحبکار توسط مؤسسه می‌باشد را مستند کنید.			
7. در صورتی که مؤسسه، حسابرس سال پیش صاحبکار نبوده است، آیا تقاضای دسترسی به کاربرگ‌های حسابرسی حسابرس قبلی مورد توجه قرار گرفته است؟ اگر چنین درخواستی شده است، نتایج بررسی باید مستند شود. در صورتی که تصمیم به عدم انجام چنین درخواستی بوده است، دلایل اینکار باید به‌دقت توضیح داده شود. افزون بر این، توضیح دقیق در مورد چگونگی رعایت کفایت مانده‌های اول دوره و سایر الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۵۱۰ ضروری است. همچنین، توضیح چگونگی کسب شناخت از بنگاه و محیط آن طبق استاندارد حسابرسی شماره ۳۱۵ ضروری است.			
8. در صورت استفاده از هرگونه سازمان‌های ارائه‌کننده خدمات، از رعایت الزامات استاندارد حسابرسی شماره 402 اطمینان حاصل کنید.			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی (ادامه)

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
9. در صورت نیاز به تخصصی غیر از حسابداری و حسابرسی برای کسب شواهد کافی و مناسب، استفاده از کار کارشناس متخصص را مورد توجه قرار دهید. از رعایت الزامات استاندارد حسابرسی شماره 620 اطمینان حاصل کنید.			
10. توانایی و صلاحیت فنی گروه حسابرسی و کارشناسانی را تأیید کنید که برای تکمیل کار، در حسابرسی مشارکت دارند.			
11. آیا برای گزارش موضوعات برنامه‌ریزی و دامنه حسابرسی، چون اهمیت، به صاحبکار طبق استاندارد حسابرسی شماره 701 الزامی وجود دارد؟			
12. از ارسال نامه برنامه‌ریزی حسابرسی به صاحبکار، اطمینان یابید.			
13. در صورت الزام به انجام بررسی کنترل کیفیت کار، از برگماری یک شخص مناسب و با صلاحیت فنی برای این کار اطمینان حاصل کنید.			
14. از دریافت تأییدیه بانک یا کسب شواهد دیگر اطمینان یابید.			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: B1
بررسی کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی (ادامه)

نتیجه گیری:

تهیه کننده: _____ تاریخ: _____

بررسی کننده: _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

پرسشنامه استقلال حسابرس

بر اساس الزامات استانداردهای بین‌المللی اخلاق حرفه‌ای هیأت تدوین استانداردهای بین‌المللی رفتار حرفه‌ای، هم مؤسسه و هم هر فرد درگیر حسابرسی باید در اجرای حسابرسی، استقلال داشته باشد.

این پرسشنامه استقلال تنها برای بنگاه‌هایی است که بنگاه با منافع عمومی یا پذیرفته شده در بورس اوراق بهادار طبق تعریف ارائه شده در آیین رفتار حرفه‌ای هیأت تدوین استانداردهای بین‌المللی رفتار حرفه‌ای نیستند.

مشخصات تکتک افراد درگیر این کار حسابرسی باید در جدول زیر نوشته شود.

توجه به دوره زمانی درگیری شرکا، مدیران و کارکنان مؤسسه در حسابرسی این بنگاه از اهمیت ویژه برخوردار است تا از قرابت بیش از حد و تهدید ناشی از ارتباط درازمدت پیشگیری شود. جدول زیر باید تکمیل شود:

نام اعضای گروه حسابرسی (شامل نام شریک مسئول کار)	تعداد سال‌های درگیری با حسابرسی این بنگاه	جرخ لازم در پایان سال

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی کننده:	تاریخ:	

پرسشنامه استقلال حسابرس (ادامه)

--	--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرسش‌نامه استقلال حسابرس (ادامه)

ردیف	موضوع	آری/ خیر- مورد ندارد
۱	وابستگی زیاد به صاحبکار آیا حق الزحمه حسابرسی و دیگر خدمات دریافتی از این صاحبکار/ گروه بنگاه‌ها، بخش بزرگی از جمع درآمد مؤسسه حسابرسی را تشکیل می‌دهد؟ برای مثال، بیش از 15 درصد. در صورت پاسخ مثبت، درصد حق الزحمه ۳ سال گذشته را به جمع درآمد مؤسسه مشخص و هرگونه تهدید بالقوه از این بابت را ارزیابی کنید. آیا صاحبکار توسط یک شخص ثالث چون وکیل، مؤسسه ثبت بنگاه‌ها و غیره به مؤسسه معرفی شده است؟ در صورت پاسخ مثبت، آیا این شخص ثالث، صاحبکاران دیگری را نیز به مؤسسه معرفی می‌کند؟ در این صورت، نسبت حق الزحمه حسابرسی دریافتی از این صاحبکاران را به جمع درآمد مؤسسه در طول ۳ سال گذشته محاسبه کنید.	
۲	حق الزحمه‌های معوق آیا مبلغ قابل‌توجهی از حق الزحمه مربوط به این صاحبکار، معوق است؟ آیا این حق الزحمه‌های معوق همراه با حق الزحمه سال جاری می‌تواند به عنوان وام به صاحبکار تلقی شود؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن را ارائه کنید. آیا مؤسسه یا یکی از کارکنان آن (یا یکی از اعضای خانواده آنان) وامی به بنگاه صاحبکار داده یا وام آن را تضمین کرده است یا وامی از آن دریافت یا وام وی توسط صاحبکار تضمین شده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن را ارائه کنید.	
۳	ریسک دعاوی اقامه شده یا بالقوه آیا دعاوی حقوقی در جریان یا خطر دعاوی حقوقی بین مؤسسه حسابرسی و صاحبکار وجود دارد؟	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرسش‌نامه استقلال حسابرس (ادامه)

ردیف	موضوع	آری/ خیر- مورد ندارد
۴	در صورت پاسخ مثبت، جزییات آن را ارائه کنید. مؤسسات وابسته - نفوذ از خارج از مؤسسه آیا ممکن است فشاری از جانب مؤسسات وابسته یا مراکز برون‌سازمانی مانند بانکها، وکلا یا سایرین بر مؤسسه حسابرسی وارد شود؟ در صورت پاسخ مثبت، جزییات آن را ارائه کنید. آیا این فشارها اثری بر استقلال مؤسسه دارند؟ آیا این کار حسابرسی به نیابت از مؤسسه حسابرسی دیگری انجام می‌شود؟ در صورت پاسخ مثبت، جزییات آن را ارائه کنید. دلیل این‌که با این ترتیب، استقلال مؤسسه خدشه‌دار نمی‌شود را بنویسید. آیا قرارداد یا ترتیباتی با وکلا یا مؤسسات ارائه‌کننده خدمات نمایندگی سهامدار، نمایندگی عضو هیأت مدیره یا خدمات اداری، به‌گونه‌ای وجود دارد که احتمال وجود شبکه را طبق تعریف مندرج در بند 15-290 آیین‌رفتار حرفه‌ای IESBA پدید آورد؟ این موضوع می‌تواند به تهدیدی برطرف نشدنی برای استقلال حسابرس منجر شود. در صورت پاسخ مثبت، جزییات آن را ارائه کنید. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟	
۵	روابط کاری، خانوادگی و سایر روابط شخصی آیا شما یا یکی از شرکای شما یا یکی از کارکنان شما یا یکی از اعضای خانواده آنان، تابه‌حال نزد صاحبکار مشغول به‌کار بوده‌اید؟ این موضوع می‌تواند به تهدیدی برطرف نشدنی برای استقلال حسابرس منجر شود. در صورت پاسخ مثبت، جزییات آن را ارائه کنید. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا کسی از کارکنان صاحبکار حسابرسی شما هرگز در مؤسسه حسابرسی شما مشغول به‌کار بوده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزییات آن ارائه شود. آیا	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرسش‌نامه استقلال حسابرس (ادامه)

ردیف	موضوع	آری/ خیر- مورد ندارد
	این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا کارمندی از مؤسسه برای مدتی به صاحبکار قرض داده شده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا یکی از کارکنان شما یا یکی از شرکای شما به عنوان مدیر، اعم از غیرموظف، جانشین مدیر، عضو کمیته حسابرسی یا نهاد معادل آن یا در یک سمت مدیریت کلیدی منصوب شده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا شما یا یکی از شرکای شما یا یکی از کارکنان شما یا یکی از اعضای خانواده آنان، منافع تجاری دو جانبه با صاحبکار یا کارکنان صاحبکار دارید؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن را ارائه کنید. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا شما یا یکی از شرکای شما یا یکی از کارکنان شما یا یکی از اعضای خانواده آنان، روابط شخصی یا خانوادگی با یکی از مالکان، مدیران یا کارکنان عالی‌رتبه صاحبکار دارید؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا شما یا یکی از کارکنان شما یا یکی از اعضای خانواده شما یا آنان، سرمایه‌گذاری مالی با صاحبکار در هریک از قالبهای زیر دارید: ❖ هرگونه منافع در سهام یا سایر اشکال سرمایه‌گذاری ❖ هرگونه منافع در تراستها ❖ امین سرمایه‌گذاری یا نمایندگی سهامدار ❖ هرگونه منافع مالی مشترک با صاحبکار در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود.	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرسش‌نامه استقلال حسابرس (ادامه)

ردیف	موضوع	آری/ خیر- مورد ندارد
6	توجه داشته باشید که پاسخ مثبت به پرسش‌های بالا ممکن است باعث منع مؤسسه از پذیرش حسابرسی این صاحبکار شود. آیا صندوق بازنشستگی مؤسسه منافع مالی مستقیم یا منافع مالی غیرمستقیم با اهمیت در هیچ‌یک از صاحبکاران دارد؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا مؤسسه یا یکی از کارکنان مؤسسه یا یکی از اعضای خانواده آنان، کالا یا خدماتی را از بنگاه صاحبکار خریده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. ارتباط بلندمدت با صاحبکار آیا مؤسسه برای مدتی زیاد، حسابرس این صاحبکار بوده است؟ آیا شریک مسئول‌کار، برای مدتی زیاد به حسابرسی صاحبکار (برای مثال، بیش از 10 سال) پرداخته است؟ در صورت پاسخ مثبت، تهدیدهای احتمالی را مشخص و اقدامات لازم برای انجام را تعیین کنید. آیا هیچ‌یک از کارکنان برای مدتی بیش از 10 سال به حسابرسی این صاحبکار پرداخته است؟ در صورت پاسخ مثبت، اقدامات لازم برای انجام را مشخص کنید. آیا مقرراتی بومی برای ارتباط دراز مدت (با صاحبکار) وجود دارد که مؤسسه باید رعایت کند؟ در صورت پاسخ مثبت، اقدامات لازم برای انجام را مشخص کنید.	
7	رأی دادن به انتخاب حسابرس در صورتی‌که یکی از شرکا یا کارکنان مؤسسه، در بنگاه صاحبکار به هر شکل، سهامدار هستند، آیا در رأی‌گیری جلسات مجمع عمومی برای انتخاب، کنارگذاری یا تعیین حق‌الزحمه	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرسش‌نامه استقلال حسابرس (ادامه)

ردیف	موضوع	آری/ خیر- مورد ندارد
8	حسابرس، شرکت داشته اند؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ وام‌ها آیا شما یا کارکنان یا هر کسی با روا بط نزدیک در مؤسسه: ❖ وامی به صاحبکار داده است یا به عنوان ضامن، وام صاحبکار را تضمین کرده است؟ ❖ وامی از صاحبکار دریافت کرده است؟ ❖ صاحبکار، وام آنان را تضمین کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟	
9	هدایا و پذیرایی آیا شما یا یکی از اعضای گروه شما، پذیرایی، هدایا یا خدماتی را از صاحبکار دریافت کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟	
10	ارائه سایر خدمات به صاحبکار آیا مؤسسه، خدماتی مالیاتی را به صاحبکار ارائه کرده است که متضمن نقش حامی صاحبکار در حل و فصل موضوعی باشد که از دید صورت‌های مالی، با اهمیت است یا نتایج موضوع مالیاتی به قضاوت آتی مؤسسه درباره صورت‌های مالی بستگی داشته باشد؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه، خدمات ارزیابی به صاحبکار ارائه کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه، ساختار (سیدستم) مالیاتی یا	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرسش‌نامه استقلال حسابرس (ادامه)

ردیف	موضوع	آری/ خیر- مورد ندارد
11	محصولی را به صاحبکار معرفی کرده یا مشاوره‌ای به صاحبکار داده است که ممکن است با تفاسیر معتبر موجود، هماهنگ نباشد؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه در ارائه یا پیاده‌سازی هرگونه سیستم اطلاعاتی به صاحبکار، مشارکت داشته است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه خدمات حسابرسی داخلی به صاحبکار ارائه کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه هیچ‌گونه خدمات پشتیبانی دادگاهی به صاحبکار ارائه کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه خدمات جذب نیرو به صاحبکار ارائه کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه هیچ‌گونه خدمات اعتبارگیری به صاحبکار ارائه کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا خدمات غیر حسابرسی دیگری برای صاحبکار/ گروه، توسط حسابرس ارائه شده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ حق الزحمه مشروط آیا حق الزحمه خدمات حسابرسی یا خدمات غیرحسابرسی بر اساس حق الزحمه مشروط تعیین شده است؟ حق الزحمه مشروط آنی است که میزان	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرسش‌نامه استقلال حسابرس (ادامه)

ردیف	موضوع	آری/ خیر- مورد ندارد
12	آن مبتنی و موکول به حصول نتیجه‌ای معین از خدمت انجام شده یا حاصل یک معامله باشد. در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیین رفتار حرفه‌ای، حق الزحمه حسابرسی مشروط را به صراحت برای مؤسسات حسابرسی ممنوع کرده است. در مورد خدمات غیر از حسابرسی، می‌تواند خطر منافع شخصی را پدید آورد. پاداش کارکنان	
13	آیا هیچ‌یک از کارکنان حسابرسی، بر اساس فروش خدمات غیر از خدمات اطمینان‌بخش، ارزیابی یا جبران خدمت می‌شود؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. خطر منافع شخصی پدید آمده را تعیین کنید. سایر خدمات	
14	آیا موضوع یا خدمات دیگری توسط مؤسسه حسابرسی به صاحبکار ارائه شده است که بتواند تهدیدی برای واقع‌بینی و استقلال حسابرس تلقی شود؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ الزامات بومی آیا الزاماتی بومی و خاص درباره استقلال وجود دارد که در آیین رفتار حرفه‌ای IESBA نیامده است و مؤسسه باید از آن پیروی کند؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن را ارائه کنید.	

تدابیر ایمن‌ساز لازم و اندیشیده شده برای هر تهدید شناسایی شده در بالا را (پاسخ‌های مثبت) در اینجا بنویسید.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرسش‌نامه استقلال حسابرس (ادامه)

نتیجه "آزمون شخص ثالث" درباره همه تهدیدهای اخلاقی موجود به شرح بالا، مثبت خواهد بود. آزمون شخص ثالث یعنی این که یک شخص ثالث واقع‌بین، منطقی و آگاه با در نظر گرفتن همه حقایق و شرایط به این نتیجه نخواهد رسید که استقلال شما نقض شده است. (این شخص، شخصی آگاه از نقش حسابرس، راهبران بنگاه و مدیریت آن است و یک حسابدار حرفه‌ای دیگر نیست).	
چگونگی اطلاع‌رسانی این تهدیدها و تدابیر ایمن‌ساز مربوط را به صاحبکار، مشخص کنید.	
نتیجه‌گیری:	
شریک مسئول کار حسابرسی:	تاریخ:
نتیجه‌گیری شریک دوم (در صورت نیاز):	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

صورتحساب نشست با صاحبکار

حاضران:

تاریخ:
محل تشکیل جلسه:

موضوع	عطف	بررسی کننده و توضیحات
ریسک تجاری هرگونه تغییر ناشی از تغییرات پدید آمده در پرونده دائمی را ثبت کنید. هدفهای تجاری راهبرد تجاری ریسکهای تجاری و کنترلها اشخاص وابسته هرگونه تغییر را ثبت و از اینک مدیریت بنگاه درک درستی از اشخاص وابسته دارد، اطمینان حاصل کنید.		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

صورتجلسه نشست با صاحبکار (ادامه)

موضوع	عطف	بررسی‌کننده و توضیحات
..... نوع و ماهیت و هدف این معاملات تقلب و اشتباه کنترل‌های داخلی موجود برای پیشگیری از تقلب و اشتباه و کشف آنها. فرایندهای بکار گرفته شده توسط صاحبکار برای پیشگیری از تقلب. در چه زمینه‌هایی، صاحبکار احتمال رخداد تقلب و اشتباه را می‌دهد؟ موارد تقلب و اشتباهاتی که کشف شده است را به‌طور خلاصه ارائه کنید.		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

صورتجلسه نشست با صاحبکار (ادامه)

موضوع	عطف	بررسی‌کننده و توضیحات
..... روش‌های مورد استفاده برای اطلاع‌رسانی موارد تقلب و اشتباه به کارکنان. همه‌گیری کرونا اثر همه‌گیری کرونا بر کسب و کار صاحبکار تا امروز چه بوده است؟ اثر احتمالی همه‌گیری کرونا در آینده چیست؟ چه ریسک‌هایی به دلیل همه‌گیری کرونا پدید آمده است؟ آیا همه‌گیری کرونا بر سیستم کنترل داخلی (صاحبکار) اثر گذارده است؟		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

صورتجلسه نشست با صاحبکار (ادامه)

موضوع	عطف	بررسی‌کننده و توضیحات
..... برآوردهای حسابداری برآوردها چگونه انجام می‌شوند؟ مفروضات زیر بنایی این برآوردها کدامند؟ آیا تغییراتی روی داده است که مستلزم یک برآورد جدید باشد؟ بررسی تحلیلی اولیه خلاصه انتظارات صاحبکار ارائه شود. تداوم فعالیت جزئیات هرگونه ابهام در مورد تداوم فعالیت را ارائه کنید. آیا همه‌گیری کرونا، دشواری‌هایی		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

صورتجلسه نشست با صاحبکار (ادامه)

موضوع	عطف	بررسی‌کننده و توضیحات
را در این زمینه پدید آورده است؟ خلاصه‌ای از اقدامات انجام شده توسط صاحبکار ارائه شود که تأییدکننده تداوم فعالیت آن است. مهلت گزارشگری سایر موارد 		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

اهمیت: خلاصه

موضوع	درصد (%) (به قسمت زیر مراجعه کنید)	نتایج مورد انتظار	سطح اهمیت
فروش			
دارایی‌های ناخالص			
سود (زیان) قبل از مالیات	۱۰		
تعدیلات بابت اقلام غیرعادی			
سود (زیان) تعدیل شده	۱۰		

سال جاری (€) سال قبل (€)
سطح اهمیت اولیه کلی
تعیین شده در

دلیل انتخاب این سطح (اهمیت) را بنویسید:

دامنه اشتباهات ناچیز (بر اساس استاندارد شماره ۴۵۰) - معمولاً این سطح بین یک درصد و پنج درصد سطح اهمیت، تعیین می‌شود.
دامنه‌های اهمیت*

دامنه فروش/ ناخالص دارایی‌ها (€)	درصد قابل اعمال	محدوده اهمیت (€)
0 - 750.000	3%	1 - 22.500
750.001 - 1.250.000	2/5%	22.501 - 31.250
1.250.001 - 2.250.000	2%	31.251 - 45.000
2.250.001 - 5.000.000	1/5%	45.001 - 75.000
بیش از 5.000.000	1%	بیش از 75.000

* برای پول‌هایی که با ارزش اسمی یورو خیلی تفاوت دارند، اعداد جدول بالا باید به پول گزارشگری در تاریخ پایان سال تبدیل شوند.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B4.1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

محاسبه اهمیت عملیاتی

راهنماهای بکارگیری استانداردهای حسابرسی، ارزیابی اهمیت عملیاتی را الزامی کرده است. نقطه شروع برای تعیین اهمیت عملیاتی در این برنامه حسابرسی، تقسیم سطح اهمیت بدست آمده در کاربرگ B6 به عامل باقی مانده است. این سطح اهمیت برای تعیین اندازه نمونه استفاده می شود. عامل باقی مانده از جدول زیر به دست می آید:

ریسک در سطح صورت های مالی PAF 11			شرح	
پایین	متوسط	بالا	ریسک در سطح گزاره (ادعای مدیریت) (B6)	
1/1	1/2	1/3		
1/2	1/3	1/4		
1/3	1/4	1/5	بالا	

$$\text{اهمیت عملیاتی} = \frac{\text{سطح اهمیت}}{\text{عامل باقی مانده}}$$

باید توجه داشت که بعد از انجام این محاسبات، حسابرس باید از قضاوت حرفه ای خود جهت تصمیم گیری درباره سطح نهایی اهمیت عملیاتی استفاده کند. این قضاوت باید بر اساس شناخت حسابرس از صاحبکار، کفایت کنترل های داخلی و تجارب قبلی از آنها و غیره باشد.

محاسبه اهمیت عملیاتی					
بخش	اهمیت	عامل باقی مانده	سطح اولیه اهمیت عملیاتی	تعدیل بابت قضاوت حرفه ای	سطح نهایی اهمیت عملیاتی
دارایی های نامشهود					
دارایی های ثابت مشهود					
سرمایه گذاری در گروه و بنگاه های وابسته					
دارایی های مالی و سایر سرمایه گذاری ها					
موجودی های مواد و کالا					
کالای در جریان ساخت					
قراردادهای با مشتریان					
دریافتنی ها و پیش پرداخت ها					
موجودی های نقد و بانک					
پرداختنی ها و بدهی های ناشی از هزینه های ثبت و پرداخت نشده					
بدهی های بلندمدت					
ذخایر بدهی ها، بدهی های احتمالی و تعهدات مالی					

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B4.1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

محاسبه اهمیت عملیاتی (ادامه)

محاسبه اهمیت عملیاتی					
بخش	اهمیت	عامل باقی‌مانده	سطح اولیه اهمیت عملیاتی	تعدیل بابت قضاوت حرفه‌ای	سطح نهایی اهمیت عملیاتی
سرمایه و اندوخته‌ها					
مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های انتقالی					
درآمدها					
هزینه‌ها					
حقوق و دستمزد					
حقوق و مزایای مدیران					
اشخاص وابسته					
معاملات با مدیران					

بازنگری در سطح اهمیت با پیشرفت کار حسابرسی
دلایل ضرورت بازنگری در سطح اهمیت تعیین شده، در جریان
اجرای حسابرسی را در جدول زیر مستند کنید:

	سطح اهمیت اولیه
	سطح اهمیت نهایی
	سطح اهمیت عملیاتی
	سطح خطای ناچیز (قابل اغماض)

توضیحات:

نتیجه‌گیری :

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

بررسی تحلیلی اولیه

نسبت	دوره پیش	سطح مورد انتظار برای دوره جاری	پیش‌بینی رقم اولیه برای دوره جاری	توضیحات
نسبت سود ناخالص $\frac{100 \times \text{سود ناخالص}}{\text{فروش}}$				
نسبت سود خالص $\frac{100 \times \text{سود خالص}}{\text{فروش}}$				
دوره وصول دریافتی‌ها $\frac{365 \times \text{بدهکاران تجاری}}{\text{جمع فروش نسبه ناخالص}}$				
دوره پرداخت تعهدات $\frac{365 \times \text{بستانکاران تجاری}}{\text{جمع خرید نسبه ناخالص}}$				
گردش موجودی‌های مواد و کالا $\frac{\text{خریدهای تجاری}}{\text{موجودی‌های مواد و کالا}}$				
نسبت جاری $\frac{\text{دارایی‌های جاری}}{\text{بدهی‌های جاری}}$				
نسبت آنی $\frac{\text{دارایی‌های جاری منهای موجودی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها}}{\text{بدهی‌های جاری}}$				
سایر نسبت‌های مالی که برای بنگاه اهمیت دارند.				

نتیجه‌گیری اولیه:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

برآورد ریسکها در سطح گزاره (ادعا)

هدف:

برآورد ریسکهای خاص حسابرسی هر یک از اقلام صورت‌های مالی، با استفاده از: ریسک ذاتی هر یک از اقلام مورد حسابرسی، ریسک تحریف ناشی از ضعف در کنترل‌های داخلی صاحبکار، و شاخص‌هایی که نتایج آزمون‌های تحلیلی نشان‌دهنده امکان تحریف در حساب‌ها باشند. با در نظر گرفتن اثر هر یک از عوامل سه‌گانه بالا، تحت هر عنوان جدول زیر، گزاره مربوط به آن طبقه (برای مثال، وجود، کامل بودن، انقطاع زمانی و غیره) باید فهرست و ریسک مربوط به هر گروه باید در سطح پایین، متوسط یا بالا ارزیابی شود.

اقلام مورد حسابرسی	ریسک ذاتی (احتمال تحریف با اهمیت) (پایین/متوسط/بالا)	ریسک کنترلی (پایین/متوسط/بالا)	ریسک بررسی تحلیلی (پایین/متوسط/بالا)	ریسک در سطح هر گزاره مدیریت (پایین/متوسط/بالا)	توجیه
دارایی‌های نامشهود					
دارایی‌های ثابت مشهود					
سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته					
دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها					
موجودی‌های مواد و کالا					
کالای در جریان ساخت					
قراردادهای با مشتریان					
دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها					
موجودی‌های نقد و بانک					
پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده					
ذخایر، بدهی‌های					

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B6
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

برآورد ریسک‌ها در سطح گزاره (ادعا) (ادامه)

					احتمالی و تعهدات مالی
					سرمایه و اندوخته‌ها
					مالیات
					درآمدها
					هزینه‌ها
					حقوق و دستمزد
					معاملات با اشخاص وابسته

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B6
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

برآورد ریسک‌ها در سطح گزاره (ادعا) (ادامه)

همه گزاره‌های با ریسک متوسط و بالا را در جدول زیر بنویسید و از انتقال آن‌ها به جدول ریسک‌های عمده (PAF 13) اطمینان پیدا کنید.

زمینه حسابرسی	گزاره مربوط	ریسک در سطح گزاره (متوسط/ بالا)	تأیید انتقال به جدول ریسک‌های عمده PAF13

نتیجه‌گیری:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

محاسبه اندازه نمونه

همه اقلام بزرگتر از سطح اهمیت عملیاتی در هر جامعه (حساب) باید برای انجام همه آزمون‌ها (رسیدگی کامل 100 درصد از همه ابعاد گزاره/ ادعاهای مربوط-م) انتخاب شوند.

اگر بررسی تحلیلی گسترده‌ای به‌عنوان آزمون‌های محتوا یا آزمون کنترل‌ها بر روی این جامعه (حساب) انجام گرفته است و نتایج، اطمینان بالایی را نسبت به گزاره‌های صورت‌های مالی مورد آزمون فراهم می‌آورد، می‌توان اندازه نمونه را کاهش داد.

هنگام طراحی نمونه حسابرسی، همیشه باید هدف آزمون‌های حسابرسی و نیز مشخصات جامعه‌ای که نمونه از آن انتخاب می‌شود را پیش از انتخاب اقلام نمونه در نظر گرفت.

اقلام صورت وضعیت مالی- محاسبه اندازه نمونه

اندازه نمونه	=	جامعه باقی‌مانده (مانده حساب مورد آزمون منهای اقلام بالای اهمیت عملیاتی)
		اهمیت عملیاتی

توجه: اگر نتایج جدول زیر، اندازه نمونه‌ای بزرگتر از رابطه بالا بدست دهد باید از جدول زیر استفاده شود.

ریسک در سطح صورت‌های مالی PAF 11			شرح	
پایین	متوسط	بالا	ریسک در سطح گزاره (B6)	
20	24	30		
24	30	34		
30	34	40	بالا	

درآمدها و هزینه‌ها- اندازه نمونه:

اندازه نمونه	=	جامعه باقی‌مانده (مانده حساب مورد آزمون منهای اقلام بالای اهمیت عملیاتی)
		اهمیت عملیاتی

توجه: اگر نتایج جدول زیر، اندازه نمونه‌ای بزرگتر از رابطه بالا بدست دهد باید از جدول زیر استفاده شود.

ریسک در سطح صورت‌های مالی PAF 11			شرح	
پایین	متوسط	بالا	ریسک در سطح گزاره (B6)	
20	24	30		
24	30	34		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B7
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

ارزیابی ریسکها در سطح گزاره (ادعا) (ادامه)

34	30	24	متوسط	
40	34	30	بالا	

یک نمونه متدولوژی برای انتخاب نمونه جهت آزمون در زیر می‌آید:

تعداد اقلام	
.....	اقلام بزرگتر از سطح اهمیت عملکرد
.....	اقلام اصلی/کلیدی کوچکتر از سطح اهمیت عملکرد
.....	نمونه‌های تصادفی برای اطمینان از وجود شانس انتخاب شدن
.....	باقیمانده نمونه
.....	اندازه کل نمونه

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B8
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

راهبرد کلی حسابرسی

موضوع	نام بررسی‌کنندگان و نظرات
نوع قرارداد	
زمان‌بندی و نوع گزارشگری	
میزان اتکا بر کنترل‌های داخلی	
نتایج حسابرسی‌های پیشین	
چه آزمون‌های اثربخشی عملیاتی کنترل‌های داخلی برای همه کنترل‌های عمده به شرح PAF 9 در نظر گرفته شده است؟	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

راهبرد کلی حسابرسی (ادامه)

موضوع	نام بررسی‌کنندگان و نظرات
<u>زمینه‌های اصلی (کلیدی) شناسایی شده (همه ریسک‌های عمده مندرج در PAF 13) به اضافه هر زمینه دیگری که فکر می‌کنید اصلی است باید در اینجا بیاید):</u> زمینه‌های اصلی/کلیدی چرا این زمینه‌ها کلیدی هستند؟ رویکرد حسابرسی هریک از این زمینه‌ها چیست؟	
<u>زمینه‌های بی‌اهمیت</u> زمینه‌های بی‌اهمیت شناسایی شده به عنوان بخش‌های با ریسک پایین: رویکرد حسابرسی پیشنهادی	
ارزیابی اولیه از فرض تداوم فعالیت	
آیا تحلیل داده‌ها می‌تواند در مورد این حسابرسی، به گونه‌ای اثربخش‌تر بکار گرفته شود؟	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

راهبرد کلی حسابرسی (ادامه)

خلاصه رویکرد حسابرسی					
قسمت	گزاره (ادعا)	ریسک طبق کاربرگ B5 (پایین/متوسط/بالا)	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی (آری/خیر)	بررسی تحلیلی گسترده؟ (آری/ خیر)	از برنامه حسابرسی استاندارد یا ویژه استفاده شود؟
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و تداوم فعالیت	کاربرد ندارد				
دارایی‌های نامشهود					
دارایی‌های ثابت مشهود					
سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته					
دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها					
موجودی‌های مواد و کالا					
کالای در جریان ساخت					
قراردادهای بامشتریان					
دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها					
موجودی‌های نقد و بانک					
پرداختنی‌ها و					

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

راهبرد کلی حسابرسی (ادامه)

خلاصه رویکرد حسابرسی					
قسمت	گزاره (ادعا)	ریسک طبق کاربری B5 (پایین/متوسط/بالا)	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی (آری/خیر)	بررسی تحلیلی گسترده؟ (آری/خیر)	از برنامه حسابرسی استاندارد یا ویژه استفاده شود؟
بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده					
بدهی‌های بلندمدت و درآمدهای انتقالی					
ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی					
سرمایه و اندوخته‌ها					
مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های انتقالی					
درآمدها					
هزینه‌ها					
حقوق و دستمزد					
مانده‌های اول دوره و مقایسه‌ای	کاربرد ندارد				
اشخاص وابسته					
حساب‌های گروه و	کاربرد ندارد				

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

راهبرد کلی حسابرسی (ادامه)

خلاصه رویکرد حسابرسی					
قسمت	گزاره (ادعا)	ریسک طبق کاربرگ B5 (پایین/متوسط/بالا)	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی (آری/خیر)	بررسی تحلیلی گسترده؟ (آری/ خیر)	از برنامه حسابرسی استاندارد یا ویژه استفاده شود؟
تلفیق					

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

راهبرد کلی حسابرسی (ادامه)

جلسه توجیهی: تاریخ: اعضای گروه حسابرسی:			
حضور در جلسه توجیهی آری/خیر	امضا	سمت	نام و نام خانوادگی
.....			
.....			
.....			

یادداشت‌های جلسه توجیهی:

ریسک‌های عمده و قسمت‌های اصلی حسابرسی را فهرست و برای هریک مشخص کنید که چه مواردی توسط گروه حسابرسی مورد بحث قرار گرفته است.

تقلب و اشتباه - شناسایی درآمد:

تقلب و اشتباه - کامل بودن معاملات با اشخاص وابسته:

تقلب و اشتباه - تهدیدات ناشی از زیر پا گذاری مدیریت:

سایر مواردی که احتمال تقلب و اشتباه در آنها وجود دارد:

گفتگو درباره اندازه نمونه‌ها:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: B8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

راهبرد کلی حسابرسی (ادامه)

توجه به تحریف‌های بالقوه با اهمیت در موارد افشا:

آیا متناسب سازی بیشتری در برنامه حسابرسی نیاز است؟

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی و تأیید آن:

_____	تاریخ:	_____	تهیه شده توسط:
_____	تاریخ:	_____	تأیید شده توسط:
			(شریک مسئول کار حسابرسی)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B9
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

برنامه زمانی

موضوع	تاریخ مورد انتظار	تاریخ واقعی/ توضیحات
1. آماده بودن اسناد و مدارک حسابداری		
2. اعضای گروه حسابرسی الف) ... ب) ... پ) ... تاریخ انبارگردانی کارکنانی که در انبارگردانی حضور می‌یابند		
3. ارسال قرارداد حسابرسی		
4. اطلاعات درخواست شده: الف) تأییدیه بانک ب) تأییدیه وکیل حقوقی (در صورت وجود) پ) سایر		
5. بررسی مدیر اولیه نهایی		
6. بررسی توسط شریک مسئول حسابرسی برنامه ریزی اولیه نهایی		
7. جلسه با صاحبکار در مورد صورت‌های مالی بنگاه		
8. زمان هدفگذاری شده برای ارائه صورت‌های مالی نهایی امضا شده		
9. سایر موارد		
10. توضیحات		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: B10
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

بودجه

عضو گروه	ساعت بودجه ا	هزینه بودجه ا	ساعت واقعی	هزینه واقعی	توضیح
..... ..					
..... ..					
..... ..					
..... ..					
..... ..					
..... ..					
جمع					
هزینه های انتقالی از صفحه قبل					
جمع هزینه برآوردی					
حق الزحمه توافق شده / پیشنهادی					
سود / زیان					
هزینه های انتقالی به صفحه بعد					

توضیحات کلی و نتیجه گیری:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف:
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ* - رسیدگی به

شرح	عطف	توضیحات بررسی کننده
هدف رسیدگی:		
رسیدگی های لازم:		
ریسک:		
اندازه نمونه:		
روش نمونه گیری:		
خلاصه و ارزیابی نتایج:		
نتیجه گیری (هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):		

* این کاربرگ، الگوی کاربرگ های بخش های D-S است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

C تکمیل فرایند حسابرسی

- 1 تکمیل اولیه
- 2 لیست نهایی نکات معوق
- 3 بررسی توسط شریک مسئول کار حسابرسی
- 4 گزارش رؤوس مطالب حسابرسی
- 5 موارد قابل توجه برای گزارش حسابرس
- 6 بررسی تحلیلی نهایی
- 7 خلاصه اشتباهات اصلاح نشده
- 8 نکات نهایی
- 9 صورتجلسه نشست نهایی با صاحبکار
- 10 چکلیست انتصاب دوباره
- 11 نکات انتقالی به سال بعد
- 12 نکات حاصل از بررسی مدیر
- 13 نکات قابل طرح با مدیر

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

تکمیل اولیه

ردیف	شرح	توضیح	عطف	امضا و تاریخ
۱	از این‌که کار حسابرسی بر اساس برنامه‌ریزی، انجام شده است و همه کاربرگ‌های مورد انتظار در پرونده می‌باشند، اطمینان یابید.			
۲	از این‌که رویه‌های کنترل کیفیت مؤسسه رعایت شده‌اند، اطمینان یابید.			
۳	اگر صاحبکار از خدمات سازمان‌های خدمات‌رسان استفاده کرده است، مطمئن شوید که استاندارد حسابرسی شماره 402 رعایت شده است.			
۴	در صورتی‌که مؤسسه از کار کارشناسی استفاده کرده که توسط مدیریت بکار گرفته شده است، مطمئن شوید که استاندارد حسابرسی شماره ۵۰۰ رعایت گردیده است.			
۵	در صورت استفاده مؤسسه از کار یک کارشناس حسابرسی، مطمئن شوید که استاندارد حسابرسی شماره 620 رعایت شده است.			
۶	مناسب بودن برآورد ریسک تحریف با اهمیت			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

تکمیل اولیه (ادامه)

ردیف	شرح	توضیح	عطف	امضا و تاریخ
	در سطح گزارش‌های مدیریت را ارزیابی کنید.			
7	آیا موارد افشای دیگری برای ارائه مطلوب صورت‌های مالی، ضرورت دارد؟			
8	چکلیست به‌روز شده موارد افشا را کامل کنید.		A7	
9	دلیل (دلایل) اعتقاد خود مبنی بر این‌که حسابرسی انجام شده، دقیق و با تردید حرفه‌ای انجام شده است را بنویسید. همچنین زمینه‌هایی را که درمورد آنها با مدیریت چالش داشته‌اید، فهرست کنید.		C4	
10	اگر گزارش سالانه یا مدارک مشابه برای استفاده مالکان یا دیگر ذی‌نفعان منتشر شده، آیا الزامات استاندارد حسابرسی شماره 720 رعایت گردیده است.			
11	آیا اطلاعات مندرج در گزارش فعالیت هیأت‌مدیره و هرگونه گزارش دیگری که جزیی از الزامات صورت‌های مالی و قوانین بومی می‌باشند، مطالعه و			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

تکمیل اولیه (ادامه)

ردیف	شرح	توضیح	عطف	امضا و تاریخ
	ارزیابی شده است؟ آیا الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۷۲۰ در مورد این گزارش رعایت گردیده است؟			
12	در صورتی که رسیدگی‌های حسابرسی نشان‌دهنده مشکلاتی در ارقام مقایسه‌ای هستند، چگونگی رعایت الزامات تعیین شده در استاندارد حسابرسی شماره ۷۱۰ را مستند کنید.			
13	از این‌که پیش‌نویس تأییدیه مدیران تهیه شده و نسخه نهایی آن در حدود امکان در نزدیکترین تاریخ به تاریخ گزارش حسابرس، و نه پس از آن باشد، اطمینان یابید.			
14	اگر مکاتبه رسمی با مدیریت، ضروری است، پیش‌نویس یک نامه مناسب برای ارائه یافته‌های مهم حسابرسی به مدیریت براساس الزام استاندارد حسابرسی شماره 260 تهیه کنید.			
15	اگر مکاتبه غیررسمی برای ارائه یافته‌های حسابرسی مناسب‌تر به نظر می‌رسد،			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

تکمیل اولیه (ادامه)

ردیف	شرح	توضیح	عطف	امضا و تاریخ
	از مستندسازی شیوه اطلاع‌رسانی انجام گرفته در پرونده حسابرسی، اطمینان یابید.			
16	چنانچه ارکان راه‌بری بنگاه در مدیریت اجرایی آن نقشی ندارند، نیاز به ارسال نامه جداگانه‌ای برای مدیریت اجرایی جهت ارائه نقاط ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی (استاندارد حسابرسی شماره 265) یا هرگونه نقاط ضعف دیگری که مستلزم توجه مدیریت است را تعیین کنید.			
17	آیا رسیدگی‌های بخش N مواردی را مشخص کرده است که درباره عدم رعایت قوانین و مقررات باید گزارش شود؟			
18	سایر مواردی که ضرورت قانونی گزارش آن به اشخاص ثالث برون‌سازمانی وجود دارد را مورد توجه قرار دهید.			
19	در صورت ضرورت بررسی کنترل کیفیت کار،			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

تکمیل اولیه (ادامه)

ردیف	شرح	توضیح	عطف	امضا و تاریخ
	اطمینان حاصل کنید که تمام نکات و موارد مطرح شده توسط بررسی‌کننده، مستند و به شیوه مناسبی، رفع و الزامات استاندارد حسابرسی شماره 220 رعایت شده است.			
20	نسبت به رضایت‌بخش بودن شکل ظاهری و محتوای پیش‌نویس گزارش حسابرس و همچنین، انطباق آن با آخرین استانداردها، اطمینان حاصل نمایید.			

توضیحات: (هرگونه نظر در باره ایرادهای مندرج در موارد بالا را اینجا بنویسید)

نتیجه‌گیری:

به نظر اینجانب، کار حسابرسی در سطح قابل قبولی انجام و مستند شده است و پیش‌نویس گزارش حسابرس، قابل قبول است.

شریک مسئول کار حسابرسی: _____ تاریخ: _____

نتیجه‌گیری شریک مسئول کنترل کیفیت کار:

با نتیجه‌گیری بالا موافق هستم.

شریک مسئول کنترل کیفیت کار: _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C2
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

لیست نهایی نکات معوق

نکات معوق	رفع ایرادات/ عطف	امضا و تاریخ
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

رفع نکات معوق:

نکات معوق بالا به صورت رضایت بخشی رفع شده اند.

بررسی شده توسط: _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

جدول بررسی شریک مسئول کار حسابرسی

موارد ایراد	نظر یا عطف به کاربرگی که مربوط به مورد ایراد می باشد	امضا	موافقت با رفع ایراد
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

تأیید شریک مسئول کار حسابرسی:

موارد بالا به صورت رضایت بخشی رفع ایراد شده است.

شریک مسئول کار حسابرسی: _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

توجه: تکمیل این جدول اختیاری است. اما، تکمیل آن به شریک مسئول کار حسابرسی در ارزیابی اینکه چه رسیدگی‌هایی در مورد حساب‌های اصلی/ کلیدی انجام گرفته است، کمک می‌کند.

گزارش رئوس موارد حسابرسی

موضوع	توضیح
زمینه‌های اصلی/ کلیدی کار حسابرسی	
موارد پیش‌آمده و چگونگی حل و فصل آنها	
زمینه‌هایی که مورد چالش با مدیریت قرار گرفت	
سایر موارد	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

موارد قابل توجه برای گزارش حسابرس

موضوع	آری / خیر	توضیحات
تهیه گزارش حسابرس بر اساس استاندارد حسابرسی شماره 700 و آخرین رهنمود ملی را تأیید کنید.		
آیا شواهد گردآوری شده، نبود تحریف با اهمیت در صورتهای مالی را نشان می‌دهند؟		
از اینکه صورتهای مالی بر اساس قوانین، مقررات و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی مربوط تهیه شده است، رضایت‌خاطر حاصل کرده‌اید؟		
از اینکه محدودیتی در دامنه رسیدگی‌های حسابرسی (تحمیل شده و غیر آن) وجود نداشته است، رضایت‌خاطر حاصل کرده‌اید؟		
از اینکه صاحبکار، دفاتر و مستندات لازم را نگهداری می‌کند و خطری ناشی از عدم رعایت قوانین و مقررات، صاحبکار را تهدید نمی‌کند، رضایت‌خاطر حاصل کرده‌اید؟		
از اینکه همه اطلاعات و توضیحات لازم از مدیران (شامل تأییدیه مدیران) دریافت شده است، رضایت‌خاطر حاصل کرده‌اید؟		
در صورت عدم ارائه تأییدیه مدیران برای پذیرفتن مسئولیت خود در این زمینه، آیا عدم اظهارنظر		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

موارد قابل توجه برای گزارش حسابرس (ادامه)

موضوع	آری/خیر	توضیحات
در گزارش حسابرس ارائه شده است؟		
در صورتی که صورت‌های مالی سال پیش، حسابرسی نشده بوده است، آیا در گزارش حسابرس سال جاری به روشنی آمده است که طبق الزامات استاندارد حسابرسی شماره 710، اطلاعات مقایسه‌ای، حسابرسی نشده است؟		
در صورتی که صورت‌های مالی سال پیش توسط حسابرس دیگری رسیدگی شده است، افزون بر اظهارنظر درباره صورت‌های مالی سال جاری، آیا گزارش حسابرس در قسمت "سایر موارد" به موارد زیر اشاره کرده است؟ ❖ صورت‌های مالی سال پیش توسط حسابرس دیگری رسیدگی شده است. ❖ نوع اظهارنظر حسابرس قبلی و در صورت مشروط بودن گزارش، دلایل مشروط شدن گزارش. ❖ تاریخ گزارش حسابرس سال پیش.		
آیا همه الزامات قانونی مربوط به گزارش هیأت‌مدیره و دیگر گزارش‌هایی که جزیی از الزامات قانونی و صورت‌های مالی و الزام قوانین بومی می‌باشد، رعایت شده است؟		
در صورت پاسخ منفی، آیا از مدیریت صاحبکار خواسته شده است که تغییرات لازم را		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

موارد قابل توجه برای گزارش حسابرس (ادامه)

موضوع	آری/خیر	توضیحات
به عمل آورد؟		
چنانچه مدیریت صاحبکار از اعمال تغییرات لازم خودداری ورزد، آیا اثر این موضوع بر گزارش حسابرس مورد توجه قرار گرفته است؟		
اثر هرگونه تعدیل در گزارش حسابرس سال پیش برنوع اظهارنظر سال جاری را مورد توجه قرار دهید. آیا بر این باورید که گزارش موافق (مقبول) برای سال جاری، مناسب است؟		
سایر اطلاعات منتشر شده همراه با صورتهای مالی را بررسی و انطباق آن را با صورتهای مالی، تأیید کنید.		
آیا در بررسی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه شواهدی بدست آمده است که بر گزارش حسابرس تأثیر داشته باشند؟		
آیا رسیدگی‌های مؤسسه درباره تداوم فعالیت به شرح بخش D این اجازه را می‌دهد که مؤسسه بتواند به‌طور دقیق در گزارش حسابرس نسبت به آن نتیجه‌گیری کند؟		
چنانچه هیچ ابهام یا موضوع دیگری درباره تداوم فعالیت وجود ندارد، آیا مؤسسه توانسته است به‌ند نتیجه‌گیری مربوط به تداوم فعالیت در گزارش حسابرس را به‌طور مثبت تکمیل کند؟		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

موارد قابل توجه برای گزارش حسابرس (ادامه)

موضوع	آری/ خیر	توضیحات
چنانچه ابهامی وجود دارد، آیا گزارش حسابرس حاوی یک بند "ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت" است؟		
آیا همه ابهام‌های مربوط به تداوم فعالیت، در صورت‌های مالی افشا شده است؟		
آیا از نبود هرگونه ابهام ذاتی مستلزم افشا در گزارش حسابرس، رضایت خاطر حاصل کرده اید؟		
آیا از نبود موارد دیگری که مطلوبیت ارائه صورت‌های مالی را خدشه دار کند، مانند تحقق نیافتن هرگونه گزاره یا هدف حسابرسی، رضایت خاطر حاصل کرده اید؟		
در صورتی که احتمال می‌رود گزارش حسابرس، م شروط شود، آیا مشورت با یک شریک مستقل دیگر یا یک فرد/ نهاد حرفه‌ای ذیصلاح دیگر مورد توجه قرار گرفته است؟		
در صورت نیاز به تعدیل گزارش حسابرس، آیا این موضوع را با شریک دیگری که در این کار حسابرسی نقشی نداشته است یا دستگاه برون سازمانی مناسب مشورت کرده اید؟		
در صورت نیاز به تعدیل گزارش حسابرس، آیا این موضوع با مدیریت صاحبکار در میان گذاشته شده و در نامه مدیریت آورده شده است؟		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

موارد قابل توجه برای گزارش حسابرس (ادامه)

موضوع	آری / خیر	توضیحات
در صورت نیاز به تعدیل گزارش حسابرس، دلیل (یا دلایل) ضرورت تعدیل باید توصیف شود.		
چنانچه به‌عنوان حسابرس بر این باورید که فرض تداوم فعالیت، نامناسب است و مدیریت صاحبکار نمی‌خواهد تغییرات لازم را اعمال کند، از صدور گزارش مخالف (مردود) اطمینان یابید.		
دلایل توجیهی برای نوع اظهارنظر خود را در زیر مستند کنید.		
نتیجه‌گیری شریک مسئول کار حسابرسی:		
شریک مسئول کار حسابرسی: _____ تاریخ: _____		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

بررسی تحلیلی نهایی

نسبت	دوره مالی پیش	نسبت مورد انتظار برای دوره جاری	نسبت نهایی برای دوره جاری	توضیح
نسبت سود ناخالص $\frac{100 \times \text{سود ناخالص}}{\text{فروش}}$				
نسبت سود خالص $\frac{100 \times \text{سود خالص}}{\text{فروش}}$				
دوره وصول دریافتی‌ها $\frac{365 \times \text{حساب‌های دریافتی تجاری}}{\text{ناخالص فروش نسبه}}$				
دوره پرداخت تعهدات $\frac{365 \times \text{حساب‌های پرداختی تجاری}}{\text{جمع ناخالص خرید نسبه}}$				
گردش موجودی مواد و کالا $\frac{\text{خرید مواد و کالا}}{\text{موجودی مواد و کالا}}$				
نسبت جاری $\frac{\text{دارایی‌های جاری}}{\text{بدهی‌های جاری}}$				
نسبت آنی $\frac{\text{دارایی‌های جاری منهای موجودی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها}}{\text{بدهی‌های جاری}}$				
هر نسبت دیگری را که برای این بنگاه مهم است، اضافه کنید.				

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: C6
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

بررسی تحلیلی نهایی (ادامه)

آیا صورتهای مالی در کل، منطقی و بازتاب روندی یکنواخت است؟

آیا بررسی شما از صورتهای مالی در این مرحله مشکلاتی را آشکار ساخته است که باید به آنها پرداخته شود؟

نتیجه‌گیری نهایی

❖ با توجه به شناخت ما از صاحبکار و محیط فعالیت آن، و براساس شواهد کافی گردآوری شده در فرایند حسابرسی، نتایج بالا همسو با شناخت ما از صاحبکار می‌باشد.*

یا

❖ با توجه به شناخت ما از صاحبکار و محیط فعالیت آن، و بر اساس شواهد کافی گردآوری شده در فرایند حسابرسی، نتایج بالا همسو با شناخت ما از صاحبکار نیست و اثر آن بر گزارش حسابرس به شرح زیر است*:

تهیه‌کننده:	تاریخ:
بررسی‌کننده:	تاریخ:

* حسب مورد، حذف کنید.

خلاصه اشتباهات اصلاح نشده

* T = اشتباه ناچیز (قابل اغماض)
A = اصلاح شده
LR = اشاره شده

ارزیابی نهایی سطح اهمیت مبلغ ... را و حداکثر اشتباه قابل پذیرش در صورت‌های مالی مبلغ ... را است. هیچ‌گونه اشتباه یا مجموع اشتباهات مندرج در جدول بالا دارای چنان اهمیتی در صورت‌های مالی نیستند که منجر به عدم مطلوبیت صورت‌های مالی شوند. در نتیجه، اشتباهات بالا، بدون اثر با اهمیت بر صورت‌های مالی هستند. مدیران بنگاه در جریان اشتباهاتی که با 'LR' علامت‌گذاری شده‌اند، قرار گرفته‌اند و از آنان خواسته شده است تا دلایل خود را برای عدم انجام ثبت‌های اصلاحی مناسب در صورت‌های مالی ارائه کنند. سطح اهمیت اولیه را دوباره ارزیابی کرده‌ایم و اعتقاد داریم که آن ارزیابی کماکان مناسب

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
به: پرونده:

تکمیل کننده: تاریخ: عطف: C7

بررسی کننده: تاریخ:

خلاصه اشتباهات اصلاح نشده (ادامه)

است.

مدیر/شریک مسئول کار حسابرسی: ... تاریخ:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C8
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

نکات نهایی

پرسش	شریک مسئول کار / مدیر	رفع ایراد	امضا	موافقت با رفع ایراد
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				
.....				

رفع ایراد:

همه موارد بالا به گونه ای رضایت بخش رفع شده اند.

بررسی کننده: _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C9
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

صورتحساب نشست نهایی با صاحبکار

حاضران در جلسه:
تاریخ:
محل برگزاری:

موضوعات مورد بحث	نظرات صاحبکار و جزئیات اقدامات مورد توافق	اقدامات انجام شده	امضا و تاریخ
موارد با اهمیت طرح شده			
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه			
بحث و بررسی عملکرد بنگاه و تداوم فعالیت آن			
برنامه‌های آتی			
سایر موارد			

تأیید:

شریک مسئول کار حسابرسی: _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C10
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

چکلیست انتصاب دوباره

موضوع	آری/خیر	نظر/ اقدام
آیا مسأله‌ای در ارتباط با استقلال حسابرس در جریان حسابرسی به وجود آمد؟ در صورت وجود، دلیل اینکه چرا باید به دنبال انتصاب دوباره بود را بنویسید.		
آیا مسأله‌ای در ارتباط با درستکاری صاحبکار در جریان حسابرسی به وجود آمد؟ در صورت وجود، دلیل اینکه چرا باید به دنبال انتصاب دوباره بود را بنویسید.		
آیا مسأله‌ای در ارتباط با صلاحیت مؤسسه در جریان حسابرسی به وجود آمد؟ در صورت وجود، دلیل اینکه چرا باید به دنبال انتصاب دوباره بود را بنویسید.		
آیا محدودیتی در دامنه رسیدگی‌های حسابرسی، توسط صاحبکار در جریان حسابرسی تحمیل گردید؟ در صورت وجود، دلیل اینکه چرا باید به دنبال انتصاب دوباره بود را بنویسید.		
آیا موضوع دیگری وجود دارد که باید در تصمیم‌گیری درباره انتصاب دوباره مدنظر قرار گیرد؟ در صورت وجود، دلیل اینکه چرا باید به دنبال انتصاب دوباره بود را بنویسید.		

نتیجه‌گیری:

.....
.....

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
به: پرونده:

تکمیل کننده: تاریخ: عطف: C10

بررسی کننده: تاریخ:

موارد انتقالی به سال بعد (ادامه)

شریک مسئول کار حسابرسی: تاریخ:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C11
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

نکات انتقالی به سال بعد

موضوع	امضا و توضیحات بررسی کننده	اقدامات انجام شده
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		
.....		

موافقت شریک:

با انتقال نکات بالا به سال بعد موافقت می شود.

شریک مسئول کار حسابرسی : _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C12
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

نکات بررسی مدیر

نکات	توضیح یا عطف به کاربرگ مربوط به نکته	امضا	موافقت با رفع ایراد
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

موافقت مدیر:

رفع نکات بالا رضایتبخش است.

مدیر: _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C13
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

نکات قابل طرح با مدیر

پرسش	رفع ایراد	امضا	موافقت با رفع ایراد
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

موافقت:

رفع موارد بالا رضایتبخش است.

مدیر: _____ تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

D رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و تداوم فعالیت

1 بررسی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

2 بررسی تداوم فعالیت

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: D1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

عطف	
	هدف رسیدگی: اطمینان یافتن از اینکه همه رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه، برای دوره تا تاریخ امضای گزارش حسابرس، بررسی شده و افشای کافی/ تعدیل لازم در مورد آنها، در صورت لزوم، انجام گرفته است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (با در نظر گرفتن ریسک و سطح اهمیت برآورد شده در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییری که نتیجه شواهد گردآوری شده پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2 (مدارک زیر را به منظور اطمینان یافتن از این موضوع بررسی کنید که رویدادی پس از سال مالی رخ نداده است که مستلزم افشا یا ثبت باشد: الف) تراز حساب‌ها. ب (دفتر صندوق، صورت حساب‌های فروش و صورت حساب‌های بانک. پ (مکاتبات. ت (صورتجلسات هیأت مدیره. ث (قراردادهای عمده. ج (سایر مدارک مربوط. 3 (آیا همه‌گیری کرونا یک رویداد تعدیلی یا غیر تعدیلی برای این صاحبکار است؟ 4 (هر موضوعی که به نظر شما رسیده است را با مدیریت در میان بگذارید و مطمئن شوید که همه موارد با اهمیت، شناسایی شده‌اند. مباحث مطرح شده را مستند کنید. 5 (موارد خاص شناسایی شده در طول رسیدگی‌های اصلی حسابرسی را پیگیری کنید؛ برای مثال، وصول حساب‌های دریافتنی پس از تاریخ ترازنامه. 6 (اثر نتایج این بررسی را بر ریسک و سطح اهمیت برآوردی در نظر بگیرید.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: D1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه (ادامه)

عطف	
	7 (این بررسی را تا تاریخ امضای گزارش حسابرس، به روز کنید. 8 (ضرورت داشتن یا نداشتن افشای آثار همه‌گیری کرونا را در گزارش هیأت‌مدیره یا هرگزارش دیگری که جزیی از الزامات قانونی صورت‌های مالی و قوانین بومی است، تعیین کنید. 9 (آیا رویدادهایی با اهمیت پس از تاریخ ترازنامه شناسایی شده است که از همه‌گیری کرونا ناشی شده باشد؟ آیا این رویدادها در صورت‌های مالی، تعدیل یا افشا شده است؟ 10 (در صورت رخداد موارد با اهمیتی پس از امضای گزارش حسابرس، رویه‌های مندرج در استاندارد حسابرسی شماره 560 را دنبال کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر برگزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری بررسی نهایی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه: _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: D2
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - تداوم فعالیت

عطف	
	هدف رسیدگی: اطمینان یافتن از اینکه موضوع تداوم فعالیت بنگاه، مورد توجه قرار گرفته و در صورت لزوم، افشای کافی در این زمینه در صورت های مالی انجام گرفته است.
	رسیدگی های لازم: 1) با در نظر گرفتن ریسک و سطح اهمیت برآورد شده در مرحله برنامه ریزی، اثر هرگونه تغییری که نتیجه شواهد گردآوری شده پس از مرحله برنامه ریزی است را مستند کنید. 2) ارزیابی مدیریت از توانایی تداوم فعالیت بنگاه، شامل برنامه های آن برای اقدامات آتی و منطقی بودن ارزیابی آنان را دریافت و ارزیابی خود را مستند کنید. 3) جزئیات پرس و جو از مدیریت درباره ارزیابی آنان از تداوم فعالیت و چگونگی به چالش کشیدن ارزیابی آنان را مستند کنید. 4) اثر همه گیری کرونا را بر بنگاه تعیین کنید. آسیب پذیری دارایی ها، ارزشیابی موجودی های مواد و کالای در جریان ساخت، چشم انداز تجاری، قضاوت ها و منابع اصلی ابهام های برآوردها و هر اثر مربوط دیگر را مورد توجه قرار دهید. 5) هرگونه مسایلی که درباره تداوم فعالیت بنگاه وجود دارد را مورد توجه قرار دهید و مستند کنید، به ویژه، موارد زیر (جزئیات را در استاندارد حسابرسی شماره 570 ببینید): ❖ موضوعات مالی؛ برای مثال، زیان یا مشکلات نقدینگی؛ ❖ موضوعات عملیاتی؛ برای مثال، از دست دادن مدیران کلیدی، مشتریان یا تأمین کنندگان مواد و کالا؛ و ❖ سایر موارد؛ برای مثال، دعاوی حقوقی

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: D2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - تداوم فعالیت (ادامه)

عطف	
	6 (اطلاعات موجود برای یک سال پس از تصویب صورت‌های مالی را همراه با مدیریت، بررسی و مناسب بودن فرض تداوم فعالیت بنگاه در پایان آن دوره را تعیین کنید. 7 (آیا با شواهدی برخورد کرده‌اید که نشان از شواهدی دال بر آسیب رسیدن به دارایی‌ها در دوره پس از تاریخ ترازنامه، به‌ویژه با نگرش به همه‌گیری کرونا باشد؟ 8 (آیا شرایط همه‌گیری کرونا سبب نحوه عمل "غیرعادی" حسابداری شده است؟ 9 (آیا شرایط همه‌گیری کرونا سبب تحقق هیچ بدهی احتمالی شده است؟ 10 احتمال تحقق و اثر احتمالی ریسک‌های بند 9 بالا را مورد توجه قرار دهید. 11 از افشای ریسک‌های بالا در گزارش هیأت‌مدیره و هر گزارش دیگری که جزیی از الزامات قانونی صورت‌های مالی و قوانین بومی می‌باشد، اطمینان یابید. 12 هنگام ارزیابی ریسک‌ها و ابهام‌ها، آیا مدیریت به‌گونه‌ای مناسب دامنه ریسک‌های تجاری را، شامل ریسک‌های با نوع و ماهیت مالی و آن‌هایی که غیرمالی هستند، مورد توجه قرار داده است؟ به‌ویژه، از توجه به هرگونه ریسک ناشی از همه‌گیری کرونا، اطمینان یابید. 13 در صورت شناسایی رویدادها یا شرایطی که بتواند تردیدی جدی برای توانایی تداوم فعالیت بنگاه به وجود آورد، رسیدگی‌های زیر باید انجام شود: ❖ صورت جریان وجوه نقد و صورت سود (زیان) پیش‌بینی شده را دریافت و آثار آن‌ها را بررسی کنید. معقول بودن این پیش‌بینی‌ها و مفروضات زیربنایی آن‌ها را ارزیابی کنید؛ ❖ ضرورت داشتن یا نداشتن انجام تجزیه و تحلیل حساسیت را مستند کنید. در موارد اثرگذاری همه‌گیری کرونا، این

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: D2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - تداوم فعالیت (ادامه)

عطف	
	تجزیه و تحلیل لازم است؛ ❖ وجود ترتیبات کافی برای تأمین مالی را مشخص کنید؛ ❖ دلیل اینکه اعتقاد دارید حتی در این شرایط نیز فرض تداوم فعالیت هنوز هم صادق است را به روشنی مستند کنید؛ و ❖ هرگونه اطلاعات پس از تاریخ ارزیابی مدیریت از تداوم فعالیت بنگاه را که در دسترس قرار گرفته است، مورد توجه قرار دهید. 14) آزمون برگشت استرس* را مورد توجه قرار دهید؛ یعنی، بنگاه تا چند ماه دیگر می‌تواند بدون درآمد (یا درآمد اندک) به فعالیت خود ادامه دهد. 15) برنامه‌ها و اقدامات آتی مدیریت را مورد توجه قرار دهید و امکان‌پذیری آن را به دقت ارزیابی کنید. 16) از افشای موارد زیر، در صورت وجود، اطمینان پیدا کنید: ❖ ریسک ناشی از ابزارهای مالی؛ ❖ وام‌های بانکی استفاده نشده، ❖ تخلف‌های قبلی و فعلی (از مفاد قراردادهای تأمین مالی)؛ ❖ قضاوت‌های عمده مربوط به کاربرد رویه‌های حسابداری؛ و ❖ دلایل و منابع ابهام نسبت به ارزش دفتری دارایی‌ها و بدهی‌ها. ❖ بدهی‌های احتمالی. 17) در صورت وجود ابهام درباره تداوم فعالیت، از افشای موارد زیر در صورت‌های مالی اطمینان یابید:

* Revers Stress Testing

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: D2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - تداوم فعالیت (ادامه)

عطف	
	❖ میزان ابهام. ❖ اثر آن تا این تاریخ. ❖ رویدادهای احتمالی آتی. ❖ برنامه‌های آتی مدیران. 18) در صورتی که صاحبکار، متکی به حمایت شخص وابسته یا ثالثی است، از وجود یک‌توافق حقوقی مکتوب در تأیید این حمایت اطمینان یابید؛ حمایت‌نامه به‌تنهایی کافی نیست. 19) توانایی شخص وابسته یا ثالث را برای این حمایت از صاحبکار، مورد توجه قرار دهید. از اینکه بررسی صورتهای مالی و سایر اطلاعات مربوط، مانند پیش‌بینی‌ها، برآوردها، حساب‌ها و غیر آن، مورد توجه قرار می‌گیرد، اطمینان حاصل کنید. 20) انگیزه شخص وابسته یا ثالث را برای ارائه این حمایت مورد توجه قرار دهید. از این‌که برنامه تجاری، تاریخی، سایر اطلاعات مربوط که تأییدکننده یک تعهد قطعی است، مورد توجه قرار می‌گیرد اطمینان حاصل کنید. 21) ملاحظات مربوط به همه شواهد به‌دست آمده و نتیجه‌گیری خود نسبت به مناسب بودن استفاده مدیریت از فرض تداوم فعالیت یا وجود هرگونه تردید با اهمیت نسبت به تداوم فعالیت را مستند کنید. 22) در صورت لزوم، کافی بودن یا نبودن افشا در موارد زیر را مورد توجه قرار دهید: ❖ دوره‌ای که برای تداوم فعالیت مورد نظر قرار گرفته است؛ و ❖ برنامه‌های مدیران و دلایل اعتقاد آنان برای برقرار بودن تداوم فعالیت بنگاه.
	ریسک:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: D2
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - تداوم فعالیت (ادامه)

عطف	
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری درباره ارزیابی نهایی تداوم فعالیت: _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>E</u>	<u>دارایی‌های نامشهود</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های نامشهود، به ارزش درست و مناسب در حسابها منعکس شده و متعلق به صاحبکار است.
4	برای اظهارنظر درباره وجود دارایی‌های نامشهود در تاریخ مشخص و اینکه همه معاملات، به دوره مالی مربوط تخصیص داده شده است.
5	برای اظهارنظر درباره نبود دارایی نامشهود ثبت نشده و درست بودن انقطاع زمانی.
6	برای اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های نامشهود به ارزش درست منعکس شده است.
7	برای اظهارنظر درباره اینکه افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف دارایی‌های نامشهود، در چارچوب نظری گزارشگری مناسب انجام گرفته است.
8	برای اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های نامشهود در تاریخ ترازنامه، به صاحبکار تعلق دارند.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: E1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

دارایی‌های نامشهود - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنا مهریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی، انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی است. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: E1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

دارایی‌های نامشهود - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

دارایی‌های نامشهود - محاسبه اندازه نمونه:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده}}{\text{اهمیت عملکرد}}$
--

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: E3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های نامشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به مواردی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهارنظر درباره این‌که همه دارایی‌های نامشهود به ارزش درست و مناسب منعکس شده و متعلق به صاحبکار است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2 (مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3 (کاربرگ اصلی مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4 (دلایل هرگونه تغییر عمده در انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5 (جزئیات اضافات دارایی‌های نامشهود را با مدارک مثبت تطبیق دهید. 6 (جزئیات کسور دارایی‌های نامشهود را با مدارک مثبت تطبیق دهید. 7 (هرگونه استهلاك دارایی‌های با عمر محدود (استهلاك‌پذیر) را بررسی و اطمینان حاصل کنید که بر اساس استاندارد حسابداری دارایی‌های نامشهود بوده و معقول است. 8 (از این‌که هیچ‌گونه استهلاكی برای سرقفلی منظور نشده ولی بررسی سالانه کاهش ارزش سرقفلی انجام گرفته است، اطمینان حاصل

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: E3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های نامشهود (ادامه)

عطف	
	کنید. 9) از درستی حسابداری هزینه‌های تحقیق و توسعه بر اساس استاندارد حسابداری شماره 17 اطمینان حاصل کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: E4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های نامشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های نامشهود در تاریخ ترازنامه وجود داشته است. و اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات در دوره مناسب حسابداری ثبت شده اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) از ثبت هرگونه اضافات و کسور در دوره مالی مناسب اطمینان یابید. 2) از به حساب دارایی منظور شدن اضافات تنها بر اساس استاندارد حسابداری شماره 17 (به‌ویژه در مورد سرقتی و همچنین، در مورد مخارج تحقیق و توسعه) اطمینان یابید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: E5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های نامشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره بودن یا نبودن دارایی نامشهود ثبت نشده و درستی انقطاع زمانی.
	رسیدگی‌های لازم: 1) سوابق و مدارک حسابداری و سایر مدارک مربوط به معاملات غیرعادی و با مبالغ بالا را به دقت بررسی و از درستی به حساب گرفتن همه اقلام مشابه اطمینان حاصل کنید. 2) برای اطمینان از درستی انقطاع زمانی، رویدادهای انجام شده در نزدیک به پایان سال مالی و ابتدای سال مالی بعد را بررسی کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: E6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های نامشهود

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های نامشهود به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
رسیدگی‌های لازم:	1 (معقول بودن برآورد مدیریت از عمر مفید اقتصادی دارایی‌ها را ارزیابی کنید. 2 (علائم کاهش ارزش سرقفلی را، در صورت وجود، مورد توجه قرار دهید. 3 (انجام شدن یا نشدن بررسی کاهش ارزش را تعیین کنید. هرگونه بررسی کاهش ارزش انجام شده را مورد توجه قرار دهید و اینکه الزامات استانداردهای حسابداری شماره 32 و 11 رعایت شده است و لزوم تعدیل ارزش را تعیین کنید. از در نظر گرفته شدن آثار همه‌گیری کرونا، اطمینان یابید. 4 (در صورت انجام نشدن بررسی کاهش ارزش، انجام آن را بخواهید. منطقی بودن و محاسبه ارزش دفتری و مبلغ قابل بازیافت، هردو، را بررسی کنید. 5 (آیا همه‌گیری کرونا بر ارزشیابی سرقفلی اثر داشته است؟ به‌ویژه، آیا هیچ‌یک از پیش‌بینی‌های آتی مورد استفاده در ارزیابی اولیه سرقفلی به دلیل تغییرات حاصل از همه‌گیری کرونا تعدیل شده است؟
ریسک:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
 به: پرونده:
 تکمیل کننده: تاریخ:
 بررسی کننده: تاریخ:
 عطف: E6

کاربرگ - دارایی های نامشهود (ادامه)

--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: E7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های نامشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های نامشهود در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشگذاری و توصیف شده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: از انطباق روش حسابداری بکار گرفته شده با استاندارد حسابداری شماره 17 (دارایی‌های نامشهود) اطمینان یابید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: E8
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های نامشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های نامشهود در تاریخ ترازنامه متعلق به صاحبکار است.
	رسیدگی‌های لازم: مدارک مثبته‌ای که تأییدکننده مالکیت این دارایی‌ها است را دریافت و بررسی کنید (برای مثال، مدارک خرید حق اختراع و حصول اطمینان از اینکه این مدارک به نام صاحبکار است).
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

F دارایی‌های ثابت مشهود

- 1 خلاصه رسیدگی‌ها
- 2 کاربرد اصلی
- 3 توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های ثابت مشهود به ارزش درست در حسابها منعکس شده و معرّف رویدادهای واقعی است.
- 4 برای اظهارنظر درباره وجود دارایی‌های ثابت مشهود در تاریخ مشخص.
- 5 برای اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های ثابت مشهود در تاریخ معین به بنگاه تعلق دارد.
- 6 برای اظهارنظر درباره نبود دارایی‌های ثابت مشهود ثبت نشده.
- 7 برای اظهارنظر درباره اینکه همه رویدادها به دوره مناسب حسابداری تخصیص داده شده است.
- 8 برای اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های ثابت مشهود به ارزش درست منعکس شده‌اند.
- 9 برای اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و رویدادها در چارچوب مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده‌اند.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: F1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

دارایی‌های ثابت مشهود - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنا مه‌ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی انتخاب کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی است. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: F1
بررسیکننده:	تاریخ:	

دارایی‌های ثابت مشهود - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)
دارایی‌های ثابت مشهود - محاسبه اندازه نمونه:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده}}{\text{اهمیت عملکرد}}$
--

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط: تاریخ:

بررسی‌شده توسط: تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط: تاریخ:

بررسی‌شده توسط: تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: F3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند. و برای اظهارنظر درباره اینکه همه رویدادهای مالی، به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند. و برای اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات، معرّف رویدادهای واقعی و مشروع بنگاه می‌باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد، پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2 (مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3 (کاربرگ اصلی مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4 (هرگونه دلیل تغییر عمده در انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5 (جزئیات اضافات دارایی‌های ثابت مشهود را با مدارک مثبته تطبیق دهید و از درستی منظور شدن مالیات بر ارزش افزوده، به نام بنگاه بودن دارایی و ثبت در دوره مالی مناسب اطمینان یابید. از اینکه دارایی‌ها ز مانی شناسایی می‌شود که باعث ایجاد جریان‌های نقدی برای بنگاه باشند و اندازه‌گیری قابل اتکایی از بهای تمام شده آنها وجود دارد، اطمینان حاصل کنید. 6 (جزئیات کسور دارایی‌های ثابت مشهود را با مدارک مثبته تطبیق دهید.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: F3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود (ادامه)

	7) آیا این زمینه، امکان استفاده از تحلیل داده‌ها را پدید می‌آورد؟ آزمون‌های ممکن شامل محاسبه دوباره استهلاک دارایی‌های ثابت مشهود با استفاده از تقریب یا استفاده از همه داده‌ها و اعداد و ارقام دقیق است.
عطف	
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه:
	خلاصه و ارزیابی نتایج:
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: F4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهاری نظر در مورد اینکه همه دارایی‌های ثابت مشهود در تاریخ ترازنامه، وجود داشته‌اند.
رسیدگی‌های لازم:	1) بازرسی فیزیکی اضافات و دارایی‌های خریداری شده در سال جاری و خریدهای سالهای پیش. از استفاده این دارایی‌ها توسط بنگاه، اطمینان یابید. 2) چنانچه محدودیت‌هایی چون همه‌گیری کرونا وجود دارد که مشاهده عینی را ناممکن کرده است، راه‌کارهای بدیل و ممکن‌ی چون بازرسی مجازی را در نظر بگیرید و میزان اطمینان حاصل از آن را مورد توجه قرار دهید. 3) صورتجلسات هیأت مدیره و سایر مستندات را برای یافتن شواهدی دال بر کنارگذاری دارایی‌های ثابت مشهود عمده بررسی کنید و آن‌ها را با حساب دارایی‌های ثابت مشهود مطابقت دهید و از حذف دارایی‌های کنار گذاشته شده از حساب‌ها اطمینان حاصل کنید.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: F5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه مالکیت دارایی‌های ثابت مشهود در یک تاریخ مشخص (تاریخ ترازنامه) متعلق به صاحبکار می‌باشد.
رسیدگی‌های لازم:	1) اسناد مالکیت/ اجاره‌نامه‌ها را ملاحظه یا تأییدیه مستقیم بانک یا هر امانتدار دیگر را دریافت کنید. این شواهد را با صورت‌ریز دارایی‌ها و اطلاعات تفصیلی پرونده دائمی مقایسه نمایید. 2) اسناد مالکیت وسایط نقلیه را بررسی نمایید، در صورتی که اسناد مالکیت به نام بنگاه نمی‌باشد، وجود وکالت‌نامه‌ای به نام بنگاه نسبت به این وسایط نقلیه را بررسی کنید.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: F6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهار نظر درباره این‌که دارایی‌های ثابت مشهود ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1) با بررسی سایر هزینه‌ها، برای مثال هزینه تعمیرات، اطمینان حاصل کنید که مخارج سرمایه‌ای در این حساب‌ها ثبت نشده است. 2) با بررسی صورتجلسات هیأت مدیره در مورد مصوبات خرید عمده دارایی‌های ثابت مشهود، این مصوبات را با جدول دارایی‌های ثابت مشهود و نیز صورت‌ریز اموال تطبیق دهید. همچنین هرگونه شواهد مربوط به وجود تعهدات سرمایه‌ای در پایان دوره مالی را بررسی کنید. 3) با انتخاب نمونه‌ای از دارایی‌های ثابت مشهود موجود در محل صاحبکار، آن‌ها را با جدول دارایی‌ها تطبیق دهید. از این‌که هیچ‌یک از اقلام آزمون شده برای اثبات وجود در نمونه انتخابی قرار نگرفته‌اند، اطمینان حاصل کنید. 4) امکان استفاده از تحلیل داده‌ها را در مورد مخارج سرمایه‌ای در برابر هزینه‌های تعمیر و نگهداری، مورد توجه قرار دهید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: F7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهار نظر درباره اینکه همه معاملات در دوره مالی صحیح ثبت شده اند.
رسیدگی‌های لازم:	نمونه ای از رویدادهای مالی ثبت شده در پیش و پس از پایان سال مالی را انتخاب و با بررسی مدارک مثبته این رویدادها، اطمینان حاصل کنید که این رویدادها در دوره مالی درست ثبت شده اند.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____

خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____

نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: F8
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه دارایی‌های ثابت مشهود به ارزش درست در حساب‌ها منعکس شده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (در مورد دارایی‌هایی که طی سال توسط ارزیاب حرفه‌ای ارزیابی شده‌اند، الزامات استاندارد حسابرسی شماره 500 (شواهد حسابرسی) در مورد استفاده از کارشناس منتخب مدیریت به‌ویژه توانایی، صلاحیت و واقع‌بینی کارشناس را مورد توجه قرار دهید و از شناختی کار آن کارشناس بدست آورید و مناسب بودن کار کارشناس را به‌عنوان شواهد حسابرسی بررسی کنید. 2 (در مورد دارایی‌های ارزیابی شده توسط هیأت مدیره، معقول بودن ماهیت این ارزیابی‌ها و نیز توانایی مدیران را برای انجام این ارزیابی‌ها بررسی کنید. 3 (در مورد دارایی‌هایی که روشی برای ارزشیابی آن‌ها وجود ندارد، ضرورت استفاده از یک ارزیاب توسط حسابرس را مورد توجه قرار دهید. برای این‌کار، الزامات استاندارد حسابرسی شماره 620 (استفاده از نتایج کار کارشناس) را مورد توجه قرار دهید. در صورت نبود چنین ضرورتی، معقول بودن ارزش دفتری دارایی را بررسی کنید. 4 (درباره دارایی‌هایی که در طی سال مالی اسقاط شده‌اند، پرس و جو کنید. 5 (محاسبه استهلاك را کنترل کنید و از انطباق آن با رویه‌های حسابداری و از منطقی بودن آن، اطمینان یابید. 6 (کافی بودن نرخ‌های استهلاك برای مستهلك کردن دارایی‌ها در طی عمر مفید آن‌ها را مورد توجه قرار دهید. 7 (در صورت عدم محاسبه استهلاك برای ساختمان‌ها، از بزرگتر یا برابر بودن ارزش اسقاط

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: F8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود (ادامه)

عطف	
	ساختمان‌ها با بهای تمام شده اطمینان حاصل کنید. همچنین، فرآیند استفاده شده توسط صاحبکار را برای محاسبه ارزش اسقاط، بررسی نمایید. 8 (چنانچه بند 7 بالا مصداق دارد، از انطباق این رویکرد با رویه‌های حسابداری بنگاه، اطمینان یابید. 9 (درباره وجود دارایی‌هایی که برای همیشه بلا استفاده هستند، پرس و جو و از حذف کامل این‌گونه دارایی‌ها از حساب‌ها اطمینان حاصل کنید. 10 ضرورت انجام تجدید ارزیابی دارایی‌هایی که قبلاً بر اساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی مورد تجدید ارزیابی قرار گرفته‌اند را بررسی کنید. 11 هرگونه نشان از کاهش ارزش را، شامل اثر همه‌گیری کرونا، مورد توجه قرار دهید. 12 با توجه به هرگونه بررسی کاهش ارزش انجام شده توسط مدیریت، انطباق کاهش ارزش را با استانداردهای حسابداری شماره 32 و 11 و ضرورت داشتن یا نداشتن تعدیل ارزش دارایی‌ها را تعیین کنید. مفروضات مدیریت را به چالش بکشید و چگونگی تدوین آن مفروضات را مستندسازی کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: F8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود (ادامه)

عطف	
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: F9
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات درچارچوب گزارشگری مناسب، ثبت، طبقه‌بندی، افشا و ارزشگذاری شده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از اینکه همه اطلاعات لازم برای تهیه صورت‌های مالی گردآوری شده است، اطمینان حاصل کنید: الف) درباره وجود تعهدات سرمایه‌ای در پایان سال مالی، پرس و جو کنید. ب (صورت ریزی از تعهدات سرمایه‌ای دارای قرارداد اما بدون تأمین مالی تهیه کنید. پ (صورت ریز دارایی‌های تحصیل شده طی سال مالی با استفاده از اجاره‌های سرمایه‌ای را دریافت کنید. ت (از به حساب دارایی منظور شدن درست هر قلم صورت ریز بند (پ) بالا اطمینان حاصل کنید. ث (خالص ارزش دفتری کلیه دارایی‌هایی که در قالب اجاره سرمایه‌ای تحصیل شده‌اند را محاسبه و اطمینان حاصل کنید که در صورت‌های مالی افشا شده است. ج (از اینکه اجاره کوتاه مدت به درستی طبقه‌بندی شده است اطمینان یابید. چ (در صورت تجدید ارزیابی دارایی‌ها، از وجود اطلاعات تاریخی دارایی چون بهای تمام شده و استهلاک انباشته برای مقاصد افشا در صورت‌های مالی، اطمینان حاصل کنید. 2 (آیا از شناسایی درست همه سرمایه‌گذاری‌های در املاک رضایت خاطر حاصل کرده ایم؟ 3 (از ارزشگذاری سرمایه‌گذاری‌های در املاک به ارزش متعارف (ارزش بازار باز) اطمینان حاصل کنید. 4 (در صورتی که بنگاه به دلیل عدم قابلیت اتکای ارزش‌های متعارف، از بهای تمام شده تاریخی

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: F9
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود (ادامه)

	برای ارزشیابی سرمایه‌گذاری‌های در املاک استفاده کرده است، مطمئن شوید که این ادعا درست و معتبر است. 5 (از منظور شدن همه تعدیلات ناشی از تجدید ارزیابی، در حقوق صاحبان سرمایه اطمینان حاصل کنید. 6 (از این‌که با هرگونه سود ناشی از تجدید ارزیابی به‌عنوان سود تحقق یافته و قابل‌تقسیم برخورد نشده باشد، اطمینان حاصل کنید. 7 (چنانچه برای اندوخته‌های غیرقابل تقسیم، حساب جداگانه‌ای ایجاد نشده است، از این‌که یکی از یادداشت‌های صورت‌های مالی، اندوخته‌های قابل تقسیم و غیرقابل تقسیم را توضیح دهد، اطمینان حاصل کنید. 8 (در صورت استفاده از ارزیابان برون‌سازمانی برای ارزیابی سرمایه‌گذاری در املاک، از رعایت الزامات استاندارد حسابرسی شماره 500 (شواهد حسابرسی) درباره استفاده از نظر کارشناس منتخب مدیریت، اطمینان حاصل کنید. 9 (در صورت انجام ارزشیابی توسط مدیریت، معقول بودن و مفروضات زیربنای آن ارزیابی را تعیین کنید. چگونگی به چالش کشیدن این اقدامات مدیریت را به‌روشنی مستندسازی کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه:
	خلاصه و ارزیابی نتایج:
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: F9
بررسیکننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های ثابت مشهود (ادامه)

--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

G	<u>سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهارنظر درباره اینکه همه سرمایه‌گذاری‌های در بنگاه‌های گروه و وابسته، به ارزش درست در حساب‌ها منعکس و در دوره حسابداری مناسب ثبت شده‌اند.
4	برای اظهارنظر درباره اینکه همه سرمایه‌گذاری‌های در بنگاه‌های گروه و وابسته، در تاریخ ترازنامه وجود داشته و متعلق به صاحبکار می‌باشند و همه معاملات، معرف معاملات واقعی بنگاه هستند.
5	برای اظهارنظر درباره اینکه سرمایه‌گذاری در بنگاه‌های گروه و وابسته‌ای وجود ندارد که ثبت نشده باشد.
6	برای اظهارنظر درباره اینکه همه سرمایه‌گذاری‌های در بنگاه‌های گروه و وابسته، به ارزش درست منعکس شده‌اند.
7	برای اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و رویدادها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده‌اند.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: G1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنا مه‌ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی انتخاب کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی است. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: G1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته - محاسبه اندازه نمونه:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده اهمیت عملکرد}}{\text{}}$

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: G3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند. و برای اظهارنظر درباره اینکه همه سرمایه‌گذاری‌های در گروه و بنگاه‌های وابسته، به ارزش درست منعکس شده‌اند. و اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات به دوره حسابداری مربوط تخصیص داده شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2 (مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3 (کاربرگ اصلی ریز مانده‌های سال جاری را از صاحبکار دریافت و بررسی و در غیر این صورت تهیه کنید. 4 (دلایل هرگونه تغییر عمده در انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5 (جزئیات اضافات را با مدارک مثبت معاملات یا سایر شواهد مربوط به بهای تمام شده، مطابقت دهید. 6 (جزئیات کسور را با مدارک مثبت یا سایر شواهد مربوط به مبالغ دریافتی بابت این

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: G3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته (ادامه)

عطف	
	واگذاری‌ها تطبیق دهید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: G4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه‌گذاری در بنگاه‌های گروه و وابسته

عطف	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه سرمایه‌گذاری‌های در گروه و بنگاه‌های وابسته در تاریخ ترازنامه وجود داشته‌اند. و اظهارنظر درباره اینکه همه سرمایه‌گذاری‌های در گروه و بنگاه‌های وابسته در تاریخ ترازنامه متعلق به صاحبکار بوده‌اند. و اظهارنظر درباره اینکه همه رویدادها، معرّف رویدادهای واقعی بنگاه می‌باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (برگه‌های سهام یا سایر مدارک مالکیت را واریسی کنید. 2 (مدارک ارقام غیرعادی دریافتی طی دوره را بررسی کنید و از اینکه هرگونه فروش سرمایه‌گذاری‌ها به‌درستی در حسابها منظور شده باشد، اطمینان حاصل کنید. 3 (صورتجلسات هیأت مدیره و دیگر مکاتبات صاحبکار را برای یافتن شواهد مربوط به واگذاری سرمایه‌گذاری‌ها در طی دوره بررسی کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: G5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه هیچ‌گونه سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته یا رویداد مربوط ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (حساب‌های نقد و خرید را برای یافتن شواهد تحصیل سرمایه‌گذاری در طول دوره به دقت بررسی کنید. 2 (صورتجلسات هیأت مدیره و سایر مکاتبات را در جستجوی شواهد سایر سرمایه‌گذاری‌های تحصیل شده طی دوره بررسی کنید. 3 (موضوع ارائه همه سرمایه‌گذاری‌های مربوط در صورت‌های مالی را با مدیران در میان بگذارید و از آنان تأییدیه دریافت کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: G6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه سرمایه‌گذاری‌های در گروه و بنگاه‌های وابسته به ارزش درست منعکس شده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از اینکه روش حسابداری همه بنگاه‌های وابسته مطابق با استانداردهای بین‌المللی گزارش شگری مالی می‌باشد، اطمینان حاصل کنید. 2 (اثر همه‌گیری کرونا را بر ارزشیابی هر بنگاه فرعی و وابسته، مورد توجه قرار دهید. 3 (در صورتی که ارزشیابی بر اساس بهای تمام شده پس از کسر کاهش ارزش می‌باشد، ونه به ارزش متعارف، از این که کاهش ارزش منظور شده، مناسب (کافی) است اطمینان حاصل کنید. چنین اطمینانی دستکم با بررسی صورتهای مالی بنگاه‌های وابسته و برآورد/ تعیین میزان اتکا بر آن صورتهای بدست می‌آید. 4 (نسخه‌ای از آخرین صورتهای مالی را دریافت کنید و ارزش سرمایه‌گذاری را از این‌منظر مورد توجه قرار دهید. 5 (از اینکه همه مانده‌های فی‌مابین در پایان سال با هم تطابق دارند، اطمینان حاصل کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: G7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهار نظر درباره اینکه همه معاملات در چارچوب گزارشگری مناسب، افشاء، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: در صورتی که بنگاه، خواهان معافیت تهیه صورت‌های مالی تلفیقی است، آیا محق به چنین استثنایی می‌باشد؟
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

H دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها

- 1 خلاصه رسیدگی‌ها
- 2 کاربرگ اصلی
- 3 توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهارنظر درباره اینکه دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها، به ارزش درست و در دوره مالی مربوط منعکس شده‌اند.
- 4 برای اظهارنظر درباره اینکه دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها در تاریخ ترازنامه وجود داشته و متعلق به صاحبکار بوده است.
- 5 برای اظهارنظر درباره اینکه همه رویدادها، معرّف رویدادهای واقعی بنگاه بوده‌اند.
- 6 برای اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و رویدادها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده‌اند.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: H1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنا مه‌ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی است. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: H1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها - محاسبه اندازه نمونه

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده}}{\text{اهمیت عملکرد}}$
--

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

.....
.....
.....

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: H3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند. و برای اظهارنظر درباره این‌که همه سایر سرمایه‌گذاری‌ها به ارزش درست آن‌ها منعکس شده‌اند. و برای اظهارنظر درباره این‌که همه معاملات در دوره مالی درست منعکس شده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2 (مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3 (کاربرگ صورت‌ریز مانده‌های سال جاری را از صاحبکار دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4 (دلایل هرگونه تغییر عمده در انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5 (جزئیات اضافات را با مدارک مثبت مطابقت دهید. 6 (جزئیات کسور را با مدارک مثبت تطبیق دهید. 7 (آزمون انقطاع را در تاریخی نزدیک به پایان سال انجام دهید. 8 (از اندازه‌گیری سهام به ارزش متعارف/ منصفانه در صورت داد و ستد آن در بورس یا قابل اتکا بودن اندازه‌گیری، اطمینان حاصل کنید. 9 (چگونگی تعیین ارزش متعارف/ منصفانه را بررسی و از درستی آن اطمینان حاصل کنید؛ برای

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: H3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها (ادامه)

عطف	
	مثال، سهام شرکت‌های پذیرفته شده در سازمان بورس و اوراق بهادار، قیمت‌های تابلو و برای سهام غیربورسی، مبنای ارزشیابی. 10) از توجه به آثار همه‌گیری کرونا بر ارزش سرمایه‌گذاری‌های غیر بورسی، اطمینان یابید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: H4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها در تاریخ ترازنامه وجود داشته‌اند و اظهارنظر درباره اینکه دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها در تاریخ ترازنامه متعلق به صاحبکار می‌باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) مدارک مالکیت این دارایی‌ها را واریسی و اطمینان حاصل کنید که این مدارک به نام صاحبکار می‌باشند. 2) در صورتی که این دارایی‌ها نزد اشخاص ثالث نگهداری می‌شوند، از اشخاص ثالث تأییدیه دریافت کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: H5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات، رویدادهای واقعی و مشروع بنگاه است.
	رسیدگی‌های لازم: مدارک مربوط به رویدادهای عمده و غیرعادی را به دقت بررسی کنید. توجه ویژه داشته باشید که آیا همه اقلام مشابه به درستی در حسابها منظور شده‌اند.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه:
	خلاصه و ارزیابی نتایج:
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: H6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات درچارچوب گزارشگری مناسب، افشاء، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (افشای حساب‌ها را بررسی و اطمینان حاصل کنید که همه اقلام به‌درستی طبقه‌بندی شده اند. 2 (معقول بودن تخصیص سرمایه‌گذاری‌ها را مورد توجه قرار دهید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

I موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت

IA	موجودی‌های مواد و کالا
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
4	اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های مواد و کالا در تاریخ ترازنامه وجود داشته است و موجودی ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
1-4	برنامه حسابرسی انبارگردانی.
5	اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های مواد و کالای مندرج در صورتهای مالی در تاریخ ترازنامه متعلق به صاحبکار بوده، و اینکه همه موجودی‌های متعلق به صاحبکار در آن منظور شده است.
6	اظهارنظر درباره اینکه معاملات به دوره حسابداری درست تخصیص داده شده‌اند.
7	اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های مواد و کالا به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
8	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و رویدادها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده‌اند.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت (ادامه)

<u>IB</u>	<u>کالای در جریان ساخت</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
4	اظهارنظر درباره اینکه همه کالاهای در جریان ساخت در تاریخ ترازنامه وجود داشته و کالای در جریان ساخت ثبت نشده‌ای وجود نداشته است.
5	اظهارنظر درباره اینکه همه کالاهای در جریان ساخت ثبت شده در صورت‌های مالی در تاریخ ترازنامه متعلق به صاحبکار بوده و همه کالاهای در جریان ساخت متعلق به صاحبکار در آن منظور شده است.
6	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات به دوره حسابداری درست تخصیص داده شده‌اند.
7	اظهارنظر درباره اینکه همه کالاهای در جریان ساخت به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
8	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و رویدادها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده‌اند.

<u>IC</u>	<u>قراردادهای با مشتریان</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
4	اظهارنظر درباره اینکه همه قراردادهای بلندمدت در تاریخ ترازنامه وجود داشته‌اند و قرارداد بلندمدت ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
5	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات، به دوره حسابداری درست تخصیص داده شده‌اند.
6	اظهارنظر درباره اینکه همه قراردادهای بلندمدت به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
7	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و رویدادها، بر اساس چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده‌اند.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

موجودی‌های مواد و کالا - خلاصه رسیدگی

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنا مهریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی، انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حسابهای با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حسابها کافی نیست، الزامی است. در مورد سایر حسابها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

موجودی‌های مواد و کالا - خلاصه رسیدگی (ادامه)

موجودی‌های مواد و کالا - محاسبه اندازه نمونه:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی مانده اهمیت عملکرد}}{\text{}}$

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های مواد و کالا

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2 (مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3 (صورت‌ریز مانده‌های سال جاری را از صاحبکار دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4 (دلایل هرگونه مغایرت عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های مواد و کالا

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های مواد و کالا در تاریخ ترازنامه وجود دارند و اظهارنظر درباره اینکه در تاریخ ترازنامه، موجودی‌های مواد و کالای ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از تکمیل شده بودن برنامه حسابرسی انبارگردانی IA 4.1 اطمینان حاصل کنید. 2 (نمونه‌ای از اقلام موجودی را از لیست‌های شمارش موجودی در انبارگردانی با لیست نهایی موجودی کالا مطابقت دهید. 3 (نمونه‌ای از اقلام موجودی کالا را از لیست نهایی موجودی با لیست‌های شمارش موجودی کالا مطابقت دهید. 4 (تأییدیه اقلام موجودی کالای نزد دیگران را دریافت کنید. 5 (تأیید نمایند که اقلام موجودی اشخاص ثالث نزد صاحبکار (که در جریان انبارگردانی شنا سایی گردیده‌اند)، در شمار موجودی‌های کالا لحاظ نشده‌اند (در صورت با اهمیت بودن، تأییدیه اشخاص ثالث را دریافت کنید).
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA 4.1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - برنامه حسابرسی انبارگردانی

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت در تاریخ ترازنامه وجود دارند. و اظهارنظر درباره اینکه موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (روش‌های رسیدگی را مستند و از کافی بودن آن‌ها اطمینان حاصل کنید. از ثبت جزئیات زیر درباره هر انبار بازدید شده، اطمینان حاصل کنید: ❖ محل انبار ❖ تاریخ شمارش و تاریخ حضور (نظارت) ❖ نوع موجودی‌های نگهداری شده در محل انبار و ارزش تقریبی آن‌ها ❖ جزئیات موجودی‌های نگهداری شده در سایر انبارها ❖ روش‌های برخورد با موجودی کالای امانی اشخاص ثالث ❖ روش‌های شناسایی کالاهای معیوب ❖ توصیف (شرح) روش‌های شمارش ❖ نام حسابرسان حاضر در انبارگردانی ❖ جزئیات ورود و خروج کالا در جریان انبارگردانی ❖ آزمون انقطاع زمانی 2 (با حضور در انبارگردانی، نمونه‌ای از کالا های موجود در انبار را انتخاب و آن‌ها را با لیست موجودی‌ها و همچنین، نمونه‌هایی از لیست موجودی را انتخاب و با اقلام موجود در انبار، تطبیق دهید. 3 (جزئیات اقلام انتخابی در زمان انبارگردانی را با لیست نهایی موجودی‌ها مطابقت دهید. 4 (لیست‌های نهایی موجودی‌های مواد و کالا را بررسی و اطمینان حاصل کنید که همه اقلام

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA 4.1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - برنامه حسابرسی انبارگردانی (ادامه)

	شمارش شده، در لیست لحاظ شده اند. 5 (جزئیات موجودی های نزد اشخاص ثالث را دریافت و چگونگی کسب شواهد کافی (باتوجه به سطح اهمیت این موجودی ها) برای اثبات وجود و نیز شرایط این موجودی ها در پایان سال مالی را بررسی کنید. 6 (هرگونه کالاهایی که صاحبکار برای اشخاص ثالث نگهداری می کند را شناسایی و اطمینان حاصل کنید که این کالاها در جای مشخصی از انبار و لیست موجودی ها تفکیک شده اند و به عنوان بخشی از موجودی های کالا در صورت های مالی، گزارش نشده اند. 7 (آخرین ورود و خروج کالا از انبار را تعیین و مستند کنید تا شواهد کافی برای انجام آزمون انقطاع در آینده را فراهم آورد. 8 (هرگونه کالای در جریان ساخت را در پایان سال مالی شناسایی و چگونگی اثبات وجود، درجه تکمیل و نیز شرایط آن ها را تعیین کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه:
	خلاصه و ارزیابی نتایج:
	نتیجه گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های مواد و کالا

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه موجودی‌های مواد و کالای ثبت شده در ترازنامه، در تاریخ ترازنامه، متعلق به صاحبکار هستند. و اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های مواد و کالای متعلق به صاحبکار، در حسابها منظور شده اند.
رسیدگی‌های لازم:	1 (در مورد موجودی‌های مواد و کالایی که مالکیت آن مشروط به شرایطی است، از افشای محتوای این شرایط در صورت‌های مالی اطمینان حاصل کنید. 2 (در مورد کالای امانی نزد صاحبکار یا کالای امانی صاحبکار نزد دیگران از انعکاس محتوای این کالاهای امانی در صورت‌های مالی اطمینان حاصل کنید. 3 (هرگونه کالای دیگر نزد اشخاص ثالث را بررسی و از واجد شرایط بودن آنها برای انعکاس در صورت‌های مالی صاحبکار اطمینان حاصل کنید.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های مواد و کالا

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات در دوره حسابداری مربوط، ثبت و شناسایی شده است.
	رسیدگی‌های لازم: جزئیات آخرین ورود و خروج کالا به انبار، ثبت شده در زمان نظارت بر انبارگردانی را رسیدگی و از منظور شدن آن‌ها در دوره حسابداری مربوط اطمینان حاصل کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های مواد و کالا

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های مواد و کالا به ارزش درست و مناسب منعکس شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (روش ارزشیابی موجودی‌های مواد و کالا را مشخص و موارد زیر را بررسی کنید: الف) درستی بکار گرفتن این روش، برای مثال با ردیابی به فاکتورهای خرید. ب (پذیرفته شده بودن این روش طبق استاندارد حسابداری شماره 8. پ (یکنواختی این روش نسبت به سال‌های پیش و نیز رویه‌های حسابداری صاحبکار. 2 (جزئیات مبانی ذخایر منظور شده را دریافت و کافی بودن، بیش از واقع نبودن و یکنواخت بودن آن‌ها را بررسی کنید. 3 (با استفاده از نمونه‌های انتخابی برای رسیدگی به بهای تمام شده، قیمت فروش آن‌ها را بعد از سال مالی تعیین و با بهای تمام شده یا ارزشیابی ثبت شده در صورت‌های مالی مقایسه کنید. 4 (در صورت وجود جدول سنی برای موجودی‌های مواد و کالا، این جدول را به منظور شناسایی اقلام موجودی کم‌گردش، بررسی کنید. 5 (آیا شواهد دیگری وجود دارد که ممکن است نشان‌دهنده کاهش ارزش موجودی‌ها باشد؛ برای مثال، همه‌گیری کرونا؟ 6 (درستی جمع عمودی و افقی لیست نهایی موجودی‌های مواد و کالا و جداول پیوست آن را آزمون کنید.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: IA7
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های مواد و کالا (ادامه)

عطف	
	7) در صورت استفاده از کارشناس ارزیابی توسط مدیریت، قابلیت اتکای ارزشیابی، طبق استاندارد حسابرسی شماره 500 (شواهد حسابرسی) را مستند کنید. 8) آیا این زمینه، فرصتی برای استفاده از تحلیل داده‌ها را فراهم می‌کند؟ آزمون‌های ممکن عبارت است از مقایسه آخرین تاریخ خرید یک‌قلم یا آخرین تاریخ فروش آن و باچه قیمتی؛ و با استفاده از جدول سنی موجودی‌ها، تعیین تعداد روزهای باقی ماندن یک قلم در انبار.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IA8
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های مواد و کالا

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره این‌که همه مانده حساب‌ها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (منظور شدن هرگونه کالای امانی در حساب‌ها بر اساس استاندارد حسابداری شماره 3 (درآمد عملیاتی) را بررسی کنید. 2 (منظور شده بودن و افشای همه موجودی‌های مواد و کالا بر اساس استاندارد حسابداری شماره 8 (حسابداری موجودی کالا و مواد) را بررسی کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IB1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کالای در جریان ساخت و ساخته شده - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنامهریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمونهای محتوا	بررسیهای تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT: انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حسابهای با ریسک عمده که انجام آزمونهای محتوا به‌تنهایی برای این حسابها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حسابها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IB1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کالای در جریان ساخت و ساخته شده - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

کالای در جریان ساخت و ساخته شده - محاسبه اندازه نمونه:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی مانده}}{\text{اهمیت عملکرد}}$
--

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IB3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - کالای در جریان ساخت و ساخته شده

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش تطبیق دهید. 3) صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IB4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - کالای در جریان ساخت و ساخته شده

عطف	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی کالای در جریان ساخت در تاریخ ترازنامه وجود داشته‌اند. و اظهارنظر درباره اینکه موجودی در جریان ساخت ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از تکمیل شده بودن برنامه حسابرسی انبارگردانی اطمینان حاصل کنید. 2 (نمونه‌ای از اقلام موجود در لیست کالای در جریان ساخت را (که در انبارگردانی پایان سال مالی تهیه و تنظیم شده است) با لیست‌های نهایی این موجودی‌ها مطابقت دهید. 3 (نمونه‌ای از اقلام لیست نهایی موجودی‌ها را با لیست‌های شمارش تهیه شده در زمان انبارگردانی مطابقت دهید. 4 (جزئیات اقلام موجودی کالای در جریان ساخت نزد دیگران را بررسی کنید. 5 (جزئیات سایر رسیدگی‌های لازم برای اثبات وجود کالای در جریان ساخت را مستند کنید. 6 (جزئیات سایر رسیدگی‌های لازم برای اثبات اینکه همه موجودی‌های کالای در جریان ساخت، ثبت شده‌اند را مستند کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IB5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - کالای در جریان ساخت و ساخته شده

عطف	
	هدف رسیدگی: برای اظهارنظر درباره اینکه مالکیت همه کالای در جریان ساخت در تاریخ ترازنامه، متعلق به صاحبکار می‌باشد. و برای اظهارنظر درباره اینکه حساب کالای در جریان ساخت دربرگیرنده همه کالای در جریان ساخت است که به صاحبکار تعلق دارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (در مورد کالای در جریان ساختی که مالکیت آن مشروط به شرایطی است، از انعکاس محتوای آن در صورت‌های مالی، اطمینان حاصل کنید. 2 (در مورد کالای در جریان ساخت نزد اشخاص ثالث، از رعایت الزامات مربوط به منظور شدن در ترازنامه صاحبکار و انعکاس درست این کالاها در ترازنامه صاحبکار، اطمینان حاصل کنید. 3 (کالای در جریان ساختی که بهای آن پیش‌پرداخت شده است را بررسی کنید و از اینکه حسابداری آن، طبق استانداردهای حسابداری و به‌درستی صورت گرفته است مطمئن شوید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IB6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - کالای در جریان ساخت و ساخته شده

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات، در دوره حسابداری مربوط ثبت و شناسایی شده است.
	رسیدگی‌های لازم: جزئیات آخرین ثبت‌های وارده به حساب موجودی‌های مواد و کالا در زمان نظارت بر انبارگردانی، همراه با سوابق و مدارک مربوط به کالای در جریان ساخت را بررسی و از درستی انقطاع زمانی، اطمینان حاصل کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IB7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - کالای در جریان ساخت و ساخته شده

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های کالای در جریان ساخت به ارزش درست و مناسب منعکس شده اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (روش ارزشیابی کالای در جریان ساخت را مشخص و موارد زیر را بررسی کنید. الف) درستی بکار گرفتن این روش؛ برای مثال، ردیابی به فاکتورهای خرید. ب (پذیرفته شده بودن این روش طبق استانداردهای حسابداری. پ (یکنواختی این روش نسبت به سال‌های پیش و نیز رویه‌های حسابداری صاحبکار. 2 (کالای در جریان ساخت و ساخته شده را بررسی و از موارد زیر اطمینان حاصل کنید: الف) تخصیص هزینه د ستمزد به گونه ای درست، یکنواخت و معقول انجام گرفته است. ب (تخصیص هزینه سربار تولید به گونه ای درست، یکنواخت و معقول انجام گرفته است. پ (ذخیره کافی برای هرگونه زیان پیش‌بینی شده در حسابها منظور شده است. 3 (نمونه‌ای از اقلام کالای در جریان ساخت و ساخته شده را انتخاب و سپس قیمت فروش آن را در سال بعد بدست آورید و با ارزش آن کالای در جریان ساخت منعکس در صورتهای مالی، مقایسه کنید. 4 (درستی جمع‌های عمودی و افقی کاربرگ کالای در جریان ساخت را آزمون کنید. 5 (اضافات و محاسبات نمونه‌ای از کالای در جریان ساخت را آزمون کنید. 6 (در صورت استفاده از ارزیاب حرفه‌ای توسط

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: IB7
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - کالای در جریان ساخت و ساخته شده (ادامه)

مدیریت برای ارزشیابی کالای در جریان ساخت، امکان اتکا بر کار آن را طبق استاندارد حسابرسی شماره 500، بررسی کنید. 7) آثار همه‌گیری کرونا را بر ارزشیابی موجودی‌ها تعیین کنید.	
---	--

عطف	
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IB8
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - کالای در جریان ساخت و ساخته شده

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه مانده حسابها در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: اینکه همه کالای در جریان ساخت بر اساس استاندارد حسابداری شماره 8 (حسابداری موجودی مواد و کالا) و قوانین و مقررات مربوط، به حساب گرفته شده است را بررسی کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IC1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

قراردادهای با مشتریان - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنامهریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی، انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حسابهای با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حسابها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حسابها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IC1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

قراردادهای با مشتریان - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

قراردادهای با مشتریان - محاسبه اندازه نمونه:
نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده}}{\text{اهمیت عملکرد}}$
--

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط: _____ ط: _____
تاریخ:
.....

بررسی شده توسط: _____ ط: _____
تاریخ:
.....

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط: _____ ط: _____
تاریخ:
.....

بررسی شده توسط: _____ ط: _____
تاریخ:
.....

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IC3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - قراردادهای با مشتریان

عطف	
هدف رسیدگی:	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
رسیدگی‌های لازم:	1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی به دست آمده است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3) صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییرات عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IC4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - قراردادهای با مشتریان

عطف	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه قراردادهای بلندمدت در تاریخ ترازنامه وجود داشته‌اند و اظهارنظر درباره اینکه قراردادهای بلند مدت ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از تکمیل شده بودن برنامه حسابرسی انبارگردانی اطمینان حاصل کنید. 2 (نمونه‌ای از اقلام کالای در جریان ساخت انتخاب شده در انبارگردانی را با سوابق نهایی ارزشیابی قراردادهای بلندمدت، مطابقت دهید. 3 (ارزشیابی نهایی هر قرارداد را بررسی و هرگونه اقلام ثبت شده‌ای که هنگام نظارت بر شمارش موجودی‌ها، دیده نشده یا به‌گونه‌ای، بازبینی نشده بود را پی‌جویی کنید. 4 (جزئیات هر قرارداد را با دریافت تأییدیه مستقیم از اشخاص ثالث، با توجه به استقلال آنان از صاحبکار حسابرسی، اثبات کنید. 5 (جزئیات سایر رسیدگی‌های لازم برای تأیید وجود هر قرارداد را مستند کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IC5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - قراردادهای با مشتریان

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر در مورد اینکه همه معاملات، به دوره مالی درست تخصیص داده شده است.
	رسیدگی‌های لازم: جزئیات آخرین ثبت‌های وارده به حساب موجودی مواد و کالا در زمان نظارت بر انبارگردانی، همراه با قراردادهای بلندمدت را بررسی و از درستی انقطاع زمانی، اطمینان حاصل کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IC6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - قراردادهای با مشتریان

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه قراردادهای بلندمدت به ارزش درست و مناسب آنها منعکس شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (روش ارزشیابی قراردادهای بلندمدت را مشخص و موارد زیر را بررسی کنید: الف) درستی بکار گرفتن این روش (رسیدگی‌های زیر را ببینید). ب (پذیرفته شده بودن این روش طبق استاندارد حسابداری شماره 9 (حسابداری پیمان‌های بلندمدت) یا استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شماره 15 و قوانین و مقررات بومی. پ (یکنواختی نسبت به سال‌های پیش و نیز رویه‌های حسابداری بنگاه. 2 (برای نمونه‌ای از قراردادهای بلندمدت، نسبت به موارد زیر اطمینان حاصل کنید: الف) هزینه‌های مواد به درستی ثبت شده است. ب (تخصیص هزینه دستمزد به صورت درست، یکنواخت و معقول انجام شده است. پ (تسهیم هزینه سربار به صورت درست، یکنواخت و معقول انجام گرفته است. ت (معقول بودن هرگونه سود شناسایی شده بابت کار انجام شده (از قبیل میزان پیشرفت کار)، مخارج انجام شده، مخارج مورد انتظار برای تکمیل و ارزش کل قرارداد. ث (ذخیره کافی برای هرگونه زیان پیش‌بینی شده، در حساب‌ها منظور شده است. 3 (عواید پس از سال مالی حاصل از قراردادها نیز هزینه‌های انجام شده پس از سال مالی برای این

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: IC6
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - قراردادهای با مشتریان (ادامه)

عطف	
	قراردادها را بررسی کنید. 4 (جمع عمودی و افقی صورت خلاصه قرارداد ها را آزمون کنید. 5 (اضافات و محاسبات نمونه ای از قراردادها را آزمون کنید. 6 (در صورت استفاده از ارزیاب حرفه ای توسط مدیریت برای ارزشیابی قرارداد ها، قابلیت اتکای این ارزشیابی را طبق استاندارد حسابرسی شماره 500 بررسی کنید. در صورت استفاده از ارزیاب طرف قرارداد مؤسسه، الزامات استاندارد حسابرسی شماره 620 باید رعایت شود. 7 (آثار همه گیری کرونا را بر ارزشیابی قراردادها تعیین کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه گیری (شامل هرگونه نظر درباره تاثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: IC6
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - قراردادهای با مشتریان (ادامه)

عطف	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: IC7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - قراردادهای با مشتریان

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه همه مانده حسابها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
رسیدگی‌های لازم:	اینکه حسابداری قراردادهای با مشتریان بر اساس استاندارد حسابداری شماره 9 (حسابداری پیمان‌های بلندمدت) یا استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی شماره 15 و قوانین و مقررات بومی انجام شده است را، به‌ویژه، اینکه شواهد کافی درباره سودآوری هریک از قراردادهای گردآوری شده است، بررسی کنید.
ریسک:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____ _____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>J</u>	<u>دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
4	اظهارنظر درباره اینکه همه دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها در تاریخ ترازنامه، وجود داشته و در آن تاریخ متعلق به صاحبکار بوده است.
5	اظهارنظر در باره اینکه همه مانده حساب‌ها، معرّف مطالبات واقعی صاحبکار می‌باشند.
6	اظهارنظر در باره اینکه مطالبات ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
7	اظهارنظر درباره اینکه همه مطالبات به دوره حسابداری درست و مناسب تخصیص داده شده‌اند.
8	اظهارنظر درباره اینکه همه دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها به ارزش درست آن‌ها منعکس شده است.
9	اظهارنظر درباره اینکه همه رویدادهای مالی درچارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: J1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنا مه‌ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی انتخاب کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: J1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها - محاسبه اندازه نمونه:

(اقدام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده اهمیت عملکرد	=	اندازه نمونه
---	---	-----------------

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: J3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها

عطف	
هدف رسیدگی:	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
رسیدگی‌های لازم:	1 (با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که در نتیجه دستیابی به شواهد بعد از مرحله برنامه‌ریزی بدست آمده است را مستند کنید. 2 (مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3 (صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4 (دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5 (حساب کنترل فروش را دریافت یا تهیه کنید و آن را با لیست بدهکاران مطابقت دهید. 6 (لیست پیش‌پرداخت‌ها را تهیه یا بررسی و آن را با مانده‌های سال پیش یا پیش‌بینی‌ها مقایسه کنید.
ریسک:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: J4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهار نظر نسبت به این‌که دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها در تاریخ ترازنامه وجود داشته و در آن تاریخ متعلق به صاحبکار بوده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (در صورت لزوم، تأییدیه بدهکاران را ارسال کنید. 2 (برای پیگیری همه تأییدیه‌های بدون پاسخ، از یک روش رسیدگی جایگزین استفاده کنید. برای مثال، برای آن دسته از بدهکارانی که پاسخی به تأییدیه‌های ارسالی نداده‌اند، مانده این حساب‌ها را به وجوه نقد دریافتی پس از پایان سال مالی ردیابی کنید. 3 (هرگونه حساب‌های دریافتنی متفرقه را بررسی و مشخص کنید چرا این حساب‌ها به‌عنوان متفرقه و نه به‌عنوان بدهکاران تجاری طبقه‌بندی شده‌اند.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: J5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیشپرداخت‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر نسبت به اینکه همه مانده حساب‌ها، معرّف مطالبات واقعی بنگاه هستند.
	رسیدگی‌های لازم: هر طبقه از دریافتنی‌ها و پیشپرداخت‌ها را برای یافتن اقلام بزرگ و غیرعادی، بررسی و آن‌ها را با رسیدگی به مدارک پشتوانه، بازبینی کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: J6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر نسبت به اینکه آیا مطالبات ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: نمونه‌ای از دریافت‌های نقدی پس از سال مالی را بررسی و آن‌ها را به لیست بدهکاران در تاریخ ترازنامه ردیابی کنید تا کامل بودن حساب بدهکاران تأیید شود.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: J7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره این‌که همه حساب‌های دریافتنی به‌درستی در دوره حسابداری مربوط ثبت شده است.
رسیدگی‌های لازم:	1) فروش‌های انجام شده در پیش و پس از پایان سال مالی را بررسی و اطمینان حاصل کنید که این فروش‌ها با نگرش به ورود و خروج موجودی‌های مواد و کالا، به‌درستی در دوره حسابداری مربوط ثبت شده است. 2) برای تأیید منظور شدن آخرین فروش دوره مالی و منظور نشدن نخستین فروش پس از پایان دوره مالی در حساب بدهکاران، از اطلاعات بدست آمده از انقطاع زمانی اجرا شده هنگام نظارت بر انبارگردانی، استفاده کنید.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: J8
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه مطالبات و پیش‌پرداخت‌ها به ارزش درست و مناسب آن‌ها منعکس شده‌اند و قابل بازیافت می‌باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (نمونه ای از مطالبات تجاری را انتخاب و قابلیت بازیافت هرکدام از اقلام را با مراجعه به وجه نقد دریافتی پس از تاریخ ترانزانه اثبات کنید. دلیل قابل بازیافت بودن مطالباتی که کاملاً تسویه نشده‌اند را به‌طور کامل مستند نمایید. 2 (چگونگی بهره‌گیری بنگاه را از مدل زیان اعتباری مورد انتظار براساس الزام استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره 9، تعیین کنید: الف) از رعایت مدل تدوین شده توسط بنگاه اطمینان یابید. ب (منطقی بودن مدل را ارزیابی کنید و واقعی بودن مفروضات زیربنایی آن را مورد توجه قرار دهید. به‌ویژه، از منطقی بودن هر گروه ریسک شناسایی شده یا داده‌های با اولویت استفاده شده، اطمینان یابید. پ (نتایج برآوردهای پیشین را بررسی و از مناسب بودن مدل زیان اعتباری مورد انتظار، اطمینان حاصل کنید. ت (از بهره‌گیری از تحلیل حساسیت درمورد زیان اعتباری مورد انتظار، اطمینان یابید. ث (اقلام دریافتنی‌های عمده بیش از ... ماه از سررسید گذشته را رسیدگی کنید و از برخورد مناسب با آنها طبق مدل زیان اعتباری مورد انتظار اطمینان یابید. ج (از این‌که آثار همه‌گیری کرونا به‌عنوان عاملی در مدل زیان اعتباری مورد انتظار بکار رفته است، اطمینان یابید.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: J8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیش پرداخت‌ها (ادامه)

	3 (نقل و انتقالات بین ریسک گروه‌های موجود در مدل را با بهره‌گیری از تحلیل داده‌ها بررسی کنید. 4 (از منظور شدن محاسبه و مبنای مدل زیان اعتباری مورد انتظار استفاده شده، در تأییدیه مدیران اطمینان یابید.
--	---

عطف	
	5 (آثار همه‌گیری کرونا را بر احتمال کاهش ارزش بالقوه دریافتنی‌ها مورد توجه قرار دهید. 6 (با بررسی صورت ریز بدهکاران در تاریخ حسابرسی، حساب‌هایی را که از تاریخ ترازنامه وصول نشده‌اند شناسایی و قابلیت وصول آن‌ها را اثبات کنید. 7 (با بررسی اعلامیه‌های بستانکار صادر شده پس از تاریخ ترازنامه، از درستی انقطاع زمانی در مورد فاکتورهایی که پیش از سال مالی صادر گردیده است، اطمینان حاصل کنید. 8 (در صورتی که یکی از مطالبات یا بخشی از آن، در مدتی بیش از یک سال قابل وصول باشد؛ به موارد زیر توجه کنید: الف) نیاز به ذخیره؛ ب (افشای کافی در این زمینه.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه:
	خلاصه و ارزیابی نتایج:
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: J8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیش پرداختها (ادامه)

--	-------------------

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: J9
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه مانده حساب‌ها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از اینکه مطالبات تنزیل شده، بر اساس استاندارد حسابداری شماره 1 (نحوه ارائه صورتهای مالی) در حساب‌ها منظور شده‌اند، اطمینان حاصل کنید. 2 (از اینکه برای مطالباتی که در جریان چرخه عادی عملیات، ایجاد شده است و پس از یک سال قابل وصول می‌باشد (برای مثال، سپرده حسن انجام کار)، الزامات استاندارد حسابداری شماره 1 (نحوه ارائه صورتهای مالی) رعایت شده و آن طلب به ارزش فعلی پرداخت‌های آتی با نرخ بهره ا بزار مالی مشابه اندازه‌گیری گردیده است، اطمینان حاصل کنید. 3 (در مورد هرگونه وام با سررسید بیش از یک سال و با شرایط بازپرداخت ثابت، رعایت الزامات استاندارد حسابداری شماره 1 (نحوه ارائه صورتهای مالی) و اینکه آن وام با نرخ بهره بازار ا بزارهای مالی مشابه اندازه‌گیری شده باشد، اطمینان حاصل کنید. 4 (محاسبات خالص ارزش فعلی صاحبکار را بررسی و معقول بودن آنها را به‌ویژه در زمینه نرخ بهره بازار استفاده شده و همچنین معقول بودن خالص ارزش فعلی محاسبه شده، تعیین کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
به: پرونده:

تکمیل کننده: تاریخ:
بررسی کننده: تاریخ:
عطف: J9

کاربرگ - مطالبات و پیش پرداختها (ادامه)

--	-------------

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

K	موجودی‌های نقد و بانک
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند و همچنین اظهارنظر درباره اینکه همه رویدادهای مالی در دوره مالی درست، ثبت شده است و همه مانده‌ها، منعکس‌کننده ارزش درست و مناسب می‌باشند.
4	اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های نقد و بانک در تاریخ ترازنامه وجود داشته و در آن تاریخ متعلق به صاحبکار بوده‌اند و دارایی‌ها و معاملات ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
5	اظهارنظر درباره اینکه همه رویدادهای مالی، معرّف معاملات واقعی و مشروع بنگاه می‌باشند.
6	اظهارنظر درباره اینکه همه موجودی‌های نقد و بانک در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: K1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

موجودی‌های نقد و بانک - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنا مهریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: K1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

موجودی‌های نقد و بانک - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

موجودی‌های نقد و بانک - محاسبه اندازه نمونه:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده اهمیت عملکرد}}{\text{اهمیت عملکرد}}$

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: K3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های نقد و بانک

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد. و اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات در دوره درست حسابداری ثبت شده است. و اظهارنظر درباره اینکه همه مانده حسابها به ارزش درست و مناسب منعکس شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از انجام مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2 (مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3 (صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4 (دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5 (صورت مغایرت‌های بانکی را برای همه حسابها بررسی یا تهیه و اقلام باز را در دوره بعد ردیابی کنید. 6 (حساب کنترل وجوه نقد را بررسی یا تهیه و هرگونه مغایرت را پی‌جویی کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی	شماره
	به:	پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: K3
بررسی کننده:	تاریخ:	

موجودی های نقد و بانک - خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: K4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های نقد و بانک

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه مانده‌های نقد و بانک در تاریخ ترازنامه وجود داشته‌اند. و اظهارنظر درباره اینکه همه مانده‌های نقد و بانک در تاریخ ترازنامه متعلق به صاحبکار بوده‌اند. و اظهارنظر درباره اینکه دارایی، بدهی یا معاملات ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (تأییدیه بانک را برای همه حساب‌های بانکی دریافت و مانده‌های حساب بانک طبق تأییدیه‌ها را با مانده طبق دفاتر مطابقت دهید. 2 (چنانچه ضرورتی برای دریافت تأییدیه‌ها ندیده‌اید، روش‌های بدیلی که برای کسب اطمینان کافی بکار گرفته‌اید را بنویسید. 3 (از اینکه همه حساب‌های بانکی به نام بنگاه می‌باشند، اطمینان حاصل کنید. بدین‌منظور، صورت‌حساب‌های بانکی و تأییدیه‌های بانک را کنترل کنید. 4 (در مورد مانده‌های بااهمیت وجه نقد، از حضور در شمارش وجه نقد در پایان سال اطمینان حاصل کنید و مانده طبق شمارش را با مانده طبق دفاتر مطابقت دهید. 5 (از اینکه کنترل‌های مربوط به نگهداری وجوه نقد، بررسی و آزمون گردیده است، اطمینان حاصل کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
به: پرونده:

تکمیل‌کننده: تاریخ:
بررسی‌کننده: تاریخ:
عطف: K3

موجودی‌های نقد و بانک - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: K5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های نقد و بانک

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر نسبت به اینکه همه معاملات، معرّف معاملات واقعی و مشروع بنگاه هستند.
رسیدگی‌های لازم:	1 (حساب نقد و صورت مغایرت بانک را بررسی کنید و اقلام بزرگ نامتعارف را با مستندات پشتیبان آن‌ها مطابقت دهید. 2 (در مورد دریافت‌های عمده، از قابل شناسایی بودن و اثبات منبع آن اطمینان حاصل کنید. 3 (همه صورتحساب‌های بانکی طی دوره را بررسی و همه اقلام با مبلغ بالا و غیرعادی را پی‌جویی کنید. (آن‌ها را با مدارک مثبته مطابقت دهید).
ریسک:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: K6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - موجودی‌های نقد و بانک

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر نسبت به اینکه همه مانده حساب‌های نقد و بانک در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (طبقه‌بندی حساب‌ها را بررسی و از درستی آن اطمینان حاصل کنید. 2 (از تهاوتر نشدن مانده حساب‌ها و اضافه برداشته‌ها، به استثنای مواردی که شرایط قانونی برای تهاوتر وجود داشته باشد، اطمینان حاصل کنید. 3 (نامه تسهیلات بانکی را بررسی کنید. 4 (مکاتبات بانک را مورد بررسی کامل قرار دهید و از در نظر گرفته شدن همه شواهد مرتبط حسابرسی اطمینان حاصل کنید. 5 (نشانه‌های حساب‌آرایی را بررسی کنید. 6 (چگونگی حسابداری مانده حساب‌های ارزی و معاملات آن را بررسی و از رعایت الزامات استاندارد حسابداری شماره 16 (آثار تغییر در نرخ ارز) اطمینان حاصل کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>L</u>	<u>پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد.
4	اظهارنظر درباره اینکه همه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام تعهدی در تاریخ ترازنامه وجود داشته و متعلق به صاحبکار بوده‌اند و معرف بدهی‌های واقعی و مشروع بنگاه می‌باشند.
5	اظهارنظر درباره اینکه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام تعهدی ثبت نشده‌ای وجود ندارد و همه بستانکاران و هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده، به ارزش درست و مناسب ارائه شده است.
6	اظهارنظر درباره اینکه همه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام تعهدی در دوره حسابداری درست ثبت شده‌اند.
7	اظهارنظر درباره اینکه همه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام تعهدی در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: L1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنامهریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT: انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حسابهای با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حسابها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حسابها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: L1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده
(ادامه)

پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده - محاسبه اندازه نمونه:

$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده}}{\text{اهمیت عملکرد}}$
--

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: L3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده

عطف	
هدف رسیدگی:	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد.
رسیدگی‌های لازم:	1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از انجام مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3) صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5) لیست بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده را تهیه یا دریافت و آن‌ها را با مانده‌های سال پیش مقایسه کنید.
ریسک:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: L4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر نسبت به اینکه همه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام ثبت و پرداخت نشده در تاریخ ترازنامه وجود داشته و در آن تاریخ، این بدهی‌ها به صاحبکار مربوط بوده‌اند و اینکه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام ثبت و پرداخت نشده، معرّف بدهی‌های واقعی و مشروع بنگاه می‌باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) سایر حساب‌های پرداختنی را با مدارک مثبت‌ه تطبیق دهید تا اطمینان حاصل نمایید که آن‌ها بدهی‌های معتبر صاحبکار هستند. 2) اقلام عمده و غیرعادی در هریک از حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام ثبت و پرداخت نشده را بررسی و با استفاده از مدارک مثبت‌ه، آن‌ها را بازبینی کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: L5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه اقلام ثبت نشده‌ای از حساب‌های پرداختنی یا بدهی‌های ناشی از اقلام ثبت و پرداخت نشده وجود ندارد. و اظهارنظر درباره اینکه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام ثبت و پرداخت نشده به درستی ارزشیابی شده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (کامل بودن لیست مورد استفاده برای انتخاب نمونه را با استفاده از آزمون‌های تحلیلی، چون موارد زیر، بازبینی کنید: ❖ لیست بستانکاران تجاری را با لیست بستانکاران تجاری سال پیش مقایسه کنید. ❖ گزارش فعالیت سه ماهه آخر سال را بررسی و وجوه پرداختنی به عرضه‌کنندگان با مانده حساب بستانکاری عمده را تأیید کنید. 2 (مانده حساب‌های پرداختنی را با صورتحساب فروشندگان و سایر مدارک مربوط به وجود و کامل بودن (مانند تأییدیه بستانکاران) تطبیق دهید. 3 (فاکتورهای خرید ثبت شده پس از پایان سال مالی را بررسی و از اینکه همه بدهی‌های با اهمیت پایان سال مالی (شامل بدهی‌های ناشی از اقلام ثبت و پرداخت نشده) در دوره صحیح حسابداری در حساب‌ها منظور شده‌اند، اطمینان حاصل کنید. 4 (پرداخت‌های عمده پس از تاریخ ترازنامه را بررسی و از اینکه این پرداخت‌ها مربوط به بدهی‌هایی هستند که در پایان سال مالی وجود داشته و در صورتهای مالی منظور شده‌اند،

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: L5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده (ادامه)

	اطمینان حاصل کنید.
	5 (همه حساب‌های با مانده بدهکار را بررسی و توضیحات لازم را در مورد این مانده حساب‌ها دریافت کنید. از اینکه این اقلام به‌درستی در حساب‌ها منظور شده است، اطمینان حاصل کنید.
عطف	
	6 (هرگونه اعلامیه بستانکاری پس از سال مالی را بررسی و اطمینان حاصل کنید که به‌درستی در حساب‌ها منظور شده باشند.
	7 (در مورد قراردادهای ارزی، از اینکه در صورت‌های مالی به‌عنوان ابزارهای مالی و به ارزش فعلی، منعکس و معادل دریافتنی یا پرداختنی آن‌ها در تاریخ ترازنامه دو باره تسعیر شده‌اند، اطمینان حاصل کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: L5
بررسیکننده:	تاریخ:	

کاربرگ - پرداختنیها و بدهیهای ناشی از هزینههای ثبت و پرداخت
نشده (ادامه)

--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: L6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه همه حسابهای پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام ثبت و پرداخت نشده در دوره حسابداری صحیح منظور شده است.
رسیدگی‌های لازم:	1 (خریدها و سفارش خریدهای نزدیک به پایان سال مالی را بررسی و اطمینان حاصل کنید که این خریدها باتوجه به مدارک مربوط به موجودی‌های مواد و کالا در دوره صحیح حسابداری ثبت شده است. 2 (با استفاده از جزئیات انقطاع زمانی انجام شده در زمان نظارت بر شمارش موجودی‌های مواد و کالا، اینکه فاکتور خرید مربوط به آخرین رسید انبار دوره مالی، پیش از پایان سال مالی صادر و در حسابهای پرداختنی منظور شده و همچنین، نخستین دریافت کالا پس از پایان سال مالی، در حسابهای پرداختنی منظور نشده است را تأیید کنید.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: L7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر نسبت به اینکه همه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام ثبت و پرداخت نشده در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از درستی طبقه‌بندی و افشای مانده حساب‌های پرداختنی به بدهی‌های کوتاه مدت و بلندمدت اطمینان حاصل کنید. 2 (از درستی افشای هرگونه وثیقه و تضمین داده شده توسط صاحبکار اطمینان حاصل کنید. 3 (جزئیات همه اقلام اجاره خرید و اجاره به شرط تملیک را دریافت کنید. قراردادهای جدید را بررسی و از درستی حسابداری این قراردادها اطمینان یابید. از اینکه تنها مانده سرمایه‌ای این قراردادها به دوره‌های آتی منتقل شده و از درستی افشای تفکیک این مانده‌ها بین یک سال و بیش از یک سال در صورت‌های مالی اطمینان حاصل کنید. 4 (از رعایت استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره 16 و ارائه همه اجاره‌ها در ترازنامه برطبق این استاندارد، مگر در صورت پیروی از موارد استثنا/ معاف شده در آن، اطمینان پیدا کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
به: پرونده:

تکمیل‌کننده: تاریخ:
بررسی‌کننده: تاریخ:
عطف: L7

کاربرگ - بستانکاران و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت
نشده (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>M</u>	<u>بدهی‌های بلند مدت</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
4	اظهارنظر درباره اینکه همه وام‌های بلندمدت و درآمدهای انتقالی در تاریخ ترازنامه وجود داشته و در آن تاریخ، متعلق به صاحبکار بوده و به ارزش مناسب در حسابها منعکس شده‌اند و از اینکه وام‌های بلند مدت یا درآمدهای انتقالی ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
5	اظهارنظر درباره اینکه همه وام‌های بلندمدت و درآمدهای انتقالی، معرف بدهی‌های واقعی بنگاه هستند.
6	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات درچارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
7	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات به شکل درست و مناسب انجام شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: M1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

بدهی‌های بلندمدت - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنا مه‌ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT: انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: M1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

بدهی‌های بلندمدت - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

اندازه نمونه	=	$\frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون (جامعه باقی‌مانده اهمیت عملکرد)}}{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد}}$
--------------	---	--

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: M3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - بدهی‌های بلندمدت

عطف	
هدف رسیدگی:	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
رسیدگی‌های لازم:	1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از انجام مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3) صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید.
ریسک:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: M4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - بدهی‌های بلندمدت

عطف	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه وام‌های بلندمدت و درآمدهای انتقالی در تاریخ ترازنامه وجود داشته، متعلق به صاحبکار بوده و به ارزش مناسب در حساب‌ها منعکس شده‌اند. و اظهارنظر درباره اینکه وام‌های بلندمدت و درآمدهای انتقالی ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (تأییدیه اشخاص ثالث را برای مانده‌های عمده دریافت کنید. 2 (از اینکه همه وام‌ها طبق قرارداد وام‌ها، گواهی‌های بانکها و سایر اشخاص ثالث به نام شرکت باشد، اطمینان حاصل کنید. 3 (قراردادهای مربوط به وام‌ها را بررسی و از رعایت مفاد شرایط قراردادهای و افشای درست وام‌ها به عنوان بلندمدت اطمینان حاصل کنید. 4 (مبانی انتقال درآمدها را بررسی و آن‌ها را با مدارک مثبت اثبات کنید. 5 (برخی از منابع سایر درآمدها را بررسی و اطمینان حاصل کنید که دربرگیرنده اقلام درآمدهای انتقالی نباشند. 6 (مانده‌های سایر حساب‌ها را با مدارک مثبت مطابقت دهید و آن‌ها را بازبینی کنید. 7 (مانده همه حساب‌های وام پایان سال جاری را با مانده‌های اول سال مقایسه کنید تا از حذف نشدن احتمالی آن‌ها اطمینان یابید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: M4
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - وام‌های بلندمدت و درآمدهای انتقالی (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: M5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - بدهی‌های بلندمدت

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه وام‌های بلند مدت و درآمدهای انتقالی، معرف بدهی‌های مشروع و واقعی بنگاه هستند.
	رسیدگی‌های لازم: رویدادهای مالی عمده و غیرعادی را در حساب هریک از وام‌ها بررسی و با اسناد مثبته، آن‌ها را بازبینی کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: M6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - بدهی‌های بلندمدت

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات درچارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (قراردادهای وام و سایر قراردادهای تأمین مالی را بررسی و طبقه‌بندی آنها به بدهی‌های کوتاه مدت و بلندمدت را تأیید کنید. 2 (اطلاعات مربوط برای انجام حسابرسی موارد افشای لازم طبق قوانین را دریافت کنید. 3 (انطباق روش حسابداری بکار رفته برای کمک‌های بلاعوض انتقالی به آینده را با استاندارد حسابداری شماره 10 (حسابداری کمک‌های بلاعوض دولت) تأیید کنید. 4 (برای هرگونه وام بیش از یک سال با شرایط اقساط ثابت، از رعایت الزامات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و اینکه وام به ارزش فعلی پرداخت‌های آتی براساس نرخ بهره بازار سایر ابزارهای مالی مشابه، اندازه‌گیری شده است، اطمینان حاصل کنید. 5 (محاسبات خالص ارزش فعلی انجام شده توسط صاحبکار را بررسی و معقول بودن آن را به‌ویژه، در ارتباط با نرخ بهره بازار مورد استفاده و معقول بودن محاسبه خالص ارزش فعلی تعیین کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: M6
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - وام‌های بلندمدت و درآمدهای انتقالی (ادامه)

--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: M7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - بدهی‌های بلندمدت

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر نسبت به این‌که همه وام‌ها به شیوه درستی دریافت شده است.
	رسیدگی‌های لازم: منبع و جوه استفاده شده برای دریافت وام را بررسی و تعیین کنید که این جوه (منابع) از محل منابع مشروع و مناسب تأمین شده است.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>N</u>	<u>ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند و اظهارنظر درباره اینکه همه ذخایر و بدهیهای احتمالی در تاریخ ترازنامه وجود داشته، در آن تاریخ متعلق به صاحبکار بوده و به ارزش مناسب در حسابها منعکس شده‌اند.
4	اظهارنظر درباره اینکه ذخایر، بدهی‌های احتمالی یا تعهدات ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
5	اظهارنظر درباره اینکه ذخایر، بدهی‌های احتمالی و تعهدات، در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: N1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد بررسی شده در مرحله برنامه‌ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا ذکر کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: N1
بررسیکننده:	تاریخ:	

ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی - خلاصه
رسیدگی‌ها (ادامه)

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: N3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی

عطف	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند. و اظهارنظر درباره اینکه همه ذخایر و بدهی‌های احتمالی در تاریخ ترازنامه وجود داشته و در آن تاریخ متعلق به واحد صاحبکار بوده‌اند. و اظهارنظر درباره اینکه همه ذخایر و بدهی‌های احتمالی به ارزش درست آن‌ها منعکس شده‌اند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از انجام مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3) صورت‌ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5) لیست ذخایر، بدهی‌های احتمالی و تعهدات را تهیه یا دریافت و آن‌ها را با مدارک پشتیبان، سندرسی و با ارقام دوره مالی پیش مقایسه کنید. 6) برای اظهارنظر درباره ارزش مناسب برای دارایی‌ها و بدهی‌های احتمالی، استفاده از نظر کارشناس را مورد توجه قرار دهید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: N3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی (ادامه)

--	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: N4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی

عطف	هدف رسیدگی:
	اظهارنظر درباره این‌که ذخایر، بدهی‌های احتمالی یا تعهدات مالی ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (مدارک و مستندات را (شامل صورتجلسات هیأت مدیره و پرونده‌های مکاتبات) بررسی و اطمینان حاصل کنید که همه ذخایر، بدهی‌های احتمالی و تعهدات، شناسایی شده است. توجه ویژه به موارد زیر داشته باشید. الف) تعهدات مربوط به بازنشستگی. ب (رعایت قوانین و مقررات. پ (رعایت شرایط کمک‌های دولت و احتمال بازپرداخت آن در صورت عدم رعایت شرایط مربوط. ت (دعاوی حقوقی. ث (میزان پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها. ج (سایر (مشخص کنید). 2 (از طریق گفتگو با مدیریت (و دریافت تأییدیه مکتوب)، از شناسایی شدن هرگونه ذخایر، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی دیگر، اطمینان حاصل کنید. توجه ویژه به موارد زیر داشته باشید: الف) تعهدات مربوط به بازنشستگی. ب (رعایت قوانین و مقررات. پ (رعایت شرایط کمک‌های دولت و احتمال بازپرداخت آن در صورت عدم رعایت شرایط مربوط. ت (دعاوی حقوقی. ث (میزان پوشش بیمه‌ای دارایی‌ها. ج (سایر (مشخص کنید).

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: N4
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی (ادامه)

عطف	
	3 (تأییدیه وکیل حقوقی صاحبکار را درباره وجود و مبلغ دعاوی در جریان یا بالقوه و همچنین، کسب اطلاعات مربوط به هرگونه بدهی احتمالی دیگر، دریافت کنید. 4 (در صورت وجود هرگونه تخلف از قوانین و مقررات، آیا الزامات (استاندارد) عدم رعایت قوانین و مقررات در برخورد با تخلف، مورد توجه قرار گرفته است؟ 5 (آیا برخورد موضوع بند 4 بالا، ضرورت گزارش موضوع به مقامات عمومی را پدید می‌آورد؟ 6 (چنانچه صاحبکار، موضوعی را به‌گونه‌ای مناسب مورد توجه قرار نداده است، اقدامات خود را درباره موارد زیر مستند کنید: الف) اعتبار شواهد مدیریت؛ ب) اثر عدم رعایت؛ پ) هرگونه ممنوعیت قانونی؛ و ت) الزامات گزارشگری.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: N5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه ذخایر، بدهی‌های احتمالی و تعهدات در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشاء طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از اینکه ذخایر، تنها بر اساس استاندارد حسابداری شماره 4 (ذخایر، بدهی‌ها و دارایی‌های احتمالی) در حساب‌ها منظور شده‌اند، اطمینان حاصل کنید. 2 (هرگونه ذخایر دیگر که دارای شرایط مندرج در استاندارد حسابداری شماره 4 می‌باشند را مورد توجه قرار دهید و از شناسایی و افشای آن‌ها در صورت‌های مالی، اطمینان حاصل کنید. 3 (از اینکه افشای لازم در مورد بدهی‌های احتمالی صورت گرفته است، اطمینان حاصل کنید. 4 (از اینکه بدهی‌های مربوط به طرح‌های بازنشستگی بر اساس استاندارد حسابداری شماره 33 (مزایای بازنشستگی کارکنان) در حساب‌ها منظور شده است، اطمینان حاصل کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

0 سرمایه و اندوخته‌ها

- 1 خلاصه رسیدگی‌ها
- 2 کاربرد اصلی
- 3 توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند، و اظهارنظر نسبت به اینکه آیا همه سرمایه و اندوخته‌ها در تاریخ ترازنامه وجود داشته و به ارزش درست آن‌ها منعکس شده است.
- 4 برای اظهارنظر درباره اینکه سرمایه یا اندوخته‌های ثبت نشده‌ای وجود ندارد، و اینکه همه معاملات، معرّف معاملات واقعی بنگاه می‌باشند.
- 5 برای اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و مانده حساب‌ها در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: O1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

سرمایه و اندوخته ها - خلاصه رسیدگی ها

با توجه به نتایج موارد بررسی شده در مرحله برنامه ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا ذکر کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمونهای محتوا	بررسیهای تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترلهای داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترلهای داخلی در مورد حسابهای با ریسک عمده که انجام آزمونهای محتوا به تنهایی برای این حسابها کافی نیست، الزامی میباشد. در مورد سایر حسابها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: 01
بررسیکننده:	تاریخ:	

سرمایه و اندوخته ها - خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

نتیجه گیری برای برنامه ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط: ط :
تاریخ:

بررسی شده توسط: ط :
تاریخ:

نتیجه گیری نهایی:

تهیه شده توسط: ط :
تاریخ:

بررسی شده توسط: ط :
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: O3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه و اندوخته‌ها

عطف	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند. و برای اظهارنظر درباره اینکه همه حساب‌های سرمایه و اندوخته‌ها در تاریخ ترازنامه وجود داشته و به ارزش درست آن‌ها منعکس شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2 (مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3 (صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4 (دلایل هرگونه تغییرات عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5 (گردش و مانده حساب‌ها را در جستجوی اقلام عمده و غیرعادی بررسی و آن‌ها را بازبینی کنید. 6 (نام همه اعضای هیأت مدیره و تعداد سهام آن‌ها را در ابتدا و پایان سال مالی از صاحبکار، دریافت و تأیید کنید. 7 (الزامات هرگونه ارائه اطلاعات به مقامات برون سازمانی را بررسی کنید و محتوای موارد ارائه اخیر را برای اطمینان یافتن از اینکه همه مدارک مربوط به تغییرات طی دوره، چون ثبت صورتجلسه انتخاب هیأت مدیره و غیر آن، ارائه شده است را بررسی کنید و از به‌روز بودن همه مدارک قانونی، اطمینان یابید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
 به: پرونده:
 تکمیلکننده: تاریخ:
 بررسیکننده: تاریخ:
 عطف: O3

کاربرگ - سرمایه، اندوخته‌ها و سوابق قانونی (ادامه)

--	-------------

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: O4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه و اندوخته‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: برای اظهارنظر درباره اینکه سرمایه و اندوخته ثبت نشده‌ای وجود ندارد، و اینکه همه معاملات، معرّف معاملات واقعی و مشروع بنگاه می‌باشد.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (نقل و انتقال سهام را در دفتر نقل و انتقال سهام کنترل کنید. 2 (طبقه‌بندی و نقل و انتقال در حساب اندوخته‌ها را کنترل و مدارک مثبته و محاسبات آن‌ها را بررسی کنید. 3 (مجاز بودن هرگونه نقل و انتقال در اندوخته‌ها طبق استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی و نیز مقررات قانونی را تأیید کنید. 4 (جدول تقسیم سود شامل نرخ‌های پرداخت یا سود پیشنهادی را دریافت و درستی محاسبات آن را اثبات کنید. 5 (از اینکه هرگونه سود تقسیمی یا پیشنهادی طی دوره، قانونی بوده و در زمان پرداخت، اندوخته کافی و جود داشته باشد، اطمینان یابید. 6 (مفاد اساسنامه و نیز قراردادهای وام را بررسی و اطمینان حاصل کنید که بنگاه از محدودیت‌های قید شده در این اسناد در مورد توان وام‌گیرندگی (استقراض) تخطی نکرده است. 7 (صورتجلسات هیأت مدیره را بررسی و هرگونه موضوع مهم را یادداشت کنید. 8 (سرمایه اسمی بنگاه را با آخرین نسخه اساسنامه آن تطبیق دهید. 9 (سهام سرمایه صادر شده بنگاه را با لیست سهامداران تطبیق دهید. 10 (جدول سهام صادر شده طی دوره مالی حاوی جزئیات مربوط به تاریخ صدور سهام، نحوه پرداخت قیمت سهام و دلیل صدور سهام را تهیه کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
 به: پرونده:
 تکمیل‌کننده: تاریخ:
 بررسی‌کننده: تاریخ:
 عطف: O4

کاربرگ - سرمایه، اندوخته‌ها و سوابق قانونی (ادامه)

	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):
--	---

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: O5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سرمایه و اندوخته‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه رویدادهای مالی و مانده حسابها در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی، و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1) از اینکه منافع سهامداران و غیر سهامداران در حسابها منظور شده و افشای کافی در مورد آنها صورت گرفته است (به استثنای مواردی که بر اساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، بنگاه مشمول این الزامات نمی‌شود) اطمینان حاصل کنید. 2) نحوه حسابداری و افشای ابزارهای سرمایه‌ای مانند سهام ممتاز را بررسی و اطمینان حاصل کنید که این ابزارها به‌درستی طبقه‌بندی شده‌اند. 3) از افشا در صورتهای مالی در مورد جزئیات هرگونه دارایی‌هایی که وثیقه وام‌های دریافتی از اشخاص ثالث قرار گرفته است، اطمینان حاصل کنید. 4) از تقسیم سودهای پرداختی تنها از محل اندوخته‌های قابل تقسیم اطمینان حاصل کنید. توجه داشته باشید که بر اساس استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی، سودهای ناشی از تجدید ارزیابی قابل توزیع نمی‌باشند.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
به: پرونده:

تکمیل‌کننده: تاریخ:
بررسی‌کننده: تاریخ:
عطف: O4

کاربرگ - سرمایه، اندوخته‌ها و سوابق قانونی (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>P</u>	<u>مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های انتقالی</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند و همچنین، اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌های مالیاتی در تاریخ ترازنامه وجود داشته، همه بدهی‌های مالیاتی به‌طور کامل ثبت شده و به ارزش درست و مناسب در حساب‌ها منعکس شده است.
4	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات، معرّف رویدادهای واقعی و مشروع بنگاه هستند.
5	اظهارنظر درباره اینکه معاملات، دارایی‌ها یا بدهیهای ثبت نشده‌ای وجود ندارد، و اینکه همه معاملات به دوره مالی درست تخصیص یافته‌اند.
6	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و مانده حساب‌ها درچارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: P1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

مالیات‌های مستقیم و مالیات بر ارزشافزوده و مالیات‌های انتقالی-
خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنام‌ه ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائ‌می حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: P1
بررسیکننده:	تاریخ:	

مالیاتهای مستقیم، مالیات بر ارزشافزوده و مالیاتهای انتقالی-
خلاصه رسیدگیها (ادامه)

نتیجهگیری برای برنامه ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:
.....

بررسی شده توسط:
تاریخ:
.....

نتیجهگیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:
.....

بررسی شده توسط:
تاریخ:
.....

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: P3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزشافزوده و مالیات‌های انتقالی

عطف	
	هدف رسیدگی: بررسی اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند. و برای اظهار نظر درباره اینکه همه دارایی‌های مالیاتی در تاریخ ترازنامه وجود داشته و همه بدهی‌های مالیاتی، به‌طور کامل ثبت شده است. و اظهارنظر درباره اینکه همه دارایی‌ها و بدهی‌های مالیاتی به ارزش درست و مناسب ثبت شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از انجام مرحله برنامه‌ریزی است را مستند نمایید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های سال قبل مطابقت دهید. 3) صورت‌ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5) بدهی مالیاتی بنگاه را براساس محاسبات مالیاتی صاحبکار یا از طرف صاحبکار، تعیین کنید. 6) مالیات انتقالی همه موارد اختلاف زمانی را با توجه ویژه به آثار استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی محاسبه کنید. 7) در مورد هرگونه دارایی مالیاتی انتقالی، دلایل خود را در مورد قابلیت بازیافت آن‌ها، مستند کنید. این‌گونه دارایی‌ها تنها در صورتی

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: P3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - مالیات‌های مستقیم ، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های
انتقالی (ادامه)

قابل شناسایی هستند که احتمال بازیافت آنها وجود داشته باشد.	
--	--

عطف	
8) حساب کنترل مالیات بر ارزش افزوده را تهیه کنید و مانده آن را با آخرین اظهارنامه تطبیق دهید.	
9) در مورد واگذاری (فروش) دارایی‌های بنگاه در طول سال مالی، از درستی حسابداری مالیات بر ارزش افزوده آن‌ها، اطمینان حاصل کنید.	
10) ریسک وجود اشتباه در محاسبه مالیات بنگاه را در نظر بگیرید و اثر این ریسک را بر حسابرسی مورد ارزیابی قرار دهید.	

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: P3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - مالیات‌های مستقیم ، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های
انتقالی (ادامه)

	11) کاربرگ‌ها و مستندات مربوط به هرگونه برنامه‌ریزی مالیاتی یا برخورد قضاوتی با مالیات را بررسی کنید تا از رعایت قوانین مالیاتی اطمینان یابید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج:
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: P4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - مالیات‌های مستقیم ، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های انتقالی

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات، معرّف رویدادهای واقعی بنگاه می‌باشند.
رسیدگی‌های لازم:	1 (مانده‌های اول و آخر دوره بدهی‌های مالیاتی را تطبیق دهید. 2 (هرگونه اقلام عمده و غیرعادی را پی‌جویی کنید. 3 (چنانچه صاحبکار درخواست استرداد مالیات داده است، رسیدگی‌های انجام شده برای تأیید واجد شرایط بودن درخواست را مستند کنید. 4 (وجود هرگونه اقلامی که باید در نامه مدیریت آورده شود را مورد توجه قرار دهید.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: P5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - مالیات‌های مستقیم ، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های انتقالی

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه دارایی‌ها، بدهی‌ها یا رویدادهای مالی ثبت نشده‌ای وجود ندارد و اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات و رویدادهای مالی، در دوره مالی درست ثبت شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (صورت مغایرت گردش مالیات بر ارزش افزوده را تهیه کنید. 2 (صورت مغایرت مالیات بر ارزش افزوده و بهای تمام شده فروش را تکمیل نمایید. 3 (ریسک وجود اشتباه در محاسبات اظهارنامه‌های مالیات بر ارزش‌افزوده را در نظر بگیرید و اثر آن را بر حسابرسی، ارزیابی کنید. 4 (پیشنویس محاسبات مالیات را دریافت و کنترل کنید. 5 (صورت مغایرت مالیات بنگاه را با تطبیق مالیات با سود منظور شده در صورت‌های مالی تهیه کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: P6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش‌افزوده و مالیات‌های انتقالی

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه معاملات و مانده حساب‌ها در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی، و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از درستی بکارگیری استاندارد حسابداری شماره 35 (مالیات بر درآمد) در مورد مالیات انتقالی اطمینان حاصل کنید، با توجه ویژه نسبت به موارد زیر: ❖ تجدید ارزیابی دارایی‌های ثابت مشهود یا سرمایه‌گذاری در املاک. ❖ واگذاری دارایی‌های ثابت مشهود. ❖ احتمال وجود دارایی مالیات انتقالی. 2 (در صورتی که بنگاه، مشمول الزامات استاندارد حسابداری شماره 35 (مالیات بر درآمد) می‌باشد، از رفع مغایرت به‌گونه‌ای مناسب در یادداشت‌های همراه صورت‌های مالی اطمینان حاصل کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>Q</u>	<u>درآمدها و هزینه‌ها</u>
<u>QA</u>	<u>درآمدها</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
4	اظهارنظر نسبت به اینکه همه رویدادهای مربوط به درآمد، معرف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
5	اظهارنظر نسبت به اینکه درآمدهای ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
6	اظهارنظر درباره اینکه همه درآمدها به دوره حسابداری درست، تخصیص داده شده‌اند.
7	اظهارنظر نسبت به اینکه همه معاملات درآمد درچارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
<u>QB</u>	<u>هزینه‌ها</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
4	اظهارنظر نسبت به اینکه همه رویدادهای مربوط به هزینه، معرف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
5	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات مربوط به هزینه به دوره حسابداری درست، تخصیص داده شده‌اند.
6	اظهارنظر نسبت به اینکه همه معاملات هزینه‌ای درچارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
7	اظهارنظر نسبت به اینکه همه معاملات سایر درآمدها و هزینه‌ها درچارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>Q</u>	<u>درآمدها و هزینه‌ها</u>
<u>QC</u>	<u>حقوق و دستمزد</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
4	اظهارنظر درباره اینکه آیا همه پرداخت‌های حقوق و دستمزد طی دوره مالی، به ارزش درست و مناسب در حساب‌ها منعکس و مخارج تحقق یافته ثبت نشده‌ی مرتبط با حقوق و دستمزد وجود ندارد.
5	اظهارنظر درباره اینکه همه پرداخت‌های حقوق و دستمزد، معرّف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
6	اظهارنظر درباره اینکه همه پرداخت‌های حقوق و دستمزد در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QA1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

درآمدها - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنامه ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هر گونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی عملیاتی کنترل‌های TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT: انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حسابهای با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حسابها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حسابها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: QA1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

درآمدها - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

درآمدها - محاسبه اندازه نمونه

$$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقدام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی‌مانده}}{\text{اهمیت عملکرد}}$$

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QA3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - درآمدها

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3) صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QA4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - درآمدها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات مربوط به درآمد، معرّف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
	رسیدگی‌های لازم: اقدام عمده و غیرعادی را به دقت بررسی و با مدارک پشتوانه، بازبینی کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QA5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - درآمدها

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر در باره اینکه درآمد ثبت نشده ای وجود ندارد.
رسیدگی‌های لازم:	1 (جزئیات همه منابع درآمدها و روش‌های ثبت آنها را مشخص کنید. 2 (نمونه ای از مدارک مثبته را انتخاب و آنها را به مدارک مربوط به صدور فاکتور فروش و دریافت و جوه نقد ردیابی و همه محاسبات فاکتورها را کنترل کنید. 3 (اعلامیه‌های بستانکار صادر شده را بررسی و اطمینان حاصل کنید که این اعلامیه‌ها به‌گونه‌ای مناسب، تأیید و به‌درستی در حساب‌ها منظور شده‌اند. 4 (از ارتباط اعلامیه‌های بستانکار بررسی شده با فاکتورهای فروش مشخص و درستی دوره مربوط حسابداری (به تاریخ فاکتور فروش و تاریخ ارسال موجودی کالا دقت کنید) اطمینان حاصل کنید. 5 (آیا این زمینه، فرصتی را برای استفاده از تحلیل داده‌ها فراهم می‌کند؟ آزمون‌های ممکن عبارت است از تحلیل روند درآمد هر محصول و هر منطقه جغرافیایی و تجزیه و تحلیل سود ناویژه فروش.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____

خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____

نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
 به: پرونده:
 تکمیل کننده: تاریخ:
 بررسی کننده: تاریخ:
 کاربرگ - درآمد - خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QA6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - درآمدها

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه همه درآمدها به دوره حسابداری درست، تخصیص داده شده اند.
رسیدگی‌های لازم:	1) نمونه ای از مدارک مثبت را (مانند سفارش فروش، حواله انبار و غیره) در دوطرف پایان سال مالی بررسی و اطمینان حاصل کنید که این رویدادها در دوره مالی درست در حسابها منظور شده است. 2) در صورت انجام آزمون انقطاع زمانی در مورد حسابهای دریافتنی، انجام آزمون بالا می‌تواند تنها به اعلامیه‌های بستانکار محدود شود.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QA7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - درآمدها

عطف	
هدف رسیدگی:	برای اظهارنظر درباره اینکه همه انواع درآمدها در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
رسیدگی‌های لازم:	1 (کیفیت موارد افشا را در صورت‌های مالی، بررسی و اطمینان حاصل کنید که درآمدها به‌گونه‌ای درست و یکنواخت، شناسایی و افشا شده است (از چکلیست افشای مناسبی استفاده کنید). 2 (از درستی نحوه حسابداری کمک‌های جبران کاهش درآمد و انطباق آن با استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی (شامل کمک‌های بلاعوض به دلیل همه‌گیری کرونا) اطمینان یابید.
ریسک:	
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QB1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

هزینه‌ها - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنامه ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوب‌ترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT : انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حساب‌های با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حساب‌ها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حساب‌ها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QB1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

هزینه‌ها - خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

هزینه‌ها - محاسبه اندازه نمونه:

$$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی مانده اهمیت عملکرد}}{\text{}}$$

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QB3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - هزینه‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از انجام مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3) صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QB4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - هزینه‌ها

عطف	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات مربوط به هزینه، معرّف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (نمونه‌ای از پرداخت‌ها را انتخاب و برای اطمینان از موارد زیر، به مدارک پشتیبان، ردیابی کنید: ❖ فاکتور به نام بنگاه می‌باشد. ❖ با پرداخت فاکتور موافقت شده است. ❖ فاکتور با رسید انبار یا مدارک حمل مطابقت داده شده است. ❖ درخواست استرداد مالیات بر ارزش افزوده به سازمان امور مالیاتی داده شده و به درستی در حسابها منظور شده است. ❖ تحلیل حساب دفتر کل، معقول به نظر می‌رسد. ❖ هزینه انجام شده در راستای منافع بنگاه بوده است. دلیل (دلایل) خود را بنویسید. 2 (آیا این زمینه، فرصتی برای بهره‌گیری از تحلیل داده‌ها را فراهم می‌کند؟ آزمون‌های ممکن عبارت است از تطبیق فاکتورهای خرید با سفارش‌های خرید و پرداخت‌های مربوط و تطبیق مثلثی بین سفارش‌های خرید/ فروش، کالای دریافتی و ارسالی و مستندات مرتبط.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QB5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - هزینه‌ها

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره این‌که همه معاملات مربوط به هزینه، به دوره حسابداری درست تخصیص داده شده‌اند.
رسیدگی‌های لازم:	1) نمونه‌ای از حواله‌های انبار/ سفارشات خرید و اعلامیه‌های بستانکار در پیش و پس از پایان سال مالی را انتخاب و اطمینان حاصل کنید که در دوره مالی مربوط ثبت شده‌اند. 2) در صورتی که قبلاً آزمون انقطاع زمانی برای حساب‌های پرداختنی انجام شده است، انجام این آزمون می‌تواند تنها به اعلامیه‌های بستانکار محدود شود.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QB6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - هزینه‌ها

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات مربوط به هزینه در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: از بکارگیری یکنواخت ارقام و درستی طبقه‌بندی و مطابقت آن‌ها با انتظارات اطمینان حاصل کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QB7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سایر درآمدها و هزینه‌ها

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات مربوط به سایر درآمدها و هزینه‌ها در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
رسیدگی‌های لازم:	1 (جزئیات اطلاعات اشخاص وابسته را دریافت و معقول بودن معاملات و مانده حساب‌های افشا شده را مورد توجه قرار دهید و از افشای همه موارد براساس قوانین بومی و استاندارد حسابداری شماره 12 (افشای اطلاعات اشخاص وابسته) اطمینان حاصل کنید. 2 (دفاتر شرکت را برای شناسایی سایر مواردی که نیازمند افشا است، بررسی کنید: ❖ اجاره تجهیزات (اجاره‌های مالی) ❖ اجاره (اجاره مالی و سایر تعهدات مالی) ❖ تعمیرات و بازسازی (برای اقلام سرمایه‌ای) ❖ هزینه‌های حقوقی (برای اقلام سرمایه‌ای، شواهدی از بدهی‌های احتمالی، مطالبات مشکوک‌الوصول، و غیره) ❖ سایر حساب‌ها (مشخص کنید)
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QC1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

حقوق و دستمزد - خلاصه رسیدگی‌ها

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنامه ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	بررسی‌های تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				

TT: انجام آزمون اثربخشی کنترل‌های داخلی در مورد حسابهای با ریسک عمده که انجام آزمون‌های محتوا به‌تنهایی برای این حسابها کافی نیست، الزامی می‌باشد. در مورد سایر حسابها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QC1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

حقوق و دستمزد - خلاصه رسیدگی (ادامه)

حقوق و دستمزد - محاسبه اندازه نمونه:

$$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{اقلام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد آزمون) جامعه باقی مانده اهمیت عملکرد}}{\text{}} =$$

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط: _____
تاریخ: _____

بررسی‌شده توسط: _____
تاریخ: _____

نتیجه‌گیری نهایی:

تهیه شده توسط: _____
تاریخ: _____

بررسی‌شده توسط: _____
تاریخ: _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QC3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سود و زیان - حقوق و دستمزد

عطف	
هدف رسیدگی:	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
رسیدگی‌های لازم:	1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از انجام مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های د فاطر سال پیش مطابقت دهید. 3) صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید. 5) حساب حقوق و دستمزد را برای یافتن اقلام عمده و غیر عادی بررسی و این اقلام را با استفاده از مدارک مثبت، بازبینی کنید. 6) آزمون‌های تحلیلی را برای معقول بودن حقوق و دستمزد با در نظر داشتن تغییرات در میانگین تعداد کارکنان و همچنین افزایش عمومی در نرخ‌های دستمزد، انجام دهید. 7) نمونه‌ای از کارکنان را انتخاب و نرخ‌های دستمزد و محاسبات حقوق آنان را برای دوره مالی کنترل کنید.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____

خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____

نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____

نام صاحبکار: سال / دوره مالی منتهی شماره
 به: پرونده:
 تکمیل کننده: تاریخ: عطف:
 بررسی کننده: تاریخ: QC3
 کاربرگ - سود و زیان - حقوق و دستمزد (ادامه)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QC4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - سود و زیان - حقوق و دستمزد

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر در باره اینکه همه پرداختهای حقوق و دستمزد، در طول دوره مالی انجام شده و به ارزش درست و مناسب در حسابها منعکس شده است. و اظهارنظر در باره اینکه هزینههای انجام شده و ثبت نشده ای در ارتباط با حقوق و دستمزد وجود ندارد.
	رسیدگیهای لازم: 1) حساب کنترل حقوق و دستمزد و هزینههای بیمه تأمین اجتماعی را تهیه کنید و مانده آن را با مانده پایان دوره حساب حقوق و دستمزد تطبیق دهید. 2) در صورت با اهمیت بودن مبلغ ذخیره مرخصیهای استفاده نشده، معقول بودن محاسبات آن را بررسی و برای نمونه ای از کارکنان، درستی محاسبات ذخیره را آزمون کنید. 3) آیا کسور بازنشستگی به درستی اعمال شده است؟ 4) با انتخاب نمونه ای از فیشهای حقوقی، از درستی محاسبه کسور، اطمینان حاصل نمایید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QC5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - حقوق و دستمزد

عطف	
هدف رسیدگی:	اظهارنظر درباره اینکه همه پرداخت‌های حقوق و دستمزد، معرّف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
رسیدگی‌های لازم:	1 (دفتر صندوق را برای یافتن اقلام عمده و غیرعادی جستجو و آنها را با مدارک پشتوانه، بازبینی کنید. 2 (با انتخاب نمونه‌ای از کارکنان، برای یک یا چند دوره معرّف، ساعات مربوط به حقوق پرداختی را با ساعات کارکرد کارکنان ثبت شده در کارت ساعت یا مدارک مشابه تطبیق دهید. 3 (وجود کارکنان را در دوره‌هایی که حقوق و دستمزد به آنان پرداخت شده است از طریق تطبیق جزئیات حقوق و دستمزد با مدارک پرسنلی و قراردادهای لیست‌های بیمه، شناسایی کارکنان توسط حسابرس یا کارت ملی، تأیید کنید.
ریسک:	اندازه نمونه:
روش انتخاب نمونه:	_____ _____
خلاصه و ارزیابی نتایج:	_____ _____
نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	_____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: QC6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - حقوق و دستمزد

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه آیا همه پرداختهای حقوق و دستمزد در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از گردآوری همه اطلاعات لازم توسط فرآیند حسابرسی درباره افشای حقوق و مزایای مدیران، مخارج بازنشستگی و غیره با توجه به بنگاه مورد رسیدگی اطمینان حاصل کنید. 2 (از افشای همه اطلاعات مربوط به حقوق و مزایای مدیران به مبالغ درست در صورت‌های مالی اطمینان حاصل کنید (از چکلیست افشای مناسبی استفاده کنید). 3 (از ارسال به‌موقع همه لیستهای حقوق و دستمزد به حوزه مالیاتی و بایگانی نسخه‌ای از آن اطمینان حاصل کنید. 4 (دفتر صندوق را برای مشخص شدن وجود پرداختهای غیرعادی مانند با مبلغ زیاد، کار روزمزد، صورتحساب‌های شخصی و غیره رسیدگی کنید. درستی نحوه عمل هریک را برای مقاصد تأمین اجتماعی تعیین کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

<u>R</u>	<u>معاملات با اشخاص وابسته</u>
1	خلاصه رسیدگی‌ها
2	کاربرگ اصلی
3	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری، پوشش داده شده باشد.
4	اظهار نظر درباره اینکه همه معاملات با اشخاص وابسته در تاریخ ترازنامه وجود داشته و متعلق به بنگاه بوده است و معرّف رویدادهای واقعی هستند.
5	اظهار نظر درباره اینکه معاملات با اشخاص وابسته ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
6	اظهار نظر درباره اینکه همه معاملات با اشخاص وابسته در دوره درست حسابداری شناسایی شده است.
7	اظهار نظر درباره اینکه همه معاملات با اشخاص وابسته به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
8	اظهار نظر درباره اینکه همه معاملات با اشخاص وابسته در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: R1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

معاملات با اشخاص وابسته - خلاصه رسیدگی

با توجه به نتایج موارد در نظر گرفته شده در فرایند برنامه ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید.

مطلوبترین رویکرد را از جدول زیر برای اطمینان یافتن از تحقق هدفهای حسابرسی انتخاب کنید.

گزاره (ادعا)	آزمونهای محتوا	بررسیهای تحلیلی	آزمون اثربخشی کنترلهای داخلی TT	اندازه نمونه
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
رخداد				
کامل بودن				
درستی محاسبات				
ارزشیابی و تخصیص				
انقطاع زمانی				
طبقه بندی و قابل فهم بودن				

TT: انجام آزمون اثربخشی کنترلهای داخلی در مورد حسابهای با ریسک عمده که انجام آزمونهای محتوا به تنهایی برای این حسابها کافی نیست، الزامی میباشد. در مورد سایر حسابها، ممکن است از این آزمون برای کاهش اندازه نمونه استفاده شود.

معاملات با اشخاص وابسته - محاسبه اندازه نمونه (اقدام ترانزنامه)

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: R1
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

معاملات با اشخاص وابسته - خلاصه رسیدگی (ادامه)

اندامه	اقدام بزرگتر از اهمیت عملکرد - مانده مورد
نمونه	آزمون) جامعه باقی‌مانده
	اهمیت عملکرد

لطفاً برای تشخیص بزرگترین و کوچکترین اندازه نمونه به جدول B7 مراجعه کنید.

اندازه نمونه تعیین شده:

نتیجه‌گیری برای برنامه‌ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نتیجه‌گیری نهایی:

.....
.....
.....

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی‌شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: R3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - معاملات با اشخاص وابسته

عطف	
	هدف رسیدگی: توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) با نگرش به ارزیابی‌های انجام شده از ریسک و سطح اهمیت در مرحله برنامه‌ریزی، اثر هرگونه تغییر در این ارزیابی‌ها که نتیجه دستیابی به شواهد پس از مرحله برنامه‌ریزی است را مستند کنید. 2) مانده‌های اول دوره را با مانده‌های دفاتر سال پیش مطابقت دهید. 3) صورت ریز مانده‌های سال جاری را دریافت یا تهیه و بررسی کنید. 4) دلایل هرگونه تغییر عمده از انتظارات را پرس و جو و مستند کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: R4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - معاملات با اشخاص وابسته

عطف	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات با اشخاص وابسته، شامل حسابهای وام مدیران، در تاریخ ترازنامه وجود داشته و متعلق به صاحبکار بوده است و معرّف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
	رسیدگی‌های لازم: 1) از اینکه مانده حسابهای اشخاص وابسته، شامل وام مدیران، مورد تأیید و موافقت شخص وابسته قرار گرفته است اطمینان حاصل کنید. تأییدیه باید حاوی اطلاعات مربوط به شرایط و مدت زمان وام باشد. 2) مانده حسابهای اشخاص وابسته را با صورتهای مالی اشخاص وابسته تطبیق دهید، یا در صورتی که بنگاه توسط مؤسسه، حسابرسی نمی‌شود، مستقیماً از حسابرسان آن اشخاص دریافت کنید. 3) نوع و ماهیت نمونه‌ای از معاملات با اشخاص وابسته را بررسی و اطمینان حاصل کنید که این معاملات، واقعی و به‌نفع بنگاه می‌باشند.
	ریسک: اندازه نمونه:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: R5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - معاملات با اشخاص وابسته

عطف	هدف رسیدگی:
	اظهاری نظر درباره اینکه معاملات با اشخاص وابسته ثبت نشده ای وجود ندارد.
	رسیدگی های لازم: 1 (از اینکه مدیریت، تعریف اشخاص وابسته را می داند، اطمینان حاصل کنید. 2 (همه اطلاعات را با مدیریت در میان بگذارید و از مدیریت درباره اینکه اشخاص وابسته دیگری یا معاملات دیگری با اشخاص وابسته وجود دارد که باید لحاظ شود، پرس و جو کنید. 3 (اطلاعات زیر را بررسی و هرگونه اشخاص وابسته از قلم افتاده را شناسایی کنید: الف) جستجو در کاربرگ های سال های پیش برای یافتن نام اشخاص وابسته شناخته شده. ب (مدارک سهامداران برای تعیین هویت سهامداران اصلی یا، دریافت لیست سهامداران عمده از اداره امور سهام بنگاه. پ (صورتجلسات هیأت مدیره و مجامع. ت (اظهارنامه های مالیاتی بنگاه و سایر اطلاعات مرتبط. ث (مکاتبات و صورتحساب های وکلای بنگاه. ج (هرگونه طرح بازنشستگی و تراست برپا شده. چ (بیمه های عمر تحصیل شده توسط بنگاه. ح (هر معامله بدون هزینه (مابه ازای). خ (قراردادهای عمده تمدید شده در طول سال توسط بنگاه. 4 (تأییدیه های بانک و وکیل بنگاه را بررسی کنید. 5 (کاوش در ثبت های حسابداری با جستجوی کلمات اصلی/ کلیدی را مورد توجه قرار دهید. 6 (سایر سوابق یا مدارک مورد نیاز را بررسی کنید.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: R5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - معاملات با اشخاص وابسته (ادامه)

	7) از سایر حساب‌رسان مرتبط یا حساب‌رسان قبلی برای کسب شناخت و اطلاعات آنان از دیگر اشخاص وابسته، پرس و جو کنید. 8) در صورت شناسایی رویدادهایی که خارج از روال عادی عملیات بنگاه است، از مدیریت درباره ماهیت این معاملات و اینکه ممکن است با آن اشخاص وابسته تماس گرفته شود، پرس و جو کنید. 9) از اینکه در هیچ‌یک از شواهد حساب‌رسی بدست آمده از سایر روش‌های رسیدگی، اطلاعاتی حاکی از کامل نبودن لیست اشخاص وابسته وجود ندارد، اطمینان حاصل کنید. 10) امکان جستجوی سایر سمت‌های هیأت مدیره را (در سایر بنگاه‌ها)، تعیین کنید. 11) در صورتی که رسیدگی‌های حساب‌رسی به کشف اشخاص وابسته‌ای منجر شود که افشا نشده است، اثر آن را بر حساب‌رسی مورد توجه قرار دهید و مستندسازی کنید. 12) مانده‌های همه حساب‌های اشخاص وابسته همراه با شرایط و مشخصات آن‌ها را به صورت مکتوب با اشخاص وابسته تأیید کنید. 13) مانده همه حساب‌های اشخاص وابسته را با صورت‌های مالی، دفاتر و مدارک اشخاص وابسته تطبیق دهید یا اگر مؤسسه، حساب‌رسان آن بنگاه نیست از حساب‌رسان اشخاص وابسته تأییدیه دریافت کنید.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه:
	خلاصه و ارزیابی نتایج:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: R5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - معاملات با اشخاص وابسته (ادامه)

نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: R6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - معاملات با اشخاص وابسته

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه آیا همه معاملات با اشخاص وابسته به دوره حسابداری درست تخصیص داده شده اند.
	رسیدگی‌های لازم: رویدادهای عمده و غیرعادی نزدیک به پایان سال مالی را بررسی و اطمینان حاصل کنید که در دوره صحیح ثبت شده اند.
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه: _____ _____ _____
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: R7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - معاملات با اشخاص وابسته

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات با اشخاص وابسته به ارزش درست و مناسب منعکس شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (قابلیت وصول مطالبات از اشخاص وابسته را با بررسی دریافت‌های پس از تاریخ ترازنامه یا برآورد توانایی پرداخت آن بنگاه از طریق بررسی و ارزیابی صورت‌های مالی، بودجه‌ها، پیش‌بینی‌ها و غیره، اطمینان حاصل کنید. 2 (از تعیین کامل بودن بدهی‌های به اشخاص وابسته از طریق تطبیق با صورتحساب‌های فروشندگان و نیز بررسی فاکتورها و پرداخت‌های پس از پایان سال مالی اطمینان حاصل کنید. 3 (از منظور شدن مانده حساب‌های وام مدیران در رسیدگی بند 2 بالا اطمینان حاصل کنید. 4 (چنانچه صاحبکار مدعی واقعی و بی‌شبهه بودن معاملات با اشخاص وابسته است، شواهد کافی را برای پشتیبانی از این ادعا گردآوری کنید. 5 (در صورت شناسایی معاملات با اهمیتی که خارج از روال عادی بنگاه انجام شده است، قرارداد مربوط به این معاملات را رسیدگی کنید و: الف) اینکه این معاملات در راستای انتظارات مدیریت بوده است و اینکه شواهدی دال بر تقلب در آن‌ها وجود ندارد را تعیین کنید. ب (از وجود مجوز لازم برای این رویداد اطمینان حاصل کنید. 6 (هرگونه قرارداد رسمی وام را واریسی و شرایط

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: R7
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - اشخاص وابسته (ادامه)

	و مفاد آن را بازبینی کنید. 7) در صورت نبود قرارداد رسمی وام، مفاد و شرایط آن را مستقیماً از طریق صاحبکار یا تأییدیه مدیران تأیید کنید.
--	--

عطف	
	ریسک: اندازه نمونه:
	روش انتخاب نمونه:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: R7
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - اشخاص وابسته (ادامه)

	خلاصه و ارزیابی نتایج:
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: R8
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - معاملات با اشخاص وابسته

عطف	
	هدف رسیدگی: اظهارنظر درباره اینکه همه معاملات با اشخاص وابسته در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
	رسیدگی‌های لازم: 1 (از افشای همه معاملات با اشخاص وابسته مطابق با الزامات استاندارد حسابداری شماره 12 (افشای معاملات با اشخاص وابسته) اطمینان حاصل کنید. 2 (تأییدیه کتبی درباره موارد زیر را از مدیریت بنگاه دریافت کنید: الف) کامل بودن اطلاعات ارائه شده درباره شناسایی اشخاص وابسته، و ب (کفایت افشای معاملات با اشخاص وابسته در صورت‌های مالی. 3 (از واقعی و بدون شبهه بودن همه معاملات، اطمینان حاصل کنید. این معاملات را با معاملات مشابه با اشخاص غیر وابسته مقایسه کنید. 4 (در مورد معاملات عمده‌ای که خارج از روال عادی چرخه تجاری صورت گرفته است، مطمئن شوید که این معاملات به‌درستی در حساب‌ها منظور و افشا شده باشند. 5 (برای وام‌های با مدت بیش از یک سال و اقساط ثابت، از رعایت الزامات استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی درباره ارزشیابی وام به ارزش فعلی پرداخت‌های آتی با استفاده از نرخ بهره بازار ابزارهای مالی مشابه، مگر در صورت کاربرد معافیت وام‌مدیران بنگاه‌های کوچک، اطمینان حاصل کنید. 6 (محاسبات خالص ارزش فعلی توسط صاحبکار را بررسی و معقول بودن آن را از نظر نرخ بازار استفاده شده و نیز خالص ارزش فعلی محاسبه شده، ارزیابی کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: R8
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

کاربرگ - اشخاص وابسته (ادامه)

نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر درباره تأثیر بر گزارش حسابرس):	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
--------------	--------------------------	---------------

S حساب‌های گروه و تلفیق

- 1 خلاصه رسیدگی‌ها**
- 2 کاربرگ اصلی**
- 3 چکلیست برنامه‌ریزی**
- 4 چکلیست کنترل تکمیل کار**
- 5 پرسشنامه حسابرسی گروه**
- 6 چکلیست تلفیق**

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: S1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

حسابهای گروه و تلفیق - خلاصه رسیدگیها

با توجه به موارد در نظر گرفته شده در مرحله برنامه ریزی و با نگرش به ریسک ثبت شده در پرونده دائمی حسابرسی، هرگونه ریسک عمده مرتبط با حسابرسی این بخش را در اینجا یادداشت کنید:

عطف	زمینه
S3	برنامه ریزی برای گروه
S4	تکمیل کارگروه
S5	شواهد حسابرسی گروه
S6	تلفیق

روشهای بررسی تحلیلی:

آزمونهای محتوایی که باید اجرا شود:

سایر روشها:

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: S1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

حسابهای گروه و تلفیق - خلاصه رسیدگیها (ادامه)

نتیجه گیری برای برنامه ریزی:

ریسک:	پایین	متوسط	بالا
-------	-------	-------	------

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی شده توسط:
تاریخ:

نتیجه گیری نهایی:

تهیه شده توسط:
تاریخ:

بررسی شده توسط:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: S3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کاربرگ - حسابهای گروه و تلفیق

چکلیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
1 (ضرورت تشکیل یک پرونده حسابرسی جداگانه برای حسابرسی گروه یا کفایت این قسمت را تعیین کنید.			
2 (گروه، اجزای گروه و فعالیت های آنها را شنا سایی و مستند کنید.			
3 (از وجود مستندات کافی از فرآیند تلفیق اطمینان حاصل کنید.	S6		
4 (در مورد شرایط قرارداد حسابرسی گروه به توافق برسید و قرارداد حسابرسی صاحبکار را صادر کنید.			
5 (از درج شرایط زیر در قرارداد حسابرسی گروه اطمینان حاصل کنید: ❖ هرگونه محدودیت در دسترسی حسابرس گروه به اطلاعات اجزای گروه، مدیریت یا سایر حسابرسان، یا ❖ محدودیت تحمیلی در کاری که باید انجام شود پس از پذیرش قرارداد حسابرسی گروه به عنوان محدودیت در دامنه رسیدگی محسوب می شود که می تواند بر نوع اظهار نظر حسابرس گروه اثرگذار باشد.			
6 (دستورالعمل حسابرسی گروه را			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه‌ریزی حسابرسی (ادامه)

		برای هریک از حساب‌برسان شرکت‌های زیرمجموعه بفرستید و همه الزامات لازم را به آنان یادآوری کنید.
--	--	--

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
7) از اینکه دستورالعمل ارسالی برای حساب‌برسان شرکت‌های گروه شامل جدول زمانی تکمیل حسابرسی و تاریخ جلسه‌های با حساب‌برسان شرکت‌های گروه و مدیریت می‌باشد، اطمینان حاصل کنید.			
8) از اینکه استقلال حساب‌برس چه برای حسابرسی صورت‌های مالی گروه و چه برای حسابرسی هریک از واحدهای فرعی به صورت مناسبی مورد توجه قرار گرفته است، اطمینان حاصل کنید.			
9) با تکمیل فرم ارزیابی کار حساب‌برس زیرمجموعه برای هریک از حساب‌برسان شرکت‌های زیرمجموعه، از گردآوری شواهد پشتوانه کافی برای موارد زیر، اطمینان حاصل کنید: ❖ استقلال و سایر الزامات مربوط به آیین رفتار حرفه‌ای. ❖ صلاحیت حرفه‌ای حساب‌برس. ❖ مشارکت مناسب در گروه حسابرسی. ❖ سطح نظارت انجمن حرفه‌ای (جامعه حسابداران رسمی) بر کار حساب‌برس زیرمجموعه. ❖ برآورد ریسک و کنترل‌های	S5		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه‌ریزی حسابرسی (ادامه)

		داخلی. ❖ نتایج حسابرسی بدست آمده.
		10) در صورتی که هرگونه محدودیت در دامنه کار حسابرسی توسط مدیریت تحمیل شود، این موضوع را برای تصمیم‌گیری شریک مسئول حسابرسی گروه نسبت به پذیرفتن یا نپذیرفتن قرارداد حسابرسی، مستند کنید.

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
11) از تعیین سطح مناسب اهمیت، سطح اهمیت عملیاتی و سطح خطاهای جزئی (ناچیز) برای گروه و هر یک از زیرمجموعه‌های آن اطمینان حاصل کنید.			
12) این‌گونه کدامیک از زیرمجموعه‌های گروه، با اهمیت و کدامیک بی‌اهمیت است را تعیین و مستند کنید.			
13) از وجود مستندات کافی در مورد ریسک و کنترل‌های داخلی در داخل گروه اطمینان حاصل کنید.			
14) ریسک تقلب و اشتباه را با حساب‌رسان و مدیریت شرکت‌های زیرمجموعه در میان بگذارید.			
15) از وجود مستندات کافی برای			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه‌ریزی حسابرسی (ادامه)

			ریسک تقلب و اشتباه در گروه و زیرمجموعه‌های آن اطمینان حاصل کنید.
			16) استراتژی کلی حسابرسی گروه که دربرگیرنده استراتژی حسابرسی گروه و برنامه حسابرسی گروه است را تهیه کنید. از بررسی شدن آن توسط شریک مسئول حسابرسی گروه اطمینان یابید.
			17) در مورد زیرمجموعه‌های کم اهمیت، اطمینان حاصل نمایید که یک سطح حداقل از آزمون‌های تحلیلی بکار گرفته شده است. انجام رسیدگی‌های بیشتر را در صورت نیاز، در نظر داشته باشید. (یافته‌ها مستند شود).

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
18) برای زیرمجموعه‌های با اهمیت، از مشارکت اعضای گروه حسابرسی گروه در برآورد ریسک زیرمجموعه‌های گروه توسط حسابرس فرعی و نیز تعیین دیگر روش‌های حسابرسی اطمینان حاصل کنید.			
19) برای زیرمجموعه‌های با اهمیت، در مورد نوع رسیدگی‌های بیشتری که باید انجام گیرد، شامل بررسی کاربرگ‌های حسابرسی،			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه‌ریزی حسابرسی (ادامه)

			تصمیم‌گیری کنید. نتایج بررسی کاربرگ‌های حسابرسی را به‌طور کامل مستند کنید.
			20) از تهیه لیست اشخاص وابسته توسط مدیریت گروه و هماهنگی آن با حسابرسان زیرمجموعه اطمینان حاصل کنید.
			21) کفایت شواهد گردآوری شده در حسابرسی زیرمجموعه‌ها را ارزیابی و چگونگی انجام این ارزیابی را مستند کنید.
			22) در صورتی که شواهد کسب شده، کافی به‌نظر نمی‌رسد، این موضوع را مستند کنید و رسیدگی‌های بیشتر و لازم را برای تأمین شواهد کافی حسابرسی انجام دهید.
			23) از مستند شدن همه مکاتبات با حسابرسان زیرمجموعه اطمینان حاصل کنید.

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
-------	-----	-------	--------------

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه‌ریزی حسابرسی (ادامه)

		24) از حسابرس زیرمجموعه بخواهید که موارد زیر را گزارش کند: ❖ رعایت الزامات مربوط به استقلال، اخلاق حرفه‌ای و صلاحیت حرفه‌ای؛ ❖ هرگونه عدم رعایت قوانین و مقررات عمده؛ ❖ هرگونه تحریف عمده اصلاح نشده؛ ❖ نشانه‌های مربوط به سوگیری احتمالی مدیریت؛ ❖ نقاط ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی؛ ❖ سایر موارد با اهمیت مربوط به نظام راهبری که با ارکان راهبری مکاتبه شده یا قرار است که مکاتبه شود شامل موارد مربوط به تقلب؛ ❖ هرگونه موضوع دیگر مربوط به حسابرسی گروه؛ ❖ نتیجه‌گیری کلی در مورد یافته‌های حسابرسی آنان.
		25) آثار اسنادداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی را بر کار حسابرس بخش مورد توجه قرار دهید.
		26) از این‌که همه حسابریان بخش‌ها به آثار همه‌گیری کرونا توجه کرده‌اند، اطمینان یابید.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S3
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه‌ریزی حسابرسی (ادامه)

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: S3
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

چکلیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی (ادامه)

نتیجه گیری برای برنامه ریزی و تصویب:

تهیه شده توسط: تاریخ:

موافقت شده توسط: تاریخ:

(شریک مسئول انجام کار) :

نتیجه گیری نهایی:

تهیه شده توسط: تاریخ:

بررسی شده توسط: تاریخ:

(شریک مسئول انجام کار)

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: S4
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

چکلیست کنترل تکمیل کار

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
1) از انجام رسیدگی‌های مناسب در رابطه با فرایند تلفیق اطمینان حاصل کنید. این رسیدگی‌ها باید شامل بررسی دستورالعمل‌های صادر شده توسط مدیریت گروه به زیرمجموعه‌ها و نیز تکمیل چکلیست تلفیق در کاربرگ S6 باشد.			
2) هرگونه نقاط ضعف شناسایی شده در کنترل‌های داخلی یا هرگونه مورد تقلب کشف شده را با مدیریت گروه در میان بگذارید.			
3) از اطلاع‌رسانی و مکاتبه با راهبران بنگاه اطمینان یابید. این مکاتبه و ارتباط باید دربرگیرنده همه موضوعات و موارد الزامی استانی دارد حسابرسی شماره ۲۶۰، اطلاع‌رسانی به ارکان راهبری، و نیز هریک از موارد زیر باشد: ❖ رئیس نوع کارهایی که باید انجام شود. ❖ رئیس مشارکت برنامه‌ریزی شده حسابرسان گروه در کار حسابرسان شرکت‌های زیرمجموعه. ❖ نگرانی در باره کیفیت کار حسابرسان شرکت‌های زیرمجموعه. ❖ هرگونه محدودیت در حسابرسی گروه. ❖ هرگونه موارد تقلب یا مشکوک به تقلب شناسایی شده.			
4) کفایت کار حسابرسی انجام شده توسط حسابرس شرکت زیرمجموعه را ارزیابی کنید.			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S4
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل تکمیل کار (ادامه)

		ضرورت انجام رسیدگی بیشتر و اینکه توسط چه کسی باید انجام شود را تعیین نمایید.
		5 (تأثیر مسائل پیش‌آمده در جریان حسابرسی گروه برگزارش حسابرس گروه و صورت‌های مالی گروه را تعیین کنید.

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
6 (کار حسابرسان شرکت‌های زیرمجموعه در ارتباط با فرآیند حسابرسی گروه باید توسط تیم حسابرسی گروه، بررسی و ارزیابی شود.			
7 (از دریافت تأییدیه هریک از حسابرسان شرکت‌های زیرمجموعه و پیگیری تأییدیه‌های دریافت نشده، اطمینان حاصل کنید.			
8 (اثر هرگونه تحریف اصلاح نشده بر نوع اظهارنظر حسابرس گروه را ارزیابی کنید. توجه داشته باشید که شریک مسئول حسابرسی گروه مسئولیت کامل گزارش حسابرس گروه را به‌عهده دارد.			
9 (از انجام شدن رسیدگی مناسب در مورد رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه همه شرکت‌های زیرمجموعه و گروه اطمینان یابید.			
10 (از انجام شدن رسیدگی مناسب در مورد ارزیابی تداوم فعالیت همه شرکت‌های زیرمجموعه و گروه اطمینان یابید.			
11 (از وجود مستندات کافی درباره			

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S4
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل تکمیل کار (ادامه)

			دسترسی به کاربرگ‌های حسابرسی شرکت‌های زیرمجموعه اطمینان یابید و در صورت وجود هرگونه مانع، چه اقدام جایگزینی انجام شده است.
			12) از بدست نیامدن شواهدی که بر استمرار کار مؤسسه به‌عنوان حسابرس گروه تأثیر داشته باشند، اطمینان یابید.
			13) از عدم اشاره به حسابرس شرکت زیرمجموعه در گزارش حسابرس نسبت به صورت‌های مالی گروه، به استثنای موارد مربوط به الزام قانون و مقررات اطمینان یابید.

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
14) از اینکه گزارش حسابرس به تاریخی پیش از تصویب همه اطلاعات صورت‌های مالی، شامل سایر اطلاعات، تاریخ‌گذاری نشود اطمینان حاصل کنید.			
15) از توجه کافی به آثار همه‌گیری کرونا در طول حسابرسی اطمینان یابید.			
15) آثار همه‌گیری کرونا را بر نوع و ماهیت گزارش حسابرس گروه تعیین کنید.			

توضیحات (هرگونه نقاط ضعف شناسایی شده در بالا را در اینجا ذکر کنید).

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S4
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست کنترل تکمیل کار (ادامه)

نتیجه‌گیری:

کار حسابرسی انجام و مستند شده از استاندارد خوبی برخوردار و پیش‌نویس گزارش حسابرس، قابل قبول است.

شریک مسئول انجام کار:
تاریخ:

نتیجه‌گیری شریک کنترل کیفیت کار:

نتیجه‌گیری بالا مورد تأیید اینجانب است.

شریک مسئول کنترل کیفیت کار:
تاریخ:

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: S5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش
اطلاعات بخش‌ها و حساب‌رسان آنها:
اطلاعات را در جدول زیر وارد کنید:

ردیف	مشخصات شرکت زیرمجموعه	کشور محل ثبت شرکت زیرمجموعه	چارچوب گزارشگری، برای مثال IFRS	حسابرس	کشور محل فعالیت حسابرس
۱					
۲					
۳					
۴					
۵					

صلاحیت حرفه‌ای حسابرس بخش

امضا و تاریخ	توضیح	
		۱) صلاحیت حرفه‌ای هریک از دیگر حساب‌رسان را با توجه به زمینه‌های زیر مورد ارزیابی قرار دهید: الف) عضویت در مجامع حرفه‌ای. ب) عضویت یا همکاری با مؤسسه‌ای دیگر یا شبکه. پ) نتایج گفتگو با سایر حساب‌رسان و اشخاص ثالث. ت) آخرین بررسی کنترل کیفیت انجام شده برون‌سازمانی و نتایج آن. ث) تحصیلات و مدارک اعضای درگیر در کار حسابرسی. ج) منابع فنی.

امضا و تاریخ	توضیح	
--------------	-------	--

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش (ادامه)

	2) از حسابرسان بخش‌ها تأییدیه موارد زیر را درخواست کنید: ❖ با گروه حسابرسی گروه همکاری می‌کنند. ❖ الزامات استقلال و رفتار حرفه‌ای را رعایت می‌کنند. ❖ حسابرس گروه را در جریان هرگونه مسائل مربوط به استقلال و رفتار حرفه‌ای قرار می‌دهند. ❖ حسابرس گروه را در جریان سطوح اهمیت قرار می‌دهند. ❖ ریسک هرگونه تقلب و اشتباه و آثار آن و همچنین جزییات موارد تقلب و اشتباه کشف شده را به موقع به حسابرس گروه اطلاع می‌دهند. ❖ جزییات هرگونه اشخاص وابسته‌ای که قبلاً شناسایی نشده است را ارائه می‌کنند. ❖ رعایت الزامات مورد نظر گروه حسابرسی گروه را تأیید می‌کنند. ❖ اطلاعات مربوط به موارد عدم رعایت قوانین و مقررات را ارائه می‌کنند. ❖ لیست تحریف‌ها و اشتباهات اصلاح نشده را ارائه می‌کنند. ❖ نشانه‌های سوءگیری
--	---

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش (ادامه)

احتمالی مدیریت را ارائه می‌کنند.		
----------------------------------	--	--

امضا و تاریخ	توضیح	
	❖ نشانه‌های عدم تداوم فعالیت را ارائه می‌کنند.	
	❖ مشخصات هرگونه نقاط ضعف با اهمیت در کنترل‌های داخلی در شرکت زیر مجموعه را ارائه می‌کنند.	
	❖ جزئیات در نظر گرفتن آثار همه‌گیری کرونا را ارائه کنید.	
	❖ در صورت اطلاع از هرگونه رویداد پس از تاریخ ترازنامه که نیازمند تعدیل یا افشا در صورت‌های مالی گروه می‌باشد را به اطلاع گروه حسابرسی گروه می‌رسانند.	
	3) ضرورت انجام دوباره هر یک از آزمون‌های انجام شده توسط حسابرس بخش را بررسی کنید.	

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: S5
بررسیکننده:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش (ادامه)

ریسکهای عمده و رویکرد حسابرسی
جزئیات همه بخشهای عمده حسابرسی، خلاصه رویکرد حسابرسی
و میزان کار انجام شده را در زیر ارائه کنید:

ریسکهای عمده	رویکرد حسابرسی

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: S5
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش (ادامه)

حسابرسی داخلی

در صورت وجود هرگونه فعالیت حسابرسی داخلی در طول سال، رسیدگی‌های لازم را در جدول زیر مستند و ارزیابی کنید.

بخش پوشش داده شده	صلاحیت حرفه ای حسابرس داخلی	ارزیابی کفایت

کنترل‌های داخلی

اتکا بر کنترل‌های داخلی بخش‌ها برای کاهش یا محدود کردن میزان آزمون‌های محتوا را مستند کنید. جزئیات رسیدگی‌های لازم برای تعیین قابل اتکا بودن کنترل‌ها را ارائه نمایید.

زمینه	جزئیات رسیدگی‌های انجام شده

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش (ادامه)

نقاط ضعف کنترل‌های داخلی

نقاط ضعف با اهمیت در سیستم کنترل داخلی یا مدارک حسابداری و نوع و ماهیت هرگونه گزارش آن به مدیریت را در جدول زیر مستند کنید:

زمینه	نقاط ضعف	نوع و ماهیت گزارشگری

اشتباهات

جزئیات هرگونه اشتباه کشف شده و تعدیل شدن یا نشدن صورت‌های مالی بابت این اشتباهات را مستند کنید. اشتباهات جزئی و عمده، هردو، را ثبت کنید.

شرح اشتباه	اقدامات انجام شده

موارد نیازمند قضاوت که به شریک مسئول انجام کار حسابرسی گزارش شده است.

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش (ادامه)

هرگونه موارد نیازمند قضاوت که به شرکای مسئول کار حسابرسی در طول فرآیند حسابرسی گزارش شده است و چگونگی حل و فصل آن‌ها را مستند کنید.

موضوع	جزئیات چگونگی حل و فصل موضوع

مواردی که باعث تعدیل گزارش حسابرس شده‌اند

جزئیات کامل مواردی که به تعدیل در گزارش حسابرس انجامیده است را مستند کنید.

موضوع	جزئیات موضوع	تعدیل

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S5
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش (ادامه)

معاملات با اشخاص وابسته

هرگونه معاملات با اشخاص وابسته و تأیید افشا شدن یا نشدن در صورت‌های مالی را مستند کنید.

شخص وابسته	نوع و ماهیت ارتباط با شخص وابسته	جزئیات معامله	افشا در صورت‌های مالی آری/ خیر

ارزیابی کلی از کار حسابرس بنگاه زیرمجموعه

آیا کفایت کار حسابرسی انجام شده به اندازه ای هست که بتوان بر آن اتکا کرد؟ در صورت پاسخ منفی، چه روش‌های رسیدگی جایگزین باید انجام شود؟

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیلکننده:	تاریخ:	عطف: S5
بررسیکننده:	تاریخ:	

ارزیابی کار حسابرس بخش (ادامه)

نتیجه گیری و تصویب:

تهیه شده توسط: تاریخ:

موافقت شده توسط: تاریخ:

(شریک مسئول کار حسابرسی):

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: S6
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

چکلیست تلفیق

1	(ضرورت تهیه صورت‌های مالی تلفیقی را تعیین کنید.		
2	(در صورتی که آزمون‌های محتوا به‌تنهایی اطمینان کافی فراهم نمی‌آورند، آزمون اثربخشی عملیاتی کنترل‌ها را انجام دهید.		
3	(وجود عوامل ریسک تقلب یا نشانه‌های سوگیری احتمالی مدیریت را ارزیابی کنید.		
4	(ارقام صورت‌های مالی را با کاربرگ‌های تلفیق و نیز صورت‌های مالی هر بنگاه تطبیق دهید.		
5	(درستی محاسبات ریاضی تلفیق و کاربرگ‌ها را کنترل کنید.		
6	(مناسب بودن مبانی ثبت‌های تلفیق سال پیش را برای سال جاری مورد توجه قرار دهید.		
7	(مغایرات در گردش حساب‌های زیر را بازبینی کنید: ❖ اندوخته‌ها ❖ حقوق اقلیت ❖ سرمایه‌گذاری‌ها، و ❖ مالیات‌های انتقالی		
8	(از حذف همه مانده حساب‌ها و معاملات بین شرکت‌های گروه در فرآیند تلفیق، اطمینان حاصل کنید.		
9	(از حذف همه سودهای تحقق نیافته مربوط به موجودی‌های		

نام صاحبکار:	سال/ دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل‌کننده:	تاریخ:	عطف: S6
بررسی‌کننده:	تاریخ:	

چکلیست تلفیق (ادامه)

			مواد و کالا و دارایی‌های ثابت مشهود اطمینان یابید.
			10) از حذف هرگونه سرمایه‌گذاری در واحدهای تابعه، شامل ذخیره زیان‌ها، اطمینان یابید.
			11) از بکارگیری رویه‌های حسابداری یکسان در گروه اطمینان یابید.
			12) در صورت تقسیم سود بین شرکت‌ها (ی گروه)، از درستی به حسابگیری سود مربوط به پیش از تحصیل، اطمینان یابید.
			13) در صورتی که پایان سال مالی یک شرکت تابعه با پایان سال مالی شرکت اصلی متفاوت است، درستی هرگونه تعدیلات انجام شده را بازبینی کنید.
			14) ارقام مقایسه‌ای را با ارقام منعکس در صورت‌های مالی سال پیش مطابقت دهید.
			15) از اینکه چکلیست افشا، شامل تلفیق نیز می‌باشد، اطمینان یابید.

فهرست انتشارات
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی
جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره نشریه	عنوان نشریه
1	پرسش‌های چهار گزینه‌ای حسابرسی
2	پرسش و پاسخ‌های مالیاتی
3	آشنایی با جامعه حسابداران رسمی ایران
4	مجموعه قانون و مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران
5	آیین رفتار حرفه‌ای
6	چکلیست‌های قانون تجارت و قانون محاسبات عمومی
7	دستورالعمل حسابرسی
8	دستورالعمل تهیه و تنظیم پرونده و گزارش حسابرسی مالیاتی
9	دیباجه‌ای بر حقوق مدنی
10	حسابداری اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات: بر پایه استانداردهای حسابداری
11	مبانی ارزیابی سهام
12	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (1) - گزارش حسابرس درباره‌ی صورتهای مالی (استانداردهای حسابرسی بخش‌های 700، 705 و 706)
13	آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای
14	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (1) - استاندارد شماره 16
15	حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها - جلد نخست
16	راهنمای بکارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در حسابرسی واحدهای تجاری کوچک و متوسط (کتاب دوم - رهنمودهای عملی)
17	بایدها و نبایدها در پذیرش و نخستین کاربری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
18	استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره 6 اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی
19	استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی
20	آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای
21	اهمیت در حسابرسی صورتهای مالی
22	ادغام مؤسسات حسابرسی در جهان
23	ادغام و تملیک بررسی قوانین و مقررات موجود

فهرست انتشارات
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی
جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره نشریه	عنوان نشریه
24	آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی
25	پرسش و پاسخ‌های کارگروه‌های تخصصی جامعه حسابداران رسمی ایران
26	آزمون‌های جامعه حسابداران رسمی ایران - (حسابداری)
27	آشنایی با استارت آپ‌ها: بررسی و شناخت فین‌تک‌ها
28	چارچوب کنترل داخلی برای حسابرسان مستقل
29	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک
30	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ (بازنگری شده 2018)
33	رهنمودهای بکارگیری چارچوب بین‌المللی اجرای حرفه‌ای حسابرسی داخلی
35	مباحث جاری مالیاتی
36	تدوین برنامه حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک
37	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (3) - راهنمای مبارزه با پولشویی برای حسابرسان مستقل
38	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (2) - حسابداری مالیات بر درآمد
39	واکاوی فاصله بین تئوری و عمل در رشته‌های حسابداری و حسابرسی و تعیین سرفصل‌های مفقوده در آموزش دانشگاهی
40	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک (بازنگری شده کامل)