

جامعه حسابداران رسمی ایران

پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی

دوره مورد بررسی از تاریخ ..... تا تاریخ .....

نام مؤسسه : .....		تعداد دفاتر و شعب : .....			
اسامی شرکا : .....		اسامی حسابداران رسمی: .....			
تاریخ تأسیس: .....		سال مالی مؤسسه : .....			
نشانی : .....		شماره تلفن : .....			
تاریخ بررسی		قبلی : .....			
تاریخ بررسی		فعلی : .....			
امتیاز تعیین شده توسط		حد اکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی		
گروه	کار گروه				
		۱۵۰	(۱) رعایت ضوابط (مندرج در اساسنامه جامعه)		
		۴۰	(۲) محل مؤسسه		
		۵۰	(۳) شیوه نگهداری مدارک و پرونده‌های حسابرسی و اداری		
		۹۰	(۴) بیمه و مالیات		
			(۵) وضعیت کارها، شرکا و کارکنان حرفه ای :		
		۱۰۰	(۲-۵) تناسب تعداد شرکا و کارکنان حرفه ای با کارهای اطمینان بخشی		
		۵۰	(۳-۵) عدم وابستگی و اتکای مؤسسه به یک گروه سهامدار عمده		
		۲۰	(۴-۵) چرخش مدیر مسئول کارهای حسابرسی صورت های مالی		
		۴۰	(۶) استخدام کارکنان حرفه ای		
		۱۵۰	(۷) آموزش شرکا و کارکنان حرفه ای		
		۲۰	(۸) ارزیابی کارکنان حرفه ای		
		۵۰	(۹) نظام‌مندی کنترل کارها از نظر زمان بندی		
		۱۲۰	(۱۰) نظام کنترل کیفیت مؤسسه		
		۱۲۰	(۱۱) نظام‌مندی دستورالعمل‌ها و روش‌ها		
		۱۰۰۰	جمع		
امضا		تاریخ انجام بررسی	زمان مصروفه	شماره عضویت در جامعه	نام و نام خانوادگی
.....		.....	.....	.....	.....
.....		.....	.....	.....	.....
امضای رئیس کارگروه		تاریخ	شماره صورتجلسه		
.....		.....	.....		

مشخصات  
مؤسسه  
حسابرسی  
مورد رسیدگی

ارزیابی نتایج  
بررسی مؤسسه  
حسابرسی مورد  
رسیدگی

اسامی گروه  
بررسی کننده

کارگروه  
کنترل کیفیت

دوره مورد بررسی جهت تکمیل پرسشنامه بر مبنای سال مالی مؤسسه مورد رسیدگی است. هرکدام از بخش‌ها که با علامت \* مشخص گردیده اند، مشمول اعمال مقررات انضباطی می‌باشد.

**جامعه حسابداران رسمی ایران**  
**پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی**

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حد اکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				<b>(۱) رعایت ضوابط*</b> (مندرج در اساسنامه جامعه):
			۱۰	۱-۱ ارسال مستمر خلاصه قراردادهای منعقد شده به صورت هفتگی (سامانه سحر).
			۱۰	۱-۲ ارسال مستمر گزارش های حرفه ای صادره به صورت هفتگی (سامانه سحر).
			۵	۱-۳ ارسال صورت های مالی حسابرسی شده مؤسسه، چهار ماه پس از پایان سال مالی.
			۱۵	۱-۴ پرداخت حق عضویت ثابت مؤسسه، شرکا و حسابداران رسمی تحت استخدام در اردیبهشت ماه هر سال.
			۳۵	۱-۵ پرداخت حق عضویت متغیر مؤسسه در پایان هر فصل. • درآمد سال مالی مؤسسه طبق اظهارنامه مالیاتی: ..... ریال.
			۲۰	۱-۶ شواهد اشتغال به کار تمام وقت شرکا در مؤسسه به صورت مشترک.
			۲۰	۱-۷ رعایت حد نصاب تعداد شرکا در طول سال مورد بررسی.
			۵	۱-۸ فعالیت هر یک از دفاتر و شعب با حضور تمام وقت حداقل یکی از شرکا.
			۳۰	۱-۹ رعایت آیین نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه ای.
			۱۵۰	جمع امتیاز بخش ۱
				امتیاز همگن
				<b>(۲) محل مؤسسه:</b>
			۵	۲-۱ تطبیق نشانی محل مؤسسه با آگهی مندرج در روزنامه رسمی.
			۲۵	۲-۲ برخورداری از فضای اداری متناسب با تعداد کارها، شرکا و کارکنان مؤسسه.
			۱۰	۲-۳ نظم ظاهری محل مؤسسه.
			۴۰	جمع امتیاز بخش ۲
				امتیاز همگن
				<b>(۳) شیوه نگهداری مدارک و پرونده های حسابرسی و اداری:</b>
				تخصیص محل مناسب و کافی برای نگهداری:
			۵	۳-۱ کلیه پرونده های مکاتباتی و پرسنلی جاری.
			۱۵	۳-۲ کلیه پرونده های کارهای خدمات حرفه ای سال جاری.
			۳۰	۳-۳ کلیه پرونده های کارهای حسابرسی سنوات قبل طبق ضوابط جامعه (به مدت حداقل ۵ سال و یا بیشتر در خصوص موارد خاص).
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۳
				امتیاز همگن

Handwritten signatures and stamps in blue ink are present at the bottom of the page, including a large signature on the left and several smaller ones on the right.

**جامعه حسابداران رسمی ایران**  
**پوششنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی**

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی																																																														
	کار گروه	گروه بررسی کننده																																																																
				<b>(۴) بیمه و مالیات: *</b>																																																														
			۳۰	۴-۱) انعکاس کلیه شرکا و کارکنان مؤسسه با حقوق و مزایای واقعی در لیست‌های بیمه ارسالی به سازمان تأمین اجتماعی.																																																														
			۳۰	۴-۲) انعکاس کلیه شرکا و کارکنان مؤسسه با حقوق و مزایای واقعی در لیست‌های مالیات ارسالی به سازمان امور مالیاتی کشور.																																																														
			۲۰	۴-۳) رعایت ضوابط و مقررات بیمه و مالیات حقوق در مورد ارقام مشمول و نیز پرداخت به موقع آنها طبق قانون.																																																														
			۱۰	۴-۴) نگهداری دفاتر قانونی سال مورد بررسی و سال بعد مؤسسه و ثبت کامل و به‌روز رویدادها در آنها و پرداخت مالیات عملکرد و تکلیفی مؤسسه.																																																														
			۹۰	جمع امتیاز بخش ۴																																																														
				امتیاز همگن																																																														
<b>توضیحات</b>	<b>شرح</b>																																																																	
	<b>(۵) وضعیت کارها، شرکا و کارکنان حرفه ای:</b>																																																																	
	۵-۱) تعداد کارها و اوقات مصرفی شرکا و کارکنان حرفه ای:																																																																	
	اوقات مصرفی شرکا و کارکنان حرفه ای مؤسسه در دوره مورد بررسی به تفکیک نوع کار:																																																																	
	<table border="1"> <thead> <tr> <th rowspan="2">شرح</th> <th colspan="2">کارها</th> </tr> <tr> <th>تعداد</th> <th>اوقات مصرفی ساعت درصد</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td colspan="3"><b>کارهای اطمینان بخشی:</b></td> </tr> <tr> <td>حسابرسی مستقل (و بازرس قانونی) صورت های مالی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>افزایش سرمایه</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>رسیدگی به اطلاعات مالی آتی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>بررسی اجمالی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>حسابرسی مالیاتی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>حسابرسی موارد خاص (استانداردهای حسابرسی ۸۰۰ و ۸۰۵)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>سایر (توضیح داده شود)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td colspan="3"><b>کارهای غیر اطمینان بخشی و سایر اوقات مصرفی:</b></td> </tr> <tr> <td>ارزبایی سهام و سهم الشرکه</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>خدمات رسیدگی بیمه ای</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>خدمات طراحی سیستم</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>خدمات مالی، مشاوره و اصلاح حساب</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>حسابرسی داخلی و عملیاتی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>اجرای روشهای توافقی در رسیدگی به اطلاعات مالی</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>سایر (توضیح داده شود)</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ساعات آموزش</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>ساعات اداری</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>جمع</td> <td></td> <td></td> </tr> </tbody> </table>				شرح	کارها		تعداد	اوقات مصرفی ساعت درصد	<b>کارهای اطمینان بخشی:</b>			حسابرسی مستقل (و بازرس قانونی) صورت های مالی			افزایش سرمایه			رسیدگی به اطلاعات مالی آتی			بررسی اجمالی			حسابرسی مالیاتی			حسابرسی موارد خاص (استانداردهای حسابرسی ۸۰۰ و ۸۰۵)			سایر (توضیح داده شود)			<b>کارهای غیر اطمینان بخشی و سایر اوقات مصرفی:</b>			ارزبایی سهام و سهم الشرکه			خدمات رسیدگی بیمه ای			خدمات طراحی سیستم			خدمات مالی، مشاوره و اصلاح حساب			حسابرسی داخلی و عملیاتی			اجرای روشهای توافقی در رسیدگی به اطلاعات مالی			سایر (توضیح داده شود)			ساعات آموزش			ساعات اداری			جمع		
شرح	کارها																																																																	
	تعداد	اوقات مصرفی ساعت درصد																																																																
<b>کارهای اطمینان بخشی:</b>																																																																		
حسابرسی مستقل (و بازرس قانونی) صورت های مالی																																																																		
افزایش سرمایه																																																																		
رسیدگی به اطلاعات مالی آتی																																																																		
بررسی اجمالی																																																																		
حسابرسی مالیاتی																																																																		
حسابرسی موارد خاص (استانداردهای حسابرسی ۸۰۰ و ۸۰۵)																																																																		
سایر (توضیح داده شود)																																																																		
<b>کارهای غیر اطمینان بخشی و سایر اوقات مصرفی:</b>																																																																		
ارزبایی سهام و سهم الشرکه																																																																		
خدمات رسیدگی بیمه ای																																																																		
خدمات طراحی سیستم																																																																		
خدمات مالی، مشاوره و اصلاح حساب																																																																		
حسابرسی داخلی و عملیاتی																																																																		
اجرای روشهای توافقی در رسیدگی به اطلاعات مالی																																																																		
سایر (توضیح داده شود)																																																																		
ساعات آموزش																																																																		
ساعات اداری																																																																		
جمع																																																																		
کل اوقات مصرفی شرکا و کارکنان حرفه ای (در مورد کارهای اطمینان بخشی) =	کل اوقات مصرفی شرکا و کارکنان حرفه ای (در مورد کارهای اطمینان بخشی)																																																																	
متوسط تعداد شرکا و کارکنان حرفه ای	متوسط تعداد شرکا و کارکنان حرفه ای (در مورد کارهای اطمینان بخشی)																																																																	

**جامعه حسابداران رسمی ایران**  
**پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی**

عطف به توضیحات بیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی																																														
	کارگروه	گروه بررسی کننده																																																
			۱۰۰	<p>۵-۲) تناسب تعداد شرکا و کارکنان حرفه ای با کارهای اطمینان بخشی:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• اوقات مصرفی شرکا و کارکنان حرفه ای مؤسسه در دوره مورد بررسی به تفکیک رده های شغلی طبق ضوابط جامعه در ارتباط با کارهای اطمینان بخشی :</li> </ul> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 30%;">شرح</th> <th style="width: 20%;">متوسط طی سال</th> <th style="width: 20%;">اوقات مصرفی</th> <th style="width: 30%;">درصد</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">تعداد</td> <td style="text-align: center;">ساعت</td> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>شریک</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>مدیر</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>سرپرست ارشد</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>سرپرست</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>حسابرس ارشد</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>حسابرس</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>کمک حسابرس</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>جمع</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> </tbody> </table>	شرح	متوسط طی سال	اوقات مصرفی	درصد		تعداد	ساعت		شریک	.....	.....	.....	مدیر	.....	.....	.....	سرپرست ارشد	.....	.....	.....	سرپرست	.....	.....	.....	حسابرس ارشد	.....	.....	.....	حسابرس	.....	.....	.....	کمک حسابرس	.....	.....	.....	جمع	.....	.....	.....						
شرح	متوسط طی سال	اوقات مصرفی	درصد																																															
	تعداد	ساعت																																																
شریک	.....	.....	.....																																															
مدیر	.....	.....	.....																																															
سرپرست ارشد	.....	.....	.....																																															
سرپرست	.....	.....	.....																																															
حسابرس ارشد	.....	.....	.....																																															
حسابرس	.....	.....	.....																																															
کمک حسابرس	.....	.....	.....																																															
جمع	.....	.....	.....																																															
			۱۰۰	جمع امتیاز بخش ۵-۲																																														
				امتیاز همگن																																														
			۵۰	<p>۵-۳) * عدم وابستگی و اتکای مؤسسه به یک گروه سهامدار عمده :</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• درجه اتکای مؤسسه به یک گروه سهامدار عمده به ترتیب زیر قابل طبقه بندی است: (بیش از ۲ سال متوالی) کسب درآمد بیش از ۲۵ درصد از یک گروه یا ...</li> </ul> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 10%;">سهامدار عمده</th> <th colspan="2" style="width: 20%;">سال مورد بررسی</th> <th colspan="2" style="width: 20%;">سال قبل</th> <th rowspan="2" style="width: 10%;">درصد</th> </tr> <tr> <th style="width: 10%;">تعداد/کار</th> <th style="width: 10%;">میلیون ریال</th> <th style="width: 10%;">میلیون ریال</th> <th style="width: 10%;">میلیون ریال</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>(۱)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>(۲)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>(۳)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>(۴)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>(۵)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>جمع</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> </tbody> </table>	سهامدار عمده	سال مورد بررسی		سال قبل		درصد	تعداد/کار	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال	(۱)	.....	.....	.....	.....	.....	(۲)	.....	.....	.....	.....	.....	(۳)	.....	.....	.....	.....	.....	(۴)	.....	.....	.....	.....	.....	(۵)	.....	.....	.....	.....	.....	جمع	.....	.....	.....	.....	.....
سهامدار عمده	سال مورد بررسی		سال قبل			درصد																																												
	تعداد/کار	میلیون ریال	میلیون ریال	میلیون ریال																																														
(۱)	.....	.....	.....	.....	.....																																													
(۲)	.....	.....	.....	.....	.....																																													
(۳)	.....	.....	.....	.....	.....																																													
(۴)	.....	.....	.....	.....	.....																																													
(۵)	.....	.....	.....	.....	.....																																													
جمع	.....	.....	.....	.....	.....																																													
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۵-۳																																														
				امتیاز همگن																																														

۴

[Handwritten signatures and scribbles]

**جامعه حسابداران رسمی ایران**  
**پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی**

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
			۲۰	۴-۵) چرخش مدیر مسئول کارهای حسابرسی صورت های مالی : ۴-۵-۱) شواهد چرخش مدیر مسئول کارها طبق آیین اخلاق و رفتار حرفه ای. (۱۴۶ تا ۱۴۲-۲۹۰).
			۲۰	جمع امتیاز بخش ۴-۵
				امتیاز همگن
			۵	<b>۶) استخدام کارکنان حرفه ای :</b> ۶-۱) تکمیل پرسشنامه استخدامی. ۶-۲) استخدام کارکنان حرفه ای پس از دریافت گواهی سابقه کار از محل کار قبلی (موسسات حسابرسی) و قطع ارتباط کامل در این خصوص. ۶-۳) شواهد و مستندات مصاحبه و ارزیابی انجام شده در بدو استخدام. ۶-۴) استفاده از شاخص های معین جهت تعیین رده شغلی متقاضی طبق آیین نامه مدون رده های حرفه ای مؤسسه مبتنی بر ضوابط جامعه. ۶-۵) تشکیل و نگهداری پرونده پرسنلی شامل مدارک ارزیابی.
			۴۰	جمع امتیاز بخش ۶
				امتیاز همگن
			۱۰	<b>۷) آموزش شرکا و کارکنان حرفه ای:</b> ۷-۱) مؤسسه دارای آیین نامه مدون آموزش حرفه ای مبتنی بر ضوابط جامعه بوده و مدارک و خلاصه اطلاعات مربوط به آموزش شرکا و کارکنان حرفه ای به نحو مناسب نگهداری می شود. ۷-۲) در طی سال هر یک از کارکنان حرفه ای مؤسسه (بجز حسابداران رسمی تحت استخدام) حداقل ۴۰ ساعت آموزش (طبق آیین نامه مدون آموزش حرفه ای مؤسسه) دیده اند. ۷-۳) در طی سال هر یک از شرکا و حسابداران رسمی تحت استخدام مؤسسه حداقل ۴۰ امتیاز آموزشی (طبق آیین نامه مدون آموزش حرفه ای مؤسسه) کسب نموده اند.
			۱۵۰	جمع امتیاز بخش ۷
				امتیاز همگن

**جامعه حسابداران رسمی ایران**  
**پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی**

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				<b>۸) ارزیابی کارکنان حرفه ای :</b>
			۵	۸-۱) استفاده از فرم مخصوص جهت ارزیابی کارکنان حرفه ای.
			۱۵	۸-۲) ارزیابی کارکنان حرفه ای حداقل یکبار در سال و استفاده موثر از نتایج آن.
			۲۰	جمع امتیاز بخش ۸
				امتیاز همگن
				<b>۹) نظام مندی کنترل کارها از نظر زمان بندی :</b>
			۵	۹-۱) مؤسسه دارای فرم های از پیش آماده زیر است و از آنها استفاده می کند:
			۱۵	• فرم بودجه ساعت کار.
			۱۰	• گزارش کارکرد (تایم شیت).
			۱۰	• برگ های تخصیص اوقات کار و خلاصه تخصیص کار.
			۵	• کارت کنترل پروژه.
			۵	• فرم مقایسه بودجه با ساعات واقعی.
			۵	۹-۲) جهت پردازش اطلاعات مربوط به اوقات مصرفی از سیستم های قابل اتکا استفاده می شود.
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۹
				امتیاز همگن
				<b>۱۰) نظام کنترل کیفیت مؤسسه :</b>
			۱۰	۱۰-۱) تعیین شخص واجد شرایط به عنوان مسئول کنترل کیفیت (یا مسئول واحد کنترل کیفیت) و معرفی وی به جامعه.
			۱۵	۱۰-۲) تدوین دستورالعمل کنترل کیفیت مؤسسه و ارائه مستندات اجرای مناسب آن.
			۱۵	۱۰-۳) تدوین آیین نامه انضباطی کنترل کیفیت مؤسسه مبتنی بر ضوابط جامعه و آیین اخلاق و رفتار حرفه ای و ارائه مستندات اجرای مناسب آن.
			۴۰	۱۰-۴) انجام کنترل کیفیت کلیه کارهای حسابرسی صورت های مالی شرکت های پذیرفته شده در بورس و فرابورس * مؤسسه و ارائه پرسشنامه های تکمیل شده و مستندات مربوط.
			۴۰	۱۰-۵) انجام کنترل کیفیت حداقل یک کار حسابرسی صورت های مالی از هر مدیر مسئول در طی سال و ارائه پرسشنامه های تکمیل شده و مستندات مربوط.
			۱۲۰	جمع امتیاز بخش ۱۰
				امتیاز همگن

\* در صورت فقدان موضوعیت، امتیاز آن به ردیف ۵-۱۰ تخصیص می یابد.

۱۴۰۰/۰۳/۰۲ کار گروه کنترل کیفیت

جامعه حسابداران رسمی ایران  
پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حد اکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				<b>(۱۱) نظام‌مندی دستورالعمل‌ها و روش‌ها:</b>
			۶۰	۱۱-۱) استفاده موثر مؤسسه از دستورالعمل حسابرسی.
			۵۰	۱۱-۲) استفاده موثر از برنامه های کاربردی رایانه ای و نرم افزاری در انجام عملیات حسابرسی (چه بصورت ابزار از قبیل اکسل، اکسس و ACL و چه بصورت حسابرسی رایانه ای).
			۱۰	۱۱-۳) استفاده موثر از برنامه های کاربردی رایانه ای و نرم افزاری در انجام امور اجرایی مؤسسه.
			۱۲۰	جمع امتیاز بخش ۱۱
				امتیاز همگن