

دستورالعمل حسابرسی

بنگاههای کوچک

(بازنگری شده کامل)

نویسنده: پی سی پی

برگردان:

عباس ارباب سلیمانی

مسعود عزیزخانی

مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی

جامعه حسابداران رسمی ایران

بهمن ۱۴۰۰

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 کوچک (بازنگری شده کامل) / نویسنده پی.سی.پی؛ برگردان عباس ارباب سلیمانی، مسعود عزیزخانی؛ [به سفارش] مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی جامعه حسابداران رسمی ایران
وضعیت ویراست:	[ویراست ۲]
مشخصات نشر:	تهران: جامعه حسابداران رسمی ایران، ۱۴۰۰.
مشخصات ظاهری:	۱۹۴ ص: جدول ۲۲ × ۲۹ س.م.
شابک:	۹۷۸-۶۲۲-۹۷۱۵۲-۸-۴
وضعیت فهرست نویسی:	فیپا
یادداشت:	کتاب حاضر ترجمه دستورالعمل‌های شرکت Proactive Consulting for Professionals و برگرفته از سایت آن شرکت Pcplimited.com است.
موضوع:	حسابرسی Auditing
شناسه افزوده:	ارباب سلیمانی، عباس، ۱۳۲۳- مترجم.
شناسه افزوده:	عزیزخانی، مسعود، ۱۳۵۳- مترجم.
شناسه افزوده:	جامعه حسابداران رسمی ایران. مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی.
شناسه افزوده:	شرکت مشاوره فعال برای متخصصان
شناسه افزوده:	Proactive Consulting for Professionals
رده‌بندی کنگره:	HF ۵۶۶۷
رده‌بندی دیویی:	۶۵۷/۴۵
شماره کتاب‌شناسی ملی:	۸۷۹۴۶۰۰
اطلاعات رکورد کتاب‌شناسی	فیپا



نام کتاب:	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک
تألیف:	پی سی پی
برگردان:	عباس ارباب سلیمانی و مسعود عزیزخانی
ناشر:	جامعه حسابداران رسمی ایران
شمارگان:	۱۵۰۰
نوبت چاپ:	اول، بهمن ۱۴۰۰.
قیمت:	۱۳۰۰۰۰ ریال
چاپ و صحافی:	
شابک:	۹۷۸-۶۲۲-۹۷۱۵۲-۸-۴

نشانی: تهران - خیابان سپهبد قری - نرسیده به پل کریم خان زند - خیابان شهید امانی - شماره ۴

کدپستی ۱۵۹۸۸۶۴۱۶ - صندوق پستی: تهران ۷۵۴۳-۱۵۸۷۵

تلفن: ۴۲۹۲۵ نمابر: ۸۸۸۰۱۹۱۰

www.iacpa.ir info@iacpa.ir

فهرست مطالب

شماره صفحه

(الف)

پیشگفتار

۱-۴۸

پرونده دائمی حسابرسی بنگاه‌های کوچک

۴۹-۱۹۲

پرونده جاری حسابرسی بنگاه‌های کوچک

۱۹۳

فهرست انتشارات

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 با نگرش به شرایط زمان و مکان و با توجه 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 سندی 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 حرفه‌ای حساب‌رسان در راستای بکارگیری درست و مربوط آموخته‌ها، تجارب و دانش به دست آمده درباره استانداردهای حسابرسی و حسابداری و الزامات آیین رفتار حرفه‌ای، در تصمیم‌گیری‌های مناسب با توجه به شرایط و ویژگی‌های هر کار حسابرسی، است. بنابراین، کماکان در چارچوب‌های تعیین شده، اعمال قضاوت‌های حرفه‌ای همراه با توجیهات و مستندات مربوط، ضرورت هر کار حسابرسی صورت‌های مالی است.

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

❖ بنگاه‌های کوچک برای برخورد با آن دسته از خطرهای تجاری که دستیابی به هدف‌های بنگاه را در زمینه‌های زیر تهدید می‌کند، ممکن است از ابزارها، روش‌ها و فرآیندهای کنترلی ساده‌تری استفاده کنند.

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

❖ در بنگاه‌های کوچک، به دلیل ساده‌تر بودن ساختار سیستم کنترل داخلی، ممکن است توانایی بیشتری برای زیرپاگذاری کنترل‌های داخلی به‌طور 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 حساب‌ساز 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. افزون بر این، 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 ۹ 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 ۷۵۰ ساعت
کارهای متوسط	۷۵۱ تا ۱۵۰۰ ساعت
کارهای بزرگ	۱۵۰۱ تا ۳۰۰۰ ساعت
کارهای خیلی بزرگ	بیش از ۳۰۰۰ 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 برنامه‌ریزی 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 تقلب و اشتباه، تعیین سطح اهمیت، محاسبه اندازه نمونه و ...)، در هر دو دستورالعمل حسابرسی بر اساس مبنای، روش‌ها و پرسشنامه‌های یکسان تدوین شده است.

پ. طبق دستورالعمل بنگاه‌های کوچک، چک‌لیست ارزیابی کنترل‌های داخلی به‌عنوان اساس ارزیابی خطر کنترل در سطح گزارش/ ادعاها ارائه نشده اما، تصریح شده است که برای ارزیابی کنترل‌های داخلی در سطح گزارش/ ادعاها می‌توان از همان چک‌لیست ارائه شده در دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ استفاده کرد. بنابراین، حسابرس باید نسبت به ارزیابی کنترل‌های داخلی مربوط در بنگاه‌های کوچک، با توجه به ویژگی آن در ارتباط با حوزه‌هایی مانند تفکیک وظایف، محیط کنترلی، فعالیت‌های 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 هر یک 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 آیین رفتار حرفه‌ای توسط هیأت تدوین استانداردهای رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای و آثار همه‌گیری کرونا،

تغییرات زیادی در سال‌های ۲۰۱۶ تا ۲۰۲۰ (۱۳۹۵ تا ۱۳۹۹) در این کتاب به وجود آمد؛ به گونه‌ای که نشر حاضر را جایگزین نشرهای پیشین کرد و جامعه حسابداران رسمی ایران نیز به پیروی از نویسنده، این کتاب را جایگزین دستورالعمل‌های پیشین می‌کند.

نشریه حاضر (دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک) 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 کوچک**

فهرست پرونده دائمی حسابرسی

بنگاه‌های کوچک

مشخصات تجاری	
۱	پیشینه صاحبکار
۲	تاریخچه مالی
۳	قوانین و مقررات
۴	اشخاص وابسته
۵	ساختار گروه
۶	ساختار (چارت/نمودار) سازمانی
۷	سایر مشخصات بنگاه

سیستم‌ها و کنترل‌ها	
۸	یادداشت سیستم‌ها/ نکات عمده مربوط به سیستم‌ها
۹	ارزیابی کنترل‌های داخلی
۱۰	برآورد ریسک بنگاه
۱۱	برآورد ریسک در سطح صورت‌های مالی
۱۲	برآورد ریسک تقلب و اشتباه
۱۳	جدول ریسک‌های عمده
۱۴	نظرات و پیشنهادهای ارسالی

جزئیات قرارداد حسابرسی	
۱۵	قرارداد حسابرسی
۱۶	چک‌لیست پذیرش صاحبکار جدید

فهرست پرونده دائمی حسابرسی بنگاه‌های کوچک

اطلاعات لازم (قانونی)	
۱۷	اساسنامه
۱۸	گواهی تأسیس (ثبت)
۱۹	اظهاری نامه سالیانه*
۲۰	سایر اطلاعات اداری بنگاه
۲۱	تاریخچه سهام (سرمایه)

حساب‌های بانکی، وام‌ها و موافقت‌نامه‌ها	
۲۲	حساب‌های بانکی و دارندگان حق امضا
۲۳	تسهیلات دریافتی و قرارداد وام‌ها
۲۴	رونوشت نامه تسهیلات
۲۵	رونوشت قرارداد وام‌های عمده

سایر اطلاعات	
۲۶	جزئیات طرح‌های بازنشتی
۲۷	دارایی‌های ثابت مشهود
۲۸	مسئولان صاحبکار برای دریافت اطلاعات از اشخاص ثالث
۲۹	سایر اطلاعات مورد توجه مستمر
۳۰	صورتهای مالی

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

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

۱ - پیشینه صاحبکار

نام بنگاه و نام تجاری: _____ _____
اطلاعات بنگاه: شماره ثبت: _____ کد مالیات بر ارزش افزوده: _____ پایان دوره مالی: _____ دوره های مالیات بر ارزش افزوده: _____ تاریخ تأسیس: _____ تاریخ شروع فعالیت تجاری: _____
نشانی بنگاه: _____ _____ _____
اطلاعات تماس: شماره تلفن: _____ پست الکترونیکی: _____ تارگه: _____ Linked in: _____ Twitter: _____ Facebook: _____

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

۱ - پیشینه صاحبکار (ادامه)

نشانی قانونی بنگاه: _____ _____ _____
محل اسناد و مدارک حسابداری و دفاتر قانونی: _____ _____ _____
نام راهبران بنگاه و حوزه مسئولیت‌های آنان: _____ _____ _____
سایر افراد کلیدی و حوزه‌های مسئولیت آنان: _____ _____ _____
نوع، ماهیت و تاریخچه تجاری: _____ _____ _____

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

۱ - پیشینه صاحبکار (ادامه)

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 داده است که ضرورت انجام برآورد جدید یا لزوم تجدیدنظر در برآوردهای موجود را به دنبال داشته باشد؟ _____ _____ _____
آیا هیچیک از برآوردها شامل تغییر در اندازه گیری ارزش متعارف / منصفانه می باشد؟ _____ _____ _____

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

۱ - پیشینه صاحبکار (ادامه)

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 افشای مربوط به ابهام برآورد کردن در صورت های مالی را بررسی کنید.
آیا هیچ یک از این برآوردها دربرگیرنده یک ریسک عمده حسابداری می باشد؟ (PAF 13)
کدام برآوردها به منظور شدن در تأییدیه مدیران نیاز دارد؟

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

۱ - پیشینه صاحبکار (ادامه)

چگونه مدیریت بابت محاسبات خود 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 هریک: _____ _____ _____ _____
نوع و ماهیت اعتبارگیری موجود: _____ _____ _____

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

۱ - پیشینه صاحبکار (ادامه)

مشتریان عمده: _____ _____ _____
تأمین کنندگان عمده مواد و کالا: _____ _____ _____
رویه های راهبری: _____ _____ _____ _____
مشاوران تجاری / مشاوران بنگاه:
نمایندگان قانونی: _____ _____ _____
بانک ها: _____ _____ _____ _____

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

۱ - پیشینه صاحبکار (ادامه)

سایر:
مبارزه با پول شویی (جزئیات اقدامات انجام شده برای تعیین اینکه صاحبکار به یک تجارت مجاز می پردازد را ذکر کنید):
صاحبکار از دیدگاه مبارزه با پول شویی با چه ریسک هایی رو به رو است؟
صاحبکار چه اطلاعاتی را برای اطمینان از رعایت آخرین مقررات مربوط به مبارزه با پول شویی به دست می آورد؟
صاحبکار از چه روش های راستی آزمایی برای پایش هرگونه تغییر پیش آمده استفاده می کند؟

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

۱ - پیشینه صاحبکار (ادامه)

آیا صاحبکار با فعالیت‌های با ریسک بالا درگیر است؟ _____ _____ _____
آیا صاحبکار پیشینه معاملات پیچیده یا عمده غیر معمول دارد؟ _____ _____ _____
آیا صاحبکار پیشینه روندهای غیرعادی معاملات، یا معاملاتی را دارد که هدف اقتصادی یا قانونی مشخصی ندارند؟ _____ _____ _____ _____
نام مالک ذی‌نفع نهایی و هر ذی‌نفع درگیر و کشور محل اقامت آنان: _____ _____ _____ _____
آیا حسابرس دسترسی مستقیم به مالک ذی‌نفع و مالک ذی‌نفع نهایی دارد؟ _____ _____ _____ _____

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

۱ - پیشینه صاحبکار (ادامه)

آیا شواهدی در باره اشخاص با ریسک سیاسی وجود دارد؟
بر آورد ما از ریسک این صاحبکار چیست؟
چگونه تغییرات رخ داده در بنگاه صاحبکار را پایش و به روز کرده ایم؟

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

۳ - ثبت قوانین و مقررات

جزئیات قوانین و مقرراتی که بنگاه ملزم به رعایت آنها می باشد: 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:

۳ - 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 تخطی از این قوانین و مقررات و رسیدگی 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 در مورد 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:

۴ - 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 بااهمیت توسط اعضای که در بنگاه، دارای رابطه نسبی هستند: _____ _____
حساسیت ذی نفعان به افشای روابط اشخاص وابسته: _____ _____
ترتیبات مربوط به تراست‌ها: _____ _____
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:

۸ - 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:

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

۸ – یادداشت سیستمها (ادامه)

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

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

۸ – یادداشت سیستم‌ها (ادامه)

انواع موجودی‌های مواد و کالا:
جزئیات سیستم:
روش ارزشیابی موجودی‌های مواد و کالا:
ارزیابی سیستم و اثر آن بر حسابرسی:
حقوق و دستمزد: انواع کارکنان (رسمی، قراردادی، ...) و تعداد آنان:

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

۸ – یادداشت سیستم‌ها (ادامه)

روشن محاسبه حقوق و دستمزد:
اسناد و مدارک حسابداری و روش‌های استفاده از آنها:
روشن و تناوب پرداخت:
ارزیابی سیستم و اثر آن بر حسابرسی:

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

۹ - ارزیابی کنترل‌های داخلی

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

زمینه حسابرسی	کنترل با اهمیت؟ آری / خیر	طراحی کنترل‌ها کفایت دارد؟	به آزمون استقرار نیاز است؟	عطف به کاربرگ مربوط
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
دریافتی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها	آری / خیر	آری / خیر	آری / خیر	آری / خیر
موجودی‌های نقد و بانک	آری / خیر	آری / خیر	آری / خیر	آری / خیر
پرداختی‌ها 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	آری / خیر	آری / خیر	آری / خیر	آری / خیر

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

۹ - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

زمینه حسابرسی	کنترل بااهمیت؟ آری / خیر ^۱	شرح کنترل‌ها ^۲	ارزیابی کفایت طراحی کنترل‌ها ^۳	عطف به کاربرد آزمون استقرار کنترل‌های بااهمیت
رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و تداوم فعالیت				
دارایی‌های نامشهود				
دارایی‌های ثابت مشهود				
سرمایه‌گذاری در گروه و بنگاه‌های وابسته				
دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها				
موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت روش کنترل				

۱. کنترل بااهمیت کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترلی که به یک ریسک عمده مربوط است.
۲. این ستون می‌تواند با استفاده از چک‌لیست کنترل‌های بنگاه‌های متوسط و بزرگ (PAF9) تکمیل شود.
۳. بر اساس دانش و نظر شما از کنترل‌هایی که صاحبکار باید داشته باشد.

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

۹ - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

زمینه حسابرسی	کنترل با اهمیت؟ آری / خیر ^۱	شرح کنترل‌ها ^۲	ارزیابی کفایت طراحی کنترل‌ها ^۳	عطف به کاربرد آزمون استقرار کنترل‌های با اهمیت
دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها				
موجودی‌های نقد و بانک				
پرداختنی‌ها و اقلام تعهدی				
پرداختنی‌های بلندمدت و درآمدهای انتقالی				
ذخایر مرتبط با بدهی‌ها و هزینه‌ها				
سرمایه و اندوخته‌ها				

۱. کنترل با اهمیت کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترلی که مربوط به یک ریسک عمده می‌باشد.

۲. این ستون می‌تواند با استفاده از چک‌لیست کنترل‌های بنگاه‌های متوسط و بزرگ (PAF9) تکمیل شود.

۳. بر اساس دانش و نظر شما از کنترل‌هایی که صاحبکار باید داشته باشد.

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

۹ - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

عطف به کاربرد آزمون استقرار کنترل‌های بااهمیت	ارزیابی کفایت طراحی کنترل‌ها ^۲	شرح کنترل‌ها ^۲	کنترل بااهمیت؟ آری / خیر ^۱	زمینه حسابرسی
				مالیات
				درآمدها
				هزینه‌ها
				حقوق و دستمزد: روش کنترل و اطمینان از رعایت (قوانین و مقررات)
				اشخاص وابسته: روش شناسایی، حسابداری و افشا
				حساب‌های گروه و تلفیق

۱. کنترل با اهمیت کنترلی است که بر آن اتکا خواهد شد یا کنترلی که مربوط به یک ریسک عمده می‌باشد.
۲. این ستون می‌تواند با استفاده از چک‌لیست کنترل‌های بنگاه‌های متوسط و بزرگ (PAF9) تکمیل شود.
۳. بر اساس دانش و نظر شما از کنترل‌هایی که صاحبکار باید داشته باشد.

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

۹ - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

مؤسسات خدمات رسان و کارشناسان - استانداردهای بین‌المللی حسابرسی ۴۰۲ و ۵۰۰: 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 صاحبکار به مؤسسات خدمات رسان مربوط است؟ آیا تعاملی بین این دو وجود دارد؟

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

۹ - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

آیا گزارش‌های نوع ۱ و نوع ۲ کنترل‌های داخلی در دسترس است؟* _____ _____ _____
آیا برنامه زمان‌بندی گزارشگری کفایت دارد؟ _____ _____ _____
حسابرس چگونه گزارش نوع ۱ یا نوع ۲ را ارزیابی کرده است؟ _____ _____ _____ _____
ارتباط (این) گزارش(ها) با گزاره‌های حسابرسی چیست؟ _____ _____ _____ _____

* این‌ها گزارش‌هایی هستند که مقامات ذی‌صلاح کشور انگلستان، به‌ویژه بر دریافت آن‌ها تأکید دارند.

گزارش نوع ۱: گزارشی است که مدیریت بنگاه در آن، سیستم کنترل داخلی مؤسسه خدمات‌رسان را توصیف و حسابرس آن مؤسسه، در باره توصیف مزبور و مناسب بودن طراحی کنترل‌های یاد شده، گزارش ارائه می‌کند.

گزارش نوع ۲: گزارشی است که حسابرس مؤسسه خدمات‌رسان در باره اثربخشی عملیاتی کنترل‌های یاد شده در گزارش نوع ۱ نیز نظر می‌دهد.

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

۹ - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

آیا می‌توانیم طراحی و استقرار کنترل‌ها را در بنگاه استفاده‌کننده ارزیابی کنیم؟ در صورت پاسخ آری، ارزیابی کنید.
آیا می‌توانیم طراحی و استقرار کنترل‌ها را در مؤسسات خدمات‌رسان ارزیابی کنیم؟ در صورت پاسخ آری، ارزیابی کنید.
ریسک کلی این زمینه را ارزیابی کنید.
جزئیات محیط کنترلی، روش بنگاه برای اطمینان یافتن از ثبت همه معاملات بنگاه و تنها ثبت شدن معاملات مربوط به بنگاه را بنویسید.

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

۹ - ارزیابی کنترل‌های داخلی (ادامه)

با نگرش به کار حسابرسی انجام شده، عمده بودن نارسایی‌های شناسایی شده را، چه به تنهایی چه در مجموع، تعیین کنید. در صورت مثبت بودن، از منظور شدن آنها در کاربرگ C1 (نامه مدیریت) پرونده جاری اطمینان حاصل کنید.

در باره 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 با ریسک عمده کفایت دارد؟ در صورت منفی بودن، آزمون‌های اثربخشی کنترل‌های مورد نیاز را فهرست کنید.

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

۱۰ - 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 ۳۱۵، 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 کاربرگ ریسک‌های عمده PAF 13 منتقل شده است؟ آری/خیر	آیا این موضوع سبب پدید آمدن یک ریسک عمده می‌شود؟ آری/خیر	راهبردها و هدف‌های تجاری
		هدف‌های کوتاه‌مدت
		هدف‌های میان‌مدت
		هدف‌های درازمدت

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

۱۰ - برآورد ریسک تجاری (ادامه)

تجزیه و تحلیل SWT	آیا این موضوع سبب پدید آمدن یک ریسک عمده می شود؟ آری / خیر	آیا به کاربرگ 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:	عطف:

۱۱- برآورد ریسک در سطح صورت‌های مالی

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

زمینه	پایین	متوسط	بالا	توجه	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13
۱. ذی‌نفعان برون سازمانی					
صاحبان سرمایه	مدیر/مدیریت	اقلیت اندک	ذی‌نفعان برون سازمانی		
استفاده‌کنندگان ثالث	خیر	احتمالاً	آری		
احتمال فروش بنگاه	خیر	احتمالاً	آری		
۲. مدیریت بنگاه					
آیا صاحب سرمایه مدیر به اندازه کافی در امور جاری و روزمره بنگاه درگیر است؟	آری	گهگاه	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	گهگاه	خیر		
بنگاه، دارای فرهنگ اخلاقی قوی است.	آری	-	خیر		
۳. تداوم فعالیت					
نوع و ماهیت تجارت / صنعت	ریسک پایین	ریسک متوسط	ریسک بالا		
آیا همه‌گیری کرونا دشواری‌های بالقوه‌ای برای تداوم فعالیت بنگاه پدید آورده است؟	خیر	-	آری		
آیا همه‌گیری کرونا ریسک‌های جدیدی را به وجود آورده یا بازنگری در ریسک‌های موجود را سبب شده است؟	خیر	-	آری		

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

۱۱ - برآورد ریسک در سطح صورت‌های مالی (ادامه)

زمینه	پایین	متوسط	بالا	توجیه	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13
آیا همه‌گیری 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 تأمین‌کننده 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؟	بی‌اهمیت	متوسط	عمده		
آیا بنگاه به تعداد اندکی مشتری عمده/تأمین‌کننده عمده مواد و کالا وابسته است؟	خیر	-	آری		
آیا ریسک نابابی محصولات یا خدمات وجود دارد؟	خیر	احتمالاً	آری		
آیا فعالیت بنگاه در مکان‌های متعدد و/یا در مناطق گسترده جغرافیایی انجام می‌شود؟	خیر	برخی	آری، فراوان		
آیا بنگاه در یک بخش ناکام یا رو به‌زوال فعالیت می‌کند؟	خیر	-	آری		
آیا اثر برگزیت* بر بنگاه نگران‌کننده است؟	خیر	اندک	آری		

* خروج انگلستان از اتحادیه اروپا (م).

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

۱۱ - برآورد ریسک در سطح صورت‌های مالی (ادامه)

زمینه	پایین	متوسط	بالا	توجیه	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13
۴. مسائل حسابداری و حسابرسی					
آیا در چند سال گذشته، استانداردهای حسابداری رعایت شده است؟	همواره	گاهگاه	به ندرت		
آیا نحوه عمل‌های حسابداری بحث‌برانگیز وجود دارد؟	خیر	-	آری		
آیا انجام دادن اصلاحات در گذشته، با دشواری روبه‌رو بوده است؟	خیر	گاهگاه	اغلب		
آیا همه‌گیری کرونا دشواری‌هایی را در شمارش موجودی‌ها پدید آورده است؟	خیر	-	آری		
آیا تغییراتی در عوامل مقررات‌گذاری رخ داده است که بر برآوردهای حسابداری اثر داشته باشد؟	خیر	-	آری		
آیا اولین سال حسابرسی مؤسسه است؟	خیر	-	آری		
آیا مدیریت بنگاه، مشاوران حرفه‌ای خود را به‌طور مرتب تغییر می‌دهد؟	خیر	-	آری		
آیا مدیریت بنگاه کوشش می‌کند دامنه حسابرسی را محدود کند و یا تاریخ‌های سررسید غیرمنطقی را تحمیل کند؟	خیر	-	آری		
آیا مدیریت بنگاه کوشش می‌کند امکان ارتباط ما با دیگر ذی‌نفعان را محدود کند؟	خیر	-	آری		

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

۱۱ – برآورد ریسک در سطح صورت‌های مالی (ادامه)

زمینه	پایین	متوسط	بالا	توجیه	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ (آری/خیر) PAF 13
آیا بکارگیری IFRS (توسط بنگاه) مستلزم ارزشیابی‌های عمده، چون ارزش متعارف/ منصفانه است؟	خیر	گهگاه	آری		
آیا همه‌گیری کرونا سبب آسیب دیدن احتمالی دارایی‌ها شده است؟	خیر	اندکی	عمده		

اقدام:

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

نتیجه‌گیری:

برآورد ریسک در سطح صورت‌های مالی عبارت است از:

B6.1

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

تهیه شده توسط: تاریخ:

بررسی شده توسط: تاریخ:

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

۱۲ - برآورد ریسک تقلب و اشتباه

زمینه	توضیح	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ بله / خیر* PAF 13
هرگونه ریسک ناشی از شناخت درآمد را توضیح دهید یا دلیل عمده نبودن آن را توجیه 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 تقلب یا اشتباه را پدید می‌آورد؟		
چگونگی پوشش خطر زیرپا گذاری مدیریت را بیان کنید. در صورت باورتان بر این‌که ریسک عمده‌ای وجود ندارد، دلیل آن را به‌طور مشخص ذکر کنید.		
آیا روش‌های بررسی تحلیلی، احتمال بروز مشکلاتی را نشان داده است؟		
همه‌گیری کرونا از لحاظ تحریف و اشتباه چه آثاری 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؟		
آیا مستندات کافی درباره معاملات بنگاه وجود دارد؟		

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

۱۲- برآورد ریسک تقلب و اشتباه (ادامه)

زمینه	توضیح	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ بله / خیر* PAF 13
آیا تعداد زیادی اشخاص وابسته و معاملات با اشخاص وابسته وجود دارد؟		
بنگاه چه تدابیری 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 نشانه‌هایی از درخواست نابجا برای دریافت کمک دولتی 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 آری، توضیح دهید.		
آیا معاملات نقدی عمده‌ای وجود دارد؟		
کدام جنبه‌های حقوق و دستمزد، مستعد تقلب و اشتباه است؟		
آیا هرگز درستکاری صاحب (صاحبان) یا مدیریت بنگاه در دادگاهی یا هیأت‌های انتظامی حرفه‌ای مورد سؤال قرار گرفته است؟		

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

۱۲- برآورد ریسک تقلب و اشتباه (ادامه)

زمینه	توضیح	آیا این یک ریسک عمده برای حسابرسی است؟ بله / خیر* PAF 13
آیا این زمینه، فرصتی برای استفاده از تحلیل داده‌ها پدید آورده است؟ آزمون‌های ممکن عبارت است از: ❖ جستجوی ثبت‌های غیرعادی یا ریسکی؛ برای مثال، ثبت‌های با اعداد گرد شده، ثبت‌های بدون شرح، ثبت شده در تعطیلات آخر هفته یا رسمی، اقلام منتقل شده به حساب موقت و اقلام ثبت شده در نزدیکی پایان دوره مالی. ❖ آزمون تفکیک وظایف از طریق شناسایی ترکیب استفاده‌کنندگان درگیر پردازش تراکنش‌ها از داده‌های کلان.		

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

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

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

دلیل (دلایل) این که کار حسابرسی انجام شده می‌تواند سوء جریان‌ها را، شامل تقلب، کشف کند، بنویسید. چگونگی بهره‌گیری هم از دقت و هم از تردید حرفه‌ای را بنویسید.

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

۱۲- برآورد ریسک تقلب و اشتباه (ادامه)

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:

۱۳ - جدول ریسک‌های عمده

استاندارد حسابرسی ۳۱۵ (تشخیص و ارزیابی خطرهای بااهمیت 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:

۱۳- 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:

۱۶- چک لیست پذیرش صاحبکار جدید

امضا	نظرات	خیر	آری	
ملاحظات اخلاقی				
				آیا از نبود تهدیدی برای استقلال یا واقع بینی، رضایت حاصل شده است؟
				آیا مؤسسه از دانش فنی و منابع کافی برای انجام کار برخوردار است؟
				آیا می توانیم تأیید کنیم که پذیرش این صاحبکار باعث ایجاد تضاد منافع نمی شود؟
				آیا از نبود اثر نامطلوبی بر اعتبار حرفه ای ما در صورت پذیرش این کار، رضایت حاصل شده است؟
				آیا از نبود دلایل اخلاقی دیگری که ما را از پذیرش این صاحبکار منع کند، 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 تحمیل محدودیتی را بر دامنه کار حسابرسی ما پیش بینی می کنید؟ برای مثال، عدم انجام انبارگردانی موجودی مواد و کالا
				آیا چارچوب گزارشگری مالی مورد استفاده برای تهیه صورت های مالی، چارچوب قابل قبولی است؟
تغییر حسابرسی				
				آیا با حسابرس قبلی در چارچوب الزامات اخلاق حرفه ای 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 کناره گیری از کار رعایت شده است؟
مبارزه با پولشویی				
				آیا ما هویت و آدرس صاحبکار و افراد مرتبط (راهران بنگاه / مالکان) را تأیید کرده ایم؟

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

۱۶- چک لیست پذیرش صاحبکار جدید (ادامه)

آری	خیر	نظرات	امضا
		آیا اطلاعات بخش مبارزه با پول شویی جدول اطلاعات تاریخیچه صاحبکار تکمیل شده است؟	
		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 به دیدار با مالک ذی نفع نیاز است؟ در صورت پاسخ خیر، دلیل آن را بیان کنید.	
		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	
		❖ بانک ها / سایر بنگاه ها مالی - اعتباری	
		❖ حسابرس قبلی	
		❖ وکلا	
		❖ سایر (مشخص کنید)	

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

۱۶- چک لیست پذیرش صاحبکار جدید (ادامه)

آری	خیر	نظرات	امضا
سایر			
		آیا ما می دانیم که قرارداد این صاحبکار جدید چگونه بدست آمده است؟	
		آیا به موارد زیر دسترسی داریم: ❖ اظهارنامه ثبتی ❖ اساسنامه ❖ آخرین اظهارنامه سالیانه ❖ اظهارنامه های مالیاتی بومی ❖ آخرین صورت های مالی ❖ جزئیات دفاتر و مدارک نگهداری شده ❖ دفتر ثبت دارایی های ثابت مشهود ❖ نمودار سازمانی ❖ اجازه نامه های امضا شده برای مکاتبه با بانک ها و غیره؟	
		آیا با حسابرس قبلی در باره همه اطلاعات لازم مکاتبه کرده ایم؟	
		چنانچه مرور کاربرگ های حسابرسی حسابرس قبلی ضروری نیست، یا امکان مرور آن ها وجود ندارد، چگونگی اطمینان یافتن از درستی مانده های ابتدای دوره را مستند کنید.	
		آیا به صورت مکتوب از سایر منابع درخواست اطلاعات کرده ایم؟ (مشخص کنید)	
		آیا همه مدارک لازم مالیاتی تهیه 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:

۲۲- 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:

۲۳- تسهیلات دریافتی و شرایط وام‌ها

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

**پرونده جاری حسابرسی
بنگاه‌های کوچک**

فهرست پرونده جاری حسابرسی

بناگاه‌های کوچک

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

بخش‌های پرونده حسابرسی:	
D	رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و تداوم فعالیت
E	دارایی‌های نامشهود
F	دارایی‌های ثابت مشهود
G	سرمایه‌گذاری در گروه و بناگاه‌های وابسته
H	دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها
IA	موجودی‌های مواد و کالا
IB	کالای در جریان ساخت و کالای ساخته شده
IC	قراردادهای با مشتریان
J	دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها
K	موجودی‌های نقد و بانک
L	پرداختنی‌ها و هزینه‌های تحقق یافته ثبت و پرداخت نشده
M	بدهی‌های درازمدت
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>
۱	بررسی نهایی
۲	صورت‌های مالی نهایی
۳	سندهای اصلاحی حسابرسی
۴	محاسبه مالیات
۵	تأییدیه مدیران
۶	گزارش‌ها برای مدیریت
۷	چک‌لیست موارد افشا

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

بررسی نهایی

ردیف	شرح	پاسخ	عطف	توضیح	امضا
۱	آیا تأییدیه مدیران، قابل اتکا می باشد؟	آری / خیر			
۲	آیا بررسی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه، تا تاریخ امضای گزارش حسابرس انجام شده است؟	آری / خیر	D1		
۳	آیا نسخه امضا شده تأییدیه مدیران از صاحبکار دریافت شده است؟	آری / خیر	A5		
۴	آیا کاربرگهای حسابرسی و محاسبات مالیات منعکس کننده اصلاحات نهایی هستند؟	آری / خیر			
۵	آیا همه ثبتهای بستن حسابهای موقت در دفتر روزنامه، ثبت و به دفتر کل نقل شده است تا تهیه تراز آزمایشی اختتامی منطبق با ماندههای حسابهای دائمی امکان پذیر شود؟	آری / خیر			
۶	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			
۷	آیا مؤسسه تمایل و رغبتی برای تلاش در جهت انتخاب مجدد به عنوان حسابرس سال مالی آتی این صاحبکار دارد؟	آری / خیر	C13		
۸	از امضا شدن درست و مناسب گزارش حسابرس طبق قوانین بومی و الزامات استاندارد بین المللی حسابرسی شماره ۷۰۰ اطمینان یابید.	آری / خیر			

اجازه امضای گزارش حسابرس داده می شود:

نام و امضای شریک مسئول کار: تاریخ:

نام و امضای شریک کنترل کیفیت (در صورت وجود): تاریخ:

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

<u>B</u>	<u>برنامه ریزی حسابرسی</u>
۱	چک لیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی
۲	پرسش نامه استقلال حسابرس
۳	صور جلسه های نشست با صاحبکار
۴	سطح اهمیت
۵	بررسی تحلیلی اولیه
۶	برآورد ریسک در سطح گزاره های مدیریت
۷	محاسبه اندازه نمونه
۸	راهبرد کلی حسابرسی
۹	برنامه زمانی
۱۰	بودجه

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

چک لیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
۱. قابل قبول بودن چارچوب گزارشگری مالی مورد استفاده در تهیه صورت های مالی را تعیین کنید.			
۲. از وجود قرارداد حسابرسی به روز و امضا شده اطمینان حاصل کنید. کفایت محتوای قرارداد را، به ویژه اگر تغییری در شرایط روی داده است، مورد توجه قرار دهید.			
۳. در صورتی که محدودیتی در دامنه رسیدگی های حسابرس توسط مدیریت تحمیل شده است، پذیرفتن یا نپذیرفتن این قرارداد را مورد توجه قرار دهید.			
۴. اثر هر گونه تغییری که در شرایط حسابرسی بعد از شروع کار حسابرسی روی داده است را مستند کنید. از انطباق این تغییرات با مفاد استاندارد حسابرسی شماره ۲۱۰ اطمینان حاصل کنید.			
۵. 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 می باشد؟	PAF 1		
۶. چگونگی توجه به کفایت مانده های اول دوره، الزام استاندارد حسابرسی شماره ۵۱۰ و اقلام مقایسه ای، الزام استاندارد حسابرسی شماره ۷۱۰ را مستند کنید، به ویژه، اگر نخستین سال حسابرسی توسط مؤسسه است.			
۷. در صورتی که مؤسسه، حسابرس سال پیش صاحبکار نبوده است، آیا تقاضای دسترسی به کاربرگ های حسابرسی حسابرس قبلی مورد توجه قرار گرفته است؟ چنانچه درخواست شده است، نتایج بررسی باید مستند شود. در صورتی که تصمیم به عدم انجام چنین درخواستی بوده است، دلایل این کار باید به دقت توضیح داده شود. افزون بر این، توضیح دقیق در مورد چگونگی رعایت کفایت مانده های 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.			

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

چک لیست کنترل برنامه ریزی حسابرسی (ادامه)

موضوع	عطف	توضیح	امضا و تاریخ
۸. در صورت استفاده از هرگونه سازمان‌های ارائه‌کننده خدمات، از رعایت الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۴۰۲ اطمینان حاصل کنید.			
۹. در صورت نیاز به تخصصی غیر از حسابداری و حسابرسی برای کسب شواهد کافی و مناسب، استفاده از کارشناس متخصص را مورد توجه قرار دهید. از رعایت الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۶۲۰ اطمینان حاصل کنید.			
۱۰. توانایی و صلاحیت فنی گروه حسابرسی و کارشناسانی را تأیید کنید که برای تکمیل کار، در حسابرسی مشارکت دارند.			
۱۱. آیا برای گزارش موضوعات برنامه‌ریزی و دامنه حسابرسی، چون اهمیت، به صاحبکار طبق استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۱ الزامی وجود دارد؟			
۱۲. از ارسال نامه برنامه‌ریزی حسابرسی برای صاحبکار اطمینان حاصل کنید.			
۱۳. در صورت الزام به انجام بررسی کنترل کیفیت کار، از برگماری یک شخص مناسب و با صلاحیت فنی برای این کار اطمینان حاصل کنید.			
۱۴. از دریافت تأییدیه حساب‌های کلیدی بانکی یا کسب شواهد دیگر اطمینان یابید.			

نتیجه‌گیری:

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:	

پرسش نامه استقلال حسابرسی

بر اساس الزامات استانداردهای بین المللی اخلاق حرفه‌ای هیأت تدوین استانداردهای بین المللی رفتار حرفه‌ای، هم مؤسسه و هم هر فرد درگیر حسابرسی باید در اجرای حسابرسی، استقلال داشته باشد. این پرسش نامه 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 بین المللی رفتار حرفه‌ای نیستند.

مشخصات تک تک 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	چرخش لازم در پایان سال

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

پرسی نامه استقلال حسابرسی (ادامه)

ردیف	موضوع	آری / خیر – مورد ندارد
۱	وابستگی زیاد (ناجایا) 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 ۱۵ 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	وام‌ها	
	آیا مبلغ قابل توجهی از حق الزحمه مربوط به این صاحبکار، معوق است؟ آیا این حق الزحمه‌های معوق همراه با حق الزحمه سال جاری می‌تواند به‌عنوان 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؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن را ارائه کنید.	

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

پرسشی نامه استقلال حسابرسی (ادامه)

ردیف	موضوع	آری / خیر – مورد ندارد
۴	بنگاههای وابسته – نفوذ از خارج از مؤسسه آیا ممکن است فشاری از جانب بنگاههای وابسته یا مراکز برون سازمانی مانند بانکها، وکلا یا سایرین بر مؤسسه حسابرسی وارد شود؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن را ارائه کنید. آیا این فشارها اثری بر استقلال مؤسسه دارند؟ آیا این کار حسابرسی به نیابت از مؤسسه حسابرسی دیگری انجام می شود؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن را ارائه کنید. دلیل این که اثری بر استقلال مؤسسه ندارد را بنویسید. آیا قرارداد یا ترتیباتی با وکلا یا مؤسسات ارائه کننده خدمات نمایندگی سهامدار، نمایندگی عضو هیأت مدیره یا خدمات اداری، به گونه ای وجود دارد که احتمال وجود شبکه را طبق تعریف مندرج در بند ۱۵-۲۹۰ آیین رفتار حرفه ای IFAC پدید آورد؟ این موضوع می تواند به تهدیدی برطرف نشدن برای استقلال حسابرس منجر شود. در صورت پاسخ مثبت، جزئیات 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، تابعه حال نزد صاحبکار مشغول به کار بوده اید؟ این موضوع می تواند به تهدیدی برطرف نشدن برای استقلال حسابرس منجر شود. در صورت پاسخ مثبت، جزئیات سابقه کاری را ارائه کنید. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا کسی از کارکنان صاحبکار حسابرسی شما هرگز در مؤسسه حسابرسی شما مشغول به کار بوده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟	

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

پرسشی نامه استقلال حسابرسی (ادامه)

ردیف	موضوع	آری / خیر – مورد ندارد
	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، روابط شخصی یا خانوادگی با یکی از مالکان یا کارکنان عالی رتبه صاحبکار دارید؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا شما یا یکی از کارکنان شما یا یکی از اعضای خانواده آنان، سرمایه گذاری مالی با صاحبکار در هریک از قالب های زیر دارید: ❖ هرگونه منافع در سهام یا سایر اشکال سرمایه گذاری ❖ هرگونه منافع در تراست ها ❖ امین سرمایه گذاری یا نمایندگی سهامدار ❖ هرگونه منافع مالی مشترک با صاحبکار. در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. توجه داشته باشید که پاسخ مثبت به پرسش های بالا ممکن است باعث منع مؤسسه از پذیرش حسابرسی این صاحبکار شود.	

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

پرسی نامه استقلال حسابرسی (ادامه)

ردیف	موضوع	آری / خیر – مورد ندارد
	آیا صندوق بازنشستگی مؤسسه منافع مالی مستقیم یا غیرمستقیم با اهمیت در هیچ یک 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.	
۶	ارتباط بلند مدت با صاحبکار	
	آیا مؤسسه برای مدتی دراز، حسابرس این صاحبکار بوده است؟ آیا شریک مسئول کار برای مدتی دراز مسئول حسابرسی این صاحبکار بوده است؛ برای مثال (بیش از ۱۰ سال)؟ در صورت پاسخ مثبت، تهدیدهای ناشی از این کار و اقداماتی را مشخص کنید که باید انجام شود. آیا هیچ یک از کارکنان مؤسسه، بیش از ۱۰ سال در حسابرسی این صاحبکار درگیر بوده است؟ در صورت پاسخ مثبت، اقدامات لازم را برای انجام دادن بنویسید. آیا مقرراتی بومی برای ارتباط دراز مدت (با صاحبکار) وجود دارد که مؤسسه باید رعایت کند؟ در صورت پاسخ مثبت، اقدامات لازم را برای انجام دادن بنویسید.	
۷	رأی دادن به انتخاب حسابرس	
	در صورتی که یکی از شرکا یا یکی از کارکنان مؤسسه، در بنگاه صاحبکار به هر شکل، سهامدار هستند، آیا در رأی گیری جلسات مجمع عمومی برای انتخاب، برکناری یا تعیین حق الزحمه حسابرس، شرکت داشته اند؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن را ارائه کنید. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟	

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

پرسشنامه استقلال حسابرسی (ادامه)

ردیف	موضوع	آری / خیر - مورد ندارد
۸	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؟	
۹	ارائه سایر خدمات به صاحبکار آیا مؤسسه، خدماتی چون ثبت دفاتر حسابداری را برای صاحبکار انجام می‌دهد؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه، خدماتی چون تهیه و تنظیم صورت‌های مالی قانونی، انتقال ثبت‌های انجام‌شده در دفاتر یا ثبت‌های اصلاحی را برای صاحبکار انجام می‌دهد؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ آیا مؤسسه، خدمات برنامه‌ریزی مالیاتی و کنترل رعایت قوانین مربوط را به صاحبکار ارائه می‌کند؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟ 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، بااهمیت 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؟	

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

پرسشی نامه استقلال حسابرسی (ادامه)

ردیف	موضوع	آری / خیر – مورد ندارد
	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 (سیستم) مالیاتی یا 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، نقش و 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، 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، خدمات اعتبارگیری به صاحبکار ارائه کرده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟	

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

پرسی نامه استقلال حسابرسی (ادامه)

ردیف	موضوع	آری / خیر - مورد ندارد
	آیا خدمات غیر حسابرسی دیگری برای صاحبکار/ گروه، توسط مؤسسه ارائه شده است؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود. آیا این موضوع اثری بر استقلال مؤسسه دارد؟	
۱۰	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 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.	
۱۱	پاداش کارکنان	
	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.	
۱۲	سایر خدمات	
	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؟	
۱۳	الزامات بومی	
	آیا هیچ الزامات بومی مشخصی وجود دارد که در آزمون رفتار حرفه‌ای به آن پرداخته نشده است و مؤسسه باید از آن‌ها پیروی کند؟ در صورت پاسخ مثبت، جزئیات آن ارائه شود.	

تدابیر ایمن‌ساز اندیشیده شده برای هر یک از خطرهای مشخص شده در بالا را (پاسخ‌های مثبت) در اینجا بنویسید.

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

پرسی نامه استقلال حسابرسی (ادامه)

دلیل باور خود مبتنی بر این که نتیجه "آزمون شخص ثالث" در باره همه تهدیدهای اخلاقی موجود به شرح بالا، مثبت خواهد بود را بنویسید. آزمون شخص ثالث یعنی این که یک شخص ثالث واقع بین 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 حرفه ای دیگر شاغل در حرفه نیست).
چگونگی اطلاع رسانی این تهدیدها و تدابیر ایمن ساز مربوط را به صاحبکار، مشخص کنید.
نتیجه گیری:
شریک مسئول کار: تاریخ:
نتیجه گیری شریک دوم (در صورت نیاز):

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

صور تجلسه 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. هدف های تجاری راهبرد تجاری ریسک های تجاری و کنترل ها 		

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

صور تجلسه نشست با صاحبکار (۱۴۱۴ه)

موضوع	عطف	بررسی کننده و توضیحات
اشخاص وابسته هرگونه تغییر را ثبت و از این که مدیریت بنگاه درک درستی از اشخاص وابسته دارد، اطمینان حاصل کنید. نوع و ماهیت و هدف این معاملات تقلب و اشتباه کنترل های داخلی موجود برای پیشگیری از تقلب و اشتباه و کشف آنها. فرایندهای بکار گرفته شده توسط صاحبکار برای پیشگیری از تقلب. در چه زمینه هایی، صاحبکار احتمال رخداد تقلب و اشتباه را می دهد؟ موارد تقلب و اشتباهاتی که کشف شده است را به طور خلاصه ارائه کنید. روش های مورد استفاده برای اطلاع رسانی موارد تقلب و اشتباه به کارکنان. 		

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

صور تجلسه نشست با صاحبکار (ادامه)

ردیف	موضوع	آری / خیر – مورد ندارد
	همه گیری کرونا (Covid 19) همه گیری کرونا تاکنون چه تأثیری بر کسب و کار بنگاه گذارده است؟ اثر احتمالی همه گیری کرونا در آینده چیست؟ همه گیری کرونا چه ریسک هایی پدید آورده است؟ آیا همه گیری کرونا اثری بر سیستم کنترل داخلی بنگاه (صاحبکار) اثر داشته است؟ 	

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

صور تجلسه نشست با صاحبکار (ادامه)

برآوردهای حسابداری	عطف	بررسی کننده ها و توضیحات
برآوردها چگونه انجام می شوند؟ 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. 		

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

صور تجلسه نشست با صاحبکار (۱۴۰۱)

موضوع	عطف	بررسی کننده و توضیحات
آیا همه گیری کرونا دشواری هایی را در این زمینه پدید آورده است؟ خلاصه ای از اقدامات انجام شده توسط صاحبکار ارائه شود که تأیید کننده 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			
دارایی های ناخالص			
سود (زیان) قبل از مالیات	۱۰		
تعدیلات بابت اقلام غیرعادی			
سود (زیان) تعدیل شده	۱۰		

سال قبل (€)

سال جاری (€)

سطح اهمیت اولیه کلی تعیین شده

دلیل انتخاب این سطح اهمیت را بنویسید:

دامنه اشتباهات ناچیز (قابل اغماض) (بر اساس استاندارد شماره ۴۵۰) معمولاً این سطح بین یک درصد و پنج درصد سطح اهمیت، تعیین می شود.

دامنه های اهمیت*

دامنه درآمد / ناخالص دارایی ها (€)	درصد قابل اعمال	محدوده اهمیت (€)
۰ - ۷۵۰,۰۰۰	۳٪	۱ - ۲۲,۵۰۰
۷۵۰,۰۰۱ - ۱,۲۵۰,۰۰۰	۲/۵٪	۲۲,۵۰۱ - ۳۱,۲۵۰
۱,۲۵۰,۰۰۱ - ۲,۲۵۰,۰۰۰	۲٪	۳۱,۲۵۱ - ۴۵,۰۰۰
۲,۲۵۰,۰۰۱ - ۵,۰۰۰,۰۰۰	۱/۵٪	۴۵,۰۰۱ - ۷۵,۰۰۰
بیش از ۵,۰۰۰,۰۰۰	۱٪	بیش از ۷۵,۰۰۰

* برای پول هایی 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 بدست می آید:

شرح			ریسک در سطح صورت های مالی PAF 11		
			پایین	متوسط	بالا
ریسک در سطح گزاره (B6)			پایین	۱/۲	۱/۳
			متوسط	۱/۳	۱/۴
			بالا	۱/۴	۱/۵

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

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 آن 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 هزینه های تحقق یافته پرداخت نشده					
بدهی های بلندمدت					
ذخایر بدهی ها، بدهی های احتمالی و تعهدات مالی					

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

محاسبه اهمیت عملیاتی (ادامه)

محاسبه اهمیت عملیاتی					
					سرمایه، اندوخته‌ها
					مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده 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 کننده:	تاریخ:	عطف: B5
بررسی کننده:	تاریخ:	

بررسی تحلیلی اولیه

نسبت	دوره پیش	سطح مورد انتظار برای دوره جاری	پیش بینی 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 مطالبات $\frac{365 \times \text{بدهکاران تجاری}}{\text{جمع فروش نسبه ناخالص}}$				
دوره پرداخت تعهدات $\frac{365 \times \text{بستانکاران تجاری}}{\text{جمع خرید نسبه ناخالص}}$				
گردش موجودی های مواد و کالا $\frac{\text{خریدهای تجاری}}{\text{موجودی های مواد و کالا}}$				
نسبت جاری $\frac{\text{دارایی های جاری}}{\text{بدهی های جاری}}$				
سایر نسبت های مالی که برای بنگاه اهمیت دارند.				

نتیجه گیری اولیه:

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

بر آورد ریسک‌ها در سطح گزاره (ادعا)

هدف:

بر آورد 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 هر طبقه (برای مثال، وجود، کامل بودن، انقطاع زمانی و غیره) باید فهرست و ریسک مربوط به هر گزاره 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 هزینه‌های تحقق‌یافته پرداخت نشده					
ذخایر، بدهی‌های 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:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: B6
بررسی کننده:	تاریخ:	

برآورد ریسک‌ها در سطح گزارش (ادعا) – ادامه

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

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

نتیجه‌گیری اولیه:

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 و ۱۰۰ درصدی به 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 - اندازه نمونه

$$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{جامعه باقی‌مانده (مانده حساب مورد آزمون منهای اقلام بالای اهمیت عملیاتی)}}{\text{اهمیت عملیاتی}}$$

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	
بالا	متوسط	پایین	ریسک در سطح گزاره (B6)	
۳۰	۲۴	۲۰		
۳۴	۳۰	۲۴		
۴۰	۳۴	۳۰		

درآمدها و هزینه‌ها - اندازه نمونه

$$\text{اندازه نمونه} = \frac{\text{جامعه باقی‌مانده (مانده حساب مورد آزمون منهای اقلام بالای اهمیت عملیاتی)}}{\text{اهمیت عملیاتی}}$$

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	
بالا	متوسط	پایین	ریسک در سطح گزاره (B6)	
۳۰	۲۴	۲۰		
۳۴	۳۰	۲۴		
۴۰	۳۴	۳۰		

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

محاسبه اندازه نمونه (ادامه)

یک متدولوژی پیشنهادی برای انتخاب نمونه جهت آزمون در زیر می آید:

تعداد اقلام	اصلی / کلیدی
.....	اقلام بزرگتر از سطح اهمیت
.....	اقلام اصلی / کلیدی کوچکتر از سطح اهمیت عملکرد
.....	اقلام تصادفی برای اطمینان از این که همه اقلام، شانس انتخاب دارند
.....	باقیمانده نمونه
.....	جمع اندازه نمونه
=====	

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

راهنمای کلی حسابرسی

موضوع	نام بررسی کنندگان و نظرات
نوع قرارداد	
زمان بندی و نوع گزارشگری	
میزان اتکا بر کنترل های داخلی	
نتایج حسابرسی های پیشین	
چه آزمون های اثربخشی عملیاتی برای همه کنترل های عمده به شرح PAF 9 در نظر گرفته شده است؟	
زمینه های اصلی (کلیدی) شناسایی شده: (همه ریسک های مندرج در PAF13 به اضافه هر زمینه دیگری که فکر می کنید کلیدی است) باید در اینجا بیاید.	
زمینه های کلیدی	
چرا این زمینه ها کلیدی هستند؟	
رویکرد حسابرسی هر یک از این زمینه ها چیست؟	

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

راهدرد کلی حسابرسی (ادامه)

موضوع	نام بررسی کنندگان و نظرات
<u>زمینه های بی اهمیت</u> زمینه های بی اهمیت شناسایی شده به عنوان بخش های با ریسک پایین: _____ _____ _____ _____	
<u>رویکرد حسابرسی پیشنهادی</u> _____ _____ _____ _____	
<u>ارزیابی اولیه از فرض تداوم فعالیت</u> _____ _____ _____ _____	
<u>آیا تحلیل داده ها می تواند در مورد این حسابرسی به گونه ای اثربخش تر بکار گرفته شود؟</u> _____ _____ _____ _____	

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

راهنمای کلی حسابرسی (ادامه)

خلاصه رویکرد حسابرسی					
قسمت	گزاره (ادعا)	ریسک طبق کاربری B5 (پایین / متوسط / بالا)	آزمون اثربخشی کنترل ها (آری / خیر)	بررسی تحلیلی گسترده؟ (آری / خیر)	از برنامه حسابرسی استاندارد یا ویژه استفاده شود؟
رویدادهای پس از تاریخ صورت وضعیت مالی و تداوم فعالیت	کاربرد ندارد				
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 هزینه های تحقق یافته ثبت و پرداخت نشده					

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

راهنمای کلی حسابرسی (ادامه)

خلاصه رویکرد حسابرسی					
قسمت	گزاره (ادعا)	ریسک طبق کاربری B5 (پایین/متوسط/بالا)	آزمون اثربخشی کنترلها (آری/خیر)	بررسی تحلیلی گسترده؟ (آری/خیر)	از برنامه حسابرسی استاندارد یا ویژه استفاده شود؟
بدهی های بلندمدت و درآمدهای انتقالی					
ذخایر مرتبط با بدهی ها و هزینه ها، بدهی های احتمالی و تعهدات مالی					
سرمایه و اندوخته ها					
مالیات های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات های انتقالی					
درآمدها					
هزینه ها					
حقوق و دستمزد					
مانده های اول دوره و مقایسه ای	کاربرد ندارد				
اشخاص وابسته					
حساب های گروه و تلفیق	کاربرد ندارد				

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

راهدرد کلی حسابرسی (ادامه)

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

یادداشت های جلسه توجیهی:

ریسک های عمده و قسمت های اصلی حسابرسی را فهرست و برای هر یک مشخص کنید که چه مواردی توسط گروه حسابرسی مورد بحث قرار گرفته است.

.....

.....

.....

.....

.....

تقلب و اشتباه – شناسایی در آمد:

.....

.....

.....

.....

.....

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

راهدرد کلی حسابرسی (ادامه)

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 در باره اندازه نمونه ها
توجه به تحریف های بالقوه با اهمیت در موارد افشا

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

راهدرد کلی حسابرسی (ادامه)

آیا متناسب سازی بیشتری در برنامه حسابرسی نیاز است؟

نتیجه حاصل از برنامه ریزی و تأیید آن:

تهیه شده توسط :

بررسی شده توسط :

تاریخ:

تاریخ:

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
۱. آماده بودن اسناد و مدارک حسابداری		
۲. اعضای گروه حسابرسی الف) ... ب) ... پ) ... تاریخ انبارگردانی کارکنانی که در انبارگردانی حضور می‌یابند		
۳. ارسال قرارداد حسابرسی		
۴. اطلاعات درخواست شده: الف) تأییدیه بانک ب) تأییدیه وکیل حقوقی (در صورت وجود) پ) سایر		
۵. بررسی مدیر اولیه نهایی		
۶. بررسی توسط شریک مسئول حسابرسی برنامه‌ریزی اولیه نهایی		
۷. جلسه با صاحبکار در مورد صورت‌های مالی بنگاه		
۸. زمان هدف‌گذاری شده برای ارائه صورت‌های مالی نهایی امضا شده		
۹. سایر موارد		
۱۰. توضیحات		

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

بودجه

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

توضیحات کلی و نتیجه‌گیری:

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 انجام شده:		
ریسک:		
روش نمونه گیری:		
خلاصه و ارزیابی نتایج:		
نتیجه گیری (شامل هرگونه اثر بر گزارش حسابرس):		

* این کاربرگ باید برای همه اقلام مورد رسیدگی تهیه شود. به بیان دیگر، این کاربرگ، برنامه حسابرسی هر قلم مورد رسیدگی است- م.

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

C تکمیل فرایند حسابرسی

- ۱ تکمیل اولیه
- ۲ لیست نهایی نکات معوق
- ۳ بررسی توسط شریک مسئول کار حسابرسی
- ۴ گزارش رئیس مطالب حسابرسی
- ۵ موارد قابل توجه برای گزارش حسابرس
- ۶ بررسی تحلیلی نهایی
- ۷ خلاصه اشتباهات اصلاح نشده
- ۸ نکات نهایی
- ۹ صورتجلسه نشست نهایی با صاحبکار
- ۱۰ چکلیست انتصاب دوباره
- ۱۱ نکات انتقالی به سال بعد
- ۱۲ نکات حاصل از بررسی مدیر
- ۱۳ 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 این که کار حسابرسی بر اساس برنامه ریزی، انجام شده است و همه کاربرگ های مورد انتظار در پرونده می باشند، اطمینان یابید.			
۲	از این که رویه های کنترل کیفیت مؤسسه رعایت شده اند، اطمینان یابید.			
۳	اگر صاحبکار از خدمات سازمان های خدمات رسان استفاده کرده است، مطمئن شوید که استاندارد حسابرسی شماره ۴۰۲ رعایت شده است.			
۴	در صورتی که 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 ۶۲۰ رعایت شده است.			
۶	مناسب بودن برآورد ریسک تحریف با اهمیت در سطح گزاره های مدیریت را ارزیابی کنید.			
۷	آیا موارد افشای دیگری برای ارائه مطلوب صورت های مالی، ضرورت دارد؟			
۸	چک لیست به روز شده موارد افشا را کامل کنید.		A7	

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

تکمیل اولیه (ادامه)

ردیف	شرح	توضیح	عطف	امضا و تاریخ
۹	دلیل (دلایل) اعتقاد خود مبنی بر این که حسابرسی انجام شده، دقیق و با تردید حرفه‌ای انجام شده است را بنویسید. همچنین زمینه‌هایی را که در مورد آنها با مدیریت چالش داشته‌اید، فهرست کنید.		C4	
۱۰	اگر گزارش سالانه یا مدارک مشابه برای استفاده مالکان یا دیگر ذی‌نفعان منتشر شده، آیا الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۷۲۰ رعایت گردیده است.			
۱۱	آیا اطلاعات مندرج در گزارش فعالیت هیأت مدیره، و هر گزارش دیگری که جزئی از الزامات قانونی صورت‌های مالی و قوانین بومی می‌باشد، مطالعه و ارزیابی شده است؟ آیا الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۷۲۰ در مورد این گزارش رعایت گردیده است؟			
۱۲	در صورتی که رسیدگی‌های حسابرسی نشان‌دهنده مشکلاتی در ارقام مقایسه‌ای هستند، چگونه رعایت الزامات تعیین شده در استاندارد حسابرسی شماره ۷۱۰ را مستند کنید.			
۱۳	از این که پیش‌نویس تأییدیه مدیران تهیه شده و نسخه نهایی آن در حد امکان در نزدیک‌ترین تاریخ به تاریخ گزارش حسابرس، و نه پس از آن باشد، اطمینان یابید.			

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

تکمیل اولیه (ادامه)

ردیف	شرح	توضیح	عطف	امضا و تاریخ
۱۴	اگر مکاتبه رسمی با مدیریت، ضروری است، پیش نویس یک نامه مناسب برای ارائه یافته های مهم حسابرسی به مدیریت بر اساس الزام استاندارد حسابرسی شماره ۲۶۰ تهیه کنید.		A6	
۱۵	اگر مکاتبه غیر رسمی برای ارائه یافته های حسابرسی مناسب تر به نظر می رسد، از مستندسازی شیوه اطلاع رسانی انجام گرفته در پرونده حسابرسی، اطمینان یابید.			
۱۶	چنانچه ارکان راهبری بنگاه در مدیریت اجرایی آن نقشی ندارند، نیاز به ارسال نامه جداگانه ای برای مدیریت اجرایی جهت ارائه نقاط ضعف با اهمیت در کنترل های داخلی (استاندارد حسابرسی شماره ۲۶۵) یا هرگونه نقاط ضعف دیگری که مستلزم توجه مدیریت است را تعیین کنید.			
۱۷	آیا رسیدگی های بخش N مواردی را مشخص کرده است که در باره عدم رعایت قوانین و مقررات باید گزارش شود؟			
۱۸	سایر مواردی که ضرورت قانونی گزارش آن به اشخاص ثالث برون سازمانی وجود دارد را مورد توجه قرار دهید.			

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

تکمیل اولیه (ادامه)

ردیف	شرح	توضیح	عطف	امضا و تاریخ
۱۹	در صورت ضرورت بررسی کنترل کیفیت کار، اطمینان حاصل کنید که تمام نکات و موارد مطرح شده توسط بررسی کننده، مستند و به شیوه مناسبی، رفع و الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۲۲۰ رعایت شده است.			
۲۰	نسبت به رضایت بخش بودن شکل ظاهری و محتوای پیش نویس 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)

نتیجه گیری:

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

شریک مسئول کار حسابرسی:

تاریخ:

نتیجه گیری شریک مسئول کنترل کیفیت کار:

با نتیجه گیری 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 شده‌اند.

شریک مسئول کار: 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:

موارد بالا به صورت رضایت بخشی رفع ایراد شده است.

تاریخ:

شریک مسئول کار:

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 رئیس موارد حسابرسی

موضوع	توضیح
زمینه‌های اصلی / کلیدی کار حسابرسی	
موارد پیش آمده 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	نظر (توضیح)
تهیه گزارش حسابرس بر اساس استاندارد حسابرسی شماره ۷۰۰ و آخرین رهنمود ملی را مورد تأیید است.		
آیا شواهد گردآوری شده، نبود تحریف بااهمیت در صورت‌های مالی را نشان می‌دهند؟		
از این که صورت‌های مالی بر اساس قوانین، مقررات و استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی مربوط تهیه شده است، رضایت خاطر حاصل کرده‌اید؟		
از این که محدودیتی در دامنه رسیدگی‌های حسابرسی (تحمیل شده و غیر آن) وجود نداشته است، رضایت خاطر حاصل کرده‌اید؟		
از این که صاحبکار، دفاتر و مستندات لازم را نگهداری می‌کند و خطری ناشی از عدم رعایت قوانین و مقررات، صاحبکار را تهدید نمی‌کند، رضایت خاطر حاصل کرده‌اید؟		
از این که همه اطلاعات و توضیحات لازم از مدیران (شامل تأییدیه مدیران) دریافت شده است، رضایت خاطر حاصل کرده‌اید؟		
در صورت عدم ارائه تأییدیه مدیران برای پذیرفتن مسئولیت خود در این زمینه، آیا عدم اظهارنظر در گزارش حسابرس ارائه شده است؟		
در صورتی که صورت‌های مالی سال پیش، حسابرسی نشده بوده است، آیا در گزارش حسابرس سال جاری به‌روشنی آمده است که طبق الزامات استاندارد حسابرسی شماره ۷۱۰، اطلاعات مقایسه‌ای، حسابرسی نشده است؟		

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

موارد قابل توجه برای گزارش حسابرس (ادامه)

موضوع	آری / خیر	نظر (توضیح)
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 هیأت مدیره و دیگر گزارش‌هایی که جزئی از الزامات قانونی 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 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 بر نوع اظهارنظر سال جاری را مورد توجه قرار دهید. آیا بر این باورید که گزارش 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.		

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

موارد قابل توجه برای گزارش حسابرسی (ادامه)

موضوع	آری / خیر	نظر (توضیح)
آیا در بررسی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه شواهدی بدست آمده است که بر گزارش حسابرس تأثیر داشته باشند؟		
آیا رسیدگی های مؤسسه درباره تداوم فعالیت به شرح بخش D این اجازه را می دهد که مؤسسه بتواند به طور دقیق در گزارش حسابرس نسبت به آن نتیجه گیری کند؟		
چنانچه هیچ ابهام یا موضوع دیگری درباره تداوم فعالیت وجود ندارد، آیا مؤسسه توانسته است بند نتیجه گیری مربوط به تداوم فعالیت در گزارش حسابرس را به طور مثبت تکمیل کند؟		
چنانچه ابهامی وجود دارد، آیا گزارش حسابرس حاوی یک بند "ابهام اساسی درباره تداوم فعالیت" است؟		
آیا همه ابهام های مربوط به تداوم فعالیت، در صورت های 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 صورت های مالی را خدشه دار کند، مانند تحقق نیافتن هرگونه گزاره یا هدف حسابرسی، رضایت خاطر حاصل کرده اید؟		
در صورت نیاز به تعدیل گزارش حسابرس، آیا این موضوع با مدیریت صاحبکار در میان گذاشته شده و در نامه مدیریت منظور شده است؟		

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

موارد قابل توجه برای گزارش حسابرسی (ادامه)

موضوع	آری / خیر	نظر (توضیح)
در صورت نیاز به تعدیل گزارش حسابرسی، دلیل (یا دلایل) ضرورت تعدیل باید توصیف شود.		
چنانچه به عنوان حسابرس بر این باورید که فرض تداوم فعالیت نامناسب است و مدیریت صاحبکار نمی خواهد تغییرات لازم را اعمال کند، از صدور گزارش مخالف (مردود) اطمینان یابید.		
دلایل توجیهی برای نوع اظهارنظر خود را در زیر مستند کنید.		
نتیجه گیری شریک مسئول کار:		
شریک مسئول کار:		
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 حسابهای دریافتنی $\frac{365 \times \text{حسابهای دریافتنی تجاری}}{\text{ناخالص فروش نسبی}}$				
دوره پرداخت تعهدات $\frac{365 \times \text{حسابهای پرداختنی تجاری}}{\text{جمع ناخالص خرید نسبی}}$				
گردش موجودی مواد و کالا $\frac{\text{خرید مواد و کالا}}{\text{موجودی مواد و کالا}}$				
نسبت جاری $\frac{\text{داراییهای جاری}}{\text{بدهیهای جاری}}$				
هر نسبت دیگری را که برای این بنگاه مهم است، اضافه کنید.				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: C6
بررسی کننده:	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 بر اساس 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*:

تهیه کننده: تاریخ:

بررسی کننده: تاریخ:

* حسب مورد، حذف کنید.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل شده توسط:	تاریخ:	عطف: C7
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

خلاصه اشتباهات اصلاح نشده

شرح	عطف	اقدام انجام شده*	اشتباهات پیش‌بینی شده / اشتباهات بالقوه		اشتباهات واقعی	
			بستانکار	بدهکار	بستانکار	بدهکار
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
.....						
جمع تعدیلات بالقوه						
اثر تحریف‌های اصلاح نشده مربوط به سال‌های پیش						

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

نتیجه‌گیری

ارزیابی نهایی سطح اهمیت مبلغ ... ریال و حداکثر اشتباه قابل پذیرش در صورت‌های مالی مبلغ ... ریال 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 بااهمیت 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 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:	

صور جلسه نشست نهایی با صاحبکار

حاضران در جلسه:
تاریخ:
محل برگزاری:

موضوعات مورد بحث	نظرات صاحبکار و جزییات 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:	

چک لیست انتصاب دوباره

موضوع	آری / خیر	نظر / اقدام
آیا مسأله‌ای در ارتباط با استقلال حسابرس در جریان حسابرسی به وجود آمد؟ در صورت وجود، دلیل این که 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 این که 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 این که 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 این که 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 این که چرا باید به دنبال انتصاب دوباره بود را بنویسید.		
نتیجه گیری:		

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 کاربرد مربوط به نکته	امضا	موافقت با رفع ایراد
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

موافقت مدیر:

رفع نکات بالا رضایت بخش 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

نکته / ایراد	رفع ایراد	امضا	موافقت با رفع ایراد
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			
.....			

موافقت:

رفع موارد بالا رضایت بخش است.

تاریخ:

مدیر:

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

D رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه و تداوم فعالیت

۱ بررسی رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه

۲ 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 این که 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.
	رسیدگی های لازم: (۱) 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. (۲) 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 حساب ها. ب) دفتر صندوق، صورت حساب های فروش و صورت حساب های بانک. پ) مکاتبات. ت) صورت جلسات هیأت مدیره. ث) قراردادهای عمده. ج) سایر مدارک مربوط. (۳) آیا همه گیری کرونا یک رویداد تعدیلی یا غیرتعدیلی برای این صاحبکار است؟ (۴) هر موضوعی که به نظر شما رسیده است را با مدیریت در میان بگذارید و مطمئن شوید که همه موارد با اهمیت، شناسایی شده اند. مباحث مطرح شده را مستند کنید. (۵) موارد خاص شناسایی شده در طول رسیدگی های اصلی حسابرسی را پیگیری کنید؛ برای مثال، وصول حساب های دریافتی پس از تاریخ ترازنامه. (۶) اثر نتایج این بررسی را بر ریسک و سطح اهمیت برآوردی در نظر بگیرید. (۷) این بررسی را تا تاریخ امضای گزارش حسابرس، به روز کنید.

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

کاربرگ – رویدادهای پس از تاریخ ترازنامه (ادامه)

عطف	
	۸) ضرورت داشتن یا نداشتن افشای آثار همه‌گیری کرونا را در گزارش هیأت مدیره یا هر گزارش دیگری که جزیی از الزامات قانونی صورت‌های مالی و قوانین بومی است، تعیین کنید. ۹) 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؟ ۱۰) در صورت رخداد موارد بااهمیتی پس از امضای گزارش حسابرس، رویه‌های مندرج در استاندارد حسابرسی شماره ۵۶۰ را دنبال کنید.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____
	نتیجه‌گیری (شامل هرگونه نظر در باره 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 این که 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: (۱) 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. (۲) 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. (۳) جزئیات پرس و جو از مدیریت در باره ارزیابی آنان از تداوم فعالیت و چگونگی به چالش کشیدن ارزیابی آنان را مستند کنید. (۴) 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 برآوردی و هر اثر مربوط دیگر را مورد توجه قرار دهید. (۵) هرگونه مسایلی که در باره تداوم فعالیت بنگاه وجود دارد را مورد توجه قرار دهید و مستند کنید، به ویژه، موارد زیر (جزئیات را در استاندارد حسابرسی شماره ۵۷۰ 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. (۶) اطلاعات موجود برای یک سال پس از تصویب صورت های مالی را همراه با مدیریت، بررسی و مناسب بودن فرض تداوم فعالیت بنگاه در پایان آن دوره را تعیین کنید. (۷) آیا با شواهدی برخورد کرده اید که نشان از شواهدی دال بر آسیب رسیدن به دارایی ها در دوره پس از تاریخ ترازنامه، به ویژه با نگرش به همه گیری کرونا باشد؟

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

کاربرگ – تداوم فعالیت (ادامه)

عطف	
	۸) آیا شرایط همه گیری کرونا سبب نحوه عمل “غیرعادی” حسابداری شده است؟ ۹) آیا شرایط همه گیری کرونا سبب تحقق هیچ بدهی احتمالی شده است. ۱۰) احتمال تحقق و اثر احتمالی ریسک های بند ۹ بالا را مورد توجه قرار دهید. ۱۱) از افشای ریسک های بالا در گزارش هیأت مدیره و هر گزارش دیگری که جزیی از الزامات قانونی صورت های مالی و قوانین بومی می باشد، اطمینان یابید. ۱۲) هنگام ارزیابی ریسک ها و ابهام ها، آیا مدیریت به گونه ای مناسب دامنه ریسک های تجاری را، شامل ریسک های با نوع و ماهیت مالی و آن هایی که غیرمالی هستند، مورد توجه قرار داده است؟ به ویژه، از توجه به هرگونه ریسک ناشی از همه گیری کرونا، اطمینان یابید. ۱۳) در صورت شناسایی رویدادها یا شرایطی که بتواند تردیدی جدی برای توانایی تداوم فعالیت بنگاه به وجود آورد، رسیدگی های زیر باید انجام شود: ❖ صورت جریان وجوه نقد و صورت سود (زیان) پیش بینی شده را دریافت و آثار آن ها را بررسی کنید. معقول بودن این پیش بینی ها و مفروضات زیربنایی آن ها را ارزیابی کنید؛ ❖ ضرورت داشتن یا نداشتن انجام تجزیه و تحلیل حساسیت را مستند کنید. در موارد اثرگذاری همه گیری کرونا، این تجزیه و تحلیل لازم است؛ ❖ وجود ترتیبات کافی برای تأمین مالی را مشخص کنید؛ ❖ دلیل این که 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. ۱۴) آزمون برگشت استرس را مورد توجه قرار دهید؛ یعنی، بنگاه تا چند ماه دیگر می تواند بدون درآمد (یا درآمد اندک) به فعالیت خود ادامه دهد.

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

کاربرگ – تداوم فعالیت (ادامه)

عطف	
	۱۵) برنامه‌ها و اقدامات آتی مدیریت را مورد توجه قرار دهید و امکان‌پذیری آن را به‌دقت ارزیابی کنید. ۱۶) 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. ۱۷) در صورت وجود ابهام در باره تداوم فعالیت، از افشای موارد زیر در صورت‌های مالی اطمینان یابید: ❖ میزان ابهام. ❖ اثر آن تا این تاریخ. ❖ رویدادهای احتمالی آتی. ❖ برنامه‌های آتی مدیران. ۱۸) در صورتی که صاحبکار، متکی به حمایت شخص وابسته یا ثالثی است، از وجود یک توافق حقوقی مکتوب در تأیید این حمایت اطمینان یابید؛ حمایت‌نامه به‌تنهایی کافی نیست. ۱۹) 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. ۲۰) انگیزه شخص وابسته یا ثالث را برای ارائه این حمایت مورد توجه قرار دهید. از این‌که برنامه تجاری، تاریخچه، سایر اطلاعات مربوط که تأییدکننده یک تعهد قطعی است، مورد توجه قرار می‌گیرد اطمینان حاصل کنید.

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

کاربرگ - تداوم فعالیت (ادامه)

عطف	
	۲۱) ملاحظات مربوط به همه شواهد به دست آمده و نتیجه گیری خود را نسبت به مناسب بودن استفاده مدیریت از فرض تداوم فعالیت با وجود هرگونه تردید با اهمیت نسبت به تداوم فعالیت، مستند کنید.
	۲۲) در صورت لزوم، کافی بودن یا نبودن افشا در موارد زیر را مورد توجه قرار دهید: ❖ دوره ای که برای تداوم فعالیت در نظر گرفته شده است، و ❖ برنامه های مدیران و دلایل باور آنان برای برقرار بودن تداوم فعالیت بنگاه.
	ریسک:
	خلاصه و ارزیابی نتایج: _____ _____ _____ _____
	نتیجه گیری (شامل هرگونه نظر در باره تأثیر بر گزارش حسابرس): _____ _____ _____ _____
	نتیجه گیری در باره ارزیابی نهایی تداوم فعالیت: _____ _____ _____ _____

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

<u>E</u>	<u>دارایی های نامشهود</u>
۱	خلاصه رسیدگی ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهارنظر در باره این که همه دارایی های نامشهود، به ارزش درست و مناسب در حساب ها منعکس شده و متعلق به صاحبکار است.
۴	برای اظهارنظر در باره وجود دارایی های نامشهود در تاریخ مشخص و این که همه معاملات، به دوره مالی مربوط تخصیص داده شده است.
۵	برای اظهارنظر در باره نبود دارایی نامشهود ثبت نشده و درست بودن انقطاع زمانی.
۶	برای اظهارنظر در باره این که همه دارایی های نامشهود به ارزش درست منعکس شده است.
۷	برای اظهارنظر در باره این که افشا، طبقه بندی، ارزشیابی و توصیف دارایی های نامشهود، در چارچوب نظری گزارشگری مناسب انجام گرفته است.
۸	برای اظهارنظر در باره این که همه دارایی های 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 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.

اقدامات حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید.

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

دارایی های نامشهود – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

دارایی های نامشهود – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

<u>F</u>	<u>دارایی های ثابت مشهود</u>
۱	خلاصه رسیدگی ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهار نظر در باره این که همه دارایی های ثابت مشهود به ارزش درست در حساب ها منعکس شده و معرف رویدادهای واقعی است.
۴	برای اظهار نظر در باره وجود دارایی های ثابت مشهود در تاریخ مشخص.
۵	برای اظهار نظر در باره این که همه دارایی های ثابت مشهود در تاریخ معین به بنگاه تعلق دارد.
۶	برای اظهار نظر در باره نبود دارایی های ثابت مشهود ثبت نشده.
۷	برای اظهار نظر در باره این که همه رویدادها به دوره مناسب حسابداری تخصیص داده شده است.
۸	برای اظهار نظر در باره این که همه دارایی های ثابت مشهود به ارزش درست منعکس شده اند.
۹	برای اظهار نظر در باره این که همه معاملات و رویدادها در چارچوب مناسب، افشا، طبقه بندی، ارزشیابی و توصیف شده اند.

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 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.

اقدامات حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

دارایی های ثابت مشهود – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

دارایی های ثابت مشهود – محاسبه اندازه نمونه

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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

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:
--------------	---------------------------	---------------

G

- ۱ خلاصه رسیدگی‌ها
- ۲ کاربرد اصلی
- ۳ توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهار نظر در باره این که همه سرمایه‌گذاری‌های در گروه و بنگاه‌های وابسته، به ارزش درست در حساب‌ها منعکس و در دوره حسابداری مناسب ثبت شده‌اند.
- ۴ برای اظهار نظر در باره این که همه سرمایه‌گذاری‌های در گروه و بنگاه‌های وابسته، در تاریخ ترازنامه وجود داشته است و متعلق به صاحبکار می‌باشند و همه معاملات، معرف معاملات واقعی بنگاه هستند.
- ۵ برای اظهار نظر در باره این که سرمایه‌گذاری در بنگاه‌های گروه و وابسته‌ای وجود ندارد که ثبت نشده باشد.
- ۶ برای اظهار نظر در باره این که همه سرمایه‌گذاری‌های در بنگاه‌های گروه و وابسته، به ارزش درست منعکس شده‌اند.
- ۷ برای اظهار نظر در باره این که 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:	

سرمایه گذاری در گروه و بنگاه های وابسته - خلاصه رسیدگی ها

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.

رسیدگی های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

سرمایه گذاری در گروه و بنگاه های وابسته – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

سرمایه گذاری در گروه و بنگاه های وابسته – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

H دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها

- ۱ خلاصه رسیدگی‌ها
- ۲ کاربرگ اصلی
- ۳ توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد و برای اظهار نظر در باره این که دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها، به ارزش درست و در دوره مالی مربوط منعکس شده‌اند.
- ۴ برای اظهار نظر در باره این که دارایی‌های مالی و سایر سرمایه‌گذاری‌ها در تاریخ ترازنامه وجود داشته و متعلق به صاحبکار بوده است.
- ۵ برای اظهار نظر در باره اینکه همه رویدادها، معرف رویدادهای واقعی بنگاه بوده‌اند.
- ۶ برای اظهار نظر در باره این که همه معاملات و رویدادها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشاء 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 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

دارایی های مالی و سایر سرمایه گذاری ها - خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

دارایی های مالی و سایر سرمایه گذاری ها - 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:

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:
--------------	---------------------------	---------------

۱ موجودی‌های مواد و کالا و کالای در جریان ساخت

<u>IA</u>	<u>موجودی‌های مواد و کالا</u>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
۴	اظهارنظر درباره این که همه موجودی‌های مواد و کالا در تاریخ ترازنامه وجود داشته است و موجودی ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
۴-۱	برنامه حسابرسی انبارگردانی.
۵	اظهارنظر در باره این که همه موجودی‌های مواد و کالای مندرج در صورت‌های مالی در تاریخ ترازنامه متعلق به صاحبکار بوده، و این که همه موجودی‌های متعلق به صاحبکار در آن منظور شده است.
۶	اظهارنظر در باره این که معاملات به دوره حسابداری درست تخصیص داده شده‌اند.
۷	اظهارنظر در باره این که همه موجودی‌های مواد و کالا به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
۸	اظهارنظر در باره این که 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>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
۴	اظهارنظر در باره این که همه کالاهای در جریان ساخت در تاریخ ترازنامه وجود داشته و کالای در جریان ساخت ثبت نشده‌ای وجود نداشته است.
۵	اظهارنظر در باره این که 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.
۶	اظهارنظر در باره این که همه معاملات به دوره حسابداری درست تخصیص داده شده‌اند.
۷	اظهارنظر در باره این که همه کالاهای در جریان ساخت به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
۸	اظهارنظر در باره این که همه معاملات و رویدادها در چارچوب گزارشگری مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده‌اند.

<u>IC</u>	<u>قراردادهای با مشتریان</u>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
۴	اظهارنظر درباره این که همه قراردادهای بلندمدت در تاریخ ترازنامه وجود داشته‌اند و قرارداد بلندمدت ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
۵	اظهارنظر در باره این که همه معاملات، به دوره حسابداری درست تخصیص داده شده‌اند.
۶	اظهارنظر در باره این که همه قراردادهای بلندمدت به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
۷	اظهارنظر در باره این که 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 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.

.....

.....

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

موجودی های مواد و کالا – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

موجودی های مواد و کالا – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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: IB1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

کالای در جریان ساخت و کالای ساخته شده - خلاصه رسیدگی ها

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.

رسیدگی های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

کالای در جریان ساخت و کالای ساخته شده – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

کالای در جریان ساخت و کالای ساخته شده – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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: 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

قراردادهای با مشتریان – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

قراردادهای با مشتریان – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

J دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها

- ۱ خلاصه رسیدگی‌ها
- ۲ کاربرگ اصلی
- ۳ توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
- ۴ اظهارنظر در باره این که همه دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها در تاریخ ترازنامه، وجود داشته و در آن تاریخ متعلق به صاحبکار بوده است.
- ۵ اظهارنظر در باره این که همه مانده حساب‌ها، معرّف مطالبات واقعی صاحبکار می‌باشند.
- ۶ اظهارنظر در باره این که مطالبات ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
- ۷ اظهارنظر در باره این که همه مطالبات به دوره حسابداری درست و مناسب تخصیص داده شده‌اند.
- ۸ اظهارنظر در باره این که همه دریافتنی‌ها و پیش‌پرداخت‌ها به ارزش درست آن‌ها منعکس شده است.
- ۹ اظهارنظر در باره این که همه رویدادهای مالی در چارچوب 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 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

دریافتنی ها و پیش پرداخت ها – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

دریافتنی ها و پیش پرداخت ها – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

<u>K</u>	<u>موجودی‌های نقد و بانک</u>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند و همچنین اظهارنظر در باره این که همه رویدادهای مالی در دوره مالی درست، ثبت شده است و همه مانده‌ها، منعکس کننده ارزش درست و مناسب می‌باشند.
۴	اظهارنظر در باره این که 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.
۵	اظهارنظر در باره این که همه رویدادهای مالی، معرف معاملات واقعی و مشروع بنگاه می‌باشند.
۶	اظهارنظر در باره این که 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 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

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

موجودی های نقد و بانک – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

L پرداختنی‌ها و بدهی‌های ناشی از هزینه‌های ثبت و پرداخت نشده

- ۱ خلاصه رسیدگی‌ها
- ۲ کاربرگ اصلی
- ۳ توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشد.
- ۴ اظهارنظر در باره این که 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.
- ۵ اظهارنظر در باره این که 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.
- ۶ اظهارنظر در باره این که همه حساب‌های پرداختنی و بدهی‌های ناشی از اقلام تعهدی در دوره حسابداری درست ثبت شده‌اند.
- ۷ اظهارنظر در باره این که 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 ذخیره هزینه‌های تحقق یافته و پرداخت نشده – 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

پرداختنی ها و ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

پرداختنی ها و ذخیره هزینه های تحقق یافته و پرداخت نشده – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

<u>M</u>	<u>بدهی های بلندمدت</u>
۱	خلاصه رسیدگی ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
۴	اظهارنظر در باره این که همه وام های بلندمدت و درآمدهای انتقالی در تاریخ ترازنامه وجود داشته و در آن تاریخ، متعلق به صاحبکار بوده و به ارزش مناسب در حساب ها منعکس شده اند و از این که وام های بلندمدت یا درآمدهای انتقالی ثبت نشده ای وجود ندارد.
۵	اظهارنظر در باره این که همه وام های بلندمدت و درآمدهای انتقالی، معرف بدهی های واقعی بنگاه هستند.
۶	اظهارنظر در باره این که همه معاملات در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
۷	اظهارنظر در باره این که 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 و درآمدهای انتقالی - 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

بدهی های بلندمدت و درآمدهای انتقالی - خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

بدهی های بلندمدت و درآمدهای انتقالی - محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

N ذخایر بدهی‌ها و هزینه‌ها، بدهی‌های احتمالی و تعهدات مالی

- ۱ خلاصه رسیدگی‌ها
- ۲ کاربرد اصلی
- ۳ توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند و اظهارنظر در باره 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.
- ۴ اظهارنظر در باره این‌که ذخایر، بدهیهای احتمالی یا تعهدات ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
- ۵ اظهارنظر در باره 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 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

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

ذخایر بدهی ها و هزینه ها، بدهی های احتمالی و تعهدات مالی – خلاصه رسیدگی ها (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:
--------------	---------------------------	---------------

<u>O</u>	<u>سرمایه و اندوخته‌ها</u>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند، و اظهار نظر نسبت به این که آیا همه سرمایه و اندوخته‌ها در تاریخ ترازنامه وجود داشته و به ارزش درست آن‌ها منعکس شده است.
۴	برای اظهار نظر در باره این که سرمایه یا اندوخته‌های ثبت نشده‌ای وجود ندارد، و این که همه معاملات، معرف معاملات واقعی بنگاه می‌باشند.
۵	برای اظهار نظر در باره این که 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 اندوخته‌ها – 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: O1
بررسی کننده:	تاریخ:	

سرمایه و اندوخته ها – خلاصه رسیدگی ها (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:
--------------	---------------------------	---------------

<u>P</u>	<u>مالیات‌های مستقیم، مالیات بر ارزش افزوده و مالیات‌های انتقالی</u>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند و همچنین، اظهارنظر در باره این که 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.
۴	اظهارنظر در باره این که همه معاملات، معرف رویدادهای واقعی و مشروع بنگاه هستند.
۵	اظهارنظر در باره این که معاملات، دارایی‌ها یا بدهیهای ثبت نشده‌ای وجود ندارد، و این که همه معاملات به دوره مالی درست تخصیص یافته‌اند.
۶	اظهارنظر در باره این که 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: P1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

مالیات‌های مستقیم و ارزش افزوده و مالیات‌های انتقالی – 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.

.....

.....

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: P1
بررسی کننده:	تاریخ:	

مالیات های مستقیم و ارزش افزوده و مالیات های انتقالی – خلاصه رسیدگی ها (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:
--------------	---------------------------	---------------

<u>Q</u>	<u>درآمدها و هزینه‌ها</u>
<u>QA</u>	<u>درآمدها</u>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
۴	اظهارنظر نسبت به این که همه رویدادهای مربوط به درآمد، معرف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
۵	اظهارنظر نسبت به این که درآمدهای ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
۶	اظهارنظر درباره این که همه درآمدها به دوره حسابداری درست، تخصیص داده شده‌اند.
۷	اظهارنظر نسبت به این که همه معاملات درآمد در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
<u>QB</u>	<u>هزینه‌ها</u>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
۴	اظهارنظر نسبت به این که همه رویدادهای مربوط به هزینه، معرف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
۵	اظهارنظر در باره این که همه معاملات مربوط به هزینه به دوره حسابداری درست، تخصیص داده شده‌اند.
۶	اظهارنظر نسبت به اینکه همه معاملات هزینه‌ای در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.
۷	اظهارنظر نسبت به این که همه معاملات سایر درآمدها و هزینه‌ها در چارچوب گزارشگری مالی مناسب، افشا، طبقه‌بندی، ارزشیابی و توصیف شده است.

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

Q درآمدها و هزینه‌ها

QC حقوق و دستمزد

- ۱ خلاصه رسیدگی‌ها
- ۲ کاربرگ اصلی
- ۳ توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری پوشش داده شده باشند.
- ۴ اظهارنظر در باره این که 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.
- ۵ اظهارنظر در باره این که همه پرداخت‌های حقوق و دستمزد، معرف رویدادهای واقعی بنگاه هستند.
- ۶ اظهارنظر در باره این که 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 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: QA1
بررسی کننده:	تاریخ:	

درآمدها - خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

درآمدها - 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:

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: QB1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

هزینه ها – خلاصه رسیدگی ها

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.

رسیدگی های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: QB1
بررسی کننده:	تاریخ:	

هزینه‌ها – خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

هزینه‌ها – محاسبه اندازه نمونه

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

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:

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: QC1
بررسی شده توسط:	تاریخ:	

حقوق و دستمزد - خلاصه رسیدگی ها

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.

رسیدگی های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: QC1
بررسی کننده:	تاریخ:	

حقوق و دستمزد – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

حقوق و دستمزد – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

- R** معاملات با اشخاص وابسته
- ۱ خلاصه رسیدگی‌ها
 - ۲ کاربرگ اصلی
 - ۳ توجه به اقلامی که ممکن است در ارائه خدمات حسابداری، پوشش داده شده باشد.
 - ۴ اظهارنظر در باره این که همه معاملات با اشخاص وابسته در تاریخ ترازنامه وجود داشته و متعلق به بنگاه بوده است و معرف رویدادهای واقعی هستند.
 - ۵ اظهارنظر در باره این که معاملات با اشخاص وابسته ثبت نشده‌ای وجود ندارد.
 - ۶ اظهارنظر در باره این که همه معاملات با اشخاص وابسته در دوره درست حسابداری شناسایی شده است.
 - ۷ اظهارنظر در باره این که همه معاملات با اشخاص وابسته به ارزش درست و مناسب منعکس شده‌اند.
 - ۸ اظهارنظر در باره این که 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 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.

رسیدگی‌های حسابرسی که برای اطمینان یافتن از تحقق هدف‌های حسابرسی باید بکار گرفته شود را ثبت کنید:

گزاره (ادعا)	آزمون‌های محتوا	اندازه نمونه (در صورت لزوم)	عطف / توضیح	امضا و تاریخ
وجود				
حقوق مالکانه و تعهدات				
کامل بودن				
ارزشیابی و تخصیص				
رخداد				
طبقه‌بندی و قابل فهم بودن				
درستی و ارزشیابی				
انقطاع زمانی				

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: R1
بررسی کننده:	تاریخ:	

معاملات با اشخاص وابسته – خلاصه رسیدگی ها (ادامه)

معاملات با اشخاص وابسته – محاسبه اندازه نمونه

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

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

اندازه نمونه تعیین شده:

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:
--------------	---------------------------	---------------

<u>S</u>	<u>حساب‌های گروه و تلفیق</u>
۱	خلاصه رسیدگی‌ها
۲	کاربرگ اصلی
۳	چک لیست برنامه ریزی
۴	چک لیست کنترل تکمیل کار
۵	پرسش نامه حسابرسی گروه
۶	چک لیست تلفیق

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: S1
بررسی کننده:	تاریخ:	

حسابهای گروه و تلفیق - خلاصه رسیدگی ها

در نتیجه موارد در نظر گرفته شده در مرحله برنامه ریزی، ریسک های تجاری و مشخص مربوط به حسابرسی این قسمت را در اینجا یادداشت کنید:

عطف	زمینه
	برنامه ریزی برای حسابرسی گروه
	تکمیل حسابرسی گروه
	شواهد حسابرسی گروه
	تلفیق

آزمون های محتوای مبتنی بر روش های تحلیلی:

آزمون های محتوای حسابرسی که باید بکار گرفته شوند:

سایر موارد کلیدی / اساسی:

آیا پرسشنامه حسابرسی گروه لازم است؟ در صورت پاسخ منفی، دلیل آن را توضیح دهید.

نام صاحبکار:	سال / دوره مالی منتهی به:	شماره پرونده:
تکمیل کننده:	تاریخ:	عطف: S1
بررسی کننده:	تاریخ:	

حساب‌های گروه و تلفیق – خلاصه رسیدگی‌ها (ادامه)

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:

فهرست انتشارات
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی
جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره نشریه	عنوان نشریه
۱	پرسش‌های چهار گزینه‌ای حسابرسی
۲	پرسش و پاسخ‌های مالیاتی
۳	آشنایی با جامعه حسابداران رسمی ایران
۴	مجموعه قانون و مقررات جامعه حسابداران رسمی ایران
۵	آیین رفتار حرفه‌ای
۶	چک‌لیست‌های قانون تجارت و قانون محاسبات عمومی
۷	دستورالعمل حسابرسی
۸	دستورالعمل تهیه و تنظیم پرونده و گزارش حسابرسی مالیاتی
۹	دیباچه‌ای بر حقوق مدنی
۱۰	حسابداری اموال، ماشین‌آلات و تجهیزات: بر پایه استانداردهای حسابداری
۱۱	مبانی ارزیابی سهام
۱۲	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (۱) - گزارش حسابرس درباره‌ی صورت‌های مالی (استانداردهای حسابرسی بخش‌های ۷۰۰، ۷۰۵ و ۷۰۶)
۱۳	آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای
۱۴	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (۱) - استاندارد شماره ۱۶
۱۵	حسابداری سرمایه‌گذاری‌ها - جلد نخست
۱۶	راهنمای بکارگیری استانداردهای بین‌المللی حسابرسی در حسابرسی واحدهای تجاری کوچک و متوسط (کتاب دوم - رهنمودهای عملی)
۱۷	بایدها و نبایدها در پذیرش و نخستین کاربری استانداردهای بین‌المللی گزارشگری مالی
۱۸	استاندارد بین‌المللی گزارشگری مالی شماره ۶ اکتشاف و ارزیابی منابع معدنی
۱۹	استانداردهای بین‌المللی کار حرفه‌ای حسابرسی داخلی
۲۰	آیین رفتار حرفه‌ای برای حسابداران حرفه‌ای

فهرست انتشارات
مرکز آموزش و تحقیقات حسابداران رسمی
جامعه حسابداران رسمی ایران

شماره نشریه	عنوان نشریه
۲۱	اهمیت در حسابرسی صورت‌های مالی
۲۲	ادغام مؤسسات حسابرسی در جهان
۲۳	ادغام و تملیک بررسی قوانین و مقررات موجود
۲۴	آیین اخلاق و رفتار حرفه‌ای حسابداران رسمی
۲۵	پرسش و پاسخ‌های کارگروه‌های تخصصی جامعه حسابداران رسمی ایران
۲۶	آزمون‌های جامعه حسابداران رسمی ایران - (حسابداری)
۲۷	آشنایی با استارت آپ‌ها: بررسی و شناخت فین‌تک‌ها
۲۸	چارچوب کنترل داخلی برای حسابرسان مستقل
۲۹	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های کوچک
۳۰	دستورالعمل حسابرسی بنگاه‌های متوسط و بزرگ (بازنگری شده ۲۰۱۸)
۳۳	رهنمودهای بکارگیری چارچوب بین‌المللی اجرای حرفه‌ای حسابرسی داخلی
۳۵	مباحث جاری مالیاتی
۳۶	تدوین برنامه حسابرسی داخلی مبتنی بر ریسک
۳۷	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابرسی (۳)- راهنمای مبارزه با پولشویی برای حسابرسان مستقل
۳۸	راهنمای بکارگیری استانداردهای حسابداری (۲)- حسابداری مالیات بر درآمد
۳۹	واکاوی فاصله بین تئوری و عمل در رشته‌های حسابداری و حسابرسی و تعیین سرفصل‌های مفقوده در آموزش دانشگاهی