

بسمه تعالی
جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

	نام مؤسسه : شماره عضویت در جامعه: اسمی شرکا : نشانی : شماره تلفن :	مشخصات مؤسسه حسابرسی مورد رسیدگی																																																																							
	نام : پایان سال مالی : نوع فعالیت :																																																																								
	سهامداران عمده (بیش از ۱۰٪): <table style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th style="width: 25%; text-align: center;">نام</th> <th style="width: 25%; text-align: center;">درصد سهام</th> <th style="width: 25%; text-align: center;">نام</th> <th style="width: 25%; text-align: center;">درصد سهام</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>	نام	درصد سهام	نام	درصد سهام	مشخصات واحد انتخاب شده جهت انجام کنترل کیفیت																																																											
نام	درصد سهام	نام	درصد سهام																																																																						
.....																																																																						
.....																																																																						
	تعداد دوره‌های مالی که واحد توسط مؤسسه حسابرسی فوق حسابرسی شده است :		سوابق حسابرسی واحد منتخب																																																																						
	نام و نام خانوادگی شماره عضویت در جامعه سمت	امضا کنندگان گزارش حسابرسی																																																																							
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">ترکیب گروه حسابرسی و ساعات کار</th> </tr> <tr> <th colspan="4" style="text-align: center;">واقعی</th> </tr> <tr> <th style="width: 25%;"></th> <th style="width: 12.5%;">ساعت</th> <th style="width: 12.5%;">بودجه ساعت</th> <th style="width: 50%;">سمت</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>شریک</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>مدیر</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>سرپرست ارشد</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>سرپرست</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>حسابرس ارشد</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>حسابرس</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>کمک حسابرس</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>جمع</td> </tr> </tbody> </table>		ترکیب گروه حسابرسی و ساعات کار				واقعی					ساعت	بودجه ساعت	سمت	شریک	مدیر	سرپرست ارشد	سرپرست	حسابرس ارشد	حسابرس	کمک حسابرس	جمع	<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th colspan="2" style="text-align: center;">وضعیت مالی</th> </tr> <tr> <th style="width: 50%;">مبلغ سال قبل</th> <th style="width: 50%;">میلیون ریال</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>داراییهای جاری</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>داراییهای غیر جاری</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>جمع</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>بدهیهای جاری</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>بدهیهای بلند مدت</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>حقوق صاحبان سهام</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>جمع</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>عملکرد مالی</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>فروش / درآمد خدمات</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>سود ناویژه</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>سود عملیاتی</td> </tr> </tbody> </table>		وضعیت مالی		مبلغ سال قبل	میلیون ریال	داراییهای جاری	داراییهای غیر جاری	جمع	بدهیهای جاری	بدهیهای بلند مدت	حقوق صاحبان سهام	جمع	عملکرد مالی	فروش / درآمد خدمات	سود ناویژه	سود عملیاتی
ترکیب گروه حسابرسی و ساعات کار																																																																									
واقعی																																																																									
	ساعت	بودجه ساعت	سمت																																																																						
.....	شریک																																																																						
.....	مدیر																																																																						
.....	سرپرست ارشد																																																																						
.....	سرپرست																																																																						
.....	حسابرس ارشد																																																																						
.....	حسابرس																																																																						
.....	کمک حسابرس																																																																						
.....	جمع																																																																						
وضعیت مالی																																																																									
مبلغ سال قبل	میلیون ریال																																																																								
.....	داراییهای جاری																																																																								
.....	داراییهای غیر جاری																																																																								
.....	جمع																																																																								
.....	بدهیهای جاری																																																																								
.....	بدهیهای بلند مدت																																																																								
.....	حقوق صاحبان سهام																																																																								
.....	جمع																																																																								
.....	عملکرد مالی																																																																								
.....	فروش / درآمد خدمات																																																																								
.....	سود ناویژه																																																																								
.....	سود عملیاتی																																																																								

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح	عنوان															
	کار گروه	گروه بررسی کننده																		
			۱۵	(۱) بررسی استقلال، پذیرش یا ادامه کار	نتایج کنترل کیفیت کار															
			۱۰	(۲) پرونده مکاتباتی																
			۴۰	(۳) پرونده دائمی																
			۲۱۰	(۴) شناخت واحد مورد رسیدگی و محیط آن شامل کنترل‌های داخلی																
			۲۹۰	(۵) آزمون‌های محتوا																
			۲۰۰	(۶) برنامه‌ریزی، کنترل و سرپرستی کار																
			۱۵۰	(۷) چک‌لیست‌ها و گزارش																
			۳۵	(۸) نحوه اجرای وظایف مدیر دوم																
			۵۰	(۹) ارزیابی کلی پرونده‌های حسابرسی																
			۱۰۰۰	جمع																
اسامی و مشخصات افراد بررسی کننده																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>نام و نام خانوادگی</th> <th>شماره عضویت در جامعه</th> <th>زمان مصروفه</th> <th>تاریخ انجام بررسی</th> <th>امضا</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>						نام و نام خانوادگی	شماره عضویت در جامعه	زمان مصروفه	تاریخ انجام بررسی	امضا
نام و نام خانوادگی	شماره عضویت در جامعه	زمان مصروفه	تاریخ انجام بررسی	امضا																
.....																
.....																
کار گروه کنترل کیفیت																				
<table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse;"> <thead> <tr> <th>شماره صورتجلسه</th> <th>تاریخ</th> <th>امضای دبیر کارگروه</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>						شماره صورتجلسه	تاریخ	امضای دبیر کارگروه									
شماره صورتجلسه	تاریخ	امضای دبیر کارگروه																		
.....																		

۲

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

مطلب به دستجات	امتیاز مکسیمه		ملاحظات	شرح عناوین مورد بررسی
	کارکرد	بررسی کننده		
				<p>۴) شناخت واحد مورد رسیدگی و محیط آن شامل کنترلهای داخلی:</p> <p>الف) شناخت واحد مورد رسیدگی شامل:</p> <ul style="list-style-type: none"> - شناخت فعالیت، صنعت، پیچیدگی های کار، درستکاری مدیریت و کارکنان، گروه های عمده معاملات، زمینه های خاص فعالیت، همچنین اهداف، و راهبردهای مدیریت و تغییرات عمده و مخاطرات تجاری که ممکن است خللی در حصول اهداف و راهبردها ایجاد کرده و موجب خطر تحریف عمده در سطح ادعاها گردد. <p>ب) سیستم کنترلهای داخلی:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ثبت چرخه های عمده سیستم یا به روز رسانی آن. - شناخت سیستم شامل شناخت محیط کنترلی و فعالیتهای کنترلی و نظارت است که با آزمون شناخت و صحت ثبت سیستم حاصل می شود. <p>ج) ارزیابی سیستم کنترلهای داخلی و برآورد خطر کنترل:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ارزیابی اولیه سیستم کنترلهای داخلی ثبت شده (به وسیله پرسشنامه استاندارد) و تعیین خطر طراحی و استخراج موارد ضعف سیستم. - تهیه برنامه آزمون های کنترل (رعایت). - انجام آزمون های کنترل و آزمون اثربخشی کارکرد کنترلهای و بررسی نتایج حاصله. - تعیین خطر کنترل (CR نهایی) شامل نقاط ضعف و موارد عدم رعایت اساسی. - مستندسازی نقاط ضعف و موارد عدم رعایت در نکات قابل توجه و نامه مدیریت. <p>د) طراحی، اجرا و ارزیابی نتایج آزمون های محتوا* در صورت لزوم تعدیل آنها:</p> <ul style="list-style-type: none"> - ارزیابی و تعیین خطر ذاتی (IR) و خطر عدم کشف گروه معاملات و مانده حسابها (DR). - اجرای بررسی های تحلیلی (APR). - تعیین خطر عدم کشف آزمون جزئیات (TDDR). - تهیه برنامه آزمون های محتوا متناسب هر سرفصل. - تعیین تعداد نمونه و اقلام کلیدی. - انتخاب نمونه های انجام آزمون جزئیات بر اساس روشهای آماری. - تعیین ارتباط خطر (کنترل، بررسی تحلیلی و ذاتی) مشخص شده با ادعاهای مدیریت که می تواند در سطح ادعاهای مزبور نادرست باشد و تعدیل برنامه های آزمون محتوا
			۱۰	
			۳۰	
			۱۰	
			۱۰	
			۵۰	
			۵	
			۵	
			۱۰	
			۲۰	
			۵	
			۲۰	
			۱۰	
			۵	
			۱۰	
			۲۱۰	جمع امتیاز بخش ۴
				امتیاز همگن شده

* اگر قسمت (د) انجام نشده باشد، برخی از امتیاز (ج) همگن شود.

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				(۵) آزمون‌های محتوا: انجام آزمون‌های محتوا به صورت مناسب: ۵-۱) ترازنامه ۵-۲) صورت سود و زیان • صورت سود و زیان جامع • صورت جریان وجوه نقد • سایر موارد مستلزم افشا (شامل: مبادلات غیر نقدی، تعهدات و بدهیهای احتمالی، معاملات با اشخاص وابسته، سود انباشته و سود هر سهم و...) رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، غیره). • جمع بندی کلیه تأییدیه‌ها. • • • • • • • • •
			۱۳۰	
			۱۱۰	
			۱۰	
			۲۰	
			۱۰	
			۱۰	
			۲۹۰	جمع امتیاز بخش ۵
				امتیاز همگن شده

۵

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				<p>۵-۱) آزمون‌های محتوای اقلام ترازنامه*:</p> <ul style="list-style-type: none"> • موجودی نقد • سرمایه‌گذاریها (کوتاه مدت و بلند مدت). • حساب‌ها و اسناد دریافتی تجاری. • سایر حساب‌ها و اسناد دریافتی. • موجودی مواد و کالا. • سفارشات و پیش‌پرداختها. • داراییهای ثابت مشهود و نامشهود). • سایر داراییها. • حساب‌ها و اسناد پرداختی تجاری. • سایر حساب‌ها و اسناد پرداختی. • پیش دریافتها. • ذخیره مالیات. • سود سهام پرداختی. • تسهیلات مالی دریافتی. • ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان. • سرمایه. • اندوخته‌ها. • •
			۱۳۰	جمع امتیاز بخش ۵
				امتیاز همگن شده

* امتیاز هر سرفصل با توجه به وجود برنامه حسابرسی عطف‌گذاری شده، کفایت رسیدگیها و توضیح کنترل‌های رسیدگی، عطف‌گذاری و شرح علائم و نام تهیه‌کننده و تاریخ تهیه کاربرگ‌ها، بازبینی و نتیجه‌گیری و تهیه نکات معوق و همچنین بررسی‌های لازم در مورد صورتهای مالی تلفیقی (در صورت انجام حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی) تخصیص داده می‌شود.

۶

جامعه حسابداران رسمی ایران
 پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				<p>۵-۲) آزمون‌های محتوای اقلام صورت سود و زیان و صورت سود و زیان جامع:</p> <ul style="list-style-type: none"> • فروش کالا و ارائه خدمات. • بهای تمام شده کالا و خدمات فروش رفته. • هزینه‌های فروش، اداری و عمومی. • سایر درآمدها و هزینه‌های عملیاتی. • هزینه‌های مالی. • سایر درآمدها و هزینه‌های غیر عملیاتی. • سود خالص. • سود هر سهم. • تعدیلات سنوات قبل. • تخصیص سود. • • •
			۱۱۰	جمع امتیاز بخش ۵
				امتیاز همگن شده

* امتیاز هر سرفصل با توجه به وجود برنامه حسابرسی عطف‌گذاری شده، کفایت رسیدگیها و توضیح کنترل‌های رسیدگی، عطف‌گذاری و شرح علائم و نام تهیه‌کننده و تاریخ تهیه کاربرگها، بازبینی و نتیجه‌گیری و تهیه نکات معوق و همچنین بررسی‌های لازم در مورد صورتهای مالی تلفیقی (در صورت انجام حسابرسی صورتهای مالی تلفیقی) تخصیص داده می‌شود.

Handwritten signatures and initials are present at the bottom of the page, including a large signature on the left and another on the right.

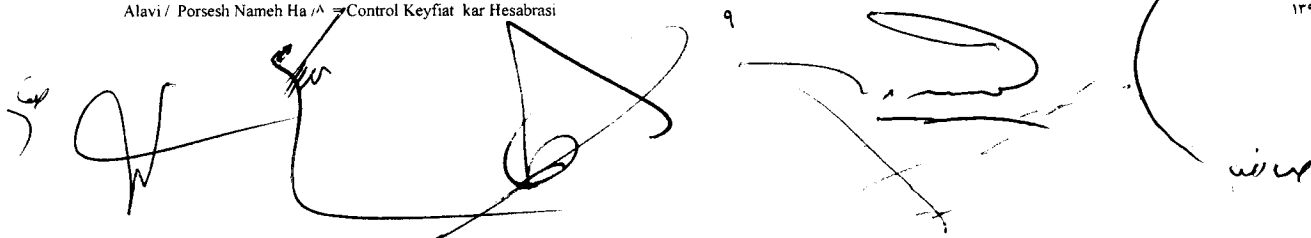
جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کار گروه	گروه بررسی کننده		
				۶ برنامه ریزی، کنترل و سرپرستی کار:
			۵	۶-۱ تنظیم بودجه کار به صورت معقول (با توجه به نوع و حجم کار و تجربیات حاصل از سنوات قبل) و انجام کار واقعی در قالب بودجه.
			۲۰	۶-۲ ترکیب مناسب گروه حسابرسی (تخصیص پرسنل جهت انجام کار متناسب با حجم و پیچیدگی کار).
			۱۰	۶-۳ تهیه طرح کلی حسابرسی (نوع، ماهیت، زمان بندی اجرا و حدود رسیدگی ها).
			۱۰	۶-۴ اطمینان از انجام انطباق تراز آزمایشی با دفاتر قانونی و انطباق صورتهای مالی با آخرین تراز آزمایشی.
			۵	۶-۵ اطمینان از انجام صحیح عملیات حسابداری بعد از تراز آزمایشی (شامل تعدیلات بعد از تراز آزمایشی، کاربرگ های تهیه صورتهای مالی، صورت ریز تعدیلات پیشنهادی حسابرسان و سایر کاربرگ های حسابداری).
			۲۰	۶-۶ تکمیل و امضا برنامه های حسابرسی، بررسی و امضای کلیه کاربرگ های رسیدگی توسط مسئول کار.
			۳۰	۶-۷ بررسی مناسب پرونده و استخراج نکات معوق حسابرسی توسط مسئول کار.
			۳۰	۶-۸ جمع بندی و نگارش مناسب نکات عمده حسابرسی توسط مسئول کار.
			۱۰	۶-۹ استخراج مناسب نقاط ضعف کنترل های داخلی.
			۳۰	۶-۱۰ بررسی بخش های با اهمیت پرونده ها توسط مدیر مسئول حسابرسی و استخراج نکات معوق و پی گیری رفع آنها.
			۳۰	۶-۱۱ بررسی مناسب نکات عمده حسابرسی و موضع گیری نسبت به مطالب مطروحه در نکات عمده حسابرسی توسط مدیر مسئول حسابرسی.
			۲۰۰	جمع امتیاز بخش ۶
				امتیاز همگن شده

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

عطف به نویسجات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	گروه بررسی کننده	کار گروه		
			۳۵	<p>(۷) چک لیست ها و گزارش ها:</p> <p>(۷-۱) چک لیست ها:</p> <ul style="list-style-type: none"> • کنترل نهایی گزارش • کنترل عملیات حسابرسی • تداوم فعالیت • کفایت افشای صورتهای مالی • سازمان بورس • معاملات با اشخاص وابسته • رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه، تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی • دفاتر قانونی • قانون تجارت/ محاسبات عمومی • دستورالعمل قانون مبارزه با پول شویی* • قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد* • • • • <p>(۷-۲) گزارشها:</p> <p>(۷-۲-۱) تهیه و ارسال گزارش نامه مدیریت</p> <p>(۷-۲-۲) گزارش حسابرس (و بازرس قانونی):</p> <p>الف) بررسی صحت تهیه صورتهای مالی ضمیمه شده به گزارش حسابرسی با توجه به ضوابط مربوط طبق استانداردهای حسابداری و الزامات قانونی.</p> <p>ب) استخراج مناسب مطالب طرح شده در گزارش از گزارش نکات عمده و بررسی موضوع متکی به اسناد و مدارک و شواهد قابل استناد بودن مطالب درج شده در گزارش حسابرس و بازرس قانونی.</p> <p>ج) درج اطلاعات صریح و مناسب در رابطه با موضوعات شرط.</p> <p>د) تشخیص مناسب ماهیت شروط (تحریف، ابهام، محدودیت، تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی).</p> <p>ه) استنتاج مطالب و ارائه اظهار نظر مناسب.</p> <p>و) درج مناسب و کامل مطالب مربوط به وظایف بازرس قانونی.</p> <p>ز) حصول اطمینان از بررسی مطالب مندرج در گزارش حسابرس و بازرس قانونی دوره مالی قبل و مستندسازی مناسب آن.</p> <p>ح) تاریخ گذاری گزارش به نحو مناسب.</p>
			۱۰	
			۱۰	
			۲۰	
			۱۰	
			۲۰	
			۲۰	
			۱۵	
			۵	
			۵	
			۱۵۰	جمع امتیاز بخش ۷
				امتیاز همگن شده

* عدم توجه به رعایت مقررات مربوط، مشمول اعمال مقررات انضباطی می باشد.



جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				۸) نحوه اجرای وظایف مدیر دوم:
			۵	۸-۱) شواهد بررسی کلی صورتهای مالی به منظور حصول اطمینان از رعایت استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقررات.
			۵	۸-۲) شواهد بررسی گزارش حسابرس مستقل و بازرس قانونی از لحاظ رعایت استانداردهای حرفه‌ای، قانونی و مقرراتی.
			۵	۸-۳) شواهد بررسی نکات عمده حسابرسی.
			۵	۸-۴) شواهد بررسی اجمالی گزارش فعالیت هیأت مدیره.
			۵	۸-۵) شواهد بررسی تأییدیه مدیران.
			۵	۸-۶) شواهد حصول اطمینان نسبت به بررسی مطالب مندرج در گزارش حسابرس و بازرس قانونی دوره مالی قبل.
			۵	۸-۷) شواهد حصول اطمینان از رفع کلیه نکات معوق مدیران مسئول قبل از صدور گزارش حسابرس و بازرس قانونی.
			۳۵	جمع امتیاز بخش ۸
				امتیاز همگن شده
			۵۰	۹) ارزیابی کلی پرونده‌های حسابرسی:
				امتیاز ارزیابی کلی پرونده‌ها*.
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۹
				امتیاز همگن شده

* امتیاز این بخش توسط کارگروه کنترل کیفیت به پیشنهاد گروه بررسی کننده تعیین می‌گردد.

۱۰

هم نیت