

به تفکیک اندازه واحد انتخاب شده*:

گروه ۱ (خیلی بزرگ و بزرگ)

گروه ۲ (متوسط و کوچک)

بسمه تعالی

جامعه حسابداران رسمی ایران

پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی

نام مؤسسه : شماره عضویت در جامعه: اسامی شرکا : نشانی : شماره تلفن :	مشخصات مؤسسه حسابرسی مورد رسیدگی																																																																																																								
نام : پایان سال مالی مورد گزارش : نوع فعالیت : تعداد کارکنان: نفر مبلغ درآمد عملیاتی سال مورد گزارش: میلیون ریال																																																																																																									
سهمداران عمده (بیش از ۲۰٪): <table border="1"> <thead> <tr> <th>نام</th> <th>درصد سهام</th> <th>نام</th> <th>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 انتخاب شده توسط مؤسسه حسابرسی مورد رسیدگی، حسابرسی شده است: دوره																																																																																																									
نام و نام خانوادگی شماره عضویت در جامعه سمت	امضا کنندگان گزارش حسابرس مستقل (و بازرس قانونی)																																																																																																								
<table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">وضعیت مالی و عملکرد مالی</th> </tr> <tr> <th>سال قبل</th> <th>سال مورد گزارش</th> <th colspan="2"></th> </tr> <tr> <th>میلیون ریال</th> <th>میلیون ریال</th> <th colspan="2"></th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">داراییهای غیر جاری</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">داراییهای جاری</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">جمع</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">حقوق مالکانه</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">بدهیهای غیر جاری</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">بدهیهای جاری</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">جمع</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">درآمد عملیاتی</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">سود (زیان) ناخالص</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">سود (زیان) عملیاتی</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td colspan="2">سود (زیان) خالص</td> </tr> </tbody> </table> <table border="1"> <thead> <tr> <th colspan="4">ترکیب گروه حسابرسی و ساعات کار</th> </tr> <tr> <th>واقع</th> <th>بودجه</th> <th>ساعت</th> <th>درصد</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>	وضعیت مالی و عملکرد مالی				سال قبل	سال مورد گزارش			میلیون ریال	میلیون ریال					داراییهای غیر جاری				داراییهای جاری				جمع				حقوق مالکانه				بدهیهای غیر جاری				بدهیهای جاری				جمع				درآمد عملیاتی				سود (زیان) ناخالص				سود (زیان) عملیاتی				سود (زیان) خالص		ترکیب گروه حسابرسی و ساعات کار				واقع	بودجه	ساعت	درصد																																									وضعیت مالی و عملکرد واحد انتخاب شده و ترکیب گروه حسابرسی و ساعات کار
وضعیت مالی و عملکرد مالی																																																																																																									
سال قبل	سال مورد گزارش																																																																																																								
میلیون ریال	میلیون ریال																																																																																																								
.....		داراییهای غیر جاری																																																																																																							
.....		داراییهای جاری																																																																																																							
.....		جمع																																																																																																							
.....		حقوق مالکانه																																																																																																							
.....		بدهیهای غیر جاری																																																																																																							
.....		بدهیهای جاری																																																																																																							
.....		جمع																																																																																																							
.....		درآمد عملیاتی																																																																																																							
.....		سود (زیان) ناخالص																																																																																																							
.....		سود (زیان) عملیاتی																																																																																																							
.....		سود (زیان) خالص																																																																																																							
ترکیب گروه حسابرسی و ساعات کار																																																																																																									
واقع	بودجه	ساعت	درصد																																																																																																						
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									
.....																																																																																																									

* طبق ماده ۹ آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای مصوب ۱۳۹۴/۱۲

۱۴۰۰/۰۳/۰۲ کار گروه کنترل کیفیت

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عنوان	شرح	حداکثر امتیاز قابل احتساب		امتیاز مکسبه		عطف به توضیحات پیوست															
		گروه ۱	گروه ۲	گروه بررسی کننده	کار گروه																
نتایج کنترل کیفیت کار	(۱) بررسی استقلال، پذیرش یا ادامه کار	۱۰	۱۰																		
	(۲) پرونده مکاتباتی	۱۰	۵																		
	(۳) پرونده دائمی	۳۰	۲۵																		
	(۴) شناخت واحد مورد رسیدگی و محیط آن شامل کنترل‌های داخلی	۱۵۰	۸۰																		
	(۵) آزمون‌های محتوا	۳۴۰	۴۸۰																		
	(۶) برنامه‌ریزی، کنترل و سرپرستی کار	۲۳۵	۱۹۵																		
	(۷) چک‌لیست‌ها و گزارش‌ها	۱۸۵	۱۷۵																		
	(۸) نحوه اجرای وظایف مدیر دوم	۴۰	۳۰																		
	جمع	۱۰۰۰	۱۰۰۰																		
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> <tr> <td>.....</td> <td>.....</td> <td>.....</td> </tr> </tbody> </table>						شماره صورتجلسه	تاریخ	امضای دبیر کارگروه												
	شماره صورتجلسه	تاریخ	امضای دبیر کارگروه																		
																					
.....																					

۱۴۰۰/۰۳/۰۲ کار گروه کنترل کیفیت

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب		شرح عناوین مورد بررسی
	گروه کارگروه	گروه بررسی کننده	گروه ۱	گروه ۲	
					(۱) بررسی استقلال، پذیرش یا ادامه کار :
			۵	۵	۱-۱) شواهد و مستندات مورد بررسی در پذیرش و ادامه کار.
			۳	۳	۱-۲) مکاتبه با حسابرس قبلی و بررسی پاسخ دریافتی و رعایت ضوابط جامعه در این خصوص.
			۲	۲	۱-۳) تکمیل فرم استقلال شرکا و کارکنان حرفه‌ای قبل از شروع کار.
			۱۰	۱۰	جمع امتیاز بخش ۱
					امتیاز همگن شده
					(۲) پرونده مکاتباتی :
			۱	۲	۲-۱) داشتن پرونده مکاتباتی جداگانه برای صاحبکار.
			۱	۲	۲-۲) بایگانی مناسب کلیه مکاتبات با صاحبکار.
			۳	۶	۲-۳) انجام مکاتبات با صاحبکار در مواعد زمانی مناسب بابت عملکرد سال مورد بررسی.
			۵	۱۰	جمع امتیاز بخش ۲
					امتیاز همگن شده
					(۳) پرونده دائمی:
			۱	۱	۳-۱) مشخصات، تاریخچه و موضوع فعالیت واحد تجاری.
			۲	۲	۳-۲) مدارک ثبت شرکت و اساسنامه.
			۱	۱	✓ ۳-۳) سهامداران عمده، سرمایه و اندوخته‌ها.
			۱	۱	✓ ۳-۴) شرکت اصلی، شرکت‌های فرعی و وابسته.
			۱	۲	۳-۵) نمودار سازمانی، مشخصات مدیران و تعداد کارکنان.
			۱	۱	۳-۶) حدود اختیارات و نمونه امضاهای مجاز.
			۲	۲	✓ ۳-۷) صورت‌جلسات مجامع عمومی.
			۱	۲	✓ ۳-۸) خلاصه تصمیمات بلند مدت هیئت مدیره.
			۱	۳	۳-۹) سیستم‌های حسابداری و کنترل‌های داخلی.
			۱	۱	۳-۱۰) آیین‌نامه‌ها و دستورالعمل‌ها.
			۱	۱	۳-۱۱) مقررات و محدودیت‌های قانونی مربوط به فعالیت شرکت.
			۱	۲	۳-۱۲) خلاصه صورتهای مالی و نسبت‌های مالی سه سال اخیر.
			۱	۱	✓ ۳-۱۳) قراردادهای عمده بلند مدت.
			۳	۳	✓ ۳-۱۴) اسناد مالکیت اموال منقول و غیرمنقول.
			۲	۲	✓ ۳-۱۵) وضعیت مالیاتی.
					۳-۱۶) گزارش حسابرس مستقل (و بازرس قانونی) و صورتهای مالی سال یا سالهای قبل (تا سه سال).
			۲	۲	۳-۱۷) نکات عمده حسابرسی سال یا سالهای قبل (تا سه سال).
			۱	۱	۳-۱۸) نامه مدیریت سال یا سالهای قبل (تا سه سال).
			۲۵	۳۰	جمع امتیاز بخش ۳
					امتیاز همگن شده
					✓ امتیاز هریک از بندهای فوق در صورت عطف متقابل به پرونده جاری قابل تخصیص است.

۱۴۰۰/۰۳/۰۲ کار گروه کنترل کیفیت

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب		شرح عناوین مورد بررسی
	گروه بررسی کننده	کار گروه	گروه ۱	گروه ۲	
					۴) شناخت واحد مورد رسیدگی و محیط آن شامل کنترل‌های داخلی :
			۱۰	۵	۴-۱) شناخت واحد مورد رسیدگی بر اساس نتایج حسابرسی دوره قبل و تغییرات دوره مورد رسیدگی شامل: ۴-۱-۱) شناخت فعالیت، صنعت، پیچیدگی و گستردگی کار، درستکاری مدیریت و کارکنان، مخاطرات تجاری، گروه‌های عمده معاملات، زمینه‌های خاص فعالیت و همچنین اهداف و راهبردهای مدیریت و تغییرات عمده کارکنان و محیط فعالیت که موثر بر کارکرد و اثر بخشی کنترل‌های داخلی است.
			۳	۲	۴-۲) ارزیابی و تعیین خطر تحریف‌های عمده در سطح ادعاهای مدیریت شامل: ۴-۲-۱) ارزیابی و تعیین خطر قابل پذیرش حسابرسی.
			۳	۲	۴-۲-۲) ارزیابی و تعیین خطر ذاتی در سطح مانده حساب‌ها و گروه معاملات.
			۳	۲	۴-۲-۳) ارزیابی و تعیین خطر بررسی‌های تحلیلی در سطح مانده حساب‌ها و گروه معاملات.
			۵	۳	۴-۲-۴) تعیین میزان اتکاء به نتایج ارزیابی خطر نهایی کنترل‌های داخلی در دوره قبل و مستندسازی آن.
			۲۵	۱۵	۴-۲-۵) شناخت سیستم و ثبت چرخه‌های عمده یا به روز رسانی آن.
			۵	۳	۴-۲-۶) آزمون صحت شناخت سیستم و ثبت چرخه‌ها.
			۳	۲	۴-۲-۷) ارزیابی و تعیین خطر طراحی کنترل‌های داخلی (تکمیل بخش مربوط در پرسشنامه ارزیابی کنترل‌های داخلی).
			۵	۳	۴-۲-۸) برنامه‌های آزمون کنترل‌ها.
			۲۵	۱۰	۴-۲-۹) آزمون کنترل‌ها و تعمیم نتایج ارزیابی نمونه‌ها.
			۵	۳	۴-۲-۱۰) ارزیابی و تعیین خطر نهایی کنترل‌های داخلی (تکمیل بخش مربوط در پرسشنامه ارزیابی کنترل‌های داخلی).
			۱۰	۵	۴-۲-۱۱) مستندسازی نقاط ضعف کنترل‌های داخلی و موارد عدم رعایت قابل درج در نامه مدیریت.
			۸	۴	۴-۲-۱۲) تعیین ارتباط خطر (کنترل، بررسی تحلیلی و ذاتی) با ادعاهای مدیریت که ممکن است حاکی از نادرستی ادعاهای مزبور باشد.
					۴-۳) طراحی، اجرا و ارزیابی نتایج آزمون‌های محتوا:
			۵	۳	۴-۳-۱) ارزیابی و تعیین خطر عدم کشف در سطح مانده حساب‌ها و گروه معاملات و ارتباط آن با ادعاهای مدیریت.
			۲۰	۱۰	۴-۳-۲) تهیه یا تعدیل برنامه‌های آزمون محتوا (شامل تعیین نوع و ماهیت رسیدگی‌ها و رسیدگی کننده).
			۱۰	۵	۴-۳-۳) تعیین تعداد نمونه‌های آزمون‌های محتوا (آماري/ غیرآماري)، اقلام کلیدی و زمان بندی اجرا.
			۵	۳	۴-۳-۴) تعمیم نتایج حاصل از رسیدگی به نمونه‌ها در آزمون محتوا به کل جامعه.
			۱۵۰	۸۰	جمع امتیاز بخش ۴
					امتیاز همگن شده

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب		شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده	گروه ۲	گروه ۱	
					(۵) آزمون های محتوا :
					انجام آزمون های محتوا به صورت مناسب:
			۲۳۰	۱۵۰	۵-۱) صورت وضعیت مالی.
			۱۹۰	۱۲۰	۵-۲) صورت سود و زیان.
			۱۰	۱۰	۵-۳) صورت سود و زیان جامع.
					۵-۴) صورت جریان های نقدی (شامل یادداشت های توضیحی نقد حاصل از عملیات و معاملات غیر نقدی).
			۲۰	۲۰	۵-۵) صورت تغییرات در حقوق مالکانه.
			۱۰	۱۵	۵-۵-۱) اصلاح اشتباهات و تغییر در رویه های حسابداری.
					۵-۵-۲) ...
					۵-۶) رسیدگی به سایر موارد مستلزم افشا شامل قضاوت ها و برآوردهای مدیریت، تعهدات، بدهی های احتمالی و دارایی های احتمالی، معاملات با اشخاص وابسته، رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی، مدیریت سرمایه و ریسک ها و وضعیت ارزی.
			۱۰	۱۵	۵-۷) تأییدیه ها شامل تأییدیه مدیران، تأییدیه حقوقی و جمع بندی تأییدیه های حساب ها و سایر تأییدیه های مورد لزوم.
			۴۸۰	۳۴۰	جمع امتیاز بخش ۵
					امتیاز همگن شده

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب		شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده	گروه ۲	گروه ۱	
					۵-۱) آزمون های محتوای اقلام صورت وضعیت مالی* : • موجودی نقد و معادل های نقد. • سرمایه گذاری ها (کوتاه مدت و بلند مدت). • دریافتنی های تجاری. • سایر دریافتنی ها. • موجودی مواد و کالا. • پیش پرداخت ها. • دارایی های ثابت مشهود و دارایی های نامشهود. • سایر دارایی ها. • پرداختنی های تجاری. • سایر پرداختنی ها. • پیش دریافت ها. • مالیات پرداختنی. • سود سهام پرداختنی. • تسهیلات مالی دریافتی. • ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان. • سرمایه. • اندوخته ها. • • • بررسی های تحلیلی اقلام صورت وضعیت مالی در زمانی نزدیک به خاتمه کار حسابرسی برای کمک به نتیجه گیری کلی (امتیاز قابل احتساب این قسمت با توجه به نوع و ماهیت روش های حسابرسی حداکثر تا میزان ۱۰ درصد جمع امتیاز بخش ۵-۱ تعیین می شود).
			۲۳۰	۱۵۰	جمع امتیاز بخش ۵-۱
					امتیاز همگن شده

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکاتبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب		شرح عناوین مورد بررسی
	کار گروه	گروه بررسی کننده	گروه ۲	گروه ۱	
					۵-۲) آزمون های محتوای اقلام صورت سود و زیان* : • درآمدهای عملیاتی. • بهای تمام شده درآمدهای عملیاتی. • هزینه های فروش، اداری و عمومی. • سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی. • هزینه های مالی. • سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی. • سود هر سهم. • • • بررسی های تحلیلی اقلام صورت سود و زیان : - به عنوان جایگزین و یا بخشی از آزمون های محتوا (امتیاز قابل احتساب این قسمت با توجه به نوع و ماهیت روش های حسابرسی حداکثر تا میزان ۱۰ درصد جمع امتیاز بخش ۵-۲ تعیین می شود). - در زمانی نزدیک به خاتمه کار حسابرسی برای کمک به نتیجه گیری کلی (امتیاز قابل احتساب این قسمت با توجه به نوع و ماهیت روش های حسابرسی حداکثر تا میزان ۱۰ درصد جمع امتیاز بخش ۵-۲ تعیین می شود).
			۱۹۰	۱۲۰	جمع امتیاز بخش ۵-۲
					امتیاز همگن شده

* امتیاز هر سرفصل با توجه به وجود برنامه حسابرسی تکمیل و عطف گذاری شده، کفایت رسیدگی ها، توضیح کنترل های رسیدگی، عطف گذاری و شرح علائم، نام تهیه کننده، نام بررسی کننده، تاریخ تهیه کاربرگ ها، بازبینی و نتیجه گیری، تهیه نکات معوق و همچنین بررسی های لازم در مورد صورت های مالی تلفیقی (در صورت انجام حسابرسی صورت های مالی تلفیقی) تخصیص داده می شود.

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب		شرح عناوین مورد بررسی
	گروه کار گروه	گروه بررسی کننده			
			گروه ۱	گروه ۲	
					۶ برنامه ریزی، کنترل و سرپرستی کار :
			۱۰	۵	۶-۱) تنظیم بودجه ساعات کار به صورت معقول برحسب بخش های رسیدگی و رده های حرفه ای (با توجه به نوع و حجم کار و تجربیات حاصل از سنوات قبل)، تعدیل بودجه در جریان انجام کار، انجام کار واقعی در قالب بودجه و یا توجیه انحراف های عمده.
			۲۰	۱۰	۶-۲) ترکیب مناسب گروه حسابرسی (شامل تخصیص کارکنان حرفه ای جهت انجام کار متناسب با حجم و پیچیدگی کار).
			۲۵	۱۰	۶-۳) تهیه طرح کلی حسابرسی (نوع، ماهیت، زمان بندی اجرا و حدود رسیدگی ها).
			۱۵	۱۵	۶-۴) اطمینان از انجام انطباق تراز آزمایشی با دفاتر قانونی و انطباق صورتهای مالی با آخرین تراز آزمایشی.
			۵	۵	۶-۵) اطمینان از انجام صحیح عملیات حسابداری بعد از تراز آزمایشی (شامل تعدیلات بعد از تراز آزمایشی، کاربرگ های تهیه صورت های مالی، صورت ریز تعدیلات پیشنهادی حسابرسان و سایر کاربرگ های حسابرسی).
			۲۰	۲۰	۶-۶) تکمیل و امضا برنامه های حسابرسی و بررسی و امضای کلیه کاربرگ های رسیدگی توسط مسئول کار.
			۴۰	۳۵	۶-۷) بررسی مناسب پرونده ها و صورت ریز نکات و استخراج نکات معوق حسابرسی و پیگیری و رفع آنها توسط مسئول کار.
			۳۰	۳۰	۶-۸) جمع بندی و نگارش مناسب نکات عمده حسابرسی توسط مسئول کار.
			۴۰	۳۵	۶-۹) اعمال نظارت در جریان حسابرسی و مطالعه و بررسی بخش های با اهمیت پرونده ها توسط مدیر مسئول کار حسابرسی و استخراج نکات معوق و پیگیری و رفع آنها.
			۳۰	۳۰	۶-۱۰) بررسی مناسب نکات عمده حسابرسی توسط مدیر مسئول کار حسابرسی و قضاوت، تصمیم گیری و موضع گیری مناسب نسبت به مطالب مطروحه در نکات مزبور.
			۲۳۵	۱۹۵	جمع امتیاز بخش ۶
					امتیاز همگن شده

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب		شرح عناوین مورد بررسی
	گروه کار گروه	گروه بررسی کننده	گروه ۲	گروه ۱	
			۳۰	۳۵	(۷) چک لیست ها و گزارش ها: (۷-۱) چک لیست ها: • کنترل نهایی گزارش. • کنترل تکمیل عملیات حسابرسی. • تداوم فعالیت. • کفایت افشای صورتهای مالی. • سازمان بورس. • معاملات با اشخاص وابسته. • رویدادهای بعد از تاریخ صورت وضعیت مالی، تعهدات سرمایه ای و بدهیهای احتمالی. • دفاتر قانونی. • قانون تجارت/ قانون محاسبات عمومی. • قانون مبارزه با پولشویی، آیین نامه و دستورالعمل اجرایی آن.* • قانون ارتقای سلامت نظام اداری و مقابله با فساد.* • (۷-۲) گزارش ها: (۷-۲-۱) تهیه و ارسال گزارش نامه مدیریت. (۷-۲-۲) گزارش حسابرس مستقل (و بازرس قانونی): - الف) بررسی صحت تهیه صورت های مالی ضمیمه شده به گزارش با توجه به ضوابط مربوط طبق استانداردهای حسابداری و الزامات قانونی. ب) بررسی صحت تهیه سایر گزارش های هیأت مدیره شامل گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیأت مدیره طبق ضوابط قانونی و مقرراتی. ج) حصول اطمینان از بررسی مطالب مندرج در گزارش دوره مالی قبل و مستندسازی مناسب آن. د) استخراج مناسب مطالب طرح شده در گزارش از نکات عمده، بررسی موضوعات متکی به اسناد و مدارک و شواهد و قابل استناد بودن مطالب درج شده در گزارش. ه) درج اطلاعات صریح و مناسب در رابطه با موضوعات شرط. و) تشخیص مناسب ماهیت شروط (تحریف، ابهام، محدودیت، تأکید بر مطلب خاص و سایر بندهای توضیحی). ز) استنتاج مطالب و ارائه اظهار نظر مناسب. ح) درج مناسب و کامل مطالب مربوط به گزارش در مورد سایر اطلاعات، سایر وظایف بازرس قانونی و سایر مسئولیتهای قانونی و مقرراتی حسابرس. ط) تاریخ گذاری گزارش به نحو مناسب.
			۵	۱۰	
			۱۵	۱۵	
			۵	۵	
			۱۰	۱۰	
			۲۰	۲۰	
			۱۵	۱۵	
			۲۵	۲۵	
			۲۵	۲۵	
			۲۰	۲۰	
			۵	۵	
			۱۷۵	۱۸۵	جمع امتیاز بخش ۷
					امتیاز همگن شده

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

۱۴۰۰/۰۳/۰۲ کار گروه کنترل کیفیت

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل کیفیت کار حسابرسی
 موسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب		شرح عناوین مورد بررسی
	گروه کار گروه	گروه بررسی کننده	گروه ۲	گروه ۱	
					۸) نحوه اجرای وظایف مدیر دوم:
			۳	۵	۸-۱) شواهد اعمال نظارت بر فرآیند حسابرسی و کنترل بررسی های تحلیلی.
			۳	۵	۸-۲) شواهد حصول اطمینان از رفع کلیه نکات معوق مدیر مسئول و مسئول کار قبل از صدور گزارش حسابرس مستقل (و بازرس قانونی).
			۴	۵	۸-۳) شواهد بررسی نکات عمده حسابرسی.
			۳	۴	۸-۴) شواهد حصول اطمینان نسبت به بررسی مطالب مندرج در گزارش حسابرس مستقل (و بازرس قانونی) دوره مالی قبل.
			۶	۷	۸-۵) شواهد بررسی کلی صورت های مالی به منظور حصول اطمینان از رعایت استانداردهای حرفه ای، قانونی و مقرراتی.
			۷	۸	۸-۶) شواهد بررسی گزارش حسابرس مستقل (و بازرس قانونی) از لحاظ رعایت استانداردهای حرفه ای، قانونی و مقرراتی.
			۲	۳	۸-۷) شواهد بررسی سایر گزارش های هیأت مدیره شامل گزارش تفسیری و گزارش فعالیت هیأت مدیره.
			۲	۳	۸-۸) شواهد بررسی تأییدیه مدیران.
			۳۰	۴۰	جمع امتیاز بخش ۸
					امتیاز همگن شده

۱۴۰۰/۰۳/۰۲ کار گروه کنترل کیفیت

۱۰