

امتیاز همگن شده		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
کارگروه	گروه بررسی کننده			
		۱۰ ۸۰ ۲۰ ۴۰ ۸ ۱۲ ۴۰ ۲۲۰ ۱۵۰ ۱۵۰ ۴۰ ۲۰ ۵۰ ۶۵ ۴۵ ۵۰	۱- پذیرش کار ۲- برنامه ریزی ۳- قرارداد حسابرسی ۴- هدایت کار ۵- کنترل کار از نظر زمان بندی ۶- پرونده مکاتباتی ۷- پرونده دائمی ۸- ارزیابی سیستمهای حسابداری و کنترلهای داخلی ۹- آزمونهای محتوای اقلام ترانزنامه و تعهدات سرمایه ای ... ۱۰- آزمونهای محتوای اقلام سود و زیان ۱۱- تاییدیه ها ۱۲- تکمیل چک لیست ها ۱۳- بررسی نهایی صورتهای مالی، یادداشتها و گزارش هیات مدیره ۱۴- جمع بندی نکات و تهیه گزارش حسابرسی ۱۵- رعایت استانداردهای گزارشگری ۱۶- ارزیابی کلی	نتایج کنترل کیفیت
		۱۰۰۰	جمع	
<u>تاریخ انجام بررسی</u>		<u>امضاء</u>	<u>شماره عضویت در</u> <u>جامعه</u>	<u>نام و نام خانوادگی</u>
			<u>زمان مصروفه</u>	اسامی و مشخصات افراد بررسی کننده
امضای دبیر کارگروه			تاریخ:	شماره صورتجلسه:
				کارگروه کنترل کیفیت

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۵	۱- حفظ استقلال	۱- پذیرش کار
			۳	۲- بررسی درستکاری و حسن شهرت، تجارب مدیران شرکت	
			۲	۳- مکاتبه با حسابرس قبلی در ارتباط با پذیرش کار و اخذ نقطه نظرات آنها	
			۱۰	جمع امتیاز بخش ۱	
				امتیاز همگن شده	
			۴۰	۱- برآورد اولیه ریسک حسابرسی و اجزای آن	۲- برنامه ریزی
			۱۰	۲- تعیین سطح اهمیت در ابتدای کار	
			۳۰	۳- تنظیم بودجه ( به تفکیک رتبه کارکنان و سرفصل های مورد رسیدگی)	
			۸۰	جمع امتیاز بخش ۲	
				امتیاز همگن شده	
			۵	۱- انعقاد قرارداد قبل از شروع کار	۳- قرارداد حسابرسی *
			۵	۲- ذکر موارد ذیل در متن قرارداد:	
			۲	وظایف حسابرس	
			۳	انواع اظهار نظر	
			۳	وظایف کارفرما	
			۲	مبلغ حق الزحمه یا نرخ هر ساعت کار	
			۲	مدت قرارداد	
			۲۰	جمع امتیاز بخش ۳	
			۲۰	۱- تنظیم برنامه حسابرسی (آزمون رعایت و محتوا)	۴- هدایت کار
			۱۰	۲- تعیین گروه حسابرسی متناسب با حجم و نوع کار	
			۱۰	۳- تخصیص بودجه زمانی برای اعضای گروه با توجه به وظایف محوله	
			۴۰	جمع امتیاز بخش ۴	
			۲	۱- استفاده از گزارش کارکرد (تایم شیت)	۵- کنترل کاراز نظر زمان بندی
			۱	۲- استفاده از برگ تخصیص ساعات کار	
			۱	۳- استفاده از برگ خلاصه تخصیص ساعات کار	
			۱	۴- تنظیم کارت پروژه	
			۲	۵- مقایسه بودجه و اوقات واقعی	
			۱	۶- تحلیل انحراف از بودجه	
			۸	جمع امتیاز بخش ۵	

\* قرارداد حسابرسی واحد انتخاب شده مبلغ .....میلیون ریال می باشد.

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۱	۱- فهرست پرونده	۶- پرونده مکاتباتی
			۱	۲- درخواست کارفرما برای انجام حسابرسی از موسسه	
			۱	۳- مکاتبه با حسابرس قبلی و درخواست اعلام نظر	
			۱	۴- پاسخ حسابرس قبلی	
			۱	۵- نامه اعلام قبولی سمت بازرس قانونی	
			۱	۶- قرارداد حسابرسی	
			۱	۷- مکاتبات در ارتباط با دریافت حق الزحمه	
			۱	۸- نامه های ارسال گزارشهای حسابرسی	
			۱	۹- مقایسه بودجه با ساعات واقعی و تحلیل آن	
			۱	۱۰- نامه درخواست جدول ارائه اطلاعات	
			۱	۱۱- نامه ارسال صورتهای مالی و گزارش فعالیتها	
			۱	۱۲- نامه ارسال یا درخواست دستورالعمل انبارگردانی	
			۱۲	جمع امتیاز بخش ۶	
				امتیاز همگن شده	
			۲	۱- مشخصات، تاریخچه و موضوع فعالیت واحد تجاری	۷- پرونده دانمی
			۱	۲- مدارک ثبت شرکت و اساسنامه	
			۱	۳- سهامداران عمده، سرمایه و اندوخته	
			۲	۴- شرکت اصلی، شرکتهای فرعی و وابسته	
			۲	۵- نمودار سازمانی، مشخصات مدیران و تعداد کارکنان	
			۳	۶- حدود اختیارات و نمونه امضاهای مجاز	
			۳	۷- صورتجلسات مجامع عمومی	
			۳	۸- خلاصه تصمیمات بلندمدت هیئت مدیره	
			۳	۹- سیستمهای حسابداری و کنترلهای داخلی	
			۳	۱۰- آیین نامه ها و دستورالعمل ها	
			۱	۱۱- مقررات و محدودیت های قانونی مربوط به فعالیت شرکت	
			۴	۱۲- خلاصه صورتهای مالی و نسبتهای مهم سه ساله	
			۲	۱۳- قراردادهای عمده بلندمدت	
			۲	۱۴- اسناد مالکیت اموال منقول و غیرمنقول	
			۳	۱۵- وضعیت مالیاتی	
			۲	۱۶- گزارش حسابرس و صورتهای مالی سال یا سالهای قبل (تا سه سال)	
			۲	۱۷- نکات عمده حسابرسی سالهای قبل	
			۱	۱۸- نامه مدیریت سالهای قبل	
			۴۰	جمع امتیاز بخش ۷	
				امتیاز همگن شده	

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل اکتساب	شرح	عنوان
	کارگروه	گروه بررسی کننده			
			۴۰	۱- ثبت سیستم به روش یادداشت یا نمودار (به روز رسانی)	۸- ارزیابی سیستمهای حسابداری و کنترلهای داخلی
			۲۰	۲- اطمینان از صحت ثبت سیستم (آزمون شناخت)	
			۲۵	۳- ارزیابی سیستم ها (خطر طراحی سیستم کنترلهای داخلی)	
				۴- اجرای آزمون رعایت روشها:	
			۱۵	۴-۱- برنامه آزمون	
			۱۰	۴-۲- تعداد نمونه ها	
			۱۰	۴-۳- مبانی و چگونگی انتخاب نمونه ها	
			۲۰	۴-۴- اجرای آزمون رعایت	
			۲۵	۵- ارزیابی نهایی سیستم ها (خطر کنترل نهایی)	
				۶- استفاده از ارزیابی سیستم ها در طراحی آزمون محتوا (تعداد نمونه و روشهای رسیدگی)	
			۲۵		
			۱۰	۷- دسته بندی و نگارش نکات ضعف سیستم کنترل داخلی	
			۲۰	۸- نامه مدیریت	
			۲۲۰	جمع امتیاز بخش ۸	
				امتیاز همگن شده	