

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی
سال مورد بررسی

نام مؤسسه :		تعداد دفاتر و شعب :		مشخصات مؤسسه حسابرسی مورد رسیدگی	
اسامی شرکا :		اسامی حسابداران رسمی:			
تاریخ تأسیس:		سال مالی مؤسسه :			
نشانی :		شماره تلفن :			
قبلی :		فعلی :			
تاریخ بررسی		شرح عناوین مورد بررسی			ارزیابی نتایج بررسی مؤسسه حسابرسی
امتیاز تعیین شده توسط		حداکثر امتیاز قابل احتساب	گروه بررسی کننده		
کارگروه					
		۱۵۰	۱ رعایت ضوابط (مندرج در اساسنامه)		
		۵۰	۲ محل مؤسسه		
		۵۰	۳ شیوه نگهداری پرونده‌های حسابرسی		
		۱۰۰	۴ بیمه و مالیات		
			۵ وضعیت کارها و کارکنان :		
		۸۰	۲-۵ تناسب تعداد کارکنان با کارهای حسابرسی		
		۵۰	۳-۵ عدم وابستگی و اتکای مؤسسه به یک گروه سهامدار عمده		
		۲۰	۴-۵ چرخش کارها		
		۵۰	۶ استخدام کارکنان		
		۱۵۰	۷ آموزش کارکنان		
		۲۰	۸ ارتقای کارکنان		
		۵۰	۹ نظام‌مندی کنترل کار از نظر زمان‌بندی		
		۱۰۰	۱۰ نظام کنترل کیفیت مؤسسه		
		۱۳۰	۱۱ نظام‌مندی دستورالعمل‌ها و روش‌های حسابرسی		
		(-)	۱۲ سوابق انتظامی مؤسسه، شرکا و مدیران		
		۱۰۰۰	جمع		
نام و نام خانوادگی		شماره عضویت در جامعه	زمان مصروفه	تاریخ انجام بررسی	امضا
.....	
.....	
شماره صورت‌جلسه		تاریخ	امضای دبیر کارگروه		کارگروه کنترل کیفیت
.....			

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				(۱) رعایت ضوابط* (مندرج در اساسنامه جامعه):
			۱۰	۱-۱) ارسال مستمر خلاصه قراردادهای منعقد شده به صورت هفتگی (سامانه سحر).
			۱۰	۱-۲) ارسال مستمر گزارشهای حرفه‌ای صادره به صورت هفتگی (سامانه سحر).
			۵	۱-۳) ارسال صورتهای مالی حسابرسی شده مؤسسه، چهار ماه پس از پایان سال مالی.
			۱۵	۱-۴) پرداخت حق عضویت ثابت در اردیبهشت ماه هر سال.
			۳۵	۱-۵) پرداخت حق عضویت متغیر در پایان هر فصل. • درآمد سال مالی قبل طبق اظهارنامه مالیاتی: ریال.
			۲۰	۱-۶) شواهد اشتغال به کار تمام وقت شرکا در مؤسسه به صورت مشترک.
			۱۵	۱-۷) رعایت حد نصاب تعداد شرکا در طول سال مورد بررسی.
			۱۰	۱-۸) فعالیت دفاتر و شعب با حضور تمام وقت شرکا.
			۳۰	۱-۹) رعایت آیین‌نامه سقف مجاز ارائه خدمات تخصصی و حرفه‌ای.
			۱۵۰	جمع امتیاز بخش ۱
				امتیاز همگن
				(۲) محل مؤسسه:
			۵	۲-۱) تطبیق نشانی محل مؤسسه با آگهی مندرج در روزنامه رسمی.
			۳۰	۲-۲) برخورداری از فضای اداری متناسب با تعداد کارها و کارکنان مؤسسه.
			۱۵	۲-۳) نظم ظاهری محل مؤسسه.
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۲
				امتیاز همگن
				(۳) شیوه نگهداری مدارک و پرونده‌های حسابرسی:
				تخصیص محل مناسب و کافی برای نگهداری:
			۵	۳-۱) پرونده‌های مکاتباتی جاری.
			۱۵	۳-۲) پرونده‌های حسابرسی جاری.
			۳۰	۳-۳) کلیه پرونده‌های حسابرسی (سنوات قبل) به مدت ۵ سال در مکان مناسب.
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۳
				امتیاز همگن

* عدم رعایت هر یک از موارد این بخش مشمول اعمال مقررات انضباطی می‌باشد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی

مطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی																																																														
	کارگروه	گروه بررسی کننده																																																																
				<p>(۴) بیمه و مالیات:</p> <p>(۴-۱) انعکاس کلیه کارکنان مؤسسه با حقوق و مزایای واقعی در لیست‌های بیمه ارسالی به تأمین اجتماعی.</p> <p>(۴-۲) انعکاس کلیه کارکنان مؤسسه با حقوق و مزایای واقعی در لیست‌های ارسالی به وزارت دارایی.</p> <p>(۴-۳) رعایت ضوابط و مقررات بیمه و مالیات حقوق در مورد اقلام مشمول و نیز پرداخت به موقع آنها طبق قانون.</p> <p>(۴-۴) مؤسسه دارای پرونده مالیاتی است و مالیات عملکرد و تکلیفی خود را به موقع پرداخت کرده است.</p> <p>(۴-۵) نگهداری دفاتر قانونی و ثبت کامل و به‌روز رویدادها در آن.</p>																																																														
			۳۰																																																															
			۳۰																																																															
			۲۰																																																															
			۱۰																																																															
			۱۰																																																															
			۱۰۰	جمع امتیاز بخش ۴																																																														
				امتیاز همگن																																																														
توضیحات	شرح																																																																	
	<p>(۵) وضعیت کارها و کارکنان:</p> <p>(۵-۱) تعداد کارها و اوقات مصرفی کارکنان:</p> <p>اوقات مصرفی کارکنان مؤسسه در آخرین سال مالی آن به تفکیک نوع کار:</p> <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin-top: 10px;"> <thead> <tr> <th rowspan="2" style="width: 30%;">شرح</th> <th colspan="2" style="width: 30%;">تعداد</th> <th rowspan="2" style="width: 40%;">اوقات مصرفی</th> </tr> <tr> <th style="width: 15%;">کار</th> <th style="width: 15%;">ساعت</th> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>حسابرسی مالی</td><td>.....</td><td>.....</td><td>درصد</td></tr> <tr><td>حسابرسی مالیاتی</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>حسابرسی عملیاتی</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>حسابرسی داخلی</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>حسابرسی ویژه</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>ارزیابی سهام</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>خدمات حسابداری</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>خدمات اصلاح حساب</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>خدمات سیستم</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>خدمات مشاوره مالیاتی</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>خدمات مشاوره مدیریت</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>کارشناسی رسمی دادگستری</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>سایر خدمات (توضیح داده شود)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>جمع</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> </tbody> </table>				شرح	تعداد		اوقات مصرفی	کار	ساعت	حسابرسی مالی	درصد	حسابرسی مالیاتی	حسابرسی عملیاتی	حسابرسی داخلی	حسابرسی ویژه	ارزیابی سهام	خدمات حسابداری	خدمات اصلاح حساب	خدمات سیستم	خدمات مشاوره مالیاتی	خدمات مشاوره مدیریت	کارشناسی رسمی دادگستری	سایر خدمات (توضیح داده شود)	جمع
شرح	تعداد		اوقات مصرفی																																																															
	کار	ساعت																																																																
حسابرسی مالی	درصد																																																															
حسابرسی مالیاتی																																																															
حسابرسی عملیاتی																																																															
حسابرسی داخلی																																																															
حسابرسی ویژه																																																															
ارزیابی سهام																																																															
خدمات حسابداری																																																															
خدمات اصلاح حساب																																																															
خدمات سیستم																																																															
خدمات مشاوره مالیاتی																																																															
خدمات مشاوره مدیریت																																																															
کارشناسی رسمی دادگستری																																																															
سایر خدمات (توضیح داده شود)																																																															
جمع																																																															
	<p>کل اوقات مصرفی کارکنان = متوسط تعداد کارکنان</p> <p>اوقات مصرفی کارکنان حسابرسی = متوسط تعداد کارکنان حسابرسی</p>																																																																	

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی																																								
	کار گروه	گروه بررسی کننده																																										
			۸۰	<p>(۵-۲) تناسب تعداد کارکنان با کارهای حسابرسی مؤسسه:</p> <ul style="list-style-type: none"> • اوقات مصرفی کارکنان در آخرین سال مالی آن به تفکیک رده شغلی در ارتباط با کارهای حسابرسی: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">شرح</th> <th style="width: 15%;">متوسط کارکنان طی سال</th> <th style="width: 15%;">اوقات مصرفی</th> <th style="width: 15%;">درصد</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">تعداد</td> <td style="text-align: center;">ساعت</td> <td></td> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>شریک</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>مدیر</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>سرپرست ارشد</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>سرپرست</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>حسابرس ارشد</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>حسابرس</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>کمک حسابرس</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>جمع</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> </tbody> </table>	شرح	متوسط کارکنان طی سال	اوقات مصرفی	درصد		تعداد	ساعت		شریک	مدیر	سرپرست ارشد	سرپرست	حسابرس ارشد	حسابرس	کمک حسابرس	جمع
شرح	متوسط کارکنان طی سال	اوقات مصرفی	درصد																																									
	تعداد	ساعت																																										
شریک																																									
مدیر																																									
سرپرست ارشد																																									
سرپرست																																									
حسابرس ارشد																																									
حسابرس																																									
کمک حسابرس																																									
جمع																																									
			۸۰	جمع امتیاز بخش ۵-۲																																								
				امتیاز همگن																																								
			۵۰	<p>(۵-۳) عدم وابستگی و اتکای مؤسسه به یک گروه سهامدار عمده:</p> <ul style="list-style-type: none"> • درجه اتکای مؤسسه به یک گروه سهامدار عمده به ترتیب زیر قابل طبقه بندی است: <table border="1" style="width: 100%; border-collapse: collapse; margin: 10px 0;"> <thead> <tr> <th style="width: 15%;">سهامدار عمده</th> <th style="width: 15%;">تعداد</th> <th style="width: 15%;">مبلغ حق الزحمه</th> <th style="width: 15%;">درصد</th> </tr> <tr> <td></td> <td style="text-align: center;">کار</td> <td style="text-align: center;">میلیون ریال</td> <td style="text-align: center;">%</td> </tr> </thead> <tbody> <tr><td>(۱)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>(۲)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>(۳)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>(۴)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>(۵)</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> <tr><td>جمع</td><td>.....</td><td>.....</td><td>.....</td></tr> </tbody> </table>	سهامدار عمده	تعداد	مبلغ حق الزحمه	درصد		کار	میلیون ریال	%	(۱)	(۲)	(۳)	(۴)	(۵)	جمع								
سهامدار عمده	تعداد	مبلغ حق الزحمه	درصد																																									
	کار	میلیون ریال	%																																									
(۱)																																									
(۲)																																									
(۳)																																									
(۴)																																									
(۵)																																									
جمع																																									
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۵-۳																																								
				امتیاز همگن																																								

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	گروه کارگروه	گروه بررسی کننده		
			۱۰	۵-۴ چرخش کارها : ۵-۴-۱) شواهد چرخش مدیر مسئول کار بعد از ۵ سال در انجام هر کار.
			۱۰	۵-۴-۲) شواهد چرخش مسئول کار بعد از ۳ سال در انجام هر کار.
			۲۰	جمع امتیاز بخش ۵-۴
				امتیاز همگن
			۵	(۶) استخدام کارکنان : ۶-۱) تکمیل پرسشنامه استخدامی.
			۲۰	۶-۲) استخدام کارکنان حرفه‌ای پس از دریافت گواهی سابقه کار از محل کار قبلی و قطع ارتباط کامل در این خصوص.
			۱۰	۶-۳) شواهد و مستندات مصاحبه و ارزیابی انجام شده در بدو استخدام.
			۱۰	۶-۴) استفاده از شاخصهای معین جهت تعیین رده شغلی متقاضی طبق ضوابط جامعه.
			۵	۶-۵) تشکیل و نگهداری پرونده پرسنلی شامل مدارک ارزیابی.
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۶
				امتیاز همگن
			۱۰	(۷) آموزش کارکنان : ۷-۱) مدارک مربوط به آموزش کارکنان در پرونده پرسنلی یا پرونده آموزش نگهداری می‌شود.
			۵۰	۷-۲) در طی سال هر یک از کارکنان حرفه‌ای حداقل ۴۰ ساعت آموزش (طبق آیین نامه مدون آموزش مستمر حرفه‌ای مؤسسه) می‌بینند.
			۵۰	۷-۳) در طی سال هر یک از شرکا و حسابداران رسمی حداقل ۴۰ ساعت آموزش (طبق آیین نامه مدون آموزش مستمر حرفه‌ای مؤسسه) می‌بینند.
			۲۰	۷-۴) ارتقای کارکنان مشروط به گذراندن دوره آموزشی است.
			۲۰	۷-۵) برخورداری یا استفاده از فضای آموزشی متناسب با تعداد کارکنان.
			۱۵۰	جمع امتیاز بخش ۷
				امتیاز همگن

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				۸ ارتقای کارکنان :
			۵	۸-۱) جهت ارزیابی کارکنان از فرم ارزیابی استفاده می شود.
			۵	۸-۲) کارکنان مؤسسه در مقاطع مختلف مورد ارزیابی قرار می گیرند.
			۱۰	۸-۳) ارتقای کارکنان حرفه‌ای (حسابرس ارشد، سرپرست و سرپرست ارشد) منوط به قبولی در آزمون جامعه بوده است.
			۲۰	جمع امتیاز بخش ۸
				امتیاز همگن
				۹ نظام‌مندی کنترل کار از نظر زمان بندی :
			۵	۹-۱) مؤسسه دارای فرمهای از پیش آماده زیر است و از آنها استفاده می کند:
			۱۵	• فرم بودجه ساعت کار.
			۵	• گزارش کارکرد (تایم‌شیت).
			۵	• برگ تخصیص اوقات کار.
			۵	• برگ خلاصه تخصیص ساعات کار.
			۵	• کارت پروژه.
			۱۰	• فرم مقایسه بودجه با ساعات واقعی.
			۵	۹-۲) جهت پردازش اطلاعات مربوط به اوقات مصرفی از سیستم‌های قابل اتکا استفاده می شود.
			۵۰	جمع امتیاز بخش ۹
				امتیاز همگن
				۱۰ نظام کنترل کیفیت مؤسسه :
			۲۰	۱۰-۱) تعیین یکی از شرکای مؤسسه به عنوان مسئول کنترل کیفیت.
			۳۰	۱۰-۲) تدوین آیین‌نامه انضباطی کارکنان و ارائه مستندات اجرای مناسب آن.
			۴۰	۱۰-۳) انجام کنترل کیفیت کلیه کارهای بورسی * مؤسسه و ارائه پرسشنامه‌های تکمیل شده مربوط.
			۱۰	۱۰-۴) انجام کنترل کیفیت حداقل یک کار از هر مدیر مسئول در طی سال و ارائه پرسشنامه‌های تکمیل شده مربوط.
			۱۰۰	جمع امتیاز بخش ۱۰
				امتیاز همگن

* در صورت فقدان کارهای بورسی امتیاز آن به ردیف ۴-۱۰ تخصیص یابد.

جامعه حسابداران رسمی ایران
پرسشنامه کنترل وضعیت مؤسسه حسابرسی

عطف به توضیحات پیوست	امتیاز مکتسبه		حداکثر امتیاز قابل احتساب	شرح عناوین مورد بررسی
	کارگروه	گروه بررسی کننده		
				(۱۱) نظام‌مندی دستورالعمل‌ها و روش‌های حسابرسی:
			۳۰	۱۱-۱) استفاده مؤسسه از دستورالعمل حسابرسی اختصاصی.
			۵۰	۱۱-۲) استفاده از برنامه‌ها، چک‌لیست‌ها و فرم‌های استاندارد از پیش آماده شده.
			۵۰	۱۱-۳) استفاده از رایانه در اجرای عملیات حسابرسی.
			۱۳۰	جمع امتیاز بخش ۱۱
				امتیاز همگن
				(۱۲) سوابق انتظامی مؤسسه، شرکا و مدیران*
			۱۰۰-	۱۲-۱) بابت دریافت تذکر کتبی از کارگروه‌های کنترل کیفیت و آیین رفتار حرفه‌ای در بار اول منجر به کسر امتیاز.
			تنزل رتبه	۱۲-۲) بابت دریافت تذکر کتبی از کارگروه‌های کنترل کیفیت و آیین رفتار حرفه‌ای در بار دوم منجر به کسر امتیاز.
			۵۰-	۱۲-۳) بابت دریافت حکم اخطار بدون درج در پرونده در سال مورد بررسی از هیأت‌های انتظامی.
			۱۰۰-	۱۲-۴) بابت دریافت حکم توبیخ با درج در پرونده در سال مورد بررسی از هیأت‌های انتظامی.
			۲۰۰-	۱۲-۵) بابت دریافت حکم ممنوعیت پذیرش کار در سال مورد بررسی از هیأت‌های انتظامی.
			تعلیق رتبه	۱۲-۶) بابت دریافت حکم تعلیق عضویت از هیأت‌های انتظامی.
				جمع امتیاز بخش ۱۲
				تا ارزیابی بعدی

* امتیاز منفی این بخش با توجه به سوابق مربوط، توسط کارگروه کنترل کیفیت اعمال می‌گردد.