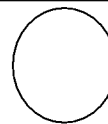


چک لیست کنترل عملیات حسابرسی ضمن سال



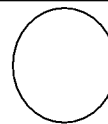
واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

هدف :

حصول اطمینان از اینکه عملیات حسابرسی ضمن سال به طور کامل انجام شده است .

شرح	ب	ا	مورد ندارد	توضیحات
الف (سؤالات عمومی				
۱- آیا پرونده حسابرسی دائمی به هنگام شده است ؟				
۲- آیا پرسشنامه های شناخت مقدماتی و شناخت فعالیت های صاحبکار تکمیل و یا به روز شده است ؟				
۳- آیا موارد معوق حسابرسی نهائی سال قبل پی گیری شده است ؟				
۴- آیا موارد اشاره شده در نامه مدیریت سال قبل پیگیری و رفع شده است ؟				
۵- آیا نمودگرهای سیستمها ترسیم شده است : • خرید • فروش • دریافت • پرداخت • حقوق و دستمزد • سایر				
۶- آیا پرسشنامه های کنترل های داخلی تکمیل و یا به روز شده است ؟				
ب) آزمون کنترلها				
۱- آیا احتمال خطر کنترل بر اساس پرسشنامه های کنترل داخلی و نمودگرهای سیستم بر آورد شده است ؟				
۲- آیا با توجه به بر آورد اولیه احتمال خطر کنترل تعداد نمونه ها مشخص شده است ؟				
۳- آیا با توجه به تعداد اقلام جامعه از نمونه گیری آماری استفاده شده است؟				
۴- آیا آزمون کنترلها در موارد زیر انجام شده و برنامه حسابرسی آن تکمیل شده است ؟ • خرید • فروش • دریافت • پرداخت • حقوق و دستمزد • موجودی ها • دارائی های ثابت				
۵- آیا براساس نتایج آزمون کنترلها ,حدود رسیدگی آزمون های محتوا مشخص شده است ؟				
۶- آیا خلاصه نکات مربوط به آزمون کنترلها تهیه شده است ؟				
۷- آیا کاربرگهای مربوط به آزمون کنترلها به برنامه عطف شده است ؟				

چک لیست کنترل عملیات حسابرسی ضمن سال



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح	بازرسی شده	بازرسی نشده	مورد ندارد	توضیحات
ج) سایر موارد				
۱- آیا استراتژی حسابرسی نهائی مشخص شده است ؟ توضیح : باتوجه به رسیدگیهای انجام شده در ضمن سال استراتژی مناسب برای رسیدگی به هر حساب براساس جدول مندرج در بخش C-برنامه ریزی (انتخاب استراتژی حسابرسی مناسب هر حساب) تعیین می شود. استراتژی حسابرسی بیانگر تأکید بر آزمون محتوا و یا آزمونهای تحلیلی در حسابرسی نهائی است .				
۲- آیا در صورت لزوم آزمونهای محتوای معاملات و مانده حسابها انجام شده است ؟				
۳- آیا موارد زیر مشخص شده است : <ul style="list-style-type: none"> • انحرافات اساسی از استانداردهای حسابداری • اقلام راكد در موجودی ها • اقلام راكد در بدهكارن • اقلام راكد پیش پرداختها • اقلام راكد بستانكاران 				
۴- آیا صور تجلسات هیات مدیره خلاصه و بررسی شده است ؟				
۵- آیا موجودی صندوق و تنخواه گردانها شمارش گردیده و با حسابها مطابقت شده است ؟				
۶- آیا اقلامی از موجودی ها بطور نمونه شمارش و با کاردکس ها انبار و حسابداری انبار مطابقت داده شده است ؟				
۷- آیا بودجه ساعات کار و تخصیص آن تهیه شده است ؟				

..... بررسی کننده :

..... تهیه کننده :

..... تاریخ و امضاء :

..... تاریخ و امضاء :