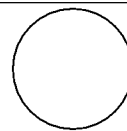


## چک لیست کنترل عملیات حسابرسی نهایی



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

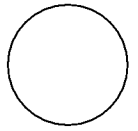
هدف:

حصول اطمینان از اینکه عملیات حسابرسی بطور کامل انجام شده است.

الف ( سئوالات عمومی :

عطف	مورد ندارد	خیر	بلی	پرسش
				۱) آیا پرونده دائمی حسابرسی تهیه شده است ؟
				۲) آیا این پرونده مورد بررسی قرار گرفته و بروز شده است ؟
				۳) آیا این پرونده به طور صحیح عطف داده شده است ؟
				۴) آیا تمامی کاربرگها ، مدارک و صورت ریز اطلاعات اخذ شده در پرونده جاری از طرف تهیه کننده و یا حسابرس پاراف شده و تاریخ رسیدگی در آن درج گردیده است ؟
				۵) آیا تمامی کاربرگها ، مدارک و صورت ریز اطلاعات اخذ شده در پرونده جاری به طور کامل عطف داده شده و به ترتیب صحیح در پرونده درج گردیده اند ؟
				۶) آیا مرجع کسب اطلاعات در تمام مدارک و صورت ریز اطلاعات ذکر گردیده اند ؟
				۷) آیا " تیکهای " حسابرسی در کاربرگها و مدارک پرونده جاری تعریف شده اند ؟
				۸) آیا تمام سئوالات که در مرحله حسابرسی مورد پیدا کرده اند به طور کامل جواب داده شده اند و یا در یادداشتهای نهائی حسابرسی ذکر گردیده اند ؟
				۹) آیا تمام نتایج مهمی که در مذاکره با مشتری به دست آمده اند در یادداشتهای نهائی حسابرسی درج گردیده اند ؟
				۱۰) آیا پرسشنامه کنترل داخلی مورد بررسی و تکمیل قرار گرفته اند ؟
				۱۱) آیا ضعف کنترلهای داخلی کتباً به مشتری گزارش شده است ؟
				۱۲) آیا برنامه حسابرسی امسال مورد تجدید نظر و بررسی مجدد قرار گرفته است ؟
				۱۳) آیا برنامه های حسابرسی تکمیل گردیده است ؟
				۱۴) آیا تمام یادداشتهایی که در مرحله حسابرسی و با توجه به برنامه حسابرسی مورد پیدا کرده اند جواب داده شده و یا در یادداشتهای نهائی حسابرسی درج گردیده اند ؟
				۱۵) اگر حسابرسی به طور کامل انجام نگردیده ، آیا مقدار حسابرسی انجام شده مشخص شده است و می توان نسبت به اقلام حسابرسی شده با توجه به میزان حسابرسی و کنترلهای داخلی اظهار نظر نمود ؟
				۱۶) آیا لیست کارهای انجام نشده تهیه شده است ؟
				۱۷) آیا لیست اقلام حسابرسی نشده تهیه شده است ؟
				۱۸) آیا لیست اقلام باز حسابرسی سال قبل مورد بررسی امسال قرار گرفته است ؟
				۱۹) آیا گواهی مدیریت (نایب مدیران) دریافت شده است ؟
				۲۰) اگر در این حسابرسی دستور خاصی از مشتری دریافت کرده ایم ، آیا این دستور به نحو کامل انجام گردیده است ؟
				۲۱) آیا صورتهای مالی مورد حسابرسی با صورتهای مالی سال قبل از نظر ترتیب و فرم قابل مقایسه می باشند ؟
				۲۲) آیا نکات مهم حسابها در یادداشتهای نهائی خلاصه شده است ؟
				۲۳) آیا نکات مهم حسابهای سال قبل پیگیری شده و عملیات انجام شده در مورد آنها یادداشت شده است ؟
				۲۴) آیا پرسشنامه ها ، چک لیستها و فرمهای زیر تکمیل شده است :
				الف) روشهای تحلیلی
				ب) بررسی پرونده حسابرسی ضمنی

## چک لیست کنترل عملیات حسابرسی نهایی



واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : .....

عطف	مورد ندارد	خیر	بلی	پرسش
				پ) کامل بودن حسابها
				ت) قانون تجارت
				ث) بورس
				ج) کفایت افشاء
				چ) تداوم فعالیت
				ح) رویدادهای بعد از تاریخ ترازنامه
				خ) انبارگردانی
				د) برآورد احتمال خطر قابل قبول
				ذ) گزارشهای مالی غیر واقعی
				ر) استراتژی هر حساب
				ز) برنامه ریزی انجام کار و ساعات واقعی
				ژ) صور تخلصه جلسات هیات مدیره

ب) سهام سرمایه :

عطف	مورد ندارد	خیر	بلی	پرسش
				۱) چنانچه اولین سال حسابرسی باشد ، آیا سرمایه با مواد اساسنامه و رسید بانکی تطبیق داده شده است ؟
				۲) چنانچه سرمایه افزایش پیدا کرده باشد ، آیا افزایش سرمایه با مصوبات مجمع عمومی فوق العاده مطابقت دارد ؟
				۳) چنانچه سهام با نام باشند ، آیا سهام صادره با دفتر ثبت سهام مقایسه شده است ؟

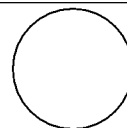
پ) اندوخته ها :

عطف	مورد ندارد	خیر	بلی	پرسش
				۱) آیا مجوز کافی جهت هر گونه انتقالی از و یا به اندوخته ها مشاهده شده است ؟
				۲) آیا چنین انتقالاتی بطور روشن در حسابها نشان داده شده اند ؟

ت) سایر بستانکاران و ذخایر :

عطف	مورد ندارد	خیر	بلی	پرسش
				۱) آیا کلیه حسابهای بستانکاران تأیید و یا به طریق دیگری حسابرسی شده اند ؟
				۲) آیا کلیه وامهای پرداختی به شرکت تأیید شده اند ؟
				۳) آیا اقلام عمده بدهکار در دفاتر بستانکاران به نحو مطلوب تشریح و تأیید شده اند و در ترازنامه به قسمت بدهکاران انتقال یافته اند ؟
				۴) آیا اقلام راكد بستانکاران به نحو مطلوب تشریح شده اند ؟
				۵) آیا ذخیره لازم جهت تمام بدهی شرکت در نظر گرفته شده است ؟

## چک لیست کنترل عملیات حسابرسی نهایی



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۶) آیا جهت بدهیهای متعلقه زیر ذخیره در نظر گرفته شده است ؟ ۱- حقوق و دستمزد ۲- حق الزحمه ۳- مزایا ، عیدی و پاداش ۴- غرامت اخراج و باز خرید خدمت کارکنان ۵- هزینه های حسابرسی و قانونی ۶- حق الامتیاز ۷- غیره
				۷) آیا برای ضررهای احتمالی قراردادهای آتی ذخیره در نظر گرفته شده است ؟
				۸) آیا مدارک شرکت بعد از تاریخ ترازنامه جهت کشف بستانکاری های ثبت نشده ، مورد رسیدگی قرار گرفته است ؟
				۹) آیا کفایت ذخائر در نظر گرفته شده بررسی شده است ؟
				۱۰) آیا کلیه بدهی های ارزی در تاریخ ترازنامه تسعیر شده اند؟
				۱۱) آیا مجوز کافی برای دریافت وامها مشاهده شده است ؟
				۱۲) آیا صورت کلیه تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی اخذ و یا تهیه شده است ؟
				۱۳) آیا تمام تعهدات و بدهی های احتمالی بررسی و تأیید شده و حسب مورد برای آن ذخیره در نظر گرفته شده و یا افشاء شده اند .
				۱۴) آیا تمام تعهدات سرمایه ای و بدهی های احتمالی در یادداشت های ضمیمه ترازنامه ذکر شده است ؟

ث) مالیات :

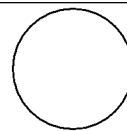
عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۱) آیا خلاصه ای از سابقه مالیاتی مشتری تهیه و در پرونده جاری درج شده است ؟
				۲) آیا صورت خلاصه فوق بروز شده و اصلاحات لازم در آن انجام گرفته است ؟
				۳) آیا شرکت مالیاتهای تکلیفی مقرر در قانون مالیاتهای مستقیم را به طور صحیح پرداخت نموده است ؟
				۴) آیا ذخیره ای برای بدهی های احتمالی در نظر گرفته شده است ؟
				۵) آیا صورت تهیه شده ، ذخیره مالیات سالانه به تفکیک و جمع کل مالیات پرداختی در پایان سال را نشان می دهد ؟
				۶) آیا ذخیره مالیاتی در نظر گرفته شده برای سال جاری و هرگونه مالیات معوقه از سالهای قبل کافی می باشد؟

ج) دارائیهای ثابت :

۱) زمین و ساختمان :

عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۱) آیا تمام سندهای مالکیت مشاهده شده است ؟ اگر نه ، آیا گواهی از مراجع قابل قبولی که حاکی از نبودن اسناد در اختیار شرکت می باشد دریافت شده است ؟
				۲) اگر دارائیهای ثابت در رهن دیگران می باشد ، آیا در یادداشت های ضمیمه ترازنامه قید شده است ؟

## چک لیست کنترل عملیات حسابرسی نهایی



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

پرسش	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۳) آیا اسناد رسمی مربوط به خرید یا فروش دارائیهای ثابت بررسی شده است ؟				
۴) آیا تمام خریدها و فروشهای دارائیه با مجوز انجام گرفته است ( به اساسنامه رجوع شود ) ؟				
۵) آیا هر گونه سود یا زیان عمده ای که از فروش یا خرید دارائیه حاصل شده در حسابهای مربوط نشان داده شده است ؟				

۲) ماشین آلات ، وسائط نقلیه و اثاثه اداری :

پرسش	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۶) آیا تمام اضافات و فروش به نحو مطلوبی سند رسی شده است ؟				
۷) آیا مجوزهای لازم برای اضافات و فروش مشاهده شده است ؟				
۸) آیا کارت دارائیهای ثابت وجود دارد و آیا این کارتها برای هر گونه اضافات و کاهشها تصحیح می شوند ؟				
۹) آیا شرکت به عنوان یک روش دائمی ، وجود وضعیت دارائیهای ثابت را با کارت دارائیه مطابقت می دهد ؟				
۱۰) آیا به صورت نمونه وجود دارائیه را با کارت دارائیه مطابقت داده ایم ؟				

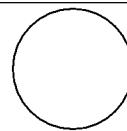
۳) استهلاکات :

پرسش	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۱۱) آیا تمام دارائیهای ثابت به جز زمین مستهلک می شوند ؟				
۱۲) آیا رقم منظور شده به عنوان استهلاک کافی می باشد ؟				
۱۳) آیا نرخهای استهلاک با سالهای قبل یکنواخت می باشد ؟				
۱۴) اگر نرخهای استهلاک متفاوت با نرخهایی است که به منظور مالیات منظور می شود آیا این موضوع در یادداشتها ذکر شده است ؟				

چ) شرکتهای وابسته :

پرسش	بلی	خیر	مورد ندارد	عطف
۱) آیا مبالغ بدهی به شرکتهای وابسته یا طلب از آنها مورد تأیید قرار گرفته است ؟				
۲) آیا تأییدیه از شرکتهای وابسته دریافت شده است و آیا این تأییدیه ها با جزئیات حسابهای شرکت مطابقت دارد ؟				
۳) آیا تمام بدهی به شرکتهای وابسته یا طلب از آنها به حساب گرفته شده است ؟				
۴) آیا مبالغ پرداختی که باید به موجب گواهی پرداخت شود ، مانند حق الزحمه های فنی یا حق الامتیازات مورد گواهی قرار گرفته یا قابل قبول می باشد ؟				
۵) اگر اقلام عمده ای از طریق شرکتهای وابسته خرید یا فروش شده است ، آیا یادداشتهای ضمیمه حسابها این موضوع را نشان می دهد ؟				

## چک لیست کنترل عملیات حسابرسی نهایی



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

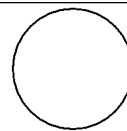
ح ( سرمایه گذاریها :

عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۱) آیا تمام گواهی سهام مربوط به سرمایه گذاریها بررسی شده است ؟
				۲) اگر گواهی سهام به نام مشتری نیست آیا وکالت نامه غیر قابل برگشت در اختیار مشتری می باشد ؟
				۳) آیا سرمایه گذاریها در گرو نیستند؟ اگر خیر آیا مورد گرو در یادداشتها ذکر شده است ؟
				۴) آیا مجوزهای لازم برای خرید یا فروش سرمایه گذاریها مشاهده شده است ؟
				۵) آیا هرگونه سود یا زیان حاصل از فروش سرمایه گذاریها به وضوح در حسابها نشان داده شده است ؟
				۶) آیا سرمایه گذاریها طبق استانداردها به قیمت تمام شده یا قیمت بازار هر کدام کمتر است ارزیابی شده است ؟

خ ( موجودیهای کالا:

عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۱) آیا ما در موجودی گیری پایان سال شرکت کرده و شمارش را نظارت نموده ایم ؟
				۲) آیا ما از نظارت بر موجودی گیری چنین نتیجه گیری کرده ایم که این عمل به طور کلی به درستی انجام گرفته است ؟
				۳) آیا لیستهای موجودی به طور نمونه با لیستهای تهیه شده در زمان انبارگردانی کنترل شده است ؟
				۴) آیا کارتهای موجودی با لیستهای موجودی گیری به صورت نمونه کنترل شده است ؟
				۵) آیا لیست موجودیها قابل اطمینان است ؟
				۶) آیا اختلافهای بین موجودیهای شمارش شده و کارتهای موجودی به طور قابل قبولی توضیح داده شده است ؟
				۷) آیا قیمتهای اقلام موجودیها بررسی و به صورت نمونه کنترل شده است ؟
				۸) آیا محاسبات مربوط به لیستهای موجودی به درستی انجام گرفته است ؟
				۹) آیا بابت کلیه اقلام موجودیهای راکد و خسارت دیده یا زائد بر احتیاج ، ذخیره در نظر گرفته شده است ؟
				۱۰) آیا هیچگونه اقدامی برای اینکه اقلام قدیمی و راکد و مازاد بر احتیاج، مستهلک شده باشد انجام گرفته است ؟
				۱۱) اگر موجودی گیری در تاریخ ترازنامه انجام نگرفته آیا در طی سال به طور مداوم انجام گرفته است ؟ اگر بلی، آیا مدارک قابل قبول موجود است که نشان دهد تمام اقلام موجودی لااقل یک مرتبه در سال شمارش شده اند ؟
				۱۲) آیا تائیدیه مناسب برای کالاهای امانی نزد دیگران دریافت شده است ؟
				۱۳) آیا موجودیها و کالای در جریان ساخت به طور یکسان نسبت به سالهای قبل ارزیابی شده است ؟
				۱۴) آیا قیمت تمام شده اقلام موجودی بر طبق یکی از استانداردها تعیین شده است ؟
				۱۵) آیا تائیدیه لازم در خصوص محاسبات مربوط به ارزش کالای در جریان ساخت و وجود ارزش موجودیها از مشتری دریافت شده است ؟
				۱۶) آیا کالای در راه سندرسی شده است و اینکه ما رسیدگی کرده ایم که تمام این اقلام به حساب گرفته شده باشد ؟
				۱۷) آیا مطمئن شده ایم که تمام بدهیهای ناشی از کالای در راه به حساب گرفته شده است ؟
				۱۸) آیا مطمئن شده ایم که بهره به حساب موجودیها منظور نشده باشد ؟

## چک لیست کنترل عملیات حسابرسی نهایی



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

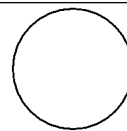
(د) بدهکاران:

عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۱) آیا هریک از مانده ها بادفاتر شرکت مطابقت داده شده و مغایرت معلوم شده است؟
				۲) آیا در لیست بدهکاران مبالغی که بعد از سال پرداخت شده است نشان داده شده است؟
				۳) آیا تأییدیه برای بدهکاران تجاری و بقیه اقلام مهم بدهکاران دریافت شده است؟
				۴) آیا اقلام مهم بستانکار در دفتر بدهکاران به نحو مطلوبی توضیح داده شده و اصلاحات لازم مربوط به آنها برای تهیه ترازنامه انجام گرفته است؟
				۵) آیا وام، مساعده و فروش به کارمندان با مجوز لازم انجام گرفته و بازپرداخت آن مطابق با شرایطی که در ابتدا توافق شده انجام گرفته است؟
				۶) در مواردی که اعتبار خارج از برنامه عادی به بعضی از مشتریان اعطاء می شود آیا این اعتبار با افراد مسئول مورد بحث و توافق قرار می گیرد؟
				۷) آیا تأییدیه بانک برای اسناد و بروات وصولی و نزولی که در تاریخ ترازنامه سررسید آنها نرسیده است دریافت شده است؟
				۸) آیا مانده های بدهکاران متفرقه از این نظر که بعداً وصول شده باشد یا تأیید یا سندرسی شده باشد مورد رسیدگی قرار گرفته است؟
				۹) آیا تمام مطالبات مشکوک الوصول از حساب بدهکاران خارج یا برای آنها ذخیره لازم در نظر گرفته شده؟
				۱۰) آیا رقم ذخیره مطالبات مشکوک الوصول و درصد ذخیره منظور شده برای پوشاندن کلیه مطالبات مشکوک الوصول کافی می باشد؟
				۱۱) آیا کلیه حسابهای دریافتنی ارزی در تاریخ ترازنامه تسعیر شده اند؟

(ز) موجودی نقدی صندوق و مانده های حساب بانکها:

عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۱) آیا موجودی نقدی صندوق شمارش شده و با مانده دفتر کل مطابقت دارد؟
				۲) آیا دفتر حساب صندوق و تنخواه گردان لااقل یک هفته قبل از شمارش موجودی نقدی مورد رسیدگی قرار گرفته است؟
				۳) آیا چکهای موجود در زمان شمارش صندوق در دفتر صندوق ثبت و در حسابهای مربوط ثبت شده است؟
				۴) در صورتیکه رسید موقت پرداخت مساعده مجاز می باشد آیا این رسیدها مستقیماً "توسط اشخاص دریافت کننده وجه مورد تأیید قرار گرفته است؟
				۵) آیا اوراق بهادار در هنگام شمارش موجودی مورد رسیدگی و مشاهده قرار گرفته است؟
				۶) آیا گواهی های مربوط به سپرده ها مشاهده شده است؟
				۷) آیا گواهیهای حسابهای با نکها در مورد تمام حسابها (همچنین حسابهایی که در طی سال بسته شده است) مورد رسیدگی و کنترل قرار گرفته است؟
				۸) آیا صورت مغایرت های بانکی ناآنجا که ممکن است اصلاح و کنترل شده است؟
				۹) آیا ما فهرست جزئیات تمام وثائقی را که برای اعتبار در حساب جاری داده شده است، داریم؟
				۱۰) آیا تمام وثائق در یادداشتهای ترازنامه ذکر شده است؟

## چک لیست کنترل عملیات حسابرسی نهایی



واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : .....

ر ( حسابهای عملکرد و سود و زیان و تعدیلات سنواتی:

عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۱) آیا دلائل تغییرات نسبت سودناویژه رسیدگی و توضیح داده شده است؟
				۲) آیا صورت مقایسه ماهانه هزینه ها (همچنین در صورت امکان فروش) تهیه شده و تغییرات عمده به نحو قابل قبولی توضیح داده شده است ؟
				۳) آیا در آمد حاصل از سرمایه گذاریها مورد رسیدگی قرار گرفته است ؟ آیا صورت این درآمدها تهیه شده است؟
				۴) آیا هرگونه رقم بدهکار یا بستانکار غیر معمول و نامتناسب در حسابها به طور مشخص در حسابها نشان داده شده است؟
				۵) آیا جمعهای تقریبی در مورد اقلام زیر کنترل شده است ؟ الف) فروش : تعداد واحدها × متوسط قیمت هر واحد ب) قیمت تمام شده فروش : تعداد واحدهای فروخته شده × متوسط ( یا روش دیگر ارزیابی ) قیمت تمام شده هر واحد ج) قیمت مواد مصرف شده در تولید : تعداد واحدهای تولید شده × قیمت متوسط ( یا روش دیگر ارزیابی ) مواد مصرف شده در هر واحد
				۶) آیا اقلام عمده هزینه ها به نحو مطلوبی سنجش و تجزیه و تحلیل شده است ؟
				۷) آیا مجموع هزینه ها برای یک دوره معین مورد رسیدگی قرار گرفته است تا در صورت امکان از صحت رقم هزینه منظور شده در آن دوره مطمئن شد ؟ (کامل بودن )
				۸) در صورتیکه بودجه برای هزینه ها در نظر گرفته شده است آیا انحراف عمده از بودجه توضیح داده شده است ؟
				۹) آیا بودجه چنان به جزئیات و کامل تهیه شده است که این تغییرات را بتوان رسیدگی کرد ؟
				۱۰) آیا اقلام ثبت شده در حساب تعدیلات سنواتی محدود به اشتباهات با اهمیت و تغییر روشهای حسابداری (به غیر از تغییر روش استهلاک ) بوده و در این صورت آیا اقلام مقایسه ای سال قبل در صورتهای مالی تجدید ارائه شده است ؟

ز ( متفرقه :

عطف	مورد ندارد	خبر	بلی	پرسش
				۱) آیا تضمین برای حسن انجام کار افراد مسئول وجود دارد ؟
				۲) آیا دارائیهها کاملاً" زیر پوشش بیمه قرار گرفته اند ؟
				۳) آیا مبنای تسعیر ارزهای خارجی قابل قبول بوده و نحوه تسعیر در یادداشتهای ترازنامه ذکر شده است ؟
				۴) در مواقعی که بر طبق قرارداد شرکت باید محصولات را به مشتری تحویل دهد آیا قرارداد رعایت شده است ؟ در غیر این صورت آیا ذخیره برای جرائم در نظر گرفته شده است ؟
				۵) در مواردی که ظروف قابل برگشت موجود است آیا این موارد صحیحاً" ثبت و کنترل می شود ؟
				۶) آیا تائیدیه بانک برای اسناد و بروات وصولی و نزولی که در تاریخ ترازنامه سررسید آنها نرسیده است دریافت شده است ؟

تهیه کننده : ..... بررسی کننده : .....

تاریخ و امضاء : ..... تاریخ و امضاء : .....