



چک لیست کنترل عملیات حسابرسی ضمن سال

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

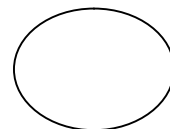
هدف :

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

شرح	ردیف	نوع	مورد ندارد	توضیحات
الف (سوالات 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 : <ul style="list-style-type: none">• 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 ؟ <ul style="list-style-type: none">• 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



نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 2:

شرح	ردیف	ردیف	مورد ندارد	توضیحات
ج) سایر موارد				
۱- آیا استراتژی حسابرسی نهائی مشخص شده 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 صورتجلسات 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 ؟				

تهیه کننده :	بررسی کننده :
تاریخ و امضاء :	تاریخ و امضاء :