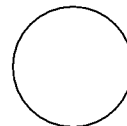


پرسشنامه برآورد احتمال خطر قابل قبول AAR



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

خطر حسابرسی یعنی احتمال اظهار نظر نامناسب نسبت به صورتهای مالی. خطر حسابرسی شامل خطر پذیرش نادرست (اظهار نظر مقبول نسبت به صورتهای مالی دارای اشتباه یا تحریف با اهمیت) و رد نادرست (اظهار نظر مشروط یا مردود نسبت به صورتهای مالی فاقد اشتباه یا تحریف با اهمیت) است. این پرسشنامه راهنمایی به منظور احتمال خطر حسابرسی است. احتمال خطرهای پیشنهادی که می تواند پس از تکمیل این پرسشنامه مورد استفاده قرار گیرد در دستورالعمل انتخاب نمونه ها در آزمون محتوا (بخش G) منعکس شده است.

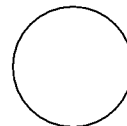
الف) کلیات

توضیحات	پاسخ				پرسش
	بسیار کم	کم	متوسط	زیاد	
					۱) آیا میزان اعتماد استفاده کنندگان به صورتهای مالی زیاد است ؟ ۱-۱- آیا شرکت سهامی عام است ؟ ۱-۲- آیا شرکت بزرگ است ؟ ۱-۳- آیا تعداد سهامداران زیاد است ؟
					۲) آیا احتمال اینکه شرکت دچار مشکلات مالی شود وجود دارد ؟ ۲-۱- آیا سود آوری در مقایسه با صنعت کم است ؟ ۲-۲- آیا نتایج عملیات تا حدود زیادی به عوامل اقتصادی وابستگی دارد ؟ ۲-۳- آیا شرکت پیوسته با کم بود وجه نقد و سرمایه در گردش مواجه است ؟ ۲-۴- آیا سود شرکت در سالهای گذشته کاهش سریع داشته است (زیانها افزایش یافته است) ؟ ۲-۵- آیا نسبت بدهی به کل دارائیهها زیاد است ؟ ۲-۶- آیا نوع صنعت صاحبکار پر خطر است ؟ (به عنوان مثال، نیاز به فن آوری جدید). ۲-۷- ماهیت و علت و مبلغ تحریفهای مالی در سالهای قبل.
					۳) وجود عوامل موثر بر ارائه گزارشهای غیرواقعی بر اساس نتایج پرسشنامه مزبور

نتیجه گیری کلیات :

☐ کم ☐ متوسط ☐ زیاد

پرسشنامه برآورد احتمال خطر قابل قبول AAR



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

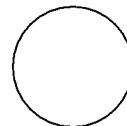
ب - محیط کنترلی و روشهای کنترلی

توضیحات	پاسخ			پرسش
	بله	خیر	مورد ندارد	
				<p>۱- آیا سیستمها و روشهای برنامه ریزی ، بودجه بندی و ارزیابی عملکرد وجود ندارد ؟</p> <p>۲- آیا نحوه برخورد مدیریت با گزارشگری مالی مناسب نیست ؟</p> <p>۳- آیا مدیریت با حسابرسان مشاوره نمی کند ؟</p> <p>۴- آیا مدیریت به عوامل مؤثر برون سازمانی توجه نمی کند ؟</p> <p>۵- آیا کمیته حسابرسی وجود ندارد ؟</p> <p>۶- آیا حسابرسی داخلی وجود ندارد ؟</p> <p>۷- آیا روشها و سیاستهای مدون پرسنلی وجود ندارد ؟</p> <p>۸- آیا سیستم حسابداری کارایی ندارد ؟</p> <p>۹- آیا دستورالعملهای حسابداری وجود ندارد ؟</p> <p>۱۰- آیا چارت سازمانی وجود دارد و وظایف و مسؤولیتهای مشخص شده نیست ؟</p> <p>۱۱- آیا دارائیهها (شامل نرم افزارها) به نحو مناسب نگهداری نمی شوند ؟</p> <p>۱۲- آیا دارائیهها (اموال ، موجودیها و غیره) طی سال شمارش و با حسابها مطابقت نمی شود ؟</p> <p>۱۳- آیا حسابهای شرکت با حسابهای بدهکاران و بستانکاران بطور منظم مطابقت نمی شود ؟</p>

نتیجه گیری محیط کنترلی و روشهای کنترلی :

☐ کم
 ☐ متوسط
 ☐ زیاد

پرسشنامه برآورد احتمال خطر قابل قبول AAR



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

ج) سایر

توضیحات	پاسخ				پرسش
	بسیار کم	کم	متوسط	زیاد	
					۳- آیا مدیریت شایستگی و صلاحیت ندارد ؟ ۳-۱- آیا مدیریت صلاحیت اخلاقی ندارد ؟ ۳-۲- آیا مدیریت بطور دائم تغییر کرده است ؟ ۳-۳- آیا مدیریت دانش عمومی حسابداری ندارد ؟
					۴- حسابرسی نخستین : - آیا شرکت برای اولین بار توسط مؤسسه حسابرسی می شود ؟ - آیا شرکت در سالهای قبل حسابرسی نشده است ؟
					۵- سایر عوامل : ۵-۱- آیا معاملات با اشخاص وابسته زیاد است ؟ ۵-۲- آیا معاملات غیر متعارف و غیر جاری وجود دارد ؟ ۵-۳- آیا ثبت معاملات در موارد مهم نیاز به قضاوتهای مدیریت دارد ؟ ۵-۴- آیا حساسیت دارائیهها نسبت به سوءاستفاده زیاد است ؟ ۵-۵- آیا حسابها دارای ماهیت پیچیده ای هستند ؟

نتیجه گیری سایر : ☐ کم ☐ متوسط ☐ زیاد ☐

نتیجه گیری نهائی :

با توجه به موارد فوق احتمال خطر حسابرسی کم ☐ متوسط ☐ زیاد ☐ است .

تهیه کننده : بررسی کننده :

تاریخ و امضاء : تاریخ و امضاء :