

## MAIN CURRENT FILE (MCF)

## CLIENTE:

- A** **DEMONSTRAÇÕES FINANCEIRAS**
  - A/1 Demonstrações financeiras finais (assinadas)
  - A/2 Certificação legal das contas e relatórios
  - A/3 Contas fiscais do exercício
  - A/4 Revisão das demonstrações financeiras
  - A/5 Revisão das contas fiscais do exercício
  - A/6 Demonstrações financeiras do exercício anterior
  - A/7 Contas fiscais do exercício anterior
  - A/8 Package
  
- B** **REVISÃO**
  - B/1 *Checklist* dos formulários e memos a serem incluídos nos papéis de trabalho
  - B/2 Avaliação da continuidade da empresa (*Going concern*)
  - B/3 Memo da actualização das respostas dos advogados
  - B/4 Memo sobre entidades relacionadas
  - B/5 Revisão dos eventos subsequentes
  - B/6 Mapa de ajustamentos
  - B/7 Resumo dos assuntos importantes (SSM – Summary of significant matters)
  
- C** **PLANEAMENTO**
  - C/1 Planeamento do trabalho (APM)
  - C/2 Indagações junto dos responsáveis da gestão
  - C/3 Formulário da fraude
  - C/4 Requisitos de independência
  - C/5 Materialidade
  
- D** **OUTROS**
  - D/1 Aceitação / Retenção do cliente / Contrato de prestação de serviços
  - D/2 Revisão analítica
  - D/3 Notas sobre reuniões com o cliente
  - D/4 Carta(s) do(s) Advogado(s)
  - D/5 Assuntos pendentes
  - D/6 Resumo das actas
  - D/7 Declaração do Órgão de Gestão
  - D/8 Pontos fracos e recomendações sobre os sistemas contabilístico e de controlo interno
  - D/9 Fax's e outra correspondência trocada com o cliente
  - D/10 Controlo dos tempos despendidos
  - D/11 Balancetes
  - D/12 Circularização (*correspondência trocada*)
  - D/13 Outros