|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **4002** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی دارائي‌هاي ثابت مشهود** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| کنترل های حسابرسی اقلام اضافه شده طی دوره: | | | | | | | | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** | | | | | | | |
| **1** | کنترل اخذ مصوبه از مقام های مجاز و مدیریت عامل /كنترل امضاء های مجاز سند و ابطال مناسب مدارک پیوست | | | | | | | |
| **2** | كنترل صحت ثبت و تشخيص طرف حساب | | | | | | | |
| **3** | کنترل کفایت مدارک و محاسبات (رسید انبار اسناد مالکیت و ...) و کنترل با آیین نامه معاملات | | | | | | | |
| **4** | کنترل سرمایه ای یا جاری بودن هزینه ها و کنترل کسر کسورات قانونی | | | | | | | |
| **5** | کنترل ثبت در لیست (دفتر) اموال و پلاک کوبی | | | | | | | |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| اقلام فروش رفته یا کنارگذاری شده: | | | | | | | | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** | | | | | | | |
| **1** | کنترل اخذ مصوبه از مقام های مجاز و مدیریت عامل /كنترل امضاء های مجاز سند و ابطال مناسب مدارک پیوست | | | | | | | |
| **2** | كنترل صحت ثبت و تشخيص طرف حساب | | | | | | | |
| **3** | کنترل کفایت مدارک و محاسبات (رسید دریافت کننده و ...) و محاسبه استهلاک و سود وزیان مربوطه | | | | | | | |
| **4** | کنترل ثبت در لیست (دفتر) اموال | | | | | | | |
| **5** | کنترل کسر مالیات فروش دارائی ها (زمین و ساختمان) طبق ماده 59 ق.م.م و احتساب ذخیره برای آن | | | | | | | |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **4503** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی پیش پرداخت ها** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |
| 5 | کنترل موضوع پیش پرداخت با موضوع فعالیت شرکت |
| 6 | کنترل کفایت اسناد و مدارک مثبته در رابطه با برگشت پیش پرداخت |
| 7 | کنترل رسید دریافت کننده |
| 8 | کنترل تفکیک مناسب پیش پرداخت جاری از سرمایه |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **4502** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی حسابها و اسناد دریافتنی** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |
| 5 | کنترل تفکیک مناسب بین حسابهای دریافتنی تجاری و غیر تجاری |
| 6 | کنترل اعتبار سنجی مشتری در زمان ایجاد مطالبات |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **3902** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی تسهیلات مالی دریافتنی** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |
| 5 | انطباق با قرارداد اخذ وام |
| 6 | کنترل ورود وجه مرتبط با تسهیلات دریافتنی به واحد تجاری |
| 7 | کنترل تاخیرات نا متعارف در پرداخت اقساط وام |

.

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **3802** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی ذخیره مالیات** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته –برگ تشخیص ،قطعی ، اعتراض و ... |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **2502** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی سرمایه** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |
| 5 | کنترل نوسانات سرمایه با صورتحساب مجامع |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **3002** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی حسابها واسناد پرداختنی** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |
| 5 | کنترل تفکیک مناسب حساب های پرداختنی تجاری و غیر تجاری |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **4302** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی موجودی مواد و کالا** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |
| 5 | کنترل اقلام ورودی :درخواست خرید/فاکتور یا قرارداد/برگ رسید انبار |
| 6 | کنترل اقلام خروجی:درخواست کالا از انبار /حواله انبار/تایید دریافت کننده/رسید چاپی حواله |
| 7 | کنترل روش ارزش گذاری و تعیین قیمت موجودی ها /کنترل با ایین نامه معاملات |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **4702** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی نقد و بانک** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی بانک و صندوق : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های تنخواه گردان: | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند و ابطال مناسب مدارک پیوست |
| 2 | کنترل کفایت مدارک و محاسبات (رسید انبار /رسید دریافت کننده و ....) |
| 3 | کنترل ارتباط با دوره مالی و فعالیت شرکت |
| 4 | کنترل با ایین نامه معاملات |
| 5 | کنترل کسر کسورات قانونی |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **5502** |  | موضوع: | **کنترل های حسابرسی فروش و درامد ها** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |
| 5 | کنترل با حواله انبار /مدارک تحویل کالا به خریدار (برگ خروج-رسید دریافت کننده-بارنامه و ...) |
| 6 | کنترل با مبانی تعیین نرخ فروش |
| 7 | کنترل عطف متقابل شماره حواله فروش به صورتحساب فروش /رعایت ترتیب شماره و تاریخ صورت حسابها و حواله های فروش |

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| شماره جدول  **5602** |  | **موضوع:** | **کنترل های حسابرسی هزینه ها** |
|  |  |  |
|  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| کنترل های حسابرسی : | |
| **شماره کنترل** | **شرح کنترل** |
| 1 | کنترل امضاهای مجاز سند حسابداری |
| 2 | کنترل صحت ثبت حساب و طرف حساب |
| 3 | کنترل صحت محاسبات |
| 4 | کنترل وجود اسناد و مدارک مثبته |
| 5 | کنترل ارتباط با دوره مالی و فعالیت شرکت |
| 6 | کنترل با ایین نامه معاملات |
| 7 | کنترل سرمایه ای یا جاری بودن هزینه ها |
| 8 | کنترل کسر کسورات قانونی |