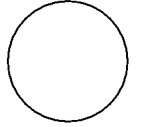


آزمون محتوا سرمایه گذاری ها



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

هدف ، حصول اطمینان از اینکه :

- الف) سرمایه گذاریها در تاریخ ترازنامه تحت مالکیت شرکت بوده است .
 ب) سرمایه گذاریها به نحو مناسب ارزیابی شده و ذخیره کافی درمورد کاهش ارزش آنها در نظر گرفته شده است .
 ج) سود سرمایه گذاریها و سود یا زیان فروش آنها به نحو صحیح در حسابها ثبت شده است .
 د) سرمایه گذاریها به نحو صحیح طبقه بندی و افشاء شده است .

برنامه ریزی:

عطف	زیاد	متوسط	کم	بررسی احتمال خطر
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر حسابرسی
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر ذاتی
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر کنترل
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر بررسی تحلیلی
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	خطر عدم کشف جزئیات آزمون محتوا

	میلیون ریال	مبلغ اشتباه قابل تحمل
	میلیون ریال	مبلغ اشتباه مورد انتظار

	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	میزان شواهد مورد نیاز
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

	بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی :
--	--

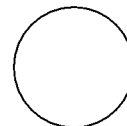
<input type="checkbox"/>	افشا و طبقه بندی	<input type="checkbox"/>	مالکیت و حقوق	<input type="checkbox"/>	ارزشیابی	<input type="checkbox"/>	کامل بودن	<input type="checkbox"/>	وجود و تحقق	تاکید بر اثبات ادعا :
--------------------------	------------------	--------------------------	---------------	--------------------------	----------	--------------------------	-----------	--------------------------	-------------	-----------------------

	توضیح در مورد میزان رسیدگی و انتخاب نمونه :
--	---

درصد تعدادی	درصد ریالی	میزان رسیدگی		جامعه		میزان رسیدگی
		تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	
						اقلام کلیدی
						اقلام مشمول نمونه گیری

آزمون محتوا

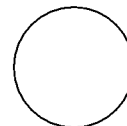
سرمایه گذاری ها



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
	۱- صورت خلاصه ای از کلیه سرمایه گذاریهای شرکت تهیه کنید که در آن نام شرکت ، نوع سهام ، تعداد سهام ، قیمت اسمی هر سهم تعداد کل سهام شرکت و قیمت تمام شده و ارزش سرمایه گذاریها در تاریخ تراز نامه و در صورت امکان در زمان حسابرسی، مشخص شده باشد .					
وت مح	۲- در صورت امکان برگه اوراق سهام را در پایان سال مالی مشاهده عینی کنید و مطمئن شوید که سهام در آن تاریخ متعلق به شرکت است (در مورد سپرده های سرمایه گذاری در بانکها و اوراق مشارکت اوراق مربوط را مشاهده کنید) .					
وت مح	۳- اگر اوراق بهادار و سایر سرمایه گذاری ها (سهام) شرکت به هر علت نزد اشخاص ثالث نگهداری می شود ، در صورت امکان آنها را از لحاظ وجود و مالکیت مشاهده و در غیر اینصورت از ایشان درخواست تأییدیه ای مبنی بر وجود و مالکیت سهام نمایید .					
اف	۴- چنانچه سهام بعنوان وثیقه نزد شخص یا مؤسسه ای در گرو است این موضوع باید در یادداشت‌های ضمیمه صورتهای مالی ذکر شده باشد . در غیر اینصورت موضوع را در خلاصه نکات یادداشت نمایید .	۵۸	۱۵			
وت مح	۵- چنانچه امکان بازبینی اوراق سهام در پایان سال مالی وجود ندارد ، کمی قبل یا بعد از پایان سال مالی آنها را مشاهده نموده و با توجه به عملیات بین پایان سال مالی و مشاهده عینی ، وجود و مالکیت سرمایه گذاریها در پایان سال مالی را اثبات نمایید .					
وت	۶- اطمینان حاصل کنید که خرید یا فروش سرمایه گذاریها در طی سال به تصویب هیئت مدیره رسیده باشد .					
اش	۷- در مورد خریدهای طی سال ، مبالغ پرداختی و ارزش سهام در روز انجام معامله را رسیدگی کنید .	۲۰ تا ۲۲	۱۵			
اش کا	۸- کلیه مکاتبات با شرکتهائی را که مشتری در آنها سرمایه گذاری کرده است بررسی کنید تا در صورت تیکه از محل اندوخته ها سهام جایزه یا از سود سال ، سود سهمی منتشر شده است ، از موارد مطلع شوید .	۲۲	۱۵			
اف	۹- دقت کنید که سود و زیان حاصل از فروش سرمایه گذاریها در صورت اهمیت مبلغ مورد نظر ، در حساب سود و زیان بطور جداگانه نشان داده شده باشد .	۲۷	۱			
اش اف	۱۰- اطمینان حاصل کنید در مورد سرمایه گذاریهای سریع معامله در بازار که به عنوان دارائی جاری نگهداری شده است ، در صورت انتخاب روش اقل بهای تمام شده و خالص ارزش فروش ، در صورت تیکه بر اساس مجموعه (پرتفوی) خالص ارزش فروش سرمایه گذاریها کمتر از بهای تمام شده باشد ذخیره در حسابها منظور شده باشد . (در مورد سرمایه گذاریهای غیر سریع معامله ، بهای تمام شده باید با خالص ارزش فروش تک تک سرمایه گذاریها مقایسه شود) .	۳۸	۱۵			
اش اف	۱۱- اطمینان حاصل کنید در مورد سرمایه گذاریهای بلند مدت ذخیره کافی برای کاهش ارزش دائمی آنها ، براساس تک تک اقلام در حسابها منظور شده است .	۳۸	۱۵			
اف	۱۲- اطمینان حاصل کنید که سرمایه گذاریها با توجه به قصد مدیریت به نحو صحیح به عنوان سرمایه گذاریهای جاری و بلند مدت طبقه بندی شده است .	۱۵	۱۵			
اش	۱۳- اطمینان حاصل کنید که در صورت تیکه سرمایه گذاریهای تحصیل شده در برگیرنده حداقل سود تضمین شده و یا سود سهام تعلق گرفته و دریافت نشده باشد ، بهای تمام شده سرمایه گذاری پس از کسر سود تعلق گرفته و دریافت نشده در حسابها منظور شده باشد .	۲۳	۱۵			
	۱۴- لیست سرمایه گذاری در شرکتهای وابسته را اخذ کرده و :					

آزمون محتوا سرمایه گذاری ها



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

امضای سرپرست	امضاء رسیدگی کننده	عطف به کاربرگ	استاندارد حسابداری		شرح رسیدگی	نوع ادعا
			شماره	بند		
				۲۰	الف - روش حسابداری شرکت (روش بهای تمام شده و ارزش ویژه) را مورد بررسی قرار داده و از استمرار آن اطمینان حاصل کنید .	اش
					ب - آخرین صورتهای مالی شرکتهای وابسته را مورد بررسی قرار دهید .	اش
					- سود سهام :	
			پیوست (و)	۵	۱۵- دقت کنید که سود سهام دریافتی در مورد سرمایه گذاریها بر اساس اعلام سود توسط شرکت سرمایه پذیر در حسابها ثبت شده باشد .	اش کا
					۱۶- دقت کنید که سود سپرده های سرمایه گذاری نزد بانکها و یا اوراق مشارکت به طور کامل با توجه به مدت سپرده گذاری در حسابها ثبت شده باشد .	اش کا

روشهای تحلیلی :

نسبتهای زیر را محاسبه و با اقلام سال قبل مطابقت نمائید :

سال قبل	سال مورد رسیدگی	نسبتهای	نوع ادعا
		نسبت سود سهام به متوسط سرمایه گذاریها (سپرده ها)	اش کا
		نسبت سود پروژه ها به متوسط سرمایه گذاریها (سپرده ها)	اش کا