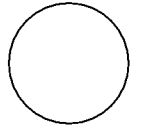


آزمون محتوا سایر حسابها و اسناد پرداختی



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

هدف ، حصول اطمینان از اینکه :

الف (بدهیهایی که در تاریخ ترازنامه موجود بوده یا در آن تاریخ تعلق گرفته ، به مبلغ صحیح ثبت شده است .
ب (در رابطه با مبالغ مندرج در ترازنامه استانداردهای حسابداری رعایت و اقلام به نحو صحیح طبقه بندی و افشا شده اند .

برنامه ریزی:

بررسی احتمال خطر	کم	متوسط	زیاد	عطف
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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

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

			میزان شواهد مورد نیاز
--	--	--	-----------------------

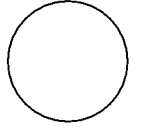
	بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی :
--	--

تاکید بر اثبات ادعا : وجود و تحقق کامل بودن ارزشیابی مالکیت و حقوق افشا و طبقه بندی

	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 سایر حسابها و اسناد پرداختی



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

نتیجه گیری :

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

اشتباهات کشف شده:

اشتباه قابل تحمل میلیون ریال	اشتباهات کشف شده		میزان رسیدگی
	تعداد	میلیون ریال	
			اقلام کلیدی
			اقلام مشمول نمونه گیری
			جمع

تصمیم گیری :

<input type="checkbox"/> گزارش حسابرسی	<input type="checkbox"/> افزایش نمونه	<input type="checkbox"/> رسیدگی خاص	<input type="checkbox"/> قابل تحمل
--	---------------------------------------	-------------------------------------	------------------------------------

خلاصه نکات رسیدگی:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

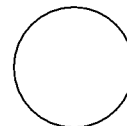
.....

.....

..... تهیه کننده : تاریخ و امضاء : بررسی کننده : تاریخ و امضاء :
---	--

آزمون محتوا

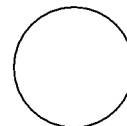
سایر حسابها و اسناد پرداختی



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
	حسابهای پرداختی غیر تجاری و هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده :					
	مانده نقل از سال قبل را با تراز و صورتهای مالی مطابقت دهید . گردش بدهکار حساب مزبور را با توجه مانده نقل از سال قبل بررسی نموده و اطمینان حاصل کنید که اقلامی غیر از موارد مرتبط با سال قبل در حسابهای مزبور ثبت نشده باشد .					
	۱- صورت ریز هزینه های تعلق گرفته و پرداخت نشده را اخذ و با دفاتر مطابقت نمایید .					
کا	۲- صورت مزبور را با اقلام مشابه سال قبل مقایسه نموده و تغییرات قابل ملاحظه را پی گیری کنید .					
کا	۳- در مورد هر یک از اقلام هزینه ، مطمئن شوید که هزینه برای یکسال کامل در حسابها منظور شده است .					
کا	۴- چنانچه هزینه های مزبور در سال بعد پرداخت نشده باشد مطمئن شوید که مبنای برآورد منطقی است . همچنین پرداختهای سال مالی بعد را رسیدگی کنید					
کا	۵- هزینه های پرداخت شده سال مالی بعد را رسیدگی کنید . چنانچه هزینه مربوط به سال مورد رسیدگی در سال بعد پرداخت شده و ذخیره ای برای آن در نظر گرفته نشده است ، موارد را یادداشت و اسناد اصلاحی را در کار برگ اسناد اصلاحی پیشنهادی ثبت کنید .					
	حق بیمه و مالیات حقوق و دستمزد :					
	الف) جدولی را که نشان دهنده اقلام فوق به تفکیک باشد تهیه یا اخذ نمایید .					
اش	ب) محاسبات مالیات و بیمه را با توجه به سیستمهای حقوق و دستمزد و اظهار نامه های مربوط بررسی کنید .					
وت	ج) تعدادی از پرداختهای طی سال را با اظهار نامه های مربوط مطابقت نمایند .					
وت	د) مانده های پایان سال را با اظهار نامه های از سالی و پرداختهای سال بعد مطابقت نمایند .					
	ه) تاخیر در پرداخت های مالیات تکلیفی و بیمه را بررسی نموده و کنترل نمایید که جرائم مربوط به نحو صحیح در حسابها ثبت شده باشد .					
	ذخیره مزایای پایان خدمت :					
اش	۱- صورت ریز ذخیره مزایای پایان خدمت را اخذ نموده و با توجه به روش شرکت محاسبات مربوط را کنترل کنید .					
اش	۲- روش منظور نمودن ذخیره را با روش سال قبل مقایسه کنید .					
وت	۳- تعدادی از مبالغ پرداخت شده بابت مزایای پایان خدمت را انتخاب و محاسبات آن را کنترل و رسید دریافت کننده و تسویه حساب با وی را مشاهده کنید .					
	ضمانت :					
وت	- چنانچه شرکت محصول خود را برای مدت معینی ضمانت کرده است ، حساب ذخیره مربوط را بررسی کنید و اگر ذخیره کافی نیست موضوع را در خلاصه نکات یادداشت کنید .					
	سود سهام :					
وت	۱- سود سهام پرداختی ثبت شده در حسابها را با صور تجلسات مجامع عمومی مطابقت دهید .					
اش	۲- رسیدگی کنید که سود سهام هر یک از سهامداران به نحو صحیح محاسبه ، ثبت و پرداخت شده است .					
	۳- مطمئن شوید که سود سهام ظرف مدت ۸ ماه پس از تاریخ تصویب پرداخت شده باشد .					

آزمون محتوا سایر حسابها و اسناد پرداختی



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
	مالیات بر ارزش افزوده پرداختی :					
	۱- گردش مبالغ بستانکار حساب مزبور را از لحاظ کامل بودن کنترل نماید . مبالغ مزبور بایستی برابر ۳٪ فروش و سایر درآمدهای مشمول باشد .					
	۲- درخصوص مبالغ منظور شده به بدهکار حساب مزبور ، بطور نمونه ای اطمینان حاصل کنید این مبالغ بابت موارد مشمول و به اشخاصی که در نظام مالیات بر ارزش افزوده ثبت نام نموده اند ، پرداخت شده باشد .					
	۳- به منظور اطمینان از تعلق یا عدم تعلق جرایم مصرح در قانون مالیات بر ارزش افزوده :					
	الف) رونوشت مدارک و تاریخ ثبت نام شرکت در نظام مالیات بر ارزش افزوده را دریافت و کنترل نمایید .					
	ب) رونوشت اظهارنامه های ارسالی فصلی شرکت را اخذ و تاریخ ارسال و مندرجات آن را کنترل نمایید .					
	ج) در خصوص رعایت سایر موارد مشمول جرایم (به شرح ماده ۲۲ قانون) اطمینان حاصل کنید .					
	د) جرایم شامل : عدم ثبت نام مودیان در مهلت مقرر معادل ۷۵٪ مالیات متعلق تا تاریخ ثبت نام یا شناسائی حسب مورد ، عدم صدور صورتحساب معادل یک برابر مالیات متعلق ، عدم درج صحیح قیمت در صورتحساب معادل یک برابر مابه التفاوت مالیات متعلق ، عدم درج و تکمیل اطلاعات صورتحساب طبق نمونه اعلام شده معادل ۲۵٪ مالیات متعلق ، عدم تسلیم اظهارنامه از تاریخ ثبت نام یا شناسائی به بعد حسب مورد معادل ۵۰٪ مالیات متعلق و عدم ارائه دفاتر یا اسناد و مدارک حسب مورد معادل ۲۵٪ مالیات متعلق میباشد. تاخیر در پرداخت مالیاتهای موضوع این قانون در موعد مقرر، موجب تعلق جریمه ای به میزان ۲٪ در ماه نسبت به مالیات پرداخت نشده و مدت تاخیر خواهد بود.					
	تعهدات سرمایه ای :					
	۱- صورت ریز تعهدات سرمایه ای را اخذ نمایید .					
اف	۲- با بررسی حسابهای دارائی های در جریان ساخت و سفارشات سرمایه ای مطمئن شوید که صورت اخذ شده حاوی کلیه تعهدات سرمایه ای است .					
اف	۳- قراردادهای مربوط به ساخت و خرید دارائی های ثابت را مطالعه نموده و مطمئن شوید که صورت مزبور نشان دهنده کلیه تعهدات سرمایه ای است .	۸	۱۱			