



آزمون محتوا - سپرده ها و پیش پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

هدف ، حصول اطمینان از اینکه :

الف) مانده پایان دوره سپرده ها و پیش پرداختها بیانگر مطالبات واقعی است .

ب) پیش پرداخت هزینه ها ، بیانگر هزینه هایی است که به نحو معقول انتظار می رود در دوره های آتی واحد تجاری از آن بهره مند گردد.

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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
خطر پذیرش نادرست	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

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

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

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 :

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



نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : 13 / /

صفحه 2:

نتیجہ گیری :

میزان رسیدگی		جامعه		میزان رسیدگی	
		تعداد	میلیون ریال		
درصد	درصد	تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
درصد	درصد	تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال
تعدادی	ریالی	تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال

اشتباهات کشف شده:

میزان رسیدگی	اشتباهات کشف شده		اشتباه قابل تحمل میلیون ریال
	میلیون ریال	تعداد	
اقدام کلیدی			
اقدام 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
--------------------------	---------------	--------------------------	--------------	--------------------------	------------	--------------------------	-----------

خلاصہ نکات رسیدگی:

[illegible]

تهیه کننده :					بررسی کننده :				
تاریخ و امضاء :					تاریخ و امضاء :				
نوع	شرح رسیدگی				استاندارد حسابداری	عطف به	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست	



آزمون محتوا - سپرده ها و پیش پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه: 3

ادعا	شماره	بند	کاربرگ	
				- صورت خلاصه ای از مانده حسابهای پیش پرداختها و سپرده ها به تفکیک سر فصلهای مربوطه از مشتری دریافت و یا خود تهیه نمائید .
				سپرده ها :
				1- صورت ریز سپرده ها را از مشتری دریافت نموده جمع آنرا کنترل کنید و با مانده طبق دفاتر مقایسه نمائید . همچنین مانده ابتدای دوره آن را با تراز افتتاحیه و صورتهای مالی سال قبل مطابقت دهید .
ا ش				2- مطمئن شوید که سپرده های بانکی اعتبار اسنادی بعد از ترخیص کالا و سپری شدن مدت مقرر ، بازیافت شده باشد . در خصوص مانده هایی که مسترد نشده اند ، تحقیق نموده و علت عدم استرداد آنها را تشخیص نمائید .
ا ش				3- بعد از پایان سال مالی وصول سپرده ها را پیگیری نمائید .
و ت مح				4- در مورد سپرده هایی از قبیل سپرده آب ، برق ، تلکس و امثال آن کلیه اسناد مربوط به ایجاد آنها و اصل قبض سپرده را مشاهده نمائید و اطمینان حاصل کنید که مورد سپرده در پایان سال مالی تحت استفاده شرکت بوده است .
و ت				5- در مورد سپرده های گمرکی بررسیهای زیر را انجام دهید :
مح				الف - کلیه مدارک مربوط به پرداخت وجه سپرده به گمرک را ملاحظه کنید .
ا ش				ب - رای کمیسیون تشخیص اختلاف تعرفه ها را پیگیری و وضعیت اینگونه سپرده ها را از لحاظ قابل استرداد بودن مشخص نمائید .
ا ش				ح - چنانچه مدت زیادی از پرداخت سپرده گذشته است ، علت را بررسی و چنانچه سپرده غیر قابل برگشت است در کار برگ اسناد تعدیلی پیشنهادی بعنوان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول یادداشت نمائید .
				پیش پرداختها :



آزمون محتوا - سپرده ها و پیش پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 4:

					1- صورت ریز پیش پرداختها را از مشتری دریافت کنید و جمع آنرا کنترل نموده و با دفاتر مطابقت نمائید.	
					2- در مورد پیش پرداختهای دارائیهای ثابت ، مبالغ را با مدارک پرداخت و قرارداد مربوطه مطابقت نمائید و همچنین بعد از پایان سال مالی تعقیب نمائید که آیا دارائی ثابت مربوطه تحویل شده است یا خیر . در صورتیکه مبلغ پیش پرداخت دارائیهای ثابت مهم باشد باید تحت عنوان دارائیهای ثابت در ترازنامه نشان داده شود و در یادداشتهای ضمیمه صورتهای مالی مبلغ آن بطور جداگانه درج شود.	اف
					3- در خصوص پیش پرداخت خرید کالا در شرایطی که مشتری ملزم به پرداخت چنین مبالغی است ، اینگونه پرداختها را با مدارک پرداخت و قرارداد مربوطه مطابقت داده و رسید کالای مربوطه را پس از پایان سال مالی رسیدگی نمائید .	و ت مح
					4- در مورد پیش پرداخت هزینه ، اسناد مربوطه را رسیدگی نموده و تفکیک زمانی آنها را بین هزینه سال جاری و پیش پرداخت هزینه بررسی نمائید .	اف ا ش
					5- هزینه هائی از قبیل اجاره و بیمه را که بستگی به مدت زمان شمول آنها دارد ، بررسی نموده و دقت کنید که پیش پرداخت هزینه های مزبور در هزینه های سال منظور نشده باشد . در مورد پیش پرداخت بیمه پس از بررسی بیمه نامه ها از پوشش کافی آنها اطمینان حاصل کنید .	اف ا ش
					6- در مورد هزینه هائی که اثرات آن به سالهای آتی مربوط میشود، مطمئن شوید که تخصیص هزینه به سال مورد رسیدگی صحیح بوده و مانده حساب " هزینه های سالهای آتی " صحیح باشد .	اف ا ش