



# کنترل های کاربردی حسابرسی - داراییهای ثابت

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه : 1

بررسی کننده : .....

تهیه کننده : .....

تاریخ تهیه : .....

## کنترلهای داراییهای ثابت مشهود و در جریان تکمیل

- (1) کنترل امضاء ها
- (2) کنترل محاسبات
- (3) کنترل بادرستورالعمل تفکیک هزینه های سرمایه ای
- (4) کنترل بابرگ درخواست خرید کالا
- (5) کنترل باصورت حساب فروشنده
- (6) کنترل ممهورشدن مدارک به مهر "باطل شد"
- (7) کنترل با برگ حواله انبار یا رسید و حواله مستقیم
- (8) کنترل با آئین نامه معاملات
- (9) کنترل کسر کسور قانونی (بیمه و مالیات) از کارهای حق الزحمه ای
- (10) کنترل ارتباط هزینه های سرمایه ای با فعالیت شرکت
- (11) کنترل کفایت اسناد و مدارک
- (12) کنترل ارتباط با دوره مالی
- (13) کنترل اعتبار مدارک
- (14) کنترل ثبت صحیح حسابداری
- (15) کنترل هزینه های سرمایه ای دارای قرارداد با مفاد قرارداد و استخراج خلاصه قرارداد
- (16) دارائی های در جریان تکمیل طبق پیش بینی و کارانجام شده از نظر ریالی و فیزیکی
- (17) درصد پیشرفت فیزیکی دارائیهای در جریان تکمیل با گزارشات دریافتی که به تایید قسمت فنی و مقامات مجاز رسیده باشد
- (18) کنترل تعیین بدهی های احتمالی از محل ایجاد دارائیها بیمه و مالیات و ....
- (19) کنترل احتساب هزینه های دستمزد سربار و مواد مصرفی به قیمت تمام شده در شرکت.
- (20) کنترل داشتن دستورالعمل انتقال دارائی های در جریان تکمیل به دارائیهای ثابت و اعمال آن در شرکت



# کنترل های کاربردی حسابرسی - داراییهای ثابت

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه: 2

- 21) کنترل تهیه صورتجلسه تکمیل و تحویل دارائیهای در جریان تکمیل (بامضاء مسئولین فنی شرکت و تکمیل کننده (سازنده)) که ساخت آنها به اتمام رسیده و صدور سند حسابداری جهت انتقال به دارائیهای ثابت.
- 22) کنترل مشخص نمودن تاریخ بهره برداری از دارائی های در جریان ساخت تکمیل شده جهت احتساب هزینه استهلاک
- 23) کنترل تفکیک قیمت عرصه (زمین) و اعیان (ساختمان) از یکدیگر و ارائه آن در جدول یادداشت دارائیهای ثابت طبق صورتهای مالی بصورت جداگانه
- 24) کنترل داشتن لیست (دفتر) اموال.
- 25) کنترل داشتن کارت تعمیرات دارائیها (ماشین آلات ساختمان - وسایل نقلیه .....)
- 26) کنترل احتساب ذخیره برای دارائیهای مسروقه و مفقوده
- 27) کنترل مشخص نمودن دارائیهای بلااستفاده و احتساب استهلاک معادل 30% نرخ استهلاک و پرس و جواز مسئولین مبنی بر علت عدم استفاده از دارائی های راكد و تصمیم گیری در ارتباط با آنها.
- 28) کنترل پوشش بیمه ای دارائیها بشرح زیر:
- قیمت تمام شده - ارزش دفتری - ارزش بیمه شده طبق بیمه نامه - کسر / اضافه پوشش بیمه ای - شماره و تاریخ بیمه نامه - تاریخ پایان بیمه نامه.
- 29) کنترل نرخ استهلاک مندرج در صورت های مالی بانرخ های مورد استفاده در شرکت (بامنه برای هر کدام) و قانون مالیات ها
- 30) انجام کنترل های اقلام نمونه انتخابی طبق چک لیست انتخابی
- 31) مشاهده عینی اسناد مالکیت زمین و ساختمان و وسایل نقلیه و قراردادن رونوشت آنها در پرونده دائم و به روزآوری آنها در هر دوره رسیدگی
- 32) کنترل استخراج اقلام فروخته شده بشرح زیر: قیمت تمام شده - استهلاک انباشته - ارزش دفتری - قیمت فروش - سود (زیان)
- 33) کنترل اضافات استهلاک انباشته با هزینه استهلاک
- 34) تهیه صورت خلاصه اضافات دارائیهای ثابت و دارائیهای در جریان تکمیل
- 35) مشاهده عینی کلیه وسایل نقلیه و انجام کنترل های لازم طبق چک لیست مربوطه
- 36) کنترل قیمت تمام شده و ذخیره استهلاک طبق دفاتر با قیمت تمام شده و ذخیره استهلاک طبق صورت ریز اموال (دفتر اموال) در پایان دوره
- 37) دریافت لیست دارائی های اسقاط شده طبق دفتر اموال و خارج نمودن قیمت تمام شده آنها از دفاتر



# کنترل های کاربردی حسابرسی - داراییهای ثابت

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 3:

38) کنترل رعایت آئین نامه اجرائی ماده 138 ق.م.م. در ارتباط با پروژه های طرح و توسعه و افزایش ظرفیت و کنترل پروژه با طرح توجیهی

مصوب مجمع و هیات مدیره و کنترل در صد پیشرفت فیزیکی - ریال و زمانی با طرح مصوب .

39) استخراج سیستم خرید و ایجاد داراییهای ثابت و دارائیها در جریان تکمیل و قرارداد آن در پرونده دائم

40) استخراج تعهدات سرمایه ای بشرح زیر: تعهدات سرمایه ای هزینه های انجام شده قطعی سرمایه ای - مبلغ قرارداد

41) تکمیل برنامه رسیدگی آزمون رعایت دارائیهای ثابت در پرونده دائم

42) تکمیل جدول دارائیهای ثابت یادداشت های صورتهای مالی

43) تکمیل پرونده دائم دارائیهای ثابت بشرح زیر:

Ã صورتحلاصه اموال غیرمنقول (زمین و ساختمان) طبق صورت ریز اموال

Ã ردیف - کد حساب - کدام اموال - تاریخ خرید/فروش - مشخصات ملک - عطف - بهای تمام شده - بهای تمام شده فروش/واگذاری -

مانده طبق دفاتر در پایان دوره - نرخ (مبنای) استهلاك - مورد استفاده (خدماتی - تولیدی - اداری) - مشخصات سند مالکیت -

کنترل در وثیقه نبودن

Ã صورتحلاصه دارائیهای ثابت مشهود (ماشین آلات - تاسیسات - وسایل نقلیه) طبق صورت ریز اموال

Ã ردیف - کد حساب - کدام اموال - تاریخ خرید/فروش - مشخصات دارائی - عطف - بهای تمام شده - بهای تمام شده

فروش/واگذاری - مانده طبق دفاتر در پایان دوره - نرخ (مبنای) استهلاك - مورد استفاده (خدماتی - تولیدی - اداری) کنترل

در وثیقه نبودن

Ã صورتحلاصه دارائی های نامشهود (سرقفلی - حق الامتیازها و ....) طبق صورت ریز اموال

Ã ردیف - کد - تاریخ خرید/فروش - مشخصات دارائی - عطف - بهای تمام شده - بهای تمام شده فروش/واگذاری - مانده

طبق دفاتر در پایان دوره - نرخ (مبنای) استهلاك - مورد استفاده (خدماتی - تولیدی - اداری) - مشخصات سند مالکیت - کنترل در

وثیقه نبودن.

44) مشاهده عینی دارائیها به خصوص دارائیها یا پروژه های در جریان تکمیل

45) کنترل رعایت مقررات مربوط به پروژه ها جهت استفاده از معافیت ها/جوایز/مزایا و ... قانونی

46) کنترل مطابقت صورت ریز تعداد خطوط تلفن مندرج در حساب سایر دارائیهای نامشهود با تعداد قبوض تلفن بنام شده که هزینه های آن

توسط شرکت پرداخت میشود (حساب هزینه ها)

47) کنترل کسر مالیات فروش دارائیها (زمین و ساختمان) طبق ماده 59 ق.م.م. و احتساب ذخیره برای آن (سایر بستانکاران دارائی - نرخ 18/75% مبلغ فروش)



# کنترل های کاربردی حسابرسی - داراییهای ثابت

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه : 4

48 ( کنترل تفکیک خریدهای نقدی و غیرنقدی

49 ( کنترل مانده کلیه کاربرگها با آخرین تراز دریافتی در پایان رسیدگی - عطف گذاری متقابل - تعیین ماهیت اقلام رسیدگی نشده

در تراز حسابها

50 ( کنترل جمع اضافات استهلاك مندرج در جدول دارائی های ثابت با هزینه استهلاك مندرج در یادداشت های هزینه و هزینه استهلاك

مندرج در صورت تعلیق

بررسی کننده : .....

تهیه کننده : .....

تاریخ تهیه : .....

## کنترل های اقلام نمونه انتخابی لیست (دفتر) اموال

1 ( مشاهده عینی

2 ( کنترل محل استقرار واقعی با کارت اموال

3 ( کنترل محل کارت تعمیرات {انتقال هزینه های تعمیرات اساسی از کارت تعمیرات (دفتر) به کارت اموال}

4 ( کنترل محل پلاک اموال

5 ( کنترل مشخصات استفاده کننده واقعی با کارت اموال

6 ( کنترل محل استقرار با مرکز هزینه

7 ( کنترل محافظت صحیح از دارائی

8 ( کنترل داشتن لوازم اطفاء حریق در محیط استقرار دارائی

9 ( کنترل محاسبات استهلاك مندرج در کارت اموال

10 ( کنترل نرخ و روش استهلاك طبق کارت اموال با آئین نامه استهلاكات قانون مالیاتهای مستقیم

11 ( کنترل قیمت تمام شده و ذخیره استهلاك دارائی طبق کارت اموال بالیست (دفتر) اموال

بررسی کننده : .....

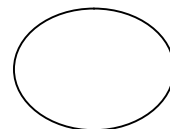
تهیه کننده : .....

تاریخ تهیه : .....

## کنترل های پوشش بیمه ای وسایل نقلیه



# کنترل های کاربردی حسابرسی - داراییهای ثابت



نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه : 5

در رابطه با پوشش بیمه ای وسایل نقلیه جدول زیر از صاحب کارد دریافت شود:

کد حساب	شرح (نام اتومبیل)	شماره	بهای	ارزش	ارزش	شماره و تاریخ	کسری پوشش	تاریخ پایان بیمه
			تمام شده	دفتری		بیمه شده	بیمه ای	نامه

نسبت به جدول فوق کنترل های زیر اعمال شود:

T کنترل جمع عمودی

C.C کنترل جمع افقی

- 1) کنترل بامانده طبق دفاتر (بهای تمام شده
- 2) کنترل بامانده طبق سیستم (دفتر) اموال
- 3) کنترل با صورتهای مالی (بهای تمام شده ارزش دفتری)
- 4) کنترل بابیمه نامه های بدنه (رونوشت بیمه نامه ها ضمیمه شود)
- 5) کنترل بابیمه نامه شخص ثالث
- 6) کنترل ثبت هزینه بیمه در دفاتر (اصلاح حساب پیش پرداخت بیمه)
- 7) کنترل شماره شهربانی با شناسنامه خودرو، بیمه بدنه و شخص ثالث
- 8) کنترل تاریخ پایان بیمه نامه طبق جدول فوق با بیمه نامه.
- 9) کنترل هزینه بیمه وسایل نقلیه ثبت شده در دفاتر با اسناد مالکیت (شناسنامه خودرو) - پرونده دائم .

بررسی کننده : .....

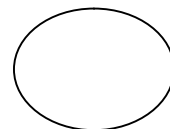
تهیه کننده : .....

تاریخ تهیه : .....

**کنترل های وسایل نقلیه در مشاهده عینی**



# کنترل های کاربردی حسابرسی - داراییهای ثابت



نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه: 6

- 1) کنترل شماره شهربانی خودرو با اصل شناسنامه خودرو
- 2) کنترل شماره شاسی خودرو با اصل شناسنامه خودرو
- 3) کنترل شماره موتور خودرو با اصل شناسنامه خودرو
- 4) کنترل مشخصات خودرو طبق کارت اموال با اصل شناسنامه خودرو
- 5) کنترل مشخصات استفاده کننده (تحويل گیرنده) واقعی با کارت اموال
- 6) کنترل صورت جلسه تحويل خودرو به استفاده کننده
- 7) کنترل لوازم تحويلی طبق صورت جلسه با لوازم موجود در خودرو
- 8) کنترل بیمه شخص ثالث و مدت اعتبار آن (مشاهده عینی)
- 9) کنترل داشتن برگ معاینه فنی خودرو
- 10) کنترل مجهز بودن خودرو به لوازم اطفای حریق
- 11) کنترل داشتن کارت تعمیرات خودرو
- 12) کنترل داشتن دستورالعمل تحويل و تحول خودرو