



کنترل های حسابرسی حساب پیش پرداخت ها

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ تهیه :

قبل از آغاز رسیدگی موارد زیر انجام شود:

تهیه کاربرگ اصلی حسابها و اسناد دریافتی و پیش پرداختها

دریافت رونوشت و خلاصه قراردادها طبق نمونه مربوطه یا تهیه آنها (خلاصه قراردادها توسط حسابرس درجین رسیدگی به هر حساب تهیه شود)

T کنترل جمع عمودی

C.C کنترل جمع افقی

1) کنترل ثبت صحیح حسابداری (طرف حساب و...)

2) کنترل محاسبات

3) کنترل امضاءهای مجاز (قرارداد - سند حسابداری - صورت وضعیت ها و...)

4) کنترل مبلغ پیش پرداخت با قرارداد

5) کنترل دریافت تضمین با مفاد قرارداد و ثبت آن در دفاتر حسابهای انتظامی

6) کنترل باأئین نامه های معاملات یا مجوزهای مربوطه (ایجاد در دوره رسیدگی) - (مصوبه هیات مدیره)

7) کنترل محاسبه و کسر پرداخت کسور قانونی (بیمه و مالیات و...)

8) کنترل احتساب ذخیره برای ارقام راکد و سنواتی با توجه به آخرین اقدامات حقوقی یا لاوصول بودن (صورت ریز دریافت یا تهیه شود)

9) کنترل وضعیت حساب با خلاصه قرارداد (مدت انجام - تاخیر - تحویل و...)

10) کنترل انتقال مانده هایی که مدارک مثبت آنها کامل می باشد به سرفصلهای مربوطه (دارائی - موجودی - هزینه و... سند اصلاحی)

11) کنترل استهلاك صحیح پیش پرداختها با صورت حساب یا صورت وضعیت های تایید شده.

12) کنترل پیگیری سال مالی آتی پیش پرداختها.

13) کنترل مانده کلیه کاربرگها با آخرین تراز دریافتی در پایان رسیدگی - عطف گذاری متقابل - تعیین ماهیت ارقام رسیدگی نشده در تراز حسابها.

14) کنترل باأئین نامه معاملات از جهت مراحل انتخاب پیمانکار.

15) کنترل اعتبار و کفایت اسناد و مدارک.

16) کنترل تفکیک پیش پرداختهای سرمایه ای و جاری و انعکاس صحیح آنها در صورتهای مالی در پایان سال مالی (دوره رسیدگی):

آ کاربرگ تائیدیه حسابهای دریافتی - پیش پرداختها و حسابهای پرداختی و پیش دریافتها تهیه شود (در زمانی که تائیدیه

هابانظر موسسه ارسال نشده در صد تائیدیه ارسالی استخراج شود)

آ پیش پرداختها در صورتهای مالی به نحو صحیح و کامل طبقه بندی و افشاء شده باشد.

17) کنترل استخراج تعهدات سرمایه ای از محل قرارداد های منعقد و انعکاس آن در یادداشتهای همراه صورتهای مالی.



کنترل های حسابرسی حساب پیش پرداخت ها

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه: 2

بررسی کننده:

تهیه کننده:

تاریخ تهیه:

کنترل های پیش پرداخت های مالیاتی (عملکرد)

صورت ریز پیش پرداختهای مالیاتی بشرح زیردریافت ودرقسمت مالیات(دائم وجاری)بایگانی شود:
شماره وتاریخ قبض مالیاتی - مبلغ - موضوع - شخص کسرکننده - نام محل اداره دارائی دریافت کننده مالیات.

کنترل های زیر بر روی صورت ریز فوق انجام شود:

T کنترل جمع عمودی

1) کنترل بامانده طبق دفاتر(پایان دوره)

2) کنترل بامانده طبق صورتهای مالی(یادداشت ذخیره مالیات-پیش پرداختهای مالیاتی)

3) کنترل باقبض مالیاتی(اصل یارونوشت)

4) کنترل باتائیدیه(نامه)حوزه مالیاتی دریافت کننده مالیات