



کنترل های کاربردی حسابرسی-سرمایه گذاریها

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 1

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ تهیه :

جدولی بشرح زیرازصاحب کار دریافت شود:

نام شرکت	اول دوره			خرید طی دوره			سود سهمی	فروش طی دوره			مانده درپایان دوره			درصد سرما یه گذاری	سودنقدی دریافتی طی دوره	مقدارذخیره کاهش ارزش طبق دفاتر	خالص	کسری ذخیره کاهش ارزش
	تعداد	نرخ	بهای تمام شده	تعداد	نرخ	بهای تمام شده		تعداد	نرخ	بهای تمام شده	تعداد	نرخ	بهای تمام شده					

کنترل های زیرنسبت به جدول مذکوراعمال شود:

T - کنترل جمع عمودی

C.C - کنترل جمع افقی

1) کنترل بااستعلام نرخ سهام درپازاریورس

2) مشاهده برگ سهام(تائیدیه ازشرکت کارگزاری)

3) کنترل باپاسخ تائیدیه دریافتی ازشرکت سرمایه پذیر(پایان دوره)

4) کنترل شناسائی درآمد/زیان(ذخیره کاهش ارزش)

5) کنترل بادفاتر

6) کنترل شناسائی سودوزیان ازطریق صورتهای مالی شرکت سرمایه پذیر-ارزش ویژه(ارزش ویژه ماه % - 20%- وابسته)

7) کنترل خریدوفروش سهام بامجازها(اثین نامه معاملات)

8) کنترل تهیه صورتهای مالی تلفیقی توسط شرکت اصلی برای سرمایه گذاری های بالای 50% درپایان دوره های مالی(اجمالی - نهائی)(درصورتهای مالی شرکت اصلی طبق استانداردجدیدبشرط تهیه صورتهای مالی تلفیقی فقط به روش قیمت تمام شده)

9) کنترل شناسائی سوددرپایان سال/دوره طبق مصوبات مجامع عمومی شرکتهای فرعی ووابسته درصورتهای مالی شرکت اصلی.

10) کنترل شناسائی ارزش سرمایه گذاری به روش قیمت تمام شده درصورتهای مالی شرکت اصلی برای شرکت های فرعی که صورتهای مالی آنها

درپایان سال/دوره درصورتهای مالی تلفیقی منظورنشده(استاندارد18و15)(محدودیت)

11) کنترل احتساب ذخیره کاهش ارزش برای سرمایه گذاریهای کوتاه مدت شرکتهای فرعی منعکس درصورتهای مالی تلفیقی باتوجه به مبلغ و نوع

سرمایه گذاری.



کنترل های کاربردی حسابرسی-سرمایه گذاریها

سال مالی : / / 13

نام واحد مورد رسیدگی :

صفحه : 2

12) کنترل شناسائی سرمایه گذاریهای بلندمدت در واحد....

13) کنترل P.V ارائه شده توسط شرکت برای سرمایه گذاریهای بورسی بلندمدت که نسبت به نرخ بازار کاهش ارزش داشته اند.(مبنای تعیین نرخ

رشد تجزیه وتحلیل شودو پیش بینی EPS شرکت سرمایه پذیر در 5 سال آتی ونرخ رشد EPS بررسی شود).-میانگین نرخ رشد DPS در 5 سال گذشته باسر مایه همگن جهت مقایسه بانرخ رشد شرکت مقایسه شود.

14) دریافت مدارک در ارتباط با شرکتهای فرعی که شرکت اصلی کمتر از 50% سهام آنها را دارد ولی تلفیق تهیه می کند(همانند وکالت

از سایر شرکتهای گروه و اعمال سه بند تهیه تلفیق برای کمتر از 50% طبق استاندارد صورتهای مالی تلفیقی (18) و کنترل تعداد اعضای هیات مدیره منصوب شده از طرف شرکت اصلی طبق اسامی مندرج در صورتهای مالی شرکتهای سرمایه پذیر)

15) کنترل شناسائی درآمد حاصل از سرمایه گذاری وابسته وفرعی (طبق پاسخ کمیته فنی)

16) کنترل وافشاء معاملات مشمول ماده 129 ق.ت.ب.ا شرکتهای وابسته وفرعی(از طریق اعضاء هیات مدیره و یادداشت ماده 129 ق.ت.ب.ا شرکتهای سرمایه پذیر وابسته وفرعی)

17) کنترل مانده کلیه کاربرگها با آخرین تراز نهائی دریافتی در پایان رسیدگی

-عطف گذاری متقابل -تعیین ماهیت اقلام رسیدگی نشده در ترازاها