



کنترل های کاربردی حسابرسی اسناد تضمینی دیگران نزد ما

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 1

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ تهیه :

صورت ریز اسناد تضمینی دیگران نزد ما به شرح جدول زیر از صاحب کار دریافت شود:

شماره تضمین (چک-سفته-ضمانت نامه بانکی - تاریخ تضمین - نام متعهد - موضوع - تاریخ سررسید - مبلغ - آخرین وضعیت) 0

نسبت به صورت ریز دریافتی مذکور کنترل های زیر اعمال شود:

T. کنترل جمع عمودی

- 1) کنترل بامانده طبق دفاتر (پایان دوره)
- 2) مشاهده نمونه ای اسناد نزد صندوق
- 3) کنترل استرداد اسنادی که موضوع آنها به اتمام رسیده
- 4) کنترل نمونه ای ثبت صحیح حسابداری در طی دوره (دریافتی و استرداد)