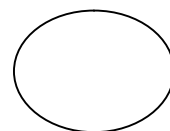




کنترل های حسابرسی در رابطه با رسیدگی به حساب سرمایه



نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ تهیه :

کنترل های کاربرگ (جدول) سرمایه

جدول زیر تهیه شود:

کد حساب	عطف	تعداد سهام در اول دوره	درصد سهام	مبلغ سهام در اول دوره	افزایش (کاهش)	مبلغ سهام در پایان دوره	تعداد سهام پایان دوره	درصد سهام	نام نماینده (در تاریخ امضاء صورتهای مالی)	شماره برگ سهام از تا	شماره برگ سهام وثیقه از تا
جمع											

کنترل های زیر نسبت به جدول مذکور اعمال شود:

T=کنترل جمع عمودی

C.C=کنترل جمع افقی

1) کنترل بامانده طبق دفاتر

2) کنترل بامانده سهام - تعدادی (خاص)/گزارش پایان دوره سازمان بورس (ماده 40 ق.ت.)

3) کنترل بامانده وثیقه نزد صندوق/تائیدیه سازمان بورس (ماده 114, 25, 27 ق.ت.)

4) کنترل کسر 4% مالیات از نقل و انتقال سهام شرکت های غیر بورس

5) کنترل افزایش (کاهش) سرمایه با چک لیست مربوطه

6) کنترل بامعرفی نامه نماینده (ماده 110 ق.ت.)

7) کنترل با چک لیست قانون تجارت (سرمایه)

8) کنترل با سایر موارد قانون تجارت (چک لیست) (ماده 129, 132, 13)

9) کنترل با قوانین و آئین نامه سازمان بورس

10) کنترل با اساسنامه شرکت (ماده 142 ق.ت.)

11) کنترل و کسر و پرداخت حق تمرد در ارتباط با افزایش سرمایه (م-48 ق.م.م.)

12) کنترل سرمایه اولیه/افزایش سرمایه با روزنامه رسمی

-قسمت (9000) پرونده دائم در ارتباط با سرمایه به روز آوری شود.