



کنترل های حسابرسی در رابطه با رسیدگی به حساب ذخیره مالیات

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ تهیه :

سال	سود ابرازی	درآمد مشمول (ابرازی/تشخیصی /قطعی)	مالیات ابرازی 7	تشخیصی 6	قطعی 1 اصل	قطعی 1 جریمه	تادیه شده 2 اصل	تادیه شده 2 جریمه

ادامه جدول ...

ذخیره در پایان دوره 3 اصل	ذخیره در پایان دوره 3 جریمه	ذخیره در پایان دوره قبل اصل	ذخیره در پایان دوره قبل جریمه	-2 (1 یا 6 یا 7) = 4 مانده بدهی	5=4-3 کسری ذخیره	مرحله ومبنای رسیدگی	آخرین وضعیت

کنترل های زیر نسبت به جدول مذکور اعمال شود:

T=کنترل جمع عمودی

C.C=کنترل جمع افقی

1) کنترل با دفاتر

2) کنترل با اظهارنامه

3) کنترل بابرگ تشخیص

4) کنترل بابرگ قطعی

5) کنترل با صورتهای مالی

6) کنترل محاسبات مالیات متعلقه (دوره جاری)

7) کنترل بامانده طبق دفاتر قانونی (کل)

8) کنترل رعایت آئین نامه تحریر دفاتر (چک لیست)

9) کنترل بامدارک تادیه مالیات (نقدی/چک)

10) کنترل اظهارنامه با صورتهای مالی

11) کنترل محاسبات اظهارنامه/برگ تشخیص/برگ قطعی

12) کنترل بامدارک تائیدپیش پرداخت مالیاتی توسط حوزه دریافت کننده مالیات.

13) کنترل عدم کسر مالیات از سود داراییها (زمین و ساختمان) به نرخ 25%

14) کنترل برگشت مالیات سودهای معاف و مقطوع به نسبت درآمدهای معاف و مقطوع کل درآمدها (هزینه ها به نسبت مذکور برگشت شود)