



کنترل های حسابرسی حساب ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 1

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ تهیه :

ردیف	کد حساب	نام و نام خانوادگی	کد پرسنلی	تاریخ استخدام	مبلغ مزد ثابت (مبنای محاسبه ذخیره)	محل اشتغال	مانده اول دوره	مدت کارکرد (روز) تا پایان دوره	کسری ذخیره	مانده ذخیره در پایان دوره	توضیحات
------	---------	--------------------	-----------	---------------	------------------------------------	------------	----------------	--------------------------------	------------	---------------------------	---------

جدول زیر از صاحبکار دریافت شود:

کنترل های زیر نسبت به جدول فوق اعمال شود:

T=کنترل جمع عمودی

C.C=کنترل جمع افقی

1) کنترل بامانده طبق دفاتر (اول دوره و پایان دوره)

2) کنترل محاسبات

3) کنترل نمونه ای اسامی پرسنل بالیست های حقوقی و دستمزد (بیمه)

4) کنترل نمونه ای مبنای محاسبه حقوق و دستمزد با احکام حقوق و دستمزد

5) کنترل نمونه ای محاسبه حقوق و دستمزد با آئین نامه های شرکت (در صورت وجود)

6) کنترل نمونه ای پرداختیها در دفاتر که صرفاً " برای منفصلین از خدمت باشد (در غیر این صورت مغایر با قانون مالیاتها)

7) کنترل نمونه ای پرداختی ها طبق دفاتر به منفصلین از خدمت با رعایت مبانی محاسبه و مدارک تسویه حساب

8) کنترل نمونه ای ثبت صحیح حسابداری

9) کنترل اضافات ذخیره سنوات با هزینه سنوات خدمت و بررسی مغایرات در پایان دوره

10) کنترل تعداد پرسنل طبق لیست در پایان دوره با تائیدیه امور اداری و صورتهای مالی

11) کنترل ارائه صحیح در صورتهای مالی و افشاء در یادداشت های همراه