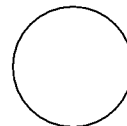


آزمون محتوا

سپرده ها و پیش پرداختها



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

هدف ، حصول اطمینان از اینکه :

الف) مانده پایان دوره سپرده ها و پیش پرداختها بیانگر مطالبات واقعی است .

ب) پیش پرداخت هزینه ها ، بیانگر هزینه هایی است که به نحو معقول انتظار می رود در دوره های آتی واحد تجاری از آن بهره مند گردد.

برنامه ریزی:

بررسی احتمال خطر	کم	متوسط	زیاد	عطف
خطر حسابرسی	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
خطر ذاتی	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
خطر کنترل	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
خطر بررسی تحلیلی	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
خطر عدم کشف جزئیات آزمون محتوا	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

مبلغ اشتباه قابل تحمل	میلیون ریال
مبلغ اشتباه مورد انتظار	میلیون ریال

میزان شواهد مورد نیاز	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
-----------------------	--------------------------	--------------------------	--------------------------

بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی :	
--	--

تاکید بر اثبات ادعا :	وجود و تحقق	کامل بودن	ارزشیابی	مالکیت و حقوق	افشا و طبقه بندی
-----------------------	-------------	-----------	----------	---------------	------------------

توضیح در مورد میزان رسیدگی و انتخاب نمونه :

میزان رسیدگی	جامعه		میزان رسیدگی		درصد تعدادی
	تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	
اقدام کلیدی					
اقدام مشمول نمونه گیری					

نتیجہ گیری :

میزان رسیدگی	جامعه		میزان رسیدگی		درصد تعدادی
	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	تعداد	
افلام کلیدی					درصد ریالی
افلام مشمول نمونه گیری					

اشتباهات کشف شده:

میزان رسیدگی	اشتباهات کشف شده		اشتباه قابل تحمل میلیون ریال
	میلیون ریال	تعداد	
اقدام کلیدی			
اقدام مشمول نمونه گیری			
جمع			

تصمیم گیری :

<input type="checkbox"/>	قابل تحمل	<input type="checkbox"/>	رسیدگی خاص	<input type="checkbox"/>	افزایش نمونه	<input type="checkbox"/>	گزارش حسابرسی
--------------------------	-----------	--------------------------	------------	--------------------------	--------------	--------------------------	---------------

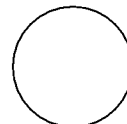
خلاصہ نکات رسیدگی:

..... تهیه کننده :

..... تاریخ و امضاء :

آزمون محتوا

سپرده ها و پیش پرداختها



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
	- صورت خلاصه ای از مانده حسابهای پیش پرداختها و سپرده ها را به تفکیک سر فصلهای مربوط از مشتری دریافت و یا خود تهیه نمائید .					
	سپرده ها :					
	۱- صورت ریز سپرده ها را از مشتری دریافت نموده جمع آنرا کنترل کنید و با مانده طبق دفاتر مقایسه نمائید . همچنین مانده ابتدای دوره آن را با تراز افتتاحیه و صورتهای مالی سال قبل مطابقت دهید .					
اش	۲- مطمئن شوید که سپرده های بانکی اعتبار اسنادی بعد از ترخیص کالا و سپری شدن مدت مقرر ، باز یافت شده باشد . در خصوص مانده هایی که مسترد نشده اند ، تحقیق نموده و علت عدم استرداد آنها را مشخص نمائید .					
اش	۳- بعد از پایان سال مالی وصول سپرده ها را پیگیری نمائید .					
وت مح	۴- در مورد سپرده هایی از قبیل سپرده آب ، برق ، تلکس و امثال آن کلیه اسناد مربوط به ایجاد آنها و اصل قبض سپرده را مشاهده نمائید و اطمینان حاصل کنید که مورد سپرده در پایان سال مالی تحت استفاده شرکت بوده است .					
وت مح	۵- در مورد سپرده های گمرکی بررسیهای زیر را انجام دهید : الف - کلیه مدارک مربوط به پرداخت وجه سپرده به گمرک را ملاحظه کنید . ب - رای کمیسیون تشخیص اختلاف تعرفه ها را پیگیری و وضعیت اینگونه سپرده ها را از لحاظ قابل استرداد بودن مشخص نمائید .					
اش	ح - چنانچه مدت زیادی از پرداخت سپرده گذشته است ، علت را بررسی و چنانچه سپرده غیر قابل برگشت است در کار برگ اسناد تعدیلی پیشنهادی بعنوان ذخیره مطالبات مشکوک الوصول یادداشت نمائید .					
	پیش پرداختها :					
	۱- صورت ریز پیش پرداختها را از مشتری دریافت کنید و جمع آنرا کنترل نموده و با دفاتر مطابقت نمائید .					
اف	۲- در مورد پیش پرداختهای دارائیهای ثابت ، مبالغ را با مدارک پرداخت و قرارداد مربوط مطابقت نمائید و همچنین بعد از پایان سال مالی تعقیب نمائید که آیا دارائی ثابت مربوط تحویل شده است یا خیر . در صورتیکه مبلغ پیش پرداخت دارائیهای ثابت مهم باشد باید تحت عنوان دارائیهای ثابت در ترازنامه نشان داده شود و در یادداشتهای ضمیمه صورتهای مالی مبلغ آن بطور جداگانه درج شود .					
وت مح	۳- در خصوص پیش پرداخت خرید کالا در شرایطی که مشتری ملزم به پرداخت چنین مبالغی است ، اینگونه پرداختها را با مدارک پرداخت و قرارداد مربوط مطابقت داده و رسید کالای مربوط را پس از پایان سال مالی رسیدگی نمائید .					
اف اش	۴- در مورد پیش پرداخت هزینه ، اسناد مربوطه را رسیدگی نموده و تفکیک زمانی آنها را بین هزینه سال جاری و پیش پرداخت هزینه بررسی نمائید .					
اف اش	۵- هزینه هایی از قبیل اجاره و بیمه را که بستگی به مدت زمان شمول آنها دارد ، بررسی نموده و دقت کنید که پیش پرداخت هزینه های مزبور در هزینه های سال منظور نشده باشد . در مورد پیش پرداخت بیمه پس از بررسی بیمه نامه ها از پوشش کافی آنها اطمینان حاصل کنید .					
اف اش	۶- در مورد هزینه هایی که اثرات آن به سالهای آتی مربوط میشود، مطمئن شوید که تخصیص هزینه به سال مورد رسیدگی صحیح بوده و مانده حساب " هزینه های سالهای آتی " صحیح باشد .					