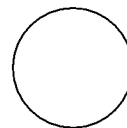


چک لیست کنترل نهائی گزارش



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

هدف:

حصول اطمینان از اینکه صورتهای مالی فاقد اشتباه می باشند.

| شرح اقدامات | بلی | خیر | توضیحات |
|---|-----|-----|---------|
| ۱- آیا جمع ها و محاسبات مندرج در صورتهای مالی و یادداشتهای پیوست آن کنترل شده و اشتباهات اصلاح شده است ؟ | | | |
| ۲- آیا شماره یادداشتها به ترتیب مسلسل آمده است ؟ | | | |
| ۳- آیا شماره یادداشتها با شماره مندرج در صورتهای مالی تطبیق می کند؟ | | | |
| ۴- آیا شرح ترازنامه و سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد صحیح است ؟ | | | |
| موارد زیر را در نظر بگیرید : الف : نام شرکت بطور کامل و با ذکر نوع شرکت در بالای ترازنامه و سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد نوشته شده است ؟ | | | |
| ب : تاریخ ترازنامه صحیح نوشته شده است ؟ | | | |
| ج : تاریخ عملکرد و سود و زیان و صورت جریان وجوه نقد بطور صحیح نوشته شده است بطوریکه دوره عملیات را دقیقاً اعم از اینکه یکسال مالی و یا کمتر بوده است منعکس می سازد ؟ | | | |
| ۵- آیا در بالای ستون های مقایسه ای سال قبل ، تاریخ بطور صحیح ثبت شده است ؟ | | | |
| ۶- آیا اقلام مقایسه ای دقیقاً با صورتهای مالی سال قبل تطبیق می کند و در صورت وجود تعدیلات سنواتی آیا اقلام مقایسه ای سال قبل تجدید ارائه شده و همچنین تغییرات طبقه بندی در یادداشتها افشا شده است ؟ | | | |
| ۷- در صورتیکه در طبقه بندی اقلام صورتهای مالی تغییری داده شده است و یا رقمی مورد تعدیل قرار گرفته که در صورتهای مالی سال قبل نیز منعکس شده لکن در سال قبل تعدیل نگردیده آیا اقلام مقایسه ای سال مالی قبل حسب مورد تعدیل شده اند ؟ | | | |
| ۸- آیا مانده نهائی حساب تقسیم سود با رقم مندرج در ترازنامه تطبیق می کند ؟ | | | |
| ۹- آیا مانده حساب سود تقسیم نشده نقل از سال قبل با مانده ارقام مقایسه ای سود و زیان نقل به سال بعد مطابقت دارد ؟ | | | |
| ۱۰- آیا رقم هزینه استهلاک (افزایش ذخیره) مندرج در یادداشت دارائیهای ثابت ترازنامه با رقم مندرج در سود و زیان و بهای تمام شده کالای فروش رفته و جریان وجوه نقد تطبیق می کند ؟ | | | |
| ۱۱- آیا اقلام مندرج در یادداشتها با اقلام ترازنامه و سود و زیان مطابقت می کند ؟ | | | |
| ۱۲- آیا اقلام مندرج در یادداشت فرعی با مبلغ یادداشت مطابقت می کند ؟ | | | |
| ۱۳- آیا شماره صفحات مندرج در صفحه اول با شماره صفحات مطابقت دارد ؟ | | | |
| ۱۴- آیا در صورتهای مالی ذکر شده است که یادداشتها جزء لاینفک صورتهای مالی است ؟ | | | |
| ۱۵- آیا در صورت سود و زیان ذکر شده است که صورت سود و زیان جامع ارائه نشده است ؟ | | | |
| ۱۶- آیا چک لیست کفایت افشاء تکمیل شده است ؟ | | | |

..... بررسی کننده :

..... تهیه کننده :

..... تاریخ و امضاء :

..... تاریخ و امضاء :