|  |  |
| --- | --- |
| **شماره جدول** :    **3801** | **موضوع :** چك ليست رعايت آيين‌نامه مربوط به روشهاي نگهداري دفاتر واسناد ومدارك و نحوه ثبت وقايع مالي و چگونگي تنظيم صورتهاي مالي نهايي ، موضوع تبصره 2 ماده 95 قانون مالياتهاي مستقيم مصوب سال 1380.  **شركت مورد رسيدگي :** …………………………………  **سال/ دوره مالي :** ………………………………………… |

**هدف :** تشخيص اين كه دفاتر قانوني شركت با رعايت آيين‌نامه موضوع تبصره 2 ماده 95 قانون مالياتهاي مستقيم تهيه گرديده و به منظور تعيين درآمد مشمول ماليات قابل اتكا مي‌باشد .

**1-** اين چك ليست ويژه اشخاص حقوقي تهيه گرديده و درمورد اشخاص حقيقي كاربرد ندارد.

**2-** قبل از تكميل چك ليست ، مطالعه آيين‌نامه فوق توصيه مي‌شود .

**3-** پاسخ **”بلي“** نشان دهنده رعايت و پاسخ **”خير“** مبين عدم رعايت مفاد آيين‌نامه مي‌باشدكه با علامت **” “** مشخص مي‌شود.درمواردي كه پاسخ مورد ندارد ،علامت مزبوردرستون مربوط درج مي‌شود .

**4-** چنانچه درمورد پرسشهاي مطرح شده دراين چك‌ليست ، رسيدگيهايي صورت گرفته باشد ، عطف به كاربرگ رسيدگي مربوط الزامي است .

**5-** در صورتي كه اين سازمان عهده‌دار حسابرسي مالياتي واحد مورد رسيدگي است و براساس نتايج حاصل از رسيدگيها ، دفاتر واسناد و مدارك شركت به علت عدم رعايت موازين قانوني و آيين‌نامه مربوط ، براي محاسبه درآمد مشمول ماليات مورد قبول واقع نشود ، مراتب بايد با ذكر دلايل كتباً به مؤدي و ادارة امور مالياتي مربوط جهت طرح در هيأت سه نفره موضوع بند 3 ماده 97 قانون مالياتهاي مستقيم اعلام گردد . بديهي است تا اعلام نظر هيأت مذكور ، امرحسابرسي مالياتي متوقف خواهد شد.

**6-** لازم است خلاصه‌اي از پاسخ‌هاي “ خير ” و ساير مواردي كه احتمالاً ممكن است به نظر رسيدگي‌كننده به دلايلي مهم تلقي شود ، براي ملاحظه مديرفني و درج در گزارش نكات عمده  ارائه شود .

نام سرپرست کار: نام مديرفني:

امضاءوتاريخ:  امضاءوتاريخ:

| **رديف** | **شماره ماده آئين‌نامه** | **سئــــوال** | پاسخ | | | عطف |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **بلي** | **خير** | **مورد**  ندارد |
| 1 | بند1ماده20 | آيا پلمب دفاتر بدون ايراد بوده و هيچيك از صفحات دفاتراز پلمب خارج نشده است ؟  توضيح : اشتباه در شماره‌گذاري صفحات و همچنين اشتباهات ناشي از پلمب دفاتر در اداره ثبت ، موجب بي‌اعتباري دفاترنخواهد بود . |  |  |  |  |
| 2 | بند2ماده20 | آيا شواهد گردآوري شده، حاکي از عدم کشف فعاليتهاي ثبت نشده در دفاتر است؟ |  |  |  |  |
| 3 |  | آيا در ثبت دفاتر روزنامه و کل ممنوعيت‌هاي زير رعايت شده است؟ |  |  |  |  |
|  | بند3ماده20 | الف -   ثبت تمام يا قسمتي از يک فعاليت(آرتيکل حسابداري) در حاشيه. |  |  |  |  |
|  | بند4ماده20 | ب - ثبت تمام يا قسمتي از يک فعاليت (آرتيکل حسابداري) در بين سطور. |  |  |  |  |
|  | بند14ماده20 | پ - استفاده از دفاتر ثبت و پلمپ شدة براي سالهاي مالي قبل. |  |  |  |  |
|  | بند16ماده20 | ت - ثبت هرگونه درآمد، هزينه و هر نوع اعمال و اقلام مالي غير واقع |  |  |  |  |
|  |  | **توضيح :           هزينه‌هايي که وقوع آنها محقق بوده اما به‌دلايل خاص قانوني، قابل قبول نبوده و برگشت داده مي‌شود، غير واقع تلقي نمي‌شود.** |  |  |  |  |
| 4 | بند5ماده20 | آيا ممنوعيت تراشيدن ، پاك كردن و محوكردن مندرجات دفاتر به منظور سوء‌استفاده ، رعايت شده است ؟ |  |  |  |  |
| 5 | بند6‌ماده20 | آيا ممنوعيت باقي گذاشتن جاي سفيد بيش از حد معمول در صفحات دفاتر روزنامه به منظور سوءاستفاده رعايت شده است؟ |  |  |  |  |
| 6 | بند7ماده20 | آيا ممنوعيت بستانکار شدن حسابهاي نقدي و بانکي رعايت گرديده است؟ |  |  |  |  |
|  |  | **توضيح :در صورتي که حسابهاي بانکي با صورتحساب بانک                                                                        مطابقت نمايد و يا بستانکار شدن حسابهاي بانکي يا نقدي ناشي از تقدم و تأخر ثبت حسابها باشد، موجب رد دفاتر نيست.** |  |  |  |  |
| 7 | بند8ماده20 | آيا كليه عمليات ثبت شده در دفاتر روزنامه يا ” روزنامه و كل مشترك“ تا پانزدهم ماه بعد به دفتركل منتقل گرديده است . |  |  |  |  |
| 8 | بند8ماده20 | چنانچه دفاتر پلمب شده ، طي سال ازطرف مقامات قضايي يا ساير مراجع قانوني از دسترس وي خارج شده ، آيا مودي حداكثر ظرف مدت 30 روز از تاريخ توقيف ، معاملات آن مدت را در دفتر روزنامه پلمب شده جديد ثبت نموده است ؟  ( درصورت خارج از دسترس بودن دفاتر ، كپي صورت جلسه يا رسيد دفاتر اخذ شود ). |  |  |  |  |
| 9 | بند8 ماده20 | چنانچه مودي ، شخصيت حقوقي جديدالتاسيس باشد ، آيا معاملات حداكثر ظرف 30 روز از تاريخ ثبت شركت در دفاتر روزنامه ثبت شده است ؟ |  |  |  |  |
| 10 | بند8 ماده20 | آيا ممنوعيت تاخير بيش از 15 روز ، درثبت عمليات در دفتر روزنامه رعايت شده است ؟  **توضيح :  تاخير ثبت بيش از 15 روز چنانچه به تشخيص هيات 3 نفري موضوع بند 3 ماده 97 قانون مالياتهاي مستقيم جهت سوء استفاده نباشد ، به قانوني بودن دفاتر خللي وارد نخواهد كرد .** |  |  |  |  |
| 11 | بند8ماده20 | چنانچه مودي از سيستمهاي الكترونيكي استفاده مي‌كند آيا موارد زير رعايت شده است؟  الف–    ثبت حداقل ماهي يکبار خلاصه عمليات داده شده به ماشينهاي الكترونيكي در دفتر روزنامه و حداكثرتا  پانزدهم ماه بعد در دفترکل . |  |  |  |  |
|  | بند12ماده20 | ب –   ارائه آئين‌نامه‌ها يا دستورالعمل‌هاي كار با ماشين‌ و برنامه‌هاي آن و نحوة کار با نرم افزارهاي مالي مورد استفاده به ماموران رسيدگي. |  |  |  |  |
|  | بند15ماده20 | پ  - انطباق مندرجات دفاتر قانوني با اطلاعات موجود درسيستم‌هاي الكترونيكي. |  |  |  |  |
|  | بند12ماده20 | ت  -  تسليم هر سه ماه يکبار خلاصة عمليات داده شده به ماشينهاي الکترونيکي، حداکثر 10  روز پس از پايان سه ماه به ادارة امور مالياتي مربوط. |  |  |  |  |
|  | بند15ماده20 | ث  - انطباق مندرجات دفاتر قانوني با اطلاعات موجود درسيستم‌هاي الكترونيكي. |  |  |  |  |
| 12 | بند9 ماده20 | آيا مودي خلاصه عمليات شعب خود را حسب مورد با توجه به روش‌هاي حسابداري مورد عمل ، به صورت زير در دفتر روزنامه مركز ثبت نموده است ؟ |  |  |  |  |
|  |  | الف – درصورتي كه شعب داراي دفاتر پلمب شده باشد ، لااقل سالي يکبار (قبل از بستن حسابها) . |  |  |  |  |
|  |  | ب – درصورتي كه شعب فاقد دفاترپلمب شده باشد ، ماه به ماه. |  |  |  |  |
| 13 | بند10ماده20 | آيا اشتباهات ناشي از ثبت عمليات واحد مورد رسيدگي طبق تبصره ماده 11 آئين‌نامه تحرير دفاتر بر پايه استانداردهاي حسابداري در دفاتر همان سال اصلاح شده است ؟ [\*](http://www.blogfa.com/Desktop/Post.aspx" \l "_ftn1" \o ") |  |  |  |  |
| 14 | بند11ماده20 | آيا واحد مورد رسيدگي حسب مورد از اوراق مخصوص ماده169 قانون مالياتهاي مستقيم استفاده كرده‌است.\* |  |  |  |  |
| 15 | بند13ماده20 | آيا كليه دفاتر پلمب شده مربوط به سال مورد رسيدگي، به حسابرس ارائه شده است ؟ |  |  |  |  |
| 16 |  | چنانچه در اجراي مفاد ماده 181 قانون مالياتهاي مستقيم ، دفاتر شركت مورد رسيدگي مأموران مالياتي قرارگرفته است ، آيا تاخيرثبت احتمالي دفاتر، توسط مأموران مالياتي مجاز شناخته شده است ؟  ( درصورتي كه رسيدگي مزبور صورت گرفته باشد ، كپي صورت مجلس تنظيم شده توسط مأموران مالياتي را پيوست اين چك ليست كنيد ) . |  |  |  |  |

\*  استفاده از اوراق پيش‌بيني شده دراين ماده توسط مؤديان درصورتي الزامي است كه اوراق مزبور تا آخردي ماه هرسال براي استفاده درسال بعد توسط سازمان امورمالياتي كشور دريكي از روزنامه‌هاي كثير‌الانتشار آگهي شده باشد. لازم به ذكر است كه تاكنون(فروردين ماه 1385) ازاين بابت آگهي منتشرنشده است.

**[\*](http://www.blogfa.com/Desktop/Post.aspx" \l "_ftnref1" \o ")   نظر به اينکه قراردادن مفاد رديف 13 بالا به عنوان دلايل رد دفاتر مورد ابهام است. از اين رو به منظور رفع ابهام، از سازمان امور مالياتي کشور استعلام شده است، بيان نحوه برخورد با موضوع موکول به دريافت پاسخ اس**