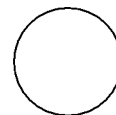


چک لیست کامل بودن حسابها

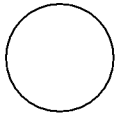


واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

هدف : حصول اطمینان از کامل بودن حسابها

پرسش	پاسخ مثبت عطف به شماره سند حسابداری	تایید رئیس دفتری	اقدامات لازم
۱- دارائی های ثابت			
۱-۱- آیا برای دارائیهای ثابت استهلاك در نظر گرفته شده است ؟			
۱-۲- آیا روشهای استهلاك نسبت به سال قبل تغيير کرده است ؟			تعيين و ثبت آثارسنواتی تغيير در روشهای حسابداری در حساب هزینه های سال جاری
۱-۳- آیا سود و زیان فروش یا واگذاری دارائیهای ثابت پنحو صحیح محاسبه و در حسابها ثبت شده است ؟			
۱-۴- آیا دارائیهای در جریان ساخت که تکمیل شده است به حساب دارائی منظور شده است ؟			
۴- سرمایه گذاريها			
۲-۱- آیا سود سرمایه گذاريها(در صورت اعلام و براساس روش شرکت برمينای اعلام سود سهام) در حسابها ثبت شده است ؟			
۲-۲- آیا در صورت لزوم ، ذخیره کاهش ارزش سرمایه گذاريها در حسابها منظور شده است ؟			
۳- سایر دارائيهها :			
۳-۱- آیا هزینه های قبل از بهره برداری به حساب دارائی ها و یا سود و زیان دوره منظور شده است ؟			
۳-۲- آیا سر قفلی مستهلك شده است ؟			
۴- پیش پرداختها :			
۴-۱- آیا پیش پرداختهای زیر اصلاح و سهم مربوط به حساب هزینه منظور شده است ؟ - بیمه - اجاره - کارمزد تسهیلات بانکی			
۴-۲- آیا حساب پیش پرداختها بررسی شده و مانده آنها مربوط به پیش پرداختهایی است که کالا یا خدمات آن دریافت نشده است ؟			
۵- سفارشات :			
۵-۱- آیا سفارشات که کالای آن وارد شده است به حساب مربوط منظور شده است ؟			حساب سفارشات را مرور و حسابهایی را که هزینه ترخیص و گمرکی در آنها ثبت شده است پیگیری کنید .
۵-۲- آیا حساب سفارشات پیسته شده کامل بوده است ؟			- حساب سفارشات پیسته شده را از نظر ثبت هزینه های گمرکی ، ترخیص و باربری کنترل کنید . - مبلغ ریالی سفارش را با میزان ارز مربوط مطابقت دهید . - در صورت حمل کالا به دفعات ، تسهیم هزینه ها به کالای وارده را کنترل کنید .
۵-۳- آیا هزینه سود تضمین شده به حساب سفارش منظور نشده است ؟			
۶- موجودی کالا			
۶-۱- آیا روشهای ارزیابی موجودی کالا با سال قبل یکنواخت بوده است ؟			تعيين و ثبت آثار سنواتی تغيير در روشهای حسابداری در حساب سود و زیان سنواتی .
۶-۲- آیا کلیه کالای دریافتی قیمت گذاری و در حسابها ثبت شده اند ؟			پرونده برگهای ورود کالا بخصوص در روزهای آخر سال را بررسی کنید .
۶-۳- آیا کلیه کالای صادره قیمت گذاری و در حسابها ثبت شده اند ؟			پرونده برگهای خروج کالا به خصوص در روزهای آخر سال را بررسی کنید .

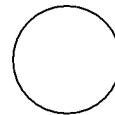
چک لیست کامل بودن حسابها



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

پرسش	پاسخ مثبت عطف به شماره سند حسابداری	تایید منفی	اقدامات لازم
۴-۶- آیا موجودیهای منظور شده در حسابها با موجودیهای واقعی مطابقت دارند ؟			مطمئن شوید که کلیه موجودیها با برگهای شمارش و صورت های موجودی گیری مطابقت دارد و تغییرات از تاریخ انبارگردانی تا پایان سال نیز مورد نظر قرار گرفته است .
۵-۶- آیا صورت مغایرت موجودیها تهیه شده و براساس مجوزهای مربوط به حساب هزینه یا سایر حسابها منظور شده است ؟			
۶-۶- آیا موجودیهای ما نزد دیگران در حسابها منظور شده است ؟			
۷-۶- آیا موجودیهای دیگران نزد ما جزء موجودیها منظور نشده است ؟			
۸-۶- آیا برای کالای ناباب و فاسد ذخیره در نظر گرفته شده است ؟			برگهای شمارش را بررسی کنید .
۹-۶- آیا برای کالای راکد و کم گردش ذخیره در حسابها منظور شده است ؟			کارتهای موجودیها را بررسی کنید .
۱۰-۶- آیا موجودیها با خالص ارزش قابل بازیافت مقایسه شده و در صورت لزوم از این بابت ذخیره حسابها منظور شده است ؟			
۷- حسابها و اسناد دریافتی			
۱-۷- آیا تائیدیه های دریافت شده با مانده حسابها مطابقت شده و مغایرات رفع شده اند ؟			
۲-۷- آیا برای مطالبات مشکوک الوصول ذخیره در نظر گرفته شده است ؟			
۳-۷- آیا برای اسناد دریافتنی مشکوک الوصول ذخیره در نظر گرفته شده است ؟			
۴-۷- آیا حسابهای دریافتنی ارزی تسعیر شده اند ؟			
۸- موجودی بانک :			
۱-۸- آیا صورت مغایرت بانک تهیه شده و برای اقلام باز بانک سند حسابداری صادر شده است ؟			
۲-۸- آیا صورت مغایرت نهایی بانک فقط شامل اقلام باز دفتر است ؟			
۳-۸- آیا موجودی های ارزی در پایان سال تسعیر شده اند ؟			
۹- حسابها و اسناد پرداختی :			
۱-۹- آیا تائیدیه های دریافت شده با مانده حسابها مطابقت شده و مغایرات رفع شده است ؟			
۲-۹- آیا بدهیهای ارزی تسعیر شده اند ؟			
۱۰- ذخیره هزینه های صندوق :			
آیا برای هزینه های زیر ذخیره در نظر گرفته شده است ؟			
۱-۱۰- آب			
۲-۱۰- برق			
۳-۱۰- پست و تلفن و تلکس			
۴-۱۰- کارمزد تسهیلات بانکی			
۵-۱۰- بن			
۶-۱۰- بهره			
۷-۱۰- جرایم و دیر کرد			
۸-۱۰- اجاره			
۹-۱۰- حسابرسی			
۱۰-۱۰- حق حضور اعضای هیئت مدیره			
۱۱-۱۰- حق العمل فروشندگان			

چک لیست کامل بودن حسابها



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

پرسش	پاسخ مثبت عطف به شماره سند حسابداری	تاریخ بازرسی	اقدامات لازم
۱۰-۱۲- حقوق و دستمزد			
۱۰-۱۳- پاداش و عیدی			
۱۰-۱۴- اضافه کار			
۱۰-۱۵- سختی کار			
۱۰-۱۶- باز خرید مرخصی			
۱۰-۱۷- باز خرید خدمات			
- سایر هزینه ها			حساب هزینه ها را بررسی کنید .

..... بررسی کننده :

..... تهیه کننده :

..... تاریخ و امضاء :

..... تاریخ و امضاء :