

## حسابرسی داخلی بورس اوراق بهادار تهران

### برنامه حسابرسی دارایی ثابت

### اهداف رسیدگی

لازم است رسیدگی هایی انجام شود تا بتوان اثبات نمود که :

1. کلیه وجوه نقد متعلق به شرکت در تاریخ تراز دریافت شده از واحد مالی در حسابها ثبت شده است.
2. تعلق کلیه داراییهای فوق الذکر به شرکت به استناد اسناد و مدارک مثبت، محرز بوده است.
3. ارزش دارایی های فوق الذکر ، براساس اصول پذیرفته شده حسابداری تعیین گردیده و ذخائر لازم بر اساس ارزش جاری در حسابها منظور گردیده است.
4. دارایی های فوق الذکر بر اساس اصول پذیرفته شده حسابداری در صورتهای مالی منعکس شده و کلیه اطلاعات لازم در مورد آنها افشا گردیده است.

### یادآوری:

قبل از شروع رسیدگی ها ، اطمینان حاصل نمایید که با توجه به نتایج حاصل از بررسی سیستم کنترل های داخلی و رسیدگی به معاملات (به شرح بخش 4 این مجموعه ) ، کلیه تغییرات لازم (مشمول بر تعیین میزان و نحوه رسیدگی ها )، توسط مسئول کار در این برنامه به عمل آمده است.

سال مالی مورد رسیدگی :		دوره مورد رسیدگی منتهی به :
حسابرس مسئول	عطف به کاربرگ	شرح رسیدگی
		1. مشاهده عینی دارایی های ثابت 2.