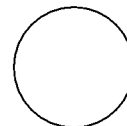


آزمون محتوا سفارشات خارجی



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

هدف . حصول اطمینان از اینکه :

- الف) سفارشات خارجی براساس مجوزهای لازم و با توجه به آئین نامه معاملات شرکت صورت گرفته است .
 ب) بهای تمام شده سفارشات بسته شده به نحو مناسب , بر اساس مدارک کافی محاسبه و در حسابها منظور شده است .
 ج) سفارشات بسته نشده با توجه به چگونگی مالکیت دارائیهها به نحو مناسب طبقه بندی و افشاء شده است .

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"/>	

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

				میزان شواهد مورد نیاز
--	--	--	--	-----------------------

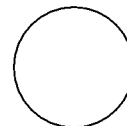
	بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی :
--	--

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

	توضیح در مورد میزان رسیدگی و انتخاب نمونه :
--	---

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

آزمون محتوا سفارشات خارجی



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نتیجه گیری:

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

اشتباهات کشف شده:

اشتباهات کشف شده	میزان رسیدگی	اشتباه قابل تحمل میلیون ریال

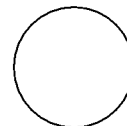
تصمیم گیری:

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

خلاصه نکات رسیدگی:

<p>..... تهیه کننده:</p> <p>..... تاریخ و امضاء:</p>	<p>..... بررسی کننده:</p> <p>..... تاریخ و امضاء:</p>
--	---

آزمون محتوا سفارشات خارجی



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

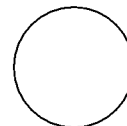
نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
	۱- صورت ریز سفارشات خارجی را اخذ ، محاسبات مربوط را کنترل و از انطباق آنها با مانده دفاتر اطمینان حاصل نمائید .					
	۲- تعدادی از سفارشات خارجی بسته شده و همچنین بسته نشده به حساب موجودیها را انتخاب و کنترلهای زیر را در مورد آنها اجرا نمائید :					
وت	الف) کنترل مقایسه قیمت جهت پیشنهادهای رسیده					
وت	ب) کنترل اخذ مجوز هیئت مدیره و با سایر مسئولین در مورد انتخاب فروشنده و انجام خرید					
وت مح	پ) کنترل و مطابقت فاکتور فروشنده با برگ ثبت سفارش و فرم اعتبار اسنادی (L/C)					
اش	ت) کنترل اعلامیه های بانکی برداشت وجه اعتبار اسنادی (L/C)					
مح وت	ث) کنترل میزان کالای وارده به گمرک (روی برگ سبز گمرکی) و میزان کالای خارج شده از گمرک (پشت برگ سبز گمرکی) با فرم اعتبار اسنادی و رسید انبار شرکت .					
وت	ج) کنترل لیست بسته بندی و رسید انبار شرکت					
اش	چ) کنترل سایر مدارک سفارش منجمه بیمه نامه ، گواهی مبداء و برگ بازرسی .					
اش کا	ح) کنترل صحت محاسبات قیمت تمام شده اعتبارات بسته شده و حصول اطمینان از کامل بودن هزینه ها شامل بیمه ، ترخیص و غیره					
اش	خ) کنترل ثبت بهره یوزانس در قیمت تمام شده اعتبارات گشایش یافته از طریق یوزانس (فقط در صورت تیکه تحصیل دارائی به غیر از استفاده از یوزانس امکان پذیر نبوده باشد) در غیر این صورت هزینه مربوط باید جزء هزینه های مالی منظور شود .	۸	۸			
وت	۳- کنترل تاریخ حمل سفارشات بسته نشده پس از پایان سال مالی					
اف	۴- تعیین تعهدات سرمایه ای مربوط به سفارشات دارائیهای ثابت و حصول اطمینان از افشای آن در یادداشتهای صورتهای مالی .					
اف	۵- حصول اطمینان از طبقه بندی سفارشات بسته نشده مربوط به موجودیها و دارائیهای ثابت مشهود و با در نظر گرفتن انتقال مالکیت و تفکیک به پیش پرداختها و کالای در راه حسب مورد .	۵۱	۸			

روشهای تحلیلی :

نسبتهای زیر را محاسبه و با سال قبل مقایسه نموده و دلایل تغییرات را یادداشت کنید :

نوع ادعا	نسبتها	سال مورد رسیدگی	سال قبل
اش کا	بهای تمام شده هر واحد ارز در مورد سفارشات مشابه بسته شده را محاسبه کرده و از معقول بودن آن اطمینان حاصل کنید. (بهای تمام شده سفارش تقسیم بر مبلغ ارزی)		

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:

عطف	زیاد	متوسط	کم	بررسی احتمال خطر
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	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

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

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

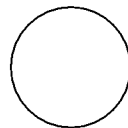
	بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی:
--	---

<input type="checkbox"/>	افشا و طبقه بندی	<input type="checkbox"/>	مالکیت و حقوق	<input type="checkbox"/>	ارزشیابی	<input type="checkbox"/>	کامل بودن	<input type="checkbox"/>	وجود و تحقق	تاکید بر اثبات ادعا:
--------------------------	------------------	--------------------------	---------------	--------------------------	----------	--------------------------	-----------	--------------------------	-------------	----------------------

	توضیح در مورد میزان رسیدگی و انتخاب نمونه:
--	--

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

**آزمون محتوا
سپرده ها و پیش پرداختها**



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نتیجه گیری:

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

اشتباهات کشف شده:

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

تصمیم گیری:

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

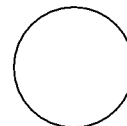
خلاصه نکات رسیدگی:

.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....
.....

تهیه کننده: بررسی کننده:
تاریخ و امضاء: 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 ، بازیافت شده باشد . در خصوص مانده هائی 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 هائی 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 هائی 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 .					