



آزمون محتوا - معاملات فروش

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

هدف : حصول اطمینان از اینکه :

الف) فروش کالا و خدمات در مقابل تحویل کالا و ارائه خدمات در حسابها ثبت شده است .

ب) فروش کالا و خدمات به اشخاص واقعی بوده است .

ج) کلیه فروشها و خدمات ارائه شده در حسابها ثبت شده است .

د) فروش کالا و خدمات با ارزشهای صحیح در حسابها ثبت شده و به نحو مناسب طبقه بندی 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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
خطر پذیرش نادرست	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

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

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

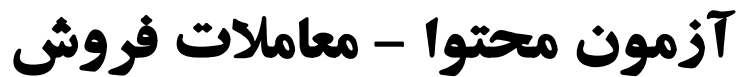
بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی :	
----------------------------------------------	--

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

توضیح در مورد میزان رسیدگی و انتخاب نمونه :

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

نتیجه گیری :



نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : 13 / /

صفحه 2:

میزان رسیدگی		جامعه		میزان رسیدگی	
درصد	درصد	میزان رسیدگی		درصد	
نوع ادعا	شرح رسیدگی	استانداردهای حسابداری	عطف به کار برگ	ریال انحاء	تعداد ادعای سرپرست
	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	تعداد	
اقلام کلیدی					
اقلام مشمول نمونه گیری					

اشتهاات کشف شده:

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

تصمیم گیری :

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

خلاصہ نکات رسیدگی:

[illegible]

..... بررسی کننده :

..... تهیه کننده :

..... تاریخ و امضاء :

..... : تاريخ و امضاء :



آزمون محتوا - معاملات فروش

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 3:

بند	شماره			
		اش	الف - اقلام غیر عادی و عمده ثبت شده در حساب فروش را بررسی کنید.	
			ب - تعدادی از اقلام ثبت شده در حساب فروش را انتخاب و رسیدگی های زیر را انجام دهید :	
		وت اش	۱ - مطابقت با فاکتورهای فروش	
		اش	۲ - مشاهده مجوز مربوط به مصوبات اعتبار مشتری	
		وت	۳ - مطابقت با برگه های خروج و حواله های انبار (در مورد فواصل زمانی غیر عادی تحقیق کنید).	
		وت	۴ - کنترل ثبت اقلام در کارت انبار	
		وت	۵ - کنترل ثبت اقلام در کارت حسابداری انبار	
		اش	۶ - مطابقت نرخهای فروش با لیست مصوب قیمت ها و یا قراردادهای فروش	
		اش	۷ - کنترل محاسبات فاکتور	
		وت	۸ - مشاهده مجوزهای مربوط به تخفیفات	
		اش	۹ - کنترل ثبت صحیح در حسابهای فروش و بدهکاران	
			پ - تعدادی از اقلام ثبت شده در حساب برگشت از فروش و تخفیفات را انتخاب و رسیدگی های زیر را انجام دهید .	
		وت	۱ - مشاهده مجوزهای مربوط	
		وت	۲ - مشاهده اعلامیه بستانکار	
		اش	۳ - مطابقت با نرخهای فروش	
		وت	۴ - مشاهده رسید انبار	
		وت	۵ - کنترل ثبت اقلام در کارت انبار	
		وت	۶ - کنترل ثبت اقلام در کارت حسابداری انبار	
			۷ - کنترل ثبت صحیح در حساب بدهکاران	
			ت - تحقق درآمد	
۱۵ تا ۲۰	۳		۱ - مطمئن شوید که با توجه به نوع فعالیت شرکت درآمد حاصل از فروش کالا یا ارائه خدمات تحقق پیدا کرده است .	
۲۱ تا ۲۸	۳		۲ - در مورد خدمات ارائه شده مطمئن شوید که درآمد خدمات با توجه به میزان تکمیل آن شناسایی شده است (هزینه ها نیز به همان نسبت شناسایی شده باشد) .	

روشهای تحلیلی :

نسبتهای زیر را محاسبه و با اقلام سال قبل مطابقت نمائید :



آزمون محتوا - معاملات فروش

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 4:

نوع ادعا	نسبتها	سال مورد رسیدگی	سال قبل
اش	۱- سود ناویژه هر محصول یا گروه محصول را با سال قبل مقایسه کنید .		
اش	۲- فروش ماهانه را با فروش دوره مشابه سال قبل مقایسه کنید .		
اش	۳- نسبت برگشت از فروش به فروش را با نسبت مشابه سال قبل مقایسه کنید .		
اش	۴- نسبت تخفیفات فروش به فروش را با نسبت مشابه سال قبل مقایسه کنید .		
اش	۵- تعداد کالای فروش رفته را از صورت گردش کالای فروش رفته استخراج و حاصلضرب آن را در نرخ متوسط فروش محاسبه و مبلغ بدست آمده را با حساب فروش مطابقت نمائید		
اش	۶- تعداد کالای برگشتی از فروش را از صورت گردش کالای فروخته شده استخراج و حاصلضرب آن را در نرخ متوسط فروش محاسبه و مبلغ بدست آمده را با حساب برگشت از فروش مطابقت نمائید .		
اش	۷- نسبت فروش به ظرفیت را محاسبه و با سال قبل مقایسه نموده و از معقول بودن آن اطمینان حاصل کنید .		
اش	۸- نسبت فروش به کل دارائی ها را محاسبه و با سال قبل مقایسه کنید .		