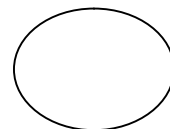




کنترل های حسابرسی حساب فروش



نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ تهیه :

1) کنترل بامضاءها

2) کنترل باسفارش/تقاضا

3) کنترل باصورت حساب

4) کنترل شماره سریال چاپی صورت حسابها

5) کنترل باحواله انبار

6) کنترل مدارک تحویل کالا به خریدار (برگ خروج-رسید دریافت کننده -بارنامه و..)

7) کنترل باآئین نامه معاملات (فروش)

8) کنترل بامبانی تعیین نرخ فروش

9) کنترل باثبت درکاردکس انبار (مقداری)

10) کنترل باثبت درکاردکس حسابداری (مقداری-ریالی)

11) کنترل فروش بامحصول صادره طبق گردش محصول در پایان سال

12) تست cut off

13) کنترل جمع فروش سالیانه با گزارشات فصلی ارسالی به دارائی

14) کنترل محل تحویل با قرارداد یا شرایط فروش شرکت (زمان شناسائی درآمد)

15) کنترل جمع مقداری-ریالی 2 ماه دفاتر با جمع فاکتورهای بازرگانی

16) کنترل فروش صادراتی با مجوزهای مربوطه

17) کنترل دریافت وجه فروش صادراتی بصورت ارز

18) کنترل نحوه تعیین اعتبار مشتریان

19) کنترل محاسبات

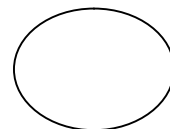
20) کنترل احتساب ذخیره کاهش ارزش در پایان دوره (قیمت تمام شده هر محصول بالاتر از قیمت فروش باشد)

Ø به روز آوری سیستم فروش (پرونده دائم)

Ø تکمیل آزمون کنترلها (آزمون رعایت) (پرونده دائم 8100)



کنترل های حسابرسی حساب فروش



نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 2:

Ø دریافت محصول فروش رفته براساس مقدار-ریالی و خریداران ازبازرگانی(فروش)وامورمالی ومطابقت آنها

Ø بررسی علت برگشت ازفروش

Ø دریافت قیمت فروش محصولات مشابه دربازاروتفاوت قیمت شرکت باآنها

Ø تعیین نوسانات فروش درپایان دوره واینکه از محل مقداری باشد یاازمحل نرخ وتوجیه آن

21) کنترل عطف متقابل شماره حواله فروش به صورتحساب فروش(تقدیم حواله به صورت حساب)

22) کنترل رعایت ترتیب شماره وتاریخ صورت حسابها وحواله های فروش نسخ بایگانی اموربازرگانی(فروش)

23) کنترل نمونه ای صورت حسابهای فروش براساس



کنترل های حسابرسی حساب فروش

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 3

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ تهیه :

استخراج نوسانات فروش بر حسب مقدار و نرخ :

(1)

فروش سال قبل - فروش سال جاری	درصد افزایش (کاهش) فروش
فروش سال قبل	یا (نوسانات فروش)

درصد افزایش (کاهش) از محل مقدار $100 \times \text{مبلغ افزایش (کاهش) فروش} : \text{مبلغ فروش سال قبل} - X = X$ (مقدار سال جاری \times نرخ سال قبل

درصد افزایش (کاهش) ناشی از محل نرخ $= 100 \times \text{مبلغ افزایش (کاهش) فروش} : (X - \text{مبلغ فروش سال جاری})$

مبلغ افزایش (کاهش) از محل مقدار $= \text{مبلغ افزایش (کاهش) فروش} \times \text{درصد افزایش (کاهش) از محل مقدار}$

مبلغ افزایش (کاهش) از محل نرخ $= \text{مبلغ افزایش (کاهش) فروش} \times \text{درصد افزایش (کاهش) از محل نرخ}$

یا

(2)

(X) مبلغ نوسانات فروش $= \text{مبلغ فروش سال قبل} - \text{مبلغ فروش سال جاری}$

(%y) درصد نوسانات فروش $= \text{مبلغ فروش سال قبل} : \text{مبلغ نوسانات فروش}$

(Z) درصد نوسانات فروش از محل مقدار $= \text{مقدار فروش سال قبل} : \text{مقدار فروش سال جاری}$

$$\text{درصد تغییر از محل نرخ} \quad \%f = (\%y) - (\%z) \\ \{ \%Y = \%100$$

$$\{ \%Z = \%M \quad (\text{چند درصد})$$

$$\text{مبلغ نوسانات از محل مقدار} \quad (\%M) \times X =$$

$$\%100 - \%M = \%N$$

$$\text{مبلغ نوسانات از محل نرخ} \quad \%N \times X =$$

ترجیحا "روش (1) پیشنهاد می شود.