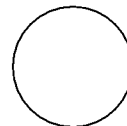


آزمون محتوا سفارشات خارجی



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) پهای 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"/>	

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	
افلام کلیدی					
افلام مشمول نمونه گیری					

نتیجہ گیری :

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

اشتباهات کشف شده:

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

تصمیم گیری :

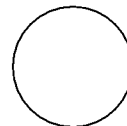
<input type="checkbox"/>	قابل تحمل	<input type="checkbox"/>	رسیدگی خاص	<input type="checkbox"/>	افزایش نمونه	<input type="checkbox"/>	گزارش حسابرسی
--------------------------	-----------	--------------------------	------------	--------------------------	--------------	--------------------------	---------------

خلاصہ نکات رسیدگی:

..... تهیه کننده :

..... تاریخ و امضاء :

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 یا 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)					
وت مح	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 منجمله بیمه نامه ، گواهی مبدا 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 صورتیکه 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	نسبتهای	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)		