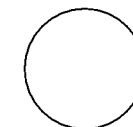


روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی



سال مالی :

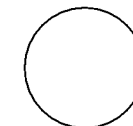
واحد مورد رسیدگی :

هدف :

به کارگیری روشهای تحلیلی در مرحله برنامه ریزی به منظور تعیین حوزه های مخاطره آمیز و در مرحله بررسی کلی در پایان کار حسابرسی به منظور حصول اطمینان از معقول بودن کلی صورتهای مالی .

مرحله بررسی کلی		توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات توجه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (میلیون ریال)	سال قبل (میلیون ریال)	شرح
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی		خیر	بلی		درصد	مبلغ (میلیون ریال)			
										دارائی ها : موجودی نقد
										سرمایه گذاریهای کوتاه مدت
										حسابها و اسناد دریافتنی تجاری
										سایر حسابها و اسناد دریافتنی
										موجودی مواد و کالا
										سفارشات و پیش پرداختها
										دارائی های ثابت مشهود
										دارائی های نامشهود
										سرمایه گذاریهای بلند مدت
										سایر دارائی ها

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

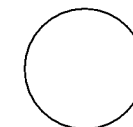


..... سال مالی :

..... واحد مورد رسیدگی :

مرحله بررسی کلی		مرحله برنامه ریزی	تغییرات توجیه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (میلیون ریال)	سال قبل (میلیون ریال)	شرح
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی	توضیح در مورد رسیدگی ها	خیر	بلی		درصد	مبلغ (میلیون ریال)			
										بدهی ها : حسابها و اسناد پرداختنی تجاری
										سایر حسابها و اسناد پرداختنی
										پیش دریافتها
										ذخیره مالیات
										سود سهام پیشنهادی و پرداختنی
										تسهیلات مالی دریافتی کوتاه مدت
										حسابها و اسناد پرداختنی بلند مدت
										تسهیلات مالی دریافتی بلند مدت
										ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

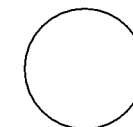


..... سال مالی :

..... واحد مورد رسیدگی :

مرحله بررسی کلی		توضیح در مورد رسیدگی ها	تغییرات توجیه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (میلیون ریال)	سال قبل (میلیون ریال)	شرح
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی		خیر	بلی		درصد	مبلغ (میلیون ریال)			
										سود و زیان : فروش ناخالص
										برگشت از فروش و تخفیفات
										بهای تمام شده کالای فروش رفته
										سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی
										هزینه های فروش ، اداری و عمومی
										سود عملیاتی
										سایر درآمدها و هزینه های غیر عملیاتی
										هزینه های مالی :
										سود قبل از مالیات
										مالیات
										عابدی هر سهم قبل از مالیات

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

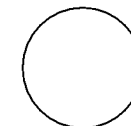


..... سال مالی :

..... واحد مورد رسیدگی :

مرحله بررسی کلی		مرحله برنامه ریزی	تغییرات توجیه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (نسبت)	سال قبل (نسبت)	شرح
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی	توضیح در مورد رسیدگی ها	خیر	بلی		درصد	(نسبت)			
										سرمایه گذارها : سود سهام تقسیم بر متوسط سرمایه گذارها
										سود سپرده ها تقسیم بر متوسط سپرده گذارها
										حسابها و اسناد دریافتنی : افزایش حسابهای دریافتنی تقسیم بر افزایش فروش
										دوره وصول مطالبات <u>متوسط ناخالص حسابهای دریافتنی × ۳۶۵</u> خالص فروش
										حسابهای مشکوک الوصول تقسیم بر فروش نسبی
										موجودی مواد و کالا : دوره گردش موجودیها <u>متوسط موجودی کالا × ۳۶۵</u> بهای تمام شده کالای فروخته شده
										انباشت موجودی کالا در آخر سال <u>موجودی کالا در آخر سال × ۳۶۵</u> بهای تمام شده کالای فروخته شده
										انباشت موجودی مواد در آخر سال <u>موجودی مواد اولیه در آخر سال</u> مواد اولیه مصرفی × ۳۶۵
										کالای برگشتی تقسیم بر کالای تولید شده

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

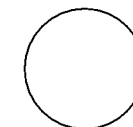


..... سال مالی :

..... واحد مورد رسیدگی :

مرحله بررسی کلی		مرحله برنامه ریزی	تغییرات توجیه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (نسبت)	سال قبل (نسبت)	شرح
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی	توضیح در مورد رسیدگی ها	خیر	بلی		درصد	(نسبت)			
										سفارشات : های تمام شده هر واحد ارز در مورد سفارشات مشابه بسته شده
										دارائی های ثابت مشهود : هزینه استهلاك تقسیم بر بهای تمام شده دارائی ها
										حسابها و اسناد پرداختنی : دوره پرداخت بدهی ها متوسط حسابهای پرداختنی تجاری $\times 365$ خرید طی سال
										های تمام شده کالای فروش رفته تقسیم بر حسابهای پرداختنی تجاری
										حسابهای پرداختنی تقسیم بر کل دارائی ها
										نسبت جاری
										نسبت آنی دارائی های جاری - (موجودیها و پیش پرداختها) بدهی های جاری

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

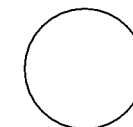


..... سال مالی :

..... واحد مورد رسیدگی :

مرحله بررسی کلی		مرحله برنامه ریزی	تغییرات توجیه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی	سال قبل	شرح
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی	توضیح در مورد رسیدگی ها	خیر	بلی		درصد	(نسبت)	(نسبت)	(نسبت)	
										تسهیلات مالی: وجه نقد آزاد
										تسهیلات مالی تقسیم بر جمع دارائی ها
										حقوق صاحبان سهام تقسیم بر جمع دارائی ها
										پوشش هزینه بهره هزینه بهره تقسیم بر متوسط تسهیلات مالی
										حقوق صاحبان سهام: بازگشت حقوق صاحبان سهام سود خالص متوسط حقوق صاحبان سهام
										سود تقسیم شده پرداختی سود تقسیم شده نقدی سود خالص
										عایدی هر سهم سود خالص میانگین موزون سهام

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

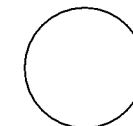


سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :

مرحله بررسی کلی		مرحله برنامه ریزی	تغییرات توجیه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (نسبت)	سال قبل (نسبت)	شرح
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی	توضیح در مورد رسیدگی ها	خیر	بلی		درصد	(نسبت)			
										فروش: فروش تقسیم بر ظرفیت
										فروش تقسیم بر کل دارائی ها
										بهای تمام شده کالای ساخته شده و هزینه ها: هزینه مواد اولیه مصرفی تقسیم بر بهای تمام شده کالای ساخته شده
										مقدار مواد مصرفی تقسیم بر تعداد کالای ساخته شده
										هزینه دستمزد مستقیم تقسیم بر بهای تمام شده کالای ساخته شده
										ساعات کارکرد کارگران تقسیم بر بهای تمام شده کالای ساخته شده
										مواد اولیه استاندارد مصرفی تقسیم بر مواد اولیه مصرفی واقعی
										ساعات کارکرد استاندارد تقسیم بر ساعات کارکرد واقعی
										تولید همگن شده تقسیم بر ظرفیت عملی

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی

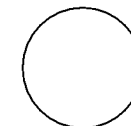


..... سال مالی :

..... واحد مورد رسیدگی :

شرح	سال قبل (نسبت)	سال مورد رسیدگی (نسبت)	تغییر		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییرات توجیه دارد		مرحله برنامه ریزی	مرحله بررسی کلی	
			(نسبت)	درصد		بلی	خیر		توضیح در مورد رسیدگی ها	اصلاح صورتهای مالی
دستمزد مستقیم تقسیم بر تولید همگن شده										
مواد مستقیم تقسیم بر تولید همگن شده										
هزینه های سربار تقسیم بر تولید همگن شده										
هزینه برق تقسیم بر تولید همگن شده										
هزینه های سربار تقسیم بر بهای تمام شده کالای ساخته شده										
هزینه استهلاک تقسیم بر بهای تمام شده کالای ساخته شده										
میزان ضایعات تقسیم بر تولید همگن شده										
هزینه های فروش ، اداری و عمومی هزینه های فروش ، اداری و عمومی تقسیم بر فروش خالص										

روش های تحلیلی در مرحله برنامه ریزی و بررسی کلی در پایان حسابرسی



..... سال مالی :

..... واحد مورد رسیدگی :

مرحله بررسی کلی		مرحله برنامه ریزی	تغییرات توجیه دارد		توضیح در مورد علت تغییرات	تغییر		سال مورد رسیدگی (نسبت)	سال قبل (نسبت)	شرح
خلاصه نکات	اصلاح صورتهای مالی	توضیح در مورد رسیدگی ها	خیر	بلی		درصد	(نسبت)			
										هزینه حقوق و دستمزد تقسیم بر
										هزینه های فروش ، اداری و عمومی
										هزینه کمیسیون فروش تقسیم بر
										فروش

..... بررسی کننده :

..... تهیه کننده :

..... تاریخ و امضاء :

..... تاریخ و امضاء :