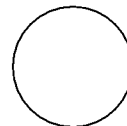


آزمون محتوا معاملات خرید



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

هدف، حصول اطمینان از اینکه:

- الف) خرید کالا و خدمات در مقابل کالای دریافت شده و یا خدمات ارائه شده در حسابها ثبت شده است.
- ب) خرید کالا و خدمات از اشخاص واقعی و با در نظر گرفتن صرفه و صلاح شرکت و طبق آئین نامه ها و دستور العمل های مصوب انجام شده است.
- ج) کلیه کالا و خدمات ارائه شده در حسابها ثبت شده است.
- د) خرید 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 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:	
---	--

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

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					

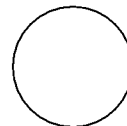
میزان رسیدگی	اشتباهات کشف شده		اشتباه قابل تحمل میلیون ریال
	میلیون ریال	تعداد	
اقدام کلیدی			
اقدام مشمول نمونه گیری			
جمع			

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

خلاصہ نکات رسیدگی:

..... تاريخ و امضاء : تاريخ و امضاء :

آزمون محتوا معاملات خرید



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
	الف - اقلام غیر عادی و عمده ثبت شده در حساب خرید (موجودیها) را بررسی کنید .					
	ب - تعدادی از اقلام ثبت شده در حساب خرید (موجودیها) را انتخاب و رسیدگیهای زیر را انجام دهید :					
اش	۱- مشاهده صورتحساب خرید .					
اش	۲- کنترل محاسبات صورتحساب خرید و مطابقت با قرارداد خرید .					
وت	۳- مطابقت خرید با آئین نامه معاملات شرکت .					
وت اش	۴- مطابقت رسید انبار با صورتحساب خرید و مشاهده امضاء واحد کنترل کیفیت .					
وت	۵- مشاهده دستور خرید و سفارش خرید .					
وت	۶- کنترل ثبت اقلام خریداری شده در کارت انبار.					
وت	۷- کنترل ثبت اقلام خریداری شده در کارت ریالی انبار.					
اش	۸- کنترل ثبت صحیح در حساب موجودیها و بستانکاران .					
	پ - تعدادی از اقلام ثبت شده در حساب برگشت از خرید را انتخاب و رسیدگیهای زیر را انجام دهید :					
وت	۱- مشاهده مجوزهای مربوط.					
اش	۲- مشاهده اعلامیه بدهکار.					
اش	۳- مطابقت با صورتحساب خرید.					
وت	۴- مشاهده برگ خروج کالا .					
وت	۵- کنترل ثبت اقلام در کارت انبار.					
اش	۶- کنترل ثبت اقلام در کارت حسابداری انبار.					
اش	۷- کنترل ثبت صحیح در حسابهای برگشت از خرید (موجودیها) و بستانکاران .					