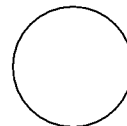


برنامه آزمون کنترل‌های فروش



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

اهداف:

حصول اطمینان از اینکه:

- الف) فروش کالا یا ارائه خدمات براساس سفارشهای فروش و بر اساس مجوزهای لازم صورت گرفته است.
- ب) برای کلیه کالاهای تحویل شده / خدمات ارائه شده صورتحساب صادر شده است.
- پ) اعتبار مشتری در نظر گرفته شده و نرخها و شرایط فروش با مصوبات لازم مطابقت دارد.
- ت) برگشت کالا براساس مجوزهای لازم صورت گرفته و برای آنها اعلامیه بستانکار صادر شده است.
- ث) کلیه درآمدهای حاصل از فروش کالا / ارائه خدمات و همچنین برگشت از فروش بطور صحیح در حسابها ثبت شده است.

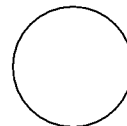
برنامه ریزی:

با توجه به اطلاعات بدست آمده از تکمیل پرسشنامه کنترل‌های داخلی ارزیابی نمایید که خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع به سیستم کنترلها در برآوردهای اولیه چه میزان می باشد:

میزان خطر	توضیح	پیشنهاد چگونگی انتخاب نمونه
زیاد	خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در حد بالایی می باشد.	نیازی به آزمون کنترلها نمی باشد و می بایست از آزمون محتوا استفاده کرد.
متوسط	خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در خدمتوسط می باشد.	جهت انتخاب نمونه در آزمون کنترلها می توان از جدول انتخاب نمونه های ۱۰٪ (خطر اتکای بیش از واقع به کنترل های داخلی) استفاده نمود.
کم	خطر اتکاء به سیستم کنترل‌های داخلی در حد کم می باشد.	جهت انتخاب نمونه در آزمون کنترلها می توان از جدول انتخاب نمونه های ۵٪ (خطر اتکای بیش از واقع به کنترل های داخلی) استفاده نمود.

نتیجه گیری						برنامه ریزی							
نام مدیریت	نتیجه گیری UDL < TDR	حد بالای انحراف UDL	ضریب انحراف ت نمونه	تعداد انحراف ت	تعداد نمونه طبق جدول	نمونه		ضریب اشتباه مورد انتظار EDR	ضریب اشتباه قابل تحمل TDR	خطر اتکاء بیش از واقع ARO	تعداد اقلام جامعه	موارد کنترلی (صفت)	منبع انتخاب نمونه
						تعداد	درصد						
												مطابقت با فاکتور	سفارش فروش
												مطابقت با سفارش	برگ خروج کالا
												امضای مجاز	
												مشاهده رسید دریافت کالا	
												مطابقت با فاکتور	
												ثبت در کارت انبار	
												ثبت در کارت ریالی	فاکتور فروش
												مطابقت با سند حسابداری	
												مطابقت با برگ خروج کالا	
												مطابقت با نرخهای مصوب قرارداد	
												کنترل محاسبات	
												کنترل اعتبار مشتری	

برنامه آزمون کنترل‌های فروش



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نتیجه گیری						برنامه ریزی							
نام مدیریت	نتیجه گیری UDL < TDR	حد بالای انحراف UDL	ضریب انحراف ت نمونه	تعداد انحراف ت	تعداد نمونه طبق جدول	نمونه		ضریب اشتباه مورد انتظار EDR	ضریب اشتباه قابل تحمل TDR	خطر انکاء بیش از واقع ARO	تعداد افلام جامعه	موارد کنترلی	منبع انتخاب نمونه
						درصد	تعداد						
												مشاهده مجوز برگشت	رسید کالای مرجوعی
												مطابقت با اعلامیه پستانکار	
												مطابقت با نرخهای فروش	
												ثبت در کارت انبار	
												ثبت در کارت ریالی	
												مطابقت با رسید کالای مرجوعی	اعلامیه پستانکار
												امضای مجاز	
												ثبت صحیح در حسابها	

نتیجه گیری:

آیا کنترل‌های داخلی قابل انکاء است؟ ☐ زیاد ☐ متوسط ☐ کم

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

عطف

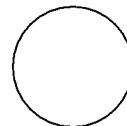
تهیه کننده: بررسی کننده:

تاریخ و امضاء: تاریخ و امضاء:

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate
UDL= Upper Deviation limit

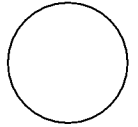
برنامه آزمون کنترل‌های فروش



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
الف) پرونده برگهای خروج کالا را انتخاب نموده و رسیدگیهای ذیل را انجام دهید:			
۱- کنترل شماره مسلسل چاپی برگهای مزبور بطور نمونه.	کا		
۲- برگ خروج کالا را با سفارش مشتری مطابقت نمائید.	وت		
۳- امضاء مجاز در مورد خروج کالا از انبار را مشاهده نمائید.	وت		
۴- رسید دریافت کننده اجناس (بارنامه) را مشاهده نمائید.	وت		
۵- برگ خروج کالا را با سند حسابداری و با صورتحساب فروش مطابقت نمائید.	کا		
۶- صورتحساب مربوط را کنترل کنید.	اش		
۷- ثبت اقلام صادره در کارت انبار را کنترل نمائید.	کا		
۸- ثبت اقلام صادره در کارت حسابداری انبار را کنترل نمائید.	کا		
۹- فاصله زمانی غیر متعارف بین برگ خروج و فاکتور را یادداشت کنید.			
ب) پرونده صورتحسابهای فروش را اخذ نموده و رسیدگیهای ذیل را انجام دهید:			
۱- کنترل شماره مسلسل چاپی برگهای مزبور بطور نمونه.	کا		
۲- مطابقت صورتحساب فروش با سند حسابداری و برگ خروج کالا	اش		
۳- نرخ مندرج در صورتحساب را با لیست و قراردادهای فروش مطابقت نمائید.	اش		
۴- تخفیفات را با مجوزهای مربوط مطابقت نمائید.	وت		
۵- محاسبات صورتحساب را کنترل نمائید.	اش		
۶- امضای مجاز صورتحساب فروش را مشاهده نمائید.	وت		
۷- اطمینان حاصل نمائید که تشریفات فروش بر طبق آئین نامه معاملاتی انجام شده است و حد اعتبار مشتری رعایت شده است.	اش		
۸- ثبت اقلام فروش رفته در کارت انبار را کنترل نمائید.	کا		
۹- ثبت اقلام صادره در کارت حسابداری انبار را کنترل نمائید.	کا		
پ) پرونده سفارشهای فروش را اخذ نموده رسیدگیهای زیر را انجام دهید:			
۱- کنترل شماره مسلسل چاپی بطور نمونه.	کا		
۲- مطابقت سفارش فروش با فاکتور فروش	وت		
۳- سفارشهای فروش معوق را یادداشت کنید.			
۴- فاصله زمانی غیر متعارف بین سفارش فروش و فاکتور فروش را یادداشت کنید.			
ت - پرونده رسید کالای مرجوعی را اخذ نموده و رسیدگیهای زیر را انجام دهید.			
۱- کنترل شماره مسلسل چاپی بطور نمونه.	کا		
۲- مشاهده مجوز مربوط به تصویب برگشت کالا	وت		

برنامه آزمون کنترل‌های فروش



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

ردیف	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
اش	۳- مطابقت با اعلامیه بستانکار			
اش	۴- مطابقت با نرخهای فروش			
اش	۵- کنترل ثبت صحیح در حسابها			
کا	۶- کنترل ثبت در کارت انبار			
کا	۷- کنترل ثبت در کارت حسابداری			
ث - پرونده اعلامیه های بستانکار را اخذ و رسیدگیهای زیر را انجام دهید :				
کا	۱- کنترل شماره مسلسل چاپی بطور نمونه			
وت	۲- مطابقت با رسیدکالای مرجوعی			
وت	۳- امضای مجاز توسط شخص مسئول را کنترل کنید .			
اش	۴- ثبت صحیح در حسابها را کنترل کنید .			

نوع ادعا / وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی