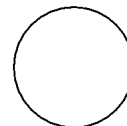


آزمون محتوا موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

هدف ، حصول اطمینان از اینکه :

- الف) محاسبات صورت گرفته منطبق با استاندارد های حسابداری انجام شده است .
- ب) شناسائی هزینه ها و تخصیص آن بر اساس مبانی و اصول صحیح صورت گرفته است .
- پ) ضایعات غیر عادی و همچنین سربار ظرفیت بلا استفاده به طور جدا گانه در صورتهای مالی افشاء شده است .
- ت) هزینه های منظور شده در بهای تمام شده مرتبط با تولید و یا فرآیند عملیاتی شرکت بوده است .

برنامه ریزی:

عطف	زیاد	متوسط	کم	بررسی احتمال خطر
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	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

	میلیون ریال	مبلغ اشتباه قابل تحمل
	میلیون ریال	مبلغ اشتباه مورد انتظار

	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	میزان شواهد مورد نیاز
--	--------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

	بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی :
--	----------------------------------------------

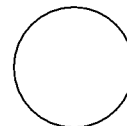
<input type="checkbox"/>	افشا و طبقه بندی	<input type="checkbox"/>	مالکیت و حقوق	<input type="checkbox"/>	ارزشیابی	<input type="checkbox"/>	کامل بودن	<input type="checkbox"/>	وجود و تحقق	تاکید بر اثبات ادعا :
--------------------------	------------------	--------------------------	---------------	--------------------------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

	توضیح در مورد میزان رسیدگی و انتخاب نمونه :
--	---------------------------------------------

درصد تعدادی	درصد ریالی	میزان رسیدگی		جامعه		میزان رسیدگی
		تعداد	میلیون ریال	تعداد	میلیون ریال	
						اقلام کلیدی
						اقلام مشمول نمونه گیری

آزمون محتوا

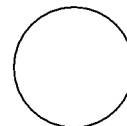
موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
	<p>۱- صورت خلاصه موجودیهای کالا را به تفکیک سر فصلهای عمده (از قبیل مواد اولیه - مواد بسته بندی - مواد مصرفی - کالای در جریان ساخت - کالای در راه و کالای ساخته شده) از مشتری دریافت و یا خود تهیه نمائید . صورت مزبور باید حاوی اطلاعات زیر باشد :</p> <p>الف) اقلام مقایسه ای سال قبل</p> <p>ب) محل نگهداری کالا</p> <p>ج) روش انبار گردانی شرکت (سالانه - مداوم - غیره)</p> <p>د) روش ارزیابی موجودیها و ذکر اینکه روش مزبور با سال قبل یکسان بوده است .</p> <p>ه) حضور یا عدم حضور نماینده مؤسسه هنگام انبار گردانی .</p>					
وت	۲- مطمئن شوید که پرسشنامه نظارت بر انبار گردانی در حین انبار گردانی تکمیل شده باشد.					
وت	۳- صورت ریز موجودیهای کالا در پایان سال مالی را که شامل مشخصات ، مقدار شمارش شده ، مقدار طبق کارتهای انبار و قیمت تمام شده یا خالص ارزش فروش میباشد ، برای کلیه موجودیها از مشتری دریافت نمائید .					
وت	۴- مقدار موجودیها را بر طبق صورتهای مذکور در بند ۳ با برگه های شمارش که در حین انبار گردانی تهیه شده است ، مقایسه نمائید این مقایسه باید از هر دو طرف انجام پذیرد و بصورت انتخاب نمونه باشد .					
وت	۵- مقدار موجودیها طبق صورت ریز را با کارتهای انبار و حسابداری انبار مطابقت نمائید که این مقایسه نیز باید از هر دو طرف و بطور نمونه صورت گیرد .					
وت	۶- شماره های نمونه ای که حین انبار گردانی توسط نماینده مؤسسه یادداشت شده است را با برگهای شمارش و صورت ریز موجودیها مقایسه نمائید .					
وت	۷- چنانچه انبار گردانی قبل یا بعد از پایان سال مالی انجام شده است ، شمارشهای نمونه توسط نماینده مؤسسه را با برگه های شمارش کنترل نموده و با توجه به عملیات ما بین زمان انبار گردانی و پایان سال مالی ، مقدار موجودیها را بر طبق صورت ریز مذکور در بند ۳ فوق اثبات نمائید .					
وت	۸- دقت کنید که تعدیل اختلافات بین موجودیهای واقعی و مدارک موجود در شرکت از قبیل کارت انبار یا کارت حسابداری انبار به تصویب مقام مسئولی در شرکت رسیده باشد . جمع جبری اینگونه اختلافات را در خلاصه نکات درج نمائید .					
وت	۹- در مورد کالای در جریان ساخت روشهای حسابداری بهای تمام شده شرکت باید قبل از انبار گردانی مورد بررسی قرار گیرد تا اطمینان حاصل گردد که نتیجه شمارش کالای در جریان ساخت قابل قیمت گذاری باشد .					
وت	۱۰- در مورد کالای در جریان ساخت چنانچه قابل شمارش نباشد ، روشهای بخصوصی را که شرکت به منظور اثبات وجود کالای مزبور بکار برده است ، بررسی نموده و در خلاصه نکات یادداشت نمائید .					
اش	۱۱- صورتی از مقدار موجودی اول دوره ، خرید ، فروش و موجودی پایان دوره برای هر دسته از کالاها را از مشتری دریافت و آن را کنترل نمائید . بدیهی است در مورد تولید بجای خرید و فروش ، مواد وارده و صادره قرار خواهد گرفت .					
مح	۱۲- اطمینان حاصل کنید که موجودی کالا در مالکیت بلا قید و شرط شرکت بوده و دارای پوشش بیمه ای کافی میباشد .					
اش	۱۳- موجودیهای پایان سال را با موجودی های پایان سال قبل مقایسه نموده علل اختلافهای مهم را پیگیری کنید .					

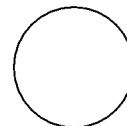
آزمون محتوا موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
اش	۱۴- مطمئن شوید که موجودیها با توجه به فعالیت شرکت معقول میباشد .					
وت	۱۵- چنانچه شرکت روش انبار گردانی مداوم داشته باشد ، مدارک مربوط را مورد بررسی قرار دهید و همچنین مطمئن شوید که کلیه موجودیها حداقل یکبار ضمن سال شمارش شده اند .					
اش	۱۶- محاسبات صورت ریز موجودیهای کالا در پایان سال مالی را کنترل نمایید .					
اش	۱۷- اطمینان حاصل کنید که اساس ارزیابی موجودیها با مصوبات شرکت و ارزیابی سال قبل یکسان باشد .	۶ ۸	۴۰ ۲۹			
اش	۱۸- بهای تمام شده هر یک از اقلام موجودی را بطور نمونه با کارت حسابداری انبار مطابقت دهید .					
اش	۱۹- روش محاسبه بهای تمام شده اقلام انتخاب شده در بند فوق را با توجه به روش ارزیابی موجودیها : میانگین ، اولین صادره از اولین وارده و غیره از روی کارت حسابداری انبار کنترل نمایید .					
	۲۰- تحقیق کنید که آیا در موارد لازم ، ذخیره کافی جهت کاهش ارزش موجودی به خالص ارزش فروش تامین شده است . بدین منظور :	۸	۴			
اش	الف) در مورد کالای ساخته شده قیمت فروش اقلامی را که پس از پایان دوره مالی فروش رفته است بعد از کسر هزینه های فروش ، با بهای تمام شده در تاریخ ترازنامه مقایسه کنید .	۸	۳۶ تا ۴۵			
اش	ب - در مورد کار در جریان ساخت ، قیمت فروش نهائی را با بهای تمام شده پایان سال به اضافه هزینه های بعد از تاریخ ترازنامه جهت تکمیل نهائی کار در جریان ساخت مقایسه کنید.	۸	۳۶ تا ۴۵			
اش	ج - در مواردی که قیمت فروش احتمالی نهائی نشانگر احتمال وقوع زیان است ، ملاحظه نمایید که آیا لازم است بابت کاهش ارزش موجودی مواد خام و قطعات خریداری شده ذخیره ای در نظر گرفته شود .	۸	۳۶ تا ۴۵			
اش	د - تحقیق کنید که آیا لازم است بابت کالای کم گردش، معیوب و ناباب ذخیره ای منظور شود. - کالای کم گردش با مرور کارتهای انبار - کالای معیوب و ناباب با توجه به برگهای شمارش و گزارش انبارگردانی	۸	۳۶ تا ۴۵			
اش	۲۱- در صورتیکه ارزش موجودی کالا شامل سود تحقق نیافته ناشی از معاملات بین واحدهای صاحبکار است بررسی نمایید که جهت حذف سود مذکور ، تعدیل لازم انجام شده است .					
اش	۲۲- در مواردی که کار در جریان ساخت یا کالای ساخته شده براساس بهای تمام شده هر واحد ارزشیابی می شود . بهای تمام شده هر واحد را مورد مطالعه قرار داده و جهت اطمینان یافتن از اینکه نرخهای مزبور بیانگر هزینه واقعی مواد ، دستمزد و سربار مربوط است ، گزارشهای مالی مربوط را بررسی نمایید . اجزای بهای تمام شده را با هزینه مصرف مواد ، صورت گردش مواد مصرفی ، هزینه دستمزد و تخصیص سربار کنترل نمایید . اطمینان حاصل کنید که نرخهای دستمزد و سربار براساس سطوح عادی تولید محاسبه شده است .	۸	۱۱ تا ۲۰			

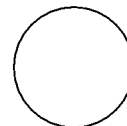
آزمون محتوا موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
اش	۲۳- در مواردی که بهای تمام شده کار در جریان ساخت و کالای ساخته شده از طریق سیستم هزینه یابی استاندارد بدست می آید ، حسابهای انحرافات و گزارشهای مربوط را برای اطمینان یافتن از این که بهای تمام شده برابر هزینه واقعی است مورد رسیدگی قرار دهید . کلیه انحرافات قابل توجه را مورد بررسی قرار دهید . اطمینان حاصل کنید که نرخها براساس ظرفیت عادی تولید محاسبه شده و استانداردهایی که به این منظور مورد استفاده قرار گرفته مربوط به دوره مورد رسیدگی (و نه دوره مالی بعد است) . دقت کنید که ضایعات غیر عادی ، مخارج انبارداری کالای ساخته شده ،سربار اداری و مخارج فروش و همچنین مخارج مدیریت عمومی و هزینه های تامین مالی به بهای تمام شده منظور نشده باشد .	۸	۱۷ تا ۲۰			
اش	۲۴- هزینه مواد اولیه مصرفی در بهای تمام شده کالای ساخته شده را با توجه به استانداردهای مصرف براساس فرمول ساخت (BOM) محصول و نرخ کاردکس ریالی محاسبه و با هزینه مواد اولیه هر محصول مقایسه کنید . ضایعات عادی را در نظر گرفته و هر گونه انحراف را یادداشت کنید . در صورتیکه ضایعات غیر عادی باشد مستندات و علت را پیگیری کنید .	۸				
	- پیمانهای بلند مدت در جریان پیشرفت :					
	پیمانهای مهم و متمم های آنها را مورد مطالعه قرار داده وضمن اخذ قرار دادهای فوق خلاصه اطلاعات زیر را استخراج و در کار برگها ثبت نمایید :					
	<ul style="list-style-type: none"> • نوع پیمان • مبلغ پیمان • شرایط پرداخت و پرداختهای مربوط به پیشرفت کار . • شرایط لغو پیمان و جریمه های مربوط . • بندهای مربوط به افزایش هزینه ها • لزوم پوشش بیمه ای . • تجهیزات و مواد لازم . • وثیقه حسن انجام کار . 					
اش	۲۵- میالغی را که از بابت بهای تمام شده ارائه شده است را از طریق رد یابی سوابق هزینه یابی پیمان مورد رسیدگی قرار دهید .					
اش	۲۶- مینا و محاسبه مبلغی را که از بابت سربار در بهای تمام شده گنجانده شده است ، کنترل نموده و تحقیق نمایید که آیا :					
اش	الف) محاسبه مزبور ، براساس مخارج واقعی ، (یا برآوردهای نزدیک به واقعیت) و سطوح فعالیت سالانه انجام گرفته است .					
اش	ب) حصه ای از سربار که در محاسبات منظور شده است، مناسب بوده و در مقایسه با سایر دوره های مالی دارای ثبات روبه بوده است .	۹	۱۲ تا ۱۴			
اش	۲۷- مینای شمول سود / زیان در ارزشیابی پیمانهای بلند مدت در جریان پیشرفت را بررسی نموده و نکات زیر را مورد رسیدگی اثباتی قرار دهید :					
اش	الف) شناخت سود در مورد پیمانهای بلند مدت ، و تنها مشروط به تحقق شرایط ذیل ، صورت می پذیرد : - نتیجه پیمان با دقت معقولی قابل پیش بینی باشد . و - سود مزبور را بتوان بنحوی معقول به کار انجام شده نسبت داد .	۹	۲۸			
اش	ب) هر گاه زیان نهائی پیمان ، به گونه ای معقول قابل پیش بینی باشد ، بلافاصله نسبت به شناخت زیان در صورتهای مالی همان دوره اقدام گردد .	۹	۲۴			

آزمون محتوا موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

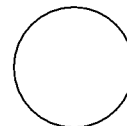
نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
اش	۲۸- رعایت نکات زیر توسط صاحبکار را مورد رسیدگی قرار دهید : مبالغ دریافتی و دریافتنی از بابت پیشرفت کار و ذخیره های مربوط به زیان پیمانها ، به نحو صحیح به پیمانهای بلند مدت در جریان پیشرفت از یکسو ، و بستانکاران / ذخیره ها از سوی دیگر تخصیص یافته است . (یعنی مانده های منفی پیمانها ، در حاصل جمع کارهای در جریان پیشرفت دخالت داده نشده است) .					

روشهای تحلیلی :

نسبتهای زیر را محاسبه و با سال قبل مقایسه نموده و دلایل تغییرات را یادداشت کنید :

نوع ادعا	نسبتها	سال مورد رسیدگی	سال قبل
اش	(۱) نسبت هزینه های دستمزد سیستم و سربار به بهای تمام شده کالای ساخته شده را براساس کل مبلغ هزینه و همچنین اقلام مهم محاسبه نموده و با نسبت بهای مشابه سال قبل مقایسه کنید و در مورد انحرافات عمده تحقیق کنید .		
اش	(۲) هزینه های کلیدی را با هزینه های مشابه سال قبل مقایسه کنید (هزینه های متغیر باید با توجه به میزان تولید تعدیل شوند) .		
اش	(۳) بهای تمام شده هر یک از محصولات را با بهای تمام شده سال قبل مقایسه کنید.		
اش	(۴) دوره گردش موجودیها را با دوره مشابه سال قبل مقایسه کنید .		
اش	(۵) میزان انباشت موجودیها را با سال قبل مقایسه کنید .		
اش	(۶) سود ناویژه هر محصول را با مبلغ مشابه سال قبل مقایسه کنید .		
اش	(۷) دوره گردش موجودیها متوسط موجودی کالا تقسیم بر بهای تمام شده کالای فروش رفته $\times 365$		
اش	(۸) انباشت موجودیها در آخر سال موجودی کالا در آخر سال تقسیم بر بهای تمام شده کالای فروش رفته $\times 365$		
اش	(۹) انباشت موجودی مواد در آخر سال موجودی مواد در آخر سال تقسیم بر مواد اولیه مصرفی $\times 365$		

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:

عطف	زیاد	متوسط	کم	بررسی احتمال خطر
	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	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

	میلیون ریال	مبلغ اشتباه قابل تحمل
	میلیون ریال	مبلغ اشتباه مورد انتظار

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	میزان شواهد مورد نیاز
--------------------------	--------------------------	--------------------------	-----------------------

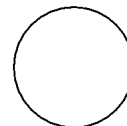
	بررسی امکان استفاده از سایر روشهای حسابرسی:
--	---------------------------------------------

<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	تاکید 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:
--	--------------------------------------------

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

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 عمدۀ 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 .					