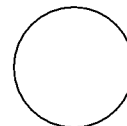


آزمون محتوا حسابها و اسناد پرداختی تجاری



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

هدف، حصول اطمینان از اینکه:

الف) بدهیهایی که در تاریخ ترازنامه موجود بوده یا در آن تاریخ تعلق گرفته، به مبلغ صحیح ثبت شده است.
ب) در رابطه با مبالغ مندرج در ترازنامه استانداردهای حسابداری رعایت و اقلام به نحو صحیح طبقه بندی و افشا شده اند.

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:
--	---

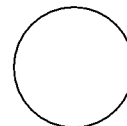
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	تاکید بر اثبات ادعا: وجود و تحقق <input type="checkbox"/> کامل بودن <input type="checkbox"/> ارزشیابی <input type="checkbox"/> مالکیت و حقوق <input type="checkbox"/> 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	
						اقلام کلیدی
						اقلام مشمول نمونه گیری

آزمون محتوا

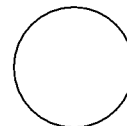
حسابها و اسناد پرداختی تجاری



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نوع ادعا	شرح رسیدگی	استاندارد حسابداری		عطف به کاربرد	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
		شماره	بند			
وت اف	۱- صورت ریز حسابها و اسناد پرداختی تجاری را اخذ نمائید و مانده نقل از سال قبل را با صورتهای مالی و تراز سال قبل مطابقت دهید. الف) جمع صورت ریز را کنترل و با مانده حساب کنترل دفترکل مطابقت نمائید. ب) اقلام صورت ریز را با مانده حسابهای معین یا تفصیلی مطابقت دهید. ج) مانده های بستانکار عمده را از نظر ماهیت مورد بررسی قرار دهید. د) مبالغی را که پس از مدتهای طولانی و غیر متعارف همچنان پرداخت نشده باقی مانده است از نظر ماهیت مورد بررسی قرار داده و علل مربوط را توضیح دهید. ه) اطمینان حاصل کنید که حسابها و اسناد پرداختی شامل هیچ یک از مانده های مربوط به شرکتهاى گروه نباشد.					
وت	۲- اطمینان حاصل کنید که حسابها و اسناد پرداختی مربوط به فعالیت شرکت بوده و مربوط به بهای کالا و خدماتی باشد که تا در تاریخ ترازنامه دریافت یا انجام شده باشد.					
	۳- نمونه مناسبی از مانده های مندرج در صورت ریز حسابهای پرداختی (شامل اقلام عمده) را انتخاب و به شرح زیر رسیدگی نمائید.					
وت مح	الف) تأییدیه را از فروشنندگان درخواست نمائید.					
وت	ب) در مورد درخواستهای تأییدیه ارسالی که به علت عدم تحویل توسط پست و یا سایر موارد برگشت شده است از نظر واقعی بودن بدهی تحقیق کنید.					
اش وت	ج) اقلام تشکیل دهنده مانده حسابها را تعیین کنید (فاکتور و رسید انبار را مشاهده کنید).					
اش	د) صورت حسابهای سال مالی بعد را بررسی کنید و در صورت پرداخت رسید بستانکار را مشاهده کنید.					
اش	و) اطمینان حاصل کنید که بدهیها و اسناد پرداختی ارزی به نرخ ارز در تاریخ ترازنامه تسعیر شده است.	۱۶	۱۸			
اش	ه) جدولی حاوی شرایط و جزئیات قراردادهای بلند مدت خرید تهیه نموده و نحوه مورد عمل حسابداری را مشخص کنید.					
کا	۴- آزمونهای انقطاع زمانی در پایان سال را به شرح زیر برای اطمینان یافتن از اینکه خریدهها و بستانکاران در دوره مالی مربوط ثبت شده اند بطور نمونه رسیدگی کنید.					
کا	الف) سوابق حسابداری خرید و حساب بانک را برای مدت معقولى قبل و بعد از تاریخ ترازنامه بررسی نموده و در مورد کلیه اقلام غیر عادی تحقیق کنید.					
کا	ب) نمونه مناسب وکافی از اسناد هزینه ، فاکتورهای خرید و سایر مدارک مثبتة را انتخاب و مندرجات آنها را با سوابق حسابداری خرید ، در موارد لزوم ، و حساب بانک برای روزهای قبل و بعد از تاریخ ترازنامه مطابقت دهید .					
کا	ج) اطلاعات کسب شده در جریان نظارت بر انبارگردانی پایان سال مربوط به انقطاع زمانی را با مبالغی که از این بابت در سوابق ثبت شده است مطابقت نموده و رسیدهای انبار را با مبالغ ثبت شده در سوابق خرید برای روزهای قبل و بعد از تاریخ ترازنامه مطابقت نمائید .					
کا	د) رسیدهای انبار را که فاکتورهای خرید مربوط به آنها تطبیق ندارد و یا فاکتورهای دریافت شده با رسید های انبار تطبیق نمی نماید مورد بررسی قرار دهید .					
کا	ه) از کارکنان قسمت خرید و حسابداری در مورد احتمال وجود بدهیهای ثبت نشده پرس و جو کنید .					

آزمون محتوا
حسابها و اسناد پرداختی تجاری



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

روشهای تحلیلی :

نسبتهای زیر را محاسبه و با اقلام سال قبل مطابقت نمائید :

نوع ادعا	نسبتها	سال مورد رسیدگی	سال قبل
اش کا	دوره پرداخت بدهی ها (متوسط حسابهای پرداختی تجاری تقسیم بر خرید روزانه)		
اش کا	نسبت بهای تمام شده کالای فروش رفته به حسابهای پرداختی تجاری		
اش کا	نسبت حسابهای پرداختی به کل دارائی ها		
اش کا	نسبت جاری		
اش کا	نسبت آنی		