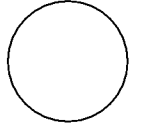


## برنامه آزمون کنترل‌های فروش



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.

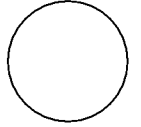
### برنامه ریزی:

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

**نتیجه گیری:**

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است؟

زیاد   
  متوسط   
  کم

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

عطف

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

تهیه کننده: .....

بررسی کننده: .....

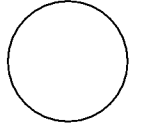
تاریخ و امضاء: .....

تاریخ و امضاء: .....

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance  
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate  
UDL= Upper Deviation limit

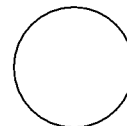
## برنامه آزمون کنترل‌های فروش



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

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

## برنامه آزمون کنترل‌های فروش

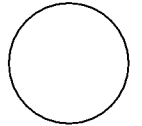


واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

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			
ت - 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

## برنامه آزمون کنترل‌های خرید



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

### اهداف:

حصول اطمینان از اینکه:

- الف) خرید کالا و خدمات براساس مجوزهای لازم و با در نظر گرفتن منافع واحد مورد رسیدگی انجام شده .
- ب ) کلیه کالا و خدمات خریداری شده به نحو صحیح ارزشیابی شده و به موقع و بطور صحیح در حسابها ثبت شده است .
- ج ) برگشت از خرید براساس مجوزهای لازم صورت گرفته و برای آنها اعلامیه بدهکار صادر شده است .

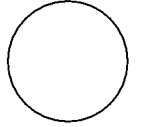
### برنامه ریزی:

با توجه به اطلاعات بدست آمده از تکمیل پرسشنامه کنترل‌های داخلی ارزیابی نمایید که خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع به سیستم کنترل‌های داخلی 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 حدمتوسط 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 مدیر	نتیجه گیری UDL < TDR	حد بالای انحراف UDL	ضریب انحرافات نمونه	تعداد انحرافات	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
						درصد	تعداد						
												مطابقت رسید انبار با فاکتور خرید	رسید های انبار
												مطابقت رسید با سند حسابداری	
												ثبت در کارت حسابداری انبار	
												ثبت در کاردکس انبار	
												مطابقت با سفارش خرید	درخواست خرید
												مطابقت با رسید کالا	
												مطابقت با درخواست خرید	سفارش خرید
												مطابقت با رسید کالا	
												مطابقت با برگ خروج کالا	اعلامیه بدهکار
												مطابقت با فاکتور خرید	
												مطابقت با سند حسابداری	

## برنامه آزمون کنترل‌های خرید



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نتیجه گیری						برنامه ریزی							
نام مدیر	نتیجه گیری UDL < TDR	حد بالای انحراف UDL	ضریب انحرافات نمونه	تعداد انحرافات	تعداد نمونه طبق جدول	نمونه		ضریب اشتباه مورد انتظار EDR	ضریب اشتباه قابل تحمل TDR	خطر انکاء بیش از واقع ARO	تعداد اقلام جامعه	موارد کنترلی	منبع انتخاب نمونه
						درصد	تعداد						
												مطابقت با فاکتور خرید	برگه های خروج کالا
												مطابقت با سند حسابداری	
												ثبت در کارت حسابداری انبار	
												ثبت در کاردکس انبار	

**نتیجه گیری:**

آیا کنترل‌های داخلی قابل انکاء است؟

کم    
  متوسط    
  زیاد

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

عطف

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

تهیه کننده: .....

بررسی کننده: .....

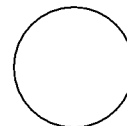
تاریخ و امضاء: .....

تاریخ و امضاء: .....

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance  
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate  
UDL= Upper Deivation limit

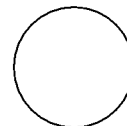
## برنامه آزمون کنترل‌های خرید



واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : .....

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
کا	الف - پرونده فرم های زیر را اخذ و شماره مسلسل آنها را کنترل کنید . - درخواست خرید - سفارش خرید - رسید کالا - حواله انبار مرجوعی - اعلامیه بدهکار			
وت	ب - پرونده مربوط به برگهای رسید کالا را که صورتحسابهای آنها دریافت نگردیده اخذ نموده و رسیدگی های زیر را انجام دهید :			
وت	۱- اطمینان حاصل نمایید که پرونده مذکور بطور دوره ای توسط مشتری مورد رسیدگی قرار گرفته و علت معوق ماندن اقلام به مدت طولانی مشخص گردیده است .			
وت	۲- دلایل مربوط به تاخیر در دریافت صورتحساب مربوط را مورد بررسی قرار داده و اطمینان حاصل نمایید که دلایل مزبور قابل قبول میباشد .			
	پ - تعدادی برگ رسید کالا یا سایر اسناد و مدارک ورود کالا را در هر دوره سه ماهه انتخاب نموده و رسیدگیهای زیر را انجام دهید :			
وت	۱- مدارکی دال بر کنترل مقادیر رسیده با سفارش خرید و توجیه کسر / اضافه تحویلی احتمالی توسط مشتری را مشاهده نمایید .			
وت	۲- برگ رسید کالا را با سفارش خرید مطابقت دهید .			
وت	۳- امضاء مجاز در مورد سفارش خرید را کنترل نمایید .			
وت	۴- امضاء انباردار مبنی بر رسید اجناس را کنترل نمایید .			
اش	۵- مدارکی دال بر ثبت اقلام وارده در کارت حسابداری انبار و کارت انبار را مشاهده نمایید .			
اش	۶- ثبت اقلام رسیده در کارت حسابداری انبار را کنترل نمایید .			
وت	۷- ثبت اقلام رسیده در کارت انبار را کنترل نمایید .			
وت	۸- مدارکی دال بر دریافت صورتحساب فروشنده را مشاهده نمایید .			
وت	۹- صورتحساب فروشنده را مشاهده نموده و مهر و امضاء فروشنده را کنترل نمایید .			
وت	۱۰- مدارکی که دال بر کنترل مقادیر مندرج در صورتحساب با برگ رسید کالا توسط مشتری باشد، مشاهده نمایید .			
اش	۱۱- مقادیر مندرج در صورتحساب را با برگ رسید کالا کنترل نمایید .			
اش	۱۲- مدارکی که دال بر کنترل نرخهای مندرج در صورتحساب با قرارداد ، برگ مناقصه یا سایر مدارک موجود توسط مشتری باشد ، مشاهده نمایید .			
اش	۱۳- نرخهای مندرج در صورتحساب را با مدارک مربوط مطابقت دهید .			
اش	۱۴- مدارکی که دال بر کنترل محاسبات صورتحساب توسط مشتری باشد ، مشاهده نمایید .			
اش	۱۵- محاسبات صورتحساب را کنترل نمایید .			
وت	۱۶- امضاءهای مجاز دال بر تصویب صورتحساب را کنترل نمایید .			
وت	۱۷- مدارکی که دال بر صدور سند حسابداری بروی صورتحساب باشد ، مشاهده نمایید .			
اش	۱۸- سند حسابداری مربوط را کنترل نمایید .			
	ت - تعدادی برگ درخواست خرید را انتخاب نموده و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
وت	۱- مطابقت با سفارش خرید			
وت	۲- مطابقت با رسید کالا			

## برنامه آزمون کنترل‌های خرید



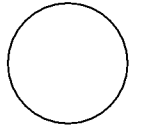
واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	ث - تعدادی سفارش خرید را انتخاب نموده و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
وت	۱- مطابقت با درخواست خرید			
وت	۲- مطابقت با رسید کالا			
	ج - تعدادی حواله انبار مرجوعی (برگ خروج کالا) را انتخاب نموده و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
اش	۱- مطابقت با فاکتور خرید			
اش	۲- مطابقت با سند حسابداری			
وت	۳- ثبت در کارت انبار			
اش	۴- ثبت در کارت ریالی انبار			
	چ- تعدادی اعلامیه بدهکار را انتخاب و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
وت	۱- مطابقت با برگ خروج کالا			
اش	۲- مطابقت با فاکتور خرید			
اش	۳- مطابقت با سند حسابداری.			

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



## برنامه آزمون کنترلهای دریافت وجوه



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

### اهداف:

حصول اطمینان از اینکه:

- (الف) کلیه وجوه چکها و اسناد دریافتنی به موقع در حسابها ثبت شده و در فواصل معین و مناسب به حسابهای بانکی واریز و یا جهت وصول به بانک ارائه شده است.
- (ب) صورت مغایرت بانک بطور منظم تهیه شده و اسناد دریافتنی و وجوه نقد در فواصل زمانی معین شمارش و با حسابها مطابقت شده است.
- (ج) اینکه کلیه وجوه دریافتی به حسابهای صحیح منظور شده و متقابلا کلیه مبالغ منظور شده به حسابها واقعا دریافت شده است.

### برنامه ریزی:

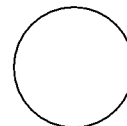
با توجه به اطلاعات بدست آمده از تکمیل پرسشنامه کنترلهای داخلی ارزیابی نمائید که خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع به سیستم کنترلهای در برآوردهای اولیه چه مقدار می باشد:

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

نتیجه گیری				برنامه ریزی									
نام مدیر	نتیجه گیری UDL < TDR	حد بالای انحراف UDL	ضریب انحرافات نمونه	تعداد انحرافات	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
						در صد	تعداد						
												مطابقت با فاکتورهای فروش و سایر اسناد و مدارک مثبت	فرم رسید اسناد دریافتنی
												مطابقت با صورت حساب بانک	
												تاخیرهای غیر عادی در واریز وجود نقد نزد بانک	
												مطابقت با سند حسابداری	فرم رسید وجوه
												مطابقت با اسناد و مدارک پیوست	



## برنامه آزمون کنترلهای دریافت وجوه

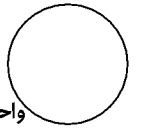


واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	الف ( حسابهای بانک :			
	۱) کاربرگی تهیه کنید که نشان دهنده تهیه صورت مغایرات بانک برای کلیه حسابهای بانکی در ماههای مختلف باشد. (فرمی تهیه کنید که نشان دهنده این موضوع باشد).			
وت	۲) کنترل کنید که صورت مغایرت با نک توسط شخص مسئولی بررسی و امضاء شده باشد.			
اش	۳) صورت مغایرت بانک را از نظر واقعی بودن عوامل مغایرت رسیدگی کنید.			
وت	ب) اطمینان حاصل کنید که دریافت وجوه نقد، چکها و اسناد دریافتنی توسط فردی مستقل از واحد فروش و مسئول پرداختها صورت گرفته است.			
کا	پ) پرونده رسید وجوه / اسناد دریافتنی را اخذ و تسلسل شماره های آن را کنترل کنید.			
وت	ت) تعدادی از رسید های صندوق را انتخاب، امضاء های مجاز را کنترل و ثبت آن را در حسابها رسیدگی کنید و فاصله زمانی غیر عادی بین دریافت وجوه یا چکها و واریز آن به حسابهای بانکی را یادداشت کنید.			
وت	ث) چکها و اسناد دریافتنی نزد شرکت را مشاهده کنید و مطمئن شوید که بنام شرکت پشت نویسی شده است.			
وت	ج) در صورتیکه اسناد دریافتنی و وجوه نقد طی سال توسط شخص مستقلی شمارش و با حسابها مطابقت شده است. یک نسخه از صورتجلسه مربوط را اخذ و بایگانی کنید.			
وت	د) کنترل نمایید که آیا در قبال اسناد دریافتنی و با وجوه نقد نزد صندوق تضمین یا بیمه کافی در قبال احتمال هر گونه خطر ناشی از کسری و یا فقدان و اختلاس و سایر موارد مشابه وجود دارد؟			
	ه) صورت تجزیه سنی بدهکاران را تهیه نموده و پی گیری های صورت گرفته توسط شرکت جهت وصول مطالبات سنواتی را بررسی کنید.			

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

## برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

### اهداف:

حصول اطمینان از اینکه:

الف) چکها و حواله های بانکی تنها در مقابل معاملات مستند و بر اساس مجوز های لازم صادر شده و به موقع در حسابهای صحیح ثبت شده است .

ب) پرداختهای نقد تنها در مقابل معاملات مستند و براساس آئین نامه های شرکت انجام شده است .

ج) اینکه در مورد هریک از پرداختها مدارک مثبت به صورت مستقل رسیدگی شده است و قبل از پرداخت مقام ارشدی آن را تایید کرده است .

د) اینکه پرداخت واقعا در وجه ذینفع صورت می گیرد و احتمال هرگونه سوء استفاده از میان برداشته شده است .

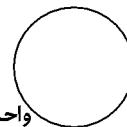
### برنامه ریزی:

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 مدیر	نتیجه گیری UDL < TDR	حد بالای انحراف UDL	ضریب انحرافات نمونه	تعداد انحرافات	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
						درصد	تعداد						
												مشاهده مجوز پرداخت	نگاه های صادره
												مشاهده فاکتور وسایر مدارک مربوطه	
												ابطال اسناد	
												ثبت در صورتحساب بانک	
												مشاهده رسید دریافت کننده	
												مشاهده مجوز پرداخت	رسید پرداخت وجه و اسناد
												مشاهده فاکتور و سایر مدارک مربوطه	
												ابطال اسناد	
												ثبت در صورتحساب بانک	
												مشاهده رسید دریافت کننده	

## برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نتیجه گیری:

کم     متوسط     زیاد

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است؟

عطف

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

بررسی کننده: .....

تهیه کننده: .....

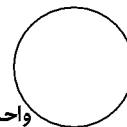
تاریخ و امضاء: .....

تاریخ و امضاء: .....

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance  
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate  
UDL= Upper Deviation limit

## برنامه آزمون کنترل‌های پرداخت وجوه

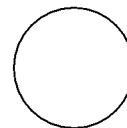


واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	حسابهای بانک:			
	الف - تعدادی از پرداختهای بانکی و تعدادی از پرداختهای نقدی طی هر دوره سه ماهه را انتخاب نموده و رسیدگی های ذیل را نسبت به آنها بعمل آورید:			
وت	۱- مدارک مثبت دال بر انجام خدمات و یا رسید کالا را مشاهده نمایید.			
اش	۲- محاسبات صورتحساب و سایر مدارک مثبت را کنترل نمایید.			
اش	۳- مبالغ قابل پرداخت را با صورتحساب و یا سایر مدارک مثبت مطابقت دهید. (در مورد پرداختهای نقد با توجه به سقف پیش بینی شده)			
وت	۴- امضاء مجاز در مورد دستور پرداخت را کنترل نمایید.			
	۵- رسید دریافت کننده را مشاهده نمایید.			
وت	۶- ابطال مدارک مربوطه را، بمنظور جلوگیری از استفاده مجدد، کنترل نمایید.			
وت	ب - اطمینان حاصل کنید که چکهای نوشته نشده در محل امن و تحت کنترل شخص مسئولی نگهداری می شود.			
	پ - چکهای صادر شده توسط شرکت را مشاهده کنید و مطمئن شوید جهت جلوگیری از تغییر مندرجات از ماشین پرفراژ، نوار چسب و غیره استفاده شده است.			
وت	ت - دسته چکهای شرکت را اخذ و مطمئن شوید که چک سفید امضاء صادر نشده است.			
وت	ث - تسلسل چکهای پرداختی را برای مدت زمان مناسبی بررسی نموده و - لاشه چکهای باطل شده را مشاهده کنید. - ثبت چکها در صورتحسابهای بانک را پی گیری کنید.			
کا	ج - در خصوص وجوه انتقالی بین بانکها ضمن ردیابی وجوه انتقال یافته کنترل نمایید که این جابجایی ها جنبه عادی داشته باشد.			
	ه - کنترل نمایید که حسابهای بانکی طی دوره بستانکار نشده باشد.			
	تنخواه گردانها:			
	الف - کنترل نمایید که برای تنخواه گردانها سقف تعیین شده باشد و سقف مزبور طی دوره رعایت شده باشد.			
	ب - کنترل نمایید که در قبال وجوه در اختیار تنخواه داران تضمین های کافی اخذ شده باشد.			
	ج - کنترل نمایید که سقف تنخواه با گردش عملیات آن متناسب بوده و هرگونه موارد غیر عادی را کنترل نمایید.			
	د - کنترل نمایید حسابهای تنخواه گردان و صندوق طی دوره بستانکار نشده باشد.			

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

## برنامه آزمون کنترل‌های حقوق و دستمزد



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

### اهداف:

حصول اطمینان از اینکه:

- الف) حقوق و دستمزد فقط به کارکنان شرکت و در مقابل کار و براساس مجوز کافی تعلق گرفته است.
- ب) محاسبات لیست حقوق و دستمزد بر مبنای مصوب و با توجه به قوانین و مقررات جاری به نحو صحیح صورت گرفته است.
- پ) لیست حقوق و دستمزد بنحوی تنظیم شده است که تخصیص هزینه‌های پرسنلی به قسمت‌ها و مراکز مختلف را تسهیل می‌کند.
- ت) حقوق و دستمزد تنها بر اساس مبالغ مندرج در لیست حقوق پرداخت می‌شود.
- ث) مدارک و مستندات کافی دال بر دریافت حقوق توسط کارکنان نگهداری شده است.
- ج) حقوق و دستمزد و مزایا، کسور مربوط و خالص پرداختنی به نحو صحیح در حسابها ثبت شده است.

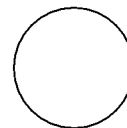
### برنامه ریزی:

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 میزانی 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 حد متوسط 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													
		منبع انتخاب نمونه	موارد کنترلی (صفت)	تعداد اقلام جامعه	خطر انکاء بیش از واقع ARO	ضریب اشتباه قابل تحمل TDR	ضریب اشتباه مورد انتظار EDR	نمونه		تعداد نمونه طبق جدول	تعداد انحرافات	ضریب انحرافات نمونه	حد بالای انحراف UDL	نتیجه گیری UDL < TDR	نام مدیر
حقوق لیست	حقوق لیست	کنترل محاسبات													
		مطابقت با سند حسابداری													
		مشاهده مجوزهای کنترل													
احکام پرسنلی	احکام پرسنلی	مطابقت حقوق پرسنل با احکام													
		مطابقت عوامل حقوق با لیست حقوق													
لیست کارکنان در حقوق	لیست کارکنان در حقوق	مطابقت کارکرد با لیست حقوق و دستمزد													
		کنترل محاسبات مالیات و جریمه													

# برنامه آزمون کنترل‌های حقوق و دستمزد



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نسجه گیری:

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است؟

کم  متوسط  زیاد

عطف

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

بررسی کننده: .....

تهیه کننده: .....

تاریخ و امضاء: .....

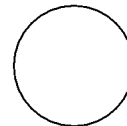
تاریخ و امضاء: .....

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance  
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate  
UDL= Upper Deivation limit



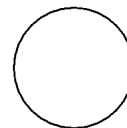
## برنامه آزمون کنترل‌های حقوق و دستمزد



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	الف - کلیه لیست های حقوق و دستمزد مربوط به ماه ( های ) ..... را اخذ و رسیدگی های ذیل را انجام دهید :			
اش	۱- جمعهای افقی و عمودی لیستهای حقوق را بطور نمونه کنترل نمایید .			
اش	۲- صورت خلاصه لیستهای حقوق را با لیستهای مربوط مطابقت دهید .			
وت	۳- امضای تهیه کننده ، کنترل کننده و تصویب کنندگان را مشاهده کنید .			
اش	۴- سند حسابداری را با خلاصه لیست حقوق مطابقت دهید .			
وت	۵- در صورت پرداخت نقدی امضاء دریافت کننده را مشاهده نمایید .			
اش	۶- ثبت مبالغ پرداخت نشده در لیست اقلام پرداخت نشده را کنترل نمایید .			
وت	۷- دستور باز پرداخت مبالغ پرداخت نشده به حساب بانک را مشاهده نمایید .			
وت	۸- رسید بازپرداخت مبالغ پرداخت نشده به حساب بانکی را مشاهده نمایید .			
وت	۹- در صورت پرداخت از طریق بانک ، جمع لیست ارسالی به بانک را با جمع مبلغ قابل پرداخت طبق لیست حقوق کنترل نمایید .			
وت	۱۰- تعدادی از مبالغ قابل پرداخت طبق لیست حقوق را با لیست ارسالی به بانک و بالعکس کنترل نمایید .			
	ب - تعدادی از کارمندان و تعدادی از کارگران درمورد هریک از دوره(های) فوق را از لیستهای حقوق و دستمزد انتخاب نموده و رسیدگیهای ذیل را در مورد آنها بعمل آورید :			
وت	۱- میزان حقوق و دستمزد و مزایای مستمر را با قرارداد استخدامی و یا احکام تغییرات حقوق و دستمزد کنترل نمایید .			
وت	۲- مزایای مستمر قانونی را با بخشنامه های مربوط و احراز شرایط پرداخت را از طریق پرونده پرسنلی کنترل نمایید .			
وت	۳- مدارکی دال بر کنترل میزان کارکرد با کارت ساعت ، دفتر حضور و غیاب و یا سایر مدارک مشابه توسط صاحبکار را مشاهده نمایید .			
وت	۴- میزان کارکرد را با کارت ساعت ، دفتر حضور و غیاب و یا سایر مدارک موجود کنترل نمایید .			
اش	۵- محاسبات مربوط به حقوق و دستمزد پایه را با توجه به میزان حقوق و دستمزد و ساعات کارکرد کنترل نمایید .			
اش	۶- محاسبات اضافه کاری را با توجه به میزان حقوق و دستمزد و ساعات اضافه کاری کنترل نمایید .			
وت	۷- مصوبه مدیران را در مورد سایر پرداختهای غیر مستمر مشاهده نمایید .			
اش	۸- محاسبات مربوط به سایر مزایای غیر مستمر را کنترل نمایید .			
وت	۹- دلائل پرداخت سایر مزایای غیر مستمر را بطور کامل در کاربرگ درج نمایید .			
وت	۱۰- انطباق پرداختهای غیر مستمر را با قوانین و مقررات کشور ، کنترل نمایید .			
اش	۱۱- محاسبات مربوط به مالیات و حق بیمه را کنترل نمایید .			
وت	۱۲- مبالغ مکسوره بابت مساعده پرداختی را با رسید دریافتی در زمان پرداخت ، کنترل نمایید			
وت	۱۳- مبالغ کسر شده بابت افساط وام پرداختی را با شرایط باز پرداخت وام که به تایید کارگر یا کارمند مربوط رسیده کنترل نمایید .			
اش	۱۴- محاسبه مبلغ قابل پرداخت را کنترل نمایید .			

## برنامه آزمون کنترل‌های حقوق و دستمزد

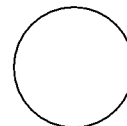


واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
وت	۱۵- مجموع حقوق و مزایای اعضاء هیئت مدیره در سال مورد رسیدگی را اخذ یا تهیه نمائید.			
وت	۱۶- مصوبه هیئت مدیره در مورد حقوق مدیر عامل را مشاهده نمائید .			
وت	۱۷- مصوبات مجامع عمومی در مورد حق حضور و پاداش اعضاء هیئت مدیره را با توجه به ماده ۱۳۴ قانون تجارت مشاهده نمائید .			
	پ- در صورتیکه با توجه به شرایط خاص صاحبکار رسیدگی های دیگری لازم به نظر میرسد ، ذیلاً درج نموده و رسیدگی های لازم را انجام دهید .			

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

## برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

### اهداف:

حصول اطمینان از اینکه:

- الف) کلیه موجودیهای متعلق به شرکت در دفاتر منعکس شده است.
- ب) موجودیها به طور منظم شمارش و یا مدارک مربوط مقایسه شده است.
- پ) اقدامات کافی و مناسب در مورد حفاظت از موجودیها بعمل آمده است.
- ت) اقلام ناباب، کم‌گردش و معیوب شناسایی و تفکیک شده است.
- ث) ارزشیابی موجودیها بر اساس استانداردهای حسابداری (به طور یکنواخت) و به نحو مناسب انجام شده است.

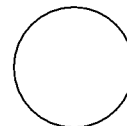
### برنامه ریزی:

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 حدمتوسط 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 انحرافات نمونه	تعداد انحرافات	نمونه		ضریب اشتباه مورد انتظار EDR	ضریب اشتباه قابل تحمل TDR	خطر اتکاء بیش از واقع ARO	تعداد اقلام جامعه	موارد کنترلی (صفت)
تعداد	نمونه طبق جدول													
													مشاهده مجوز	مواد در خواست
													مشاهده رسید دریافت کننده	
													مطابقت با برگ خروج	
													مشاهده مجوز	بزرگ خروج مواد
													مشاهده رسید دریافت کننده	
													مطابقت با درخواست	
													کنترل ثبت در کارت انبار	
													کنترل ثبت در حسابها	انبار رسید
													مشاهده رسید دریافت کننده	
													کنترل ثبت در کارت انبار	

## برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نتیجه گیری:

کم     متوسط     زیاد

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است؟

عطف

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

بررسی کننده: .....

تهیه کننده: .....

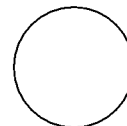
تاریخ و امضاء: .....

تاریخ و امضاء: .....

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance  
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate  
UDL= Upper Deivation limit

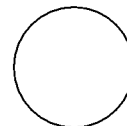
## برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

ردیف	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	الف) گزارشهای صورت برداری از موجودیها طی سال را اخذ و اطمینان حاصل نمائید که:			
وت	۱- گزارشها توسط مسؤولین ذیصلاح تصویب شده است .			
اش	۲- مغایرت به نحو مناسب پیگیری و حسابها حسب مورد اصلاح شده است .			
اش	۳- مواد و کالای کم مصرف و غیر قابل استفاده گزارش شده است .			
	ب) از کفایت پوشش بیمه ای موجودیها اطمینان حاصل کنید .			
وت	پ) یک نسخه از گزارش برنامه ریزی تولید را اخذ و از مناسب بودن آن اطمینان حاصل کنید .			
کا	ت) تعدادی از درخواستهای مواد اولیه را انتخاب و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
وت	۱- تسلسل فرمها را کنترل کنید .			
	۲- مجوزهای مربوط را مشاهده کنید .			
وت	۳- رسید دریافت کننده را مشاهده کنید .			
وت	۴- مقادیر مندرج در درخواست مواد را با حواله انبار (برگ خروج) مقایسه کنید .			
اش	ث) تعدادی از برگهای خروج مواد اولیه را انتخاب و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
کا	۱- تسلسل فرمها را کنترل کنید .			
وت	۲- مجوزهای مربوط را مشاهده کنید .			
وت	۳- رسید دریافت کننده را مشاهده کنید .			
وت	۴- مقادیر مندرج در برگ خروج را با درخواست مواد مطابقت نمائید.			
وت	۵- ثبت مواد مصرفی در کارت انبار را کنترل کنید			
اش	۶- ثبت مواد مصرفی در حسابها را کنترل کنید .			
	ج) یک نسخه از گزارشهای تولید را اخذ نموده و از کفایت اطلاعات آن به شرح زیر اطمینان حاصل کنید :			
وت	۱- ساعات کارکرد کارکنان			
وت	۲- ساعات کارکرد ماشین			
وت	۳- ضایعات عادی و غیرعادی			
وت	۴- ساعات توقف عادی و غیرعادی			
	چ) اطمینان حاصل کنید که گزارشهای تولید با رسیدهای انبار مطابقت و مغایرت پیگیری می شود.			
وت	ح) یک نسخه از برآورد ساعات کار کارگران و ساعات ماشین جهت تولید محصولات را اخذ کنید و از معقول بودن آن اطمینان حاصل کنید .			
اش	خ) گزارشهای ساعات کارکرد واقعی را اخذ و اطمینان حاصل کنید که هزینه های دستمزد بر آن اساس به مراکز هزینه و محصولات سرشکن شده است.			
	د) تعدادی از رسیدهای انبار را اخذ و رسیدگیهای زیر را انجام دهید :			
کا	۱- تسلسل فرمها را کنترل کنید			
وت	۲- رسید دریافت کننده را مشاهده کنید			
وت	۳- ثبت در کارت انبار را کنترل کنید			

## برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا

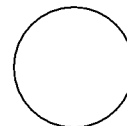


واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

ردیف	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	(ذ) پرونده محاسبه بهای تمام شده را اخذ و اطمینان حاصل کنید که:			
اش	۱- نرخهای مواد مصرفی به نحو مناسب تعیین شده است.			
اش	۲- دستمزد مستقیم بر اساس ساعات کارکرد واقعی به مراکز هزینه و محصولات سرشکن شده است.			
اش	۳- هزینه های سربار بر اساس مبانی مشخص و مستندی به مراکز هزینه و محصولات سرشکن شده است.			
اش	۴- محاسبات توسط مقام مسئولی کنترل می شود.			
اش	۵- هزینه های ضایعات غیرعادی و ظرفیت بلا استفاده به نحو مناسب محاسبه و از انعکاس در بهای تمام شده مستثنی می شود.			

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

## برنامه آزمون کنترلهای دارائی های ثابت



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی : .....

### اهداف :

حصول اطمینان از اینکه :

- الف) خرید یا ایجاد دارائی های ثابت با اخذ مجوز لازم صورت می گیرد .
- ب) دارائی های ثابت با ارزش متعارف خریداری / ایجاد می شود و تمامی دارائیهای ثابت منعکس در دفاتر شرکت متعلق به شرکت بوده و به نحو مناسبی مورد بهره برداری قرار می گیرد.
- ج) دارائیهای ثابت به نحو مناسب نگهداری شده و از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد .

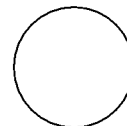
برنامه ریزی :

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

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

نتیجه گیری					برنامه ریزی								
نام مدیر	نتیجه گیری UDL < TDR	حد بالای انحراف UDL	ضریب انحرافات نمونه	تعداد انحرافات	تعداد نمونه طبق جدول	نمونه		ضریب اشتباه مورد انتظار EDR	ضریب اشتباه قابل تحمل TDR	خطر اتکاء بیش از واقع ARO	تعداد افلام جامعه	موارد کنترلی (صفت)	منبع انتخاب نمونه
						تعداد	درصد						
												کنترل محاسبات صورتحساب	درخواست خرید
												مطابقت با آیین نامه معاملات	
												مطابقت صورتحساب با مدارک تحویلی	
												کنترل ثبت در کارت اموال	دفتر اموال
												مشاهده درخواست خرید	
												مشاهده صورتحساب خرید	
												اطمینان از پلاک کوبی	

## برنامه آزمون کنترل‌های دارائی‌های ثابت



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی: .....

نسخه گیری:

کم     متوسط     زیاد

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است؟

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

عطف

بررسی کننده: .....

تهیه کننده: .....

تاریخ و امضاء: .....

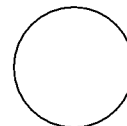
تاریخ و امضاء: .....

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance  
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate  
UDL= Upper Deviation limit



## برنامه آزمون کنترل‌های دارائی های ثابت



واحد مورد رسیدگی: ..... سال مالی : .....

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
کا	الف - پرونده درخواستهای خرید دارائی های ثابت را اخذ و تسلسل شماره های آنها را کنترل کنید .			
	ب - تعدادی از درخواستهای خرید دارائی های ثابت را اخذ و رسیدگیهای زیر را انجام دهید.			
وت	۱- مشاهده امضاء های مجاز با توجه به آئین نامه های شرکت .			
وت	۲- حصول اطمینان از رعایت آئین نامه معاملات شرکت .			
وت	۳- مشاهده صورتحساب خرید			
وت	۴- مطابقت صورتحساب خرید با مدارک تحویل دارائی ها و درخواست خرید			
اش	۵- تفکیک صحیح هزینه های سرمایه ای و جاری بر اساس دستورالعمل موجود			
اف	۶- کنترل ثبت صحیح در حسابها و کارت یا دفتر اموال			
اش	پ- حصول اطمینان از فروش ، برکناری و واگذاری دارائی ها براساس مجوزها و مصوبه های مربوط			
	ت - تعدادی از اقلام ثبت شده در کارت یا دفتر اموال را انتخاب و رسیدگیهای زیر را انجام دهید .			
وت	- مشاهده درخواست خرید .			
وت	- مشاهده صورتحساب خرید .			
اش وت	- حصول اطمینان از پلاک کوبی اموال			
	ث - گزارشهای صورت برداری اموال طی سال را اخذ و اطمینان حاصل کنید که :			
وت	۱- گزارشها توسط مسوولین ذیصلاح تصویب شده است .			
وت	۲- مغایرات به نحو مناسب پیگیری و حسابها حسب مورد اصلاح شده است .			
	ج - از کفایت پوشش بیمه ای دارائی های ثابت اطمینان حاصل کنید.			

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

برنامه آزمون کنترلها از دو قسمت به شرح زیر تشکیل شده است :

الف ( برنامه ریزی

ب ) نتیجه گیری

الف ( برنامه ریزی

قبل از شروع برنامه آزمون کنترلها باید نسبت به انتخاب تعداد نمونه از هر منبع نمونه گیری اقدام نمود . لازمه این کار تعیین موارد زیر است :

۱- تعیین خطر اتکای بیش از واقع (ARO) به سیستم های کنترل داخلی .  
منظور از خطر اتکای بیش از واقع همان سطح برنامه ریزی شده خطر کنترل (Planned Assessed Level of Control Risk) است .  
این خطر به طور معمول ۵٪ یا ۱۰٪ در نظر گرفته می شود ، احتمال خطر ۵٪ یعنی اتکا به کنترلهای داخلی به میزان ۹۵٪ و احتمال خطر ۱۰٪ یعنی اتکا به کنترلهای داخلی به میزان ۹۰٪. در صورتیکه احتمال خطر اتکا به سیستم کنترلهای داخلی بر اساس برآورد اولیه از احتمال خطر کنترل کم برآورد شود ، از جدول ۵٪ و در صورتیکه این احتمال متوسط برآورد شود از جدول ۱۰٪ استفاده می شود ، در صورتیکه احتمال خطر زیاد برآورد شود اصولاً سیستم های کنترل داخلی قابل اتکا نبوده و نیازی به انجام آزمون کنترلها نمی باشد .

۲- تعیین ضریب انحراف قابل تحمل (TDR)

ضریب انحراف قابل تحمل یعنی حداکثر درصد انحراف ناشی از عدم رعایت یک کنترل که مورد قبول حسابرس قرار گرفته و با این حال موجب عدم اتکاء به سیستم کنترل داخلی نمی شود . ( این ضریب بین ۲٪ تا ۱۰٪ تعیین می شود ) .

۳- تعیین ضریب انحراف مورد انتظار (EDR)

ضریب انحراف مورد انتظار بر اساس نتایج رسیدگی سالهای قبل مشخص می شود و میزان انحرافی از کنترل را نشان می دهد که انتظار می رود در سال مورد رسیدگی نیز تکرار شود . ( این ضریب بین صفر تا ۶٪ تعیین می شود ) .

۴- تعداد نمونه با توجه به مشخص کردن عوامل مندرج در بندهای ۱ تا ۳ بر اساس جداول مربوط مشخص می شود .

۵- پس از انجام آزمون کنترل و تکمیل برنامه مربوط تعداد انحرافات مشخص شده و بر اساس آن با رجوع به جدول ارزیابی نمونه ها حد بالای انحراف (UDL) مشخص می شود . در صورتیکه UDL بزرگتر از TDR ( ضریب انحراف قابل قبول ) گردد ، کنترل داخلی قابل اتکاء نمی باشد . در غیر این صورت کنترل داخلی موثر و قابل اتکاء است .

۶- نتایج ارزیابی مزبور پس از تکمیل به پرسشنامه های ارزیابی کنترلهای داخلی انتقال می یابد و نهایتاً با مشخص شدن احتمال خطر های ذاتی و بررسی های تحلیلی حدود رسیدگی به آزمونهای محتوا مشخص می گردد .

۷- در رابطه با تعیین ضریب اشتباه قابل تحمل میتوان از جدول زیر بعنوان راهنما استفاده نمود :

ضریب انحراف قابل تحمل	برآورد اولیه از خطر کنترل (ARO)
۳ تا ۷ درصد	کم
۶ تا ۱۲ درصد	متوسط
۱۱ تا ۲۰ درصد	زیاد
عدم نیاز به آزمون	خیلی زیاد

مثال: فرض کنید برآورد اولیه از احتمال خطر کنترل به میزان کم و ضریب انحراف قابل تحمل ۰.۴٪ و ضریب انحراف مورد انتظار ۰.۵ درصد در نظر گرفته شود. در این صورت با توجه به جدول انتخاب تعداد نمونه ۱۱۷ تعداد ۵٪ نمونه انتخاب میشود (بر اساس جدول اعداد تصادفی). در این صورت با توجه به جدول ارزیابی نتایج نمونه ۱۲۵ تعداد ۵٪ نمونه انتخاب می شود (نزدیک به عدد ۱۱۷). فرض کنید تعداد انحراف های کشف شده در رسیدگی به شرح زیر میباشد:

تعداد انحراف کشف شده	ضریب انحرافهای قابل پیش بینی در کل جامعه آماری (مندرج در جدول)	حالت
صفر	۲/۴	حالت اول
۱	۳/۷	حالت دوم
۲	۴/۹	حالت سوم
۳	۶/۱	حالت چهارم

در این صورت از آنجا که ضریب انحراف قابل تحمل ۰.۴٪ بوده است در حالت های اول و دوم کنترل های داخلی در چرخه مورد نظر مطلوب بوده است.

در حالت های سوم و چهارم چون ضریب ها بیش از ۰.۴٪ می باشد، کنترل های داخلی قابل اتکا نمی باشد. بنابراین اجرای سه روش زیر پیشنهاد می شود:

- ۱- ضریب انحراف قابل تحمل کمتر تعیین شده (مثلاً به میزان ۰.۳٪) بنابراین تعداد نمونه بیشتری انتخاب و نتایج مورد ارزیابی مجدد قرار گیرد.
- ۲- طرح نمونه گیری مورد تجدید نظر قرار گرفته و از جدول انتخاب نمونه ۱۰٪ استفاده نمود. در این صورت میزان اتکا به کنترل های داخلی در حد متوسط برآورد و ارزیابی می شود.
- ۳- برآورد نهائی احتمال خطر کنترل به میزان ۰.۷۵٪ یا ۰.۱۰٪ تعیین شود.