



# برنامه آزمون کترلهای موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 1:

اهداف :

حصول اطمینان از اینکه :
الف ) کلیه موجودیهای متعلق به شرکت در دفاتر منعکس شده است .
ب ) موجودیها به طور منظم شمارش و با مدارک مربوط مقایسه شده است .
پ ) اقدامات کافی و مناسب در مورد حفاظت از موجودیها بعمل آمده است .
ت ) اقلام ناباب ، کم گردش 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 کترلهای داخلی ارزیابی نمایید که خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع به سیستم کترلها در برآوردهای اولیه چه میزان می باشد :

میزان خطر	توضیح	پیشنهاد چگونگی انتخاب نمونه
زیاد	خطر اتکاء به سیستم کترلهای داخلی در حد بالایی می باشد.	نیازی به آزمون کترلها نمی باشد و می بایست از آزمون محتوا استفاده کرد.
متوسط	خطر اتکاء به سیستم کترلهای داخلی در حد متوسط می باشد.	جهت انتخاب نمونه در آزمون کترلها می توان از جدول انتخاب نمونه های ۱۰٪ ( خطر اتکای بیش از واقع به کترل های داخلی ) استفاده نمود.
کم	خطر اتکاء به سیستم کترلهای داخلی در حد کم می باشد.	جهت انتخاب نمونه در آزمون کترلها می توان از جدول انتخاب نمونه های ۵٪ ( خطر اتکای بیش از واقع به کترل 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 کترلی (صفت)	نوع و روش	تاریخ	ملاحظات
						نمونه	نمونه								
												مشاهده مجوز	مواد	رصد	
												مشاهده رسید دریافت کننده			
												مطابقت با برگ خروج			
												مشاهده مجوز	مواد	رصد	
												مشاهده رسید دریافت کننده			
												مطابقت با درخواست			
												کنترل ثبت در کارت انبار			
												کنترل ثبت در حسابها			
												مشاهده رسید دریافت کننده	مواد	رصد	
												کنترل ثبت در کارت انبار			



# برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 2:

نتیجه گیری:

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

احتمال خطر پذیرش نادرست در آزمون محتوا :

۱ - ۵ - ۱۰ - ۱۵ - ۲۰ - ۲۵ - ۳۰ - ۳۵ - ۵۰ - ۵۰٪

توضیح در مورد میزان آزمون‌های محتوا

عطف

تهیه کننده :

بررسی کننده :

تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance

EDR= Expected Deviation Rate

TDR= Tolerable Deviation Rate

UDL= Upper Deviation limit

نوع ادعا

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

نوع کنترل

پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی) F-۶۰



# برنامه آزمون کترلهای موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 3:

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 در 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 را در کارت انبار کنترل کنید			
اش	۶- ثبت مواد مصرفی را در حسابها 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			

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	--	-----------	---



# برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه: 4

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 مسؤولی 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

نوع ادعا / وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی / نوع کنترل / پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده