



# برنامه آزمون کنترل‌های حقوق و دستمزد

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

صفحه 1:

## 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 هزینه های پرسنلی به قسمت ها و مراکز مختلف را تسهیل می کند .

( ت ) حقوق و دستمزد تنها بر اساس مبالغ مندرج در لیست حقوق پرداخت می شود .

( 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 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 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	
						تعداد	درصد							
												کنترل محاسبات	لیست حقوق	
												مطابقت با سند حسابداری		
												مشاهده مجوزهای کنترل		
												مطابقت حقوق پرسنل با احکام	احکام پرسنلی	
												مطابقت عوامل حقوق با لیست حقوق		
												مطابقت کارکرد با لیست حقوق و دستمزد	لیست کارکنان در	
												کنترل محاسبات مالیات و جریمه		

## نتیجه گیری:

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است ؟

زیاد ☐ متوسط ☐ کم ☐

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-0



# برنامه آزمون کنترل‌های حقوق و دستمزد

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

صفحه 2:

احتمال خطر پذیرش نادرست در آزمون محتوا :

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

توضیح در مورد میزان آزمونهای محتوا

عطف

تهیه کننده :

بررسی کننده :

تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :

ARO= Acceptable Risk Of Overrillance

EDR= Expected Deviation Rate

TDR= Tolerable Deviation Rate

UDL= Upper Deviation limit

نوع	شرح رسیدگی	عطف به	امضاء رسیدگی	امضای
-----	------------	--------	--------------	-------

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-۵



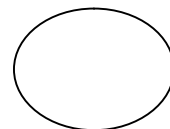
نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : 13 / /

صفحه 3:

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
-------------	------------	------------------	-----------------------	-----------------



# برنامه آزمون کنترل‌های حقوق و دستمزد



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

صفحه : 4

وت	۱۵ - مجموع حقوق و مزایای اعضای 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 اعضای 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	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	--	-----------	---

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی) - F-۵