



برنامه آزمون کنترل‌های دارائی‌های ثابت

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 1:

اهداف :

حصول اطمینان از اینکه :

الف) خرید یا ایجاد دارائی‌های ثابت با اخذ مجوز لازم صورت می‌گیرد .

ب) دارائی‌های ثابت با ارزش متعارف خریداری / ایجاد می‌شود و تمامی دارائیهای ثابت منعکس در دفاتر شرکت متعلق به شرکت بوده و به نحو مناسبی مورد بهره برداری قرار می‌گیرد.

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 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 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							
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)	نوع نمونه
						تعداد	نوع						
												کنترل محاسبات صورت حساب	درخواست خرید
												مطابقت با آیین نامه معاملات	
												مطابقت صورت حساب با مدارک تحویلی	
												کنترل ثبت در کارت اموال	
												مشاهده درخواست خرید	دفتر اموال
												مشاهده صورت حساب خرید	
												اطمینان از پلاک کوبی	



برنامه آزمون کنترل‌های دارائی های ثابت

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

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
-----	------------	--------	--------------	-------



برنامه آزمون کنترل‌های دارائی های ثابت

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 3:

ادعا	کاربرگ	کننده	سرپرست
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.			
۱- مشاهده امضاء های مجاز با توجه به آئین نامه های شرکت .			
۲- حصول اطمینان از رعایت آئین نامه معاملات شرکت .			
۳- مشاهده صورتحساب خرید			
۴- مطابقت صورتحساب خرید با مدارک تحویل دارائی ها و درخواست خرید			
۵- تفکیک صحیح هزینه های سرمایه ای و جاری بر اساس دستورالعمل موجود			
۶- کنترل ثبت صحیح در حسابها و کارت یا دفتر اموال			
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 .			
و ت - مشاهده درخواست خرید .			
و ت - مشاهده صورتحساب خرید .			
اش و ت - حصول اطمینان از پلاک کوبی اموال			
ث - گزارشهای صورت برداری اموال طی سال را اخذ و اطمینان حاصل کنید که :			
۱- گزارشها توسط مسوولین ذیصلاح تصویب شده است .			
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 / و ت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی