**بخش اول : موارد عمومي موجوديها و انبار**

**لازم است در مورد موجوديها و انبار شركت كنترلهايي اعمال گردد تا بتوان اطمينان حاصل نمود كه :**

|  |
| --- |
| **الف ) كليه موجوديهاي متعلق به شركت در دفاتر منعكس شده است .**  **ب ) كليه موجوديها به طور منظم شمارش و با مدارك مربوط مقايسه مي شود .**  **پ ) اقدامات كافي و مناسب در مورد حفاظت و نگهداري از موجوديها و انبار به عمل آمده است .**  **ت ) اقلام ناباب كم گردش و معيوب شناسايي و تفكيك شده است .**  **ث ) ارزشيابي بهاي تمام شده كالاي توليد شده و موجوديها بر اساس استانداردهاي حسابداري ( به طور يكنواخت ) ، به نحو مناسب تعيين شده است .** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **ثبت و تفكيك موجودي كالا** | | | | | | | | | | |
| **ثبت نادرست در حسابها** | **اف** | **پ** | 1-1- در مورد هر يك از گروههاي عمده موجودي كالا ، كالاي در راه، لوازم يدكي، مواد اوليه، ساير موجوديها (استفاده شرکت از روش نگهداری دائمی موجودی کالا) و كالاي در جريان ساخت ،كالاي ساخته شده ،حسابهاي كنترلي مناسبي شامل كليه نقل و انتقالات نگهداري ميشود. |  |  |  |  |  |  |  |
| اف | پ | 2-1- در مورد اقلام تشكيل دهنده هر يك از حسابهاي كنترل ،دفتر و يا كارت معين نگهداري مي شود .( در صورت وجود سیستم حسابداری مناسب وجود گزارش معین و تفضیل مناسب است.) |  |  |  |  |  |  |  |
| اف | پ | 3-1- مدارك مزكور دربند 2-1 بالا ،شامل اطلاعات و مشخصات كامل موجودي ، محل نگهداري و حداقل و حداكثر موجودي مي باشد .( درصورت وجود سیستم انبار و وجود کارت انبار در سیستم انبار کفایت می کند) |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **شمارش موجودي كالا** | | | | | | | | | | |
| **ثبت نادرست در حسابها** | **وت**  **مح** | **ك** | 4-1- طي دوره هاي منظم بدون توجه به اقلام مندرج در دفاتر ،كليه موجوديهاي شركت بر اساس دستورالعملهاي مناسب شمارش شده و صورت جامعي از موجوديهاي كالا ( اعم از موجود در شركت و نزد اشخاص ثالث)تهيه شده وبا مانده هاي دفاتر/كارتهاي معين مطابقت شده و مغايرتها مشخص شود. |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
|  | **مح** | **ك** | 5-1- انجام مورد مندرج در بند 4-1 فوق ،توسط اشخاصي مستقل از مسئولين حفاظت از موجوديها و مسئولين ثبت و نگهداري دفاتروكارتهاي معين موجوديها به عمل مي آيد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **مح** | **ك** | 6-1- ضمن شمارش موجوديها،كيفيت،كم مصرف بودن ، غيرقابل استفاده بودن ونحوه وشرايط نگهداري موجوديها درصورت نامطلوب بودن به مقامات ذيصلاح گزارش ميشود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **مح** | **ك** | 7-1- نتايج حاصل از بررسيهاي مذكور در بند 4 الي 6 فوق  توسط مقام مسئولي رسيدگي و تائيد مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **مح** | **ك** | 8-1- درخصوص كالاي اماني نزداشخاص ثالث طي دوره هاي معقول تائيديه اي مناسبي اخذ شده و يا در صورت امكان ، مشاهده عيني به عمل مي آيد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **مح** | **ك** | 9-1- تدابير مناسبي اخذ گرديده تا كليه موجوديهاي متعلق به اشخاص ثالث مشخص شده و به طور جداگانه صورت برداري شود و هيچيك از موجوديهاي شركت جزء موجوديهاي متعلق به اشخاص ثالث قرار نمي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **مح** | **ك** | 10-1- در موارد اختلافي كه مشاهده مي گردد جهت تعديل حسابهاي كنترل و دفاتر،كارتهاي معين موجوديها در ضمن مقايسه اقلام واقعي موجوديها با دفاتر/كارهاي معين ،اقدامات لازم و مناسب صورت مي گيرد و تعديلات توسط مقام مسئولي مورد بررسي و تائيد قرار مي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **ارزشيابي موجوديها** | | | | | | | | | | |
| **ارزيابي نادرست موجوديها** | **اش**  **اف** | **ك** | 11-1-بهاي تمام شده موجوديهاي شركت باقيمتهاي روزمقايسه مي شودتا اطمينان حاصل شود كه درصورت كاهش ارزش هريك از اقلام يا گروه اقلام مشابه موجوديها به ميزاني كمتر از بهاي تمام شده آنها ، ذخاير كافي از اين بابت در حسابها منظورمي شود ،همچنين تدابيري اتخاذ شود تا هر گونه زيان احتمالي ناشي از تكميل و فروش كالاي در جريان ساخت مشخص شود و نتايج حاصل از موارد فوق توسط مقام مسئولي مورد بررسي و تائيد قرار مي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **اقلام ناباب، كم گردش و معيوب** | | | | | | | | | | |
| **ذخيره كاهش ارزش** | **اش**  **اف** | **ك** | 12-1- تدابير مناسبي اتخاذمي شودتا كالاي كم مصرف ، ناباب و يا مازاد بر احتياج به نحو مناسبي مشخص شود و به اطلاع مقامات ذيصلاح برسد . معيارهاي شناسايي اقلام بايد از قبل به صورت موردي تعيين شودودراختيار اشخاص ذيربط قرار گيرد.ضمن اينكه اين نوع موجوديها بايد از ساير موجوديهاي شركت جدا و تا اخذ تصميم نهايي به نحو مناسبي نگهداري شود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **اش**  **اف** | **ك** | 13-1- درموردكالاي خسارت ديده ومعيوب ، گزارشات منظمي حاوي اطلاعات لازم درمورددلائل وچگونگي به وجود آمدن خسارت تهيه وتنظيم مي گردد وتوسط مقام مسئولي مورد بررسي وتائيد قرارمي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **حفاظت و بيمه** | | | | | | | | | | |
| **عدم وجود پوشش بيمه اي كافي** | **وت** | **پ** | 14-1- كليه موجوديهاي شركت تحت شرايط مناسب نگهداري شده و كليه اقدات ايمني مقتضي جهت حفاظت از آنها به عمل مي آيد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **پ** | 15-1- موجوديهاي شركت به نحو مطلوب تحت پوشش بيمه قرار گرفته است . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

**بخش دوم : برنامه ريزي توليد ،صدور مواد اوليه و ...**

**لازم است در مورد برنامه ريزي توليد ،صدور مواد اوليه، توليد محصول،كنترل كيفي، تحويل محصولات توليد شده به انبار شركت، محاسبه قيمت تمام شده شركت كنترلهايي اعمال شود تا بتوان اطمينان حاصل كرد كه :**

|  |
| --- |
| **الف ) برنامه ريزي توليد با توجه به اهداف و امكانات و محدوديتهاي واحد تدوين و در مقاطع زماني مناسب ،تغييرات و اصلاحات لازم انجام مي شود .**  **ب ) مواداوليه تنها متناسب با احتياجات به قسمتهاي توليدي ارسال و جهت ثبت در مدارك مربوطه ،مد نظر قرار مي گيرد .**  **پ ) ميزان مواد مصرفي در هر مرحله توليد و ضايعات آن ،همراه با دلايل مربوط به موارد غير عادي بطور كامل مشخص وزمان كار صرف شده جهت هر يك از اقلام توليد و اوقات بلااستفاده كاركنان و ماشين آلات همراه با دلايل مربوط به موارد غير عادي به طور كامل مشخص مي شود .**  **ت ) محصولات توليدي از كيفيت مطلوبي برخوردار است .**  **ث ) كالاي ساخته شده تماما به انبار محصول تحويل و مدارك كافي جهت ثبت اطلاعات مربوط به كالاي تحويلي به انبار محصول نگهداري مي شود .**  **ج ) قيمت تمام شده كالاي ساخته شده دربرگيرنده هزينه مواد،دستمزدوسربار جهت توليدمحصول بوده وبه نحو مناسبي محاسبه مي شود .** |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **برنامه ريزي** | | | | | | | | | | |
| **نبود برنامه ريزي توليد** | **وت** | **ك** | 1-2- آمارواطلاعات مورد نيازجهت برنامه ريزي توليد جمع آوري و با توجه به امكانات و محدوديتهاي موجود با انواع توليدات در برنامه ريزي توليد مد نظر قرار مي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **ك** | 2-2- مسئول برنامه ريزي توليد ملزم به تهيه گزارشهاي جامعي جهت اثبات اينكه برنامه توليد ارائه شده مناسبترين برنامه بوده است ، مي باشد . اين گزارشها توسط اشخاص ذيصلاحي مستقل از برنامه ريزي توليد مورد بررسي وتصويب قرار مي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **ك** | 3-2- درفواصل زماني مناسب برنامه ها وروشهاي توليدموردبررسي قرارگرفته واقدامات مناسب جهت بهبود آن به عمل مي آيد و قبل از اجراء توسط اشخاص ذيصلاحي بررسي و تائيد مي گردد . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **صدور مواد اوليه** | | | | | | | | | | |
| **نبود برنامه ريزي توليد** | **وت** | **پ** | 4-2- در صورت نياز به مواد اوليه ، قسمتهاي توليدي ملزم به تهيه مدارك مناسبي جهت درخواست ارسال مواد شامل مشخصات كامل و مقادير مواد مورد نيازمي باشد . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
|  | **وت** | **ك** | 5-2- كنترلهاي مناسبي وجود دارد تا بتوان اطمينان حاصل نمود كه كليه مدارك مذكور در بند قبل مدنظر قرار ميگيرد. |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **پ** | 6-2- قبل از صدور مجوز جهت ارسال مواد به قسمتهاي توليدي ،كنترلهاي كافي جهت حصول اطمينان از مورد نياز بودن موادمزبور توسط مقام مسئول ازطريق كنترل ميزان مواددرخواستي بابرنامه توليد ، مستقل از مسئولين نگهداري مدارك و مسئولين حفاظت ونگهداري حسابهاي كنترل ، انجام مي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **پ** | 7-2- درموقع صدورمواد از انبار مواد اوليه مقدارمواد تحويلي از طرق مناسب اندازه گيري مدارك كافي و مناسبي حاوي نوع ,مقدار و وضعيت موادصادره تهيه ورسيد مناسب و معتبر ازتحويل گيرنده اخذ مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **كا** | **ك** | 8-2- كنترلهاي مناسبي وجود داردتا بتوان اطمينان حاصل نمودكه كليه مدارك مذكوردربند فوق به عنوان مثال:استفاده ازفرمهاي داراي شماره ترتيب چاپي ياثبت موجودي صادره دردفاترخاص جهت ثبت درسوابق انباروحسابداري. |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **توليد محصول- مواد مستقيم** | | | | | | | | | | |
| **مواد مستقيم نادرست** | **وت** | **ك** | 9-2- مشخصات و مقادير مواد مورد نياز جهت توليد هر يك از محصولات در هريك از مراحل توليد در شرايطي عادي به نحومطلوب برآورد شده و مدارك كافي در اين مورد نگهداري مي شود و توسط مقام مسئولي بررسي وتائيد مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **ك** | 10-2- مدارك كافي و مناسبي در موارد زير به تفكيك مراحل مختلف توليد نگهداري مي شود :  الف ) مواد دريافتي از انبار مواد اوليه  ب ) مواد مصرف نشده يا موارد برگشتي به انبار مواد اوليه  پ ) نقل وانتقالات بين مراحل مختلف كاردرجريان(درصورت  نگهداري حسابهاي جداگانه براي مراحل مختلف )  ت )ضايعات مواد به تفكيك عادي و غير عادي  ث) ميزان توليد |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
|  | **وت** | **ك** | 11-2- كنترلهاي مناسب وجود دارد تا بتوان اطمينان حاصل نمود كه اطلا عات مذكور در بند بالا ، تماما در موقع مقتضي مد نظر قرار مي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت**  **اش**  **اف** | **ك** | 12-2- گزارشهاي منظمي از مقادير واقعي مواد مصرفي جهت توليد محصول براساس مدارك مذكوردربند11-2فوق تهيه وبا مقادير برآوردي موردنياز براي توليد مقاديرمشابهي ازمحصول، توسط اشخاص ذيصلاحي مقايسه شده ودلائل مغايرتهاي عمده موجودمشخص مي شود . نتايج حاصل ازرسيدگيهاي فوق،توسط مقام مسئولي مستقل ازمسئولين توليد پس ازانجام بررسيهاي لازم مورد تائيد قرار مي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **كار مستقيم** | | | | | | | | | | |
| **دستمزد مستقيم نادرست** | **وت** | **ك** | 13-2- ميزان كارمورد نياز اعم از كار كارگران و ماشين آلات جهت توليد هريك ازمحصولات درشرايط عادي به نحومطلوب برآورد شده و مدارك كافي در اين خصوص نگهداري و توسط مقام مسئولي بررسي و تائيد مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **ك** | 14-2- كنترلهاي مناسبي وجود دارد تابتوان اطمينان اصل نمودكه ساعات كاركرد واقعي تماما در موقع مقتضي مد نظر قرار مي گيرد و ساعات كاركرد با ليستهاي حقوق و دستمزد تطبيق داده مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **ك** | 15-2- ميزان واقعي توليدبابرآوردتوليد، توسط اشخاص ذيصلاحي مقايسه شده ودلائل مغايرتهاي عمده موجودتعيين ونتايج حاصل از رسيدگيهاي مذكور توسط مقامي مستقل ازمسوولين توليد بررسي و تائيد مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **تفكيك هزينه ها** | | | | | | | | | | |
| **تسهيم نادرست هزينه ها** | **اش**  **اف** | **ك** | 16-2- كنترلهاي كافي جهت حصول اطمينان از تفكيك صحيح مواد مصرفي و كار انجام شده بين محصولات مختلف جهت محاسبه قيمت تمام شده به عمل مي آيد . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **كنترل كيفي** | | | | | | | | | | |
| **ذخيره كاهش ارزش موجوديها** | **اش** | **ك** | 17-2- استانداردهاي مشخص درموردكيفيت محصولات شركت تعيين شده است . |  |  |  |  |  |  |  |
| **اش** | **ك** | 18-2- روشهاي مناسبي جهت حصول اطمينان از انطباق كيفيت محصولات توليد شده با استانداردهاي مورد نظر اعمال مي شود و جهت بهبود كيفيت واحد مورد رسيدگي تحقيقات مستمري را به عمل مي آيد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **موجودي كالاي غير واقعي** | **وت** | **پ** | 19-2- در زمان تحويل محصول از قسمتهاي توليدي به انبارمحصول / قطعات مشخصات و مقاديرمحصول توليدي به نحو مناسبي ( به عنوان مثال : از طريق كنترل كيفيت و شمارش يا توزين) مشخص شده ومدارك كافي ومناسبي توسط مسئولين توليد و انبار، با توجه به انتقال مسووليت مورد تائيد قرار گرفته و به امضاء مي رسد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **پ** | 20-2- به منظورحصول اطمينان ازتحويل كليه محصولات توليدشده به انبار , مقادير تحويلي به انبار بر اساس مدارك مذكور در بند فوق با آمارتوليد به نحومطلوبي مطابقت شده ومدارك كافي در مورد مغايرتهاي موجود تهيه و توسط مقام مسئولي بررسي وتائيد مي گردد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **وت** | **ك** | 21-2- كنترلهاي مناسبي وجودداردتا بتوان اطمينان حاصل نمود كه مدارك مذكور در بند 19-2 بالا تماما در موقع مقتضي مدنظر قرار خواهد گرفت وعينا جهت ثبت اقلام در مدارك انبار مورد استفاده قرار مي گيرد . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

|  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| **احتمال تحريف** | **ادعا** | **پ يا ك** | **روشهاي كنترل** | **ارزيابي طراحي** | | | **ارزيابي موثر بودن** | | | **عطف به نامه مديريت** |
| **عطف به سيستم ثبت شده** | **بله** | **خير** | **عطف به نتايج آزمون كنترل ها** | **بله** | **خير** |
| **محاسبه قيمت تمام شده** | | | | | | | | | | |
| **تسهيم نادرست هزينه ها و بهاي تمام شده غير واقعي** | **اش** | **ك** | 22-2- مدارك كافي و مناسبي جهت محاسبه قيمت تمام شده كالاي ساخته شده نگهداري شده و ميزان مواد مصرفي و كار صرف شده درتوليد محصولات براساس مدارك مذكوربا اهداف از پيش تعيين شده مقايسه و درج مي گردد . |  |  |  |  |  |  |  |
| **اش** | **ك** | 23-2- نرخهاي موادمصرفي براساس يكي ازروشهاي پذيرفته شده حسابداري تعيين ودرمدارك مزبوردرج ميشود. |  |  |  |  |  |  |  |
| **اش** | **ك** | 24-2- سربارتوليدبراساس مباني مشخص ومستندي به قيمت تمام شده سرشكن ومحاسبات آن توسط شخصي مستقل ازتهيه كننده كنترل مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **اش** | **ك** | 25-2- مندرجات مدارك مذكور در بندهاي فوق توسط مقام  مسئولي با كليه مستندات مربوط كنترل مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |
| **اش**  **اف** | **ك** | 26-2- هزينه ضايعات غيرعادي ودوباره كاريهاي غيرعادي ونيزظرفيت استفاده نشده به نحو مناسب محاسبه و ازانعكاس دربهاي تمام شده محصولات مستثني مي شود . |  |  |  |  |  |  |  |

|  |  |
| --- | --- |
| **برآورد اوليه از خطر كنترل** | كم  متوسط  زياد |
| **خطر كنترل نهائي** | كم  متوسط  زياد |

**نتيجه گيري نهائي چرخه موجودي مواد ، كالا**

|  |  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
|  | **برآورد اوليه از خطر كنترل** | | |  | **خطر كنترل نهائي** | | |
| **كم** | **متوسط** | **زياد** | **كم** | **متوسط** | **زياد** |
| **وجود- تحقق** |  |  |  |  |  |  |
| **مالكيت** |  |  |  |  |  |  |
| **كامل بودن** |  |  |  |  |  |  |
| **ارزشيابي** |  |  |  |  |  |  |
| **افشاء** |  |  |  |  |  |  |

**وسط**

**تهيه كننده** :..................................................................................... **بررسي كننده :** ......................................................................................

**تاريخ و امضاء :** ...................................................................................... **تاريخ و امضاء :** ......................................................................................