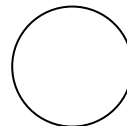


برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا



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 با 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.

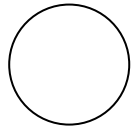
برنامه ریزی:

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 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)	میزان انتخاب
						تعداد	نوع						
												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	
												مشاهده رسید دریافت کننده	انبار رسید
												کنترل ثبت در کارت انبار	

برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نتیجه گیری:

☐ خیلی زیاد (٪۱۰۰) ☐ زیاد (٪۷۵) ☐ متوسط (٪۵۰) ☐ کم (٪۲۵)

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است ؟

عطف

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

بررسی کننده:

تهیه کننده:

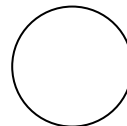
تاریخ و امضاء:

تاریخ و امضاء:

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate
UDL= Upper Deviation limit

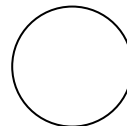
برنامه آزمون کنترل‌های موجودی مواد و کالا



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