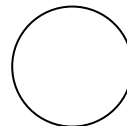


برنامه آزمون کنترل‌های خرید



واحد مورد رسیدگی: سال مالی :

اهداف:

حصول اطمینان از اینکه:

- الف) خرید کالا و خدمات براساس مجوزهای لازم و با در نظر گرفتن منافع واحد مورد رسیدگی انجام شده.
- ب) کلیه کالا و خدمات خریداری شده به نحو صحیح ارزشیابی شده و به موقع و بطور صحیح در حسابها ثبت شده است.
- ج) برگشت از خرید براساس مجوزهای لازم صورت گرفته و برای آنها اعلامیه بدهکار صادر شده است.

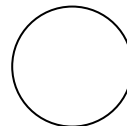
برنامه ریزی:

با توجه به اطلاعات بدست آمده از تکمیل پرسشنامه کنترل‌های داخلی ارزیابی نمایید که خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع به سیستم کنترل‌های داخلی 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 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						
													مطابقت رسید انبار با فاکتور خرید	رسید های انبار
													مطابقت رسید با سند حسابداری	
													ثبت در کارت حسابداری انبار	
													ثبت در کاردکس انبار	
													مطابقت با سفارش خرید	درخواست خرید
													مطابقت با رسید کالا	
													مطابقت با درخواست خرید	سفارش خرید
													مطابقت با رسید کالا	
													مطابقت با برگ خروج کالا	اعلامیه بدهکار
													مطابقت با فاکتور خرید	
													مطابقت با سند حسابداری	

برنامه آزمون کنترل‌های خرید



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

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	منبع انتخاب نمونه
						تعداد	درصد						
												مطابقت با فاکتور خرید	برگه های خروج کالا
												مطابقت با سند حسابداری	
												ثبت در کارت حسابداری انبار	
												ثبت در کاردکس انبار	

نتیجه گیری:

آیا کنترل‌های داخلی قابل اتکاء است؟ ☐ خیلی زیاد (۱۰۰٪) ☐ زیاد (۷۵٪) ☐ متوسط (۵۰٪) ☐ کم (۲۵٪) ☐

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

عطف

تهیه کننده:

بررسی کننده:

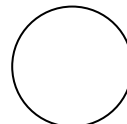
تاریخ و امضاء:

تاریخ و امضاء:

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate
UDL= Upper Deivation limit

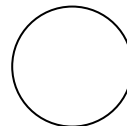
برنامه آزمون کنترل‌های خرید



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
کا	الف - پرونده فرم های زیر را اخذ و شماره مسلسل آنها را کنترل کنید .			
	- درخواست خرید			
	- سفارش خرید			
	- رسید کالا			
	-حواله انبار مرجوعی			
	- اعلامیه بدهکار			
	ب - پرونده مربوط به برگهای رسید کالا را که صورتحسابهای آنها دریافت نگردیده اخذ نموده و رسیدگی های زیر را انجام دهید :			
وت	۱- اطمینان حاصل نمائید که پرونده مذکور بطور دوره ای توسط مشتری مورد رسیدگی قرار گرفته و علت معوق ماندن اقلام به مدت طولانی مشخص گردیده است .			
وت	۲- دلائل مربوط به تاخیر در دریافت صورتحساب مربوط را مورد بررسی قرار داده و اطمینان حاصل نمائید که دلائل مزبور قابل قبول میباشد .			
	پ - تعدادی برگ رسید کالا یا سایر اسناد و مدارک ورود کالا را در هر دوره سه ماهه انتخاب نموده و رسیدگیهای زیر را انجام دهید :			
وت	۱- مدارکی دال بر کنترل مقادیر رسیده با سفارش خرید و توجیه کسر / اضافه تحویلی احتمالی توسط مشتری را مشاهده نمائید .			
وت	۲- برگ رسید کالا را با سفارش خرید مطابقت دهید .			
وت	۳- امضاء مجاز در مورد سفارش خرید را کنترل نمائید .			
وت	۴- امضاء انباردار مینی بر رسید اجناس را کنترل نمائید .			
اش	۵- مدارکی دال بر ثبت اقلام وارده در کارت حسابداری انبار و کارت انبار را مشاهده نمائید .			
اش	۶- ثبت اقلام رسیده در کارت حسابداری انبار را کنترل نمائید .			
وت	۷- ثبت اقلام رسیده در کارت انبار را کنترل نمائید .			
وت	۸- مدارکی دال بر دریافت صورتحساب فروشنده را مشاهده نمائید .			
وت	۹- صورتحساب فروشنده را مشاهده نموده و مهر و امضاء فروشنده را کنترل نمائید .			
وت	۱۰- مدارکی که دال بر کنترل مقادیر مندرج در صورتحساب با برگ رسید کالا توسط مشتری باشد، مشاهده نمائید .			
اش	۱۱- مقادیر مندرج در صورتحساب را با برگ رسید کالا کنترل نمائید .			
اش	۱۲- مدارکی که دال بر کنترل نرخهای مندرج در صورتحساب با قرارداد ، برگ مناقصه یا سایر مدارک موجود توسط مشتری باشد ، مشاهده نمائید .			
اش	۱۳- نرخهای مندرج در صورتحساب را با مدارک مربوط مطابقت دهید .			
اش	۱۴- مدارکی که دال بر کنترل محاسبات صورتحساب توسط مشتری باشد ، مشاهده نمائید .			
اش	۱۵- محاسبات صورتحساب را کنترل نمائید .			
وت	۱۶- امضاءهای مجاز دال بر تصویب صورتحساب را کنترل نمائید .			
وت	۱۷- مدارکی که دال بر صدور سند حسابداری بروی صورتحساب باشد ، مشاهده نمائید .			
اش	۱۸- سند حسابداری مربوط را کنترل نمائید .			
	ت - تعدادی برگ درخواست خرید را انتخاب نموده و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
وت	۱- مطابقت با سفارش خرید			
وت	۲- مطابقت با رسید کالا			

برنامه آزمون کنترل‌های خرید



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
	ث- تعدادی سفارش خرید را انتخاب نموده و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
وت	۱- مطابقت با درخواست خرید			
وت	۲- مطابقت با رسید کالا			
	ج - تعدادی حواله انبار مرجوعی (برگ خروج کالا) را انتخاب نموده و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
اش	۱- مطابقت با فاکتور خرید			
اش	۲- مطابقت با سند حسابداری			
وت	۳- ثبت در کارت انبار			
اش	۴- ثبت در کارت ریالی انبار			
	چ- تعدادی اعلامیه بدهکار را انتخاب و رسیدگی های زیر را انجام دهید:			
وت	۱- مطابقت با برگ خروج کالا			
اش	۲- مطابقت با فاکتور خرید			
اش	۳- مطابقت با سند حسابداری.			

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