



ارزیابی سیستم کنترل داخلی-حقوق و دستمزد

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه : 1

لازم است در مورد حقوق و دستمزد شرکت کنترلهایی اعمال گردد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که:

- الف) حقوق و دستمزد فقط به کارکنان شرکت و در مقابل انجام کار و به استناد مجوز کافی تعلق می گیرد .
 ب) محاسبات لیست حقوق و دستمزد بر مبنای نرخهای مصوب و با توجه به قوانین و مقررات جاری به نحو صحیح صورت می پذیرد .
 پ) لیست حقوق طوری تنظیم شده که در صورت لزوم تخصیص هزینه های پرسنلی به قسمتها و مراکز مختلف هزینه به سهولت امکان پذیر است .
 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 می شود .
 ج) حقوق و دستمزد و مزایا ، کسور مربوطه و خالص پرداختنی به نحو دقیق و مناسب در حسابها ثبت می شود .

احتمال تحریف	نقاط قوت	نقاط ضعف	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	چرا؟	چگونه؟	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	چرا؟	چگونه؟	
سوابق پرسنلی										
نبود مستندات لازم	وت	پ	۱- دستورالعمل مدونی در مورد ضوابط و مقررات مربوط به استخدام کارکنان وجود داشته و به نحو مناسب اجرا میشود.							
	وت	پ	۲- پرونده های پرسنلی به نحو مناسب تنظیم و به خوبی محافظت می شود .							
	وت	پ	۳- قراردادکارکنان غیر رسمی بنحو مناسب تنظیم و توسط کارکنان مزبور امضاء می شود .							

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال تحریف	نقاط ضعف	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامنه مدیریت
			عطف به سیستم ثبت شده	کم	زیاد	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	کم	زیاد	
لیست حقوق و دستمزد									
پرداخت حقوق بدون مجوز	وت	پ	۴- مجوز هر یک از موارد زیر توسط اشخاص مستقل از مسئولین تنظیم سیستم حقوق و دستمزد و پرداخت آن صادر می شود : الف) تغییرات کارکنان در لیست حقوق و دستمزد . ب) تعیین نرخهای حقوق و دستمزد و تغییرات آن . ج) کسور مازاد بر کسور قانونی .						
	وت	پ	۵- مجوز صادره در بند ۴ توسط شخصی مستقل از مسئولین تنظیم کنترل می شود .						
	وت	پ	۶- لیست حقوق و دستمزد کارکنان براساس کارکرد واقعی / مرخصی استحقاقی و مطابق با مجوزات لازم تهیه و تنظیم می شود .						
	وت	پ	۷- مرخصی استفاده شده کارکنان به نحو مناسبی کنترل میگردد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که بیش از مدت استحقاقی از مرخصی استفاده نشده است .						

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)



ارزیابی سیستم کنترل داخلی-حقوق و دستمزد

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 2:

احتمال تحریر	ف	ن	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	ف	ن	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ف	ن	
	وت	پ	۸- در مواردی که حقوق و دستمزد کارکنان بر اساس میزان تولید / فروش پرداخت می گردد : الف) لیست حقوق متکی به گزارشات تولید / فروش می باشد و توسط مقام مسئولی تأیید می شود . ب) اضافه کار کارکنان به اسناد و مدارکی دال بر تصویب آن قبل از انجام بوده و میزان اضافه کار انجام شده توسط مقام مسئولی مورد تأیید قرار می گیرد .							
محاسبات نادرست	اش	ک	۹- کنترلهای کافی جهت حصول اطمینان از صحت محاسبات لیست حقوق و دستمزد به عمل می آید .							
	وت اش	ک	۱۰- کنترلهای کافی در جهت مطابقت لیست حقوق و دستمزد و تغییرات آن با پرونده پرسنلی توسط اشخاصی مستقل از تهیه کنندگان لیستهای حقوق و دستمزد به عمل می آید .							
	وت	ک	۱۱- لیستهای حقوق و دستمزد توسط مقام مسئولی بررسی ، تأیید و امضاء می شود .							
	وت	ک	۱۲- لیستهای حقوق و دستمزد مرتبا با بودجه ها ، سوابق هزینه یابی یا سایر اطلاعات مدیریت مقایسه و درمورد انحرافات مربوطه تحقیق به عمل می آید .							
عدم ثبت صحیح در حسابها	اف	ک	۱۳- لیستهای حقوق و دستمزد به تفکیک قسمتها و مراکز مختلف هزینه تهیه می شود .							
وجود پرداختهای غیر واقعی	وت	ک	۱۴- در صورت پرداخت حقوق و دستمزد از طریق واریز به حسابهای بانکی کارکنان ، لیست ارسالی جهت بانک از جهت نام کارمند، شماره حساب و مبلغ خالص پرداختنی، توسط اشخاصی مستقل از تهیه کنندگان لیست حقوق و دستمزد با لیستهای حقوق و دستمزد مقایسه می شود .							
	وت	ک	۱۵- در صورت پرداخت نقدی حقوق و دستمزد : الف) وجه نقد دریافتی از بانک معادل خالص مبالغ پرداختنی حقوق و دستمزد بوده و کنترلهای کافی از زمان دریافت وجوه از بانک تا زمان پرداخت آن به هر یک از کارکنان ، توسط اشخاصی مستقل از تهیه کنندگان لیستهای حقوق و دستمزد به عمل می آید . ب) لیست اقلام پرداخت نشده ، توسط مقام مسئولی مورد بررسی و تأیید قرار می گیرد و وجوه پرداخت نشده ظرف مدت معقولی به حساب بانکی شرکت واریز شده و به حساب بستانکار کارکنان مربوطه منظور می گردد .							

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد



ارزیابی سیستم کنترل داخلی-حقوق و دستمزد

نام واحد مورد رسیدگی : سال مالی : / / 13

صفحه 3:

احتمال تحریف	ف	ن	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
				عطف به سیستم ثبت شده	ف	ن	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	ف	ن	
ثبت										
ثبت نادرست در حسابها	اش	ک	۱۷- کنترلهای لازم نسبت به ثبت صحیح کلیه اطلاعات مربوط به لیست حقوق و دستمزد در دفاتر به عمل می آید .							

برآورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد	<input type="checkbox"/>
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد	<input type="checkbox"/>

نتیجه گیری نهائی حقوق و دستمزد

خطر کنترل نهائی		
کم	متوسط	زیاد
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

برآورد اولیه از خطر کنترل			
کم	متوسط	زیاد	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	وجود- تحقق
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	مالکیت
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	کامل بودن
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	ارزشیابی
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	افشاء

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :