



# ارزیابی سیستم کنترل داخلی - خرید هزینه ها و پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 1:

لازم است در مورد خرید ، هزینه ها و پرداختها ، شرکت کنترلهایی اعمال گردد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که:

- الف ( درخواستهای خرید تنها بر مبنای نیازهای واقعی شرکت صادر می شود .  
ب ( خرید کالا / خدمات تنها بر اساس مجوزهای صادره و تحت مناسبترین شرایط ممکن صورت می گیرد .  
پ ( کالا / خدمات دریافتی با مجوزهای خرید صادره کنترل و تماما به انبار یا قسمت درخواست کننده تحویل می شود .  
ت ( تمامی صورتحسابهای مربوط به کالا / خدمات دریافتی پس از کنترلهای لازم جهت ثبت در حسابها مد نظر قرار می گیرد .  
ث ( کلیه کالاهای برگشتی جهت ثبت در سوابق مدنظر قرار گرفته و بابت مبالغ مورد ادعای شرکت از فروشندگان اعلامیه بدهکار صادر و در حسابهای مربوطه ثبت میشود .  
ج ( چکها و حواله های بانکی تنها در مقابل معاملات مستند صادر می شود .  
چ ( پرداختهای نقدی تنها در مقابل معاملات مستند انجام شده و منطبق با آئین نامه های شرکت است ..

احتمال تحریف	ب ت و ت	ب ت و ت	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
				ب ت و ت	ب ت و ت	عطف به سیستم ثبت شده	ب ت و ت	ب ت و ت	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	
صدور درخواست خرید کالا / خدمات										
خرید کالا بدون مجوز	وت	پ	۱- درخواست خریدکالا/خدمات به صورت کتبی صادر میگردد .							
	وت	پ	۲- قبل از صدور مجوز خرید بررسی لازم به منظوراطمینان از نیاز شرکت به کالا / خدمات مورددرخواست توسط مسئولین مربوطه به عمل می آید							
	وت	ک	۳- کنترلهای مناسبی جهت مد نظر قرار گرفتن کلیه درخواستهای خرید وجود دارد . ( برای مثال : استفاده از برگهای دارای شماره سریال چاپی یاثبت درخواستهای خرید در دفاتر خاص ).							
	وت	پ	۴- مجوزخرید براساس آئین نامه های داخلی و مقررات مربوطه و به صورت کتبی توسط مقام مسئولی صادر می شود .							
	وت	ک	۵- درصورت عدم موافقت باخریدکالا/خدمات , دلایل مربوطه توسط مسئول تصمیم گیرنده به نحو مناسبی ثبت می شود .							
دستور خریدهای پیگیری نشده	وت	ک	۶- درخواستهای خرید معلق توسط مقام مسئولی به طور متناوب مورد بررسی قرار می گیرد .							

بر آورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال تحریف	ب ت و ت	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامـــه مدیریت
			ب ت و ت	ب ت و ت	عطف به سیستم ثبت شده	ب ت و ت	ب ت و ت	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	
خرید کالا / خدمات									
خریده‌های معوق	وت	ک							
			۷- کنترل‌های مناسبی جهت مد نظر قرار گرفتن کلیه مجوزهای صادره وجود دارد و مجوزهای معلق توسط شخص مسئولی به طور منظم مورد بررسی قرار می گیرد .						
احتمال	ب ت و ت	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به

نوع ادعا / وجود و تحقق / 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 - خرید هزینه ها و پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 2:

تحریر	پ	وت	عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
خریدهای بدون در نظر گرفتن صرفه و صلاح شرکت	پ	وت	۸- اقدام مناسبی جهت شناسایی عرضه کننده گان کالا / خدمات مورد نیاز به عمل آمده و شرایط پیشنهادی هر یک از عرضه کنندگان مورد توجه قرار گرفته و پس از بررسی های لازم تصمیمات مقتضی اتخاذ می شود.		
خریدهای غیرمنطبق با قرارداد	پ	وت	۹- روشهای مناسبی جهت تعیین و نگهداری اطلاعات مربوط به تعهدات ناشی از قراردادهای عمده منعقد شده با فروشندگان اتخاذ شده است .		
	ک	وت	۱۰- به منظور حصول اطمینان از اجرای کلیه مفاد قراردادهای منعقد و تشخیص زیانهای احتمالی ، قراردادهای منعقد شده با فروشندگان توسط مسئولین شرکت مورد بررسی قرار میگیرد .		

بر آورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال	پ	وت	عطف به سیستم ثبت شده	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به نام مدیر
تحریر	پ	وت	عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	عطف به نام مدیر	عطف به نام مدیر
دریافت کالا / خدمات						
خرید کالای نا مرغوب	پ	وت	۱۱- در هنگام تحویل کالا / خدمات ، مدارک کافی (رسید انبار ) و مناسب شامل مشخصات ، مقادیر و کیفیت کالا توسط مسئولین مستقل از صدور سفارش خرید تهیه می شود .			
	ک	کا	۱۲- کنترلهای مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که کلیه مدارک بند ۱۱ فوق ، مد نظر قرار خواهد گرفت . ( استفاده از فرمهای دارای شماره ترتیب چاپی و یا ثبت کالا / خدمات دریافتی در دفاتر خاص ) .			
خریدهای مغایر با مجوز	پ	وت	۱۳- اطلاعات موجود در مدارک بند ۱۱ فوق با مجوزهای خرید مربوطه تطبیق شده و اختلافهای موجود توسط افراد مسئول پیگیری می شود .			
عدم ثبت حسابها	ک	کا	۱۴- مدارک مربوط به دریافت کالا / خدمات عینا جهت ثبت اقلام دریافتی در سوابق انبار مورد استفاده قرار میگیرد .			

بر آورد اولیه از خطر کنترل	کم	متوسط	زیاد
خطر کنترل نهائی	کم	متوسط	زیاد

احتمال	پ	وت	عطف به سیستم ثبت شده	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به نام مدیر
--------	---	----	----------------------	---------------	-------------------	-----------------

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 - خرید هزینه ها و پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه : 3

تحریر			عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
دریافت صورتحساب					
عدم ثبت حسابها	کا	ک	۱۵- کنترلهای مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که در مقابل کلیه مدارک مربوط به کالا / خدمات دریافتی صورتحساب دریافت می شود .		
	کا	ک	۱۶- به منظور تشخیص دلایل عدم دریافت صورتحسابها، مدارک مربوط به دریافت کالا / خدمات به طور منظم توسط مقام مسئولی مورد بررسی قرار می گیرد .		
خرید کالا مغایر با صورتحساب	وت	ک	۱۷- مقادیر، مشخصات و کیفیت کالا / خدمات دریافتی مندرج در صورتحسابها با مدارک مربوط به دریافت کالا / خدمات مطابقت می شود .		
	اش	ک	۱۸- صورتحساب مربوط به کالای دریافتی از نظر محاسبات قیمت و شرایط مربوطه کنترل می شود .		
	اش	ک	۱۹- صورتحسابهای مربوط به خدمات دریافتی با مدارک مربوط (مدارک دریافت گزارشهای تکمیل کار) کنترل میشود.		
	اش	ک	۲۰- کنترلهای مناسبی جهت حصول اطمینان از صحت صورتحسابهای مربوط به خدمات عمده دریافتی که درمورد آنها برگ درخواست صادر نمی گردد ( مانند : آب و برق و تلفن و ...) اعمال می شود .		
	اش	ک	۲۱- صورتحسابهای دریافتی جهت ثبت در حسابها، توسط مقام مسئولی به تصویب می رسد .		
عدم ثبت حسابها	کا	ک	۲۲- کنترلهای مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که کلیه صورتحسابهای دریافتی، جهت ثبت درحسابها مد نظر قرار خواهد گرفت .		
خرید کالا مغایر با صورتحساب	وت	ک	۲۳- صورتحسابهای خرید، توسط افرادی مستقل ازمسئولین صدورمدارک دریافت کالا کنترل می شود.ثبت اقلام دریافتی درسوابق انبارمورداستفاده قرارمیگیرد .		
	کا	ک	۲۴- کلیه مدارک مربوط به دریافت کالا و صورتحسابهاجهت ثبت در سوابق حسابداری انبار مد نظر قرار می گیرد .		

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

احتمال	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به
--------	--------------	---------------	-------------------	--------

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 - خرید هزینه ها و پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 4:

تحریر			عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
برگشت کالا و سایر مبالغ مورد مطالبه					
برگشت کالا بدون مجوز	اش	ک	۲۵- مدارک مثبت کافی ( برگ برگشت کالا ) جهت ادعای شرکت مشتمل بر نوع ، مقدار ، وضعیت کالای برگشتی و دلایل عدم قبول کالا یا خدمات دریافتی، صادر می شود .		
عدم ثبت اعلامیه های بدهکار	وت	ک	۲۶- مدارک مذکور در بند ۲۵ فوق به طریقی کنترل می شود تا بتوان اطمینان حاصل نمود که کالای برگشتی یاسایر مبالغ مورد مطالبه تماما جهت صدور اعلامیه بدهکار مد نظر قرار خواهد گرفت .		
	اش	ک	۲۷- اعلامیه های بدهکار صادره جهت تائید عدم قبول و صحت ادعا ،مورد تصویب مقام مسئولی قرار می گیرد .		
	اش	ک	۲۸- برگ برگشت کالا پس از تائید عینا جهت ثبت کالای برگشتی در سوابق انبار مورد استفاده قرار می گیرد .		
عدم ثبت حسابها	اش	ک	۲۹- کنترلهایی اعمال می گردتا کالای برگشتی وسایر مبالغ مورد مطالبه ای که برای آنها اعلامیه بدکار صادر نگردیده به طور کامل مشخص شود .		
	کا	ک	۳۰- کنترلهایی اعمال می گردد تا اعلامیه های بدهکاری که مدارک دال بر قبول ادعای شرکت در مورد آنها دریافت شده به طور کامل مشخص شود ( مانند : عطف متقابل به اعلامیه بستانکار دریافتی ) .		
	کا	ک	۳۱- به منظور تشخیص دلایل عدم دریافت به موقع برگهای بستانکار فروشنده ، مدارک مذکور در بند ۳۰ فوق ، به طور منظم ( برای مثال : هر هفته ) توسط مقام مسئولی مورد بررسی و پیگیری لازم قرار می گیرد .		
ثبت غیر واقعی حسابها	اش	ک	۳۲- اعلامیه های بستانکار فروشنده بامدارک مربوط به کالای برگشتی ومبالغ مطالبه شده و همچنین قیمتهای مندرج در صورتحسابهای اصلی ، مطابقت می شود .		
	وت	ک	۳۳- اعلامیه های بستانکار فروشنده جهت ثبت در حسابهای پرداختنی ، توسط مقام مسئولی به تصویب می رسد .		
عدم ثبت حسابها	کا	ک	۳۴- کنترلهای مناسبی وجود دارد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که کلیه اعلامیه های بدهکار صادره وبایستانکار دریافتی از فروشنده جهت ثبت در حسابهای پرداختنی مد نظر قرار خواهد گرفت .		

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

احتمال	۴	۳	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن	عطف به
--------	---	---	--------------	---------------	-------------------	--------

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / امح = مالکیت و حقوق / اف = افشا و طبقه بندی	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	---	-----------	---

موسسه حسابرسي و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)



# ارزیابی سیستم کنترل داخلی - خرید هزینه ها و پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه : 5

تحریر			عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
پرداختهای بانکی					
وت	پ				۳۵- از چکهای استفاده نشده بنحومطلوبی محافظت میشود.
کا	ک				۳۶- شماره ترتیب چکهای صادره ، توسط مقام مسئولی تحت کنترل و عدم صدور هر یک از شماره ها مورد بررسی قرار می گیرد و چکهایی که در نظر نیست مورد استفاده قرار گیرد به موقع باطل می شود .
وت	پ				۳۷- صدور چک تنها درمقابل برگهای دستور پرداخت دارای شماره ترتیب چاپی که بر مبنای مدارک ومستندات مربوط به معاملات شرکت صادر شده و توسط مقام مسئولی تأیید گردیده انجام می شود .
وت	پ				۳۸- همزمان با صدور چک، مستندات ومدارک پیوست جهت جلوگیری از استفاده مجدد به نحو مناسبی باطل می شود .
وت	پ				۳۹- صدور چک و حواله های بانکی توسط اشخاص مستقل از صادر کننده مجوز پرداخت صورت می گیرد .
وت	پ				۴۰- صدور چک و حواله های بانکی در موارد زیر ، منوط به وجود مدارک لازم و مورد تأیید صحت معاملات بر اساس روشهای شرکت است : الف ( پرداخت بدهیها ب ( پرداخت حقوق و دستمزد و کسور مربوط ج ( بازپرداخت مخارج نقدی د ( سایر پرداختها
وت	پ				۴۱- درمورد معاملاتی نظیر خرید سرمایه گذاری و پرداخت سود سهام که به علت ماهیت خاص خود از روشهای معمول مورد تصویب واقع نمی شوند، چکها و حواله های بانکی براساس مدارک کافی درمورد مستند بودن معاملات تهیه میشود .
وت	پ				۴۲- کنترلهای مناسبی جهت جلوگیری از صدور چک دروجه حامل و امضاء چکهای سفید به عمل می آید .
وت	پ				۴۳- کنترلهای مناسبی جهت جلوگیری از تغییر مندرجات چک توسط افراد غیر مسئول و چکهای صادره به عمل می آید ( بعنوان مثال استفاده نوارچسب یا استفاده از ماشین پرفراژ)
وت	پ				۴۴- چکها توسط افراد مسئولی مستقل از تصویب کنندگان معاملات امضاء می شود .
وت	پ				۴۵- تعداد و مسئولیت امضاء کنندگان چک و لزوم ممهور کردن چکها در شرکت ، تابع ضوابط کنترلی مناسبی است .
وت	پ				۴۶- زمان تحویل چک به ذینفع، رسید معتبر دریافت میگردد و چکهای تحویل نشده به نحو مناسبی نگهداری می شود .
برآورد اولیه از خطر کنترل					
خطر کنترل نهائی					
احتمال	۴	۳	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی	ارزیابی موثر بودن
عطف به					



# ارزیابی سیستم کنترل داخلی - خرید هزینه ها و پرداختها

نام واحد مورد رسیدگی : ..... سال مالی : / / 13

صفحه 6:

تحریر			عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
پرداختهای نقدی					
وت	پ				
۴۷- کنترلهای لازم جهت جلوگیری از پرداخت هزینه های جاری از محل وجوه دریافتی روزانه، اعمال می شود .					
وت	پ				
۴۸- وجوه نقد تعیین شده جهت پرداخت هزینه های جاری، متناسب با مخارج انجام شده آن است .					
وت	پ				
۴۹- پرداختهای نقدی متکی به مستندات و مدارک مثبتیه کافی بوده و توسط مقام مسئولی بررسی و تأیید می شود .					
وت	ک				
۵۰- حدنصاب معقولی برای پرداختهای نقدی تعیین شده است .					
وت	پ				
۵۱- در فواصل زمانی مناسب، صورت مخارج انجام شده همراه با مدارک و اسناد مربوط، به منظور دریافت وجه، به اشخاص ذیربط ارائه می شود .					
وت	پ				
۵۲- قبل از پرداخت، صورت مخارج موضوع بند ۵۱ فوق توسط شخصی مستقل از تهیه کننده از نظر صحت محاسبات و مدارک ضمیمه اسناد کنترل و تصویب شده و برای جلوگیری از استفاده مجدد به نحو مناسبی باطل میشود .					
وت	پ				
۵۳- بازپرداخت وجوه تنها معادل هزینه های انجام شده و از طریق بانک وبه روش تنخواه گردان ثابت صورت می پذیرد .					

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

نتیجه گیری نهائی چرخه خرید هزینه ها و پرداختها:

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"/>
<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"/>

وجود- تحقق

مالکیت

کامل بودن

ارزشیابی

افشاء

بررسی کننده :

تهیه کننده :

تاریخ و امضاء :

تاریخ و امضاء :

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق / کا = کامل بودن / اش = ارزشیابی / مح = مالکیت و حقوق / اف = افشاء و طبقه بندی	نوع کنترل	پ = کنترل پیشگیری کننده / ک = کنترل کشف کننده
----------	---	-----------	---

موسسه حسابرسی و خدمات مدیریت آگاهان تراز توس (حسابداران رسمی)