



# ارزیابی سیستم کنترل داخلی-داری های ثابت

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

صفحه 1:

لازم است در مورد دارائیهای ثابت شرکت کنترلهایی اعمال گردد تا بتوان اطمینان حاصل نمود که :

- الف ) خرید یا ایجاد دارائیهای ثابت با اخذ مجوز لازم صورت پذیرفته است .  
ب ) دارائیهای ثابت به ارزش متعارف ، خریداری یا ایجاد شده و بر اساس استانداردهای حسابداری در حسابها انعکاس یافته است .  
پ ) تمامی دارائیهای ثابت شرکت در دفاتر منعکس شده است .  
ت ) تمامی دارائیهای ثابت منعکس در دفاتر شرکت متعلق به شرکت بوده و مورد بهره برداری مفید قرار گرفته است .  
ث ) اقدامات کافی و مناسب در مورد حفاظت و نگهداری از دارائیهای ثابت به عمل آمده است .

احتمال تحریف	نظریه	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
			عطف به سیستم ثبت شده	نظریه	نظریه	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نظریه	نظریه	
درخواست خرید / ایجاد دارائیهای ثابت									
خرید / ایجاد دارائیهای ثابت بدون توجیه و نیاز	وت	پ	۱- درخواستهای خرید / ایجاد دارائیهای ثابت تنها بر مبنای نیاز واقعی شرکت ( مستند ) صادر می شود . ۲- تمامی خریده ها / ایجاد دارائیهای ثابت با صدور برگ درخواست خرید که به تأیید مسوولین ذیصلاح رسیده انجام میشود . ۳- کلیه درخواستهای خرید / ایجاد دارائیهای ثابت دارای شماره ترتیب چاپی بوده و حاوی اطلاعاتی از قبیل مشخصات فنی ، مقادیر و ... است . ۴- تمامی درخواستهای خرید / ایجاد دارائیهای ثابت معوق بطور موثر پیگیری می شود .						
	وت	پ							
	کا	پ							
	وت	ک							

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

احتمال تحریف	نظریه	روشهای کنترل	ارزیابی طراحی			ارزیابی موثر بودن			عطف به نامه مدیریت
			عطف به سیستم ثبت شده	نظریه	نظریه	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نظریه	نظریه	
خرید / ایجاد دارائیهای ثابت و ثبت آن									
ارزش های غیر واقعی	وت	پ	۵- کلیه خریده‌ها/ایجاد دارائیهای ثابت پس از اخذ مجوزهای لازم انجام می پذیرد .						
	وت	پ	۶- اقدام مناسبی جهت شناسائی عرضه کنندگان (فروشندهگان و پیمانکاران ) دارائیهای ثابت و مقایسه شرایط پیشنهادی آنان جهت انتخاب مناسبترین شرایط خرید ( قیمت و کیفیت) به عمل می آید .						
	وت	پ	۷- مدارک تحویل دارائیهای ثابت خریداری/ایجاد شده حاوی اطلاعاتی از قبیل مشخصات فنی ، مقادیر ، کیفیت و غیره تهیه و با درخواست خرید مربوطه مطابقت می شود .						

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-دارائی های ثابت

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

صفحه 2:

تحریر	پ	و	عطف به سیستم ثبت شده	پ	و	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	پ	و	نام مدیر
	پ	و							
	ک	و							
	پ	ا							
	پ	و							
	پ	ا							
	پ	ا							

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

احتمال تحریر	پ	و	روشهای کنترل	عطف به سیستم ثبت شده	پ	و	ارزیابی طراحی	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	پ	و	ارزیابی موثر بودن	عطف به نام مدیر
بهره برداری مفید و حفاظت و نگهداری از دارائیهای ثابت												
عدم وجود مالکیت	پ	و										
	ک	و										

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

نوع ادعا	وت = وجود و تحقق	کا = کامل بودن	ا = ارزشیابی	مح = 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-دارائی های ثابت

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

صفحه 3:

تحریر			عطف به سیستم ثبت شده	عطف به نتایج آزمون کنترل ها	نام مدیر
وت	ک				
وت	ک				
مح	پ				
وت	پ				
وت	ک				
وت	پ				

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

نتیجه گیری نهائی چرخه دارائی های ثابت

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
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	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>

تهیه کننده : ..... بررسی کننده : .....

تاریخ و امضاء : ..... تاریخ و امضاء : .....