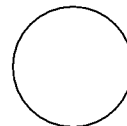


برنامه آزمون کنترلهای دارائی های ثابت



واحد مورد رسیدگی: سال مالی :

اهداف :

حصول اطمینان از اینکه :

الف) خرید یا ایجاد دارائی های ثابت با اخذ مجوز لازم صورت می گیرد .

ب) دارائی های ثابت با ارزش متعارف خریداری / ایجاد می شود و تمامی دارائیهای ثابت منعکس در دفاتر شرکت متعلق به شرکت بوده و به نحو مناسبی مورد بهره برداری قرار می گیرد.

ج) دارائیهای ثابت به نحو مناسب نگهداری شده و از پوشش بیمه ای کافی برخوردار می باشد .

برنامه ریزی :

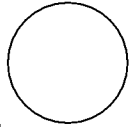
با توجه به اطلاعات بدست آمده از تکمیل پرسشنامه کنترلهای داخلی ارزیابی نمایید که خطر قابل قبول اتکای بیش از واقع به سیستم کنترلهای در

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 کنترلهای نمی باشد و می بایست از آزمون محتوا استفاده کرد.
متوسط	خطر اتکاء به سیستم کنترلهای داخلی در حدمتوسط می باشد.	جهت انتخاب نمونه در آزمون کنترلهای 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 کنترلهای 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 افلام جامعه	موارد کنترلی (صفت)	منبع انتخاب نمونه
						درصد	تعداد						
												کنترل محاسبات صورتحساب	درخواست خرید
												مطابقت با آیین نامه معاملات	
												مطابقت صورتحساب با مدارک تحویلی	
												کنترل ثبت در کارت اموال	
												مشاهده درخواست خرید	دفتر اموال
												مشاهده صورتحساب خرید	
												اطمینان از پلاک کوبی	

برنامه آزمون کنترل‌های دارائی‌های ثابت



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نسخه گیری:

☐

کم

☐

متوسط

☐

زیاد

آیا کنترل‌های داخلی قابل انکاء است؟

خلاصه نکات ضعف کنترل‌های داخلی

عطف

بررسی کننده:

تهیه کننده:

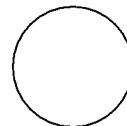
تاریخ و امضاء:

تاریخ و امضاء:

ARO= Acceptable Risk Of Overrilance
TDR= Tolerable Deviation Rate

EDR= Expected Deviation Rate
UDL= Upper Deviation limit

برنامه آزمون کنترلهای دارائی های ثابت



واحد مورد رسیدگی: سال مالی :

نوع ادعا	شرح رسیدگی	عطف به کاربرگ	امضاء رسیدگی کننده	امضای سرپرست
کا	الف - پرونده درخواستهای خرید دارائی های ثابت را اخذ و تسلسل شماره های آنها را کنترل کنید .			
	ب - تعدادی از درخواستهای خرید دارائی های ثابت را اخذ و رسیدگیهای زیر را انجام دهید.			
وت	۱- مشاهده امضاء های مجاز با توجه به آئین نامه های شرکت .			
وت	۲- حصول اطمینان از رعایت آئین نامه معاملات شرکت .			
وت	۳- مشاهده صورتحساب خرید			
وت	۴- مطابقت صورتحساب خرید با مدارک تحویل دارائی ها و درخواست خرید			
اش	۵- تفکیک صحیح هزینه های سرمایه ای و جاری بر اساس دستورالعمل موجود			
اف	۶- کنترل ثبت صحیح در حسابها و کارت یا دفتر اموال			
اش	پ- حصول اطمینان از فروش ، برکناری و واگذاری دارائی ها براساس مجوزها و مصوبه های مربوط			
	ت - تعدادی از اقلام ثبت شده در کارت یا دفتر اموال را انتخاب و رسیدگیهای زیر را انجام دهید .			
وت	- مشاهده درخواست خرید .			
وت	- مشاهده صورتحساب خرید .			
اش وت	- حصول اطمینان از پلاک کوبی اموال			
	ث - گزارشهای صورت برداری اموال طی سال را اخذ و اطمینان حاصل کنید که :			
وت	۱- گزارشها توسط مسوولین ذیصلاح تصویب شده است .			
وت	۲- مغایرات به نحو مناسب پیگیری و حسابها حسب مورد اصلاح شده است .			
	ج - از کفایت پوشش بیمه ای دارائی های ثابت اطمینان حاصل کنید.			

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