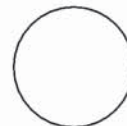


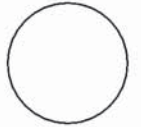
## برنامه آزمون کنترل‌های خرید



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- دلایل مربوط به تاخیر در دریافت صورتحساب مربوط را مورد بررسی قرار داده و اطمینان حاصل نمائید که دلایل 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