

INVENTUURI KONTROLLKÜSIMUSTIK				
KLIENT:	PERIOOD:	KOOSTAJA:	INV KPV:	Viide:
				02.RA. _____

Inventeerimiskoht: _____ Inventuuris osaleja: _____

Käesolev küsimustik on koostatud abistamiseks audiitorit kliendi poolt läbi viidava inventuuri jälgimise käigus tehtud tähelepanekute dokumenteerimisel.

INVENTUURIS OSALEMISE PROTSEDUURID

KÜSIMUSED	JAH	EI	KOMMENTAAR/VIIDE
1. Kes oli inventuuri läbiviimise eest vastutav isik (nimi, amet)?			
2. Kas see isik oli kohal kogu inventuuri vältel?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3. Kas inventuuri viivad läbi selleks sobivad ning varusid tundvad töötajad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4. Kas varusid üle lugevatel töötajatel on juurdepääs inventuuri seisuga koostatud laoarvestuse andmetele?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5. Mis kuupäeval ja kellaajal inventuur läbi viidi (algus ja lõpp)?			
6. Kas laod asuvad kohtades, mida saab lukustada ja mis on piisavalt kaitstud võimalike kahjude eest (näiteks tulekahju, ilmaolud jne.)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7. Kas kõik ettevõtte ruumides asuvad varud kuuluvad ettevõttele?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8. Kui ei, siis kuidas ettevõttele mittekuuluvaid varusid laoarvestuses kajastatakse?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
9. Kas ettevõtte kasutas kirjalikku inventuurijuhendit? Kui jah, siis paluda meile koopia (lisada viide tööpaberile).	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

INVENTUURI KONTROLLKÜSIMUSTIK				
KLIENT:	PERIOOD:	KOOSTAJA:	INV KPV:	Viide:
				02.RA. _____

10. Kas kliendi töötajad on saanud koopa inventuurieskirjadest?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
11. Kas kasutatakse ettetäidetud inventuurilehti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
12. Kas inventeerimisnimestik on selline, et laoraamatupidamise saldod (kogused, rahaline väärtus) ei ole näha?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
13. Kas inventeerimisnimestikud nummerdatakse?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
14. Kas inventuurilehtede väljastamise/kokkukogumise tagamiseks on kehtestatud kontrollimehhanismid? Kui jah, siis kirjeldage lühidalt kehtestatud mehhanisme ning kinnitage, kas kontrollisite nende toimimist.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
15. Kas inventuuriandmed kantakse nimestikesse kustutuskindlalt?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
16. Kas inventuurinimestikesse on tehtud parandusi? Kuidas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
17. Kas inventeerija kirjutab nimestikule alla?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
18. Kas tagasisaadud nimestikud registreeritakse kirjalikult?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
19. Kas kontrollitakse, et kõik nimestikud tagastati? Kuidas?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

INVENTUURI KONTROLLKÜSIMUSTIK				
KLIENT:	PERIOOD:	KOOSTAJA:	INV KPV:	Viide:
				02.RA. _____

20. Kuidas märgistatakse/eristatakse inventuuri käigus:			
1) müügiväärtuse kaotanud varud			
2) seisvad varud			
3) praakkaubad			
4) pooltooted ja lõpetamata tööd			
5) põhivarad?			
21. Mis protseduure kasutatakse lõpetamata toodangu tuvastamiseks?			
22. Kas ladu suleti inventuuri läbiviimise ajaks?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
23. Kui ei, siis kuidas kaupade liikumist inventuuri ajal jälgiti?			
24. Kas varusid inventeeritakse			
1) paiknemise järjekorras? või	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2) inventeerimislehe nimestiku järjekorras?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
25. Kas kõik loendatud varud märgistatakse selgesti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
26. Kuidas inventeerijate tööd kontrollitakse ja juhendatakse?			

INVENTUURI KONTROLLKÜSIMUSTIK				
KLIENT:	PERIOOD:	KOOSTAJA:	INV KPV:	Viide:
				02.RA. _____

27. Kas tehakse väljavõttelist kontrolli?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
28. Kas <u>kõik</u> varud loendati, kaaluti ja mõõdeti ka tegelikult? Kui mitte, siis märkige ära, missuguseid varusid üle ei loetud ja miks.	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
29. Vaadeldge varude seisundit, ja kui asjakohane, tehke märkmeid teie arvates riknenud, seisvate, moraalselt vananenud varude kohta.			
30. Kas lattu veel saabumata, kuid ettevõttele kuuluvad (näiteks maha laadimata) varud loendati?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
31. Kas laos on inventeerimisele mittekuuluvat (näiteks kliendile juba müüdud, kuid väljastamata) varusid? Mida? Kuidas kajastatakse?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
32. Kuidas kajastatakse inventuuri ajal lattu teel olevat kaupa (kui asjakohane)?			
33. Kuidas inventeeritakse ettevõttevälistes ladudes (näiteks alltöövõtjate või hankijate juures) asuvad varud?			
34. Kas on palutud kirjalikud saldokinnitused ettevõttevälistes ladudes asuvate varude jääkide kohta? Kui ei, siis miks?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
35. Kas pakkematerjali üle peetakse arvestust? Kui jah, siis kas inventeeriti?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
36. Kas Sa oled hankinud viimaste varude sissetuleku- ja väljaminekuorderite numbrid? Nimeta.			

INVENTUURI KONTROLLKÜSIMUSTIK				
KLIENT:	PERIOOD:	KOOSTAJA:	INV KPV:	Viide:
				02.RA. _____

37. Kas inventuurinimestikes esineb varusid, mille saldo on negatiivne? Millised on nende varude inventuuritulemused?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
38. Kas inventuuri oli kaasatud eksperte?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
39. Kuidas määrati kindlaks inventeerimishetk?			
40. Kas inventuuri üldine korraldus on teie arvates loogiline ja meetoodiline? Kindlasti analüüsige järgmist:			
1) Kas kõik varud on selgesti markeeritud ja tuvastatavad?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
2) Kas varud paiknevad laos nii, et on tagatud, et kõik varud loetakse üle vaid üks kord ja ükski artikkel ei jää üle lugemata?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
3) Kas kõik partiid/kategooriad on eelnevalt (nt lattu vastuvõtmisel) üle loetud?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
4) Kas kolmandatele isikutele kuuluvad (hoiule võetud) varud on selgesti eristatud?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
5) Kas on „omandireservatsiooniga“ varusid (varusid, mille eest ostja pole veel täielikult tasunud)?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	

INVENTUURI KONTROLLKÜSIMUSTIK				
KLIENT:	PERIOOD:	KOOSTAJA:	INV KPV:	Viide:
				02.RA. _____

6) Kas on tuvastatud kõik teistes asukohtades paiknevad varud?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
7) Kas inventeerijate tegevus on kooskõlas inventeerimisjuhistega?	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	
8) Kuidas ja millal kajastati inventuuritulemused?			
41. Tuvastage, kuidas selgitatakse laoarvetuse andmete ja füüsilise inventuuri tulemuste vaheliste erinevuste põhjused ja kuidas tehakse korrigeerimised. Nt kes kinnitab inventeerimisel selgunud erinevused/inventuuritulemused?			
42. Millised protseduurid viiakse läbi enne erinevuste aktsepteerimist?			

INVENTUURI KONTROLLKÜSIMUSTIK				
KLIENT:	PERIOOD:	KOOSTAJA:	INV KPV:	Viide:
				02.RA. _____

VÄLJAVÕTTELISE KONTROLLI TULEMUSED

Kontrolli ulatus:

Kontrolli läbiviimise viis:

1) Koostage inventuurilehe põhjal varude valim ja testige lehele märgitud varude füüsilisi koguseid. Tehke inventuurilehele testitud artiklite juurde märke (audiitorfirma nimi vm). (Valimi suuruse arvutamisel lähtuge firmasisestest juhenditest). Erinevuste ilmnmisel tuvastage kohealt nende põhjused.

2) Koostage varudest valim ja testige nende koguste vastavust inventuurilehel märgitule. Tehke inventuurilehele testitud artiklite juurde märke (audiitorfirma nimi vm). Erinevuste ilmnmisel tuvastage kohealt nende põhjused.

<i>Väljavõtteliselt kontrollitud (A)</i>	<i>Inventuuri andmetel (B)</i>	<i>Raamatupidamise andmetel (C)</i>	<i>Viide tööpaberile</i>

Erinevuste esinemise korral nende põhjused (A-B-C):

INVENTUURI TULEMUSED

Inventeeritud varud / varud kokku (%)	
Inventeeritud varud raamatupidamise andmetel	
Inventeeritud varud inventuuri andmetel	
Üle- või puudujääk (+/-)	

Juhtkonna põhjendused inventuuri tulemuste kohta:

	INVENTUURI KONTROLLKÜSIMUSTIK			
KLIENT:	PERIOOD:	KOOSTAJA:	INV KPV:	Viide:
				02.RA. _____

MUUD TÄHELEPANEKUD

KOKKUVÕTE (JÄRELDUSED)

Allkirjad:

Inventuuris osaleja: _____ Kuupäev: _____

Kliendi eest vastutaja: _____ Kuupäev: _____