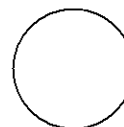


طرح کلی حسابرسی



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

طرح کلی حسابرسی باید در مرحله برنامه ریزی تهیه و تصویب شده و در جریان رسیدگی بازبینی و مورد تجدید نظر قرار گیرد.
در تهیه طرح کلی حسابرسی باید موارد زیر مورد توجه قرار گیرد:

- ۱) شناخت واحد مورد رسیدگی و محیط آن و برآورد خطرهای با اهمیت شامل:
 - تغییرات در واحد مورد رسیدگی (فعالیتها، تکنولوژی اطلاعات، سیستم های حسابداری و نرم افزارها، مدیریت، نیروی انسانی کلیدی، صنعت، قوانین و مقررات)
 - تغییرات در استاندارد های حسابداری
 - استاندارد های حسابداری که باید به آن توجه خاص شود
- ۲) تعیین اهمیت در سطح صورتهای مالی و اهمیت اجرایی
- ۳) روشهای حسابرسی در برخورد با خطرهای برآوردی شامل:
 - تعیین حدود آزمون کنترلها، آزمونهای محتوا (جزئیات مانده ها و معاملات)، بررسیهای تحلیلی، زمان بندی، تعیین گروه حسابرسی، منابع مورد نیاز.
 - ارزیابی احتمال وقوع تحریف های با اهمیت در سطح صورتهای مالی و در سطح ادعاها

توضیحات	شرح اقدامات
مبلغ:	۱) اهمیت در سطح صورتهای مالی:
مبلغ:	۲) مبنای محاسبه
مبلغ:	۳) اهمیت اجرایی
	۴) تغییرات در واحد مورد رسیدگی:
	۵) احتمال تحریف:
	۵-۱) در سطح صورتهای مالی:
	۵-۲) در سطح ادعاها:
	۶) مخاطرات عمده:
	۷) روشهای حسابرسی برخورد با مخاطرات عمده:
	۷-۱) حدود آزمون کنترلها:
	۷-۲) حدود آزمون محتوا:
	۷-۳) حدود بررسیهای تحلیلی:
	۷-۴) زمان بندی اجرای آزمونها:
	۸) گروه حسابرسی:
	۹) بودجه ساعت کار:

تهیه کننده: بررسی کننده:

تاریخ و امضاء: تاریخ و امضاء: