

روزانه زبونی اعلام کرد

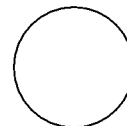
بازه

روزهای تکرار کرد

سال تحصیلی

ردیف	شرح	روزهای تکرار کرد	بازه	سال تحصیلی
۱	۱	۱	۱	۱
۲	۲	۲	۲	۲
۳	۳	۳	۳	۳
۴	۴	۴	۴	۴
۵	۵	۵	۵	۵
۶	۶	۶	۶	۶
۷	۷	۷	۷	۷
۸	۸	۸	۸	۸
۹	۹	۹	۹	۹
۱۰	۱۰	۱۰	۱۰	۱۰
۱۱	۱۱	۱۱	۱۱	۱۱
۱۲	۱۲	۱۲	۱۲	۱۲
۱۳	۱۳	۱۳	۱۳	۱۳
۱۴	۱۴	۱۴	۱۴	۱۴
۱۵	۱۵	۱۵	۱۵	۱۵
۱۶	۱۶	۱۶	۱۶	۱۶
۱۷	۱۷	۱۷	۱۷	۱۷
۱۸	۱۸	۱۸	۱۸	۱۸
۱۹	۱۹	۱۹	۱۹	۱۹
۲۰	۲۰	۲۰	۲۰	۲۰
۲۱	۲۱	۲۱	۲۱	۲۱
۲۲	۲۲	۲۲	۲۲	۲۲
۲۳	۲۳	۲۳	۲۳	۲۳
۲۴	۲۴	۲۴	۲۴	۲۴
۲۵	۲۵	۲۵	۲۵	۲۵
۲۶	۲۶	۲۶	۲۶	۲۶
۲۷	۲۷	۲۷	۲۷	۲۷
۲۸	۲۸	۲۸	۲۸	۲۸
۲۹	۲۹	۲۹	۲۹	۲۹
۳۰	۳۰	۳۰	۳۰	۳۰
۳۱	۳۱	۳۱	۳۱	۳۱
جمع کل				
ملاحظات				
شرح				
نویسندگان	۱-۱			
	۱-۲			
	۱-۳			
	۱-۴			
	B			
	C			
	D-۱			
	D-۲			
	E			
	F			
	G			
	H			
	I			
	J			
	K			
	L			
	M			
	N-۱			
	N-۲			
	O			
	P			
	Q			
	R			
	S			
	T			
	U			
	V			
	W			
	X			
	Y			
	Z-۱			
	Z-۲			
	Z-۳			
	Z-۴			
جمع ساعات				

انتخاب استراتژی حسابرسی مناسب هر حساب



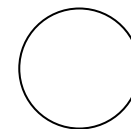
واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

نام حساب	تاکید بر آزمون محتوا	تاکید بر آزمون کنترل ها	تاکید بر آزمونهای تحلیلی	تاکید بر آزمون کنترلها و آزمونهای تحلیلی
موجودی نقد				
سرمایه گذاریهای کوتاه مدت				
حسابها و اسناد دریافتی تجاری				
سایر حسابها و اسناد دریافتی				
موجودی مواد و کالا				
سفارشات و پیش پرداختها				
دارائیهای ثابت				
دارائیهای نامشهود				
سرمایه گذاریهای بلند مدت				
سایر دارائیهها				
حسابها و اسناد پرداختی تجاری				
سایر حسابها و اسناد پرداختی				
پیش دریافتها				
ذخیره مالیات				
سود سهام پیشنهادی و پرداختی				
تسهیلات مالی				
ذخیره مزایای پایان خدمت کارکنان				
سرمایه				
اندوخته ها				
فروش				
برگشت از فروش و تخفیفات				
هزینه های اداری و عمومی				
درآمدها و هزینه های عملیاتی				
هزینه های مالی				
درآمد ها و هزینه های غیر عملیاتی				
تعديلات سنواتی				

تهیه کننده:	بررسی کننده:
تاریخ و امضاء:	تاریخ و امضاء:

توضیح: باتوجه به برآورد اولیه از احتمال خطر کنترل و احتمال خطر ذاتی استراتژی رسیدگی به هر حساب تعیین می شود. بانظر سربست و تأیید مدیر میزان تأکید بر آزمون کنترلها، محتوا و یا تحلیلی مشخص شده و رسیدگی های آزمون محتوا بر این اساس برنامه ریزی می شود.

جدول ارزیابی ریسک ذاتی حسابها

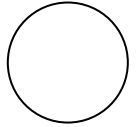


سال مالی :

واحد مورد رسیدگی :

رشد		ثبات		انقباض		ریسک		نتیجه	
نسبت	تراکم	نسبت	تراکم	نسبت	تراکم	نسبت	تراکم	بازرسی	تصویب

جدول ارزیابی ریسک روشهای تحلیلی



..... سال مالی :

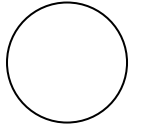
..... واحد مورد رسیدگی :

)									
			(

..... : :
..... : :

$$(AR=IR \times CR \times AP \times TD)$$

پرسشنامه برآورد احتمال خطر قابل قبول AAR



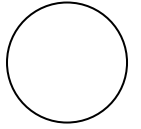
واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

0)
 0 0 0 0 0 0) () ()
 0 0 0 0 0 0 0) ()
 (G)
 (.)
 (

				(è -è-è -è-é -è-ê 1
				(é -é-è -é-é -é-ê -é-ë 1(-é-ì -é-í (-é-î
				0 0 0) (è

:

پرسشنامه برآورد احتمال خطر قابل قبول AAR

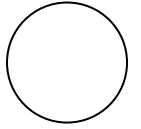


واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

				- 1 -é -ê -ë -ì -í -î -ï -ð -ë -è () () 1 -è 1

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

پرسشنامه برآورد احتمال خطر قابل قبول AAR



واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

(

				-ê 1
				-ê-è 1
				-ê-é 1
				-ê-ê 1
				-è :
				- 1
				- 1
				-ì :
				-ì-è 1
				-ì-é 1
				-ì-ê 1
				-ì-ë 1
				-ì-ì 1

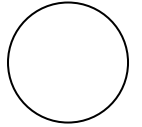
 :

 :

..... :

..... :

پرسشنامه عوامل موثر بر ارائه گزارشهای مالی غیر واقعی



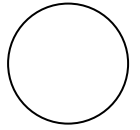
واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

				-ê-î
				-ê-ĩ
				-ê-õ
				-ê-œ
			ô ô ô ô ()	-ê-è

..... : :
..... : :

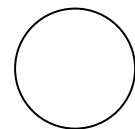
(AR)

: (AR=IR×CR×AP×TD)



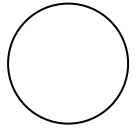
واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

		(è
		(é
		(ê
		(ë
		(ë-è
		(ë-é
		(ë-ê
		(ë-ë
		(ë-ì
		(ë-í
		(ë-î %èçç
		(î
		(î-è
		(î
		(î-è
		(î-é
		(î-ê
		(î
		(î-è
		(î-é
		(î-ê
		(î-ë
		(î-ì
		(î-í
		(î-î



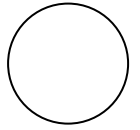
واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

		(i
		(i-è
		(i-é
		(i-ê
		(i-ë
		(i-i
		(i-f
		(i-f
		(i-i
		(i-ö
		(ö
		(ö-è
		(ö-é
		(ö-ê
		(œ
		(œ-è
		(œ-é
		(è
		(è-è
		(è-é
		(è-ê



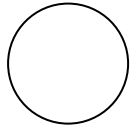
واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

		(èè-è
		(èè-ì
		(èè-í
		(èè-î
		(èè-ï
		(èè-ð
		(èè
		(èè-è
		(èè-é
		(èè-ê
		(èè-ë
		(èè-ì
		(èè-í
		(èè-î
		(èè-ï
		(èè-ð
		(èè-è
		(èè-é
		(èè-ê
		(èè-ë



واحد مورد رسیدگی : سال مالی :

		(èè-è)
		(èè-ì)
		(ā)
		(èì-è)
		(èì-é)
		(èì-è)
		(ā)
		(èì-è)
		(èì-é)
		(ā)
		(ā)
		(ā)
		(éç)
		(éç-è)
		(éç-é)
		(éè)
		(éé)
		(éè)
		(éè)
		(ā)

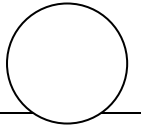


واحد مورد رسیدگی: سال مالی:

		(ع)
		(ع)
		(ع)
		(ع)
		(ع)

.....

پیش بینی ساعت بودجه حسابرسی



واحد مورد رسیدگی: دوره مورد رسیدگی:

جمع کل					/			فعالیت
								A-۱
								A-۲
								A-۳
								A-۴
								B
								C
								D
								E
								F
								G
								H
								I
								J
								K
								L
								M
								N
								O
								P
								Q
								R
								S
								T
								U
								V
								W
							/ /	X
								Y
							/ /	Z-۱
								Z-۲
								Z-۳
								Z-۴
								جمع

..... : :
..... : :

تجزیه ساعات کارکرد حسابرسی

تهیه کننده:

سال مالی:

نام شرکت:

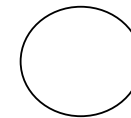
تجزیه ساعات کار دوره منتهی به:

تایید سرپرست:

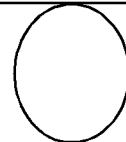
کد	شرح	روزهای کارکرد																															جمع کل ساعات
		۳۱	۳۰	۲۹	۲۸	۲۷	۲۶	۲۵	۲۴	۲۳	۲۲	۲۱	۲۰	۱۹	۱۸	۱۷	۱۶	۱۵	۱۴	۱۳	۱۲	۱۱	۱۰	۹	۸	۷	۶	۵	۴	۳	۲	۱	
۱	۸-۱ صورتهای مالی																																
۲	۸-۲ گزارش حسابرسی																																
۳	۸-۳ گزارش مدیریت																																
۴	۸-۴ بررسی پرونده																																
۱۱	B چک لیست کنترل ها																																
۲۱	C برنامه ریزی																																
۳۱	D-۱ تاییدیه ها																																
۴۱	D-۲ مکاتبات																																
۴۲	E برنامه ریزی و ارزیابی آزمون کنترلها																																
۵۱	F آزمون کنترلها																																
۶۱	G برنامه ریزی آزمون محتوا																																
۷۱	H موجودی نقد و بانک																																
۷۲	I سرمایه گذاری ها																																
۷۳	J حسابها و اسناد دریافتی تجاری																																
۷۴	K سایر حسابها و اسناد دریافتی																																
۷۵	L موجودی کالا																																
۷۶	M پیش پرداختها ، سفارشات و سپرده ها																																
۷۷	N-۱ دارائی های ثابت																																
۷۸	N-۲ استهلاک																																
۷۹	O سایر دارائی ها																																
۸۰	P حسابها و اسناد پرداختی تجاری																																
۸۱	Q سایر حسابها و اسناد پرداختی																																
۸۲	R پیش دریافتها																																
۸۳	S مالیات																																
۸۴	T تسهیلات دریافتی																																
۸۵	U حقوق صاحبان سهام																																
۸۶	V فروش																																
۸۷	W بهای تمام شده																																
۸۸	X هزینه های اداری و تشکیلاتی / مالی / فروش																																
۸۹	Y سایر درآمدها و هزینه های عملیاتی و غیر عملیاتی																																
۹۰	Z-۱ تراز آزمایشی / حسابهای انتظامی / دفاتر قانونی																																
۹۱	Z-۲ تکمیل پرونده دائمی																																
۹۲	Z-۳ وقت عمومی شرکاء ، مدیران و سرپرستان																																
۹۳	Z-۴ مسافرت																																
	جمع ساعات																																
	ساعت ورود																																
	ساعت خروج																																

دوره عملیاتی :

تاریخ تهیه و تنظیم :



برگ ورود و خروج اعضای گروه حسابرسی



..... سال مالی :

..... واحد مورد رسیدگی:

ایام هفته	تاریخ	نام و نام خانوادگی	ورود	خروج	جمع	خلاصه شرح کار روز	امضاء

نائب سرپرست :