



UNITAT 5: LA PLANIFICACIO I EL PROGRAMA



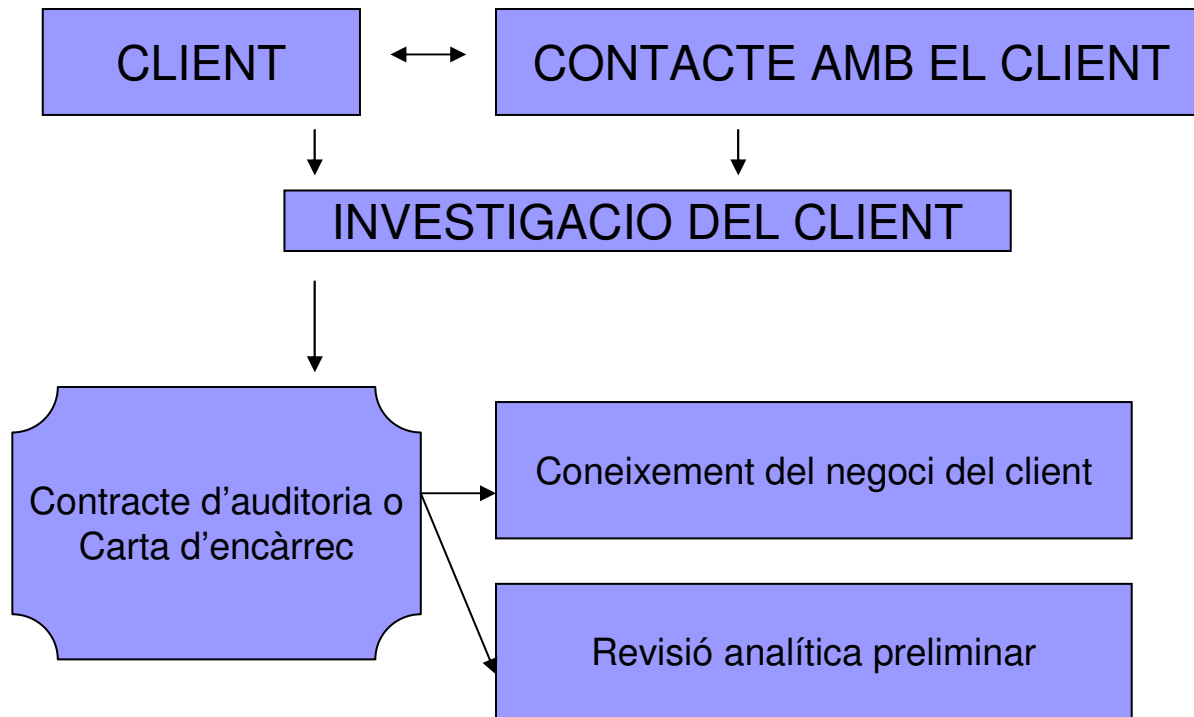


UNITAT 5: LA PLANIFICACIO I EL PROGRAMA.

- TREBALL D'AUDITORIA TÉ DIF FASES:
 - FASE PREVIA
 - FASE DE PROCEDIMENTS DE CONTROL INTERN
 - FASE FINAL

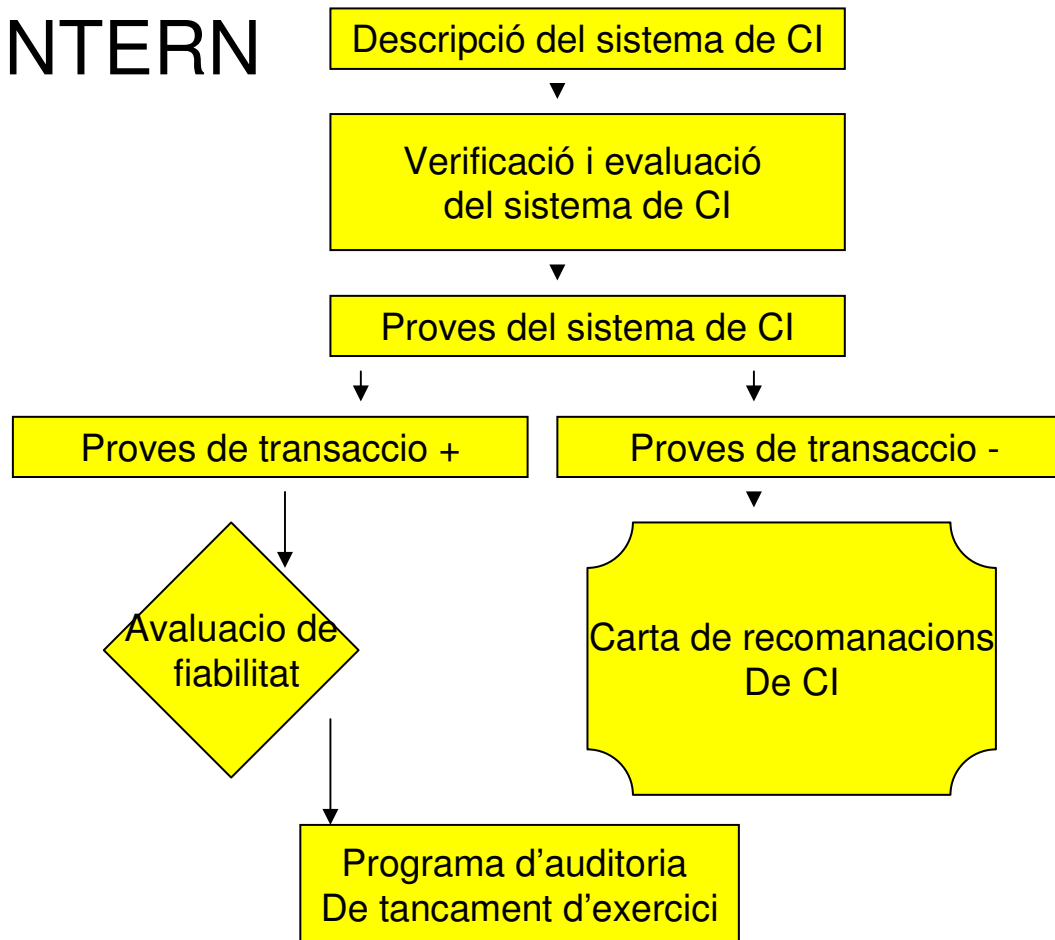
UNITAT 5: LA PLANIFICACIO I EL PROGRAMA.

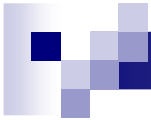
■ FASE PREVIA



UNITAT 5: LA PLANIFICACIO I EL PROGRAMA.

■ PROCEDIMENTS SOBRE CONTROL INTERN





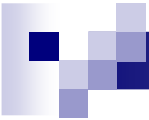
UNITAT 5: LA PLANIFICACIO I EL PROGRAMA.

■ FASE FINAL:

- Efectuar els assentaments rectificatius de fets econòmics que no s'han comptabilitzat o que s'ha fet erroniamment.
- Analitzar la carta de manifestacions de la Direcció on l'empresa manifesta que no oculta res que pugui afectar als estats financers.
- Redactar la carta de recomanacions de CI on s'hi informa les deficiències detectades en el desenvolupament del treball i es proposen suggerències per rectificar-les.
- Confeccionar l'informe d'auditoria, on s'expressa l'opinió de l'auditor sobre els estats financers auditats.

■ LES ÀREES RELLEVANTS:

- Àrees crítiques, les que requereixen una atenció especial, per la seva importància, Ex: préstecs a directius,,,
- Àrees significatives, importància per la seva quantitat, Ex: compres, existències,,,
- Àrees addicionals, Elevat interès legal,



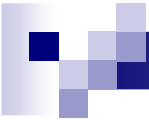
UNITAT 5: LA PLANIFICACIO I EL PROGRAMA.

- + FASE PREVIA
- + PROCEDIMENTS CI
- + FASE FINAL
- + AREES RELLEVANTS

= PROGRAMA D'AUDITORIA

Permet coordinació del treball d'auditoria

Registre del treball realitzat que serveix de prova davant de tercers i permet la supervisió.



UNITAT 5: LA PLANIFICACIO I EL PROGRAMA.

- PROGRAMA D'AUDITORIA:

- 3 PARTS:

- 1- Introducció.
- 2- Objectius del treball.
- 3- Procediments d'auditoria.