

۱- تعیین سطح اهمیت (تحریف قابل تحمل)

برآورد اولیه از تحریف قابل تحمل بر اساس درصدهای مندرج در جدول تعیین سطح اهمیت و با توجه به اقلام واقعی سال مورد رسیدگی و یا متوسط سه سال قبل مشخص می شود و سپس دو برابر کوچکترین مبلغ به عنوان تحریف قابل تحمل تعیین می شود.

۲- تسهیم تحریف قابل تحمل به سرفصل حسابها

دو برابر تحریف قابل تحمل (به شرح بند یک فوق) ابتدا بر اساس نسبت اقلام صورتهای مالی به کل آن تسهیم شده و سپس مبالغ مزبور حسب مورد با نظر سرپرست تعدیل می شوند.

حداکثر تحریف قابل تحمل تخصیص یافته به هر حساب نباید بیشتر از ۶۰٪ کل اشتباه قابل تحمل باشد.

تحریف های قابل تحمل تعیین شده در این مرحله به برنامه های رسیدگی آزمون محتوا منتقل می شود.