

* هل المدققه تفتقر قانوني مسؤول عن امتثال الشركة لكافة القوانين والتي تكون أيضاً خارج نطاق عمله ؟ في الوضع الطبيعي لا ، ولازم تغيير مدعي تأثير هذا الاعتراف أو عدم الالتزام بقانون معين على مدى F. إذا كان انواء material يمكن أن يصدر adverse ، طبعاً في إجراءات قبل ذلك يمكن أن يكون حكم للـ CEO أو CFO عن الاعتراف وانو عدلو الأمور و صحتوا بس إذا ما حسوا ربح في خطر المدققه بتدخلها قليل يتغير لا يمكن قبلًا إذا الشركة تتلاعب في الفرائب بشكل ماحوظ وتتهرب فقط يكون ذلك تأثير كبير على الشركة ، بينما مثلاً الشركة لا تلتزم بقانون البيئة أو الحفاظ على السلامة للعمال ، فقط لا يكون له تأثير على كسب لا يمكن إذا القضية لها direct effect على كسب يكون مسؤول عنها إذا لم يكن لها تأثير مباشر لا يمكن مسؤول عنها ، وهون منكم عن الـ audit كسب وليس الـ compliance audit يقوم الـ internal اعدتي إذا كانت لها تأثير مباشر يتعامل معها مثل الـ errors والـ fraud ،

* لا يتواصل المدققه مع جهات خارجية مثلاً بطاقة التقد أو جهة خارجية معينة ويحكي عن المخالفة التي قامت بها الشركة أو عن تهريب الضريبة أو إذا أكثر شيء ممكن عمله انو يصور تقرير يتناسب مع الطرف ،

مرتبط جداً بعبارة :- الشك المهني Professional Skepticism (ثقة ولكن تحققه) ، يعني كون واثقة مع الإدارة ولكن عليك التأكد من آسوشيدي تشك فيه وما توقعه الشيء مسبقاً فيه ، لأن ذلك مرتبط بالـ evidence ،

* Professional Judgment :- لازم يكون مبني على معلومات و لا محصلة وغير عشوائي ولا خطوات :-

يحدد القضية التي يراها :- Identify and Define the issue
لحم مهملاً عشان نشوف هل هذه القضية ضاربة أم لا .

"H2-3"

2) Gather the facts and information and identify the Relevant literature :-
 جمع معلومات ومقالات حول هذه القضية

3) perform the analysis and identify potential alternatives :-
 تحليل المعلومات التي جمعتها وإيجاد بدائل منها إذا لزم.

4) make the decision :-
 إجراء الاختيار من عملية التحليل
 لطبق الطريقة فكم لا تتأخر القرار.

5) Review and make documentation about the concutions.
 توثيق المعلومات والنتائج التي توصلنا إليها.

* تقع تلك المسؤوليات على عاتق الإدارة وليس المراقب وهو :-

- 1] Adopting sound accounting policies تبني سياسات محاسبية سليمة
- 2] maintain adequate internal control الحفاظ على ضوابط داخلية كافية
- 3] making fair representations in financial statements

* Material Vs. Immaterial misstatements :-

تعتبر الأخطاء الجوهرية (مهمة) إذا كان لها تأثير كبير ومباشر على مستخدمي الـ R.F. والمراقبون مسؤولون عن التأكد بشكل معقول من وجودها أو عدم وجودها. أما الأخطاء الغير جوهرية فهي الأخطاء الصغيرة التي ليس لها تأثير قوي على مستخدمي الـ R.F. المدقق مشغول بالبحث عن تأثير كبير حول ما إذا كانت الـ R.F. خالية من الأخطاء غير الجوهرية أم لا لأنه من المكلف جداً والمستحيل أن يحصل المدقق مسؤول عن العثور على جميع الأخطاء غير الجوهرية وإلغائها.

* the concept of reasonable assurance indicates that the auditor is not an insurer (مؤمّن) or guarantor (ضامن) of the correctness (صحة) of the financial statements.

* Errors vs. fraud :- Errors → Unintentional (غير مقصودة)
Fraud → intentional (مقصودة)

for fraud :-

* Misappropriation of assets (إساءة استخدام الأصول)

* Fraudulent financial reporting (تقديم بيانات مالية خاطئة)

* Management Assertions :- يضعها المراقق وليس الإدارة
يعني يشوف الشركة أو مكتب أو مؤسسة ويخرج بمسألة في حسابها
management assertions وهذه العملية هي عبارة عن عملية التقييم التي يقوم بها
المراقب على عملية التدقيق في وقت ما يتحقق من transactions لأن
يشكك في أن إدارات الإدارة قد فعلت هذه transactions بشكل غير صحيح
أو كائنات المدقق هو الذي يكتبها على ما هو موجود في السجلات.

* أما المدقق فيسأل في cycles وبيانات مدقة cycle بالزمن
بمقدار ثلاث أمور وهي: transactions / balances / disclosures and presentation
ويعد assertion cycle مدقة على

* specific audit objectives → audit procedures.

* Cutoff

5/11/2021
31/12/2020
انتهت السنة
صار يمكن في أول يناير من
السنة الجديدة دراست الشركة
أعبرتها وأجلتها في 2020
فالمدة لازم يكشفها الرأى.

* Fraudulent financial reporting :- تؤثر بشكل مباشر على external users لأنها تزودهم بمعلومات خاطئة لاتخاذ قراراتهم.

* Misappropriation of assets :- Stockholders, creditors يتفقدون الأموال لأن الأصول لم تعد لأصحابها الشرعيين وهي بالتالي تتضرر users.

* Each segment (class) is audited separately but not on a completely independence basis. (T)
كل فئة من فئات الحسابات لا تكون مستقلة عن باقي classes لأنها تكون مرتبطة ببعضها.

* Setting Audit Objectives :-

- 1 Transaction-related audit objectives.
- 2 Balance-related audit objectives
- 3 presentation and disclosure-related audit objectives.

* The PCAOB describes five categories of management assertions.

1 Existence or occurrence :- أن الأصول والالتزامات موجودة في تاريخ معين وأن الـ Transactions المسجلة هي أحداث حدثت خلال فترة معينة.

2 Completeness :- جميع الحسابات التي يجب عرضها في الـ F.S قد تم تضمينها.

3 Valuation or allocation :- تم تقييم كل الحسابات في الـ F.S بالبالغ المناسبة (المبلغ المأمور).

4] Rights and ~~responsibilities~~ obligations: تحمل الشركة المسئول :-
والحسابات التي طرفه عنها وان الالتزامات هي عليها (الالتزامات الشركة).

5] presentation and disclosures: تصنيف/ وصف/ افصاح بشكل صحيح :-

* IASB and AICPA assertions: - for Transaction: -

1] Occurrence الوجود , 2] Completeness الاكتمال

3] Accuracy الدقة , 4] Classification التصنيف

5] Cutoff حد القسمة والمعاملات مسجلة في الفترة المالية الصحيحة :-

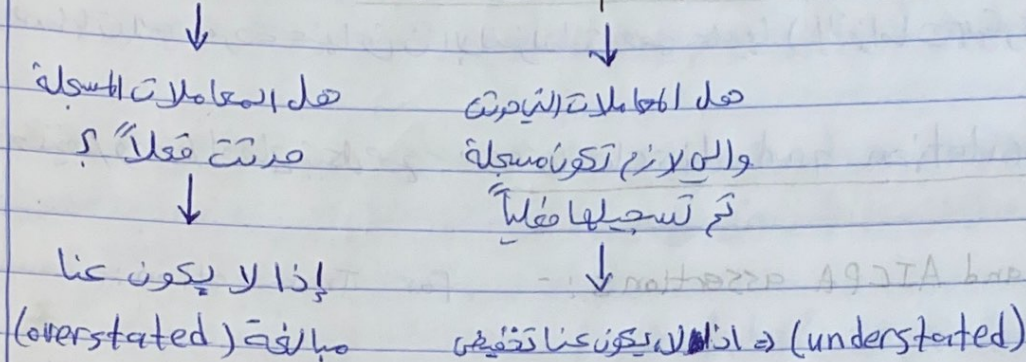
* Relevant Assertions: - الادعاءات ذات الصلة يكون لها تأثير مهم
موجودا اذا كان الحساب منقول بشكل كامل ويتم استخدامه لتقييم المخاطر
الوجودية وتقييم اجراءات التدقيق (المراجعة يجب ان يربطها تأثير
كل ادعاء على كل فئة من المعاملات والحسابات والحقول والاقصاء).

* The auditor's primary responsibility is to determine whether management assertions about FOS are justified (تدعيمها) "T"

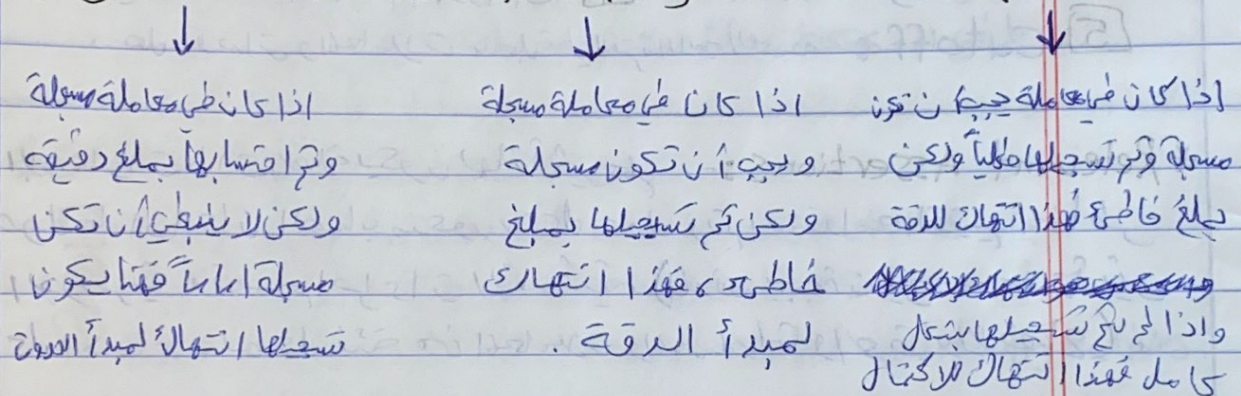
* The auditor can then develop audit objectives after identify the relevant assertions of management. "T"

* The auditor's audit objectives follow and are closely related to management assertions. "T".

* Occurance Vs. Completeness



* Occurance Vs. Accuracy Vs. completeness



* Posting and summarization: - it is part of the accuracy assertion for classes of transactions.

* Classification: - addresses whether transactions are included in appropriate accounts.

* For balances: - نفس الرصيد السنة إلى

Transaction في رقم [] يكون وجودها Existence

يعني الوجود = وجود هذا الحساب فعلاً

ويفتح أيضاً أدوية و Obligations

وذلك Detail tie-in realizable value

* Existence VS. Completeness



إذا كان غير موجود	إذا كان غير موجود
و لكن لا يجب أن يكون موجود	و لكن لا يجب أن يكون موجود
أن يتم تسجيله ولكن غير	أن يتم تسجيله ولكن غير
موجود بالأمر صفة فهذا التناق	وهذا انتهاك للاسناد
للوجود و يكون understated	و يكون overstated

* Phases of the audit process :- مراحل

Phase 1 :- plan and design an audit approach.

منعقدة بعملية جمع واثبات evidence وضمان طريقة عمدة لاختيار الأدلة
لكن ضمان اعتبار ان الاما بيان للاختيار وصحاح -

- ① sufficient appropriate evidence must be accumulated to meet the auditor's professional responsibility.
- ② The cost of accumulating the evidence should be minimized.

منعقدة أيضاً Risk assessment procedures : تقييم المخاطر ووجودها بطريقة

* This approach (phase 1) consist of :-

- ① obtain an understanding of the entity and its environment.
- ② Understand internal control and assess control risk.
- ③ Assess risk of material misstatement.

* Assessing control risk :- the auditor identifies internal controls and evaluates their effectiveness.

- Phase II :- perform Tests of controls and Substantive Tests of transactions.

* Tests of controls :- test the effectiveness of the controls.

* substantive tests :- evaluate the client's recording of transactions by verifying (مراجعة) the monetary amounts of transaction.

* لا تقوم بمراجعة الحقوق في نفس الوقت ولكن من أجل الكفاءة.

- Phase III :- perform substantive analytical procedures and tests details of balances.

* Substantive analytical procedures :- analysis of plausible (معقولة) relationships among financial and nonfinancial data, and use it as evidence to provide assurance about an account balance.

* Tests details of balances :- test for monetary misstatements in the balances in the financial statement.

* much of evidence is obtained from third-party sources and therefore is considered to be of high quality

((T))

"F-HC"

- Phase IV:- Complete the audit and issue an audit Report.

* عملية جمع المعلومات التي تم التوصل إليها الفصول على انتظام عام حول ما إذا كانت القوائم المالية معروفة بشكل عادل موضوعية (Subjective) ذاتية للخاصة وتعتبر بشكل كبير على الدعم المادي.

* Sales cycle: "أول دورة يتم وصفها والتحكم فيها في معظم عمليات الشركة هي الـ Sales and collection."

Steps to Develop Audit Objectives

- understand objectives and responsibilities for the audit
- Divide financial statements into cycles.
- Know management assertions about F.S.
- Know general audit objectives about transactions, account balances, presentation and disclosures.
- Know specific audit objectives