

Ch. 7

Audit Evidence

①

RUBA
MTOOR

أدلة التدقيق

* The Foundation of any Audit is the evidence obtained and evaluated by the Auditor.

أساس التدقيق هي الأدلة التي يجمعها ويقيمها المدقق

* Nature of evidence

طبيعة الدليل

→ Evidence: is any information used by Auditor ~~the~~ to determine whether the information being Audited is stated in accordance with the established criteria.

نظم تقييم الدليل بناءً على مدى إقناعه

الأوراق المالية القابلة للتداول highly Persuasive

الردود على أسئلة موظفي العمل less Persuasive

* Audit Evidence decisions

هناك 4 قرارات بناءً على الأدلة التي يجب اتخاذها

- ← ما هي إجراءات التدقيق؟ [Audit procedures]
- ← ما هو حجم العينة؟ [Sample Size]
- ← ما هي العناصر المطلوبة؟ [Item to select]
- ← متى يتم تنفيذ الإجراءات؟ [Timing]

→ Audit procedures: is the detailed instruction that explains the Audit ~~ex~~ evidence to be obtained during the Audit.

لدى التعليمات التفصيلية التي تشرح أدلة التدقيق التي سيتم الحصول عليها أثناء التدقيق. [يتم توضيحها بعبارات محددة]

→ Sample Size → يختلف حسب مستوى التأكيد المطلوب [زيادة حجم العينة يزيد التأكيد]

→ Item to select بعد تحديد حجم العينة يجب على المدقق تحديد البنود التي سيتم فحصها في هذه العينة.

هناك عدة طرق للتحديد مثل:

- ← فحص أول 50 معاملة مثلاً
- ← اختيار عشوائي
- ← فحص 50 معاملة ذات المبالغ الأكبر

تجب فيه الوقت الأكثر فعالية للقيام بدليل التدقيق
مثل جر الفزوة يجب أن يكون في أقرب وقت
ممكن بتاريخ Bos

* Audit of FOS usually covers a period such as a year.

تغطي تدقيق البيانات المالية عادة فترة مثل سنة ، لكن لا تشمل
عملية التدقيق إلا بعد عدة أسابيع أو أشهر بعد نهاية الفترة

تطلب من الشركات العامة تقديم بيانات مالية مدققة → SEC
في غضون 60-90 يوم من نهاية السنة المالية للشركة .

* Audit Program: ~~النقد~~ برنامج التدقيق

→ list of audit procedures for an audit area or an entire audit.

برنامج التدقيق يشمل قائمة إجراءات التدقيق وعادة ما يشمل :

- ← حجم العينة .
- ← العناصر المطلوبة .
- ← توقيت الاختبارات .
- ← أهداف التدقيق .

* Persuasiveness of evidence

يجب أن يتم جمع أدلة ←
 Sufficient "كافية"
 appropriate "مناسبة" ←

→ Appropriateness: ~~الملاءمة~~ → تعتمد على هدف التدقيق
 ↳ Measure of the quality of evidence

يتم تقييم الملاءمة من خلال اجراءات التدقيق
 Relevance of evidence ← الأكثر صلة
 Reliability of evidence ← ذات مصداقية

* Reliability and therefore appropriateness depends on:

① Independence of provider استقلال المزوور
 ↳ الدلائل التي تؤخذ من مصدر خارج الشركة أكثر مصداقية

② Effectiveness of client's Internal Control
 ↳ كل مازالت فعالية نظام الرقابة الداخلية للجعل بتزويد موثوقية الدلائل

③ Auditor's direct Knowledge.
 ↳ مثلما سجل المدقق جرد بشكل شخصي يكون أكثر موثوقية
 لو الشركة التي عملت وأعطته النتيجة مباشرة

④ Qualifications of individuals providing the information.

⑤ Degree of objectivity درجة الموضوعية

⑥ Timeliness .
 حصة التوقيت

→ Sufficiency

نم قيا س كفاية
الأدلة من خلال حجم العينة → الكفاية

↳ depends on the quantity of evidence and the number and quality of procedures performed to meet the Audit objective.

Appropriate Sample Size depends on:

- ① expectation of misstatements.
- ② effectiveness of the client's internal controls.

∴ الدلائل لازم تكون كافية
و ملائمة

* كفاية > حجم عينة مناسب
اختيار العناصر من العينة مناسب

* ملائمة > ذات صلة
موثوقة

* المدقق هدفه الحصول على كمية كافية من الدلائل بأقل تكلفة ممكنة.

(6)

* Types of Audit evidence

أكثر فائدة

أكثر موثوقية → فحص مادي

① Physical examination

لـ يتم من قبل المدقق بشكل مباشر مثل: جرد المخزون
[وسيلة مباشرة للتحقق أنه الأهم موجود بالفعل]

② Confirmation

موثوقية عالية → تأكيد مصارفة

لـ الحصول على مصارفة من طرف ثالث

③ Inspection

التفتيش

Is the Auditor's examination of the client's documents and records to substantiate the information that is, or should be in the F.S.

فحص المدقق ~~لوثائق~~ لوثائق وسجلات العميل كإثبات
المعلومات الموجودة أو التي يجب تواجدها مع البيانات المالية

Documents

Internal document
External document

يستخدم داخل المؤسسة (العميل) ويتم الاحتفاظ به دونه الرجوعي لطرف خارجي

يكون مستند من طرف خارجي

Vouching: →

Existence ← يفحص

Occurrence ←

Journal ← ledger ←

F.S

رجوع رجوعي من F.S

مثال → يعني

Tracing →

Completeness ← يفحص

يعني يثبت من القوائم مثلاً لأجل F.S

(7)

④ Analytical Procedures

إجراءات تحليلية

→ Evaluations of financial information through analysis of plausible relationships among financial and nonfinancial Data.

لـ تقييم المعلومات المالية من خلال تحليل العلاقات بين البيانات المالية وغير المالية

← الإجراءات التحليلية مطلوبة خلال مرحلة:

Planing التخطيط ①
Completion اكتمال ③
Testing الاختبار ②

The purposes of analytical procedures:

Planing ← ① Understand the client's Industry and business.

② Assess the entity's Ability to continue [Going Concern]

③ Indicate the presence of Possible misstatements in the F.o.s

→ Unusual Fluctuations "تقلبات غير معتادة" مقارنة بالسنوات السابقة

Testing ← ④ Provide evidence supporting an account balance

→ Substantive analytical procedures.

⑤ Inquiries of the client

ليس مصدر مستقل
ليس دليل قاطع

لـ الحصول على معلومات مكتوبة أو شفوية، رداً على أسئلة المدقق من العميل

⑥

على القيود

إعادة الحساب →

⑥ Recalculation

→ Rechecking a sample of calculations made by clients.

على نظام الرقابة

إعادة الأداء →

⑦ Reperformance

→ The Auditor's independent tests of client accounting procedures or control that were originally done as part of the IC system or accounting procedures in the client.

تفتقر على فترة / ضيقة محدودة

الكلمة حقة →

⑧ Observation

→ looking at a process or procedure being performed by the client

①, ②

أعلى تكلفة

Most expensive

③, ④, ⑤

متوسطة تكلفة

Moderately costly

⑥, ⑦, ⑧

أقل تكلفة

least-expensive

مهم

Term → Type of evidence

Examine → Inspection

Scan → Analytical procedures

Read → Inspection

Compute → Analytical procedures

Re compute → Recalculation

Foot → Recalculation

Trace → Inspection / Reperformance

Compare → Inspection

Count → Physical examination

(9)

observe → observation

Inquire → Inquiries of client

Vouch → Inspection

Current ratio
Profitability ratio
Time interest earned

غالباً ما تتضمن الإجراءات التحليلية استخدام النسب المالية المقارنة بها.

* Analytical procedures →

Type of Analytical procedures

① Compare Client an Industry data

← مقارنة العميل مع واحدة أو أكثر من الشركات
المعيارية في الصناعة [نفس المجال]

② Compare client data with similar prior-period data

← مقارنة بيانات العميل ببيانات الفترات السابقة

أحد أو عدة ← مقارنة ربح السنة الحالية مع ربح السنة السابقة [Preceding year]

← مقارنة تفاصيل إجمالي الربح مع تفاصيل إجمالي الربح للسنة السابقة للسنة الحالية

← حساب نسب هامشية وملاحظات للسنة الحالية ومقارنتها مع السنة السابقة

③ Compare client Data with Client-Determined expected Results

مقارنة بيانات العميل بالتوقعات التي كان العميل قد أعدها

Budgets

④ Compare client Data with Auditor-Determined expected Results

مقارنة بيانات العميل مع النتائج التي توَقَّعها المدقق. Results

expected Balance

عادة تحفظ حوسبة

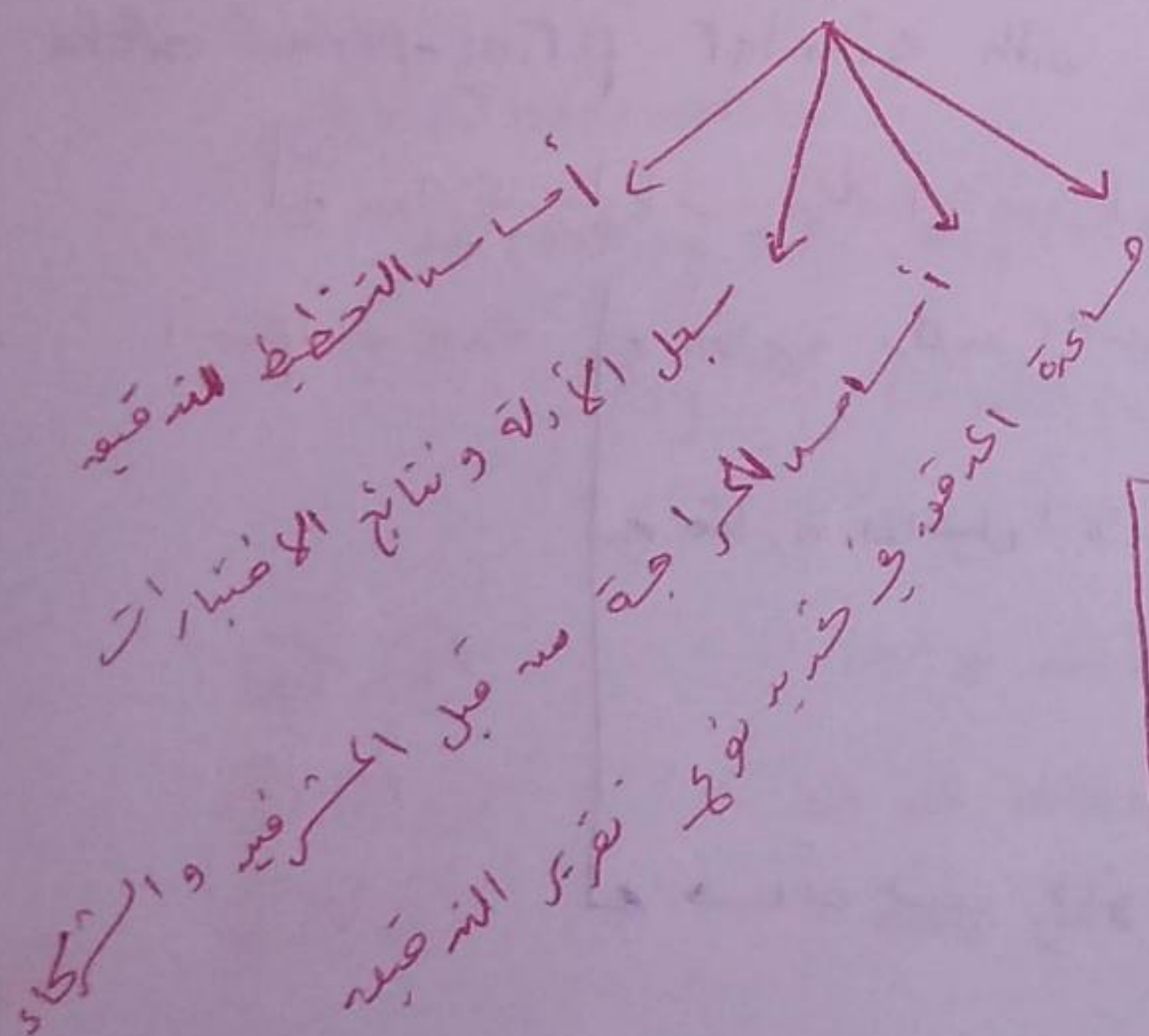
* Audit Documentation ~~توثيق التدقيق~~

↳ Record of the Audit procedures performed, relevant Audit evidence and conclusions the Auditor reached.

سجل إجراءات التدقيق المتخذة، وأدلة التدقيق ذات الصلة
والاستنتاجات التي توصل إليها المحقق.

Purposes of Audit Documentation

↳ The overall objective of Audit documentation is to help the Auditor to provide a reasonable assurance that an adequate Audit was conducted in accordance with Auditing Standards.



* لا يجوز الكشف عن أي معلومات
سرية للعميل دون الحصول على موافقة

لحجب الاحتفاظ بجلات التدقيق :

للشركات الخاصة ← 5 years على الأقل

للشركات العامة ← 7 years على الأقل

* Type of Files

- Permanent Files ملفات دائمة
- Current Files ملفات للفترة الحالية

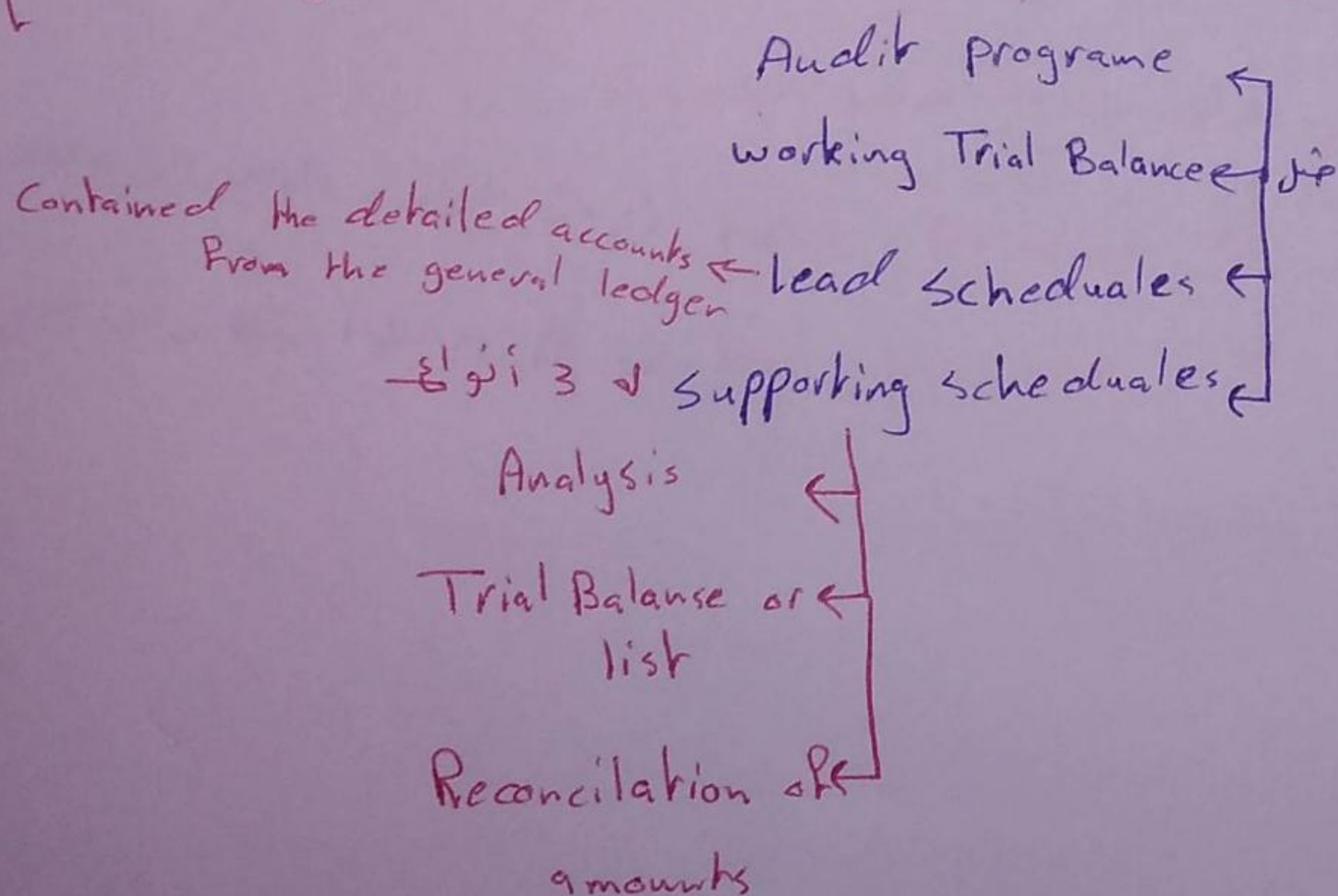
Permanent files : contain data of a historical or continuing nature pertinent the current Audit.

لـ تحتوي على بيانات ذات طبيعة تاريخية أو مستمرة تتعلق بالشخص الحالي.

- مثل :
 - ← مستندات للشركة ذات أهمية مستمرة.
 - ← تحليلات سنوات سابقة للأهمية مستمرة.
 - ← معلومات تخص فهم نظام الرقابة الداخلية للتميز.

Current Files : include all Audit documentation applicable to the year under Audit.

لـ جميع وثائق التدقيق التي تخص السنة التي يدق عليها [سنة واحدة]



* Preparation of Audit Documentation

① يجب تحديد ملف التدقيق بشكل صحيح مثل اسم العميل وغرفة التدقيق

② فهرسة وثائق التدقيق

③ الإشارة بوضوح لأعمال التدقيق المنفذة

~~Tick Mark~~ علامة تجزئة

④ Symbols ^{مجاورة} adjacent to the detail on the body of the schedule.

⑤ تضمين معلومات كافية لتحقيق الأهداف المحددة لأجلها

⑥ يجب توضيح الاستنتاجات

~~RUBA~~
MTOR