

"CH-3"

التدقيق

* private firms → AICPA → Audit report ✓ (F.S)

* public firms → PCAOB [Audit report ✓
internal control over F.S ✓

* The standard/unmodified opinion audit report is issued when the following conditions have been met :-

① All statements are included in F.S.
كل بيانات F.S. هي جزء من التدقيق

② sufficient appropriate evidence has been accumulated

③ the F.S are presented fairly in accordance with U.S GAAP.

④ No conditions requiring the addition of an emphasis of matter paragraph (فقرة توضيحية)

* Types of audit reports :-

① ~~unqualified~~ unqualified/unmodified opinion

الرأي

→ Standard / معيار / قاعدة

* إذا لم تكن هناك أي مشكلات في F.S. وفقًا لـ GAAP، فإن التدقيق هو رأي غير مؤهل / معيار.

⊗ هي الفقرة التي تشرح evidence (كافية وملائمة)

⊗ لا يوجد فقرة توضيحية explanatory paragraph

العمومية

"E-HC"

* يقوم المراقب بعمل هذا التقرير عندما يكون من وجهة نظره أن الـ F.S. للشركة مألوفة من أن خطاها الكامل ومتعارفة.

(100%)

[2] Unqualified with explanatory paragraph :-

(الشركة مألوفة)
1.95

يكتب المراقب جزء في التقرير يوضح فيها الجوانب التي عملت الشركة بشكل خاطئ، وتكون الشركة أموراً متعارفة وهو طبقاً للمعايير وليس تمام ولكن كان عندها مشكلة في نقطة معينة

[3] Qualified opinion / report :- متعطل / مؤهل

الشركة معقولة جيدة ومطابقة الـ GAAP ولكنها خلقت غلطة كبيرة أو صغرى يضطر المراقب إلى ذكرها في التقرير إذا لم تقع الشركة بالتصديق بعد أن يبلغها المراقب بها (يمكن أن يخفى)

[4] Adverse or Disclaimer :- وليس / أقل من مسؤولية

الشركة وضعها سيء جداً وهو صعب جداً ويمكن أن يستطع المراقب من الإبصار رأيهم ويصدر تقرير من هذا النوع ويقول فيه أنه لم يستطع الوصول (evidence) والشركة لم تغطي معلومات كافية ومربكة ويضع عنه معلومات صعبة أو غير كافية أن يكشف المراقب أنه مستقل independent، عليه أن يكون أقوى أو يوضحه بقل في الشركة فلا يستطيع الإبداء برأيه

* parts of unqualified (unmodified) audit report :-

[1] Report title :-

يجب أن يكون كل كلمة independent من أي ذكر المراقب لمن قرأ التقرير أنه مستقل ولا أن لا بالشركة وغير متغير لها

[2] Report address :- عنوان التقرير

عليه أن لا توجه التقرير (بخطاب صيني) وهذا الـ Bad

Company's stockholders (external users) وليس الـ management



- * if $\rightarrow \rightarrow \rightarrow$ material $\rightarrow \rightarrow \rightarrow$ qualified
- * if misstatement is immaterial auditor will issue unmodified opinion
- * if $\rightarrow \rightarrow \rightarrow$ highly material $\rightarrow \rightarrow \rightarrow$ (adverse, disclaimer) $\rightarrow$ other three types of opinion
- * The materiality is relative but not absolute amount

[3] Introductory paragraph :- الفقرة الافتتاحية

* أن الفقرة في التقرير ويجب أن يذكر المراجعة بها أنه قام بعملية audit وليس review، ويجب أن يذكر أي الـ F. S. التي قام بمراجعتها (راجعته I.S. Eq, B.S) ويقول أنه راجع عن أي فئة (عن 2020 مثلا).

[4] Management Responsibilities :- مسؤوليات الإدارة

هو يوضح المراجعة أن الإدارة هي التي سجلت الـ Statement إلى صورتها وليس هو، وهي المسؤولة عنها (يوضح أن الشركة مسؤولة أن تكون هذه القوائم مطابقة للمعايير (GAAP) وأن الإدارة مسؤولة أن تكون هذه القوائم خالية من أي أخطاء جوهرية وأن لها مسؤولية عن تطبيق الـ Internal control).

[5] Auditor's responsibilities :- مسؤولية المراجعة

* يوضح أنه كما طبقه طبقه المعايير للتدقيق يعني كاس (GAAS).
 * يذكر أن عمل هذا التدقيق للأغراض بـ reasonable assurance حول الـ F. S. فالمراجعة بأخذ عينات من الأوراق في الشركة ويراجع عليها وليس كل الأوراق كما أن الواحد عملنا التدقيق بشأن يعطينا تأكيد أن الـ F. S. لا يوجد فيها أخطاء جوهرية.

* ① :- the auditors are only responsible to search for material misstatements, not minor misstatements that do not affect users' decisions. (T, F).

second.
* Scop paragraph: - ~~third~~ paragraph of auditor's responsibilities.

* المرفقة يكتب فيها أنه مع evidence وقتها ونحوها
internal control (تقريباً) فإن هذا غير كافٍ ليتقننا
النهائي عن الشركة، فيذكر أنه قُدر الإجراءات والسياسات
المحاسبية (accounting estimates and the overall presentation)
of the financial statement.

* The last part of Auditor's responsibilities -
بذكر المرفقة أنه يعتقد أنه حصل على evidence كافية وموثوقة
لكي يُعبر بأنه.

[6] Opinion paragraph - ^{أهم جزئ في التقرير وهو} "Opinion" (الرأي)، ^{بأنه هنا قد لا يكون يعكس الواقع أو الحقيقة}.

[7] ^{Signature} and address of CPA Firm: - ^{لزم الشركة توقيعها} ^{CPA}

وليس بالمرءة المدققة التي توضحها الشركة العلانية ^{موقع عنوانها}
فقط X تاريخ آخر يوم خلص فيه التقرير X

[8] Report date

* Unq / Unm with explanatory paragraph -

مصدر هذا التقرير إذاً -

[1] ^{Lack} of consistent application of GAAP -

→ changes in accounting principles: - FIFO to LIFO
→ Changes in report entities.

[2] Substantial Doubt about going concern: - ^{يوجد شك بأن}

الشركة قد لا تستمر لأنها مثلاً "عندما عجزت عن سداد التزاماتها"
عنها قضائية ويمكن إذا الشركة عاملة افهت عن هذا الشك فمراجعة في المرفقة
"unmodified" إضافية ويجعل تقرير

③ Auditor Agree with a Departure (انحراف) from GAAP :- أن الشركة لا تطبق GAAP في جزئية معينة ويجب أن يكون تقرير ذلك مقنع وأن يفتتح المراجعة فيذكر ذلك في الفقرة التوضيحية.

④ Emphasis of other matter :- ضئيل أثار يمكن أن تحصل بعد أن يكون واضح قد دققه على الشركة، كأن يحصل مرقعة مثل "يؤثر على المبيعات وأموال كثيرة فحجب أن يوضع ويذكر ذلك في الفقرة التوضيحية."

⑤ Report involving other auditors :- (مرفوض مرقعين) مرفوض

* الأخطاء التي نحتاج تعديل EX-Pgh هي (1, 2, 3, 4) لا 5 نحتاج أن نعدل تعديل لشكل التقرير (modify).

* Three conditions requiring a modification to the audit report :- الحالات التي لازم فعل فيها تعديل، على أن ما يزيد عليها أن أصدر السويين (Unqualified opinion with ex-pgh / unqualified opinion) :-

① Scop limitation :- وجود تقييد على نطاق المراجعة، الشركة ما يتعطي المراجعة المعلومات الكافية والمناسبة، فيجب عليه تجميع أدلة مناسبة.

② GAAP departure :- الانحراف عن معايير GAAP

③ Auditor not independent :- له علاقة مع الشركة، له أحمق في الشركة، أو أن زوجته مثلاً من المديرين للشركة من الBOD، فيمكن أن يفتقر.

* Qualified Report :- شرح GAAP كانت تطبق الشركة تقريباً كانت تطبق GAAP ما كما جزئ معين والجزء هذا كان خطأ كبير وجوهري (material) ونصدر هذا التقرير أيضاً كذا ما يكون في material scop limitation

"except for"

السيناريو (S.O) أو (Ex-grant stated in accordance with GAAP) انحراف جوهري عن GAAP

* Adverse opinion / Disclaimer of opinion

Adverse opinion - used if misstatements are highly material

* الـ F.S لم تعرض وفقاً للـ GAAP نهائياً (مرفوضة).

الافتقار عن إبداء الرأي - Disclaimer of opinion

used if highly material misstatements are not present

لا يكون مقتنع بأن الـ F.S صحيحة أو كاذبة، فهو يكون

بمصلحة الشركة أو موضوعي، وانكم صريحاً أيضاً ولكن مثل (2) أي رأيين

عنه، إما يقر به عليهم بزيادة (بمصر ماضياً يبين لستمر عندكم)،

أو قد يشكك بسبب وجود (scope limitation) أو الخلل في مستند

أو lack of knowledge by the auditor / وعلم إذا كان الشركة مستمرة

وغير مستمرة going concern

* Materiality النسبية :-

بجانب أخذ ما يعين الاعتبار من أجل تحديد نوع الـ Report

* materiality levels :- immaterial, material, highly material.

* في النوع الثاني من التقارير (مستند محقق) PXP-PHY

أو مستند Modified يعني تعديل (الكلام نفسه مستند كلياً)

لما الفترة التوضيحية على التوضيف فقرة جديدة توضح

فيها التي هي الشركة تضيف تعديلاتها على خلفية

* Notes on F.S : نلاحظها أيضاً

"Part of CH-25"

تحتوي على معلومات وفواصل هامة جداً، فلا يمكن إهمالها، فراجعها لكل القوائم التي تقوم بتدقيقها.

* في التقرير منكتب توقيع شركة ال CPA وليس توقيع المراجع لماذا؟
حتى يكون في Legal and professional responsibilities
ولنا التوقيع يقرأ التقرير يعرف الشركة وما يعرف المراجع.

* Date of audit :- ليس تاريخ نهاية السنة ولا تاريخ بدء التدقيق
ولا تاريخ كتابة التقرير وإنما هو تاريخ آخر يوم في التدقيق يعني
اليوم الذي يعمل فيه Completing of evidence يعني أفرمة أنا رافعت
فيها الشركة أفرمة قيمته فيها significant events.

* الفقرة التوضيحية :- الشركات العامة (AICPA) بموجب matter / other matter
بعض الشركات العامة (PCAOB) بموجب explanatory - Pgh
وهي منكتبها لها يكون في معلومة عند الشركة ناقصة.

* Explanatory paragraph after opinion paragraph.

* إذا الشركة غير طريقة فالحلقة إلى طريقة مقبولة، فيأتي بعد كل
Exp. Pgh، بعد طريقة تفسير المخزون من طريقة فالحلقة إلى طريقة جديدة
مستند فقرة توضيحية (مثل شركة ليس من المصالح العامة كما أن العكس).

* حتى لا يُفسر المراجع الأخطاء في تقريره إلى المراجعين الآخرين
لأنه كانوا في خبر من التدقيق.

- I. the other auditor audited an immaterial portion of the audit.
- II. ~~is~~ is well known or closely supervised by principle auditor
- III. the principle auditor has thoroughly reviewed the work of the other auditors.