

Ch. 3

①

Audit Report

تقرير التدقيق

~~RUBA~~  
MTOOR

The Final step in Audit process ←

الخطوة الأخيرة في عملية التدقيق

AICPA Auditing Standard Board (ASB) <sup>بموجب معايير</sup> Sets Standards For  
nonpublic entities.

PCAOB Set Auditing Standards For Public Companies

← المضمون العام لمحتوى التقرير مشابه لكن أشكال  
التقارير مختلفة في الشركات الخاصة والكأية.

Standard [Unmodified Opinion] Audit Report For

Nonpublic Entities:

← تقرير تدقيق الرأي القياسي غير المعدل [التقرير النظيف]

لفهم التقارير توفر AICPA Audit Standard صياغة موحدة لتقرير التدقيق



# Part of Standard Unmodified Opinion Audit Report

① يجب أن يتضمن عنوان التقرير كلمة مستقلة (independent) Report title :  
عنوان : Report : "Independent Auditor" ليفهم المستمع أن التقرير غير متحيز .

② عنوان تقرير المراجعة : Audit Report Address :  
في العادة يكون لجلب الإدارة (BOD) و المساهمين (stockholders) لبيان أن المدقق مستقل عن الشركة .

③ Introductory Paragraph :  
فقرة تمهيدية  
لـ تشير إلى أن شركة التدقيق (CPA Firm) قد أجرت تدقيقاً لحسابات و توضيح Financial statements (F.S) التبرعات  
Completion Report ←  
Review Report ←  
بنت قبيها و العلاقات عليها ....

④ Management Responsibility :  
مسؤولية الإدارة  
"Management Responsibility For F.S" يجب أن يشمل التقرير  
لتوضيح مسؤولية الإدارة حول التقارير المالية واختيار  
"Appropriate Accounting Principle" المبادئ المحاسبية المتبعة  
و الحفاظ على الرقابة الداخلية (Internal Controls)  
لـ إعداد قوائم مالية خلو من الأخطاء الجوهرية بسبب الإهمال  
والخطأ "Free of material misstatement due to Fraud or error"

V/NUBA  
V/MTDOP



## Auditor's Responsibility

③

مسؤولية المدقق

لـ ثلاث فقرات تصف مسؤولية المدقق

الأول: ① مسؤولية المدقق هي إعطاء رأي حول البيانات المالية وأن التدقيق أجري وفقاً لمعايير التدقيق المقبولة عموماً.

② نشير أن هذا التدقيق يعطي تأكيداً معقولاً "Reasonable Assurance" حول ما إذا كانت البيانات المالية (F.S) تخلو من الأخطاء الجوهرية

"Material Misstatement"

\*Material → Auditors are only Responsible to search for significant misstatement not minor misstatement.

المدقق مسؤول عن التبريرات والأخطاء الجسيمة وليس التبريرات البسيطة.

\*Reasonable Assurance: المدقق يعطي تأكيداً معقولاً حول خلو التقارير من الأخطاء ولكنه ليس ضماناً "guarantee" 100%.

\*Evidence accumulated "الأدلة" و "Scope of the Audit" الثانية: تصف نظام التدقيق ونشير أن هذه الإجراءات تعتمد على حكم المدقق إضافة لأن التدقيق يشمل تقييم هذه الملائمة السياسات المحاسبية المختارة "appropriateness of accounting policies selected" وعمرها البيانات المالية بشكل عام.

الثالثة: نشير أن المدقق يعتقد أنه قد تم الحصول على أدلة كافية ومناسبة لدعم رأيه.



(4)

فقرة رأي المدقق

⑥ Opinion paragraph:

لـ يتم عرضها كـ رأي "Opinion" وليس حقيقة مطلقة

"Absolute Fact" للإشارة أن هذه الاستنتاجات  
"Professional Judgment" "Conclusions" تستند إلى الحكم المهني

← يعتبر على الرغم من تدقيق البيانات ممكن يكون في ظاهر  
لأن الموضوع يعتمد على الحكم المهني ويعطي تأكيد  
محقول وليس مطلق .

لـ أوضح المدقق ما إذا كانت البيانات المالية معروفة بشكل عادل  
"Presented Fairly" أو IFRS

← متوافقة مع ~~GAAP~~ GAAP  
← وفيه جوهر "Substance" القود المعاصية و  
الأهمية كخاتمة على معلومات فائضة محتملة .

⑦ ~~Signature~~ Signature and address of CPA Firm.

← توقيع وعنوان شركة التدقيق  
لـ تفعل المسؤولية القانونية والمهنية  
لصمان جورة التدقيق

⑧ Audit Report Date: تاريخ تقرير التدقيق

لـ المدقق غير مسؤول عن الأحداث التي تحصل بعد تاريخ  
تقرير التدقيق .



⑤

## Conditions For Standard Unmodified opinion Audit Report

يتم إصدار تقرير تدقيقه الرأي القياسي غير المعدل [التقرير النظيف]

عند استيفاء الشروط الآتية :

① All Statement are included in the F.S

← يعني شركة التدقيق تقوم بتدقيق جميع التقارير

المالية المدققة عليه

- Balance Sheet
- Income Statement
- Statement of changes in stockholders' equity
- Statement of Cash Flows.

② Sufficient appropriate evidence has been accumulated

← تم جمع أدلة كافية وملائمة ويمكن المدقق من استنتاج أن التدقيق حصل وفقاً لتقارير المراجعة.

③ The F.S are presented fairly and all material respects in accordance with GAAP or other accounting Framework

البيانات المالية معروضة بشكل عادل من جميع النواحي الجوهرية

وفقاً لـ GAA أو أي إطار محاسبي مناسب آخر.

④ There are no need to add an emphasis of matter paragraph or modification of the wording or auditor's opinion in the report.

ليس هناك حاجة لإضافة فقرة ~~تأكيد~~ تأكيد الموضوعي أو تعديل الصياغة أو رأي المدقق في التقرير



6

Standard Unmodified Opinion = Clean Opinion.

\*Unmodified → For private  
Unqualified → For public

## Categories of Audit Reports:

① Standard Unmodified opinion → عند استيفاء الشروط المذكورة سابقاً

② Unmodified opinion with Emphasis-of-matter Explanatory paragraph or Nonstandard wording.

عندما يتم إجراء التدقيق بنتائج مرضية وتم تقديم البيانات المالية بشكل عادل ، لكن يجب المراجعة أنه من المهم تقديم معلومات إضافية.

③ Qualified : البيانات المالية الإجمالية معروفة بشكل عادل لكن هناك نقص في المراجعة كان من شأنه أن يغير بشكل جوهري

"Scope of the Audit has been materially restricted"

← لم يتم اتباع المعايير المحاسبية المعمول بها F.S

④ Advers : رأي المدقق  
البيانات المالية لم يتم عرضها بشكل عادل  
"Not Fairly presented"

⑤ Disclaimer : المدقق غير مسئول أو غير قادر على تكوين رأي حول ما إذا كانت البيانات المالية معروفة بشكل عادل  
(إفشاء المسؤولية)



# Standard Unmodified opinion Audit Report For Public companies:

PCAOB Standards → Standard unmodified opinion <sup>المطلقة على</sup>

أي غير متفككة, "Unqualified opinion" اسم ←

يوجد في آخره "Cross Reference Paragraph" فقرة مرجعية تشير إلى تقرير

## ② Report on Internal Control over Financial reporting

فرم قانونه "Sarbanes - Oxley act" على مدققي الشركات

العامّة إصدار تقرير عن فعالية الرقابة الداخلية على التقارير المالية

"Report on Internal Control Over Financial Reporting"

\* يمكن أن يكون هناك تقرير واحد يجمع بين ① و ② ويمكن

تقرير منفصل "Separate Report on Internal Control" <sup>مفصل</sup> أكثر شيوعاً

يحتوي على

① title عنوانه يجب أن يكون فيه "Independent"

② Introductory paragraph [COSO Criteria] فقرة تمهيدية ومسؤولية الإدارة

③ Scope paragraph نظام العمل → PCAOB standards

④ Definition paragraph → GAAP وفقاً له

⑤ Inherent limitations paragraph

⑥ Opinion paragraph

⑦ Cross Reference paragraph



(8)

The Auditor may issue a qualified opinion, adverse opinion or disclaimer of opinion on the operating effectiveness of Internal Control Over Financial Reporting.

\* Unmodified opinion Audit Report with Explanatory paragraph

لأن يعتقد المدقق أنه من المهم لفت انتباه المستخدمين الماليين  
أو مطلوبين من المدقق عرضها معلومات إضافية

بعض أسباب إضافة فقرة توضيحية بموجب معايير التدقيق  
(AICPA) و (PCAOB)

① lack of consistent application of GAAP.

② Substantial doubt about Going Concern. شك كبير حول استمرارية الشركة

③ موافقة المدقق على الخروج عن العبارات المحاسبية المعمول بها

④ Emphasis of other matters. التأكيد على مسائل أخرى

⑤ Reports involving other auditors. التقارير تشمل مدققين آخرين

AICPA → explanatory paragraph منها فقرة توضيحية

PCAOB → emphasis-of-matter or other matter  
"تأكيد الأمر الكائن" "مسألة أخرى" منها



(9)

Lack of Consistent application of GAAP  
عدم وجود تطبيق متسق للمبادئ المحاسبية المقبولة عمومًا

When material change occurs "حدث تغيير جوهري" the auditor should add explanatory paragraph.

تناقش طبيعة التغيير وتلفت نظر المستخدم لإتمام موافقة المدقق عليها

Material effect  $\rightarrow$  GAAP Violation

Qualified Report تقرير المدقق

② Substantial Doubt About Going Concern  
شكوك كبيرة حول قدرة الشركة على الاستمرار :  
Factors causes uncertainty about the ability of a company to continue as a going concern:

- ① فائز تشغيل متعثر
- ② عدم قدرة الشركة على تلبية التزاماتها
- ③ فقدان العملاء الرئيسيين
- ④ الإجراءات القانونية أو التشريعات التي قد تعترض قدرة الشركة على العمل للخطر

في حالة الشك الجوهري حول قدرة الشركة على الاستمرار  
" Unmodified opinion audit report " مع المدقق  
with an explanatory paragraph



← تنص Audit Standard أن يصدر المدقق تقرير Disclaimer عند وجود شك كبير حول استمرارية الشركة "تأثراً ما يتم هنا كسر به"

Modification To the opinion in the audit report  
← تعديلات على الرأي في تقرير المراجعة

Three conditions requiring a modification to the opinion  
← الشروط الثلاثة التي تتطلب تعديل الرأي

① The scope of the audit has been restricted (Scope limitation)  
← تقييد نظام المراجعة

② The F.s have not been prepared in accordance with GAAP

لم يتم إعداد البيانات المالية وفقاً لـ GAAP (GAAP Departure, GAAP Violation)  
أو المعايير المحاسبية المعمول بها في البلد ← فليس "IFRS"

③ The Auditor is not Independent  
المدقق غير مستقل

في الحالات الثلاث السابقة يصدر تقارير  
qualified opinion (رأي منقح)  
or  
adverse opinion (رأي معاكس)  
or  
Disclaimer of opinion (التنصل من إبداء الرأي)



⑪

Qualified

Opinion

الرأي المخفف

له مما يكون هناك

① Material Scope limitation

② Material GAAP Violation (Failure to Follow GAAP)

المدقق متيقن أنه F.S. تم عرضها بشكل عادل باستثناء جانب معين منها يتم توضيحه

\* Advers opinion

الرأي المعاكس

له يتم استعماله عندما يعتقد المدقق أن البيانات المالية

الأجمالية محرفة بشكل جوهري "material misstated" أو

أنها لا تعرض بشكل عادل "Fairly Presented"

\* Disclaimer of Opinion

التنصل من إبداء الرأي

له مما يكون هناك

① So material scope limitation

② Auditor is not Independent

→ Materiality الأهمية النسبية

levels of materiality:

① Amounts are Immaterial → Unmodified opinion

② Amounts are material but not overshadow F.S. as a whole  
له الخطأ جوهري لكن لا يطغى على كل البيانات المالية

Qualified opinion (Using "except for")



③ Amounts are so material OR so pervasive that overall Fairness of the Statement is in question.

الخطأ جوهري ويؤثر على عرض البيانات المالية ككل "لا يمكن حصره"  
Adverse Opinion ←

## Materiality Decision

① Materiality Decision - Non GAAP Condition

② \$ amounts compared with Benchmark معيار

③ Materiality Decision - scope limitation condition  
يختلف حسب حجم الشركة ويحدد على حجم المدققه

Immaterial → لا يؤثر على قرارات المستخدم : Unmodified

Material → جوهري لكن لا يشترط في شكل كبير : Qualified

Highly Material → تخريف كبير ويؤثر على قرارات المستخدم : Adverse or Disclaimer

Scope limitation : أدلة كافية  
لحين انه قد ما بقدر الجمع  
عنه يعطى رأي



## Auditor's decision process for Audit Report

إجراءات قرار المدقق  
لتقرير التدقيق

① Determine whether any condition exists requiring a Departure From a Standard Unmodified opinion.  
الحيل / خلا

\* ② Decide the materiality of each conditions.

\* ③ Decide the appropriate type of report for the condition  
(Materiality) بالنظر إلى الأهمية النسبية

\* ④ Write the Audit Report.

\* International Auditing and Assurance Standards Board (IAASB)  
issues International Standards on Auditing (ISA)



## Categories of Audit Report:

### ① Standard Unmodified Opinion:

Fairly presented   
 Free of material misstatement

### ② Unmodified opinion with Explanatory paragraph

Fairly presented   
 يرى المدقق أنه يجب أن يلفت نظر القارئ لعدم تقديم المعلومات الإضافية

### ③ Qualified opinion "using except for"

Material Scope limitation   
 or   
 Material GAAP violation

→ F.S is ~~Presented~~ Fairly

### ④ Adverse رأي عكسي

So material GAAP violation   
 → F.S is not presented Fairly

\* في الملاحظات ② ③ ④ ⑤ يكون هناك فقرة "في خاتمة"   
 ⑤ "غير كافية"

we are engaged to   
 Audit

### ⑤ Disclaimers التفضل من إبداء الرأي

So material Scope limitation   
 or   
 Auditor is not Independent

→ F.S is not presented Fairly

RUBA   
 MTDOR