

Ch.10

①

✓ RUBA
M TOOR

Audit Evidence

أدلة التدقيق

لا يمكن الاعتماد عليه "لا يؤخذ به"

Audit Evidence - General Information

→ Gathering and documenting Audit Evidence

جمع وتوثيق أدلة التدقيق is a very significant component
"critical" التدقيق الداخلي

"Shall apply on All Audit Engagement"

المجمع والتوثيق
مسؤولية المدقق
الداخلي "IA"

→ Quality of "Internal Audit" conclusions and recommendations

↳ Based on evidence

"The ability of the IA to gather and evaluate
Sufficient and appropriate Audit evidence."

"كافي"

"ملائم"

②

→ Audit Procedures and Audit Evidence

عملية جمع الأدلة يجب أن تكون لها آلية معينة

Audit procedures : الآلية التي يتم خلالها جمع الأدلة
« إجراءات التدقيق »

→ Extensive^{مكثف} communication with the Auditee

مع الأدلة يلزمه تواصل مع العميل « الشراكة المحقة عليها »
بشكل مكثف

* * الأدلة يجب أن تكون «وثيقة»
Not documented, not done

① Audit ~~Procedures~~ Evidence

* Professional Skepticism and Reasonable Assurance
« الشك المهني »
« تأكيد معقول »

→ Professional Skepticism^{شك مهني}

→ Open minded
فكر مفتوح، عند عقلية
هناك

→ Critically assess Audit Evidence

يجب على IA أن يقوم بتقييم أدلة التدقيق بشكل جوهري

لما يروح المحقق على Auditee منه لازم يقرر هم

« honest or dishonest »
منه أول مرة

« يعني بقدر شئ يحضر حكم فيه لازم كل الاستنتاجات تكون مدعومة
بـ «لائي»

→ Reasonable Assurance توكيد معقول → Based on sample base

مشر تویک سٹار

١٠ "Persuasive Audit evidence" و "Absolutely convincing Audit evidence"
 تقوم أدلة تدقيق مقنعة

* Persuasive Audit Evidence:

هنا يكون الدليل مقنع كـ ب أنه يكون:

① Relevant: Support IA conclusions

۲۰۰۰ عم الاستنتاجات

* Irrelevant audit evidence for a specific conclusion may be relevant for another.

Relevant or Irrelevant depends on Audit objective and the conclusion.

خود را نه
جو رد لیل
الله صیه
" جو رة و ملائكة
لیل الله صیه "

موثوق به (2) Reliable : "Source"

مفهوم موثق (Documented)

③ Sufficient: "Quantity of the Audit Evidence"
↳ Sample size

* AICPA → External Auditors

↳ Sufficient and appropriate Audit evidence
↓ ↓
Quantity Quality

In 1A Evidence $\rightarrow$ Quality $\Rightarrow$ Relevant
"appropriate" $\Rightarrow$ Reliable

الحق في الخا، حي ~~###~~
بعت عن أدلة كافية، وللمنة ~~###~~

(4)

لا ينبغي استنتاج على دليل Irrelevant
Audit Risk و بتزید عندی

و زللہ ہوا "علیٰ علیہ"

High reliability
Medium reliability
Low reliability

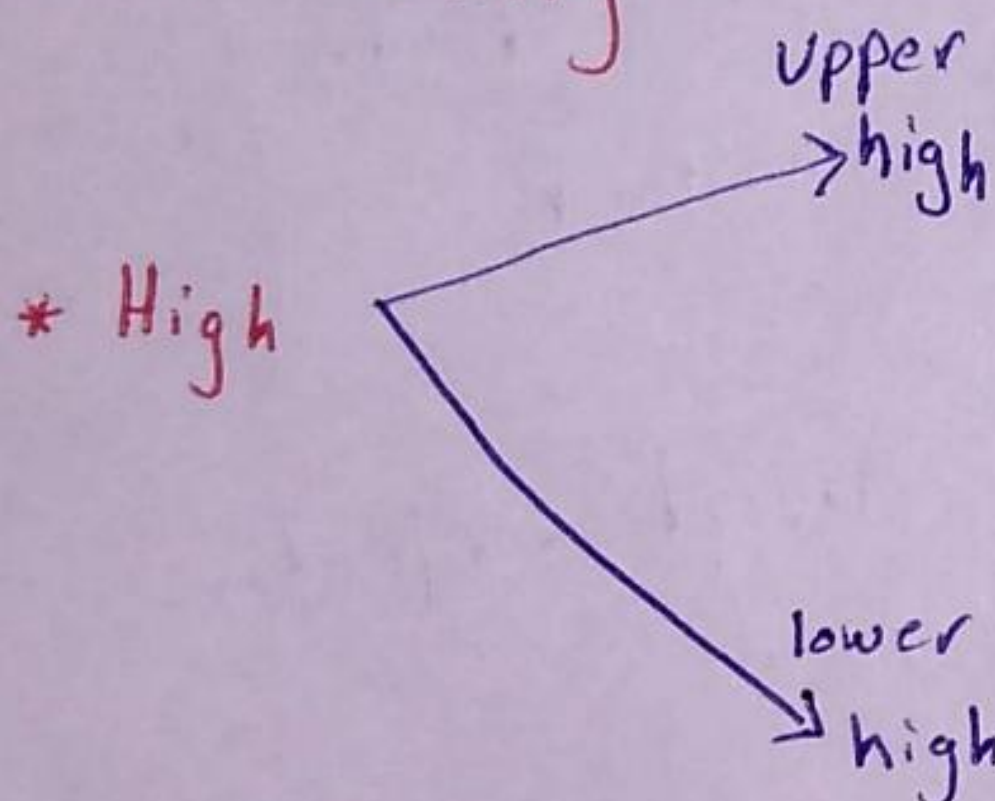
ممكن الدليل يكون

و لا يكون الدليل Documented يكون الدليل More reliable

levels of Reliability

Description

Examples

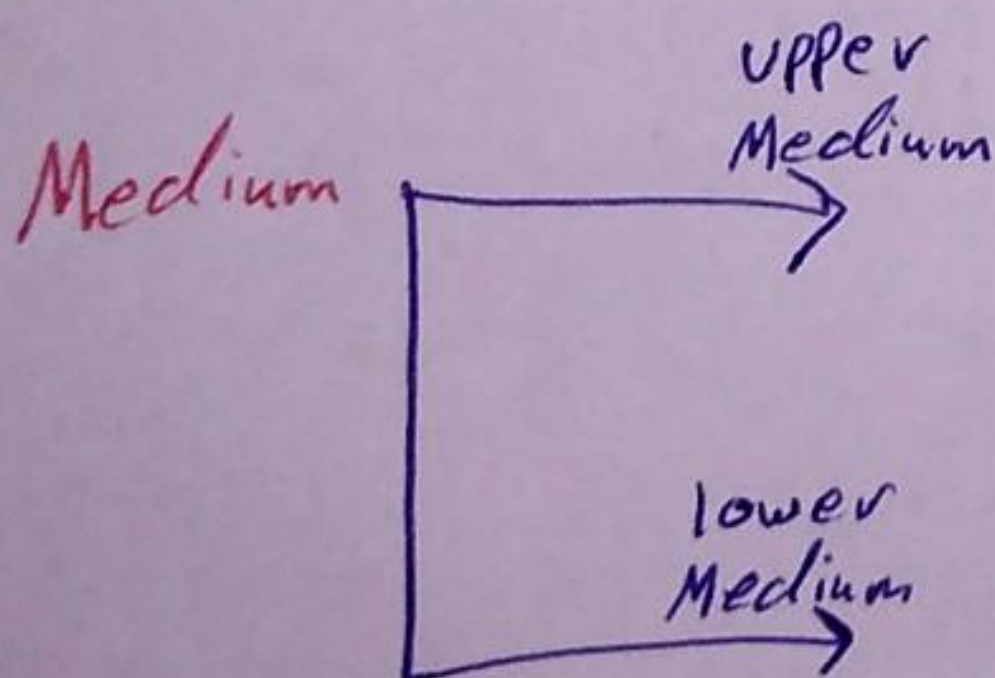


Documents prepared by IA

- ① Inventory test count
- ② Process map
- ③ Risk & control matrix

Documents sent directly from a third party to the IA

- ① Confirmations
- ② Cutoff Bank statements



From third party to the organization

- ① Vendor invoices
- ② Customer purchase order
- ③ Bank statements

From organization to Third party
Organization
IA

- ① Remittance advice
- ② Canceled checks
- ③ deposit slips

low

From organization to IA

- ① written policy statements
- ② Receiving reports
- ③ Time cards

② Audit procedures

الخطوات المتبعة لمجمع الأدلة

Specific tasks performed by IA to gather sufficient and appropriate evidence to achieve specific audit objectives

مهام محددة يقوم بها المحقق الداخلي لمجمع أدلة كافية وملائمة

لتحقيق هدف تدقيق معين

يجب تحديد الجوانب التالية للحصول على أدلة مراجعة كافية ومناسبة

3 - Aspects:

- Nature "Type" manual Audit procedures. CAAT: Computer Assisted Audit Techniques. إجراءات تدقيق يدوية إجراءات حاسوبية
- Extent "How much? sample size"
- Time "when and what period is covered?"

* Manual Audit procedures:

- ① Inquiry
- ② Observation
- ③ Inspection
- ④ Vouching
- ⑤ Tracing
- ⑥ Reperformance
- ⑦ Analytical procedures
- ⑧ Confirmation

[ترتيب تصاعدي للموثوقية]

→ Inquiry: استعلام، استجواب

↳ Asking Questions of the Auditee or third party

على شكل مقابلات واستبيانات معكم أو بعثهم للحصول

← فئد دليل قوي، ووجه غير كاف

* أقل موثوقية

(6)

→ Observation مشاهدة، ملاحظة

↳ watching people, procedures or processes

← منه شرط يكون الي شفتو حقيقتي ممكن الشك فيه، مثل

مثل مشاهدة جرد البضائع "year end physical count"

زي الموجه يوم كان يحضر المعلم أيام المدرسة
كان المعلم يعمل حاله فلا له

→ Inspection

~~فحص المستندات والأصول~~

↳ Inspect documents

or
↳ tangible assets "physically examinations"

selected inventory items أو P & P مثل قراءة

→ Vouching

↳ tracking information backward تتبع المعلومات بالرجوع

← لغته المقدار الجبل إذا كان overstated و لا لا

Existence
occurrence

← يعني يفتحه

يعني بي أتأكد الي هم تبيلة عنده حدث وهو موجود

و بيلش له ledger ← Journal ← الفاتورة
مثلاً :

→ Tracing

↳ Tracing information Forward

لـ لعقب القفا، العمل إذا understated ولا لا.

Completeness ← يعني بعض

يعني بي أتأكد إذا أكدت اللي * موجود بالفاتورة
تم تغطية ولا لا

Ledger

← بلان من الفاتورة ← Journal

يعمل Vouching أو Tracing بناءً على Audit objective

→ Reperformance

إعادة الإجراء

↳ Redoing controls or other procedures

Reperforming control : Bank reconciliation

Reperforming calculations : depreciation exp.

Reperforming accounting estimates : Allowance for doubtful account

* عمله لما يكون في مجال للمقارنة

→ Analytical procedures

إجراءات تحليلية

مقارنه بين معلومات الحيل والتوقعات اللي أنا جملها " أهدافه الداخلي "

Example :

- ① Analysis of common size Financial statements :
أعمل F.s كنب مثله كنب من الحسابات

(8)

② Ratio Analysis

من EPS , Turn over
أو مثلاً نسبة المبيعات إلى المبيعات المتبقية

③ Trend Analysis

يعني مقارنة بيانات السنة الحالية مع
بيانات سنوات سابقة .

④ Internal benchmarking

مقارنة ← Performance information of one
organizational units with another unit in the organization
بمقارنة أداء قسم في الشركة مع قسم آخر في نفس
الشركة

⑤ External benchmarking

المقارنة بتكون مع شركات أخرى أو مع
الصناعة بشكل عام .

المطابق ، المصادقات
→ Confirmations
↳ obtaining direct written verification of the accuracy of
information from independent third parties.
يعني من طرف ثالث للمدقق مطلوب

2- Types of confirmations:

① Positive confirmations الطرف الذي يطلب منه مصادقة
برر سواء كان موافق أو لا

مثلاً المدقق يطلب من البنك ← هل كان جامعة بيرزيت 200 مليون البنية برر
سواء كان صحيح أو خاطئ

④

* ممكن ان تقع بحث للبيك Blank confirmation

يطلب منه تعبئة / من الجامعة "الكاسر" في

بعض البيك فقط بر

② Negative confirmations:

بعض المطلوب منه المصادقة بر فقط إذا كان
في خطأ في المعلومة

RUBA
MT00R