

« CH - 2 »

تأليف: محمد

* Types of CPA firms :-

1] Big Four international firms :- أكبر أربع شركات CPA في العالم موجودة في أمريكا وتقدم خدماتها في كل العالم (all services provided by CPA)

2] National / Regional Firms :- تقدم نفس الخدمات التي تقدمها Big four لكن تكون الجودة أقل وتوضع رقابة كبيرة من الموردين ووجوده في كل مكان فقط .

3] local firms :- * They perform audit and related services primarily for smaller businesses and non profit entities / * ~~Some~~ Many small local company don't perform audits and provide accounting and tax services to their clients.

* Activities of CPA Firms :-

1] Accounting and Bookkeeping services.

2] Tax services :- تقريباً كل شركة CPA تقدم هذه الخدمات وخاصة الشركات الصغيرة هذه الخدمات أهم من ال audit لديها .

3] management consulting and risk advisory services :- يحاول نفس الشركة بعين نفس الكفاءة والفعالية ومتمثل بال Recommendation

* ~~يجب~~ أن يقدم ال auditor خدمات استشارية للشركة التي يعمل بها نظراً ^{SEC, Sox} إلى أنه يستطيع أن يقدم خدمات استشارية لـ non-audit clients .

ممنوع (لا يؤيد) : X : consulting - audit clients

مسموح (لا يؤيد) : ✓ : non-audit client -

بعض العوامل التي تؤثر على هيكلة المؤسسة :-
* The main factors influence the organizational structure :-

[1] The need for independence from clients :-
كلما زاد مع السرية كلما زاد عدم وظيفتها كلما اضعف الاستقلالية
فمنها يكون المراجعة متعزلة في استقلاليتها ف.س

[2] The competence ^{أداء} permits auditors to conduct ^{اجراء} audit and perform other services efficiently and effectively.

[3] ^{مخاطر التقاضي} Litigation Risk faced by auditors :-
درجة المخاطر التي يجب أن يتحملها المراجعة (مخاطر التقاضي)

* Organizational structures :-

[1] proprietorship :- individual facility / one owner
unlimited liabilities / Tax paid once.
can be more limited liability because litigation risk

[2] General partnership :- نفس النوع رقم (1) إلا أن فترة
تكون multiple owners شركاء partners

[3] General corporation :- مؤسسة عامة ، المساهمة فيها
مسؤولون فقط بمقدار مساهمة في رأ المال
* Limited liability / tax : twice a year

[4] Professional corporation :- provides professional services
خبرة مهنية أو مهنية

for stockholders
 * one or more shareholders / * نفس الخاضعين الـ G.C

5 Limited liability company :- شركة ذات مسؤولية محدودة -
 * General corporation والـ General partnership
 * tax تدفع مرتين / * Low risks / Limited liability

6 Limited liability partnership :- شركة ذات مسؤولية محدودة -
 * owned by one or more partners. / * tax paid once.
 * حماية المسؤولية المشفوعة أقل من الـ LLC والـ G.C.
 * الـ Partners مسؤولون بشكل شخصي عن ديون والتزامات الشركة.
 * لو الـ auditor يعرف بشكل خاطئ هو الذي يتحمل نتيجة خطأ وليس كل الشركة
 * هذا عندما لا يكون عليه مشرف، أما عندما يكون له مشرف فيحاسب المشرف
 * لأن الـ Partners مسؤولون عن الذين يقعون تحت إشرافهم فقط.

* SOX → PCAOB → SEC (audit)

PCAOB :-
 • provide oversight for auditor of public companies.
 • Establishes auditing, attestation, and quality control standards for public company audits.
 • performs inspections (مراجعات) of audit engagements (التكليفات) as well as the quality controls at audit firms.

→ Public company accounting oversight Board.

* شركات الشراكة لا تكون C وإنما أفضل أن تكون P أو LLC
 * SEC :- هي المسؤولة عن PCAOB وليس الـ LLP أو LLC

تعتبر إعفائها.

* Auditing standards - (auditing standards)

* quality control : مسؤولية مراقبة الجودة

* SEC :- Securities and Exchange Commission

- assists in providing investors with reliable information upon which to make investment decision.

• ^{لها} makes protection :- من الشركات
التي تكون public ويمكنها أن ترفع F.S Report
وتجبر الشركات على عمل audit

* AICPA :- American Institute of Certified Public Accountants
II

:- ادوار / مجالع / وظائف

الأطر التي يسترشد بها المراقبون :-
 1- Auditing standards (المعايير المحاسبية)
 2- Auditing standard Board (ASB) (مجلس معايير المحاسبة)

2] Compilation and review standards. (SSARs)

[3] Other attestation standards:- used to provide assurance on nonfinancial information, and also used to develop standards for specific attestation services.

4) Code of professional conduct. مجموعة قواعد السلوك المهني

ASB التابع لـ AICPA يقوم
بوضع SAS وهي عبارة عن
تفسير لـ GAAS (وهي تامة)
كل تلك الارتباطات السابقة التي لا
تغطيها الـ PCAOB

* لـ PCAOB الـ ISA عند تطوير معايير
* الـ GAAS هي الـ ASP التابعة لـ AICPA
* ASP - ISA : يوجد بينهما تشابه

* Types of auditing standards :- international & U.S.S

[1] International standard of Auditing :- تطبيق على الشركات
الموجودة في U.S.A ، وتصدرها (IAASB)

[2] AICPA auditing standards :- تطبيق على الشركات الخاصة
الموجودة في U.S.A وتسمى أيضاً GAAS (على الشركات النافذة التي تتبع الشركات الخاصة)

[3] PCAOB auditing standards :- تطبيق على الشركات العامة
الموجودة في U.S.A (على الشركات النافذة التي تتبع على شركات كبرى)

* misstatement = error (كتبه بدل 5000)
* Fraud (تحريف / تزوير البيانات)

* Risk of material misstatements = Inherent risk [1]
(RMM) Control risk [2]

* [1] الخطأ وتكون ضمنية (من ضمن البيانات الكلية للشركة)
* [2] الخطأ يكون بالسرعة نفسها وتفرقا لا وتقع فيها

* إذا كان الـ auditor يهدف من موضوع RMM : حتى يعرف الحد
نوع الـ (evidance) القابل

* auditing standards (principles underlying an audit) provides
a framework to help auditor's fulfill two objects :-

[1] obtain ^{معقول} reasonable assurance about whether the
financial statements as a whole are free from material
misstatements.

[2] Report on the F.S in accordance with the auditor's findings.

* The purpose of auditing :- provide F.S users with an opinion (Report) issued by auditor on whether the F.S are issued fairly in accordance with established criteria, and obtain reasonable assurance about whether the F.S are free from material misstatements.

* Responsibilities of auditors :-

[1] Appropriate Competence and Capabilities الكفاءة والقدرات

[2] Comply with relevant Ethical Requirements الامتثال للمتطلبات الأخلاقية ذات الصلة

[3] Maintain professional skepticism and exercise professional Judgment. الحفاظ على الشك المهني، والتقييم المهني

— Professional skepticism :-

being alert (انتبه) to conditions that might indicate possible misstatements due to fraud or error, and critical assessment (تقييم نقدي) of audit evidence.

* Performance :- الأداء

[1] Adequate planning and supervision :- التخطيط والإشراف الكافية

supervision is essential (مهم) in auditing because a considerable portion (جزء كبير) of the audit is done by less experience staff members (موظفين أقل خبرة)

2] Determining and apply materiality levels :-

يعتبر الخطأ جوهرياً إذا كانت معرفته بتؤثر بشكل معقول على قرارات مستخدم البيانات .

3] Assess Risk of Material Misstatement
تقييم مخاطر الأخطاء الجوهرية
the auditor must have an understanding of Client's business and industry .
وذلك من أجل تقييم المخاطر بشكل مناسب

4] Sufficient Appropriate Evidence
جميع أدلة مناسبة وكافية
تحتاج القرارات المتعلقة بمقدار الأدلة وجمع ونوعية الأدلة التي يجب جمعها إلى فهم مناسب .

* Reporting :- the auditor is responsible for expressing an opinion, and this opinion depends on the valuation of audit evidence and auditor's findings.

* Quality controls :- ^{تشمل} comprises the methods used to ensure that the firm meets its professional responsibilities to clients and others.
مراقبة خنواب الجودة

↳ methods :-
* Organizational structure of CPA firm.
* the procedures the firm establishes.

* Quality controls are therefore established for the entire CPA firm (كاملية)، whereas auditing standards are applicable to individual engagements (ارتباط فردية)

* when auditors want more specific guidelines, they must use less authoritative sources.

أقل موثوقية

* Elements of quality controls :-

- 1 Leadership Responsibilities : promote a culture .
- 2 Relevant ethical requirements :-
 - maintain independence
 - maintain objectivity
 - working with integrity
- 3 Acceptance and continuation of client relationships and specific engagements .
 (قبول الاستمرار) (هذا العمل سوف يترقب عليه) (مراجعة تراصفه ام لا) (auditing) (مقبول العمل)
- 4 Human Resources .
 (الموارد البشرية) (أداء الموظف والمهارة)
- 5 Engagement performance
 (موقع العمل) (الأساليب) (النقاط السابقة) (والمراقبة)
- 6 Monitoring
 (مراقبة في الشركة أم لا)

* Peer Review :- مراجعة النظير

شركة A وشركة B كل منهما هي شركة تدقيقية معشاة تتأكد شركة A من انهما تطبق المراقبة للجودة بروح لشركة B وبطلب منها Report على انهما تحملا مسؤولية تدقيقها وتعتبر تقريرها جزءا من تطبيق شركة A لقواعد الجودة .

* الذي يجب المراقبة في المصنوع (auditing standards) هو ال Q.C والذي يترك لنا ان ال Q.C يترك تطبيقها هو ال Peer Review .

لا تحتوي نظام أكثر عمومية :- Principles, standards فيها تفاصيل أكثر :-