

CH-1

Auditing

التدقيق :- Accumulating and evaluating of evidence

Accumulation

تجميع

Evaluation

تقييم

Evidence

الدليل

من أجل

Determine

تحديد

information

Standards

Report

تقرير

* information

quantifiable :- Financial statements
قابلة للقياس الكمي

Subjective :- لا يوجد دليل، الموثقة
معلومات لا يمكن التأكد منها بنسبة 100٪

بسبب عدم وجود دليل لها مثل كفاءة التشغيل في الشركة

* Evidence :- Any information used by auditor

من أجل المقارنة بين الدفتر وبين الدفاتر

لكي يتبين نسبة صحة أو خطأ الدفاتر إلى الشركة عاملها

* من تقع على المعلومات الخاصة بالدليل evidence ؟؟ هو الـ auditor

التي تراجعها الموثقة في الشركة نفسها

* Evidence

Document of company

observation

communication with outsider

inquire

oral

الشركة نفسها

* يجب على المراقب أن يحدد ال Type و ال Amount ال Evidence

Accounting	Auditing
- Recording - Classifying - Summarizing of any economic events	يقارن كل المعلومات المسجلة عند الشركة صحتها ال economic events أم هل الشركة مسجلة أكثر أم هل الشركة خفية أكثر (بمعنى Assurance)

* Inf → Inf Risk → D. making X

- * كما ال editor أن يكون قادراً على تقدير
- ① Type
 - ② Amount
- ال Evidence

* editor صفات : ① Qualified مؤهل
 ② competent مختص
 ③ independent : external يعني يكون خارجي
 ④ impartial غير متحيز / نزيه

* Reporting : Final stage (Opinion)

* يجب أن يطبق ال Acc. principle (GAAP / IFRS) كما أن يكون يعرف ال Acc. principle و كذلك لازم
 كمان يعرف ال F.S آخر ملحة

* المراقبة : لازم يكون يعرف ال Acc. principle و كذلك لازم
 يكون عنده experience كمان يعرف ال Evidence

* Information risk :- خطر أن تكون المعلومة التي بدأت استعمالها في عملية صنع القرار خاطئة وبالتالي يكون القرار خاطئاً

- Causes :-
- [1] Remoteness of information :- بعد المعلومة تتناقل المعلومة من شخص لأخر ولا يفهم أن يكون بها risk مما يؤدي إلى خطأ في القرار.
 - [2] Motives of provider :- أنا الذي أقدم المعلومة متفكر (تخريف في البيانات / إقصاء غير كامل عن البيانات)
 - [3] Volume of transaction :- ضخامة المعلومات لدى الشركة
 - [4] complex exchange transaction :- صعوبة تناول المعلومة

→ How to reduce risks :-

- [1] user verify information :- أنا الذي أتأكد بنفسه من المعلومة ولكن هذا غير عملي (نبدأ بتأكد بنفسه من الـ F.R. للشركة التي يثق بها قسماً)
- [2] share information risk with management :- لأن الإدارة هي المسؤولة بأن تقدم معلومة سليمة ، فلو قدمت معلومة خاطئة ، أنا تعرض لخطر (دواء) فأقم بمشاركة اللوح مع الإدارة فقطظر الإدارة بأن تقدم معلومات سليمة .
- [3] Audit of financial statement :- يجب مراجع مستقل يبدأ براجع ، وهو أحسن طريقة

* Services provided by auditor :-

- [1] Assurance services :- خدمات تأكيدية
- [2] Non-Assurance services :- غير //

23 ① :-

Assurance services

الخدمات المضمونة
Audit
وغيره

- A Attestation services
- B other assurance services

① :- خدمات تصديق / تأكيد وتعمل بشكل Report وهي أنواع :-

① Audit of fis :- الشركة تدعى ان قوائمها المالية متطابقة مع GAAP فانا كمراجع نرصد وبشهادة ذل من خلال Report

② Review of fis :- المراجعة هنا اقل من ال Audit ودرجة التأكيد هنا اقل من // والتكلفة اقل من audit والعvidence التي نجمعها هي اقل من ال Audit

③ Audit of internal control :- تقييم الرقابة الداخلية في الشركة

④ other attestation services :- عندما تريد شركة التأكيد من قبلنا ان نؤكد ان ما اذاعت الشركة من بياناته يتوافق مع حقيقة ما اذاعت الشركة خاصة ضريبة او مادية ربح
في كل واحدة من النقاط السابقة الشركة تكون قد عملت شيء يسمى (اقرار) Assertion ما يثبت ان ما اذاعت الشركة Report
ما انا كاتب في رقم ①

② :- ايم خدمة تعمل على اساس ما نعمل Report من وترتكز على تقييم جودة المعلومات لها على القراء

other assurance لا غيرها
Report وإذا أنت إلى بعد المعلومة .

Non-assurance services : - أنت سجل المعلومة وليس بتأكد عليها

auditor makes inf - Bookkeeping and accounting : - تخرج سجل للشركة لأن من عارفة سجل
Tax : - بقول الناس للشركة وتصلها كم لازم تدفع
consulting services : - خدمات استشارية
Recommendations (توصيات)

الطرف من عمل المراجع هو تقديم Assurance حدود 5.5

When assurance increase, the information risk decrease and the quality of information provided increase.

Audit

Review

Reasonable assurance

Limited assurance

evidence أعلى

evidence أقل

Cost أعلى

Cost أقل

briefing :-

Non-publicly head

يكون

الشركات التي يطلب منها أن تلتزم بأudit Auditing هي شركات
المساهمة العامة (corporation).

كما ينبغي للمدقق المستقل مدقق حسابات يتبعه الوقت للشركة وانما
يعمل مدققه او يعمل صاحب اذ به .

* efficiency :- Doing the right things

* Effectiveness :- Doing thing right بالهدف

منه توقع بيع 100 الف وحدة في نهاية السنة وفعلاً 120 الف
تكون كفاءة effectiveness عالية لكن كفاءة efficiency
تسلك جيد .

ما يميز المدقق عن المحاسب هو الخبرة التي يمتلكها في جميع
القطاعات وتصنيف عدد من أنواعها .

الهدف منها هو تحسين جودة
المعلومات لصانعي القرار ، assurance services

* Types of auditing :-

- | | | |
|---|-------------------|------------------|
| 1 | operational audit | التدقيق التشغيلي |
| 2 | compliance audit | تدقيق الامتثال |
| 3 | F.S audit | |

فحالة كفاءة
2.1 [1] :- * evaluate the efficiency and effectiveness of any part of an organization's operating procedures and methods. :- وحدة وظيفته

* the reviews are not limited to accounting. لا يقصر التدقيق الحسابي على المحاسبة (ليس له صيغ)

* يشبه الاستشارات الإدارية أكثر من كونه تدقيقاً

الجهة الخاضعة للتدقيق
2.2 [2] :- * to determine whether the auditee is following specific procedures, rules, or regulations set by some higher authority (laws) (القوانين) ^{المحاسب}

معرفة
2.3 [3] :- * to determine whether the f.s are stated fairly in accordance with specified criteria. وفقاً ^{المعرفة}
وذلك من خلال evidence في قبل المراجعة / المحاسب (IASB)

* Type of auditors :-

- 1 Certified public accounting firms ^{شركات المحاسبة العامة}
- 2 A government accountability office auditor.
- 3 Internal revenue agents ^{وكلاء الإيرادات الداخليون}
- 4 Internal auditors ^{المراقبون الداخليون}

* 2.1 [1] :- financial statement audit وحدة حسابه

* Requirement :-
Education ^{مؤهل}
Experience ^{خبرة}
CPA exam

يمكن أن يعمل كل أنوع ال audit وحدة وظائف :- [4] جزء 2
وهو ليس اجباري بأن يكون بالشركة كما عكس ال external
هو اجباري انه يكون موجودا ويمكن ال internal auditor
يكون شركة ولكن مصنوعة تكون هي نفسها ال external بنفس الوقت

مصدق حكومي مخصص للمؤسسات الحكومية :- [2] جزء 2

الشخص الذي يدفعه كان القضايا الضريبية (Tax) :- [3] جزء 2 *

المجلس تنظيم مهنة التدقيق في الهيئة الفلسطينية المسؤولة
عن منح التراخيص للمدققين المرادوة المهنة

الاسم يقدم F.S Report هو ال external auditor

ترجمة CPA

الان كانت الشركة health و duplicity مصنوعة هي نفسها تكون
ال accountant وال auditor بنفس الوقت على العكس
ال privately health

هذا المدقق يعمل عند ال management والهدف من توظيفه
هو ان يحسن من الشركة ويعمل مشاكلها وهو غير مستقل
لانه internal فهذا يعني ان ال users لا يتقونه وانما الإدارة
هي التي تتقنه لذلك يفتأوا الى ال external كما ان

قريب بأن يكون :- operating audit
Consulting services أكثر من انه audit

* كل أنواع الـ audit الثلاثة يجب أن ينتج عنها Report قففي
 الـ fis audit يكون الـ Report للـ External users ، بينما في الـ
 compliance audit يكون التقرير للـ internal users ، علماً أن الـ "الـ"
 يعرفون كل الموظفين مسئولين للقوانين ، لا يعرفون الـ operational ، يكون
 الـ Report من أجل الـ Management ، علماً أن يعرفوا الكفاءة والفعالية ويستخدموا

* the goal of evidence is know or determine whether
 the financial statements are Fairly stated or not
 ← بشكل صحيح / بشكل عادل / بشكل مطابق للمعايير

* The auditor is persuaded to issue an audit report
 when he get Good and Enough audit evidence.

* Assurance Services :- * is an independent professional
 services.

* it improves the quality of information
 For decision makers.

* help to improve the reliability and relevance
 of information that used in decision making.

* Requirements for becoming a CPA :-

- 1 Educational Requirement. متطلب التعليم
- 2 Uniform CPA Examination Requirement. متطلب الامتحان الموحد
- 3 Experience Requirement. متطلب الخبرة

* Audit Report :- the communication of audit findings to users.

* Q :- CPA auditors ما هي الصفات القياسية التي تتميز بها عن غيرهم من المحاسبين ؟
Competence - الجواب :-

* Q :- A primary purpose of an operational audit is to provide — ?
a measure of management performance in meeting organizational goals (مقياس لمدى كفاءة الادارة في تحقيق الاهداف)

* operation audit :- internal auditor (مراقب داخلي) و governmental auditor (مراقب حكومي) و CPA auditor (مراقب محاسب).

* the best describe of operation audit ?
"reduce the waste by introduction of controls"

* Compliance audit include :-
(audits of efficiency, economy, effectiveness and adherence (التقيد) to specific rules and regulations).

* In order to obtain reasonable level of assurance, the auditor must — ?? (obtain sufficient audit evidences)

* Compilation and preparation : No assurance