

Ch. 9

①

RUBA  
MTOOR

## Assessing the Risk of material misstatement

← تقسيم مخاطر التخریفات الجوهرية

يقبل المدقق مستوى معين من المخاطر أثناء عملية  
التدقيق وهذا يعتمد على Professional judgment

التخریفات الجوهرية معني تكون  
← افطار Error  
← احتيال Fraud

The Risk of material misstatement exist at 2-levels:

① Overall F.S level خطأ في البيانات المالية ككل

② Assertion level For classes of Transaction Account Balances Presentation

المخاطر قبل وضع control عليها  
→ Inherent Risk يتكون من  
→ Control Risk

\* Risk assessment ~~xxxx~~ Procedures إجراءات تقييم المخاطر

① Inquiries of management and others within the entity

Interviews مقابلات مع الموظفين يعني زي "مقابلات"  
← استعلامات مع الإدارة وغيرها

② Analytical Procedures تحليلية إجراءات تحليلية  
تساعد المدقق على تحديد الأحداث الغير اعتيادية



(2)

③ Observation and Inspection المراقبة والتفتيش  
لرؤية مراقبة اجراء العمليات فيها الوثائق.

④ Discussions among engagement team members  
المناقشة بين أعضاء فريق التدقيق

⑤ Other Risk assessment Procedures

← المناقشة مع مدققين الشركة السابقين  
← الاستفادة من المعلومات التي يتم الحصول عليها  
من مصادر خارجية

\* النظر في مخاطر الاحتيال Considering Fraud Risk

مخاطر الغش بسبب الاحتيال  
مخاطر الغش بسبب الخطأ، لأنه لا يتم اكتشاف الاحتيال  
محاولة بعض عملاء حالة وتخصيص ثروته فائتاف الغش  
بسبب الاحتيال أصعب من الغش بسبب الخطأ،  
← تقييم المخاطر يكون مستمراً طوال فترة التدقيق



## Identification of significant Risks

لـ تقييم المخاطر ذات التأثير الملحوظ

Significant Risk: represent an identified and assessed risk of material misstatement that in the auditor professional judgment require special Audit consideration

اعتبارات تدقيق خاصة

- ① Nonroutine transactions [Unusual] → خطرها ذو تأثير ملحوظ
- ② Matters that require significant judgment ← ~~مatters~~ مسائل تتطلب حكم هام
- ③ Fraud Risk ← يجب اكتشافها

\* Audit Risk model نموذج مخاطر التدقيق  
عنه العمل بخطية فقال

→ Planned Detection Risk (PDR) مخاطر الاكتشاف المخطط لها  
لـ مخاطر قبل أدلة المراجعة في اكتشاف التعريفات الجوهرية.

→ Inherent Risk (IR) (المخاطر الفطرية) المخاطر الكامنة  
لـ تقييم المدفوع لقابلية كشف التعريف الجوهرية دون النظر لفعالية [Relevant]



(43)

مخاطر الرقابة → Control Risk (CR)

لـ تقييم المدقق لاختن التبريقات الجوهرية مع الوقت المناسب بواسطة IC .

مخاطر التدقيق المقبولة → Acceptable Audit Risk (AAR)

لـ مضياع لدى استصدار المدقق لقبول أن "F" قد تكون محرفة بشكل جوهري وإصدار رأي غير معدل "Unmodified opinion"

يعني هذا الحد المخاطر بقوله المدقق

$$* PDR = \frac{AAR}{IR \times CR}$$

الخلاصة بين [AAR و PDR] طردية

الخلاصة بين [PDR < IR / CR] عكسية

الخلاصة بين [PDR] عكسية مع حجم Evidence  
الذي يقرر المدقق - مجموعه

[Table 9-3]  
مهم  
Page 281

\* و برضو ها لكي يفضل يعتمد على Judgment المدقق



⑤

## Assessing Acceptable Audit Risk تقييم مخاطر التدقيق المقبولة

**Engagement Risk:** the risk that the auditor will suffer harm after the audit finished, even though the audit report was correct.

مخاطر تعرض المدقق للضرر بعد انتهاء التدقيق حتى لو كان تقرير التدقيق صحيح

مع لو أفلست الشركة بعدما خلت تدقيقها، بغرضها للمساءلة.

عوامل تؤثر على AAR :

يعتمد على:

حجم الشركة  
توزيع الملكية  
صحة ومقدار  
البيانات

① The degree to which External users rely on the statement.

مدى اعتماد المستثمرين الخارجيين على البيانات

② The likelihood That a client will have Financial difficulties after the audit report is issued

احتمالية تعرض العميل لصعوبات مالية بعد إصدار التدقيق

③ The auditor's evaluation of management Integrity.

تقييم المدقق لنزاهة الإدارة

← إذا في شك في نزاهة الإدارة AAR يقل



⑥

## تقييم المخاطر الضمنية - Assessing Inherent Risk

العوامل المؤثرة على IR :

- ① طبيعة عمل العميل -
- ② نتائج التدقيق السابقة -
- ③ Related Parties -
- ④ المعاملات المعقدة والغير اعتيادية -

← ضروري اجمع معلومات عن العميل لتقييم جيد

\* الأهمية النسبية ليست جزء من Audit Risk model لكن الجمع بينهم كدليل على المخاطر الخطيرة

✓ RUBA  
MTOOR