

Audit Planning and Materiality

← **تخطيط التدقيق والأهمية النسبية**

لا تشمل خطة التدقيق فهم عمل العميل وصناعته ووظائفه
واستراتيجية تدقيق شاملة وإصدار حكم أولي
حول الأهمية النسبية

* Planning

التخطيط

التخطيط ضروري لـ :

① الحصول على أدلة كافية ومناسبة .

② Help to keep Audit cost reasonable **جعل تكلفة التدقيق معقولة**

③ Avoid misunderstanding with the client **تجنب سوء الفهم مع العميل**

→ Acceptable Audit Risk

"مخاطر التدقيق المقبولة"

* صعب لدى استبعاد المدقق لقول أن البيانات المالية
قد تكون خفية بشكل جوهري بعد الانتهاء من التدقيق
وإصدار **unmodified opinion**

→ Client Business Risk

"مخاطر عمل العميل"

* مخاطر فشل العميل في تحقيق أهدافه أو تنفيذ استراتيجياته

→ Risk of material misstatement

"مخاطر التزييف الجوهري"

* مخاطر احتواء البيانات المالية على أخطاء جوهريّة بسبب الغش
أو الخطأ قبل التدقيق

يجب تدريب
هذه الإدارات
لتحديد كمية
الأدلة الواجب
جمعها وتحديد
إجراءات التدقيق

②

* Planning an Audit and designing an audit approach

لـ التخطيط وتصميم نهج التدقيق [8 خطوات أول 4 في هذا الشبتر]

- ① Accept client and perform initial ^{أولي} audit planning.
- ② Understand the client's business and industry.
- ③ Perform preliminary ^{أولية} analytical procedures.
- ④ Set preliminary judgment of materiality and performance materiality. وضع مبدئي للحكم على الأهمية النسبية والأهمية النسبية للأداء.

5 → 8 Figure 8-1 page 221

① → Accept client and perform initial Audit planning.
لـ قبول العميل وإجراء تخطيط التدقيق الأولي وتنظيمه :

أقرر الحدقة
قبول عميل جديد
أو الاستمرار مع
عميل حالي

① The auditor decides whether to accept a new client or continue serving an existing one.

② The auditor identifies why the client wants or needs an audit. حدد الحدقة سبب، فحده العميل أو حاجة للتدقيق.

③ لتجنب سوء الفهم، يتوصل ~~الحدقة~~ الحدقة لتفاهم مع العميل حول شروط engagement.

④ Develop the overall strategy for the audit. طور - الحدقة الاستراتيجية العامة للتدقيق.

(A) Client acceptance and continuance

يجب على CPA توضيح الخدع في تحديد العملاء المقبولين
سبب المؤهلات القانونية والمهنية التي تقع على المهنة.

* يعني في حال كانت المخاطر المرتبطة بالعمل أكبر
من المخاطر التي يتقبلها شركة التدقيق ما يتوافق
عليها مع الأغلب

* New Client Investigation

قبل قبول شركة التدقيق العميل الجديد تقوم
بالتحقيق في العميل لتحديد وضعه ومدى قبوله.

* Continuing client

تقوم CPA بتقييم العملاء الكالسي سنوياً
لتحديد ما إذا كانت هناك أسباب لعدم الاستمرار
في إجراء التدقيق للعميل في المستقبل.

لـ يحدد على تحديد مخاطر التدقيق المقبولة
وتحديد رسوم التدقيق.

(B) Identify client's Reasons for Audit

تتأثر مخاطر التدقيق المقبولة بـ

لـ المتغيرات المحتملة للبيانات [طردية مع المخاطر المقبولة]
لـ القصور في استخدام هذه البيانات [تخفيف من حجم المدقق وخبرة]

④
C Obtain an Understanding with the client
لأحصل على تفاهم مع العميل

يتم وضع شروط واضحة للمسئول والعميل في وضع واضح

~~Engagement~~ Engagement letter: including the engagement objective, the responsibilities of the auditor and the management and identification of the Financial Reporting Framework used by management, reference to the expected form and content of the audit report and the engagement limitation.

أهداف المهمة

مسؤوليات المدقق والإدارة -
تحديد إطار التقرير المالي الذي تستخدمه الإدارة
الإشارة لشكل ومحتوى تقرير التدقيق المتوقع
قيود المهمة

يتم توقيعها قبل الإدارة في الشركات الخاصة

D Develop Overall Audit Strategy

Preliminary Audit strategy: sets the scope, timing and direction of the Audit.

⑤

→ Auditor are responsible for having appropriate competence and capabilities to perform the Audit
"كفاءة" "قدرات"

لذلك تقوم CPA بتقييم

① Select staff for engagement

② Evaluate need for outside specialists

فنتقييم خارجيين متى احتجناهم إذا كان هناك حاجة لهم.

② → Understand the client's business and industry
← فهم طبيعة عمل العميل وقطاع عمله لإجراء التدقيق المناسب

Strategic understanding of the client's business and industry

(A) Industry and external environment. قطاعي العمل والبيئة الخارجية

(B) Business operations and processes. العمليات والإجراءات

(C) Management and Governance. الإدارة والحوكمة

(D) Objectives and strategies. الأهداف والاستراتيجيات

(E) Measurement and performance. القياس والأداء

(A) Industry and external environment

يساعد على تفهيم المخاطر بسبب وجود مخاطر
مشتركة بين جميع عملاء هذا القطاع + هناك
ضرورة لمعرفة المدقق بالمتطلبات الخاصة بالفرد
التي تخص هذا القطاع.

(B) Business operation and processes

يجب على المدقق فهم عمليات الشركة عن طريق:

→ Tour client facilities and operations

لحصول صورة في مراقبة العمل وعملياته توفر فرصة في مراقبة
العمليات بشكل مباشر ومقابلة الموظفين الرئيسيين.

→ Identify related parties

لـ يجب على المدقق تحديد الأطراف ذات العلاقة
لا - المعاملات معهم يجب الإفصاح عنها في دفء إذا كانت جوهرية
"transaction"
"تابعة"

Related party: an affiliated company, or

Principal owner of the client company or any
الإدارة أو السياسات
المستبعد

other party with which the client deals, where
one of the parties can influence the management
or operating policies of the other.

لا تعتبر المعاملات التي تتم مع الأطراف ذات العلاقة

معاملات تجارية تتم على أساس تجاري.

[Not arm's-length transactions]

© Management and Governance

تُطْرَأُ لَأَهْ الإدارة تَفْعُ استراتيجيات الشركة وعملياتها
التجارية يجب على المدقق تقييم فلسفة الإدارة وأسلوب
التفكير وقدرة الإدارة على تحديد المخاطر والاستجابة لها لأن هذا
لواثر كبير على مخاطر المخاطر الجوهرية في البيانات المالية.

يساعد وجود BOD فعلاً على ضمان أن الشركة
تأخذ ~~only~~ appropriate risk

نقوم المدقق بالتدقيق

Code of Ethics ← مدونة أخلاق سلوك شركة العميل
Minutes of meetings ← محاضر الاجتماعات
Corporate minutes: the official report of the
meetings of the BOD and stockholders.

④ Client objectives and strategies

يجب أن يفهم المدقق الأهداف المرتبطة به:

F.S هو وثيقة → Reliability of F.S.
كفاءة ومعايير العمل → Effectiveness and efficiency of operations
الامتثال للقوانين والأنظمة → Compliance with laws and regulations.

8

(E) Measurement and performance

لـ يتقيد مؤشرات الأداء الرئيسية التي تستخدمها الإدارة لقياس التقدم نحو أهدافها

* تزداد المخاطر الخاصة في تعريف For عند وضع العمل
أهداف غير معقولة

③ → Perform preliminary analytical procedures

لـ تنفيذ إجراءات تحليلية أولية كجزء من تقييم المخاطر
يمكن أن تساعد في اكتشاف إجراءات وتغيرات غير اعتيادية بمقارنتها
مع السنوات السابقة أو ما يشبهها في السوء

مثل Ch. 7

أثناء التدقيق

قد يتغير

④ → Materiality

حول الأهمية

أورك

النسبة

→

يعتمد على حجم
الدقة

الأهمية النسبية
يعتمد عليها نوي تقرير التدقيق

Performance materiality: which is materiality for
segments of the Audit (classes of transactions,
account balances or disclosures)

لـ الأهمية النسبية لقطاعات التدقيق (المعاملات، الأرصدة، الإفصاحات)

Materiality of F.S as a whole

الأهمية النسبية : أكد الأخصر المبلغ الذي يحتفظ المدقق منه خلال أنه البيانات يمكن أن تكون معرفة لكنها لا تؤثر على قراءات المستثمرين المتطلعين.

* يجب توثيق الحكم الأولي حول الأهمية النسبية
Audit File

Revised judgment about materiality :

الحكم المنقح حول الأهمية النسبية [في حال قام المدقق

بتغيير الحكم الأولي حول الأهمية النسبية يصبح حكم منقح]

Step in applying materiality

Planning
extent of
tests

- ① Set materiality for the F.S as a whole.
- ② Determine performing materiality.

Evaluate
Results

- ③ Estimate total misstatement in segment.
- ④ Estimate the combined misstatement.
- ⑤ Compare combined estimate with preliminary or revised judgment about materiality.

Factors affecting ~~pre~~ preliminary materiality judgment

① Materiality is a relative rather than absolute concept

مفهوم نسبي وليس مطلق
لأنه يعتمد على حجم الشركة مثلاً

② Benchmarks are needed for evaluating materiality

نتم الاستغناء إذا كان معيار لتقييم الأهمية النسبية

③ Qualitative factors affect materiality

العوامل النوعية تؤثر على الأهمية النسبية

مثلاً: لو كان التعريف بغير قصد مشدداً كما يكون
منه (احتمال) حسر لو كانت قيمتهم واحدة

إرشادات توضيحية
→ Illustrative Guidelines

لأنه لا توفر معايير القاسية ولا اللينة
إرشادات خاصة بالأهمية النسبية للممارسين

* Determine performance materiality

Commonly set at 50-75% of overall materiality.
توضع الأهمية النسبية كنسبة مئوية معيارية

مبالغة كحدودها المدفوعة بأقل من الأهمية النسبية لا F.S. كل
لنقل احتمال أنه إيجابي التعريفات غير الكافية وغير الكافية
يتجاوز الأهمية النسبية لا F.S. للمستوى المناسب [مستفهم]

Allocation of the preliminary judgment about materiality

عادة يتم تخصيص الأهمية النسبية كإحدى الميزانية العمومية
(Allocated) (Balance Sheet)

« خريف مفضل - مقبول »
Tolerable misstatement: the application of performance materiality to a sampling procedure (AICPA standard) or the materiality allocated to any given account Balance (PCAOB standard).

تطبيق الأهمية النسبية للأداء على إجراء أخذ العينات، أو الأهمية النسبية الخاصة لأي حساب معين.

← الهدف من تخصيص الأهمية النسبية كإحدى B.S هو مساعدة المدقق على تحديد الأداة المناسبة لتجميعها بأقل تكلفة دون التضحية بجودة التدقيق.

Combined misstatement in all accounts are $\leq$ the Preliminary (or revised) judgment about materiality.

في التعريفات $\geq$ الحكم الأولي (أو المنقح) للأهمية النسبية

Estimate misstatement and compare with preliminary judgment

Misstatements in an account can be of 2-type:

- ① Known misstatements: the auditor can determine the amount of the misstatement in the account

يعني المدفوع بقرار كمية الخطأ الذي يكتشف

- ② likely misstatements

→ misstatement that arise from differences between Auditor's judgment and management about estimates of account balances.

اختلاف بين حكم المدفوع والرقم الذي أعطته الإدارة في الحساب

→ Projection of misstatements based on the Auditor's tests of a sample from population.

استقالات التعريفات التي تتأخذ منها المدفوع عينه من المجتمع

Sampling Risk: مخاطرة أخذ العينة

← لأننا لا نمثل المجتمع بدقة

~~Not~~ Not accurately represent the population.
(only portion of the population)