

Ch.10

①

HARUBA
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" المجموع والتوثيق
لجميع 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"

→ Audit Procedures and Audit Evidence

عملية جمع الأدلة يجب أن يكون 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 « الشركة المدققة عليها »
بشكل مكثف

* * الأدلة يجب توثيقها « not documented, not done »

① Audit ~~Procedures~~ Evidence

* Professional Skepticism and Reasonable Assurance
« الشك المهني »
« توكيد معتول »

→ Professional Skepticism ~~« الشك المهني »~~

→ Open minded ^{فك مفتوح ، عندك عقلية هنا}

→ Critically assess Audit Evidence

يجب على IA أن يقوم بتقييم أدلة التدقيق بشكل جوهري

لما يروح المدقق على Auditee منه لازم يقرر هم

« honest or dishonest »
منه اول مرة

« يعني بقدر شرا يحضر حكمه لازم كل الاستنتاجات تكون مدعومة
بـ « لائي »

→ Reasonable Assurance → Based on Sample base
توكيد معقول

↳ Not absolute
مطلقاً توكيد مطلق

↳ ~~Absolutely~~ "And Evidence" و ليس "Persuasive Audit evidence" تقوم بجمع
أدلة تدقيق مقنعة
"Absolutely convincing Audit evidence"

* Persuasive Audit Evidence:

هو يعون الدليل مقنع يجب ان يكون:

① Relevant: Support IA conclusions
يدعم الاستنتاجات " ذو صلة

~~① Relevant~~
*Irrelevant audit evidence for a specific conclusion may be relevant for another.

Relevant or Irrelevant depends on Audit objective and the conclusion.

كدرانه
هو رد دليل
الله فيه
"جودة وملائمة
دليل الله فيه"

② Reliable: "Source"
موثوق به
مهم يكون موثوق
يعتمد على مصدر الدليل
→ Documented

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

* AICPA → External Auditors



In IA Evidence → Quality → Relevant
"appropriate" → Reliable

الموقف الخاطيء
باعت عد أدلة كافية وملائمة

لا ينبغي استنتاج على دليل Irrelevant
 Audit Risk وبتزيد عندي

وذلك بناء على

High reliability
 Medium reliability
 low reliability

والمعروف Documented يكون الدليل More reliable

Levels of Reliability	Description	Examples
* High	upper high Documents prepared by IA	① Inventory test count ② Process map ③ Risk & control matrix
	lower high Documents sent directly from a third party to the IA	① Confirmations ② Cutoff Bank statements
Medium	upper Medium From third party to the organization	① Vendor invoices ② Customer purchase order ③ Bank statements
	lower Medium From organization to Third party or organization	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 لمحو الأخطاء

Specific tasks performed by I/A to gather sufficient and appropriate evidence to achieve specific audit objectives

مهام محددة يقوم بها المحقق الداخلي لمحو أخطاء كافية وهائلة

لتحقيق هدف تدقيق معين

يجب تحديد الجوانب التالية للوصول على أدلة مرضية 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 يمكن الاعتماد عليها

← فئته دليل قوي، وحده غير كاف

* أقل موثوقية

→ Observation مشاهدة، ملاحظة

↳ watching people, procedures or processes

← منه شرط يكون الي شفتو حقيقتي ممكن الشك، مثل

مثل مشاهدة جرد البضائع « year end physical count »

زي الموجه يوم كان كحضر للعلم أيام المدرسة
كان المعلم يعمل حالو فلاك

→ Inspection

فحص المستندات والأصول ~~الأصول~~

↳ Inspect documents

or
↳ tangible assets "physically examinations"

selected inventory items أو P & P مثل قراءة

→ Vouching

↳ tracking information backward تتبع المعلومة بالرجوع

لم لغتها المقدار الجبل إذا كان overstated و لا لا .

Existence
occurrence

يعني يفتش

يعني بيدي اناك الي هم تبيلة عنده حدث وهو جود

مثلاً : و يبلش من ledger ← Journal ← الفاتورة

→ Tracing

↳ Tracing information Forward

لـ لفظ المقارن العمل إذا understated ولا لا.

Completeness ← يعني بعضه

يعني بيدي 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 المقارنة

→ Analytical procedures

إجراءات تحليلية

مقارنه بين معلومات الحيل والتوقعات اللي أنا عملها " اعدفد الداخلي "

Example :

① Analysis of common size Financial statements :

أعمل F.s كتب مثلا من كتب من المبيعات

(8)

② Ratio Analysis

EPS , Turn over من
أو مثلا نسبة المبيعات المتألفة من المبيعات المنتجة

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 ثاني من نفس
الشركة

⑤ External benchmarking

المقارنة بتكون مع شركات أخرى أو مع
الصناعة بشكل عام .

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

2- Types of confirmations:

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

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

④

* يمكن التحقق من البحث للبيانات Blank confirmation

يطلب منه تعبئة / من الجامعة "الكاتب" في

بعض البيانات فقط - - - - -

② Negative confirmations:

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

RUBA
MTOOR