



دليل نظام ضبط وضمان جودة التدقيق للأجهزة العليا للرقابة والمحاسبة بدول مجلس التعاون لدول الخليج العربية

إعداد

ديوان المراقبة المالية والإدارية بمملكة البحرين

مراجعة

فريق عمل قواعد الرقابة المشكل من أجهزة الدواوين بدول مجلس التعاون

١٤٣٤ هـ - ٢٠١٣ م

/

4

: _.

/

. 2013

. 24 228

. 2013 / / / 0102_0447 :

#

#

#

#

#

#

#

.

#

بِسْمِ اللَّهِ الرَّحْمَنِ الرَّحِيمِ

:

(

.)

.

الفهرس

9	
10	_ 1
10	: 1 _ 1
11 Quality Control	: 2 _ 1
13 Quality Assurance	: 1 _ 2 _ 1
Quality Assurance	: 2 _ 2 _ 1
14 Quality Control	
15	: 3 _ 1
15	: 4 _ 1
17	: 1 _ 4 _ 1
18	: 2 _ 4 _ 1
20	: 3 _ 4 _ 1
21	: 4 _ 4 _ 1
21	: 5 _ 4 _ 1
22	_ 2
22	: 1 _ 2
23	: 2 _ 2
24	: 3 _ 2
25	: 4 _ 2
27	: 5 _ 2
27	: 6 _ 2

28	: 7 _ 2
29	: 8 _ 2
29	: 1 _ 8 _ 2
30	: 2 _ 8 _ 2
31	: 3 _ 8 _ 2
31	: 4 _ 8 _ 2
32	: 9 _ 2
33	: 10 _ 2
35	: 11 _ 2
36	_ 3
36	: 1 _ 3
38	: 2 _ 3
39	: 1 _ 2 _ 3
40	: 2 _ 2 _ 3
40	: 3 _ 2 _ 3
41	: 4 _ 2 _ 3
41	: 5 _ 2 _ 3
43	: 6 _ 2 _ 3
45	: 3 _ 3
46	: 1 _ 3 _ 3
46	: 2 _ 3 _ 3
47	: 3 _ 3 _ 3
47	: 4 _ 3 _ 3

49	: 4 _ 3
49	: 1 _ 4 _ 3
51	: 2 _ 4 _ 3
52	: 3 _ 4 _ 3
54	: 4 _ 4 _ 3
55	: 5 _ 4 _ 3
57	: 6 _ 4 _ 3
57	: 7 _ 4 _ 3
58	: 8 _ 4 _ 3
58	: 9 _ 4 _ 3
61	: 10 _ 4 _ 3
65	: 11 _ 4 _ 3
67	: 12 _ 4 _ 3
70	: 13 _ 4 _ 3
73	: 5 _ 3
73	: 1 _ 5 _ 3
74	: 2 _ 5 _ 3
75	: 3 _ 5 _ 3
76	: 6 _ 3
76	: 1 _ 6 _ 3
77	: 2 _ 6 _ 3
79	: 3 _ 6 _ 3

80	: 4 _ 6 _ 3
81	: 5 _ 6 _ 3
82	: 6 _ 6 _ 3
86	_ 4
86	: 1 _ 4
86	: 2 _ 4
90	: 3 _ 4
93	: 4 _ 4
94	: 1 _ 4 _ 4
94	: 2 _ 4 _ 4
95	: 3 _ 4 _ 4
100	: 5 _ 4
100	: 1 _ 5 _ 4
104	: 2 _ 5 _ 4
107	: 3 _ 5 _ 4
107	: 6 _ 4
108	: 7 _ 4
109	
111	: _ 1
164	_ 2
189	_ 3

Audit Quality Control & Assurance

() " " "

2010)2010 / 34

Quality Assurance in Financial Auditing – A Handbook 2009" _ 2

"Quality Assurance Handbook " _ 3
.2007

ISSAI 40 _ 4

." _ 9 _

:
_1
:
:1_1
" "

:
:

:

:

:

:

:

.

:

:

/ /

: Quality Control

: 2 _ 1

.

.

:

.) (

.) (

.) (

.) (

.) (

.) (

.) (

:

:

.

:

:

.

) (

.

) (

) (

.

) (

.

) (

.

.

:

:

.

) (

.

) (

.

: Quality Assurance

$$: 1 _ 2 _ 1$$

. /

■ *1*

:

Controls) (

) (

) (

/

/

: Quality Assurance : 2 _ 2 _ 1

: **Quality Control**

(

)

monitoring

]

[



(:)

(:)

:

.) (

.

—

.

: ")1 (.)"

—

) (

.

")2 (

." " 3 "

: : 2 _ 4 _ 1

: Internal Review

.

.

/

.

.

:

.

.

.

.

5 3

.

.

:

/

/

.

.

:

:3_4_1

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

:

:4_4_1

.

.

.

.

:

:5_4_1

.

.

.

/

.

.

_2

: :1_2

.

.

.

.

.

:

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

:

:2_2

.

.

.

(

/

)

.

:

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

.

:

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

. /) (
 .) (
) (
 .) (
 .
 : : 3 _ 2
 .
 .
 :
 .) (
 :
 •
 .) (•
) (
 .
) (
 .

:

.

.

.

:

: 4 _ 2

.

:

:

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

:

:

.

) (

.

) (

) (

.

.

) (

) (

.

.

) (

.

) (

) (

.

) (

.

) (

.

:

: 5_2

.

.

" 40) (

"

.

:

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

.

:

: 6_2

:

.

) (

.

) (

.

) (

_ 27 _

.

.

.

.

.

.

.

:

:7_2

.

.

.

·) (

·) (

·) (

·

·

·

:

: 2 _ 8 _ 2

:

·) (

·) (

·) (

·) (

·) (

·) (

·) (

·

·

·

(
.
)

.
.
:
:3_8_2

.

.

.

.
:
:4_8_2

:

:

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

.

)

(

.

:

: 9 _ 2

.

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

:

:

.

)

(

.

.

.

.

:

:

.

:

:

.

:

.

.

.

.

:

: 11 _ 2

.

.

:

:

) (

.

•

.

•

) (

.

.

□

□

) (

) (

) (

) (

) (

■

) (

) (

) (

3

□

□

: 1_3

1

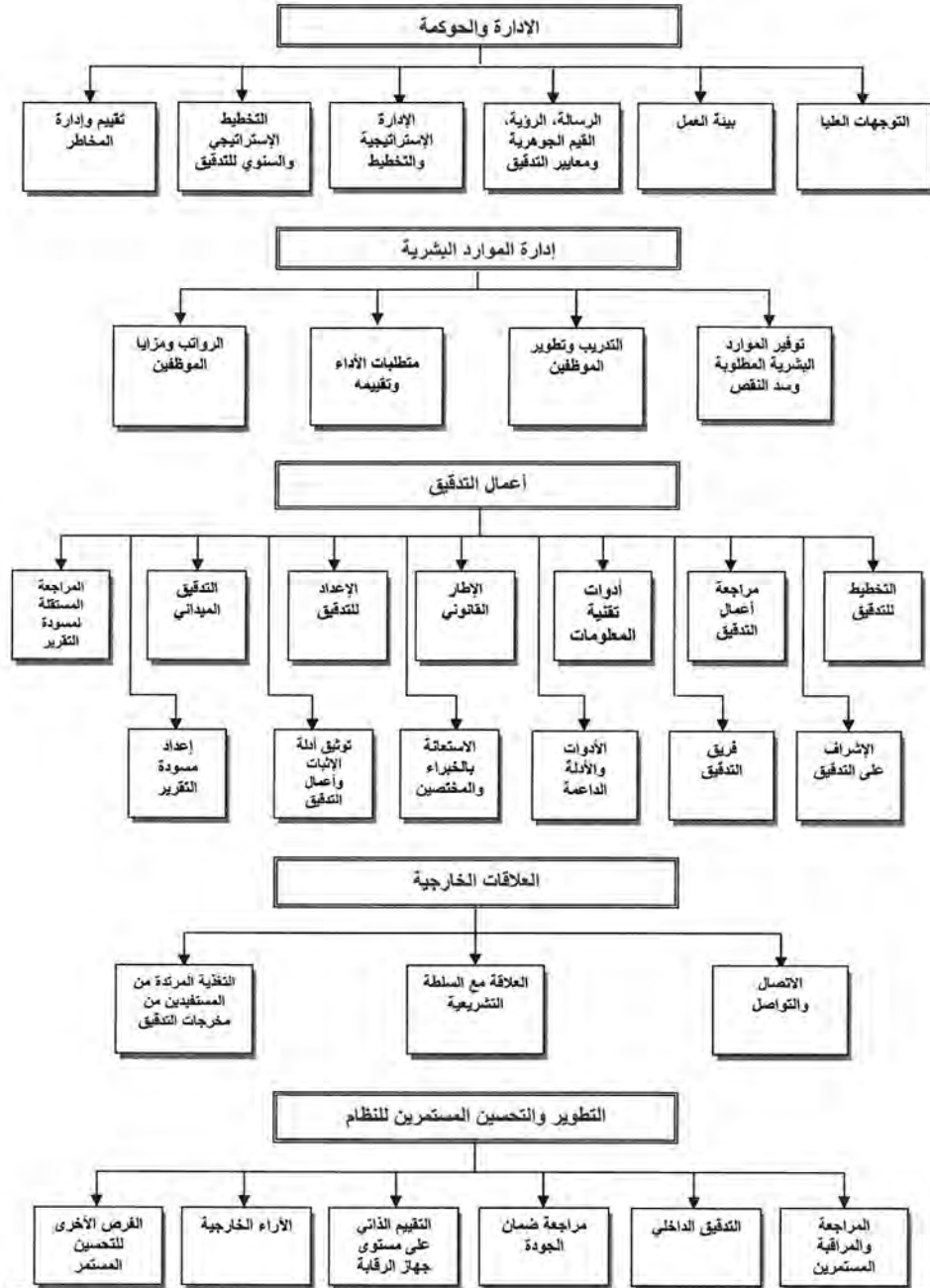
.2

.3

.4

.5

عناصر نظام ضبط جودة التدقيق وتفرعاتها



$$\begin{array}{c} : \\ : \end{array} : 2_3$$

□

□

$$/ \quad) \quad ($$

■

) (

) (

1

) (

■

) (

■

) (

1

) (

■

■

$$\begin{array}{c} : \\ : \\ : \end{array} \begin{array}{c} : 1_2_3 \\ : \\ : \end{array} \begin{array}{c}) \\ (\\ (\end{array}$$

) (

) (

) (

$$: \left(\begin{array}{c} \vdots \\ \vdots \\ \vdots \end{array} \right) \left(\begin{array}{c} \vdots \\ \vdots \\ \vdots \end{array} \right)$$

) (

$$\begin{array}{cc}) & (\\ &) (\end{array}$$

: :2_2_3

:

.) (
) (
.

.) (
) (
.

: :3_2_3
) (
) (
.

.) (
.

() (
)

.) (
) (
) (
.

) (

.

: : 4 _ 2 _ 3

: () ()

.

) (

.

) (

.

: : 5 _ 2 _ 3

5 3

.

.

□

■

) (

) (

■

) (

■

) (

) (

■

-
-

) (

■

)

(

) (

■

) (

■

)

(

) (

■

)

(

) (

■

) (

■

■ ■

) (

)

(

●

■

) (

) (

(

.)

) (

■

■

■

■

■

□

□

) (

) (

) (

1

(

)

■

: :3_3

.

.

.

:

) (

.

) (

.

) (

.) : () (

/

/

.

) (

.

) (

.

.

:

: 1 _ 3 _ 3

.

.

.

/

.

.

:

: 2 _ 3 _ 3

.

.

: : 3 _ 3 _ 3

.

.

(
.)

.

.

.

.

: : 4 _ 3 _ 3

.

.

: :4_3

.
(
:)

) (

) (

.
.
) () (

.
:
:1_4_3

) (

∴

•

) (

•

) (

) (

•

•

) (

•

) (

) (

•

•

) (

) (

•

•

) (

∴

) (

•

) (

•

•

) (

•

) (

•

) (

•

) (

•

) (

:

·) (

·) (

·) (

·) (

·) (

) (

·

: : 2 _ 4 _ 3

·

·

·

·) (

:

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) () () (

.

: : 3 _ 4 _ 3

.

.

	:		) (
.			
	.		
.		) (	
.		) (	
			.
	.		) (
.			
	.		) (
	.		) (
.			) (
Checklists			) (
.		Templates	/
.			

: : 4 _ 4 _ 3

.

:

.

) (

.

) (

) (

.

) (

.

) (

.

) (

·) (

.) () (

·) (

/

:

·

·

•
•
•

·

·

•

·

:

: 5 _ 4 _ 3

·

·

•

•

•

:

) (

•

) (

•

) (

•

) (

•

•

.
 : 6 _ 4 _ 3
 :
) (
 .
) (
 .
) () (
 .
 : 7 _ 4 _ 3
 .
 :
) (
 .
) (
 .
) (
 .

) (

.

.

:

: 8 _ 4 _ 3

.

.

.

.

:

: 9 _ 4 _ 3

.

:

.

) (

) (

) (

.

) (

.

:

) (

.

.

) (

) (

.

.

.

.

.

.

) (

.

.
 .
 :
) (
 .
) (
 .
) (
 .
 : 10 _ 4 _ 3
 .
 .
 : 1 / 10 _ 4 _ 3
 .

.

.

:

.

) (

) (

.

.

) (

:

: 2 / 10 _ 4 _ 3

.

.

.

.

:

:

.

) (

) (

.

) (

.

·
:
/ : 11 _ 4 _ 3

·
/
:
·) (
:
·) (
·
·
·
·
·
·
·) (
·

.
 .
 .
 /
 .
 .
) (
 .
 :
 /) (
 .
) (
 .
) (
 .
) (

.

.

.

.

.

:

: 12 _ 4 _ 3

.

.

.

.

.

.

:

) (

.

:

) (

.

.

.

.

:

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

.

.

:

) (

.

) (

.

) (

.

.) (
) (
 .
) (
 .
) (
 .
) (
 .

. : : 13 _ 4 _ 3

.

.

.

:
 :

" ") (

) (

) (

) (

) (

) (

) (

) (

) (

) (

.

.

.

.

.

.

:

.

) (

.

) (

.

) (

.

.

.

.

.

.

.

: :5_3

.

.

.

.

: :1_5_3

.

.

.

.

.

:

: 2 _ 5 _ 3

)

(

.

.

.

.

.

.

:

: 3 _ 5 _ 3

.

: 6_3

Internal Controls

: 1 _ 6 _ 3

Monitoring

⋮

⋮

⋮

) (

⋮

) (

⋮

) (

⋮

⋮

) (

⋮

) (

⋮

) (

⋮

⋮

⋮

: 2 _ 6 _ 3

⋮

⋮

⋮

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

(

) (

)

.

) (

.

:

:3_6_3

.

.

.

.

4 3

.

.

.

.

.

(

)

.

— / (

.) **Monitors** — —

: : 4 _ 6 _ 3

:

.) (

) (

.

.) (

.

.

:

.) (

.) (

.) (

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

.

.

:

: 5 _ 6 _ 3

.

:

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

.

:

: 6 _ 6 _ 3

.

:

: 1 / 6 _ 6 _ 3

.

:

) (

.

) (

.

) (

.

:

) (

.

) (

.

) (

.

:

) (

.

) (

.

) (

.

) (

.

/

) (

.

) (

.

:

: 2 / 6 _ 6 _ 3

.

(

.)

.

:

: 3 / 6 _ 6 _ 3

.

.

:

: 4 / 6 _ 6 _ 3

.

.

.

.

.

.

.

.

.

: _4

: :1 _4

· /

·

·

·

·

·

·

: :2 _4
:) (

·

·

·		
·		
·	:	) (
·	:	) (
" 2		
·	"	
·	:	
·	Terms of Reference	—
·	Engagement Letter	—
·		—
·	:	—
·	: Internal Control System	—
·		
Audit Risk	: Risk Assessment	—
Control Risk	Inherent Risk	
·	Detection Risk	

/	:	—
.	.	
.	Test of controls	—
	Lead Schedules	—
	.	
Detailed	Audit Programs	—
.	.	
	Analytical Procedures	—
	.	
	Substantive Procedures	—
	.	
.	.	—
	Audit Working Papers	—
.		
	Reviews	—
.		
	-	—
Commitments	Subsequent Events	
	. Contingent Liabilities	
	-	—
	.	

Management Letter : —

.

: Contracting Out —

.

: Fraud & Error —

.

: Accounting Estimates —

.

: Related Parties —

.

: —

.

.

:

/ —

.

.

.

.

. Going Concern

—
 .
 —
 .
 .
 .
 .
 .
 " " 2
 .
 : : 3_4
 :) (
) (—
 . / / —
 / —
 . —
 .
) (

) (

□

□

11

" 3

•

•

•

•

/

□

□

/

□

□

■



■

■

•

•

:

.

"

"3

.

:

:4_4

:

.

) (

.

) (

.

) (

.

) (

:

) (

.

/

) (

.

) (

.

.

.

.

: 1_4_4
:) (

.

.

:) (

.

:

.

—

.

—

.

—

.

—

/

—

.

—

.

—

.

—

.

: 2_4_4

:

.

المعلومات المطلوبة للمراجعة	المصدر	طريقة الجمع
معرفة الجهة الخاضعة للتدقيق	- التشريعات التي تحكم الجهة. - الخطة الاستراتيجية للجهة. - التغطية الإعلامية لأنشطة الجهة. - البلاغات مجهولة المصدر عن أنشطة الجهة. - التجارب السابقة للمراجعين. - ملفات جهاز الرقابة.	- مراجعة خطابات الإدارة السابقة. - مراجعة تقارير التدقيق السابقة. - قراءة تقارير نشاط/أداء الجهة التي خصص ملفها للمراجعة.
مخصصات الميزانية	التقديرات السنوية للجهة.	مراجعة التقديرات.
الوضع المالي	التقرير المالي أو البيانات المالية.	فحص الوثائق.

: 3 _ 4 _ 4

checklists

" 3

"

" 2

re-performance

."

Management Letter .) (. : / .		/	/	7
/ . Cross Referenced				8

.) (
 .) (
 () (
 .)
 . /) (
 / () (
 .)
) (
 .
 .
 . : /) (
 :
 . :
 . :
 . :
 .

" ") (
 . "
 .
 . " " :) (
 /
 .
 .) (
 :) (
 . " "
 .
 . /) (
 :
 "
 ("
 " ")
 .
 :
 .) (
 .) (
 .) (

.) (
 .) (
 / () (
) ()
 /
 .) (
 / () (
) ()
 /
 :
 .
 .
 .) (/
 .
 .
 .
 /
 .
 :
 " "
 :
 .
 .) (

:) (
 .
 :) (
 :
 .
 . /
 :) (
 / (
 ()
 :)
 .) (
 (/
 (/)
 .)
) (
 .
 .) (
 : : 2 _ 5 _ 4

: /
 . /
 :
 " " ") (
 . ") (
 /) (
 . visual aids
 . /) (
 .) (
) (
 .) (
 /) (
 .) (
 : /
 . /
 :
 .
 .

.

.

.

.

.

.

.

:

) (

/

.

:

) (

.

.

) (

.

.

:

)

(

.)

/

)

.

.

.

:

: 3 _ 5 _ 4

)

(

.

.

:

: 6 _ 4

.

:

.) (

الملأ حق

) 1 (

	/ /

.) (

/

|| ||

|| ||

■

()

(

.)

■

|| ||

■

:) (:

.

.

.

		/	
			Independence - 1) () (
			- 2) (
			" " - 3) (
			- 4) (

		/	
			_ 5
			_ 6
			) (
			_ 7
			_ 8
			) (
			_ 9
			) (
			_ 10
			_ 11
			()

		/	
			Legal Mandate) (_ 1
			_ 2 .) (.) (.) (.) (/ _ 3 .) (
			_ 4 .) (.) (.) (.) () () (
			_ 5) (() () -

		/	
			.) (.) (.) (.) (.) (() (.)) (/) (. /) (.) (.) (.) () (
			6 –
			7 –
			8 –

		/	
			) (.) (.) (. /) ((/) (.) .) (.) (.) (.) () (
			9 — .) (
			10 —) (
			11 —) (

		/	
			Ethical Requirements _ 1 : .) (.) (.) (.) (.) () (
			_ 2 () . :) (.

		/	
			) (
			: _3
			) (
			.
			) (
			.
			) (
			:
			•
			.
			•
			.

		/	
			•
			•
			_ 4
			_ 5
			_ 6

: :

.

		/	
			: _ 1
			Moni- _ 2 toring

		/	
			_ 3
			Quality Control
			_ 4
			_ 5
			()) (
			_ 6
			_ 7

		/	
			: _ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5 ()
			: .

[illegible]

		/	
			6
			7
			1
			1
			2

		/	
			_ 3
			: _ 4) () (: • • •
			) (

		/	

		/	
			. /) (.) (.) (_2 () _3 (_4 (_5 (_6 (_7

		/	
			: _ 1 () _ 2 Case Team mate ACL () ware) (: _ 1 : _ 2 :) (.) (.

		/	
			.) () (. : _ 3 / _ 4 : _ 1 . :) (

		/	
			.) (.)(_2 _3 :) (.) (.) (. _4 :

		/	
			) (.) (. : _6 :) (.) (.) (.

:

:

.

. Quality Control

		/	
			: _1 (
			) _2 _3 (
			) _4 (
			) _5 _6

		/	
			() _ 7 : _ 1 _ 2 _ 3 (.) _ 4 _ 5 ()

		/	
			_ 6 / () _ 7 () _ 8 (.) () / _ 9

		/	
			.) (.) (.) (-12 : -1 : . /) (.) (.) (.) (.) (-2 :

		/	
			) (
			.
			) (
			.
			) (
			.
			_ 3
			(
			.)
			_ 4
			_ 5
			_ 6

		/	
			.) (.) () (_ 7 _ 8 _ 9 / : _ 1 ()30 _ 2 _ 3 _ 4

		/	
			: _1 _2 : _1 :) () (

		/	
			_ 2
			_ 3
			:
			) (
			.
			) (
			.
			) (
			.
			) (
			_ 4
			_ 5
			_ 6

		/	
			_ 7
			_ 8
			_ 9
			_ 10
			_ 11
			_ 12
			_ 13
			_ 14
			_ 15
			_ 16
			" "
			_ 17

		/	
			_ 18
			: _ 19
			.) (
			.) (
			_ 20
			_ 21
			_ 22
			: _ 23
			.) (
			.) (
			.) (
			.) (
			_ 24

		/	
			: _ 1 _ 2 _ 3 _ 4 _ 5 _ 6 _ 7

: :

.) / / (

		/	
			: _ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			" " ()
			_ 6
			_ 7

		/	
			: _1 _2 _3 _4 _5 / / _6 : _1 _2 .) (.) (.) (.) (.) (.) (

		/	
			_ 3 Access _ 4 Broadband.) (Dial-up.) (.) (Access _ 5 .) (.) (.) (_ 6 _ 7 () _ 8 _ 9 LAN

		/	
			_ 10 _ 11 WAN _ 12 Focus Group () : _ 1 .) (.) (.) (.) () () (_ 2 _ 3

		/	
			(_ 6
			)
			_ 7
			_ 8
			_ 9
		/	(
			)
			_ 10
			_ 11
			_ 12
			_ 13

		/	
			_ 14
			_ 15
			_ 16
			_ 17
			_ 18
			:
			_ 1
			_ 2
			/
			_ 3
			_ 4
			:
			_ 1

		/	
			_ 2
			_ 3
			:
			_ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			_ 6
			_ 7

:

:

..

		/	
			: _1
			_2 / /
			: (_1 ◇ ◇)
			)

		/	
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			_ 6
			:
			_ 1
			(
			)
			.) (
			.) (
			.) (
			.) (
			_ 2

		/	
			_ 3 .) (.) (.) (.) (_ 4 .) (.) (.) (.) (_ 5 .) (.) (.) (.) (_ 6 _ 7 _ 8

		/	
			_ 9
			_ 10
			:
			_ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			:
			_ 1
			_ 2
			_ 3

		/	
			_ 4
			_ 5
			_ 6
			_ 7
			:
			_ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4

		/	
			: _1 _2 _3 () / _4 _5 _6 :) (_1

		/	
			: _ 1 _ 2 _ 3

: :

..

		/	
			: _1
			_2 _3
			_4 : Output _1
			_2 _3

		/	
			_ 4
			_ 5
			_ 6
			_ 7
			_ 8
			:
			_ 1
			_ 2

) 2 (

.) (/ " " _____

.
.
/ " "
() (.)
" " _____
.

		/	
			: / _ 1) (/ _ 2 : Quality Control _ 1 _ 2 _ 3 / _ 4

		/	
			_ 5
			_ 6
			/
			_ 7
			_ 8
			_ 9
			/
			:
			) (
			.
			) (
			.

		/	
			) (
			·
			_ 10
			:
			) (
			·
			) (
			_ 11
			_ 12

		/	
			) (
			.
			_16
			_17
			) (
			) (
			) (
			_18

		/	
			_ 19 : _ 1 _ 2 _ 3 _ 4 _ 5 _ 6

		/	
			_ 2
			/ _ 3
			_ 4
			Internal _ 5
			Control
			(_ 6
			)
			_ 7
			_ 8
			(
			)
			_ 9
			Control Risks

		/	
			Audit Approach 10 : 1 Applica- tion Systems 2 3 General Controls : . . . Software.) () () () (

		/	
			Access.) () (Disaster Recovery. – 4 Applications Controls : Input.) (Processing) (. Output.) (– 5 Applica- tions Controls – 6 – 7 Computer-Assisted Audit Techniques CAAT

		/	
			: Lead Schedules _ 1) / (:) () (Detailed : Audit Programs _ 1 _ 2 _ 3 _ 4 : Analytical Procedures _ 1

		/	
			/ _ 2
			_ 3
			/
			/
			_ 4
			_ 5
			_ 6
			_ 7
			_ 8
			:
			.) (
			.) (
			Sub- /
			: stantive Analytical Procedures
			/ _ 1

		/	
			2 — / / — 3 — / — 4 — 5 — Population 6 — Value for (Money)

		/	
			Confirmations 7 : 1 2 Audit Differences 3 : 1 2 3 Trial Balance 4 Adjusting Entries 4

		/	
			_ 5
			_ 6
			:
			/) (
		Tick Marks	) (
			) (
			) (
			) (
			) (
			_ 7
			_ 8

		/	
			: _ 1 : _ 1 _ 2 _ 3 _ 4 _ 5 _ 6

		/	
			_ 7
			/
		) (	_ 8
		:	_ 1
		:	_ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5

		/	
			_ 6
			Management _ 7 Letter : _ 8) () () () (_ 9 _ 10 _ 11 _ 12 _ 13

		/	
			: _14) (.) (.) (()) (.) (_15 . : _1

		/	
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			_ 6
			_ 7
			_ 8
			_ 9
			_ 10

		/	
			: _ 1 : _ 1 : _ 1 : _ 1 .

) 3 (

	) (

.) (/ " " _____

.
/ .
" "
() (
)
" " _____
.
.

1

:

:

.) (

.

		/	
			_ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			) (_ 5

2

:

:

.

		/	
			_ 1 ()30
			_ 2
			_ 3
			_ 4

		/	
			_ 1
			_ 2
			_ 3
			(
			)
			(
			)

		/	
			_ 1
			/ _ 2
			_ 3
			_ 4

		/	
			_ 5
			_ 6
			_ 7
			_ 8
			_ 9 ()
			_ 10 ()

		/	
			_ 11
			_ 12
			_ 13
			_ 14

· : ·

:

·

(

·

)

)

(

·

·

		/	
			_ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5

		/	
			_ 6
			_ 7
			_ 8
			: ) () () () () () (
			_ 9

3

:

:

:

•

•

•

		/	
			_ 1
			_ 2
			_ 3
			_ 4

		/	
			: () (.) (.) ().

		/	
			: () (.) (
			.) (.) (.) ().
			_ 5
			_ 6
			: (

		/	
			) (.) (.) () (.) ().) (

		/	
			_ 1
			_ 2
			_ 3

		/	
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			: () (.) (.) (.) (

		/	
			.) () () ().
			– 6 /
			– 7
			– 8 :) () (.) () ().
			– 9 : (

		/	
			.) (
			) (
		.	/) (
		.	) (
		).	) (
			_ 10
			_ 11
			_ 12
			:
		(	) (
		)	
		.	
		.	) (
			) (
		.	
			) (
		.	

(:
.)

:

.

.

.

		/	
			1) (: () (() () () () () (.).

11

:

•

■

■

		/	
			-1 $($ $)$ $:$ $($ $) ($ $\cdot$ $) ($ $\cdot$ $) ($ $) ($ $\cdot)$ $($ $) ($ $).$

.

:

:

.

.

.

		/	
			_ 1
			_ 2
			) (

		/	
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			_ 6
			: () (.) (.) (.) (.

		/	
			) (
			.) (
			.) (
			). _7

4

:

:

.

.

.

		/	
			_1 (/)
			_2) (
			_3

		/	
			₄
			₅
			₆

		$/$	
			$_{-1}$ $/$ $($ $)$
			$_{-2}$ $($ $)$
			$_{-3}$

		/	
		/	_ 4
			_ 5
			_ 6

		/	
			_ 1
			_ 2

		/	
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			_ 6
			4 3

		/	
			) (.) (.) ().
			/ - 4

5

:

.

:

.

.

.

.

		/	
			_ 1
			_ 2 ()
			_ 3

		/	
			$_{-4}$ $)$ $($ $($ $($ $)$

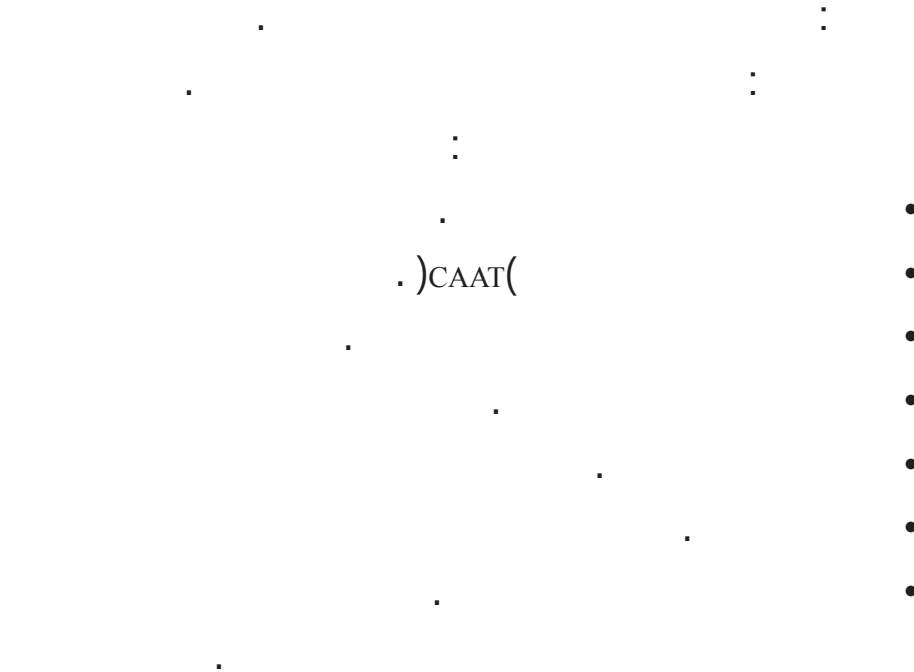
		/	
			$_{-1}$ $:$ ($)$ ($.$ $)$ ($.$ $)$ ($.$

		/	
			) (.) (.) ((.)) (.)) ().
			— 2 : . . .

		/	
			·) () (· ·) () (· ·) () (·) (·) (
			— 3
			— 4 : () (·) (·) (·) (

		/	
			1 - : .) () (.) () .)) . (

		/	
			) (
			·
			) (
			·



		/	
			CAAT 1) () () (

		/	
			) (
			.
			₂
			:
			:) (
			.
			:) (
			.
			:) (
			.
			:) (

		/	
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			()
			_ 6
			_ 7
			_ 8

		/	
			_9
			_10
			_11 · : () (·) (·) (.) (_12
			" " : () (.) (.) ().) (_12

6

:

.

:

.

.

		/	
			_ 1 ()
			_ 2
			_ 3
			_ 4
			_ 5
			_ 6

.

:

:

.

.

.

		/	
			_ 1
			_ 2
			6 ()
			_ 3
			_ 4
			_ 5

		/	
			_ 6
			_ 7

:

(" " _ 1
.2010)2010 / 34

Quality Assurance in Financial Auditing – A Handbook 2009" _ 2

.

"Quality Assurance Handbook" _ 3
.2007

"ISSAI 40 " _ 4
."

