

وثيقة اعتماد معايير المراجعة الدولية للتطبيق في المملكة العربية السعودية، وفقاً  
لخطة التحول إلى المعايير الدولية، المعتمدة من مجلس إدارة الهيئة السعودية  
للمحاسبين القانونيين، ووفقاً لسياسة مجلس معايير المراجعة والتأكدات الدولي حيال  
تبني الدول للمعايير الدولية

**The document of endorsement of ISAs for adoption in Saudi  
Arabia according to the Saudi Organization for Certified  
Public Accountants' plan for transition to ISAs, and according  
the IAASB Policy Position statement regarding the adoption of  
international standards**

المرحلة الثانية

**Second stage**

لجنة معايير المراجعة

**Auditing Standards Committee**

الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين

**Saudi Organization for Certified Public Accountants**

١٤٣٦/١/١٨ هـ - ٢٠١٤/١١/١١ م

According to the ISAs transition plan endorsed by the Saudi Organization for Certified Accountants (SOCPA), authorized during SOCPA board meeting number nine, sixth session, held on Saturday 26.03.1433 corresponding to 18.02.2012, the Committees' decisions related to the approval of standards, shall be integrated in an appendix with each standards, including the text of paragraphs added or amended and reference to cancelled paragraphs beside basis of conclusions and reference to paragraph effected by the amendments.

According to the plan and the Statement of Policy Position of the IAASB (July, 2006), SOCPA has thoroughly examined the ISAs and has prepared Arabic version for the text of the standards, which is considered the endorsed text.

Following is the text of the SOCPA decision to endorse the ISAs (second stage):

The Saudi Organization for Certified Public Accountants (SOCPA) has endorsed the following International Auditing Standards for the adoption

وفقاً لخطة التحول إلى المعايير الدولية، المعتمدة من مجلس إدارة الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين في اجتماعه التاسع للدورة السادسة المنعقد يوم السبت ٢٠١٢/٢/١٨ هـ، الموافق ١٤٣٣/٣/٢٦ م، فإنه سيتم تضمين قرارات اللجان باعتماد المعايير الدولية في مستند مستقل لكل معيار يتضمن نص الفقرات المضافة أو المعدلة، وإشارات واضحة للفقرات الملغاة، ومع شرح واف لأساس الاستنتاجات التي توصلت إليها، وإشارات مرجعية دقيقة للفقرات المتأثرة بالتعديل.

ووفقاً لخطة التحول، ولسياسة مجلس معايير المراجعة والتأكدات الدولية حيال تبني المعايير الدولية، قامت الهيئة بدراسة المعايير بشكل متعمق، وإعداد نسخة معربة لنصوص المعايير الدولية، بحيث تمثل المعيار المعتمد للتطبيق في المملكة العربية السعودية.

وفيما يلي نص قرار اعتماد المعايير الدولية. المرحلة الثانية:

اعتمدت الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين معايير المراجعة الدولية الآتية للتطبيق في المملكة العربية السعودية مع

Saudi Arabia taking in consideration the following matters:

1. These standards are effective for audits of financial statements for periods beginning on or after 1/1/2017.
2. Restricting the definition of the small size entities so not to include listed entities and entities subject to public accountability such as investment funds.
3. Determining the “professional Body” of the auditor in ISA 300 to mean “Saudi Organization for Certified Public Accountant”.
4. Defining the term “interim period” for the purpose of auditing standards so not to be confuse of the definition of the same term for the purpose of the accounting standards. The stated definition of “interim period” as such term appear in ISA330 is as follows: “For the purpose of this standard, the *interim period* means the period in which the auditor perform some of the audit work before the end of the financial year”.

The second stage includes the following standards

Planning an audit of financial statements  
Identifying and assessing the risks of material misstatement through understanding the entity

الأخذ في الحسبان ما يلي:

١. يسري مفعول هذه المعايير عند مراجعة القوائم المالية للفترات التي تبدأ في ٢٠١٧/١/١ م، أو بعده
٢. وضع قيد على تعريف المنشآت الصغيرة كما وردت في المعايير، بحيث لا يشمل التعريف الشركات المدرجة في السوق المالية، والمنشآت التي تخضع للمساءلة العامة مثل صناديق الاستثمار.
٣. تحديد المقصود بـ "الهيئة المهنية للمراجع" كما وردت في المعيار رقم (٣٠٠) لتعني "الهيئة السعودية للمحاسبين القانونيين".
٤. وضع تعريف لمصطلح "الفترة الأولية" لأغراض معايير المراجعة، بحيث لا تلتبس مع تعريف نفس المصطلح لأغراض معايير المحاسبة. وقد تم تعريف الفترة الأولية كما وردت في المعيار رقم (٣٣٠) كما يلي: "لأغراض هذا المعيار، يقصد بالفترة الأولية "interim period" الفترة التي يقوم فيها المراجع ببعض أعمال المراجعة قبل نهاية السنة المالية.

وتشتمل المجموعة الثانية المعايير الآتية:

التخطيط لمراجعة القوائم المالية  
التعرف على مخاطر التحريف الجوهرية وتقديرها من خلال فهم المنشأة وبيئتها

And its environment	
Materiality in planning and performing an audit	الأهمية النسبية عند تخطيط وتنفيذ المراجعة
The auditor's responses to assessed risks	استجابات المراجع للمخاطر المقدره
Audit considerations relating to an entity using a service organization	اعتبارات المراجعة ذات العلاقة بمنشأة تستخدم منظمة خدمية
Evaluation of misstatements identified during the audit	تقويم التحريفات المُتعرّف عليها خلال المراجعة