

תקני ביקורת ודיווח (*) (**)

א. כללי - הגדרות:

1. דין וחשבון כספי - פירושו: מאזן ודוח רווח והפסד והביאורים וההערות המצורפים אליהם, שנערכו לפי רשומות המפעל⁽¹⁾.
2. הביקורת - פירושה: העבודה שעל רואה החשבון לבצע כדי שיוכל לחוות דיעה באיזו מידה המאזן משקף באופן נאות את מצב העסקים לתאריך מסוים ודוח רווח והפסד משקף באופן נאות את תוצאות הפעולות לתקופה שנסתיימה בתאריך המאזן.
3. דין וחשבון המבקר - פירושו: חוות דעתו של רואה החשבון על דין וחשבון כספי אשר בוקר על ידו.
4. תקן - פירושו: קריטריון לטיבם של נהלי הביקורת ושל הדיווח על ידי רואה חשבון על הדוח הכספי.

ב. תקני ביקורת:

5. הביקורת תבוצע על ידי רואה חשבון או על ידי עוזרים בעלי הכשרה מקצועית מתאימה.
6. רואה חשבון חייב להיות בלתי תלוי במפעל המבוקר.
7. הביקורת תבוצע בזהירות מקצועית ראויה.
8. עבודת הביקורת תתוכנן כיאות ואם רואה החשבון מסתייע בעוזרים, יקיים פיקוח נאות עליהם.

(*) נתקבלו על ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום 24 במאָרס 1971 ואושרו לפירסום על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 6 באפריל 1971.

(**) בשנת 1973 הותקנו תקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון) תשל"ג-1973 המאמצים את התקנים שנקבעו ע"י הלשכה.

(1) נוסף דוח על תזרימי המזומנים - ג"ד 51 שבא במקום ג"ד 13 בדבר דוח על השינויים במצב הכספי.

(1) תקני ביקורת ודיווח - המשך

ב. תקני ביקורת: המשך

9. רואה החשבון יערוך סקר על מידת הבקרה הפנימית הקיימת בגוף המבוקר להלכה ולמעשה, ויביאנה בחשבון בעריכת תכנית הביקורת וקביעת היקף הבדיקות.
10. רואה החשבון חייב לבצע את הביקורת בצורה אשר תהווה בסיס מהימן לחוות דעתו. לשם כך עליו לקבל ראיות מספיקות באמצעות נהלי ביקורת מקובלים ולנהל ולשמור רישומים שיטתיים ("ניירות עבודה"), שימשו עדות לעבודה שבוצעה וביסוס לחוות דעתו.

ג. תקני דיווח:

11. דוח המבקר יציין כי:
(1) בדיקתו של רואה החשבון נערכה לפי תקני הביקורת המקובלים;
(2) הדין וחשבון הכספי משקף באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים את מצב העסקים ליום המאזן ואת תוצאות הפעולות לתקופה שנסתיימה באותו תאריך.
12. אם אין באפשרותו של רואה החשבון לדווח כאמור בתקן 11, יסתייג או יימנע לפי המקרה.
13. הדין וחשבון הכספי ייחשב כערוך תוך יישום עקיב של כללי החשבונאות בתקופה המבוקרת ביחס לתקופת החשבון, שקדמה לה, אלא אם כן יצויין במפורש אחרת בדוח המבקר, למעט המקרים, שבהם מסכים המבקר לשינוי ובדוח הכספי ניתן גילוי נאות של השינוי ושל השפעתו.
14. מידת הגילוי בהצגת הנתונים בדין וחשבון הכספי, תיחשב כנאותה אלא אם יצויין במפורש אחרת בדוח המבקר.