

לשכת רואי חשבון בישראל

הצעה לתקן ביקורת 125 בדבר תיקונים בתקני ביקורת ובתקן סקירה^(*)

תוכן עניינים

סעיפים

1	מבוא
2-5	תיקונים בתקני ביקורת ובתקן הסקירה
6	כניסה לתוקף

^(*) תקן ביקורת זה אושר על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת בהתאם להחלטתה מיום XXX ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום XXX ופרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום XXX.

1. במסגרת פרויקט הארגון מחדש של תקני הביקורת בישראל, לשכת רואי חשבון בישראל החליטה לבצע מספר תיקונים בתקני הביקורת ובתקן הסקירה.

תיקונים בתקני ביקורת ובתקן הסקירה

בתיקונים לתקני הביקורת ולתקן הסקירה המפורטים בסעיפים 2-5 להלן, טקסט חדש מוצג עם קו תחתון וטקסט שהושמט מוצג עם קו חוצה.

2. סעיף 18 בתקן ביקורת (ישראל) 315 יתוקן כדלהלן:

18" בהתאם לתקן הביקורת בדבר "מטרות הביקורת ועקרונות כלליים לעריכת הביקורת", על המבקר לתכנן את הביקורת ולבצע תוך גישה של ספקנות מקצועית. הדיונים בין חברי צוות הביקורת מבליטים את הצורך לקיים ספקנות מקצועית לאורך תקופת הביקורת, כדי שהצוות יהיה ער למידע או למצבים אחרים המצביעים על כך שיתכן שהצגה מוטעית מהותית עקב תרמית או טעות התרחשה, ויקפיד על מעקב אחר סימנים כאלה. בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 200 בדבר "מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל", על רואה החשבון המבקר לתכנן ולבצע את הביקורת בגישה של ספקנות מקצועית, המכירה בכך שיכולות להתקיים נסיבות הגורמות לכך שתהיה בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית."

3. ההקדמה בתקן ביקורת (ישראל) 705 כדלהלן, תימחק:

"הקדמה"

(1) תקני ביקורת 49 ו-54 בדבר "הסתייגויות והימנעויות בדוח מבקר החשבונות" שפורסמו בשנים 1989 ו-1991 בהתאמה, קבעו את הכללים לשינוי אפשרי מהנוסח האחד של דוח רואה החשבון המבקר, בנסיבות משתנות.

(2) מאז פרסומם של תקני הביקורת כאמור, פורסם תקן ביקורת 71 בדבר "הנוסח האחד (בלתי מסויג) של דוח רואה חשבון מבקר" אשר קבע מתכונת עדכנית של דוח רואה חשבון מבקר

השונה מזו שהיתה קיימת עת פורסמו תקני ביקורת 49 ו-54.

— כמו כן, פורסם תקן האיפ"ק בנושא בגירסה מתוקנת:

ISA—700: THE AUDITOR'S REPORT ON FINANCIAL STATEMENTS

(3) פרוסום תקן ביקורת 71 ותקן האיפ"ק (גירסה מתוקנת) יחד עם הניסיון הרב שנצבר ביישומם של גילויי הדעת 49 ו-54, הצריך את עדכונם.

— להלן עיקרי העדכונים:

א. כאשר בדוחות הכספיים לשנת הדיווח השוטפת נעשתה הצגה מחדש (restatement), של דוחות כספיים של שנים קודמות, יוסיף המבקר בדוח שלו פיסקת הפניית תשומת לב לכך. פיסקת הפניית תשומת לב זו נדרשת רק בדוח רואה החשבון המבקר על דוחות כספיים שבהם השנה בה נעשתה ההצגה מחדש הינה שנת הדיווח השוטפת.

ב. במקרה בו חוות הדעת על אחד מהדוחות הכספיים המוצגים לתקופת דיווח קודמת שונה מחוות הדעת שהתפרסמה בעבר – על המבקר לציין זאת ולפרט את הנימוקים לכך בפיסקת הפניית תשומת לב;

ג. במקרה של הימנעות:

(1) המילה "ביקרנו" שבתחילת פיסקת המבוא תוחלף במלים "נתבקשנו לבקר" והמשפט האחרון בפיסקה זו ("אחריותנו היא לחוות דעה...") – יושמט.

(2) פיסקת ההיקף (תיאור מהות הביקורת) – תושמט או ייערכו בה שינויים.

ד. הדוגמאות המובאות בנספח הותאמו לשינויים כאמור:

4. סעיפים 20-21 בתקן ביקורת (ישראל) 700 כדלהלן, יימחקו:

הוראות מעבר

20. תאגידים שגילויי דעת 36 ו-50 של הלשכה לא חלו עליהם ואשר בחרו בעבר שלא ליישם את הוראותיהם, פטורים (בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 12) מחובת הצגת נתוני השוואה בדוח רווח והפסד ובדוח על תזרימי המזומנים בשנת המעבר (השנה הראשונה שלאחר יום המעבר).

21. דוח רואה החשבון המבקר על דוחות כספיים של תאגידים המצויינים בסעיף 20 לעיל, לשנת המעבר (לשנה הראשונה

שלאחר מועד המעבר) ינוסח (הנוסח מתייחס לתאגידים שתאריך המאזן שלהם הינו 31 בדצמבר), כלהלן:

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של

ביקרנו את המאזנים המצורפים של (להלן - החברה) לימים 31 בדצמבר 2004 ו-2003 ואת הדוחות על השננויים בהון העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים ואת דוח רווח והפסד והדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דיעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצעה במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2004 ו-2003 ואת השינויים בהונה העצמי לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים ואת תוצאות פעולותיה ותזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2004.

כמוסבר בביאור _____, הדוחות הכספיים הנ"ל מוצגים בסכומים מדווחים, בהתאם לתקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות.

[תאריך] _____ [חתימת רואה החשבון המבקר]

5. פסקת המבוא בנספח 8 בתקן סקירה (ישראל) 2410 תתוקן כדלהלן:

" סקרנו את המידע הכספי המצורף של חברת אבגד בע"מ החברה וחברות מאוחדות (להלן - החברה), הכולל את הדוח התמציתי המאוחד על המצב הכספי ליום 30 ביוני 20X1 ואת הדוחות התמציתיים המאוחדים על רווח או הפסד, "

כניסה לתוקף

6. תקן ביקורת זה חל עם פרסומו (XXX).