

לשכת רואי חשבון בישראל

תקן בקרת איכות (ישראל) 1 (*)

ב ד ב ר

בקרת איכות במשרדי רואי חשבון

חל מיום 31 בדצמבר 2019 ואילך (לאחר ארגון מחדש)

תוכן עניינים

סעיפים	
1 - 5	א. מבוא
6 - 8	ב. המרכיבים של בקרת איכות
9	ג. התקשרות עם לקוחות
10 - 11	ד. כללי התנהגות מקצועית
12	ה. מיומנות ויכולת מקצועית
13 - 14	ו. הפעילות המקצועית במשרד
15 - 16	ז. פיקוח ומעקב על בקרת האיכות
17 - 17א	ח. כניסה לתוקף

(*) תקן זה אושר על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטותיהן מיום 16.7.2018 ופרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 2.8.2018.

1. תקן זה מהווה נוסח משולב ומאורגן מחדש של ההוראות המתייחסות לנושא בו דן תקן זה, אשר נכללו בעבר בפרסומים המקצועיים שלהלן:

- **תקן ביקורת 67** בדבר בקרת איכות במשרדי רואי חשבון.
- **תקן ביקורת 72** בדבר דוח רואה חשבון מבקר הכולל שינוי מהנוסח האחיד.
- **תקן ביקורת 99** בדבר תיקון תקן ביקורת 90 בדבר "הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים".
- **תקן ביקורת 125** בדבר תיקונים בתקני ביקורת ובתקן סקירה.

במסגרת הארגון מחדש של תקן זה ו/או תקנים אחרים נערכו התאמות טכניות במספרי התקנים, במספרי סעיפים מסוימים בתקנים, בהפניות לתקנים אחרים ובהערות שוליים מסוימות.

א1. מטרת תקן זה היא לסכם את הנהלים לבקרת איכות במשרדי רואי חשבון.

2. בקרת איכות נועדה להבטיח כי נשמרת איכות גבוהה ביישום תקני הביקורת והדיווח בעת מתן שירותי ראיית חשבון.

3. תקני-אב 5-10 לביקורת ולדיווח קובעים:

- " 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.
9. רואה החשבון יערוך סקר על מידת הבקרה הפנימית הקיימת בגוף המבוקר להלכה ולמעשה, ויביאנה בחשבון בעריכת תוכנית 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 בישראל ולנהל ולשמור רישומים שיטתיים ("ניירות עבודה"), שימשו עדות לעבודה שבוצעה וביסוס לחוות דעתו."

4. תקן זה בא להדריך את רואה החשבון בדבר בקרת איכות במשרדו והוא מתייחס לכל משרד בכל גודל שהוא, לרבות רואה חשבון יחיד שאין לו עוזרים (SOLE PRACTITIONER) העוסק בראיית חשבון. לעניין רואה חשבון יחיד יתקיים תקן זה בהתאמות המתחייבות.

5. בתקן זה:

- (1) "ראיית חשבון" או שירותי "ראיית חשבון" - כמוגדר בחוק רואי חשבון, התשט"ו-1955^(*)
- (2) "בקרת איכות" - האמצעים אשר משרד רואה חשבון נוקט על מנת שיוכל לקבוע במידה סבירה של בטחון ששירותי ראיית חשבון הניתנים על ידיו בוצעו לפי תקני ביקורת מקובלים בישראל תוך התייחסות להוראות על-פי כל דין.
- (3) "הצוות המקצועי" (או "הצוות") - שותפי המשרד ועוזריהם המקצועיים המבצעים שירותי ראיית חשבון בין במישרין ובין בעקיפין.
- (4) רואה חשבון יחיד - רואה חשבון שאין לו שותפים ועוזרים מקצועיים.

ב. המרכיבים של בקרת איכות

6. מערכת בקרת איכות מורכבת מנהלים לאופן מתן שירותי ראיית חשבון על ידי המשרד, ומהנהגת מערכת בקרה פנימית בתוך המשרד כדי לפקח על כך שהנהלים שנקבעו אכן מיושמים כהלכה.
 7. משרד רואה חשבון יקבע נהלי בקרת איכות. אופיים של הנהלים והיקפם מושפע בין היתר מגודל המשרד, מסוג הלקוחות, ממהות השירותים הניתנים, מהמבנה הארגוני, ועוד.
- הנהלים יכול שיהיו בכתב ויכול שיהיו בעל-פה.
8. הנהלים של בקרת איכות יתייחסו, בין היתר, לכל אחד מאלה:
 - (1) התקשרות עם לקוחות;
 - (2) כללי התנהגות מקצועית;
 - (3) מיומנות ויכולת מקצועית;
 - (4) הפעילות המקצועית במשרד;
 - (5) פיקוח ומעקב.

ג. התקשרות עם לקוחות

9. משרד רואה חשבון יקבע נהלים בקשר עם קבלת לקוחות חדשים או המשך מתן שירותים ללקוחות קיימים אשר יתייחסו, בין היתר, לאופיו של עסק הלקוח, להערכת הסיכונים שבמתן השירות ללקוח, ולאפשרויות המשרד להיערך לספק שירות ברמה המתאימה ללקוח ולא-תלות.

ד. כללי התנהגות מקצועית

10. משרד רואה חשבון יקבע נהלים כדי לגרום לכך כי הצוות המקצועי ינהג בהתאם לכללי ההתנהגות המקצועית החלים על רואי חשבון. כללים אלה קובעים, בין היתר, כי יש לשמור בכל המעשים על מידת היושר, ההגינות

^(*) לפי סעיף 1 לחוק רואי חשבון, "ראיית חשבון" פירושו - בדיקתם, ביקורתם או אישורם של כל מאזן, חשבון רווח והפסד, חשבון הכנסות והוצאות, חשבון תקבולים ותשלומים וכל חשבון כיוצא בהם, ומילוי כל תפקיד אחר שנתייחד או שיתייחד בחיקוק לרואה חשבון, להוציא ניהול חשבונות.

- והרמה המוסרית שכבוד המקצוע מחייב.
11. משרד רואה חשבון יקבע נהלים כדי לגרום לכך שהצוות המקצועי יהיה מודע להנחיות בדבר אי-תלות של רואה חשבון.

ה. מיומנות ויכולת מקצועית

12. משרד רואה חשבון יקבע נהלים באשר לעדכון אנשי הצוות המקצועי בהתפתחויות חדשות במקצוע הנוגעות לתחומי פעילותו של המשרד, בנושאים מקצועיים ובנהלי עבודה, איש איש בתחומו.

ו. הפעילות המקצועית במשרד

13. משרד רואה חשבון יקבע נהלים כיצד עליו לפעול בכל עת בה דרושות התייעצויות מקצועיות.
14. משרד רואה חשבון יקבע נהלים כדי לגרום לכך כי יקויים פיקוח מתאים על שירותי ראיית חשבון כדי להבטיח שזו תבוצע בהתאם לתקנים מקובלים בישראל, ותתועד בצורה נאותה וכדי להבטיח שמסקנות העבודה תומכות בדוח המבקר.

ז. פיקוח ומעקב על בקרת האיכות

15. משרד רואה חשבון יקיים פיקוח ומעקב, בהתאם לנסיבות שמטרתם לבחון היישום הנאות של הנהלים שנקבעו לצורך בקרת האיכות במשרד.
16. משרד רואה חשבון יערוך תיעוד נאות שיאפשר פיקוח ומעקב על יישום בקרת האיכות שבוצעה בפועל במשרד.

ח. כניסה לתוקף

17. תקן בקרת איכות זה חל מיום 31 בדצמבר 2019 ואילך.
הפרסומים המקצועיים שחלו בעבר והמצוינים בסעיף 1 לעיל בטלים עם כניסתו לתוקף של תקן זה.
17א. ניתן ליישם תקן בקרת איכות זה גם לפני 31 בדצמבר 2019.