

לשכת רואי חשבון בישראל

תיקונים מתחייבים לפרסומים מקצועיים שונים (עדכון ביקורת 2020-2)

התיקונים הנכללים בנספח זה חלים על התקשרויות לביקורת דוחות כספיים, או על התקשרויות אחרות, החל מהתקופה שלגביה חל תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים

הפרסומים המקצועיים המפורטים מטה מתוקנים בזאת כלהלן (טקסט חדש מוצג עם קו תחתון וטקסט מבוטל מוצג עם קו חוצה):

1. **תקן ביקורת (ישראל) 200** בדבר מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל:

1.1 בסעיף 3, בכותרת שלפני סעיף 14, בסעיף 14, בכותרת שלפני סעיף א14, בסעיף א14 ובהערות שוליים 18 ו-22:

הוראות דרישות אתיקה

1.2 בסעיף 13, אחרי הגדרה (טו):

(טז) רואה חשבון מבקר (Auditor) - האדם או האנשים המופקדים על עריכת הביקורת, בדרך כלל שותף ההתקשרות או חברים אחרים בצוות ההתקשרות או, לפי העניין, הפירמה. כאשר תקן ביקורת מתכוון במפורש שהוראה או חובה תקיים על ידי שותף ההתקשרות, נעשה שימוש במונח "שותף התקשרות" ולא במונח "רואה חשבון מבקר".

בחלק מתקני הביקורת המוקדמים יותר נעשה שימוש במונח "מבקר" במובן מקביל לזה של "רואה חשבון מבקר".

1.3 בסעיף 13, הגדרה (טז) הקיימת תסומן כהגדרה (יז) והגדרה (יז) הקיימת תסומן כהגדרה (יח).

1.4 בסעיף 14:

(ר' סעיפים א14-17א16)

1.5 בסעיף א' 17:

מספר סעיף זה אינו בשימוש} תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים" עוסק בחובות הפירמה להקים ולתחזק מערכת בקרת איכות לגבי התקשרויות לביקורת. תקן בקרת איכות (ישראל) 1 קובע כי על הפירמה לקבוע מדיניות ונהלים המכוונים לספק לפירמה מידה סבירה של ביטחון כי הפירמה והסגל שלה מקיימים את דרישות האתיקה הרלוונטיות (לרבות בדבר אי תלות והעדר ניגוד עניינים)¹. תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" דורש כי במהלך התקשרות הביקורת, על שותף ההתקשרות להיות ער, באמצעות פיקוח ועריכת בירורים ככל שנוח, לראיות בקשר לאי קיום דרישות אתיקה רלוונטיות על ידי חברי צוות ההתקשרות, לקבוע את הפעולות המתאימות אם באו לתשומת ליבו של שותף ההתקשרות עניינים המצביעים על כך שחברי צוות ההתקשרות לא קיימו דרישות אתיקה רלוונטיות, ולגבש מסקנה על קיום דרישות של אי תלות והעדר ניגוד עניינים החלות על התקשרות הביקורת². תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" מכיר בכך שצוותי התקשרות רשאים להסתמך על מערכת בקרת האיכות של הפירמה לצורך מילוי חובותיהם בקשר לנוהלי בקרת איכות החלים על התקשרות ביקורת מסוימת, אלא אם מידע שנמסר על ידי הפירמה או צדדים אחרים מצביע אחרת.

1.5 בסעיף א' 23:

דרישות הרואות האתיקה רלוונטיות ותקני הביקורת הרלוונטיים

1.6 בסעיף א' 25:

... התייעצות לגבי עניינים בעייתיים או שנויים במחלוקת במהלך הביקורת, הן בתוך הצוות המטפל בהתקשרות והן בין צוות זה לבין גורמים אחרים ברמה המתאימה בתוך הפירמה או מחוצה לה, כפי שנדרש בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים"³, מסייעת לרואה החשבון המבקר בהפעלת שיקול

¹ ר' תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים", סעיפים 16-18.

² ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיפים 9-12.

³ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיף 18.

דעת מושכל וסביר.

1.7 בסעיף א43 :

פיקוח ובחינה ניטור

עובדים סגל

1.8 בסעיף א65 :

השיקולים הספציפיים לגבי ישויות קטנות הנכללים בתקני הביקורת פותחו בעיקר תוך מחשבה על ישויות התקשרויות ביקורת שאינן נסחרות אלה המפורטות בסעיף 19 (א)-(ד) בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים". עם זאת, חלק מהשיקולים האמורים עשוי לסייע בביקורת של ישויות נסחרות קטנות במסגרת התקשרויות כאלה.

1.9 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

2. תקן ביקורת (ישראל) 210 בדבר מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים :

2.1 בסוף סעיף א1 :

... וכן לסייע למבקר בהכנת מסמך המבטא תנאים אלה. תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" עוסק באותם היבטים של קבלת התקשרות שהינם בשליטתו של המבקר⁴.

2.2 בסעיף 3 בנספח לתקן :

שכר טרחת משדנד הפירמה שלנו

2.3 בהערת שוליים מסעיף 6. יז1 :

מדוחות רשומות

⁴ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיף 12.

2.4 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

3. **תקן ביקורת (ישראל) 230** בדבר תיעוד ביקורת:

3.1 בסעיף 3:

...

• לסייע בידי חברי צוות ההתקשרות האחראים על הפיקוח לנהל את עבודת הביקורת ולפקח עליה, וכן לסייע להם למלא את חובת סקירתם בדבר בקרת איכות חובות הסקירה שלהם בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים"⁵.

...

• לאפשר עריכת סקירות ובדיקות של בקרת איכות בהתאם לתקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים"⁶.

...

3.2 בסעיפים 6, א 21א ו-23:

משרד פירמת

משרדי פירמות

3.3 בסעיף א 13:

יישום בקרת איכות במשרד רואי חשבון תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" מחייב את רואה החשבון המבקר לסקור את עבודת הביקורת שבוצעה באמצעות סקירת תיעוד הביקורת⁷. הדרישה לתעד ...

⁵ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיפים 17-15.

⁶ ר' תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים", סעיפים 22-23, 25-28, 37-1.

⁷ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיף 17.

3.4 בסעיף א20, במשפט האחרון :

יש לסקור את השינויים הנערכים בתיעוד הביקורת כתוצאה מכך בהתאם לחובות הסקירה הקבועות בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים"⁸, כאשר על שותף ההתקשרות ליטול אחריות סופית לשינויים.

3.5 בסעיף א21 :

על משרדי רואי החשבון תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים" דורש מפירמות רואי חשבון לקבוע מדיניות ונהלים לעניין השלמת תיקי ביקורת תוך זמן סביר לגבי השלמת ההרכבה של תיקי ביקורת תוך זמן סביר⁹. תחום זמן הולם שבמהלכו יש להשלים...

3.6 בסעיף א23 :

על משרדי רואי החשבון תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים" דורש מפירמות רואי חשבון לקבוע מדיניות ונהלים לגבי שמירת מסמכי התקשרות¹⁰. תקופת השמירה...

3.7 בסיפא של סעיף א24 :

... הערות שמתקבלות מבדיקות ניטור המבוצעות על ידי של גורמים מפקחים פנימיים או חיצוניים.

3.8 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

⁸ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיף 16.

⁹ ר' תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים", סעיף 34.

¹⁰ ר' תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים", סעיף 36.

4. **תקן ביקורת (ישראל) 240** בדבר אחריות המבקר לשקול אפשרות קיומה של תרמית במסגרת ביקורת של דוחות כספיים :

4.1 בכל התקן, למעט בסעיף 38 :

צוות הביקורת ההתקשרות

4.2 בכל מקום בתקן :

השותף האחראי על הביקורת שותף ההתקשרות

השותף האחראי על תיק הביקורת שותף ההתקשרות

השותף האחראי לביקורת שותף ההתקשרות

4.3 בסעיף 22א ובכותרת שלפניו :

דרישות אתיות אתיקה

4.4 בסעיף 22ב :

שותף הביקורת ההתקשרות

4.5 בסעיף 30 :

חברי הצוות ההתקשרות

4.6 בנספח 1 לתקן, תחת הכותרת "גורמי סיכון לתרמית הקשורים להצגות מוטעות שמקורן בדיווח כספי שיש בו הונאה", בחלק של "ביסוס על עמדות/צידוק כלשהו", בפסקה האחרונה :

או על בחירת צוות העובדים ההתקשרות, או על המשך העסקתו של הצוות שהוקצה למשימת הביקורת צוות ההתקשרות...

4.7 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

5. **תקן ביקורת (ישראל) 250** בדבר התייחסות להוראות חוק ורגולציה במסגרת ביקורת של דוחות כספיים :

5.1 בסעיפים 9, א8 וכן בכותרת שלפני סעיף א8 :

דרישות אתיות אתיקה רלוונטיות

5.2 בסעיף א 8 :

שותף הביקורת ההתקשרות

5.3 בסוף סעיף 25א תתווסף הפסקה שלהלן :

כמו כן, בסעיף א8-1 בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" מצוין כי הוראות חוק ורגולציה או כללים מקצועיים עשויים לחייב את רואה החשבון המבקר הקודם למסור לרואה החשבון המבקר החדש המוצע, לפי בקשתו, מידע הידוע לרואה החשבון המבקר הקודם לגבי אי קיום, מזוהה או נחשד, של הוראות חוק ורגולציה.¹¹

5.4 בהערת שוליים 5 :

נוהלי ביקורת אלה לא יחולו על התקשרויות ביקורת-בביקורת של ישויות שאינן אלה המפורטות בסעיף 19 (א)-(ד) בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" תאגידים מדווחים כהגדרתם בחוק ניירות ערך, התשכ"ח-1968, אך למעט ישויות שדוחותיהן הכספיים מאוחדים בדוחות כספיים של תאגידים מדווחים או שהן נכללות בהם על ידי יישום שיטת השווי המאזני, תאגידים בנקאיים (כמשמעותם בחוק הבנקאות (רישוי), תשמ"א-1981) ומבטחים (כהגדרתם בחוק הפיקוח על שירותים פיננסיים (ביטוח), תשמ"א-1981).

5.5 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

6. **תקן ביקורת (ישראל) 300** בדבר תכנון הביקורת :

6.1 הכותרת שלפני סעיף 5 תבוטל :

תכנון העבודה

¹¹ בעת אישור תקן ביקורת (ישראל) 220 אין בישראל הוראות חוק ורגולציה או כללים מקצועיים בעניינים האמורים בסעיף א8-1 באותו תקן.

6.2 אחרי סעיף 8 תתווסף כותרת ולאחר מכן סעיף 8א, כלהלן:

פעולות מקדמיות להתקשרות

א.8. על רואה החשבון המבקר לבצע את הפעולות שלהלן בתחילת התקשרות הביקורת השוטפת (ובמקרה של התקשרות ביקורת המבוצעת לראשונה - לפני התחלת אותה ביקורת):

(א) ביצוע נהלים הנדרשים על ידי תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" לגבי המשך הקשר עם הלקוח והתקשרות הביקורת הספציפית (ובמקרה של התקשרות ביקורת המבוצעת לראשונה - לגבי קבלת הלקוח והתקשרות הביקורת הספציפית)¹²;

(ב) הערכת קיום דרישות אתיקה רלוונטיות, לרבות אי תלות והעדר ניגוד עניינים, בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים"¹³; וכן

(ג) השגת הסכמה עם המבוקר לגבי תנאי ההתקשרות, כנדרש על ידי תקן ביקורת (ישראל) 210 בדבר "מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים".

6.3 בסעיף 10, תחת הכותרת "תיאום, הכוונה, פיקוח וסקירה":

...

• הדרישות לגבי איש עובדים השמת צוותי התקשרות.

• ההנחיות בעניין הכוונה, פיקוח וסקירה לגבי עבודת ביקורת הנכללות בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים"¹⁴.

6.4 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

¹² ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיפים 12-13.

¹³ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיפים 9-11.

¹⁴ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיפים 15-17.

7. **תקן ביקורת (ישראל) 315** בדבר הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו, והערכת הסיכונים המתחייבים להצגה מוטעית מהותית:

7.1 בסעיף 3, בכותרת שלפני סעיף 14 ובסעיפים 14, 15, 16, 17, 19, 23 ו-122:

צוות הביקורת ההתקשרות

7.2 בסעיף 16:

השותף האחראי על צוות זה שותף ההתקשרות

7.3 בסוף סעיף 23:

... נכללים חברים שיש להם מידה מספקת של ידע וניסיון¹⁵.

7.4 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

8. **תקן ביקורת (ישראל) 320** בדבר מהותיות בתכנון ובביצוע של ביקורת:

8.1 בהערת שוליים 5:

לעתים הקונספט של מהותיות לצרכי ביצוע הביקורת אינו נחוץ בעת תכנון הביקורת של ישויות קטנות (ר' סעיף 64 בתקן ביקורת (ישראל) 200 בדבר "מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל") שאינן נסחרות, וזאת בשל כך שההיקף המתוכנן של פעולות הביקורת מקיף מלכתחילה חלק משמעותי של המצגים שביסוד הדוחות הכספיים בהיקף העולה על זה שהיה מתבקש במקרה של שימוש בקונספט המהותיות. האמור בהערת שוליים 5 זאת אינו חל על תכנון הביקורת של ישויות קטנות במסגרת התקשרויות ביקורת המפורטות בסעיף 19 (א)-(ד) בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים".

8.2 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

9. **תקן ביקורת (ישראל) 330** בדבר נוהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו:

¹⁵ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיף 14.

9.1 בסעיף 4 :

צוות הביקורת ההתקשרות

9.2 בסעיף 10 :

פיקוח בדיקה

9.3 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

10. **תקן ביקורת (ישראל) 540** בדבר ביקורת אומדנים בחשבונאות :

10.1 בסעיף 18 :

תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" קובע כי על שותף ההתקשרות להניח את דעתו שצוות ההתקשרות ביחד עם מומחים כלשהם שנעשה שימוש בעבודתם ואינם חלק מצוות ההתקשרות, הינם בעלי כשירות ויכולות נאותות כדי לבצע את התקשרות הביקורת¹⁶. במקרה של תהליכים שהערכתם מורכבת...

10.2 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

11. **תקן ביקורת (ישראל) 545** בדבר ביקורת המדידה והגילוי של שווי הוגן :

11.1 בסעיף 29 :

על המבקר לקבוע את הצורך בשימוש בעבודתו של מומחה¹⁷. יתכן שלמבקר יהיו הכישורים והידע...

¹⁶ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיף 14.

¹⁷ בהתאם לסעיף 14 בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", על שותף ההתקשרות להניח את דעתו שצוות ההתקשרות ביחד עם מומחים כלשהם שנעשה שימוש בעבודתם ואינם חלק מצוות ההתקשרות, הינם בעלי כשירות ויכולות נאותות כדי לבצע את התקשרות הביקורת.

11.2 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

12. **תקן ביקורת (ישראל) 550** בדבר נוהלי ביקורת לגבי עסקאות עם צדדים קשורים :

12.1 בסעיף 7 :

צוות הביקורת ההתקשרות

12.2 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

13. **תקן ביקורת (ישראל) 580** בדבר הצהרות בכתב לרואה החשבון המבקר :

13.1 בסעיף 7. א) :

תאגידים מדווחים ישויות רשומות

13.2 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

14. **תקן ביקורת (ישראל) 600** בדבר הסתמכות המבקר על מבקרים אחרים בדוחות כספיים מאוחדים :

14.1 בסעיף 13. א. ובסעיף 3 בנספח :

(1) הוא הניח את דעתו כי מבקרי החברות-בת הינם רואי חשבון בלתי תלויים וכי הם מקיימים מערכות, מדיניות ונהלים של בקרת איכות¹⁸ ;

(2) הוא הניח את דעתו כי מבקרי החברות-בת נקטו נוהלי ביקורת שהיו דרושים לעשיית ביקורת נאותה וקיימו בקרת איכות על

¹⁸ ר' תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורת וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים".

הביקורת שלהם¹⁹;

...

14.2 בסעיף 7 בנספח :

משרד פירמת

צוות הביקורת ההתקשרות

14.3 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת
2020-2.

15. תקן ביקורת (ישראל) 620 בדבר שימוש בעבודת מומחה :

15.1 בסוף סעיף 3 תתווסף הפסקה שלהלן :

תקן ביקורת זה אינו עוסק במצבים שבהם צוות ההתקשרות כולל
חבר בעל מומחיות בתחום מיוחד בחשבונאות או בביקורת, או שבהם
צוות ההתקשרות מתייעץ עם אדם או ארגון בעל מומחיות כאמור.
מצבים כאלה נדונים בתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות
על ביקורת דוחות כספיים".²⁰

15.2 אחרי סעיף 4 יתווסף סעיף 4א שנוסחו כלהלן :

4א. בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על
ביקורת דוחות כספיים", על שותף ההתקשרות להניח את דעתו
שצוות ההתקשרות ביחד עם מומחים כלשהם שנעשה שימוש
בעבודתם ואינם חלק מצוות ההתקשרות, הינם בעלי כשירות
ויכולות נאותות כדי לבצע את התקשרות הביקורת.²¹

15.3 בסעיף 5, בפסקה האחרונה :

בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת
דוחות כספיים", צוותי התקשרות רשאים להסתמך על מערכת בקרת
האיכות של הפירמה, אלא אם מידע שנמסר על ידי הפירמה או צדדים

¹⁹ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים".

²⁰ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיפים 10א, 20א-22א.

²¹ ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיף 14.

אחרים מצביע אחרת.²² בהתאם לכך ובהעדר מידע המצביע אחרת, כאשר המבקר משתמש בעבודת מומחה המועסק כעובד על ידי פירמת הביקורת ...

15.4 בסעיפים 7 (א), 11 :

צוות הביקורת ההתקשרות

15.5 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

16. תקן ביקורת (ישראל) 690 בדבר עקרונות יסוד בעבודת ביקורת משותפת :

16.1 אחרי סעיף 4 יתווסף סעיף 4א שנוסחו כלהלן :

4א. בעבודת ביקורת משותפת, החובות בהתאם לתקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים" ובהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" חלות על כל אחד מרואי החשבון המבקרים המשותפים כאילו הוא היה רואה החשבון המבקר היחיד.

16.2 בסעיף 8, בפסקה (א) :

האם רואה החשבון המבקר המשותף ביצע את הנהלים אשר עליו לבצע בהתאם לתכנית עבודת הביקורת המשותפת עליו לבצע ובהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים";

16.3 בסעיף 11 :

רואה חשבון מבקר יאפשר לרואה החשבון המבקר המשותף לקבל את המידע בדבר המדיניות והנהלים של בקרת איכות וכן גישה מלאה לניירות עבודה המתעדים את העבודה שבוצעה על ידיו בישות (או בישויות) נשוא עבודת הביקורת המשותפת ובישויות המאוחדות בדוחותיה הכספיים²³. כל אחד מרואי החשבון המבקרים המשותפים

²² ר' תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים", סעיף 4.

²³ הערת שוליים 6 הנכללת בתקן ביקורת (ישראל) 690 נותרת ללא שינוי.

זכאי לקבל העתק של ניירות עבודה המתעדים עבודה כאמור שבוצעה על ידי רואה החשבון המבקר המשותף²⁴.

16.4 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

17. **תקן ביקורת (ישראל) 720** בדבר מידע אחר במסמכים המכילים דוחות כספיים מבוקרים:

17.1 בסעיף א1:

חברה ציבורית ישות רשומה

17.2 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

18. **תקן ביקורת (ישראל) 910** בדבר ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים:

18.1 אחרי סעיף 8 יתווסף סעיף א8 שנוסחו כלהלן:

חובותיו של רואה החשבון המבקר בקשר לבקרת איכות לגבי התקשרויות נשוא תקן ביקורת זה הן בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" ובהתאם לתקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים".

18.2 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

19. **תקן ביקורת (ישראל) 911** בדבר ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי:

19.1 אחרי סעיף 9 יתווסף סעיף א9 שנוסחו כלהלן:

²⁴ הערת שוליים 7 הנכללת בתקן ביקורת (ישראל) 690 נותרת ללא שינוי.

חובותיו של רואה החשבון המבקר בקשר לבקרת איכות לגבי התקשרויות נשוא תקן ביקורת זה הן בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" ובהתאם לתקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים".

19.2 בסעיף 1:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון עדכון ביקורת 2020-1, 2020-2.

20. **תקן ביקורת (ישראל) 920** בדבר הסכמה של רואה החשבון המבקר להכללת דוחות שלו במסמך הצעה:

20.1 בסעיף 15 תתוסף פסקה (יב) שנוסחה כלהלן:

(יב) נהלים בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר "בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים" הרלוונטיים להתקשרות למתן הסכמה (זאת על אף שהתקשרות למתן הסכמה אינה מהווה התקשרות לביקורת, כאמור בסעיף 11).

20.2 בנספח ז':

משדד פירמת רואה החשבון המבקר הקודם

משדד פירמת רואה החשבון המבקר הנוכחי

20.3 בסעיף 1:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון עדכון ביקורת 2020-1, 2020-2.

21. **תקן סקירה (ישראל) 2410** בדבר סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות:

21.1 בסעיף 4:

על רואה החשבון המבקר לעמוד בדרישות האתיקה הרלוונטיות לנהוג בהתאם לכללי ההתנהגות המקצועית המתאימים לביקורת הדוחות הכספיים-השנתיים של הישות. דרישות כללי-התנהגות מקצועית-אלו אתיקה אלה מסדירות קובעות את חובותיו המקצועיות של רואה החשבון המבקר בתחומים הבאים: אי תלות

והעדר ניגוד עניינים, יושרה והגינות, אובייקטיביות, כשירות מיומנות מקצועית וזהירות ראויה, סודיות, התנהלות התנהגות מקצועית (לרבות עמידה בכללים לגבי התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע) ותקנים מקצועיים.

21.2 בסעיף 5 :

על רואה החשבון המבקר ליישם נוהלי בקרת איכות המתאימים להתקשרות המסוימת²⁵. המרכיבים של מערכת בקרת האיכות הנוגעים להתקשרות מסוימת כוללים אחריות לאיכות הכוללת של ביצוע ההתקשרות (leadership responsibilities for quality on the engagement), דרישות כללי ההתנהגות המקצועית, דרישות אתיקה, קבלת לקוחות והתקשרויות ספציפיות והמשך קשר עם, היחסים עם הלקוח והתקשרויות ספציפיות, איש השמת צוותי התקשרות, ביצוע ההתקשרות וניטור בקרה על ביצועה.

21.3 בסעיף 34 :

בתאגידים מדווחים בישויות רשומות

21.4 בסעיף 63 :

יישויות הרשומות למסחר בבורסות לניירות ערך ישויות רשומות

21.5 בסוף סעיף 1 תתווסף הפסקה שלהלן :

לאחר הארגון מחדש, תקן סקירה זה תקון על ידי עדכון ביקורת 2020-2.

22. **תקן בחינת מהימנות (ישראל) 3000** בדבר דוחות מיוחדים של רואי חשבון :

22.1 אחרי סעיף 8 יתווסף סעיף 8א שנוסחו כלהלן :

בהתאם לתקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים", על רואה החשבון המבקר לקיים מערכת בקרת איכות, מדיניות ונהלים המתאימים להתקשרויות נשוא תקן זה.

²⁵ ר' תקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים".

22.2 בסעיף 1 :

לאחר הארגון מחדש, תקן זה תוקן על ידי עדכון ביקורת-2020-1, 2020-2.

23. הנחיית שירותים קשורים (ישראל) 4405 בדבר דוח רואה חשבון מבקר על דוח המוגש לרשות ניירות ערך על ידי חברה שהיא יועץ השקעות או מנהל תיקים :

23.1 בסעיף א, אחרי פסקה 3, תתווסף פסקה 4 שנוסחה כלהלן :

בהתאם לתקן בקרת איכות (ישראל) 1 בדבר "בקרת איכות לפירמות המבצעות ביקורות וסקירות של דוחות כספיים, התקשרויות אחרות לבחינת מהימנות ושירותים קשורים", על רואה החשבון המבקר לקיים מערכת בקרת איכות, מדיניות ונהלים המתאימים להתקשרויות נשוא תקן זה.

23.2 בהערת השוליים בדף הראשון להנחיה :

הנחיה זאת תוקנה על ידי עדכון ביקורת 2020-1, 2020-2.

תוכן העניינים של כל אחד מהפרסומים המקצועיים המתוקנים על פי נספח זה יעודכן (ככל שהדבר רלוונטי) כמתחייב מתיקונים אלה.

התיקונים הנכללים בנספח זה חלים על התקשרויות לביקורת דוחות כספיים, או על התקשרויות אחרות, החל מהתקופה שלגביה חל תקן ביקורת (ישראל) 220 בדבר בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים.

* * *