

לשכת רואי חשבון בישראל

תקני ביקורת ודיווח

נתקבלו על ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום 24 במארס 1971
ואושרו לפרסום על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו
מיום 6 באפריל 1971

א. כללי - הגדרות:

1. דין וחשבון כספי - פירושו: מאזן ודו"ח רווח והפסד והביאורים וההערות המצורפים אליהם, שנערכו לפי רשומות המפעל.
2. הביקורת - פירושה: העבודה שעל רואה החשבון לבצע כדי שיוכל לחוות דעה באיזו מידה המאזן משקף באופן נאות את מצב העסקים לתאריך מסוים ודו"ח 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 נוהלי הביקורת ושל הדיווח על ידי רואה חשבון על הדו"ח 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 כראוי 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 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 נוהלי ביקורת מקובלים ולנהל ולשמור רישומים שיטתיים ("ניירות עבודה"), שימשו עדות לעבודה שבוצעה וביסוס לחוות דעתו.

ג. תקני דיווח:

11. דו"ח 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 כערך תוך יישום עקיב של כללי החשבונאות בתקופה המבוקרת ביחס לתקופת החשבון, שקדמה לה, אלא אם כן יצויין במפורש אחרת בדו"ח המבקר, למעט המקרים, שבהם מסכים המבקר לשינוי ובדו"ח הכספי ניתן גילוי נאות של השינוי ושל השפעתו.
14. מידת הגילוי בהצגת הנתונים בדין וחשבון הכספי, תיחשב כנאותה אלא אם יצויין במפורש אחרת בדו"ח המבקר.

* * *