

לשכת רואי חשבון בישראל

תקן ביקורת 106^(*)

ב ד ב ר

תיקון תקן ביקורת 103 "ביקורת של בקרה
פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת של
דוחות כספיים"

תוכן עניינים

סעיפים

1	מבוא
2-3	תיקון תקן ביקורת 103
4	תחילה
	נספח

^(*) תקן ביקורת זה אושר על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטותיהן מיום 9.1.2013 ופרסומו אושר על ידי הוועד המרכזי בהתאם להחלטתו מיום 13.1.2013.

מבוא

1. מאז שפורסם תקן ביקורת 103 "ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים" פורסמו על ידי ה-PCAOB בארה"ב מספר תקני ביקורת (AS - Auditing Standards), שבעקבותיהם בוצעו גם תיקונים להפניות הכלולות בתקן 5-PCAOB.

לפיכך, נדרש לעדכן את נספח א' לתקן ביקורת 103 המפרט את כללי הביקורת המשולבים כהגדרתם בתקן. בנוסף, מאחר שתקן 5-PCAOB מפנה כעת גם לתקני ביקורת שסימולם AS, יש לתקן בהתאם את המלל בסעיף 18 לתקן ביקורת 103.

תיקון תקן ביקורת 103

2. נספח א' לתקן ביקורת 103 בטל ובמקומו יבוא הנספח המצורף לתקן ביקורת זה.

3. בסעיף 18 לתקן ביקורת 103, בכל מקום בו נכלל הביטוי "תקן AU" יבוא במקומו הביטוי "תקן AU או AS".

תחילה

4. תקן ביקורת זה יחול על ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי ליום 31 בדצמבר 2012 ואילך, כאשר דוח רואה החשבון המבקר הניתן בעקבות ביקורת זאת נחתם אחרי 15 בינואר 2013.

נספח א' (מהווה חלק בלתי נפרד מהתקן)

כללי ביקורת משולבים (סעיף 9 בתקן)

כללי הביקורת המשולבים, כמשמעותם בתקן, הינם אלה:

כללי הביקורת המשולבים^(*)	העניין הנדון בסעיף	הסעיף בתקן PCAOB 5
AS 12 - סעיפים 65-69	התחשבות בליקויים שזוהו בבקורות המיועדות למנוע או לזהות תרמית	15
AU 322	שימוש בעבודה של אחרים	16
AU 322 - סעיפים 9-11	הערכת הכשירות והאובייקטיביות של מבקרי פנים ו/או אנשים אחרים אשר קיימת כוונה להשתמש בעבודתם	18
AU 322 - סעיף 27	נהלים שרואה החשבון המבקר נדרש לבצעם בעצמו או לפקח על עבודה של אחרים הנותנים לו סיוע ישיר	35
AS 12 - סעיף 29 ונספח B	ההשפעה של טכנולוגיות מידע על בקרה פנימית על דיווח כספי והסיכונים שיש להעריך	36
FAS 5 - סעיף 3	הגדרת המונח "אפשרות סבירה"	A7
AU 722 - סעיפים 29-36	תקשורת עם הדירקטוריון וההנהלה במצבים מסוימים	B16, C15
AU 324	עקרונות ונהלים לגבי לשכות שירות	B17 - B21

לגבי תאגידים בנקאיים וחברות כרטיסי אשראי, כללי ביקורת משולבים יכללו גם הפניות אל תקני AU או AS נוספים כאמור בסעיף 18 בתקן.

^(*) תקני ביקורת שסימולם AU או AS (Auditing Standards) הם אלה המוצגים (והניתנים לגישה חופשית) באתר ה-PCAOB, בכתובת שלהלן: <http://pcaobus.org/Standards/Auditing/Pages/default.aspx>