

פרסומים מקצועיים

כרך א'

תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

1. תקני ביקורת וגילויי דעת

2. כללי התנהגות מקצועית

מהדורת תשרי התשס"ז – אוקטובר 2006

חוברת זו נערכה, הובאה לדפוס והופקה על ידי
צוות של לשכת רואי חשבון בישראל

עריכה מקצועית

פרופ' הרצל פטל, רו"ח

הפקה והוצאה לאור

אבי פרידמן, עו"ד - מנכ"ל לשכת רואי חשבון בישראל

מהדורה עשרים וארבע
תשרי התשס"ז - אוקטובר 2006

© כל הזכויות שמורות ללשכת רואי חשבון בישראל. אין להעתיק,
לשכפל, לתרגם, להציג, לפרסם, להפיץ, להוציא לאור או לעשות
שימוש מסחרי כלשהו בפירסום זה או בחלק ממנו, בכל דרך שהיא
ובכל אמצעי מכני, אלקטרוני או אחר, ללא הסכמה מפורשת בכתב
ומראש מאת לשכת רואי חשבון בישראל

לשכת רואי חשבון בישראל

רח' שפר 20, תל-אביב

ת.ד. 29281 תל-אביב, 61292

טל. 03-5161114 פקס. 03-5103105

[E-MAIL:CPAS@ICPAS.ORG.IL](mailto:CPAS@ICPAS.ORG.IL)

WWW.ICPAS.ORG.IL

בפתח המהדורה העשרים וארבע של הפרסומים המקצועיים

כרך א' - תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

המהדורה העשרים וארבע של קובץ הפרסומים המקצועיים המובאת להלן מסכמת שבעים וחמש שנות עשייה מקצועית המתבטאת בהכנתם ופרסומם של גילויי דעת, תדריכים, הנחיות, הבהרות וכיוצ"ב המהווים יחד מקשה אחת של כללים לדרך פעולתו, התנהלותו והתנהגותו של החבר בעבודתו המקצועית.

מהדורה זו הטמיעה כקודמותיה בעת האחרונה את השינוי הנגזר מהמבנה הארגוני הקיים בתחום העשייה המקצועית בישראל והנוגע להקמתו ופעולתו הברוכה של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות העוסק מאז בתקינה החשבונאית בישראל.

לפיכך, מהדורה זו כוללת שלושה כרכים:

- כרך א' - תקני ביקורת ונוהלי ביקורת**
- כרך ב' - כללי חשבונאות ודיווח כספי**
- כרך ג' - תקני חשבונאות של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות**

הצגת הפרסומים מובאת להלן לפי מספרם הרץ והשוטף. הדבר מביא להתמצאות נוחה, נגישה וקלה יותר של החברים בחוברות הפרסומים.

במהדורה זו לא נכללו גילויי דעת שהוחלפו ע"י גילויי דעת אחרים או שהאירועים והנסיבות שאליהם התייחסו חדלו להתקיים.

הפרסומים במהדורה זו מחייבים את החברים בעבודתם המקצועית, הן מכוח תקנון הלשכה והן בשים לב לתקנה 24 בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973 ולתקנה, א1(1) בתקנות רואי חשבון (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע), התשכ"ה-1965.

הוועד המרכזי של לשכת רואי חשבון בישראל מביע את תודתו והוקרתו לחברים הפעילים בגופים המקצועיים של הלשכה ושל המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, המקדישים מזמנם וממרחם לגיבושם של הכללים המקצועיים. התודה נתונה גם לציבור החברים ולמשתמשים בדוחות הכספיים אשר תגובותיהם והערותיהם לטיטות גילויי הדעת וכיוצ"ב שהופצו בשימוע ציבורי לקבלת תגובות, תרמו רבות לעבודה המקצועית.

יבואו על הברכה גם המזכירות המקצועית שערכה מהדורה זו, והמסגרת המנהלית של הלשכה שהביאה להפקתה והוצאתה לאור.

ראובן שיף, רו"ח
נשיא לשכת רואי חשבון בישראל

תשרי התשס"ז
אוקטובר 2006

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת גילויי הדעת השוטפים - בביקורת (לפי מספר רץ)

גילוי דעת	תאריך פירסום	נושא	עמוד
7	09-1972	דוחות מיוחדים של רואי חשבון	11
8	12-1972	דוחות כספיים ודוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים	15
9	07-1973	הסתמכות מבקר החשבונות על מבקרים אחרים	17
		בדוחות כספיים מאוחדים	
11	01-1975	אירועים לאחר תאריך הדוח הכספי	23
21	12-1979	הצהרת מנהלים	27
47	08-1988	סקירה של דוחות כספיים לתקופות ביניים	33
52	09-1989	נוהלי ביקורת לגבי עסקאות עם צדדים קשורים	49
58	04-1994	העסק החי	55
64	11-1996	הסתמכות על מומחים	65
65	12-1996	תיקון גילוי דעת 47 בדבר סקירה של דוחות	
		כספיים לתקופות ביניים	73
66	01-1997	הנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של מערכת מידע ממוחשבת	77
67	01-1997	תדריך בדבר בקרת איכות במשרדי רואי חשבון	149
70	04-1999	תיקון גילוי דעת 7 בדבר דוחות מיוחדים של רואי חשבון	155
72	01-2002	דוח רואה חשבון מבקר הכולל שינוי מהנוסח האחד	157
73	01-2002	מטרת ביקורת דוחות כספיים ועקרונות כלליים לעריכת ביקורת	177
74	01-2002	תכנון הביקורת	181
75	02-2003	מידע אחר במסמכים המכילים דוחות כספיים מבוקרים	187
76	02-2003	תקשורת בנושאי ביקורת עם גורמים המופקדים על בקרת העל בגוף המבוקר	193

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת גילויי הדעת השוטפים - בביקורת - המשך
(לפי מספר רץ)

גילוי דעת	תאריך פירסום	נושא	עמוד
77	07-2003	ביקורת יתרות פתיחה בגוף בו עורך המבקר ביקורת לראשונה	201
78	07-2003	התייחסות המבקר לדוחות כספיים השוואתיים	207
79	07-2003	נהלים אנליטיים	217
80	07-2003	הערכת סיכונים ובקרה פנימית	225
81	07-2003	ביקורת אומדנים בחשבונאות	243
82	12-2003	ראיות ביקורת	251
83	12-2003	ראיות ביקורת – שיקולים נוספים לגבי פריטים מסוימים	263
84	12-2003	אישורים חיצוניים	277
85	03-2004	דגימה בביקורת	289
86	08-2004	מהותיות בביקורת	313
87	09-2004	תיעוד	319
88	12-2004	התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית	325
90	12-2004	הנוסח האחד (בלתי מסוייג) של דוח ראה חשבון מבקר	331
91	12-2004	מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים	347
92	06-2006	אחריות המבקר לשקול אפשרות קיומה של תרמית במסגרת ביקורת של דוחות כספיים	361
93	06-2006	הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו, והערכת הסיכונים המתייחסים להצגה מוטעית מהותית	417
94	06-2006	שיקולי ביקורת הקשורים לגופים מבוקרים המשתמשים בלשכות שירות	479
95	07-2006	הנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של סחר אלקטרוני (E-COMMERCE)	485

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ)

<u>גילוי דעת מס'</u>	
<u>ביקורת</u>	<u>חשבונאות</u>
שם	
1	נוכחות המבקר בעת מיפקד המלאי <u>בוטל בגילוי דעת 83</u>
2	הסתייגויות והימנעויות בדוח מבקר חשבונות <u>בוטל בגילוי דעת 49</u>
3	הטיפול החשבונאי במענק השקעות <u>בוטל בגילוי דעת 35</u>
4	הנוסח האחד של דוח מבקר החשבונות <u>בוטל בגילוי דעת 61</u>
5 ^(א)	טיפול חשבונאי וכללי דיווח כספי בגין מס הכנסה מופחת על-פי חוק עידוד התעשייה (מסים), תשכ"ט-1969
6	טיפול חשבונאי בהקמת בניינים למכירה בעבודות בקבלנות <u>בוטל בתקני חשבונאות (ת"ח) מס' 2, 3 ו-4</u>
7	דוחות מיוחדים של רואי חשבון
8	דוחות כספיים ודוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים
9	הסתמכות מבקר החשבונות על מבקרים אחרים בדוחות כספיים מאוחדים
10	הצגת מס שירותים בדין וחשבון כספי של מוסד בנקאי או חברת ביטוח
11	אירועים לאחר תאריך הדוח הכספי

^(א) האירועים והנסיבות שאליהם התייחס גילויי הדעת - חדלו להתקיים.

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ) - המשך

<u>גילוי דעת מס'</u>	
<u>שם</u>	<u>חשבוניות</u>
הטיפול החשבונאי באגרות חוב הרשומות למסחר בבורסה לניירות ערך (אגרות חוב סחירות)	12
<u>בוטל בגילוי דעת 33</u>	
דין וחשבון על השינויים במצב הכספי	13
<u>בוטל בגילוי דעת 51</u>	
הטיפול החשבונאי בהפרשי שער ובהפרשי מדד	14
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 13</u>	
המלצות בדבר דינים וחשבונות כספיים מאוחדים	15
<u>בוטל בגילוי דעת 57</u>	
הרחבת תחולתם של גילויי דעת 12 ו-14	16
<u>בוטל בגילוי דעת 33</u>	
הטיפול החשבונאי במילואות חובה הניתנים למימוש	17
<u>בוטל בגילוי דעת 32</u>	
הטיפול החשבונאי במילואות חובה לא-סחירים של מדינת ישראל	18
<u>בוטל בגילויי דעת 25 ו-32</u>	
הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי זכאות עובדים לחופשה	19
הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי פיצויי פיטורים, פיצויי פרישה ופנסיה	20
הצהרת מנהלים	21

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ) - המשך

<u>גילוי דעת מס'</u>		
<u>שם</u>	<u>חשבונאות</u>	<u>ביקורת</u>
בסיס השווי המאזני	22	
<u>בוטל בגילוי דעת 68</u>		
מתן מידע, בדוחות הכספיים, על השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הרווח וההפסד של חברות	23	
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 12</u>		
תוספת לגילוי דעת 4		24
<u>בוטל בגילוי דעת 61</u>		
השעיה של צבירת ריבית על מילוות חובה	25 ^(א)	
התקנים של הוועדה לתקנים בינלאומיים בחשבונאות (IASB) (יאס"ק)	26	
גילוי דעת 23 "מתן מידע, בדוחות הכספיים, על השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הרווח וההפסד של חברות" (תיקון)	27	
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 12</u>		
גילוי דעת 24 (תוספת לגילוי דעת 2 ו-4) (תיקון)		28
<u>בוטל בגילוי דעת 61</u>		
צדדים קשורים	29	

^(א) האירועים והנסיבות שאליהם התייחס גילוי הדעת - חדלו להתקיים.

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ) – המשך

<u>גילוי דעת מס'</u>		
<u>שם</u>	<u>חשבונאות</u>	<u>ביקורת</u>
הטיפול החשבונאי במילוה למימון מבצע שלום הגליל		30 ^(א)
טיפול חשבונאי וכללי דיווח כספי - השלכות חוק מס הכנסה (מיסוי בתנאי אינפלציה), התשמ"ב-1982		31
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 19</u>		
התאמת השווי של מילוות חובה - תיקון גילוי דעת 17, 18 ו-25		32 ^(א)
הטיפול החשבונאי וכללי הדיווח לגבי ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה לניירות ערך ותעודות השתתפות בקרנות השקעה בנאמנות		33
תוספת למידע הנדרש על-פי גילוי דעת 23 בדבר מתן מידע בדוחות כספיים על השפעת השינויים בכוח הקנייה של המטבע הישראלי		34
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 12</u>		
הטיפול החשבונאי במענק השקעות		35
כללים לעריכת דוחות כספיים מותאמים על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי		36
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 12</u>		
תיקון גילוי דעת 23 בדבר מתן מידע בדוחות הכספיים על השפעת השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי על הרווח וההפסד של חברות		37
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 12</u>		

^(א) האירועים והנסיבות שאליהם התייחס גילוי הדעת - חדלו להתקיים.

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ) – המשך

<u>גילוי דעת מס'</u>		
<u>שם</u>	<u>חשבוניות</u>	<u>ביקורת</u>
הטיפול החשבונאי בפקדונות יבוא	38 ^(א)	
דין וחשבון של מבקר חשבוניות על דינים וחשבוניות כספיים שיש לערכם לפי גילוי דעת 36		39
<u>בוטל בגילוי דעת 61</u>		
תוספת לגילוי דעת 36 ו-37 בדבר כללים לעריכת דוחות כספיים מותאמים על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי	40	
<u>בוטל בתקן חשבוניות (ת"ח) מס' 12</u>		
הטיפול במילווות חובה החל מ-1.1.1986	41 ^(א)	
הטיפול החשבונאי על ידי המשקיע ביחידות השתתפות במחקר מדעי	42	
דוחות כספיים לתקופות ביניים	43	
<u>בוטל בתקן חשבוניות (ת"ח) מס' 14</u>		
תיקון גילוי דעת 33 בדבר הטיפול וכללי דיווח לגבי ניירות ערך הרשומים למסחר בבורסה לניירות ערך ותעודות השתתפות בקרנות נאמנות	44	
תיקון גילוי דעת 38 והארכת תוקף גילוי דעת 41	45 ^(א)	
הטיפול החשבונאי במילווות חובה של מדינת ישראל החל מ-1.1.88	46 ^(א)	
סקירה של דוחות כספיים לתקופות ביניים		47

^(א) האירועים והנסיבות שאליהם התייחס גילוי הדעת - חדלו להתקיים.

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ) – המשך

<u>גילוי דעת מס'</u>		
<u>שם</u>	<u>חשבונאות</u>	<u>ביקורת</u>
הטיפול החשבונאי בכתבי אופציה	48	
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 22</u>		
הסתייגויות והימנעויות בדוח מבקר החשבונות		49
<u>בוטל בגילוי דעת 72</u>		
דוח רווח והפסד מותאם במלואו על-פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של השקל (הרחבה של גילוי דעת 36)	50	
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 12</u>		
דין וחשבון על תזרימי המזומנים	51	
נוהלי ביקורת לגבי עיסקאות עם צדדים קשורים		52
הטיפול החשבונאי בהתחייבויות הניתנות להמרה	53	
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 22</u>		
תיקון גילוי דעת 49 בדבר "הסתייגויות והימנעויות בדוח מבקר החשבונות"		54
<u>בוטל בגילוי דעת 72</u>		
רווח למניה	55	
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 21</u>		
תיקון גילוי דעת 36 בדבר כללים לעריכת דוחות כספיים מותאמים על פי השינויים בכוח הקנייה הכללי של המטבע הישראלי	56	
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 12</u>		
דינים וחשבונות כספיים מאוחדים	57	
העסק החי		58

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ) – המשך

<u>גילוי דעת מס'</u>	
<u>שם</u>	<u>ביקורת</u>
תיקון גילוי דעת 57	59
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 20 (מתוקן)</u>	
תיקון גילוי דעת 43 - בדבר ביטול החובה לכלול מידע על נתונים נומינליים בדוחות כספיים לתקופות ביניים	60
<u>בוטל בתקן חשבונאות (ת"ח) מס' 14</u>	
הנוסח האחד של דוח מבקרים בלתי מסווג	61
<u>בוטל בגילוי דעת 71</u>	
תדריך בדבר בקרת איכות במשרדי רואי חשבון	62
<u>בוטל בגילוי דעת 67</u>	
לתיקון גילוי דעת 61 בדבר הנוסח האחד של דוח מבקרים בלתי מסווג	63
<u>בוטל בגילוי דעת 71</u>	
הסתמכות על מומחים	64
תיקון גילוי דעת 47 בדבר סקירה של דוחות כספיים לתקופות ביניים	65
הנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של מערכת מידע ממוחשבת	66
תדריך בדבר בקרת איכות במשרדי רואי חשבון	67
שיטת השווי המאזני	68
כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים	69
תיקון גילוי דעת 7 בדבר דוחות מיוחדים של רואי חשבון	70

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ) – המשך

<u>גילוי דעת מס'</u>		
<u>שם</u>	<u>חשבונאות</u>	<u>ביקורת</u>
הנוסח האחד (בלתי מסווג) של דוח ראה חשבון מבקר		71
<u>בוטל בגילוי דעת 90</u>		
דוח ראה חשבון מבקר הכולל שינוי מהנוסח האחד		72
מטרת ביקורת דוחות כספיים ועקרונות כלליים לעריכת ביקורת		73
תכנון הביקורת		74
מידע אחר במסמכים המכילים דוחות כספים מבוקרים		75
תקשורת בנושאי ביקורת עם גורמים המופקדים על בקרת העל בגוף המבוקר		76
ביקורת יתרות פתיחה בגוף בו עורך המבקר ביקורת לראשונה		77
התייחסות המבקר לדוחות כספיים השוואתיים		78
נהלים אנליטיים		79
הערכת סיכונים ובקרה פנימית		80
ביקורת אומדנים בחשבונאות		81
ראיות ביקורת		82
ראיות ביקורת - שיקולים נוספים לגבי פריטים מסוימים		83
אישורים חיצוניים		84

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת כל גילויי הדעת שפירסמה לשכת רואי חשבון בישראל
(לפי מספר רץ) – המשך

<u>גילוי דעת מס'</u>		
<u>שם</u>	<u>חשבונאות</u>	<u>ביקורת</u>
דגימה בביקורת		85
מהותיות בביקורת		86
תיעוד		87
התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית		88
תיקון גילוי דעת 66 בדבר הנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של מערכת מידע ממוחשבת		89
<u>בוטל בגילוי דעת 95</u>		
הנוסח האחיד (בלתי מסווג) של דוח רואה חשבון מבקר		90
מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים		91
אחריות המבקר לשקול אפשרות קיומה של תרמית במסגרת ביקורת של דוחות כספיים		92
הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו, והערכת הסיכונים המתחייבים להצגה מוטעית מהותית		93
שיקולי ביקורת הקשורים לגופים מבוקרים המשתמשים בלשכות שירות		94
הנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של סחר אלקטרוני (E-COMMERCE)		95

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

רשימת תקנים, תדריכים, הנחיות והבהרות שפורסמו

מס'	תאריך פירסום	נושא	עמוד
(1)	12-1970	הנחיות בדבר נהלי ביקורת לגבי תפוצת עיתונים	500
	04-1971	תקני ביקורת ודיווח	9
(2)	04-1976	קווים מנחים לרואה חשבון של איגוד - הודעת מבקר המדינה	502
(3)	07-1995	הנוסח האחד של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים מבוקרים של רשויות מקומיות	526
(4)	07-1995	נוסח דוח סקירה של רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים לתקופות ביניים של רשויות מקומיות	527
(5)	01-1997	הבהרה מס' 1 לגילוי דעת 58 בדבר העסק החי	529
(6)	09-1999	תדריך בדבר מסמכים המצויים ברשותו של רואה חשבון והנוגעים לעבודת ביקורת	532
(7)	01-2000	הנחיה בדבר דוח רואה חשבון מבקר על דוח המוגש לרשות ניירות ערך על ידי חברה שהיא יועץ השקעות או מנהל תיקים	536
(8) ^(*)	02-2000	הנחיה מס' 2 - היבטי ביקורת בסוגיית שנת 2000	

^(*) האירועים והנסיבות שאליהם התייחסה ההנחיה - חדלו להתקיים.

1. תקני ביקורת ונוהלי ביקורת

גילויי דעת ופרסומים אחרים שהוחלפו או תוקנו - בביקורת

ג"ד	ה ש ם	הוחלף	תוקן
בג"ד	בג"ד		בג"ד
1	נוכחות המבקר בעת מפקד המלאי	83	
2	הסתייגויות והימנעויות בדוח מבקר החשבונות	49 ו-54	28
4	הנוסח האחיד של דוח מבקר החשבונות	61 ו-63	28,24
7	דוחות מיוחדים של רואי חשבון		70
9	הסתמכות מבקר החשבונות על מבקרים		
	אחרים בדוחות כספיים מאוחדים		61
11	אירועים לאחר תאריך הדוח הכספי		72, ת"ח 7
24	תוספת לגילוי דעת 4	61	
28	גילוי דעת 24 (תוספת לגילוי דעת		
	2 ו-41 (תיקון))	61	
39	דין וחשבון של מבקר חשבונות על דינים וחשבונות כספיים שיש לערכם לפי גילוי דעת 36	61	
47	סקירה של דוחות כספיים לתקופות ביניים		65
49	הסתייגויות והימנעויות בדוח מבקר החשבונות	72	54
54	תיקון גילוי דעת 49	72	
61	הנוסח האחיד של דוח מבקרים בלתי מסוייג	71	63
62	תדריך בדבר בקרת איכות במשרדי רואי חשבון	67	
63	תיקון גילוי דעת 61 בדבר הנוסח האחיד של דוח מבקרים בלתי מסוייג	71	
64	הסתמכות על מומחים		95
66	הנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של מערכת מידע ממוחשבת		89
71	הנסוח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר	90	
89	תיקון גילוי דעת 66 בדבר הנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של מערכת מידע ממוחשבת	95	

רשימת יושבי ראש הגופים המקצועיים (עד אוקטובר 2006)

א. המועצה המקצועית

<u>תקופת כהונה</u>	<u>יושב הראש</u>
מ-1997	אדיר ענבר, ר"ח
1993 - 1997	דב ספיר, ר"ח בשיתוף עם
1970 - 1992	פרופ' צבי א' טלמון, ר"ח
1967 - 1969	יוסף קסירר, ר"ח (ז"ל)
1965 - 1966	שלום חונאל, ר"ח
	צבי בנטוב, ר"ח

ב. הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת

<u>תקופת כהונה</u>	<u>יושב הראש</u>
מ-1998	מיכה ארד, ר"ח
1985 - 1997	פרופ' צבי א' טלמון, ר"ח
1975 - 1984	זלמן גרופל, ר"ח
1967 - 1972	משה חקלאי, ר"ח
1973 - 1974	צבי בנטוב, ר"ח
1963 - 1966	

ג. הוועדה לכללי חשבונאות ודיווח כספי

<u>תקופת כהונה</u>	<u>יושב הראש</u>
מ-2000	ארנון רצקובסקי, ר"ח
1997 - 1999	יוסף דותן, ר"ח
1993 - 1996	דב ספיר, ר"ח
1984 - 1992	אהרן פס, ר"ח
1970 - 1977	דב כהנא, ר"ח
1978 - 1983	יוסף קסירר, ר"ח (ז"ל)
1965 - 1969	