

(1) הגוף המקצועי המוסמך לענייני ביקורת

(1.1) הרכב:

- הגוף המוסמך מורכב מהוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת והמועצה המקצועית.

• הרכב הוועדה - אוקטובר 2006

יו"ר:	מיכאל ארד
מ"מ יו"ר:	יזהר קנה
חברים:	יוסי בן-אלטבט, דניאל ברנשטיין, חוסאם בשארה, איל הורוביץ, ניר זיכלינסקי, ששון זמיר, נעים חכמה, עדי ליואי, אורי מורד, יצחק פנחס, דוד רג'ואן.
חברים נלווים:	ארנון אטיס, אבי אלסוונג, דוד גולדברג, רענן דותן, מיכאל לוי, גלית ניב-בורשן, אלי עקביה, רן שרמן.
יועץ לוועדה:	פרופ' צ' א' טלמון.

• הרכב המועצה - אוקטובר 2006

יו"ר:	אדיר ענבר
מ"מ יו"ר:	פרופ' צבי א' טלמון
חברים:	מיכאל ארד, ענת בביץ, פרופ' בן-ציון ברלב, יגאל גוזמן, דוד גולדברג, אביגדור הובר, אבי זיגלמן, יעקב זיצר, רינה כהן, יחיאל מונד, יוסף פילוס, ד"ר נפתלי פריד, ערן צרנינסקי, מוריס קנה, ד"ר מרדכי קנול, יצחק רוטמן, ארנון רצקובסקי, שמואל שורץ, ישראל שטראוס.

חברים ללא

זכות הצבעה: מוטי שפיגל, רון עמיחי, רפאל לנקרי.

מזכירות מקצועית: פרופ' הרצל פטל, דב מאיר

(1) הגוף המקצועי המוסמך לענייני ביקורת - המשך

(1.2) תפקידים וסמכויות:

אלה פורטו בסעיפים 59-57 לתקנון ההתאגדות של הלשכה, בפרק "המועצה המקצועית והוועדות המקצועיות". להלן נוסח הסעיפים:

57. (א) המועצה המקצועית, הוועדה לכללי חשבונאות ודיווח

כספי והוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת, שתמוניה לפי הוראות סעיף 20 (א), יהיו הגופים המוסמכים לקבוע גילויי דעת, נהלים, הנחיות וכיוצא באלה (להלן "כללים מקצועיים") בתחום המקצוע.

(ב) כללים מקצועיים יכנסו לתוקפם לאחר פירסומם על ידי הוועד המרכזי. הפירסום ייעשה בדרך שתיקבע על ידי הוועד המרכזי.

(ג) החלטות הוועדות המקצועיות שתפורסמנה על ידי הוועד המרכזי תחייבנה את חברי הלשכה בעבודתם המקצועית.

58. (א) המועצה המקצועית תהיה מורכבת מ-23 חברים ובתוכם יושב הראש שלה, יושב הראש של הוועדה לכללי חשבונאות ודיווח כספי ויושב הראש של הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת.

(ב) הוועדה לכללי חשבונאות ודיווח כספי תהיה מורכבת מ-15 חברים ובתוכם יושב הראש.

(ג) הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת תהיה מורכבת מ-15 חברים ובתוכם יושב הראש.

(ד) יושבי הראש והחברים של המועצה המקצועית, של הוועדה לכללי חשבונאות ודיווח כספי ושל הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת ימונו על ידי הוועד המרכזי.

(ה) מי שחבר בגוף אחד משלושת הגופים המקצועיים הנ"ל, פרט ליושבי הראש של שתי הוועדות המקצועיות הנ"ל, לא יוכל בו זמנית להיות חבר באחד משני הגופים המקצועיים האחרים.

(1) הגוף המקצועי המוסמך לענייני ביקורת - המשך

59. (א) נושאים מקצועיים לדיון ייקבעו על ידי המועצה המקצועית או על ידי אחת משתי הוועדות המקצועיות הנ"ל.

(ב) הצעות לכללים מקצועיים תוכנה ותגובשנה בוועדה לכללי חשבונאות ודיווח כספי או בוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת, (להלן: הוועדה המקצועית) בהתאם לנושא. הצעה שבעדה הצביעו לא פחות משישה מתוך תשעת חברי הוועדה תיחשב כהצעה שאושרה על ידי הוועדה.

(ג) כל הצעה לכללים מקצועיים שאושרה על ידי הוועדה המקצועית, כאמור, תועבר, יחד עם חומר הרקע, למועצה המקצועית (להלן: המועצה) לדיון ולאישור נוסף. לא התחילה המועצה לדון בהצעה תוך חודשיים מיום שההצעה נמסרה ליושב הראש שלה או לא תסיים את הדיון תוך ארבעה חודשים מהיום האמור, רשאית הוועדה המקצועית לאשר את ההצעה אישור סופי מבלי לחכות לאישורה של המועצה. אולם יכול יושב ראש המועצה לבקש מהוועד המרכזי לאשר למועצה ארכה לסיום הדיון בהצעה. הוועד המרכזי יחליט כראות עיניו בעניין בקשה כנ"ל.

(ד) הוועדה המקצועית רשאית ביוזמתה היא ובהסכמת המועצה או על-פי בקשת המועצה להפיץ הצעות לגילוי דעת לצורך דיון וקבלת תגובות ובלבד שבפירסום הצעת גילוי דעת כנ"ל יצויין שאין בפירסום משום קביעת כלל מקצועי המחייבת את החברים בעבודתם המקצועית.

(ה) המועצה תדון בהצעה לכללים מקצועיים שהועברה אליה, כאמור, ותחליט ברוב דעות חבריה:

- (1) לאשר ההצעה ולהחזירה לוועדה המקצועית לאישור סופי, או,
- (2) להחזיר את ההצעה לוועדה המקצועית בצירוף המלצה לשינויים מסוימים, או,
- (3) לדחות את ההצעה ולהחזירה לוועדה המקצועית בצירוף הנימוקים לדחייה.

(1) הגוף המקצועי המוסמך לענייני ביקורת - המשך

(ו) הוועדה המקצועית, לאחר קבלת החומר מהמועצה, תפעל כדלהלן:

(1) אם המועצה אישרה את הצעת הוועדה, היא תועבר על ידי הוועדה לוועד המרכזי לשם אישור לפירסום.

(2) אם המועצה המליצה על שינויים מסוימים בהמלצת הוועדה, תדון הוועדה בהמלצות אלה ותחליט על אחת מהאפשרויות הבאות:

(א) לאשר את המלצת המועצה במלואה - החלטה כזאת אם הצביעו בעדה רוב חברי הוועדה, תיחשב כאישור סופי על ידי הוועדה ואז היא תועבר על ידי הוועדה לוועד המרכזי לשם אישור לפירסום.

(ב) לא לאשר את המלצות המועצה, כולן או מקצתן, ואזי היא תפעל כאמור בפסקה (4), להלן.

(3) המליצה המועצה לדחות את הצעת הוועדה, תדון הוועדה בהמלצה זאת ואם הוועדה החליטה לאשר את המלצת המועצה - החלטה אשר הצביעו בעדה רוב חברי הוועדה - תיגנז ההצעה ואז תחפש הוועדה פתרון חילופי לבעיה שההצעה היתה צריכה לפתור.

(4) אם הוועדה דנה בהמלצות המועצה והחליטה - ברוב של לא פחות משישה - לדחות את המלצות המועצה, תעביר הוועדה את הצעתה לוועד המרכזי לשם אישור לפירסום, תוך צירוף המלצות המועצה וציון הנימוקים לדחיית המלצות המועצה. באותה דרך תנהג הוועדה במקרה שהמועצה לא קיבלה החלטה כאמור בסעיף משנה (ג) לעיל.

(ז) (1) הוועד המרכזי (להלן הוועד) כאשר דן בהצעה לגילוי דעת וכד' יזמין לדיון את יו"ר המועצה ואת יו"ר הוועדה המקצועית.

(2) אם ההצעה אושרה אישור סופי על ידי הוועדה המקצועית על דעת המועצה, ידון הוועד ויחליט אם לאשר את פירסום ההצעה ויקבע את מועד הפירסום.

(1) הגוף המקצועי המוסמך לענייני ביקורת - המשך

(3) אם ההצעה אושרה אישור סופי ע"י הוועדה המקצועית תוך דחיית המלצות המועצה, כולן או מקצתן, ישמע הוועד את נימוקי יו"ר המועצה ויו"ר הוועדה המקצועית וידון ויחליט אם לאשר את פירסום ההצעה ואם כן, יקבע את מועד הפירסום או אם לא יאשר, יחזיר הוועד את ההצעה לוועדה המקצועית עם הנחיותיו.

59א. (א) הוועד המרכזי רשאי לקבוע סדרי דיון ונוהלי דיון למועצה ולוועדות המקצועיות. אם קבע סדרים כאלה, הם יפורסמו בין חברי הלשכה.

(ב) המועצה וכל אחת מהוועדות המקצועיות רשאית לקבוע סדרי דיון ונוהלי דיון בכל נושא ועניין שלא נקבע בתקנון זה ולא נקבע על ידי הוועד המרכזי כאמור בסעיף משנה (א) לעיל.

59ב. כללים מקצועיים שהיו בתוקף ביום 20 במרס 1985 או שפורסמו על ידי הוועד המרכזי לפני 1 ביוני 1985 על-פי התקנון שהיה בתוקף ביום 20 במרס 1985, הינם שרירים וקיימים וישארו בתוקפם כל עוד לא יבוטלו או ישונו בדרך שנקבעה בסעיף 59.

(2) מידרג התשתית המקצועית בביקורת (*)

באופן כללי, ניתן לדרג את התשתית המקצועית לעבודת המבקר, חבר הלשכה, לפי סדר יורד כדלקמן:

(א) פירסומים מטעם גופים מוסמכים מקומיים

- בסיסי התשתית - הוראות מחייבות
 - * הוראות המחוקק
 - * כללי ההתנהגות המקצועית
 - * תקני - אב לביקורת ולדיווח
- הנחיות עקרוניות להבהרת בסיסי התשתית
 - * התייחסות להוראות המחוקק
 - * התייחסות לכללי ההתנהגות המקצועית
 - * התייחסות לתקני אב לביקורת ולדיווח
- הנחיות כלליות בדבר הנהלים לביצוע מכוח בסיסי התשתית ולאור ההנחיות העקרוניות
- תדריכים, בעיקר לגבי ענפים מיוחדים, סוגי עיסקאות או עסקים ובעיות מיוחדות.

(*) מבוסס על הדוח לשנת 1996/7 של הוועד המרכזי של הלשכה לאסיפתה השנתית הרגילה ה-66, פרק שלישי, עמ' 31.
נ.ב. התשתית הנ"ל טרם קיבלה במפורש אישור מגוף מוסמך.
קיים גם חומר מקצועי שגובש על ידי גופים שאינם הגוף המקצועי המוסמך על-פי תקנון הלשכה לקבוע כללים וכו' בחשבונאות וביקורת. חומר זה אינו מיקשה אחת ואינו מצטמצם לתחומים של התקינה הנהוגה כיום בלשכה לגבי חשבונאות וביקורת; מעמדו או דירוגו טרם נדונו במסודר ונפקותו טרם נבחנה. דוגמאות: הדגמות ליישום גילויי דעת המתפרסמות על ידי הגוף המוסמך בהגבלה שאינן חלק מגילויי הדעת; דוחות כספיים לדוגמה; פתרונות המתפרסמים באשנב לפרקטיקה; ניירות עבודה, סיכומים או הסכמות של גופים כלשהם בלשכה שאינם הגוף המקצועי המוסמך, לרבות ועדות קשר. החומר האמור נועד לסייע לחברים בעבודתם המקצועית.

(2) מידרג התשתית המקצועית בביקורת - המשך

(ב) פירסומים אחרים - ספרות מקצועית

- דרגה ראשונה - התייחסות לפירסומים מקצועיים מוסמכים (שאינם חיקוקים) במדינות-חוץ מובילות במקצוע (ובכללם איפ"ק).
- דרגה שניה - התייחסות לספרי יסוד (TEXT BOOKS) מוכרים ולמאמרים מיוחדים בכתבי עת מובילים, מקומיים ובמדינות-חוץ (בעיקר אלה המוצאים לאור בתמיכה או תחת חסות של לשכות רואי חשבון).

(3) המועצה לתקנים בינלאומיים בביקורת (IAASB) ופירסומי איפ"ק (IFAC) על ביקורת(*)

(1) בפדרציה הבינלאומית של רואי חשבון (איפ"ק)⁽¹⁾ קיימת מועצה לתקנים בינלאומיים בביקורת⁽²⁾. מטרת אותה מועצה - לפתח ולפרסם בשם מועצת איפ"ק תקנים ומצגים⁽³⁾ בנושאי ביקורת ושירותים נלווים. תקנון איפ"ק, שהלשכה חברה בה, קובע ששליחות איפ"ק הינה הפיתוח וההרחבה של מקצוע ראיית חשבון כדי שיוכל לספק שירותים בטיב גבוה באופן עקיב לטובת הציבור.

(2) המועצה פירסמה תקנים בינלאומיים בנושאי ביקורת⁽⁴⁾ ומצגים בינלאומיים על פרקטיקה בביקורת⁽⁵⁾. איפ"ק מצפה שהתקנים ייושמו בביקורתם של דוחות כספיים ושיישומם יותאם, לפי הצורך, לביקורת של מידע אחר ולשירותים נלווים.

מאידך גיסא, המצגים (הוקצו להם על ידי איפ"ק מדורים 1000-1100) מתפרסמים כדי לספק עזרה מעשית למבקרים ביישום התקנים או לקדם פרקטיקה טובה. תוקפם לא נועד להיות תוקף של תקנים.

(*) מבוסס על הדוח לשנת 1996/7 של הוועד המרכזי של הלשכה לאסיפתה השנתית הרגילה ה-66, פרק שלישי, עמ' 31.

נ.ב. התשתית הנ"ל טרם קיבלה במפורש אישור מגוף מוסמך. קיים גם חומר מקצועי שגובש על ידי גופים שאינם הגוף המקצועי המוסמך על-פי תקנון הלשכה לקבוע כללים וכו' בחשבונאות ובביקורת. חומר זה אינו מיקשה אחת ואינו מצטמצם לתחומים של התקינה הנהוגה כיום בלשכה לגבי חשבונאות וביקורת; מעמדו או דירוגו טרם נדונו במסודר ונפקותו טרם נבחנה. דוגמאות: הדגמות ליישום גילויי דעת המתפרסמות על ידי הגוף המוסמך בהגבלה שאינן חלק מגילויי הדעת; דוחות כספיים לדוגמה; פתרונות המתפרסמים באשנב לפרקטיקה; ניירות עבודה, סיכומים או הסכמות של גופים כלשהם בלשכה שאינם הגוף המקצועי המוסמך, לרבות ועדות קשר. החומר האמור נועד לסייע לחברים בעבודתם המקצועית.

(1) INTERNATIONAL FEDERATION OF ACCOUNTANTS (IFAC).

(2) INTERNATIONAL AUDITING AND ASSURANCE STANDARDS BOARD (IAASB).

(3) STANDARDS AND STATEMENTS.

(4) INTERNATIONAL STANDARDS ON AUDITING (ISA).

(5) INTERNATIONAL AUDITING PRACTICE STATEMENTS (IAPS).

