

לשכת רואי חשבון בישראל

הצעת עדכון ביקורת 2022-2 (*)

תוכן עניינים

עמודים

- | | |
|---|---|
| 1 | הצעת עדכון ביקורת 2022-2 |
| 2 | נספח א' - הצעת תיקונים מתחייבים לפרסומים מקצועיים שונים |

(*) הצעת עדכון ביקורת זו אושרה על ידי הוועדה לתקני ביקורת ונוהלי ביקורת בהתאם להחלטתה מיום 16.8.2022 ועל ידי המועצה המקצועית בהתאם להחלטתה מיום 22.8.2022.

הצעת עדכון ביקורת 2022-2

1. בנספח א' להצעת עדכון ביקורת זו מובאת הצעת תיקונים מתחייבים לפרסומים מקצועיים המתייחסים לתקני בקרת איכות.
התיקונים האמורים חלים על ביקורות של דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2022 או לאחר מכן.
2. **הצעת עדכון ביקורת זאת מתפרסמת לתגובות והערות עד 15 בספטמבר 2022.**
3. את התגובות וההערות יש להעביר אל רו"ח דין קריספין, ראש הסגל המקצועי, באמצעות דואר אלקטרוני לכתובת: din@icpas.org.il, או רו"ח אליאס ג'יריס, רו"ח בסגל המקצועי לכתובת: elias.jiries@icpas.org.il.
4. כל עוד לא נקבע עדכון ביקורת סופי, אין בהצעת עדכון ביקורת זאת משום קביעת כללים מקצועיים המחייבים רואה חשבון בעבודתו המקצועית.

* * *

נספח א'

לשכת רואי חשבון בישראל

הצעת תיקונים מתחייבים לפרסומים מקצועיים שונים

התיקונים הנכללים בנספח זה חלים על ביקורות של דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2022 או לאחר מכן

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

1. **תקן ביקורת (ישראל) 220** בדבר בקרת איכות על ביקורת דוחות כספיים:

1.1 בסעיף 19(ג):

- לגבי ישויות מאוחדות מהותיות של ישויות כאמור בסעיפים 19 (א) או 19 (ב) לעיל לפי שיקול דעתו של רואה החשבון המבקר של הישויות כאמור בסעיפים 19 (א) או 19 (ב) בהתחשב בהיקף ובמורכבות של פעילות הישות המאוחדת בראי הדוחות הכספיים המאוחדים - ביקורת דוחות כספיים וכן ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי, אם חל על הישות המאוחדת תקן ביקורת (ישראל) 910 "ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים" (הישויות המפורטות בסעיף 6 לתקן הביקורת האמור), או לחלופין ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911 "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי" (כאשר מבוצעת ביקורת כזו)¹;

1.2 בסעיף 1, בפסקה האחרונה:

תקן ביקורת זה נקבע בעדכון ביקורת 2020-2 ותוקן על ידי עדכון ביקורת 2021-1, 2022-2.

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

2.1 בסעיף 3 לנספח 2:

כמו כן, כאשר חל תקן ביקורת (ישראל) 701, העניינים הנוגעים לחברות הבנות שאותם יש לקבוע ולתקשר בדוח רואה החשבון המבקר בחברה האם יכולים להיות מרובים יותר או מצומצמים יותר מהעניינים הנקבעים

¹ כאשר רואה החשבון המבקר המכהן בישות כאמור בסעיפים 19 (א) או 19 (ב) לעיל מכהן כרואה החשבון המבקר גם בישות מאוחדת (או בישויות מאוחדות) של הישות האמורה, סקירת בקרת איכות של ההתקשרות לגבי אותה ישות מאוחדת (או אותן ישויות מאוחדות) יכולה להתבצע במשולב עם סקירת בקרת איכות של ההתקשרות לגבי הישות האמורה.

הצעת עדכון ביקורת 2022-2 לתגובות והערות עד 15 בספטמבר 2022.

והמתקשרים בדוחות על ידי רואי החשבון המבקרים בחברות הבנות, הכול על פי שיקול דעתו של מבקר החברה האם תוך בחינת הדברים בראי הדוחות הכספיים המאוחדים בכללותם.

2.2 בסעיף 1, בפסקה האחרונה:
לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכוני ביקורת 2020-2, 2021-1, 2022-2.

3. **תקן ביקורת (ישראל) 701** בדבר תקשור ענייני מפתח בביקורת בדוח רואה החשבון המבקר:

3.1 סעיף 5(ג) יבוטל.

3.2 בסעיף 6:
הכניסה לתוקף של תקן ביקורת זה הינה בשנשלושה מועדים שונים, כמפורט להלן:

(א) לגבי התקשרויות לביקורת של:

(1) תקן ביקורת זה חל על ביקורות של דוחות כספיים – ישויות שלגביהן נדרש ליישם ליום 31 בדצמבר, 2022 את תקן ביקורת (ישראל) 2911²; או תקן ביקורת ישראל 3910³, למעט הישויות המפורטות בסעיף ב שלהלן,

(2) ישויות אשר דוחותיהן הכספיים מצורפים לדוחות הכספיים של ישויות כאמור בסעיף א לעיל.

תקן ביקורת זה חל על ביקורות של דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2022 או לאחר מכן. למעט האמור בסעיף (ב) להלן אין לאמץ את התקן באימוץ מוקדם.

(ב) לגבי ביקורת דוחות כספיים של תאגידיים בנקאיים וסולקים, ניתן ליישם באימוץ מוקדם תקן ביקורת זה על ביקורות של דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2021 בהתאם להנחיות שיקבעו על ידי המפקח על הבנקים.

(ג) לגבי התקשרויות לביקורת של ישויות אחרות שתקן זה חל עליהן (כאמור בסעיף 5 לעיל) – תקן ביקורת זה חל על ביקורות של דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2023 או לאחר מכן.

3.3 בסוף סעיף 1 תתווסף פסקה שלהלן:

לאחר הארגון מחדש, תקן ביקורת זה תוקן על ידי עדכון ביקורת 2022-2.

² תקן ביקורת (ישראל) 911 בדבר "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי".

³ תקן ביקורת (ישראל) 910 בדבר "ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים".

4. תיקון כניסה לתוקף של נספח ג' לעדכון ביקורת 1-2021 "תיקונים לתקן ביקורת (ישראל) 600 בדבר הסתמכות המבקר על מבקרים אחרים בדוחות כספיים מאוחדים":

"התיקונים הנכללים בנספח זה חלים על ביקורות של דוחות כספיים החל מהתקופה שלגביה יחול תקן ביקורת (ישראל) 260 (מתוקף 2021) 701"

5. תיקון כניסה לתוקף של נספח ד' לעדכון ביקורת 1-2021 "תיקונים מתחייבים לפרסומים מקצועיים שונים":

"התיקונים הנכללים בנספח זה חלים על ביקורות של דוחות כספיים החל מהתקופה שלגביה יחול תקן ביקורת (ישראל) 260 (מתוקף 2021) 701".

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

התיקונים הנכללים בעדכון ביקורת זה חלים על ביקורות של דוחות כספיים לתקופות המסתיימות ביום 31 בדצמבר 2022 או לאחר מכן.

* * *