

1. להלן עיקרי תקן ביקורת מס' 5, בדבר הביקורת על הבקורות הפנימיות על הדיווח הכספי (להלן - "התקן"):

א. התמקדות בנושאים החשובים ביותר בביצוע ביקורת על הבקורות הפנימיות -

- יישום גישת ה- Top Down - לצורך בחירת הבקורות לביצוע טסטים, על המבקר להשיג הבנה לגבי סיכוני הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי וכן להתמקד בבקורות ברמת הארגון במטרה לקבוע אילו בקורות מטפלות באופן מספק בסיכון לטעות לכל מצג רלוונטי.

- יישום גישת הערכת הסיכונים - על המבקר ליישם את גישת הערכת הסיכונים לצורך זיהוי חשבונות וגילויים מהותיים, בחירת בקורות לבדיקה וקביעת ראיות הביקורת הנדרשות להערכת הבקרה (ככל שהסיכון הקשור לבקרה גבוה יותר, על המבקר להשיג יותר ראיות ביקורת במטרה לקבוע האם הבקרה פועלת באפקטיביות- ולהיפך).

- בהתאם לגישת ה- Top Down ולגישת הערכת הסיכונים, על המבקר להתמקד בבקורות החשובות ביותר לדיווח הכספי.

- התקן החדש מזהה שלושה סוגים של בקורות ברמת הארגון המשתנות באופי ובדיוק ומסביר כיצד כל סוג משפיע על ביצוע טסטים בהקשר לבקורות אחרות:

- ✓ **בקורות לא ישירות** - לחלק מהבקורות ברמת הארגון, כגון בקורות מסוימות בסביבת הבקרה, יש השפעה חשובה אך לא ישירה, המשפיעה על הסבירות שטעות תימנע או תתגלה בזמן.

- ✓ **בקורות מפקחות** - חלק מהבקורות ברמת הארגון מפקחות על האפקטיביות של בקורות אחרות. בקורות כאמור, מתוכננות לזהות בעיות אפשריות בבקורות הנמצאות ברמת פעילות נמוכה יותר בתהליכים בארגון, אך אינן מיועדות לטפל בעצמן באופן מספק, בסיכון שהצגה מטעה מהותית לא תימנע או תתגלה בזמן.

- ✓ **בקורות ישירות** - חלק מהבקורות ברמת הארגון המתוכננות לפעול ברמת דיוק שתמנע או תגלה באופן מספק ובזמן, הצגה מוטעית מהותית לגבי מצג רלוונטי אחד או יותר בדוחות הכספיים. במידה והבקורות הישירות ברמת הארגון מטפלות באופן מספק בסיכון להצגה מטעה מהותית, המבקר אינו מחויב לבדוק בקורות נוספות הקשורות לסיכון זה.

ב. ביטול נהלי ביקורת שאינם הכרחיים להשגת מטרות הביקורת, כגון:

- ביטול הדרישה מרואה החשבון להתייחס בחוות דעתו לתהליך הערכת ההנהלה לגבי הבקורות הפנימיות על הדיווח הכספי. ביטול דרישה זו נועד לחסוך בבדיקות מפורטות שאינן הכרחיות. על המבקר להשיג הבנה לגבי תהליך הערכת ההנהלה כנקודת פתיחה בהבנת הבקרה הפנימית בחברה, בהערכת הסיכונים ובקביעת היקף ההסתמכות על אחרים.
- התקן החדש מבטל מספר הגבלות שהיו קיימות בהסתמכות על עבודתם של אחרים בנוגע לבקרה הפנימית על הדיווח הכספי.
- ביטול הדרישה מרואה החשבון לביצוע טסטים ב- "Large Portion" מהיקף הפעילות של החברה. ביטול דרישה זו ממקדת את רואה החשבון על הסיכון במקום על אחוז הכיסוי.

ג. התאמת הביקורת לגודלה ולמורכבותה של כל חברה – התקן החדש מנחה את המבקר לבצע התאמה של הביקורת על הבקורות הפנימיות בהתאם לגודל ולמורכבות החברה המבוקרת. התמקדות בבקורות ברמת הארגון תאפשר למבקר להתאים את גישת הביקורת ולהפוך את בדיקת הבקורות לאפקטיבית ויעילה יותר בחברות קטנות ופחות מורכבות.

המידע הכלול במסמך זה הוא בעל אופי כללי ואינו אמור להתייחס לנסיבות של אדם מסוים או של ישות מסוימת. למרות מאמצינו לספק מידע מדויק ובמועד הנכון, אין כל ערובה לכך שמידע כזה יהיה מדויק ליום קבלתו או שימשיך להיות מדויק בעתיד. אין לפעול על בסיס מידע זה ללא עצה מקצועית ראויה לאחר בדיקה יסודית של המצב המיוחד.