

תקנות רואי חשבון, התשט"ז-1955 ¹

בתוקף סמכותי לפי סעיפים 4(ג) ו-17 לחוק רואי-חשבון, התשט"ז-1955, אני מתקין תקנות אלה:

פרק ראשון: בקשה לרשיון

1 -

3.

(בוטלו).

פרק שני: בחינות

4. הבחינות ומועדיהן

[תיקונים: התשע"ו, התשפ"ג (מס' 2)]

(א) בחינות לרואי-חשבון ייערכו מטעם המועצה פעמיים בשנה. יושב-ראש המועצה (להלן - היושב-ראש), רשאי לקבוע כי הבחינות ייערכו יותר מפעמיים בשנה או פחות מזה.

(א1) לעניין חייל מילואים שנקרא לשירות מילואים בקריאת פתע במועד שבו נקבעה בחינה, וכן בן זוג של חייל מילואים כאמור, יחולו הוראות אלה:

(1) הוא יהיה זכאי למועד מיוחד לבחינה בכפוף להוראות תקנת משנה זו, ובלבד שלא נבחן במועד הבחינה הרגיל;

(2) מועד מיוחד לפי פסקה (1) ייקבע אם זכאים לכך 20 נבחנים לפחות שנקראו לשירות מילואים בקריאת פתע;

(3) לעניין תקנת משנה זו -

"בן זוג" - בן זוג של חייל המילואים ולהם ילד משותף אחד או יותר שגילו לא עולה על 18 שנים;

"שירות מילואים בקריאת פתע" - אחד או יותר מאלה:

(1) שירות מילואים לפי סעיף 8 או 9 לחוק שירות המילואים, התשס"ח-2008 (להלן - חוק שירות

מילואים), שמשכו 7 ימים או יותר בחודשיים שקדמו למועד בחינה;

(2) שירות מילואים לפי חוק שירות מילואים שמשכו 7 ימים או יותר בהתראה קצרה מ-72 שעות,

בחודשיים שקדמו למועד בחינה;

(3) שירות מילואים לפי סעיף 8 או 9 לחוק שירות המילואים או שירות מילואים בהתראה קצרה מ-72

שעות, שחל כולו או חלקו במועד הבחינה עצמו או בעשרת הימים שקדמו לו;

(4) הזכאות למועד מיוחד כמפורט בתקנת משנה זו תובא לידיעת הנבחנים באתר האינטרנט של המועצה.

(ב) היושב-ראש יקבע מקומן של הבחינות ומועדיהן והודעה על כך תפורסם באתר האינטרנט של המועצה.

(ג) מזכיר המועצה יפרסם את מועדי הרישום לבחינות באתר האינטרנט של המועצה לא יאוחר מ-45 ימים טרם מועד הבחינה.

5. הגשת בקשה להיבחן

[תיקונים: התשנ"ב (מס' 3), התשפ"ג (מס' 2)]

(א) בקשה להיבחן תוגש למזכיר המועצה במועד שנקבע לכך בהודעה שפורסמה לפי תקנה 4(ג); לבקשה יצורפו תעודת בגרות או אישור בכתב מאת משרד החינוך שהוא בעל השכלה שוות ערך להשכלה תיכונית ואישור על תשלום האגרה הקבועה בתקנה 47(א)(1).
(ב) (בוטלה).

6. פירוט הבחינות

[תיקונים: התשכ"ח, התשפ"ג (מס' 2)]

הבחינות מטעם המועצה הן:

- (1) ארבע בחינות ביניים, בנושאים האלה:
 - (א) מבוא לחשבונאות;
 - (ב) משפט עסקי;
 - (ג) כלכלה;
 - (ד) יסודות ביקורת החשבונות;
- (2) שש בחינות סופיות - חלק א', בנושאים האלה:
 - (א) מימון;
 - (ב) דיני תאגידים ומסחר;
 - (ג) סטטיסטיקה;
 - (ד) טכנולוגיות מידע;
 - (ה) חשבונאות פיננסית א';
 - (ו) תמחיר וחשבונאות ניהולית מתקדמת;
- (3) שלוש בחינות סופיות - חלק ב', בנושאים האלה:
 - (א) מסים;
 - (ב) חשבונאות פיננסית מתקדמת;
 - (ג) ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות.

7. תכנית הבחינות

[תיקונים: התשס"ה, התשפ"ג (מס' 2)]

(א) הבחינות יהיו בנושאים המפורטים בתוספת השלישית.
(ב) (בוטלה).

8. הבחינות כיצד

[תיקונים: התש"ל, התשס"ד, התשס"ה, התשע"ז (מס' 2), התשפ"ג (מס' 2)]

(א) הבחינות ייערכו בכתב או באמצעי דיגיטלי כגון מחשב, בפיקוח המועצה לפי החלטותיה.
(ב) מזכיר המועצה או מי מטעמו רשאי, לבקשת נבחן שהוא אחד מהמנויים להלן, לערוך התאמות הנדרשות לו, לרבות תוספת זמן כך שמשך הבחינה יכול שיעלה על הקבוע לגביה, ואשר יש בהן כדי להבטיח שייבחן בתנאים שווים ככל האפשר לשאר הנבחנים:

(1) אדם עם מוגבלות כהגדרתו בסעיף 5 לחוק שוויון זכויות לאנשים עם מוגבלות, התשנ"ח-1998;

(2) עולה חדש;

(3) שפת אימו אינה עברית;

(4) אישה בהיריון;

(5) בעל נסיבות דומות לאלה המפורטות בפסקאות (1) עד (4) ובעלות השלכה על יכולתו להצליח בבחינה.

(ג) המועצה תפרסם באתר האינטרנט שלה את רשימת פירוט הנושאים או צירופי הנושאים, שחלקם יכללו בבחינה, מתוך הנושאים המפורטים בתוספת השלישית, לכל המאוחר חודשיים לפני יום הבחינה.

9. שפת הבחינות

הבחינות יהיו בעברית, אך רשאית המועצה להרשות לנבחן פלוני או לסוג נבחנים לענות על השאלות בלועזית, ובלבד שישאו בהוצאות התרגום לעברית כפי שיקבע היושב-ראש.

10. בעלי תפקידים במערך הבחינות

[תיקון התשפ"ג (מס' 2)]

המועצה תמנה בעלי תפקידים הנדרשים לצורך קיום הבחינות, ובכלל זה מרכזי בחינות, כותבי שאלות, בודקי בחינות ובודקי ערים אם בדרך כלל או לבחינות מסוימות או לנושאים מסויימים ותקבע את שכרם.

11. שלבי הבחינות

[תיקונים: התשל"ג (מס' 3), התשמ"ז, התשנ"ב, התשנ"ה, התשנ"ח (מס' 3), התשס"ד, התשס"ה, התשס"ט, התשע"ז (מס' 2)]

[2], התשפ"ג (מס' 2)]

(א) (בוטלה).

(ב) לא יורשה אדם להתייצב לבחינה סופית חלק א' אלא אם כן עמד בכל בחינות הביניים שהיה חייב בהן.

(ג) לא יורשה אדם להתייצב לבחינה סופית חלק ב' אלא אם כן עמד בכל בחינות הביניים ובחינות סופיות חלק א' שהיה חייב בהן.

(1ג) (בוטלה).

(ד) אדם שהמועצה פטרה אותו מבחינה בנושא מסויים רואים אותו, לענין תקנה זו, כאילו עמד בבחינה באותו נושא.

11א. הצהרת נבחן

[תיקונים: התשל"ה, התשפ"ג (מס' 2)]

(בוטלה).

12. נבחן שנכשל

[תיקונים: התשנ"ב, התשע"ט (מס' 3)]

נכשל נבחן בנושא מנושאי הבחינות, רשאי הוא לשוב ולהיבחן בו.

13. בחינה מחולקת

[תיקונים: התשכ"א (מס' 2), התשכ"ח, התשנ"ח (מס' 3), התשפ"ג (מס' 2)]

(בוטלה).

[תיקונים: התשכ"ח, התשפ"ג (מס' 2)]

- (א) נבחן חייב למלא אחר הוראות המשגיחים על הבחינה.
(ב) נבחן חייב למלא אחר כל ההוראות וההנחיות שיינתנו לגבי הבחינה או בבחינה עצמה, לרבות הוראות המשגיחים על הבחינה והוראות שיימסרו על גבי מחשב בבחינה ממוחשבת.

15. תוצאות הבחינות

[תיקונים: התשכ"ח, התש"ל, התשפ"ג (מס' 2)]

- (א) קביעת ציון תהיה מסורה לשיקול דעתו של הבודק שמונה לפי תקנה 10 ותצוין על ידו במספר נקודות כולל ושלם מתוך מספר הנקודות המרבי הקבוע לאותה שאלה.
(ב) נבחן שקיבל בנושא מסויים פחות מ-60 נקודות ייחשב כנכשל בו.
(ג) נבדקה שאלה על ידי יותר מבודק אחד, ילכו אחר הבודק המקל ובלבד שלגבי כל הסעיפים של אותה שאלה ילכו אחר אותו בודק.

15א. מתן תוספת ניקוד

[תיקון התשפ"ג (מס' 2)]

- (א) בלי לגרוע מהאמור בתקנה 15, השתכנעה המועצה כי נפלו ליקויים משמעותיים בבחינה מסוימת, רשאית היא להחליט על תוספת ניקוד, בשיעור אחיד או על פי נוסחה אחידה, לכלל הנבחנים, או לנבחנים שהשיבו על סוג מסוים של שאלות או על חלק מסוים בבחינה שבהם נפל הליקוי.
(ב) המועצה תפרסם לציבור את החלטתה כאמור בתקנת משנה (א), בצירוף נימוקים והסבר בדבר האופן שבו תחושב תוספת הניקוד.

16. ערר

[תיקונים: התשנ"ב (מס' 3), התשנ"ו (מס' 2), התשס"ב, התשס"ט, התשע"ט (מס' 3), התשפ"ג (מס' 2)]

- (א) נבחן רשאי לערר על תוצאת הבחינה בתוך 14 ימים מיום פרסום תוצאות הבחינה; הערר יהיה מנומק ויצורף לו אישור על תשלום אגרת הערר הקבועה בתקנה 47(א)(1)(ד).
(ב) בודק הערר, שמונה לפי תקנה 10, לא יהיה מי שבדק את הבחינה.
(ג) החלטה בערר תינתן בתוך 30 ימים מתום מועד הגשת הערר לפי תקנת משנה (א).
(ד) ההחלטה בערר תהיה סופית ולא יהיה ניתן עוד לערר עליה, אף אם במסגרתה הופחתה תוצאת הבחינה או הופחת ניקוד בשל חלק משאלות הבחינה.

17. תעודת גמר

[תיקונים: התשנ"ב (מס' 3), התשפ"ג (מס' 2)]

(בוטלה).

18. תרמית בבחינה

[תיקונים: התשס"ד, התשפ"ג (מס' 2)]

(א) נבחן שיש ברשותו בשעת הבחינה ספר, רשימה, כתב או אמצעי עזר אחר, לרבות אמצעים טכנולוגיים שהחזקתם בשעת הבחינה לא הותרה בהיתר מיוחד מאת המועצה או היושב ראש או מי שמינה לצורך כך, או נבחן שהתעורר לגביו חשד להעתקה בבחינה, יואשם בתרמית.

(ב) נבחן שלא מסר את כל מחברות הבחינות יואשם בתרמית.

(ג) היה למשגיח יסוד להניח כי יש ברשותו של נבחן בשעת הבחינה חומר עזר שהחזקתו לא הותרה כאמור בתקנת משנה (א), או שהוא עוזר לנבחן אחר או שהוא נעזר באדם אחר או שהוא מפריע למהלך הבחינה, ידווח על כך למזכיר המועצה או למי שמונה על ידו לעניין זה, אשר רשאי להפסיק את בחינתו של הנבחן ולהוציאו מייד מאולם הבחינות.

(ד) מצאה המועצה כי נבחן אשם בתרמית, בין שהוצא מאולם הבחינות ובין שלא, ובין אם החשד לתרמית התעורר במהלך הבחינה ובין שלאחריה, רשאית המועצה לפסול את בחינתו, לאסור עליו להמשיך בבחינותיו, בכלל או לזמן מסוים, ולפסול כל בחינה שכבר נבחן בה.

(ה) המועצה לא תחליט החלטה לפי תקנת משנה (ד) אלא לאחר שניתנה לנבחן הזדמנות להשמיע את טענותיו לפניו או לפני ועדה שהתמנתה לכך על ידה.

19. פטור מבחינות

[תיקונים: התשכ"ח, התשכ"ט, התשמ"ג, התשנ"ה, התשס"ט, התשפ"ג (מס' 2)]

(א) (בוטלה).

(ב) מי שהשלים את חובותיו במסגרת תוכנית לימודים לראיית חשבון בארץ לפי תוכנית שהכירה בה המועצה, יהיה פטור מבחינות ביניים ומבחינות סופיות - חלק א' האמורות בתקנה 6(1) ו-2(2).

(ג) המועצה רשאית לפטור מועמד שהשלים את חובותיו כאמור בתקנת משנה (ב), מהבחינה בנושא מסים האמורה בתקנה 6(3)(א) בהתאם לידע המקצועי שיפגין בנושא זה.

(ד) המועצה רשאית לפטור מבחינה בנושא פלוני מי שלא מתקיימים לגביו התנאים הקבועים בתקנת משנה (ב), אם מתקיים לגביו אחד מאלה:

(1) הוא בעל תואר אקדמי ממוסד מוכר להשכלה גבוהה בארץ או בחוץ לארץ ושלימודיו כללו את הנושאים המפורטים בתוספת השלישית לגבי בחינה שממנה מתבקש הפטור; לא יינתן פטור לפי תקנה זו מהבחינות בנושאים משפט עסקי, דיני תאגידים ומסחר, חשבונאות פיננסית א', מסים, חשבונאות פיננסית מתקדמת, ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות;

(2) הוא בעל רישיון לעיסוק בראיית חשבון בחוץ לארץ ובלבד שהיה תושב באותה המדינה ועסק בה בפועל בראיית חשבון במשך שנתיים לפחות; לא יינתן פטור לפי תקנה זו מהבחינות בנושאים משפט עסקי, דיני תאגידים ומסחר ומסים.

20. בקשת פטור

[תיקונים: התשכ"ח, התשנ"ב (מס' 3), התשע"ז (מס' 2), התשפ"ג (מס' 2)]

(א) בקשה לפטור מבחינה תוגש למועצה באופן מקוון לפי תקנה 49ב ויצורפו אליה כל המסמכים הדרושים להוכחת הכשרתו של המבקש וכן אישור על תשלום האגרה הקבועה בתקנה 47(א)(1)(ג).

(ב) המועצה רשאית לדרוש שכל מסמך שהוגש כאמור יאומת בהצהרה בשבועה או בהן צדק או בדרך אחרת שתקבע המועצה.

[תיקון התשפ"ג (מס' 2)]

. לשם הפעלת סמכויותיה לפי פרק זה, רשאית המועצה להסתייע בוועדת משנה לענייני בחינות, לפי סעיף 3(ג) לחוק זה, למעט לעניין עריכת הבחינות.

פרק שלישי: התמחות

21. מאמן למתמחה

[תיקונים: התשמ"ט (מס' 2), התשל"ב (מס' 3), התשס"ח (מס' 2), התשע"ט (מס' 2), התשפ"ג (מס' 2)]

(א) כל אחד מהמנויים להלן מוסמך לאמן מתמחים (להלן - מאמן):

- (1) רואה חשבון עצמאי העוסק ברציפות בראיית חשבון שלוש שנים לפחות;
- (2) רואה חשבון שכיר העוסק ברציפות בראיית חשבון שלוש שנים לפחות והעובד אצל רואה חשבון עצמאי ושהמועצה או היושב ראש או מי שמינה לעניין זה, הרשו אותו לשמש מאמן;
- (3) רואה חשבון שכיר העוסק ברציפות בראיית חשבון חמש שנים לפחות והעובד במוסד ציבורי או במפעל עסקי שאישרה המועצה לאחר שהשתכנעה כי ההכשרה הנרכשת בהם שוות ערך להתמחות לפי תקנות אלה ושהמועצה או היושב ראש או מי שמינה לעניין זה, הרשו אותו לשמש מאמן;
- (4) רואה חשבון העוסק ברציפות בראיית חשבון שנתיים לפחות, שהיה מוסמך בעבר לאמן מתמחים לפי פרטים (1) עד (3) בתקנת משנה זו, ושהמועצה הרשתה אותו לשמש מאמן.

(ב) ²רואה חשבון שכיר המבקש הרשאת המועצה כאמור בתקנת משנה (א) יגיש למועצה בקשה לפי הטופס שבתוספת הרביעית.

(ב) נתחייב רואה חשבון בדיון על עבירה שיש בה קלון, לא יהא מוסמך להיות מאמן, ואולם רואה חשבון שנמצא אשם בהתנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע, יהא רשאי להיות מאמן רק לפי החלטת המועצה.

22. מספר מתמחים אצל מאמן אחד

[תיקונים: התשל"ב (מס' 3), התשנ"ו (מס' 2)]

לא יאמן מאמן יותר משני מתמחים בבת-אחת אלא על פי הרשאה מיוחדת מאת המועצה שניתנה לו לאחר שהגיש בקשה לפי הטופס שבתוספת הרביעית.

22א. סדרי קבלתם של מתמחים

[תיקונים: התשע"ו, התשפ"ג (מס' 2)]

(א) בתקנה זו -

"חוק המועצה להשכלה גבוהה" - חוק המועצה להשכלה גבוהה, התשי"ח-1958;

"מאמן" - מאמן לרבות רואה חשבון שהוא שותף בשותפות של רואי חשבון, חבר בחברה של רואי חשבון או שכיר בשותפות או בחברה כאמור, שאינו המאמן של המתמחה שבו מדובר;
"מוסד להשכלה גבוהה" - אחד מאלה:

- (1) מוסד שהוכר לפי סעיף 9 לחוק המועצה להשכלה גבוהה;
- (2) מוסד שקיבל היתר לפי סעיף 21א לחוק המועצה להשכלה גבוהה;
- (3) מוסד שקיבל רישיון לפי סעיף 25ג לחוק המועצה להשכלה גבוהה;

"מועמד להתמחות" - מי שטרם החל בהתמחות והוא אחד מאלה:

(1) סיים ללמוד לתואר בוגר במוסד להשכלה גבוהה, ולעניין מוסד שקיבל רישיון לפי סעיף 25ג לחוק המועצה

להשכלה גבוהה - לתואר אקדמי (כל אחד מאלה להלן - תואר) או לומד לתואר;

(2) סיים ללמוד בתכנית מוכרת או לומד בתכנית כאמור;

"ריאיון" - מפגש או שיחה עם מועמד, בכל מקום או בכל אמצעי טכנולוגי, לשם התרשמות מאישיותו, יכולותיו וכישוריו, במטרה לשקול את קבלתו להתמחות, ולמעט הצגת פרטים מטעם המאמן על המאמן או משרדו במסגרת פומבית שאין בה קבלת נתוניהם האישיים של המועמדים להתמחות;
"תכנית מוכרת" - תכנית לימודים לראיית חשבון שהמועצה הכירה בה לצורך פטור מבחינות כאמור בתקנה 19(ב).

(ב) לא יקיים מאמן ריאיון עם מועמד להתמחות לפני שהמועמד השלים את שנת הלימודים השנייה ללימודי התואר או התוכנית המוכרת; בפתח הריאיון יוצגו למאמן אחד מאלה:

(1) תעודת תואר;

(2) תעודה המעידה על סיום התכנית המוכרת;

(3) אישור לפי טופס 1 שבתוספת הרביעית א', שהנפיק המוסד שבו לומד המועמד להתמחות, המעיד כי

המועמד השלים את שנת הלימודים השנייה ללימודי התואר או התוכנית המוכרת.

(ג) מאמן יודיע על קבלת מועמד להתמחות על ידי משלוח הודעה למתמחה על קבלה להתמחות לפי טופס 2 שבתוספת הרביעית א'; הסכים המועמד להצעה להתקבל להתמחות, יאשר זאת בחתימתו במקום המיועד לכך בטופס 2 האמור ויחזירו למאמן (להלן - סיכום על התמחות); לא יוציא מאמן הודעה על קבלה להתמחות ולא יסכם על התמחות עם מועמד לפני קיום ריאיון עם המועמד להתמחות.

(ד) מאמן ישמור במשרדו את הסיכום על ההתמחות וכן את המסמך המעיד על לימודיו של המועמד להתמחות, לתקופה של שלוש שנים ממועד חתימתו של המועמד כמפורט בתקנת משנה (ג).

(ה) אין באמור בתקנה זו כדי למנוע ממועמד להתמחות לשלוח את נתוניהם האישיים למאמנים מיועדים לפי בחירתו גם לפני המועד שבו ניתן להתחיל בקיום ריאיונות כאמור בתקנת משנה (ב), ואין בו כדי למנוע ממאמנים להזמין מועמדים להתמחות לשלוח אליהם נתונים אישיים לפני המועד האמור.

(ו) אין בתקנה זו כדי למנוע העסקה בעבודה שאיננה התמחות לפי סעיף 4(א)(3) לחוק ובלבד שמאמן לא יתנה את המועמדות להתמחות או קבלה להתמחות בעבודה במשרדו בהעסקה בעבודה כאמור לפני המועד שבו ניתן להתחיל בקיום ריאיונות כאמור בתקנת משנה (ב), באשר לאותו מועמד להתמחות.

23. כתב התחייבות

[תיקונים: התשכ"ח, התש"ן (מס' 2), התשנ"ב (מס' 3), התשנ"ה, התשס"ט, התשפ"ג (מס' 2)]

(א) מאמן הרוצה לקבל אדם כמתמחה במשרדו יחתום על כתב התחייבות לפי הטופס שבתוספת החמישית (להלן - כתב התחייבות).

(ב) לא יתן מאמן למתמחה כתב התחייבות לתקופה שתפחת מששה חדשים, אלא אם כן נותרו למתמחה פחות מששה חדשים להשלמת תקופת התמחותו.

(ג) הרוצה להירשם כמתמחה יגיש בקשה על כך למזכיר המועצה ויצרף אליה כתב-התחייבות ואישור על תשלום האגרה הקבועה בתקנה 47(א)(2)(א).

(ד) לא יירשם אדם כמתמחה אלא אם המציא אישור מאת המועצה כי עמד בבחינות ביניים ובנושאים סטטיסטיקה, מימון ודיני תאגידים ומסחר של בחינה סופית חלק א', או בבחינות שוות ערך להן, להנחת דעתה של המועצה או שפטרואו, מכולן או מלקצתן.

[תיקונים: התשנ"ב (מס' 3), התשע"ו, התשע"ז (מס' 2), התשפ"ג (מס' 2)]

(א) רואים את תאריך קבלתו במזכירות המועצה של כתב ההתחייבות שהוגש באופן מקוון לפי תקנה 49 או שנמסר אישית כיום תחילת ההתמחות; תאריך חתימתו של מזכיר המועצה על רישום ההתמחות בתיק המתמחה יהווה ראיה לכאורה על תחילת ההתמחות.

(ב) מזכיר המועצה רשאי לאשר כיום תחילת ההתמחות את יום תחילת ההתמחות בפועל, גם אם הוא מוקדם ליום קבלת כתב ההתחייבות במזכירות המועצה, ובלבד שכתב ההתחייבות התקבל במזכירות המועצה בתוך חמישה עשר ימים מיום תחילת ההתמחות בפועל והמאמן אישר את מועד תחילת ההתמחות בפועל.

(ג) התקבל כתב ההתחייבות במזכירות המועצה לאחר תום חמישה עשר ימים מיום תחילת ההתמחות בפועל, רשאי היושב ראש או מי שהוא מינה לעניין זה, בהחלטה מנומקת, לאשר כיום תחילת ההתמחות תאריך שקדם לתאריך קבלת כתב ההתחייבות כאמור.

24א. עבודה קבועה אחרת

[תיקונים: התשי"ז, התשל"ד, התשמ"ט (מס' 2), התשע"ו, התשפ"ג (מס' 2)]

(א) לא יעבוד מתמחה בתקופת התמחותו עבודה קבועה אחרת, אלא אם קיבל תחילה רשות לכך מאת היושב-ראש או מי שהוא מינה לעניין זה.

(ב) לא ייתן היושב ראש או מי שהוא מינה לעניין זה רשות כאמור בתקנת משנה (א), אלא אם כן ראה שהעבודה הקבועה האחרת מאפשרת למתמחה לעסוק בהתמחות בהיקף השעות ובזמנים האמורים בתקנה 24ד.

(ג) (בוטלה).

(ד) בגמר תקופת התמחותו יגיש המתמחה ליושב-ראש או למי שהוא מינה לעניין זה רשימה מפורטת של עבודות קבועות אחרות שעבד בתקופת התמחותו.

24ב. מפקח על מתמחים

[תיקון התשנ"ב (מס' 3)]

(א) המועצה רשאית למנות מפקח על מתמחים (להלן - המפקח).

(ב) המפקח רשאי, לפי הצורך, לברר את טיב ההתמחות עם המאמן ועם המתמחה וכן לבקר במקום ההתמחות ולחוות דעה בפני המועצה על טיב ההתמחות.

24ג. הפסקת התמחות

[תיקון התשנ"ב (מס' 3)]

(א) ראה המפקח כי אין בעבודת המתמחה אצל המאמן כדי התמחות מספיקה, ימליץ בפני המועצה על הפסקת ההתמחות של המתמחה אצל אותו מאמן.

(ב) ראתה המועצה או ועדה שהיא מינתה לכך כי יש לכאורה נימוקים להפסקת התמחותו של המתמחה, תודיע על כך למאמן ולמתמחה ותקבע מועד שבו יוכלו לטעון טענותיהם, אם ירצו בכך, לפני או לפני ועדה כאמור.

(ג) לאחר שמיעת טענות המאמן, והמתמחה, או אם לא הופיעו לטעון טענותיהם במועד שנקבע להם כאמור, רשאית המועצה להחליט, מיוזמתה או לפי המלצת ועדה כאמור בתקנת משנה (ב), על הפסקת ההתמחות של המתמחה אצל אותו מאמן, מן המועד שתקבע.

(ד) המועצה תחליט בדבר תוקף ההתמחות שעבר המתמחה אצל אותו מאמן בתקופה שעד להחלטת ההפסקה, והחלטתה תימסר למאמן ולמתמחה.

24. היקף ההתמחות וזמניה

(תיקונים: התשע"ו, התשפ"ג (מס' 2))

(א) מתמחה יעסוק בהתמחות 35 שעות לפחות בשבוע עבודה של חמישה ימי עבודה לפחות, בשעות שעד תשע בערב ולא פחות מארבע שעות התמחות ביום (בפרק זה - יום התמחות).

(ב) על אף האמור בתקנת משנה (א), היושב ראש או מי שהוא מינה לעניין זה רשאי, לבקשת מתמחה שהוגשה מראש, בנסיבות מיוחדות, לאשר לו לעסוק בהתמחות בהיקף שעות או במספר ימי עבודה בשבוע הנמוך מהאמור בתקנת משנה (א), ובלבד שעבודת ההתמחות לא תפחת מ-20 שעות התמחות בשבוע בשעות שעד תשע בערב ושתקופת ההתמחות תוארך לתקופה נוספת שלא תעלה על שנתיים, כך שסך כל שעות ההתמחות בכל תקופת ההתמחות לא יפחת מסך כל השעות שבהן היה עובד בהתמחות אילו היה עובד בהיקף השעות האמור בתקנת משנה (א); אישר היושב ראש או מי שהוא מינה לעניין זה כאמור, יחולו תקנות 25(א) עד (ג) ו-25א(ב) ו-(ג) על תקופת ההתמחות באופן יחסי, בהתאם להיקף ההתמחות בפועל.

(ג) על אף האמור בתקנות משנה (א) ו-(ב), רשאית המועצה לבקשת מתמחה לאשר התמחות שנעשתה בהיקף שעות או במספר ימי עבודה נמוך מהאמור בתקנת משנה (א) ושהיושב ראש או מי שהוא מינה לעניין זה לא אישר אותה מראש, וזאת אם מצאה כי התקיימו נסיבות חריגות אשר מצדיקות את אישורה כאמור ובכפוף לכך שתקופת ההתמחות במלואה לא תעלה על ארבע שנים.

25. רציפות התמחות

(תיקונים: התשמ"ז, התשע"ב, התשע"ו)

(א) לא יפסיק מתמחה את תקופת התמחותו אלא אם קיבל אישור על כך מאת מזכיר המועצה.

(א1) לא הגיע מתמחה בקביעות למקום התמחותו, וידיע על כך המאמן ליושב ראש, ורשאית המועצה שלא להביא בחשבון תקופת ההתמחות את התקופה שבה לא הגיע המתמחה בקביעות כאמור, או את מקצתה; החלטת המועצה תינתן לאחר שניתנה למתמחה הזדמנות להשמיע את טענותיו לפניו או לפני ועדה שהיא מינתה לצורך כך.

(א2) נעדר מתמחה ממקום ההתמחות תקופה העולה על מאה ימי התמחות בשנה, הכוללים שלושים ימי חופשה ואינם כוללים היעדרות בשל מחלה, שירות מילואים, או חופשת לידה כאמור בתקנה 25א(א) - התמחותו תיפסל.

(א3) על אף האמור בתקנת משנה (א2), רשאית המועצה, בנסיבות מיוחדות, לאשר למתמחה להעדר ממקום התמחותו תקופה העולה על האמור בתקנה האמורה, ובלבד שהמתמחה הגיש את בקשתו לפני תקופת היעדרות או שמצאה כי יש הצדקה לכך שהבקשה לא הוגשה טרם היעדרות.

(א4) נעדר מתמחה ממקום ההתמחות תקופה רצופה העולה על 60 ימי התמחות פרט להיעדרות או קיצור תקופת התמחות המותרים על פי דין, רשאית המועצה לפסול התמחותו או להפסיק אותה, בין בדרך כלל ובין לתקופה שתקבע; החלטת המועצה תינתן לאחר שניתנה למתמחה הזדמנות להשמיע את טענותיו לפניו או לפני ועדה שהתמנתה לכך על ידיה.

(ב) על אף האמור בתקנות משנה (א), (א1) ו-(א4), לא תיחשב כהפסקת התמחות או כאי-הגעה בקביעות למקום ההתמחות, היעדרות שאינה עולה על -

(1) שלושים ימי חופשה, בשכר או שלא בשכר, בכל שנה, וכן שלושים ימי מחלה בכל שנה;;

(2) היעדרות לרגל שירות במילואים או שירות לפי צו שר הביטחון בצבא הגנה לישראל.

(ג) תקופת היעדרות ממקום ההתמחות העולה על ההיעדרות המותרת לפי תקנת משנה (ב), לא תיספר במניין ימי ההתמחות.

25א. מינימום התמחות אצל מאמן

[תיקונים: התשל"ג, התש"ן (מס' 2), התשנ"ב (מס' 3) התשע"ו, התשע"ט (מס' 2)]

לא תוכר התמחות אצל מאמן שתקופתה פחותה מארבעה חודשי התמחות מלאה, אלא אם נתקיים אחד מאלה:

- (1) המאמן נפטר;
- (2) המאמן פשט את הרגל;
- (3) המאמן הסתלק מן המקצוע;
- (4) המאמן עזב את מקום העבודה שבו התחיל לאמן את המתמחה;
- (5) נותרו למתמחה פחות מששה חדשים להשלמת תקופת ההתמחות של שנתיים;
- (6) המאמן הפסיק את התמחות המתמחה חדשיים או יותר לאחר תחילת התמחותו;
- (7) סמכות המאמן לפי תקנה 21(ב) נפסלה;
- (8) המועצה לפי סמכותה שבתקנה 24ג(ד), החליטה להכיר בתקופת התמחות הקצרה מששה חדשים;
- (9) המתמחה נאלץ להפסיק את תקופת ההתמחות בשל נסיבות מיוחדות, והמועצה מצאה שבנסיבות העניין מוצדק להכיר בתקופת ההתמחות.

25א1. חופשת לידה

[תיקונים: התשע"ו, התשע"ט (מס' 2)]

(א) לא תיחשב הפסקת התמחות או אי-הגעה למקום ההתמחות בקביעות, היעדרות לתקופה שלא תעלה על עשרים ושישה שבועות, לרגל חופשת לידה, לפי סעיף 6(ב)(1), (1ז) או (ח) לחוק עבודת נשים, התשי"ד-1954 (בתקנה זו - חופשת לידה), נוסף על ההיעדרות לתקופה האמורה בתקנה 25(ב).

(ב) על אף האמור בתקנה 25(ג), לעניין מתמחה אשר נעדר ממקום ההתמחות לרגל חופשת לידה, תיספר במניין ימי ההתמחות היעדרות בנסיבות שלהלן:

- (1) התקופה הקבועה בסעיף 6(ב)(2) לחוק עבודת נשים, התשי"ד-1954.
 - (2) חופשה, בשכר או שלא בשכר, או חופשת מחלה, לתקופה שלא תעלה על שישים ימים לשתי שנות ההתמחות;
 - (3) שירות במילואים או שירות לפי צו שר הביטחון בצבא הגנה לישראל.
- (ג) על אף האמור בתקנת משנה (ב)(2), נעדר מתמחה לרגל חופשת לידה לתקופה שאינה עולה על שישים ימים - תיספר במניין ימי ההתמחות היעדרות לרגל חופשה, בשכר או שלא בשכר, וחופשת מחלה, לתקופה שלא תעלה על מאה ועשרים ימים לשתי שנות התמחות.

25ב. רציפות האימון

[תיקונים: התשנ"ב (מס' 3), התשע"ו]

(א) מאמן יעסוק בעניני משרדו בישראל לפחות 35 שעות בשבוע בממוצע, ולפחות 9 חודשים בכל שנה קלנדרית (להלן - אימון סדיר).

(ב) אי קיום תנאי מתנאי האימון הסדיר כאמור בתקנת משנה (א) לתקופה של עד שני חודשים אינו פוגע ברצף ההתמחות של המתמחה ובמעמד רואה החשבון כמאמן.

(ג) מאמן שאינו יכול להעניק אימון סדיר, רשאי לתאם עם המתמחה את המשך האימון בידי מאמן זמני ממשרדו של המאמן, הכשיר לפי תקנות אלה להיות מאמן; הודעה על כך תימסר למזכירות המועצה; אימון בידי מאמן זמני יכול שיהיה לתקופה שלא תעלה על 4 חודשים.

(ד) מאמן זמני רשאי לאמן את המתמחה כאמור בתקנת משנה (ג) בנוסף למתמחים שאישרה לו המועצה.

26. גמר התמחות

[תיקונים: התשנ"ב (מס' 3), התשע"ו, התשע"ז (מס' 2), התשע"ט (מס' 3), התשפ"ג (מס' 2)]

(א) תמה תקופת ההתמחות יגיש המתמחה ליושב-ראש באופן מקוון לפי תקנה 49ב תעודת גמר התמחות בנוסח שבתוספת הששית ואליה יוכל לצרף בקשה מותנית לקבלת רישיון בנוסח שבתוספת השביעית; מזכיר המועצה ייתן לו, לפי בקשתו, תעודה על כך והיא תשמש הוכחה מספקת לגמר התמחותו.

(ב) הוראות תקנת משנה (א) יחולו, בשינויים המחוייבים לפי הענין, על תום התמחות אצל מאמן זמני ועל התמחות שהופסקה או נפסלה לפי תקנה 25 או 27.

27. הפרת התמחות על ידי מאמן או מתמחה

[תיקונים: התשמ"ט (מס' 2), התשנ"ב (מס' 3), התשע"ו]

(א) מאמן שהפר או לא קיים התחייבותו לפי תקנה 23, או תקנה אחרת מן התקנות הנוגעות להעסקת מתמחים, יאשם בהתנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע.

(ב) מתמחה המזניח את העבודה אצל מאמנו או מונע בדרך אחרת מאת מאמנו לקיים התחייבותו לפי תקנות אלה רשאית המועצה לפסול התמחותו או להפסיק אותה, בין דרך כלל ובין לתקופה שתקבע.

(ג) המועצה לא תחליט החלטה לפי תקנת-משנה (ב), אלא לאחר שניתנה למתמחה הזדמנות להשמיע טענותיו לפניו או לפני ועדה שנתמנתה לכך על ידיה.

28. אישור התמחות שנרכשה מחוץ לישראל

[תיקון התשמ"ט (מס' 4)]

המועצה רשאית לאשר התמחות שנרכשה מחוץ לישראל אם היא משוכנעת כי ההכשרה שנרכשה באותה התמחות שוות ערך להכשרה הנרכשת בהתאם לתקנות אלה.

28א. שחרור מהתמחות

(תיקון התשי"ט)

(א) המועצה רשאית לשחרר חלקי מחובת ההתמחות אם ראתה טעם לכך מפאת שירותו הצבאי של המבקש בתקופת מלחמת השחרור.

(ב) המועצה רשאית לקבוע כללים למתן שחרורים לפי תקנה זו; הכללים יפורסמו ברשומות.

(ג) (בוטלה).

פרק רביעי: סדרי דיון במועצה

29. ישיבות המועצה

(א) המועצה תתכנס לישיבותיה במקום ובמועד שיקבע היושב-ראש.

(ב) מזכיר המועצה או אדם שנתמנה לכך על ידי היושב-ראש ינהל פרוטוקול של כל ישיבותיה.

30. מנין חוקי

- (א) ישיבת המועצה היא חוקית אם השתתפו בה רוב חבריה ובתוכם היושב-ראש.
(ב) החלטות המועצה מתקבלות ברוב דעות החברים הנכחים בישיבה. היו הדעות שקולות, יכריע היושב-ראש.

31. אישור היושב-ראש

אישור היושב-ראש על החלטה שנתקבלה על ידי המועצה, ישמש ראיה מכרעת לכך.

32. ועדות משנה

[תיקון התשע"ט (מס' 2)]

(בוטל).

33. מזכיר

המועצה תמנה מזכיר המועצה.

פרק חמישי: חקירת התנהגותם של רואי-חשבון

- 34

.46

(בוטלו).

פרק ששי: אגרות

47. אגרות

[תיקונים 3]

(א) ואלה האגרות שיש לשלם:

(1) בחינות -

(א) בקשה לגשת לבחינה בכל נושא בחינות ביניים ובחינה סופית חלק א', וכן בקשה לגשת לבחינה שבה

הורשה המועמד לגשת לבחינות השלמה או שנכשל וביקש להיבחן שנית במועד אחר - 492 ש"ח;

(ב) בקשה לגשת לבחינות בכל נושא בבחינה סופית חלק ב' וכן בקשה לגשת לבחינה שבה הורשה

המועמד לגשת לבחינות השלמה או שנכשל וביקש להיבחן שנית במועד אחר - 923 ש"ח;

(ג) בקשה לפטור מבחינות - 333 ש"ח;

(ד) ערר על בחינה -

(1) בשאלון פתוח שאינו רב-ברירה - 561 שקלים חדשים;

(2) בשאלון רב-ברירה - 281 שקלים חדשים.

(2) התמחות -

(א) בקשה להירשם כמתמחה - 154 ש"ח

ואולם אם היה הכרח שמתמחה יתחיל את התמחותו אצל רואה חשבון אחר, מפני שרואה החשבון

הקודם נפטר או פשט את הרגל או הסתלק מן המקצוע, או מסיבות שלדעת היושב ראש או מי שהוא

מינה לעניין זה אינן מאפשרות לאותו מתמחה להמשיך בהתמחותו אצל רואה החשבון הקודם אין לשלם אגרה נוספת עם הגשת הבקשה כאמור בדבר התמחות אצל רואה החשבון האחר.

(ב) בקשה לשחרור מחובת התמחות - 154 ש"ח;

(3) בקשה לרישיון רואה חשבון - 1,231 ש"ח;

(4) אגרה שנתית -

(א) לרואה חשבון שביום 31 בדצמבר בשנה שקדמה לשנת התשלום (להלן - המועד הקובע) טרם חלפו

5 שנים מיום קבלת רישיונו - 351 ש"ח;

(ב) לרואה חשבון שבמועד הקובע חלפו 5 שנים ויותר מיום קבלת רישיונו - 492 ש"ח;

(ג) לרואה חשבון בגיל שבעים או יותר - 122 ש"ח;

(ד) רואה חשבון, שהצהיר בהצהרה שמסר למועצה לא יאוחר מ-31 בינואר של שנה מסוימת, שאינו רוצה

לשמש רואה חשבון באותה שנה, יהיה פטור מתשלום אגרה שנתית לגבי אותה שנה ועד אשר יצהיר

בהצהרה שתימסר למועצת רואי חשבון שהוא רוצה להמשיך ולשמש רואה חשבון.

(א1) חייל מילואים פעיל ישלם מחצית מסכומי האגרות הקבועות בתקנת משנה (א); סכום של 50 אגרות יעוגל כלפי מטה;

בתקנת משנה זו, "חייל מילואים פעיל" - חייל מילואים כהגדרתו בחוק שירות המילואים, התשס"ח-2008, המחזיק בתעודת

משרת מילואים פעיל תקפה שניתנה לו בידי צבא הגנה לישראל ושפרטיו הועברו למשרד המשפטים באופן ממוחשב על ידי

משרד הביטחון.

(ב) סכומי האגרות לפי תקנת משנה (א) ישתנו ב-1 בינואר של כל שנה לפי שיעור השינוי של המדד שפורסם בחודש

נובמבר שקדם לו לעומת המדד שפורסם בחודש נובמבר של השנה שקדמה לה.

(ב1) סכום אגרה שהשתנה כאמור יעוגל לשקל החדש השלם הקרוב וסכום של 50 אגרות יעוגל כלפי מעלה.

(ג) יושב ראש מועצת רואי חשבון יפרסם ברשומות הודעה ובה נוסח תקנת משנה (א), כפי שהיא מתוקנת עקב האמור

בתקנה זו.

(ד) בתקנה זו, "מדד" - מדד המחירים לצרכן שפרסמה הלשכה המרכזית לסטטיסטיקה .

48. מועד תשלום של אגרה שנתית

(תיקון התשל"ד)

(א) (בוטל).

(ב) עד סוף השנה שבה ניתן הרשיון רשאי בעל הרשיון לשמש רואה-חשבון בלי תשלום האגרה השנתית.

49. פטור מאגרות

[תיקון התשפ"ג (מס' 2)]

היושב-ראש או מי שהוא מינה לעניין זה רשאי, בנסיבות מיוחדות, לפטור מועמד לבחינות מתשלום אגרות-בחינות, כולן או

מקצתן, או לדחות תשלומן.

49א. החזר אגרה

[תיקונים: התשע"ו (מס' 3), התשפ"ג (מס' 2)]

הוגש ערר על בחינה והערר התקבל, כולו או חלקו, רשאים המועצה או היושב ראש או מי שהוא מינה לעניין זה, אם ראו כי

התקיימו נסיבות המצדיקות זאת, להורות על השבת האגרה ששולמה בעד הערר, כולה או חלקה.

[תיקון התשפ"ג (מס' 2)]

בקשות למועצה לפי תקנות אלה יוגשו באופן מקוון.

50 -

56.

(בוטלו).

57. הוראות מעבר

התמחות לפני פרסום תקנות אלה ברשומות (להלן - יום הפרסום), דינה כדין התמחות לפי תקנות אלה לגבי כל מי שהגיש בקשה להירשם כמתמחה תוך שלושים יום מיום הפרסום.

58. השם

לתקנות אלה ייקרא "תקנות רואי-חשבון, התשט"ז-1955".

תוספת ראשונה

(בוטלה)

תוספת שניה

(בוטלה)

תוספת שלישית

(תקנה 7)

בחינות ביניים

1. מבוא לחשבונאות

הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:

(א) הנהלת חשבונות;

(ב) כללי חשבונאות ודיווח כספי;

(ג) דוחות כספיים של חברות תעשייה ומסחר;

(ד) שינויים חשבונאיים והתאגדויות עסקיות.

2. משפט עסקי

הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:

(א) מבוא למשפט;

(ב) משפט ציבורי וחוקתי;

(ג) דיני עונשין;

(ד) דיני חוזים;

(ה) דיני נזיקין;

(ו) דיני קניין;
(ז) יישוב סכסוכים בדרכים אלטרנטיביות;
(ח) ביקורת פנימית;
(ט) מסמכים סחירים ושירותי תשלום;
(י) דיני מכרזים;
(יא) איסור הלבנת הון;
(יב) ריבית והצמדה;
(יג) דיני בנקאות ותחומי משפט נוספים הנוגעים לעניין;
בכל אחד מהנושאים תיכלל רשימת חיקוקים שיש להכיר, לרבות פסיקה עקרונית ועדכנית; הרשימה תפורסם באתר האינטרנט של המועצה לפי תקנה 8(ג).

3. כלכלה

הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:

- (א) המחסור;
- (ב) פונקציות ייצור שונות;
- (ג) צמיחה כלכלית;
- (ד) מסחר בין-לאומי;
- (ה) קביעת החלטות כלכליות;
- (ו) פונקציות הייצור והקצאה יעילה;
- (ז) שוק תחרותי;
- (ח) מעגל ההכנסות במשק;
- (ט) ההיצע;
- (י) עלויות כלכליות;
- (יא) הביקוש;
- (יב) הגמישות;
- (יג) שיווי משקל בשוק של מוצר יחיד;
- (יד) השוק לגורמי ייצור;
- (טו) קשרי גומלין בין שוקי המוצרים לשוקי גורמי ייצור;
- (טז) שיווי משקל כללי במשק;
- (יז) התערבות ממשלה;
- (יח) מסים;
- (יט) אי-שוויון בהתחלקות בהכנסות;
- (כ) תחרות לא משוכללת: מונופול וקרטל;
- (כא) מערכת החשבונאות הלאומית;
- (כב) פונקציית הצריכה המצרפית;
- (כג) התאוריה הקיינסיאנית;
- (כד) התאוריה הקלסית והנאו-קלסית;
- (כה) הביקוש להשקעה;

- (כ) קביעת התוצר הלאומי;
- (כז) הממשלה והמערכת המאקרו-כלכלית;
- (כח) גידול בביקוש לצריכה ציבורית הממומן על ידי תוספת מסים;
- (כט) נכסי הציבור;
- (ל) הכסף במשק;
- (לא) מערכת הבנקים המסחריים;
- (לב) הבנק המרכזי;
- (לג) שוק הכסף;
- (לד) מודל משולב - שוק הכסף ושוק המוצרים;
- (לה) מדיניות כלכלית במשק סגור;
- (לו) שוק מטבע חוץ, סחר בין-לאומי;
- (לז) מאזן התשלומים;
- (לח) המודל הקיינסיאני למשק פתוח;
- (לט) מדיניות כלכלית במשק פתוח;
- (מ) ביקוש מצרפי - היצע מצרפי (ad-as);
- (מא) אינפלציה.

4. יסודות ביקורת החשבונות

- הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:
 - (א) תיאור המקצוע;
 - (ב) הוראות הנוגעות לביקורת חשבונות ואתיקה מקצועית של רואי חשבון בחוקים, בתקנות, בצווים ובהוראות; רשימה של חוקים, תקנות, צווים והוראות כאמור תפורסם באתר האינטרנט של המועצה לפי תקנה 8(ג);
 - (ג) תכנון הביקורת וראיות הביקורת;
 - (ד) ניירות עבודה;
 - (ה) הבקרה הפנימית (לרבות הביקורת הפנימית והסתמכות על מבקר פנימי);
 - (ו) השימוש בדגימה בביקורת החשבונות;
 - (ז) נוהלי ביקורת;
 - (ח) איתור טעויות ודוח המבקר.
- בחינות סופיות - חלק א'**

1. מימון

- הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:
 - (א) מטרות הפירמה;
 - (ב) החשיבות של שוק הון יעיל;
 - (ג) תקצוב הון וקריטריונים לבחינת השקעות;
 - (ד) סיכון ואי-ודאות;
 - (ה) בניית תיקי השקעות יעילים;

- (ו) מבנה ההון וערך הפירמה;
- (ז) המנוף הפיננסי והשלכותיו;
- (ח) הגדרה ומדידה של מחיר הון של הפירמה;
- (ט) מודל שוק ההון - capm ;
- (י) מדיניות דיווידנדים;
- (יא) חכירה הונית;
- (יב) מבוא לאופציות וחוזים עתידיים;
- (יג) תמחור אגרות חוב;
- (יד) הערך הכלכלי של הטבות מס.

2. דיני תאגידים ומסחר

הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:

- (א) דיני תאגידים;
- (ב) דיני ניירות ערך;
- (ג) דיני עבודה;
- (ד) דיני חיסכון ארוך טווח;
- (ה) ביטוח לאומי;
- (ו) תחרות כלכלית;
- (ז) דיני חדלות פירעון ושיקום כלכלי;
- (ח) הגנת הפרטיות;

בכל אחד מהנושאים תיכלל רשימת חיקוקים שיש להכיר, לרבות פסיקה עקרונית ועדכנית; הרשימה תפורסם באתר האינטרנט של המועצה לפי תקנה 8(ג).

3. סטטיסטיקה

הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:

- (א) השיטה הסטטיסטית, מהותה, מטרותיה והשימוש בה בחשבונאות ובמינהל עסקים;
- (ב) אוכלוסייה;
- (ג) מדגם;
- (ד) סולמות מדידה;
- (ה) שיטות לאיסוף נתונים;
- (ו) סטטיסטיקה תיאורית;
- (ז) הסתברות;
- (ח) התפלגות נורמלית סטנדרטית (Z);
- (ט) התפלגות t ;
- (י) התפלגות חי בריבוע;
- (יא) התפלגות f ;
- (יב) התפלגות בינומית;
- (יג) הסקה סטטיסטית;

- (יד) בדיקת השערות ואמידה של ממוצע;
- (טו) פרופורציה;
- (זז) השוואות בין ממוצעים (ממדגמים תלויים ובלתי תלויים);
- (יז) השוואות בין פרופורציות;
- (יח) מבחני השערות ואמידה של שונות אחת והיחס בין שתי שונויות;
- (יט) בדיקת דגימה;
- (כ) מבחן טיב ההתאמה;
- (כא) מתאם רגרסיה;
- (כב) סדרות עיתיות;
- (כג) שימוש בכלים מתמטיים לרבות לוגריתמים;
- (כד) טור חשבוני;
- (כה) טור הנדסי ומשוואות ממעלה ראשונה ושנייה לפתרון בעיות;
- (כו) שיטות מספור שונות לרבות שיטה בינרית;
- (כז) נוסחאות אופטימיזציה וטכניקות גזירה בסיסית.

4. טכנולוגיות מיד ע

- הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:
 - (א) מערכות מידע בארגון;
 - (ב) ניהול טכנולוגית מידע;
 - (ג) תשתיות טכנולוגיות מידע;
 - (ד) ארגון קבצים ומסדי נתונים;
 - (ה) יישומיים ארגוניים;
 - (ו) אבטחת מידע;
 - (ז) עיבוד תנועות במערכות עסקיות וחשבונאיות;
 - (ח) כלי ניתוח נתונים;
 - (ט) הקשר בין מערכות מידע לצד החברתי של העולם - השימוש בפלטפורמות חברתיות לצורכי הארגון.

5. חשבונאות פיננסית א'

- הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:
 - (א) המסגרת המושגית;
 - (ב) דוחות לתקופות ביניים;
 - (ג) היוון עלויות אשראי;
 - (ד) פריטים מאזניים;
 - (ה) מלכ"רים;
 - (ו) מענקים ממשלתיים וסיוע ממשלתי;
 - (ז) הצגת הדוחות הכספיים;
 - (ח) אירועים השוברים את רצף הדיווח הכספי;
 - (ט) חכירות;

- (י) הטבות לעובדים;
- (יא) הכנסות מחוזים עם לקוחות;
- (יב) מסים על הכנסה;
- (יג) דוח תזרים מזומנים.

6. תמחיר וחשבונאות ניהולית מתקדמת

הבחינה תכלול את הנושאים האלה או חלקם:

- (א) התנהגות עלויות ומיון;
- (ב) שיטות איסוף ורישום עלויות;
- (ג) תמחיר תקן וניתוח סטיות;
- (ד) הכנת תקציב;
- (ה) תמחיר מבוסס פעילויות;
- (ו) תמחיר תקן וניתוח סטיות;
- (ז) תמחיר תרומה (תמחירי ישיר) ותמיר ספיגה;
- (ח) ניתוח "עלות היקף רווח" (cost volume analysis), לרבות ניתוח נקודת האיזון והמנוף התפעולי;
- (ט) עלויות רלוונטיות לקבלת החלטות, התכנון הליניארי בשירות החשבונאות הניהולית;
- (י) תכנון מלאי ומודל גודל ההזמנה האופטימלי - eoq, מודלים לבקרת פרויקטים - gant ו-pert ;
- (יא) עקום למידה;
- (יב) ביזור;
- (יג) מרכזי אחריות ומחירי העברה;
- (יד) תמחיר מטרה;
- (טו) ניהול כולל לאיכות - tqm ומודל עלויות האיכות;
- (טז) גישת ניהול בדיוק בזמן - just in time וגישת התמחיר בדיעבד backflush costing ;
- (יז) גיליון הישגים מאוזן - balanced scorecard ;
- (יח) מדדים להערכת רמת הביצוע.

בחינות סופיות - חלק ב'

1. מסים

הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:

- (א) מבוא למסים ועקרונות שיטת המס;
- (ב) פרשנות דיני המס;
- (ג) בסיס הדיווח;
- (ד) מקורות ההכנסה;
- (ה) הוצאות;
- (ו) פטורים;
- (ז) הפסדים;
- (ח) שינוי ייעוד;

- (ט) מיסוי רווחי הון;
- (י) מיסוי תאגידים;
- (יא) מיסוי היחיד;
- (יב) דמי ביטוח לאומי ומס בריאות;
- (יג) מיסוי מכשירי השקעה;
- (יד) עבירות פליליות בדיני המס;
- (טו) מיסוי בין-לאומי;
- (טז) מיסוי קבלנים ועבודות ארוכות טווח;
- (יז) מיסוי תוכניות תגמול והטבות לעובדים;
- (יח) מיסוי מוסדות ציבור ומוסדות ללא כוונת רווח;
- (יט) מיסוי שינוי מבנה;
- (כ) הליכי שומה;
- (כא) חובות דיווח;
- (כב) הליכי גבייה וניכוי מס במקור;
- (כג) הוראות ניהול ספרים לצורכי מס;
- (כד) עקרונות תכנון המס;
- (כה) הימנעות ממס ועסקאות מלאכותיות;
- (כו) דרך פעולתו של רואה החשבון לפני רשויות המס;
- (כז) חוק לעידוד השקעות הון, התשי"ט-1959, וחוק עידוד התעשייה (מסים), התשכ"ט-1969;
- (כח) חוק מס ערך מוסף, התשל"ו-1975, והתקנות שהותקנו מכוחו;
- (כט) חוק מיסוי מקרקעין (שבח ורכישה), התשכ"ג-1963, והתקנות שהותקנו מכוחו.

2. חשבונאות פיננסית מתקדמת

הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:

- (א) המסגרת המושגית והצגת הדוחות הכספיים כולל ביאורים נלווים;
- (ב) דוחות כספיים נפרדים;
- (ג) דיווח כספי לתקופות ביניים;
- (ד) רווח למניה;
- (ה) מלכ"רים;
- (ו) מגזרי פעילות;
- (ז) אירועים לאחר תקופת הדיווח;
- (ח) פריטים מהדוח על המצב הכספי;
- (ט) פריטים תוצאתיים (לרבות פריטים הנכללים בדוח על הרווח הכולל);
- (י) פריטים תזרימיים;
- (יא) השפעות על סעיפים בהון;
- (יב) דוח תזרים מזומנים;
- (יג) ניתוח דוחות כספיים והערכת שווי פירמות;
- (יד) השוואה בין התקינה הבין-לאומית לתקינה הישראלית ברמת הפערים העיקריים;

(טו) כל החומר שנכלל בבחינות מבוא לחשבונאות כמפורט בפרט 1 לבחינות ביניים לתוספת זז, וחשבונאות פיננסית א' כמפורט בפרט 5 לבחינות סופיות - חלק א' לתוספת זז.

3. ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות

הבחינה תכלול את הנושאים האלה, כולם או חלקם:

- (א) פסיקה ותקדימים הרלוונטיים להתנהלות מקצועית של רואה חשבון;
- (ב) בקרת איכות במשרדי רואה חשבון וסקר עמיתים במשרדי רואה חשבון;
- (ג) עקרונות יסוד בעבודת ביקורת משותפת;
- (ד) שיקולי ביקורת הקשורים לגופים מבוקרים המשתמשים בלשכת שירות;
- (ה) ביקורת המדינה;
- (ו) מבנה המקצוע בארץ ובעולם;
- (ז) מבנה מערכות מידע וסביבת פעילותן;
- (ח) אישורים חיצוניים ואישורים מיוחדים לרשויות ולגופים אחרים;
- (ט) ביקורת דוחות פרפורמה ובדיקת מידע כספי עתידי;
- (י) ציות לחוקים ותקנות החלים על גוף מבוקר;
- (יא) ביקורת בענפים מיוחדים;
- (יב) סוגיות ביקורת בגופים הכפופים לחוק ניירות ערך;
- (יג) כללי התנהגות מקצועית;
- (יד) זהירות מקצועית;
- (טו) ספקנות מקצועית ושיקול דעת מקצועי;
- (טז) אי-תלות רואה חשבון;
- (יז) אחריותו החוקית והמקצועית של רואה חשבון;
- (יח) חוק רואי חשבון, התשט"ו-1955, והתקנות שהותקנו לפיו;
- (יט) מטרות ראשיות של רואה חשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל;
- (כ) מכתב התקשרות לביצוע ביקורת ומערכת הסכמות בין המבקר למבוקר;
- (כא) תיעוד הביקורת;
- (כב) אחריות המבקר לשקול אפשרות קיומה של תרמית;
- (כג) התייחסות להוראות חוק ורגולציה;
- (כד) תקשורת בנושאי ביקורת עם גורמים המופקדים על ביקורת העל בגוף המבוקר;
- (כה) תכנון הביקורת;
- (כו) הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו והערכת סיכונים המתייחסים להצגה מוטעית מהותית, מהותיות בתכנון ובביצוע של ביקורת;
- (כז) הערכת הבקרה הפנימית;
- (כח) סיכונים ומתן מענה לסיכונים שהוערכו;
- (כט) תהליך הביקורת;
- (ל) הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו;
- (לא) מהותיות בתכנון ובביצוע של ביקורת, הערכת ההשפעה של הצגות מוטעות שזוהו במהלך הביקורת;
- (לב) ראיות הביקורת;

- (לג) ביקורת יתרות פתיחה;
- (לד) נהלים אנליטיים;
- (לה) דגימה בביקורת;
- (לו) ביקורת אמדנים בחשבונאות;
- (לז) ביקורת המדידה והגילוי של שווי הוגן;
- (לח) ביקורת עסקאות עם צדדים קשורים ובעלי עניין;
- (לט) אירועים לאחר תאריך המאזן או לאחר תאריך דוח המבקר;
- (מ) עקרון העסק החי;
- (מא) הצהרה בכתב לרואה חשבון המבקר;
- (מב) הסתמכות על מבקרים אחרים;
- (מג) התחשבות בעבודת ביקורת פנימית;
- (מד) שימוש בעבודת מומחה;
- (מה) דוח המבקר;
- (מו) דוחות מיוחדים;
- (מז) התייחסות המבקר לדוחות כספיים השוואתיים;
- (מח) מידע אחר במסמכים המכילים דוחות כספיים מבוקרים;
- (מט) דוחות מיוחדים של רואה חשבון;
- (נ) ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים;
- (נא) ביקורת של רכיבי בקרה פנימית;
- (נב) הסמכה של רואה חשבון המבקר להכללת דוחות במסמך הצעה;
- (נג) סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים;
- (נד) דוחות כספיים בלתי מבוקרים;
- (נה) דוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים;
- (נו) ידע ויכולת שימוש במערכי מידע ממוחשבים לביצוע ביקורת דוחות כספיים;
- (נז) שימוש במאגרי מידע גדולים לצורך ביצוע הליכי ביקורת;
- (נח) הערכת סיכוני שימוש במערכות מידע;
- (נט) ביקורת פנימית;
- (ס) בדיקת אפקטיביות הבקרה הפנימית ודווח עליה.

4 תוספת רביעית

(תקנות 21, 22)

5 תוספת רביעית א'

(תקנה 22א)

טופס 1

(תקנה 22א(ב))

6 תוספת חמישית

(תקנה 23)

7 תוספת ששית

(תקנה 26)

8 תוספת שביעית

(תקנה 26)

ט' בתשרי התשט"ז (25 בספטמבר 1955)

פנחס רוזן
שר המשפטים

-
- [1.] ק"ת 554, התשט"ז (30.9.1955), עמ' 34 (62).
תיקונים: ק"ת 580, התשט"ז (9.2.1956), עמ' 458;
ק"ת 674, התשי"ז (7.2.1957), עמ' 808;
ק"ת 749, התשי"ח (28.11.1957), עמ' 262;
ק"ת 933, התשי"ט (6.8.1959), עמ' 1778;
ק"ת 1061, התשכ"א (27.10.1960), עמ' 151;
ק"ת 1079, התשכ"א (22.12.1960), עמ' 522 [התשכ"א (מס' 2)];
ק"ת 1812, התשכ"ו (23.12.1965), עמ' 510;
ק"ת 2190, התשכ"ח (29.2.1968), עמ' 902;
ק"ת 2435, התשכ"ט (21.8.1969), עמ' 2054;
ק"ת 2507, התשל"ל (8.1.1970), עמ' 882;
ק"ת 2541, התשל"ל (1.4.1970), עמ' 1316 [התשל"ל (מס' 2)];
ק"ת 2616, התשל"ל (23.9.1970), עמ' 2287 [התשל"ל (מס' 3)];
ק"ת 2634, התשל"א (19.11.1970), עמ' 159;
ק"ת 2673, התשל"א (11.3.1971), עמ' 629 [התשל"א (מס' 2)];
ק"ת 2728, התשל"א (12.8.1971), עמ' 1457 [התשל"א (מס' 3)];
ק"ת 2760, התשל"ב (21.10.1971), עמ' 130;
ק"ת 2843, התשל"ב (5.5.1972), עמ' 1088 [התשל"ב (מס' 2)];
ק"ת 2914, התשל"ג (28.9.1972), עמ' 59;
ק"ת 2980, התשל"ג (8.3.1973), עמ' 912 [התשל"ג (מס' 2)];
ק"ת 3050, התשל"ג (26.8.1973), עמ' 1834 (1953) [התשל"ג (מס' 3)];
ק"ת 3178, התשל"ד (29.5.1974), עמ' 1258;
ק"ת 3227, התשל"ד (12.9.1974), עמ' 1936 [התשל"ד (מס' 2)];
ק"ת 3270, התשל"ה (19.12.1974), עמ' 500;
ק"ת 3593, התשל"ו (24.9.1976), עמ' 2754;
ק"ת 3684, התשל"ז (27.3.1977), עמ' 1276;
ק"ת 3724, התשל"ז (13.6.1977), עמ' 1944 [התשל"ז (מס' 2)];
ק"ת 4044, התש"ם (5.11.1979), עמ' 150;

ק"ת 4098, התש"ם (6.3.1980), עמ' 1124 [התש"ם (מס' 2)];
ק"ת 4246, התשמ"א (26.6.1981), עמ' 1136;
ק"ת 4264, התשמ"א (30.8.1981), עמ' 1376 [התשמ"א (מס' 2)];
ק"ת 4358, התשמ"ב (31.5.1982), עמ' 1116;
ק"ת 4426, התשמ"ג (11.11.1982), עמ' 214;
ק"ת 4444, התשמ"ג (30.12.1982), עמ' 523 [התשמ"ג (מס' 2)];
ק"ת 4508, התשמ"ג (1.7.1983), עמ' 1639 [התשמ"ג (מס' 3)];
ק"ת 4569, התשמ"ד (25.12.1983), עמ' 664;
ק"ת 4596, התשמ"ד (21.2.1984), עמ' 976 [התשמ"ד (מס' 2)];
ק"ת 4650, התשמ"ד (24.6.1984), עמ' 1791 [התשמ"ד (מס' 3)];
ק"ת 4674, התשמ"ד (29.7.1984), עמ' 2067 [התשמ"ד (מס' 4)];
ק"ת 4740, התשמ"ה (30.12.1984), עמ' 434;
ק"ת 4822, התשמ"ה (23.6.1985), עמ' 1511 [התשמ"ה (מס' 2)];
ק"ת 4872, התשמ"ו (12.11.1985), עמ' 170;
ק"ת 5022, התשמ"ז (1.4.1987), עמ' 750;
ק"ת 5051, התשמ"ז (27.8.1987), עמ' 1239 [התשמ"ז (מס' 2)];
ק"ת 5121, התשמ"ח (21.7.1988), עמ' 977;
ק"ת 5137, התשמ"ט (25.9.1988), עמ' 52;
ק"ת 5145, התשמ"ט (13.11.1988), עמ' 138 [התשמ"ט (מס' 2)];
ק"ת 5154, התשמ"ט (25.12.1988), עמ' 283 [התשמ"ט (מס' 3)];
ק"ת 5193, התשמ"ט (20.6.1989), עמ' 990 [התשמ"ט (מס' 4)];
ק"ת 5234, התש"ן (14.12.1989), עמ' 159;
ק"ת 5236, התש"ן (21.12.1989), עמ' 170 [התש"ן (מס' 2)];
ק"ת 5273, התש"ן (14.6.1990), עמ' 719 [התש"ן (מס' 3)];
ק"ת 5313, התשנ"א (6.12.1990), עמ' 281;
ק"ת 5364, התשנ"א (18.6.1991), עמ' 965 [התשנ"א (מס' 2)];
ק"ת 5385, התשנ"ב (19.9.1991), עמ' 6;
ק"ת 5402, התשנ"ב (9.12.1991), עמ' 493 [התשנ"ב (מס' 2)];
ק"ת 5436, התשנ"ב (28.4.1992), עמ' 978 [התשנ"ב (מס' 3)];
ק"ת 5447, התשנ"ב (2.6.1992), עמ' 1136 [התשנ"ב (מס' 4)];
ק"ת 5485, התשנ"ג (10.12.1992), עמ' 169;
ק"ת 5531, התשנ"ג (6.7.1993), עמ' 957 [התשנ"ג (מס' 2)];
ק"ת 5535, התשנ"ג (21.7.1993), עמ' 980 [התשנ"ג (מס' 3)];
ק"ת 5613, התשנ"ד (12.7.1994), עמ' 1169;
ק"ת 5638, התשנ"ה (13.11.1994), עמ' 344;
ק"ת 5645, התשנ"ה (20.12.1994), עמ' 423 [התשנ"ה (מס' 2)];
ק"ת 5685, התשנ"ה (15.6.1995), עמ' 1542 [התשנ"ה (מס' 3)];
ק"ת 5722, התשנ"ו (14.12.1995), עמ' 262;

ק"ת 5727, התשנ"ו (31.12.1995), עמ' 382 [התשנ"ו (מס' 2)];
ק"ת 5760, התשנ"ו (11.6.1996), עמ' 1009 [התשנ"ו (מס' 3)];
ק"ת 5797, התשנ"ז (3.12.1996), עמ' 171;
ק"ת 5834, התשנ"ז (10.6.1997), עמ' 852 [התשנ"ז (מס' 2)];
ק"ת 5877, התשנ"ח (29.1.1998), עמ' 340;
ק"ת 5907, התשנ"ח (22.6.1998), עמ' 960 [התשנ"ח (מס' 2)];
ק"ת 5921, התשנ"ח (27.8.1998), עמ' 1192 [התשנ"ח (מס' 3)];
ק"ת 5942, התשנ"ט (17.12.1998), עמ' 174;
ק"ת 5945, התשנ"ט (31.12.1998), עמ' 252 [התשנ"ט (מס' 2)];
ק"ת 5979, התשנ"ט (1.6.1999), עמ' 907 [התשנ"ט (מס' 3)];
ק"ת 6009, התש"ס (14.12.1999), עמ' 141;
ק"ת 6124, התשס"א (9.9.2001), עמ' 1050;
ק"ת 6128, התשס"ב (18.10.2001), עמ' 30;
ק"ת 6142, התשס"ב (27.12.2001), עמ' 264 [התשס"ב (מס' 2)];
ק"ת 6184, התשס"ב (16.7.2002), עמ' 1009 [התשס"ב (מס' 3)];
ק"ת 6212, התשס"ג (9.12.2002), עמ' 258;
ק"ת 6333, התשס"ד (8.8.2004), עמ' 884;
ק"ת 6373, התשס"ה (27.2.2005), עמ' 462 (כולל הוראות שעה לגבי בחינות אביב 2005, אשר לא נכללו במסמך זה);
ק"ת 6481, התשס"ו (4.5.2006), עמ' 770 (תיקון להוראות השעה שבתיקון התשס"ה);
ק"ת 6530, התשס"ז (1.11.2006), עמ' 195;
ק"ת 6630, התשס"ח (20.12.2007), עמ' 233;
ק"ת 6643, התשס"ח (29.1.2008), עמ' 418 [התשס"ח (מס' 2)];
ק"ת 6686, התשס"ח (6.7.2008), עמ' 1095 [התשס"ח (מס' 3)];
ק"ת 6723, התשס"ט (19.11.2008), עמ' 102;
ק"ת 6723, התשס"ט (19.11.2008), עמ' 109 [התשס"ט (מס' 2)] (תיקון להוראות השעה שבתיקון התשס"ה);
ק"ת 6739, התשס"ט (1.1.2009), עמ' 331 [התשס"ט (מס' 3)];
ק"ת 6786, התשס"ט (24.6.2009), עמ' 1037 [התשס"ט (מס' 4)];
ק"ת 6826, התש"ע (16.11.2009), עמ' 116;
ק"ת 6845, התש"ע (30.12.2009), עמ' 396 [התש"ע (מס' 2)];
ק"ת 6933, התשע"א (18.10.2010), עמ' 79;
ק"ת 6959, התשע"א (30.12.2010), עמ' 429 [התשע"א (מס' 2)];
ק"ת 6963, התשע"א (9.1.2011), עמ' 484 [התשע"א (מס' 3)];
ק"ת 7009, התשע"א (28.6.2011), עמ' 1094 [התשע"א (מס' 4)];
ק"ת 7057, התשע"ב (8.12.2011), עמ' 247;
ק"ת 7063, התשע"ב (25.12.2011), עמ' 411 [התשע"ב (מס' 2)];
ק"ת 7200, התשע"ג (1.1.2013), עמ' 412;

ק"ת 7318, התשע"ד (30.12.2013), עמ' 347;
ק"ת 7475, התשע"ה (6.1.2015), עמ' 643;
ק"ת 7561, התשע"ו (20.10.2015), עמ' 48;
ק"ת 7594, התשע"ו (31.12.2015), עמ' 479 [התשע"ו (מס' 2)];
ק"ת 7617, התשע"ו (11.2.2016), עמ' 732 [התשע"ו (מס' 3)];
ק"ת 7673, התשע"ו (19.6.2016), עמ' 1421 [התשע"ו (מס' 4)];
ק"ת 7674, התשע"ו (20.6.2016), עמ' 1432 [התשע"ו (מס' 5)];
ק"ת 7715, התשע"ו (22.9.2016), עמ' 2265 [התשע"ו (מס' 6)];
ק"ת 7763, התשע"ז (17.1.2017), עמ' 561;
ק"ת 7862, התשע"ז (12.9.2017), עמ' 1738 [התשע"ז (מס' 2)] (ת"ט בק"ת 7866, התשע"ז, עמ' 1762);
ק"ת 7913, התשע"ח (31.12.2017), עמ' 656;
ק"ת 7949, התשע"ח (11.2.2018), עמ' 979 [התשע"ח (מס' 2)];
ק"ת 8103, התשע"ט (6.11.2018), עמ' 1300;
ק"ת 8131, התשע"ט (26.12.2018), עמ' 1592 [התשע"ט (מס' 2)];
ק"ת 8148, התשע"ט (13.1.2019), עמ' 1814 [התשע"ט (מס' 3)];
ק"ת 8229, התשע"ט (3.6.2019), עמ' 3289 [התשע"ט (מס' 3)];
ק"ת 8311, התש"ף (31.12.2019), עמ' 288;
ק"ת 9006, התשפ"א (22.12.2020), עמ' 991;
ק"ת 9771, התשפ"ב (2.12.2021), עמ' 1035;
ק"ת 10432, התשפ"ג (11.12.2022), עמ' 510;
ק"ת 10625, התשפ"ג (23.4.2023), עמ' 1272 [התשפ"ג (מס' 2)];
ק"ת 10962, התשפ"ד (10.12.2023), עמ' 754.

[2] בתיקון התשנ"ב (מס' 3) הוספה תקנת משנה זו על אף שכבר היתה תקנת משנה שסומנה (ב).

[3] תיקונים: התשנ"ה, התשנ"ה (מס' 2), התשמ"ז (מס' 2), התשמ"ח, התשמ"ט, התשמ"ט (מס' 3), (מס' 4), התש"ן, התש"ן (מס' 3), התשנ"א, התשנ"א (מס' 2), התשנ"ב (מס' 2), (מס' 4), התשנ"ג, התשנ"ג (מס' 2), התשנ"ה (מס' 2), (מס' 3), התשנ"ו, התשנ"ו (מס' 3), התשנ"ז, התשנ"ז (מס' 2), התשנ"ח, התשנ"ח (מס' 2), התשנ"ט (מס' 2), (מס' 3), התש"ס, התש"ס"א, התש"ס"ב (מס' 2), (מס' 3), התש"ס"ג, התש"ס"ז, התש"ס"ח, התש"ס"ח (מס' 3), התש"ס"ט (מס' 3), (מס' 4), התש"ע, התש"ע (מס' 2), התשע"א, התשע"א (מס' 2), (מס' 4), התשע"ב (מס' 2), התשע"ג, התשע"ד, התשע"ה, התשע"ו (מס' 2), (מס' 3), (מס' 6), התשע"ז, התשע"ח, התשע"ח (מס' 2), התשע"ט (מס' 2), (מס' 3), התש"ף, התשפ"א, התשפ"ב, התשפ"ג, התשפ"ג (מס' 2), התשפ"ד.

[4] התוספת הרביעית הכוללת טופס בקשה - הושמטה ע"י מערכת "דינים".

[5] התוספת הרביעית א' הכוללת מס' טפסים - הושמטה ע"י מערכת "דינים".

[6] התוספת החמישית הכוללת נוסח כתב התחייבות - הושמטה ע"י מערכת "דינים".

[7] התוספת השישית הכוללת נוסח תעודת גמר התמחות - הושמטה ע"י מערכת "דינים".

[8] התוספת השביעית הכוללת נוסח בקשה מותנית לקבלת רישיון - הושמטה ע"י מערכת "דינים".