

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות"
מועד קיץ 2020 (24.8.2020)

מוגש כשירות לסטודנטים הניגשים לבחינת המועצה
רו"ח ארז כהן

מיומנות – להגיע מוכנים לבחינה בביקורת!
www.erezc.co.il

שאלה מס' 1 (מחברת א' - מחברת לבנה) 18%

הנדן משמש כרואה חשבון המבקר של חברת קרינה בע"מ (להלן - "החברה"), שהינה חברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, החברה עוסקת במכירת מוצרי הנעלה באמצעות 30 סניפים.

סכום המהותיות וסכום המהותיות לביצוע הביקורת שקבעת לצורך ביקורת הדוחות הכספיים לשנת 2019 הינם 6 ו-4 מיליון ש"ח בהתאמה. כמו כן קבעת שסכום "הזניח בעליל" בביקורת לשנת 2019 יהיה 200 אלף ש"ח.

סכום המהותיות וסכום המהותיות לביצוע הביקורת שקבעת לצורך ביקורת הדוחות הכספיים לשנת 2018 היו 8 ו-6.5 מיליון ש"ח בהתאמה. כמו כן קבעת שסכום "הזניח בעליל" בביקורת לשנת 2018 היה 400 אלף ש"ח.

להלן טיוטת דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2019, שהוכנה ע"י עוזרך והוגשה לחתימתך:

בן חושקי, רואה חשבון

רח' הרב פרנקל 35 תל אביב, טל' 03-6816166

OFFICE@HOSHKICPA.CO.IL

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברת קרינה בע"מ

ביקרתי את הדוחות על המצב הכספי המצורפים של חברת קרינה בע"מ (להלן - "החברה") לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, הדוחות על רווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותי היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתי.

ערכתי את ביקורתי בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973. על-פי תקנים אלה, נדרש ממני לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שיושמו, ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה, וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אני סבור שביקורתי מספקת בסיס נאות לחוות דעתי.

1. כאמור בביאור 16 לדוחות הכספיים של החברה, ביום 16 במרץ 2020 נסגרו כל סניפי החברה בעקבות הנחיות משרד הבריאות לאור התפשטות נגיף הקורונה החל בחודש מרץ 2020 ("משבר הקורונה"). כל עובדי החברה הוצאו לחופשה ללא תשלום וללא הגבלה בזמן. אין ודאות על מועד פתיחת סניפי החברה ולאור זאת קיימת אי ודאות משמעותית בקשר להשלכות משבר הקורונה על עסקי החברה בשנת 2020 ואילך וזאת למרות שההון העצמי של החברה הינו 250 מיליון ש"ח. הנהלת החברה מעריכה שתוכל לעמוד בהתחייבויותיה בעתיד הנראה לעין – והכל כמפורט בביאור הנ"ל. אני מסכים עם הערכה זו.
2. בדוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019 נכללה הפרשה של 10 מיליון ש"ח בגין ירידת ערך מלאי וזאת לאור סגירת החנויות שבוצעה בשנת 2020 הנהלת החברה מניחה שלא תוכל למכור מלאי זה. סך יתרת המלאי לאחר הפרשה זו הינו 1,200 מיליון ש"ח.

3. בדוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019 נכללה הוצאת פחת על רכוש קבוע בסך של 4 מיליון ש"ח שלדעתי הייתה אמורה להיכלל בדוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2018. יש לבצע הצגה מחדש בגין תיקון טעות זו. יתרת הרכוש קבוע לשנים 2019 ו-2018 הינו 1,500 מיליון ש"ח ו-1,600 מיליון ש"ח בהתאמה.
4. חשבת החברה שהינה רואת חשבון במקצועה, נשואה לסמנכ"ל משאבי אנוש של החברה ומחזיקה במניות החברה. אני מעריך כי בעלי מניות של החברה יגישו כנגד חשבת החברה תלונה למועצת רואי חשבון בגין התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע וזאת בגין הפרה חמורה זו של כללי אי התלות החלים עליה. בגין מקרה זה מועצת רואי חשבון יכולה להטיל עונש של שלילת רישיון.
5. בדוחותיה הכספיים של החברה לשנים 2019, 2018 ו-2017 נכללה הפרשה לסיום יחסי עובד מעביד בגין כל עובדי החברה בסכומים של 5 מיליון ש"ח, 10 מיליון ש"ח ו-5 מיליון ש"ח בהתאמה, וזאת בהתאם לשכרם החודשי האחרון של העובדים מוכפל בשנות הותק שלהם, בניכוי הפקדות שביצעה החברה לקופות פיצויים והרווחים שהצטברו בקופות. עובדי החברה חתומים על סעיף 14 לחוק פיצויי פיטורין (התשכ"ג – 1963), הקובע כי ההפרשות החודשיות שמעסיק מפקיד לקופת פיצויים יוכלו להחליף את [פיצויי הפיטורין](#) שעליו לשלם לעובד במקרה של פיטורין.
6. שכר טרחתי בשנת 2019 היה: ביקורת - 300 אלף ש"ח, ייעוץ מס - 200 אלף ש"ח, עבודות בגין תשקיף שלא צלח - 150 אלף ש"ח. שכר טרחתי בשנת 2018 היה: ביקורת - 200 אלף ש"ח, ייעוץ מס - 150 אלף ש"ח, שקידה נאותה (Due Diligence) - 100 אלף ש"ח. שכר טרחה מעבודות אלו שולם לפני חתימתי על דוח רואי החשבון המבקרים ובהתאם לא קיים ביני ובין החברה חוב שכר טרחה משמעותי שיכול להשפיע על אי תלותי.

לדעתי, פרט לאמור לעיל, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות, את המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2019 ו-2018, ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS).

מבלי לסייג את חוות דעתי הנ"ל אני מפנה את תשומת הלב לכך שכנגד החברה קיימת בקשה לתביעה ייצוגית בבית המשפט בגין ליקויים בסימון מחירים על מוצרי החברה כנדרש על פי החוק. עורכי הדין של החברה אינם יכולים בשלב מקדמי זה של הבקשה להעריך את סיכויי התביעה. מהיכרותי את הנושא המדובר, אני מעריך כי החברה תצא זכאית והבקשה כנגד החברה לא תאושר בבית משפט.

בן חושקי, רואה חשבון

מיקום: תל אביב. תאריך: 28.3.2020

נדרש:

1. פרט והסבר את הליקויים הקיימים בטיטות דוח רואה החשבון המבקר דלעיל על הדוחות הכספיים של חברת קרינה בע"מ לשנת 2019. 10%
2. תעד את נייר העבודה להערכת הצגות מוטעות שלא תוקנו ואשר באו לתשומת ליבך בהתאם לנתוני השאלה לשנים 2019 ו-2018. (יש לתעד בהתאם לדרישות התיעוד בתקני הביקורת). 4%
3. פרט והסבר את ההשלכה, אם קיימת, של ההצגות המוטעות שלא תוקנו בנפרד ובמצטבר כפי שתועדו בנדרש 2 לעיל על דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים לשנים 2019 ו-2018 (לא נדרש ניסוח מחדש). 4%.

הערות:

1. לצורך התשובה הנך רשאי להניח הנחות רלבנטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.
2. ספי המהותיות שקבע רואה החשבון המבקר עומדים גם בספי המהותיות בהתאם לכללים שנקבעו על ידי רשות לניירות ערך.

שאלה מס' 2 (מחברת ב' - מחברת כחולה) 10%

הנך משמש כרואה חשבון מבקר של מרקט סטור בע"מ (להלן – "החברה"). החברה משווקת מוצרי מזון לקהל הרחב באמצעות 30 סניפים הפרוסים ברחבי הארץ. כמו כן, החברה מוכרת מוצרי מזון במשגור לרשת שיווק אחרת בארה"ב בבעלות צג ג' (להלן – רשת השיווק בארה"ב).

החברה מתכננת לערוך מפקד מלאי ביום 26 בדצמבר 2019 לצורך הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2019. אתה מתכוון להיות נוכח בעת מפקד המלאי.

במהלך סקירת הנחיות החברה לעריכת מפקד המלאי, נודע לך בין היתר, כדלקמן:

1. הספירה תתבצע בכל סניפי החברה במקביל. מאחר והספירה תעשה בשעות הבוקר והצהריים, סניפי החברה יישארו פתוחים בזמן הספירה וישרתו את לקוחותיה.
2. לגבי המלאים במשגור בארה"ב החברה תקבל מרשת השיווק בארה"ב הצהרה על כך שהיא ספרה את המלאי.
3. הספירה בסניפים תתבצע על ידי מנהלים של אותם סניפים (להלן: צוותי הספירה).
4. כל איש צוות ספירה יקבל דוחות מלאי ממוספרים ברצף שיכללו את המספר הקטלוגי (מק"ט) של כל מוצר וכמות המלאי של כל אחד מהמוצרים בסניף שהוא אחראי עליו (להלן – "דוחות הספירה"). צוותי הספירה יבצעו ספירה מדגמית של מוצרים לפי ראות עיניהם.
5. במידה וצוותי הספירה יזהו הפרשים במוצרים שהם ספרו יצינו את ההפרשים על דוחות המלאי הממוספרים, אם הפרשים אלו מהותיים.
6. בסיום הספירה חשב החברה יאסוף את דוחות הספירה ויחשב את היחס בין סכום החוסרים שהתגלו במדגם לכלל אוכלוסיית פריטי המלאי (להלן – "אחוז החוסרים במלאי").
7. יתרת המלאי שתוצג בדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2019 תיכלל על סמך המלאים שהיו בדוח הספירה המקורי מופחתים באחוז החוסרים במלאי.
8. המלאי במשגור הנמצא בארה"ב יוצג בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2019 על פי הכמות שנשלחה לאותו צד ג' בניכוי פריטי מלאי שבגינם התקבלה תמורה עד ליום 31 בדצמבר 2019.

נדרש:

1. לגבי כל אחת מהנקודות האמורות לעיל ציין בתמציתיות מהו הליקוי הקיים בבקרה הפנימית או במדיניות החשבונאית של החברה. 4%
2. הצע בקרה מתקנת/מדיניות חשבונאית חלופית שתתייחס לכל ליקוי שזיהית בנדרש 1. 2%
3. פרט והסבר, האם ניתן לבצע ספירת מלאי ביום 26 בדצמבר 2019 ולהביאה בחשבון בקביעת ערכי המלאי ליום 31 בדצמבר 2019? 2%
4. פרט והסבר, האם החברה יכולה לבקש מרואה החשבון המבקר להיות נוכח במפקד המלאי במשגור בארה"ב, ולהעמיד את ערכי מלאי זה על סמך ממצאיו של רואה החשבון המבקר? 2%

שאלה מס' 3 (מחברת ג' - מחברת צהובה) 10%

הנדן משמש, מזה מספר שנים, כרואה החשבון המבקר של חברת אלפא בע"מ (להלן "החברה"). החברה הינה חברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה הינה חברת תעופה הממוקמת בישראל ואין לה חברות בנות. סכום המהותיות וסכום המהותיות לביצוע הביקורת שקבעת לצורך ביקורת הדוחות הכספיים לשנת 2019 הינם 10 ו-8 מיליון ש"ח בהתאמה להלן קטעים מביאור מידע מגזרי של החברה בהתאם לטיטות הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019:

ביאור 22 – מידע מגזרי

החברה מיישמת את הוראות תקן דיווח כספי בינלאומי 8 בדבר מגזרי פעילות.

לחברה שלושה מגזרים בני דיווח המהווים יחידות עסקיות אסטרטגיות. יחידות עסקיות אסטרטגיות אלו כוללות שירותים ומוצרים אשר מנוהלים בנפרד לצורך הקצאת משאבים והערכת ביצועים. המגזרים המדווחים הם:

- מגזר הנוסעים – הפעילות של החברה ממכירת כרטיסי נוסעים.
- מגזר מטענים – הפעילות של החברה מהובלת מטענים במטוסים מיועדים ובבטן מטוסי נוסעים.
- מגזר מוצרים – הפעילות של החברה ממכירת מוצרים ללא מכס ("דיוטי פרי") במטוסים.

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019				
מגזר:	נוסעים	מטענים	מוצרים	סה"כ
	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח	מיליוני ש"ח
הכנסות	8,750	1,250	20	10,020
			-	
רווח תפעולי	90	70	2	162
הוצאות כלליות לא מיוחסות למגזרים ספציפיים				(88)
רווח נקי				74

נדרש:

1. פרט והסבר, את הסיכונים להצגה מוטעית מהותית הקיימים בביאור מידע מגזרי באופן כללי, ללא התייחסות לנתונים הספציפיים המוצגים בביאור מידע מגזרי המובא בשאלה (יש להתייחס לכל מצגי ההנהלה הרלוונטיים). 2%
2. פרט והסבר, את נהלי הביקורת שעליך לבצע על ביאור מידע מגזרי. 2%
3. בהתייחס לנתוני הביאור בשאלה, מה תהיה ההשפעה על דוח רואה החשבון המבקר אם זיהית הצגה מוטעית כך שהוצאה השייכת למגזר הנוסעים בסך של כ-6 מיליון ש"ח (מעל 5% מהרווח התפעולי של מגזר הנוסעים) לא יוחסה למגזר זה אלא נרשמה כהוצאה כללית לא מיוחסת למגזר ספציפי? 2%
4. האם ובאיזו צורה רשאי רואה החשבון המבקר לתת חוות דעת נפרדת על הנתונים המפורטים לעיל של רווחיות מגזר מטענים לצורך מכרז שהחברה משתתפת בו? 2%
5. פרט והסבר, מה תהיה ההשפעה על דוח רואה החשבון המבקר אם החברה תציג את מגזר המוצרים יחד עם מגזר הנוסעים בביאור "מידע מגזרי" דלעיל, וזאת מטעמי חוסר מהותיות? 2%

שאלה מס' 4 (מחברת ד' - מחברת ירוקה) 12%

ענה בקצרה על מגוון השאלות הבאות (נמק ובסס את תשובותיך)

1. מה תהיה ההשלכה, אם בכלל, על עבודתו של רואה החשבון המבקר, אם אגרות החוב של החברה אותה הוא מבקר נסחרות בבורסה לניירות ערך בתשואה לפדיון של 25%?
2. מהן ההשלכות של קיומו של פרט מטעה בתשקיף על רואה חשבון מבקר של החברה המנפיקה?
3. באילו נסיבות רשאי רואה החשבון המבקר להפר את חובת הסודיות החלה עליו?
4. האם רשאי רואה החשבון המבקר המבצע ביקורת בבית מלון באילת ללון בבית המלון שאותו הוא מבקר בזמן ביצוע הביקורת?
5. האם רשאי רואה חשבון שכיר במשרד רואה חשבון מבקר לחתום בשם המשרד על דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של לקוח ביקורת של המשרד?
6. האם רשאי רואה החשבון המבקר לחתום על דוח רואה חשבון המבקר, בנוסח האחיד, על דוחות כספיים של חברה, כאשר הוא לא נכח בה כל תקופת הביקורת, בגלל סגר כללי שהוטל על המשק עקב מגפת הקורונה?
7. האם רשאי רואה חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברה בה אחיו מחזיק כ-5% ממניותיה?
8. האם רשאי רואה חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברה בזמן שעובד מסוים במשרד עבד בחברה המבוקרת בשנה שקדמה לביקורת?

כל סעיף 1.5%

שאלה מס' 5 (מחברת ה' - מחברת ורודה) 12%

הנדן משמש כרואה החשבון המבקר של חברת דני דניאל בע"מ (להלן – "החברה") שהינה חברה פרטית. חוות דעתך על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 הייתה בנוסח האחיד.

להלן דוח התאמה לצרכי מס (להלן "דוח ההתאמה") וטיוטת חוות דעת של רואה החשבון המבקר על דוח ההתאמה שהוצגה בפניך על ידי עוזרך:

דני דניאל בע"מ, תיק מס' 513327735 – דוח התאמה לצרכי מס לשנת המס 2019

ש"ח	
2,100,000	רווח לפני מיסים
	הוסף:
200,000	הכנסות מדיבידנד מחברה המוחזקת בשיעור של 1%
	הורד:
300,000	הוצאות פחת לצרכי מס (זהה לפחת בספרים)
50,000	תמורה ממכירת מכונה
	הוצאות לא מוכרות לצרכי מס:
10,000	קנסות
200,000	הפרשה לאחריות
700,000	נסיעות לחו"ל
1,040,000	סה"כ הכנסה חייבת לשנת 2019
30,000	רווח הון לצרכי מס לשנת 2019

בן חושקי, רואה חשבון

רח' הרב פרנקל 35 תל אביב, טל' 03-6816166

OFFICE@HOSHKICPA.CO.IL

דין וחשבון של רואה חשבון על דוח התאמה לצרכי מס של חברת דני דניאל בע"מ לשנת המס 2019

בדקתי את דוח ההתאמה של חברת דני דניאל בע"מ לשנת המס 2019 (אליו צורפו הטפסים המסומנים בחותמתי לשם זיהוי) המתאים את הרווח של החברה לפי דוח רווח והפסד שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 להכנסה החייבת שהוצהרה על ידה לצרכי מס לשנת המס האמורה.

בדיקת ההוצאות המפורטות בתקנות בדבר "תנאים לניכוי הוצאות מסוימות", החישובים הדרושים לפי סעיף 3 (י) לפקודת מס הכנסה והתקיימות התנאים המפורטים בסעיף 32א' לפקודה נעשו בהיקף שסוכם בין נציבות מס הכנסה ובין לשכת רואי חשבון בישראל על, כל המשתמע מכך.

לדעתי, בכפוף לאמור לעיל, ההתאמה הנ"ל נערכה בהתאם להוראות פקודת מס הכנסה וחוק מס הכנסה (תאומים בשל אינפלציה) התשמ"ה - 1985.

תאריך 9 ביוני 2020.
בן חושקי, רואה חשבון

שאלה מס' 5 - המשך

נדרש:

1. מה הם עקרונות היסוד שעל רואה החשבון להקפיד במתן שירותים מקצועיים בתחום המס ללקוחותיו? 2%
2. מה תהיה ההשפעה על דוח ההתאמה לצרכי מס של החברה ועל נהלי הביקורת שעל רואה החשבון ליישם אם נודע לו שתיאום הוצאות הנסיעה לחו"ל בוצע על סמך אומדן של החברה? 2%
3. כיצד ינהג רואה החשבון המבקר אם קיים ספק בדבר השלכות המס של טיפול החברה בעניין הוצאות הפרשה לאחריות בדוח ההתאמה לצרכי מס אך לדעת רואה החשבון המבקר יש סימוכין סבירים לעמדת החברה בנידון? 2%
4. פרט את הליקויים בדוח ההתאמה דלעיל. 3%
5. הסבר ופרט, כיצד על רואה החשבון המבקר לנהוג אם הוא מגלה בעת בדיקת דוח ההתאמה לשנת המס 2019 כי הליקויים שזוהו בנדרש 4 היו גם בדוח ההתאמה לשנת המס 2018 שעליו הוא נתן חוות דעת על דוח ההתאמה לצרכי מס בנוסח האחיד. 3%

הערות:

1. נוסח דוח ההתאמה לצרכי מס שנכלל בנתוני השאלה הינו הנוסח האחיד ללא הסתייגויות.
2. הנח כי אין בדוח ההתאמה טעויות סיכום ולא חסרות התאמות למס בגין נושאים נוספים.
3. לצורך התשובה הנך רשאי להניח הנחות רלבנטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.

שאלה מס' 6 (מחברת ו' - מחברת כתומה) 12%

הנך משמש כרואה חשבון מבקר של חברת רומי בע"מ (להלן – "החברה"). להלן נוסח מסמך שהוכן על ידי החברה והועבר לחתימתך:

בן חושקי, רואה חשבון

רח' הרב פרנקל 35 תל אביב, טל' 03-6816818

OFFICE@HOSHKICPA.CO.IL

28 במאי 2020

לכבוד

משרד האוצר ובנק ראשונים

הנדון: אישור קבלת פיצוי קורונה בגין ירידה בהכנסות ואישור עמידה באמות מידה פיננסיות.

לאור בקשתכם מחברת רומי בע"מ להלן – "החברה" לקבלת אישור רואה חשבון על נתונים מסוימים הריני לדווח כדלקמן:

מחזור ההכנסות של החברה לחודשים מרץ ואפריל 2019 היה 18 מיליון ש"ח.

מחזור ההכנסות של החברה לחודשים מרץ ואפריל 2020 היה 6 מיליון ש"ח.

מאחר ולחברה יש ירידה בהכנסות בין התקופות בסך של 12 מיליון ש"ח ובהתאם להחלטות הממשלה היא זכאית לפיצוי קורונה בסכום של 400 אלף ש"ח.

כמו כן, לצורך בקשתה של החברה לקבלת הלוואה בערבות המדינה בסכום של 20 מיליון ש"ח מבנק ראשונים ולאור זכאותה לקבלת הלוואה הנ"ל בגלל הסגר שהמדינה כפתה עליה, אנו מדווחים כי נכון למועד מכתבנו זה החברה עומדת באמות המידה הפיננסיות שנקבעו בהסכמים בקשר להלוואותיה הקיימות מבנק ראשונים וזאת טרם קבלת הלוואות מהבנק בערבות מדינה.

אנו מסכימים כי החברה תיתן לכם את הדוחות הכספיים שלה לשנת 2019 יחד עם דוח רואה החשבון המבקר שחתמנו בגינם.

בכבוד רב,

בן חושקי רואה חשבון

נדרש:

פרט והסבר את הליקויים הקיימים במסמך הנ"ל ונסח אותו מחדש, ככל שנדרש.

הערה: לצורך התשובה הנך רשאי להניח הנחות רלבנטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.

שאלה מס' 7 (מחברת ז' - מחברת אפורה) 14%

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת מאירסון בע"מ, שמפעילה רשת חנויות גלידה וקרפ צרפתי (להלן "החברה"). לחברה עשרות חנויות הפזורות ברחבי הארץ. לאור התפשטות נגיף קורונה בישראל החל מחודש מרץ 2020 נאסר על החברה למכור את מוצריה לקהל הרחב ישירות מאותן חנויות אלא בשירות משלוחים בלבד.

לאור האמור לעיל, הקים שכנו של בעל השליטה בחברה (להלן – "השכן") אתר אינטרנט, באמצעותו ניתן לרכוש את הגלידות, קרפים ופליים (להלן – "אתר ההזמנות"). המוצרים הנרכשים מועברים באותו יום לבתי הלקוחות על ידי שליחים שלוקחים את המוצרים מהסניפים באזורי הלקוחות.

לקראת תחילת תכנון הביקורת של דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2020, קראת לעומק את מדרוך ההפעלה של אתר ההזמנות ושם גילית כי:

- בכל לילה אתר ההזמנות מקבל אוטומטית מחברות האשראי רשימה של כרטיסי אשראי גנובים ומבוטלים.
- בעת הזמנת המוצרים באתר המשלוחים, המערכת מחשבת את מחיר המכירה של ההזמנה בהתאם לתעריף מחירים שעדכן השכן במערכת.
- בסיום ההזמנה המזמין נדרש להקליד את פרטי כרטיס האשראי שלו.
- אתר ההזמנות בודק באופן אוטומטי כי כרטיס האשראי שהוקלד אינו נמצא ברשימת הכרטיסים הגנובים או המבוטלים שהתקבלו בלילה מחברות האשראי. במידה והכרטיס אינו נמצא ברשימה זו מתבצעת הכנת ההזמנה על ידי הסניף המתאים וההזמנה נשלחת ללקוח.
- בסופו של כל יום מבוצע חיוב של כרטיסי האשראי בגין ההזמנות שנשלחו במהלך היום באופן אוטומטי מול חברות האשראי.
- כל נתוני המכירות מאתר ההזמנות עוברים באופן אוטומטי בכל יום למערכת הנהלת החשבונות כאשר פקודת היומן שנרשמת באופן אוטומטי הינה זכות: מכירות, זכות מס ערך מוסך וחובת לקוחות - חברות האשראי.

כמו כן קיימת פגישה עם חשב החברה ובה הוסבר לך כדלקמן:

- קיים חשש שנעלמים כספים הנובעים מהמכירות באתר ההזמנות שכן תזרים התקבולים מחברות האשראי אינו תואם את היקף המכירות שידוע לחברה.
- פעילות אתר ההזמנות לא הייתה רווחית מחודש מרץ 2020 עד חודש יולי 2020 למרות כמות ההזמנות הגדולה והחברה לא מבינה את הסיבות לכך.
- החל מחודש יולי 2020 השכן עבר לגור בברזיל ונפסק הקשר עמו.

נדרש:

1. פרט את החשיפות העסקיות הפוטנציאליות של החברה בכל הקשור להפעלת אתר ההזמנות. 4%
2. פרט והסבר באילו טכניקות ביקורת ונהלי ביקורת באמצעות מחשב תנקוט לצורך בדיקת המכירות המתבצעות באמצעות אתר ההזמנות. 3%
3. פרט והסבר, אילו שליפות תבצע על מנת לבדוק את החשדות להיעלמות כספים שמקורה בפעילות באתר ההזמנות. 3%
4. פרט והסבר, מהו הסיכון להצגה מוטעית מהותית במצגי הקיום והשלמות בסעיף "לקוחות - חברות אשראי" של החברה הנובע מנתוני השאלה 2%
5. פרט והסבר, מהם נהלי הביקורת לצורך מתן מענה לסיכון להצגה מוטעית במצגי הקיום והשלמות בסעיף "לקוחות - חברות אשראי" כפי שצינת בנדרש 4 לעיל. 2%

שאלה מס' 8 (מחברת ח' - מחברת בז') 12%

ענה בקצרה על מגוון השאלות הבאות (נמק ובסס את תשובותיך)

1. האם רשאי רואה החשבון המבקר לספק ללקוח ביקורת שלו חוות דעת עבור בית המשפט בדבר נאותות ההפרשה להתחייבות בגין יחסי עובד ומעביד בדוחות הכספיים של החברה, וזאת במסגרת תביעה משפטית שהוגשה נגד החברה על ידי עובד לשעבר?
2. פרט את הפעולות שעל רואה החשבון המבקר לבצע במידה ולקוח ביקורת שלו, שהינו חברה פרטית, מבקש ממנו לערוך לו דוחות ביניים ליום 31 ביולי 2020 ולתקופה של שבעה חודשים שנסתיימה באותו תאריך, ללא ביצוע שום עבודת ביקורת או סקירה וזאת לצורך בקשת הלוואה שתוגש על ידי החברה לבנק?
3. האם ניתן להוציא דוח סקירה על מידע כספי לתקופת ביניים בלתי מבוקר הכולל הסתייגות עקב הגבלת היקף הסקירה?
4. האם רשאי משרד רואי חשבון לקבל שכר טרחה עבור שירות שנתן ללקוח המותנה בתוצאות השירות, מישות אחרת שהמשרד אינו משמש כרואה החשבון מבקר שלה?
5. הסבר מהותו ומשמעותו של המושג "תאגיד קטן", כמשמעו בתקנות ניירות ערך.
6. האם חברה פרטית חייבת לדווח לגורמים חיצוניים על החלפת רואי החשבון המבקרים שלה. אם כן פרט למי?
7. מהו שיעבוד שוטף, וכיצד ניתן לאמת שעבודים שוטפים שהוטלו על נכסי חברה מבוקרת?
8. מה הם תנאי הסף הנדרשים כדי שאדם יוכל להתמנות כמבקר פנים על פי חוק הביקורת הפנימית (התשנ"ב – 1992).

כל סעיף 1.5%