

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018

חלק א'

שאלון מספר 1 (מחברת א' – מחברת לבנה) 14%

הנך רואה החשבון המבקר של חברת הרכבת הקלה בשדרות בע"מ (להלן – "החברה"), העוסקת בהפעלת רכבת קלה בשדרות. החברה הינה חברה ממשלתית.

להלן טיוטת דוח של דוח רואה החשבון המבקר בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2018, המתאימה לחברות ממשלתיות **בנוסח האחיד** (להלן: "הדוח"):

בן חושקי, רואה חשבון

רח' הרב פרנקל 35 תל אביב, טל': 03/6816166

office@hoshkipa.co.il

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של הרכבת הקלה בשדרות בע"מ (להלן: "החברה") בהתאם לתקנות

החברות הממשלתיות (דוחות נוספים בדבר אפקטיביות הבקרה הפנימית על דיווח כספי) התשס"ח – 2007

ביקרנו את הבקרה הפנימית על דיווח כספי ליום 31 בדצמבר 2018 של החברה בהתבסס על קריטריונים שנקבעו במסגרת המשולבת של בקרה פנימית שפורסמה על ידי ה – Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission (להלן "COSO"). הדירקטוריון וההנהלה של החברה אחראים לקיום בקרה פנימית אפקטיבית על דיווח כספי ולהערכתם את האפקטיביות של בקרה פנימית על דיווח כספי, הנכללת בדוח הדירקטוריון וההנהלה בדבר בקרה פנימית על דיווח כספי המצורף. אחריותנו היא לחוות דעה על בקרה פנימית של דיווח כספי של החברה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ה Public Company Accounting Oversight Board (PCAOB) בארה"ב בדבר ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי, כפי שאומצו על ידי לשכת רואה חשבון בישראל. על פי תקנים אלה נדרש מאתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של ביטחון אם קוימה, מכל הבחינות המהותיות, בקרה פנימית אפקטיבית על דיווח כספי. ביקורתנו כללה השגת הבנה לגבי בקרה פנימית על דיווח כספי, הערכת הסיכון שקיימת חולשה מהותית, וכן בחינה והערכה של אפקטיביות התכנון והתפעול של בקרה פנימית בהתבסס על הסיכון שהוערך. ביקורתנו כללה גם ביצוע נהלים אחרים כאלה שחשבנו כנחוצים בהתאם לנסיבות. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

בקרה פנימית על דיווח כספי של חברה ממשלתית הינה תהליך המיועד לספק מידה סבירה של ביטחון לגבי המהימנות של דיווח כספי וההכנה של דוחות כספיים למטרות חיצוניות בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות רשות החברות הממשלתיות. בקרה פנימית על דיווח כספי של חברה ממשלתית כוללת את אותם מדיניות ונהלים אשר (1) מתייחסים לניהול רשומות אשר, בפירוט סביר, משקפות במדויק ובאופן נאות את העסקאות וההעברות של נכסי החברה – לרבות הוצאתם מרשותה (2) מספקים מידה סבירה של ביטחון שעסקאות נרשמות כנדרש כדי לאפשר הכנת דוחות כספיים בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות רשות החברות הממשלתיות ושקבלת כספים והוצאת כספים של החברה נעשים רק בהתאם להרשאות הדירקטוריון וההנהלה של החברה ובכפוף לאישורים של רשויות המדינה הנדרשים על פי דין (3) מספקים מידה סבירה של ביטחון לגבי מניעה או גילוי במועד של רכישה, שימוש או העברה (לרבות הוצאה מרשות) בלתי מורשים של נכסי החברה, שיכולה להיות להם השפעה מהותית על הדוחות הכספיים.

בן חושקי, רואה חשבון

תל אביב, תאריך: 7/1/2019

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018

חלק א'

שאלה מס' 1 – המשך

מידע נוסף:

1. מבקר הפנים של החברה פוטר על ידי מנכ"ל החברה בשנת 2015, ומאז לא מונה מבקר פנים חליפי.
2. במהלך הביקורת שביצעת על הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2018 ולשנה שנסתיימה באותו מועד, נמצאו ארבע הצגות מוטעות מהותיות בדוחות הכספיים. שלוש הצגות מוטעות מהותיות בהוצאות השכר שתוקנו בדוחות הכספיים, והצגה מוטעית מהותית בהוצאות הפחת שלא תוקנה בדוחות הכספיים.
3. קרונות הרכבת הקלה לא נוקו תקופה ארוכה עקב שביתת עובדי הניקיון של החברה.
4. בשנת 2018 נוסע ברכבת נפצע אנושות כתוצאה מסגירת דלתות הרכבת. בתחקיר שהתבצע, נמצאו ליקויים חמורים בנהלי הבטיחות בהפעלת רכבות בחברה.
5. במהלך שנת 2018 בוצעו מספר פריצות סייבר למחשבי החברה וכתוצאה מכך הושבתה פעולת החברה והרכבות למשך מספר ימים. נמצא כי מערכות המחשב של החברה אינן מוגנות באופן נאות כנגד פריצת סייבר.
6. סמנכ"ל הכספים של החברה הינו כלכלן ואינו רואה חשבון.
7. אשתו של מנכ"ל החברה מצטרפת לנסיעותיו העסקיות וטסה ומתארכת בחו"ל על חשבון החברה.

נדרש:

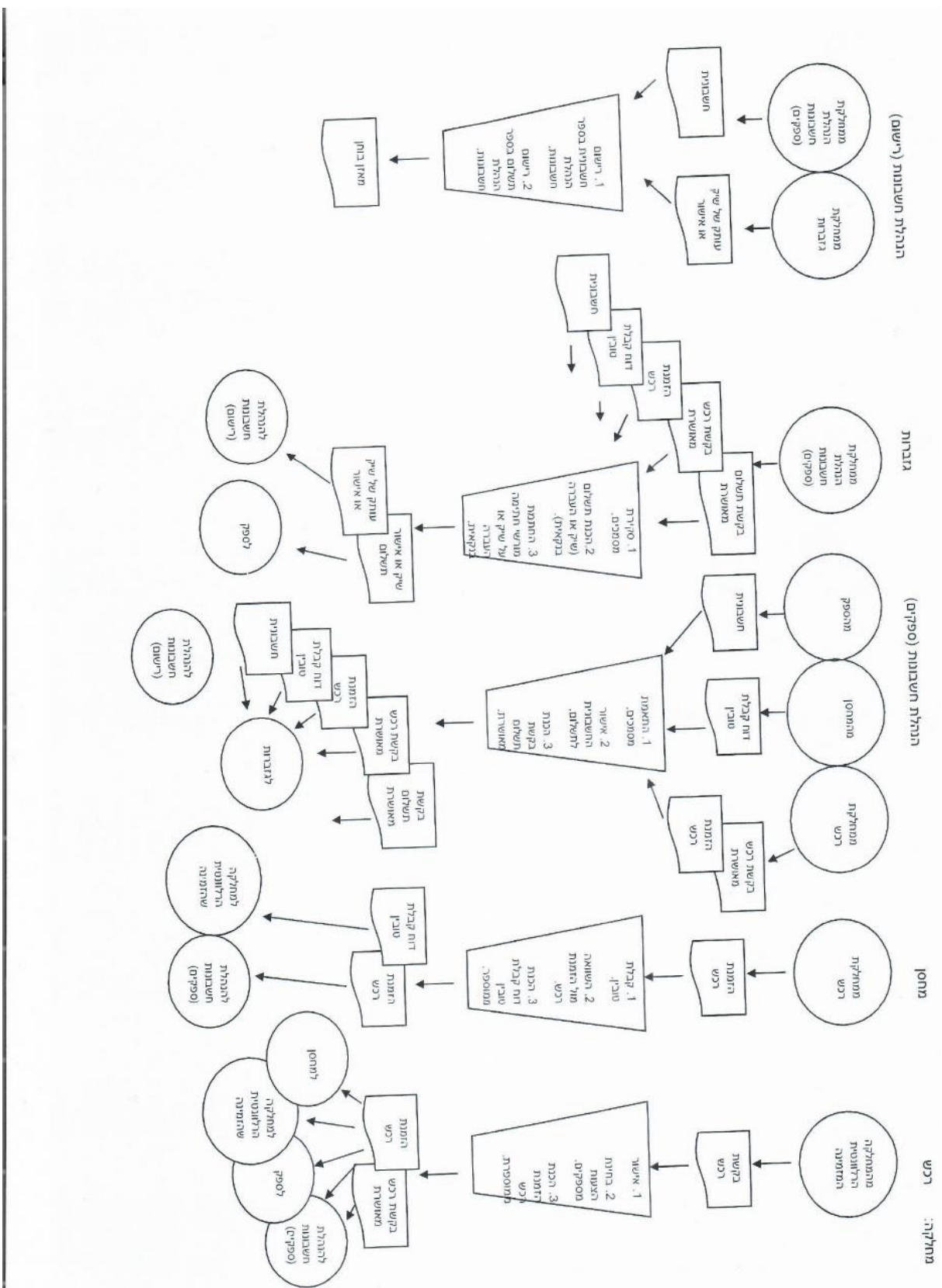
1. פרט והסבר את ההשפעה, אם קיימת, על הדוח של הפרטים במידע הנוסף דלעיל על הדוח (יש להתייחס לכל אחד מהסעיפים בנפרד).
2. נסח מחדש את הקטעים הרלוונטיים בדוח המחייבים ניסוח מחדש, ככל שנדרש.

הערה:

לצורך התשובה הינך רשאי להניח הנחות רלוונטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות – מועד סתיו 2018**חלק א'****שאלה מס' 2 (מחברת ב' – מחברת כחולה) 12%**

הנדן משמש כרואה החשבון המבקר של חברת דני דניאל בע"מ (להלן: "החברה"). חברת דני דניאל הינה חברה ציבורית, שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה הינה סיטונאית של ציוד משרדי, שאותו היא קונה מספקים שונים. במהלך הביקורת על הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018, קיבלת מעוזרדך את תרשים הזרימה שהכין (להלן: "תהליך הרכש") בחברה, וזאת על סמך תשובות לשאלות שקיבל מהנהלת החברה:



מחלקה:

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות – מועד סתיו 2018

חלק א'

שאלה מס' 2 – המשך

נדרש:

1. פרט והסבר את תהליך הרכש בהתאם לתרשים הזרימה לעיל. 4%
2. תאר לפחות ארבע בקורות הקיימות בתהליך הרכש שניתן לזהותן מתרשים הזרימה. 2%
3. תאר את הסיכונים ברמת המצגים, שניתן להם מענה באמצעות כל אחת מהבקורות שתיארת בנדרש 2. 3%
4. לאחר עריכת התרשים גילה עוזרך, כי בתהליך הרכש של החברה מעורבת מערכת מידע ממוחשבת עם מרכז מידע (Data Base). פרט והסבר, אילו בקורות נוספות היית מצפה למצוא בחברה, אם בתהליך הרכש המתואר לעיל הייתה מעורבת מערכת מידע זו. 3%

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות – מועד סתיו 2018

חלק א'

שאלה מס' 3 – (מחברת ג' – מחברת צהובה) 12%

הנך משמש כרואה החשבון של חברת טארה בע"מ (להלן: "החברה"). החברה הינה חברה פרטית. החברה עוסקת בייבוא ומכירה של מוצרי אופנה לנשים. לחברה 11 סניפים הפרוסים ברחבי הארץ. במסגרת ביקורת הדוחות הכספיים של החברה ביצע עוזרך מדגם על הוצאות שכר הדירה של החברה בסניפים השונים לצורך בדיקת התאמת הוצאות שכר הדירה להסכמים של החברה עם המשכירים.

להלן נתונים ששימשו לצורך המדגם:

- א. המדגם שביצע עוזרך הינו בשיטת בחירת ערך משוקלל.
- ב. סך אוכלוסיית הוצאות שכר דירה של החברה הינו 27,500 אלפי ₪.
- ג. סכום המהותיות לדוחות הכספיים בכללותם שקבעת: 10,000 אלפי ₪.
- ד. סכום מהותיות לצרכי ביצוע הביקורת שקבעת: 8,000 אלפי ₪.
- ה. מרווח הדגימה שהשתמשת: 5,000 אלפי ₪.
- ו. סך הפריטים שנדגמו הינו 5.

להלן תוצאות הביקורת המדגמית שביצע עוזרך והאופן שבו השליך את ההצגות המטעות שזיהה על כלל האוכלוסייה: (הנח כי אין טעויות סיכום וכי החישוב שהכין עוזרך הינו נאות).

השקט	מרווח	אחוז	סך היתרה	הצגה מוטעית	סכום ההוצאה	סכום ההוצאה	
ההצגה	הדגימה	הטעות	לחישוב	(אלפי ₪)	שצריך להיות לפי	בפועל לפי המדגם	
המוטעית	(אלפי ₪)	מיתרת	אחוז הטעות		הסכום (אלפי ₪)	(אלפי ₪)	
על כלל		החשבון	(אלפי ₪)				
האוכלוסייה							
(אלפי ₪)							
2,500	5,000	50%	800	400	400	800	
0	5,000	0%	4,350	0	4,350	4,350	
5,000	5,000	100%	4,900	4,900	0	4,900	
1,600	5,000	לא רלוונטי	לא רלוונטי	1,600	6,900	8,500	גיב
1,000	5,000	20%	1,500	300	1,200	1,500	שמונה
10,100				7,200	12,850	20,050	

סך הצגות מוטעות שזוהו בביקורת המדגמית – 7,200 אלפי ₪.
סך השלכת ההצגות המוטעות שזוהו על כלל האוכלוסייה – 10,100 אלפי ₪.

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות – מועד סתיו 2018

חלק א'

שאלה מס' 3 – המשך

נדרש:

1. פרט והסבר, את האופן שבו עוזרך אמד את ההצגות המוטעות שהתגלו במדגם על כלל אוכלוסיית הוצאות השכירות. 4%
2. פרט והסבר, מדוע ההצגה המוטעית בגין סניף רמת אביב זהה לסך ההצגה המוטעית שהושלכה על כלל האוכלוסייה בגין סניף רמת אביב? 2%
3. פרט והסבר, מה תהיה ההשלכה של הממצאים שגילה עוזרך על דוח רואה החשבון המבקר שלך במידה והחברה מסרבת לתקן את ההצגות המטעות בחשבון הוצאות שכר הדירה? 3%
4. אם הנהלת החברה בדעה כי סך ההצגות המוטעות שזיהה עוזרך בביקורת המדגמית (7,200 אלפי ₪) אינו מהותי, מה ניתן לבצע שונה באופן הדגימה שביצע עוזרך, אם בכלל, כדי שתוכל לתת דוח רואה חשבון מבקרים בנוסח האחיד? 3%

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות – מועד סתיו 2018

חלק א'

שאלה מס' 4 (מחברת ד' – מחברת ורודה) 12%

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

1. כיצד על רואה החשבון המבקר לפעול, כאשר הוא מגלה טעות מהותית בדוח הדירקטוריון של החברה, שאינה קיימת בדוחות הכספיים של החברה המבוקרים על ידו, והחברה אינה מוכנה לתקן טעות זו?
2. כיצד על רואה חשבון מבקר לפעול, בהתאם לתקני הביקורת המקובלים, כאשר הוא חושד כי חברה בתחום המזון שאותה הוא מבקר, מוכרת ללקוחותיה מוצרי מזון שפג תוקפם?
3. ציין שלושה הבדלים עיקריים בין המוסד לסקירת עמיתים לבין ה- PCAOB?
4. כיצד על רואה החשבון המבקר לפעול, כאשר מתעוררים אצלו חששות לגבי הכשירות והיושרה של הדירקטוריון של החברה אותה הוא מבקר?
5. פרט והסבר, האם יתכנו נסיבות, שבהן רשאי רואה החשבון המבקר לתת דוח סקירה בנוסח האחיד, כאשר לא מבוצעת סקירה באחת מהחברות הבנות של החברה?
6. מה הם הרכיבים שיש לבחון בגינם את אפקטיביות רכיבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי?
7. האם רשאי רואה חשבון מבקר, המשמש כרואה חשבון מבקר משותף עם רואה חשבון מבקר אחר, לחתום לבד על דוח רואה החשבון המבקר ללא חתימת רואה החשבון המבקר המשותף?
8. 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 35%?

כל סעיף 1.5%

סוף חלק א' של השאלון

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018

חלק ב'

שאלון מספר 5 (מחברת ה' – מחברת כתומה) 18%

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת חגית בע"מ (להלן: "החברה"). החברה הינה חברה ציבורית שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת בייצור ומכירה של גלילות לרשתות השיווק. במסגרת הביקורת של הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 ביצעת, באמצעות עוזרך, הערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית לגבי סוגי עסקאות, יתרות חשבון וגילוי בהתאם לנדרש בתקני הביקורת.

להלן קטעים מתוך נייר העבודה בנושא "תוצאות הערכת הסיכונים":

נייר עבודה מספר 11200

מטרת נייר העבודה: ביצוע הערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית בדוח הכספי של חברת חגית בע"מ לשנת 2018.

מהותיות ברמת הדוחות הכספיים: 1,000,000 ₪.

מהותיות לצרכי ביצוע הביקורת: 800,000 ₪.

הוכן על ידי: ישראל ישראלי – 23 בנובמבר 2018.

נסקר על ידי: יהודה יהודאי – 4 בדצמבר 2018.

ראה נייר עבודה 11201 הכולל את תיאור הסיכונים (להלן: "דברים שיכולים להשתבש") ברמת המצגים. תיאור זה מתייחס לכל סיכון שזוהה בנייר עבודה זה.

הערכה והקצאה	שלמות	זכויות ומחויבויות	קיום	האם מהותי איכותית	האם מהותי כמותית	יתרה ליום 30 באוקטובר 2018 (₪)	
ר	ר	ר	ר	כן	לא	600,000	ס
מש	ר	ר	ר	כן	כן	1,500,000	ת
ר	ר	ר	מש	כן	כן	3,400,000	
							..
							..
							..
							..
ר	ר	ר	ר	כן	כן	(8,000,000)	ת לזמן ארוך דים בנקאיים
לר	ר	ר	לר	לא	כן	(5,000,000)	יות

ר	ר	ר	ר	לא	כן	(2,000,000)	
---	---	---	---	----	----	-------------	--

<u>מיון</u>	<u>חתך</u>	<u>דיוק</u>	<u>שלמות</u>	<u>התרחשות</u>	<u>האם מהותי איכותית</u>	<u>האם מהותי כמותית</u>	<u>יתרה לתקופה של 10 חודשים שנסתיימה ביום באוקטובר 2018</u>
לר	מש	ר	ר	מש	כן	כן	(22,000,000)
ר	ר	ר	ר	ר	כן	כן	11,000,000
לר	ר	ר	ר	ר	כן	לא	500,000

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018

חלק ב' - המשך

שאלון מספר 5 - המשך

<u>דיוק והערכה</u>	<u>מיון לקבוצות והצגה מובנית</u>	<u>שלמות</u>	<u>התרחשות זכויות ומחויבויות</u>	<u>האם מהותי איכותית</u>	
ר	ר	ר	ר	כן	דוח על השינויים בהון העצמי
ר	ר	ר	ר	כן	דוח על תזרים המזומנים
ר	ר	ר	ר	כן	באור מדיניות חשבונאית
				
				
				
				
ר	ר	ר	ר	כן	באור תביעות משפטיות
ר	ר	ר	ר	כן	באור מגזרים

מקרא:

- ר – סיכון רגיל להצגה מוטעית מהותית.
 מש – סיכון משמעותי להצגה מוטעית מהותית.
 לר – לא קיים סיכון להצגה מוטעית מהותית.

מידע נוסף

בתיק ניירות העבודה צורפו 4 ניירות עבודה נוספים הקשורים להערכת הסיכונים :

- (1) נייר עבודה מספר 11201 – הנייר כולל תיאור של כל סיכון ברמת מצג ("דברים שיכולים להשתבש ברמת מצג") שצוין בנייר עבודה 11200.
- (2) נייר עבודה מספר 11202 – הנייר כולל תיאור של הסיכונים ברמת הדוחות הכספיים ("דברים שיכולים להשתבש" ברמת הדוחות הכספיים).
- (3) נייר עבודה מספר 11203 – הנייר הכולל תיאור המפרט את הבקורות הרלוונטיות הקיימות בחברה שנותנות מענה לכל סיכון שצוין בניירות העבודה 11201 ו- 11202.
- (4) נייר עבודה מספר 11204 – הנייר כולל תכנית ביקורת מפורטת שנותנת מענה לכל סיכון שצוין בניירות העבודה 11201 ו- 11202.

נדרש:

1. פרט והסבר, האם ניתן לבצע הערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים של החברה, ביום 30 באוקטובר 2018, בגין הביקורת לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2018, כפי שביצע רואה החשבון המבקר, או שיש לבצע הערכת סיכונים זו רק אחרי הימצאותם של נתונים ליום 31 בדצמבר 2018? 2%
 2. פרט והסבר, מה ההבדל בין סיכון להצגה מוטעית מהותית בגין סוגי העסקאות, יתרות חשבון וגילוי ברמת המצגים לבין סיכון להצגה מוטעית מהותית ברמת הדוחות הכספיים? 1%
 3. פרט והסבר, את השלכות של הערכת הסיכון להצגה מוטעית מהותית לגבי מצג הערכה והקצאה המתייחס לחשבון הלקוחות על בדיקות הבקרה והבדיקות המבססות של רואה החשבון המבקר? 3%
- שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018**

חלק ב' - המשך

שאלון מספר 5 - המשך

4. תעד באופן מפורט את החלקים בנייר עבודה 11201, הכוללים את תיאור הסיכונים ברמת מצגים ("דברים שיכולים להשתבש" ברמת מצג), כפי שאמורים להיות מתועדים בנייר עבודה זה, בגין:
 - 4.1 חשבון המכירות לגבי מצג השלמות (2%).
 - 4.2 חשבון הלקוחות לגבי המצג הערכה והקצאה (2%).
 (אין צורך להתייחס לחשבונות ולמצגים האחרים, כמו כן בתיעוד יש להתייחס לנייר העבודה בכללותו, בהתאם לדרישות תקני הביקורת המקובלים, כולל הפניות רלוונטיות לניירות עבודה אחרים).
5. לגבי כל הבקורות המתועדות בנייר עבודה 11203, האם רואה החשבון המבקר חייב לבדוק את התכנון, היישום והאפקטיביות שלהן. 2%
6. פרט והסבר, אילו דגשים אמורים להיות בתכנית הביקורת, שתתועד בנייר עבודה 11204, בגין:
 - 6.1 ביאור תביעות משפטיות לגבי מצג השלמות (3%).

6.2 ביאור מגזרים לגבי מצג דיוק והערכה (3%).

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018

חלק ב' - המשך

שאלון מספר 6 (מחברת ו' – מחברת בז') (10%)

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת צעצוע בע"מ (להלן: "החברה") מזה מספר שנים. החברה הינה חברה ציבורית שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה ממוקמת בישראל ואין לה חברות בנות. החברה הינה חברה תעשייתית המייצרת צעצועים. להלן טיוטת באור הרכוש הקבוע של החברה בהתאם לטיטוט הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2018:

באור 9 – רכוש קבוע, נטו

א. הרכב ותנועה:

עלות	שיפורים במושכר	מכונות וציוד	כלי רכב	ריהוט וציוד משרדי	תבניות	סה"כ
₪	₪	₪	₪	₪	₪	₪
יתרה ליום 1 בינואר 2018	350,000	4,300,000	1,200,000	600,000	3,100,000	9,550,000
רכישות	-	1,200,000	-	200,000	-	1,400,000
גריעות	-	(1,000,000)	-	(300,000)	-	(1,300,000)
ירידות ערך	-	-	-	-	(2,100,000)	(2,100,000)
עלות ליום 31 בדצמבר 2018	350,000	4,500,000	1,200,000	500,000	1,000,000	7,550,000
פחת שנצבר						
יתרה ליום 1 בינואר 2018	100,000	1,200,000	120,000	700,000	900,000	3,020,000
הוצאות פחת	35,000	100,000	120,000	100,000	-	355,000
גריעות	-	(1,200,000)	-	(500,000)	-	(1,700,000)
פחת נצבר ליום 31 בדצמבר 2018	135,000	100,000	240,000	300,000	900,000	1,675,000
עלות מופחתת ליום 31 בדצמבר 2018	215,000	4,400,000	960,000	200,000	100,000	5,875,000

ב. אין שעבודים על הרכוש הקבוע.

ג. אורך החיים השימושי בהם נעשה שימוש בחישוב הוצאות הפחת הינו כדלקמן:

שיפורים במושכר - 10 שנים או תקופת השכירות כגבוה מביניהם.

מכונות וציוד	- 7 שנים.
כלי רכב	- 25 שנים.
ריהוט וציוד משרדי	- 7 שנים.
תבניות	- לא מופחת.

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018

חלק ב' - המשך

שאלה מספר 6 – המשך

נדרש:

1. פרט והסבר, מה הם מצגי ההנהלה שעל רואה החשבון המבקר להשתמש בהם, לצורך הערכת סיכונים של הצגה מוטעית מהותית בביאור רכוש קבוע של החברה ולצורך תכנונם של נהלי ביקורת בקשר לביאור הרכוש קבוע הנ"ל? 1%
2. פרט והסבר, מהם הסיכונים להצגה מוטעית מהותית הקיימים בביאור רכוש קבוע של החברה (יש להתייחס לכל מצגי ההנהלה שפורטו בנדרש 1)? \$3
3. פרט את ההצגות המוטעות הקיימות בביאור רכוש קבוע של החברה לשנת 2018 דלעיל (יש לציין לפחות ארבע הצגות מוטעות) 3%
4. הסבר את ההשפעה של ההצגות המוטעות, שצוינו על ידך בנדרש 3, על דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים לשנת 2018? (נסח את השינויים בדוח רואה החשבון המבקר במידת הצורך). 3%

הערות:

1. הנח כי בביאור הרכוש הקבוע טעויות סיכום.
2. לצורך התשובה הנך רשאי להניח הנחות רלוונטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018

חלק ב' - המשך

שאלה מס' 7 (מחברת ז' – מחברת אדומה) 10%

הנך משמש כרואה חשבון המבקר של חברת ארץ בע"מ (להלן: "החברה"), שהינה חברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. לחברה 39 חברות בנות בארץ ובח"ל. לחברה מערכת ממוחשבת המשמשת לאיחוד הדוחות הכספיים של החברה האם עם החברות הבנות (להלן: "המערכת לאיחוד הדוחות הכספיים"). להלן פרטים על אופן איחוד הדוחות הכספיים של החברה עם הדוחות הכספיים של החברות הבנות באמצעות המערכת לאיחוד הדוחות הכספיים:

- א. למערכת לאיחוד הדוחות הכספיים מספר רב של ממשקים עם מערכות הנהלת החשבונות השונות של החברה והחברות הבנות, וזאת לצורך העברת יתרות מאזני הבוחן של החברה והחברות הבנות ממערכת הנהלת החשבונות של כל חברה למערכת לאיחוד הדוחות הכספיים.
- ב. במערכת לאיחוד הדוחות הכספיים הוגדרו טבלאות המרה מול כל אחת ממערכות הנהלת חשבונות השונות בחברות, כך שכל חשבון במערכת הנהלת החשבונות יומר לחשבון במערכת לאיחוד הדוחות הכספיים.
- ג. במערכת לאיחוד הדוחות הכספיים הוגדר לכל חברה מספר סידורי שונה, כך שחברת האם הוגדרה כמספר סידורי 1 ושאר החברות הוגדרו כמספר סידורי שבין 2-40.
- ד. המערכת לאיחוד הדוחות הכספיים אינה מאפשרת ביצוע שינויים בנתונים המועברים למערכת לאיחוד הדוחות הכספיים, באמצעות ממשקים, ממערכת הנהלת החשבונות של החברות.
- ה. המערכת לאיחוד הדוחות הכספיים מאפשרת הקלדת פקודות יומן וזאת לצורך ביצוע האיחוד.

נדרש:

1. פרט והסבר, שלושה סיכונים להצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה הנובעים משימוש במערכת לאיחוד הדוחות הכספיים לגבי **מצג השלמות**? 3%
2. פרט והסבר, מהו הסיכון להצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים המאוחדים של החברה הנובעים משימוש במערכת לאיחוד הדוחות הכספיים לגבי **מצג החתך**? 1%
3. פרט והסבר לגבי כל סיכון שזיהית בנדרשים 1 ו-2, איזה בקרת יישום ממוכנת היית מצפה שתהיה בתהליך איחוד הדוחות הכספיים של החברה, באמצעות המערכת לאיחוד הדוחות הכספיים? (סה"כ ארבע בקרות יישום – אחת לכל סיכון) 4%
4. פרט והסבר, מה על רואה החשבון המבקר לבצע, לגבי המערכת לאיחוד הדוחות הכספיים, כאשר הוא נדרש לחוות דעה על אפקטיביות רכיבי הבקרה הפנימית בחברה. 2%

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – מועד סתיו 2018

חלק ב' - המשך

שאלה מספר 8 (מחברת ח' – מחברת סגולה) 12%

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

1. האם רשאי רואה חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברה שהינה בבעלות אביו?
2. באילו נסיבות רשאי רואה חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברה, כאשר גרושתו הינה החשבת בחברה בת מאוחדת של החברה?
3. מהו משך הזמן, שרואה החשבון המבקר חייב לשמור על תיק ניירות העבודה שלו על ביקורת הדוחות הכספיים של חברה המבוקרת על ידו לשנה מסוימת, כאשר נגד החברה קיים הליך משפטי בגין הדוחות הכספיים של אותה שנה?
4. בגין אילו סוגי איחוד חייב רואה החשבון המבקר להגיש למבקר המדינה דוח מפורט?
5. פרט בגין אילו נושאים חייב משרד רואה חשבון מבקר לקבוע נהלים פנימיים לבקרת איכות במשרדו.
6. פרט והסבר מהם ההבדלים בין המונחים "צדדים קשורים" לבין "בעלי עניין"?
7. הסבר את המונח "יחס מהיר".
8. הסבר את המונח "הערכת שווי מהותית מאד".

כל סעיף 1.5%

סוף חלק ב' של השאלון