

שאלון בחינת המועצה בנושא ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות

מועד אביב 2023 (9 באוגוסט, 2023)

מוגש כשירות לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה

”מיומנות” – הכנה מקצועית לבחינת מועצה

ארז כהן, רו”ח

www.erezc.co.il

שאלה מס' 1 - 16 נקודות

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת מוצרי תעשייה בע"מ (להלן – "החברה"). החברה עוסקת בביצוע פרויקטים תעשייתיים שונים לטווח ארוך על פי הזמנת לקוחות ובמכירת מוצרים המשמשים בענפי תעשייה שונים, לרבות מנועים ומכוונות. הטיפול החשבונאי בהכרה בהכנסה מבוסס על תקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 15 בדבר הכנסות מחוזים מלקוחות.

החברה הינה חברה ציבורית שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה בתל-אביב. כמו כן, החברה נדרשת ליישם את ההוראות של תקנות ניירות ערך בהתייחס להערכת אפקטיביות של בקרה פנימית על הדיווח הכספי והגילוי ורואה החשבון המבקר נדרש ליישם את תקן ביקורת (ישראל) 911 בדבר ביקורת רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי.

במסגרת ההיערכות לביקורת דוחותיה הכספיים ורכיבי הבקרה המבוקרים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה השתיימה באותו תאריך ולצורך תכנון והערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית, קראת את הדוחות הכספיים השנתיים האחרונים לשנת 2021 שפורסמו על ידי החברה. להלן מספר קטעים נבחרים שנכללו במסגרת ביאור "מדיניות חשבונאית" בדוחות הכספיים האלו:

הכנסות ממכירות

- החברה מכירה בהכנסה עם העברת השליטה על הסחורות או השירותים שהובטחו ללקוח ומוודדת את ההכנסה בסכום המייצג את התמורה שהחברה מצפה להיות זכאית לה עבור אותן סחורות או אותן שירותים, בהתאם לתקן דיווח כספי בינלאומי IFRS 15.
- **הכנסות מפרויקטים תעשייתיים לטווח ארוך** - במרבית החוזים מחויבויות הביצוע והעברת השליטה בגינן מתקיימות לאורך זמן בהתבסס על אומדן סך העלויות שנצברו יחסית לסך העלויות הדרושות להשלמת מחויבות הביצוע. הכרה בהכנסה מפרויקטים תעשייתיים לטווח ארוך מחייבת את ההנהלה לערוך אומדנים ולהניח הנחות משמעותיות רבות, לרבות לגבי ההכנסות והעלויות הקשורות לחוזים. אומדני עלויות, הכוללים עלויות לפיתוח וייצור המוצרים, מטבעם כרוכים באי וודאות רבה. שינוי בהערכת העלויות הצפויות עשוי לגרום לשינוי משמעותי בהכנסות וברווח הגולמי הנובע מאותם חוזים.
- **הכנסות ממכירת מוצרים** - במרבית החוזים מחויבויות הביצוע והעברת השליטה בגינן מתקיימות בנקודת זמן, קרי במועד האספקה ללקוח.
- לגבי כלל החוזים שהחברה חותמת עם הלקוחות שבהם התמורה משתנה, החברה אומדת את סכום התמורה המשתנה ומכירה בהכנסה בגין הסכום אשר לגביו לא צפוי ברמה גבוהה ביטול משמעותי בסכום ההכנסות המצטברות שהוכרו.

בהתאם להערכתך ועל בסיס המידע שקיבלת מהנהלת החברה, לא היו שינויים באופי פעילות החברה ובמדיניות החשבונאית שלה בקשר להכנסות בשנת 2022 לעומת שנת 2021.

נדרש:

1. פרט והסבר, מה הם הסיכונים להצגה מוטעית מהותית ברמת המצגים שזיהית בקשר לשני סוגי ההכנסות ממכירות בדוחות הכספיים של החברה (5 סיכונים לפחות המתייחסים להכנסות מפרויקטים תעשייתיים לטווח ארוך ו/או להכנסות ממכירת מוצרים)? (4 נקודות)
2. פרט והסבר, מה הם נהלי הביקורת המבססים העיקריים שיש לבצע לצורך מתן מענה לסיכונים להצגה מוטעית מהותית ברמת המצגים שזיהית בנדרש 1 לעיל בקשר לשני סוגי ההכנסות ממכירות בדוחות הכספיים של החברה? (4 נקודות)
3. פרט והסבר, האם תהליך ההכנסות ממכירות בחברה עשוי להוות "תהליך מהותי מאוד" בהקשר לביקורת רכיבי בקרה מבוקרים ליום 31 בדצמבר 2022? (במסגרת המענה לנדרש זה, יש להתייחס לקריטריונים העיקריים שיש לבחון בעת הקביעה אם התהליך הינו "תהליך מהותי מאוד") (3 נקודות)
4. פרט והסבר, מה הם נהלי הביקורת העיקריים שנדרש לבצע לצורך הערכת אפקטיביות התכנון והתפעול של הבקורות בקשר לתהליך ההכנסות ממכירות בחברה? (במסגרת המענה לנדרש זה, יש לפרט את הבקורות שהיית מצפה שההנהלה תיישם בתהליך המכירות ושאותן תינדרש לבדוק) (3 נקודות)
5. פרט והסבר, האם סעיף "הכנסות ממכירות" עשוי להוות "עניין מפתח בביקורת" בביקורת דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2022? (במסגרת המענה לנדרש זה, יש להתייחס לתקן ביקורת (ישראל) 701 בדבר תקשור ענייני מפתח בביקורת בדוח רואה החשבון המבקר) (2 נקודות)

שאלה מס' 2 – 10 נקודות

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת קייסי מכרזים בע"מ (להלן – "החברה") שהינה חברה פרטית. נדרשת על ידי החברה להכין עבורה אישור למשרד האוצר במסגרת מכרז שהיא ניגשה אליו. במסמכי המכרז צוין שהחברה צריכה להצהיר על הפרטים הבאים שיאושרו על ידי רואה החשבון המבקר:

- הכנסות החברה עולות על 50 מיליון ש"ח בכל אחת מהשנים 2021 ו-2022.
- לחברה אין הפסדים באף אחת מהשנים 2021 ו-2022.
- לחברה לא היו קשיים פיננסיים בשנים האחרונות.
- לבעלי המניות של החברה אין עבר פלילי.
- מספר המועסקים בחברה, נכון למועד ההצהרה.

להלן טיוטת מכתב שהוכן על ידי עוזרך והועבר לחתימתך:

בן חושקי, רואה חשבון

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

12 אפריל 2023

לכבוד

משרד האוצר

הנדון: אישור מיוחד בנושאים שונים

כרואה החשבון המבקר של חברת קייסי מכרזים בע"מ (להלן – "החברה"), הריני לדווח כדלקמן:

הכנסות החברה גבוהות מאוד ועוברות את ה-50 מיליון ש"ח.

החברה הינה חברה רווחית מאוד ואין לה, ולא היו לה, קשיים פיננסיים בשנים האחרונות.

הדוחות המבוקרים האחרונים של החברה הינם ליום 31 בדצמבר 2022.

לחברה יש 3 בעלי מניות ואין לאף אחד מהם רישום פלילי במשטרה.

בחברה מועסקים כ-120 עובדים בהתאם לטופס 102 שדווח לשלטונות מס הכנסה.

בן חושקי רואה חשבון

נדרש:

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

פירמת רואי חשבון פובורסקי ושות' (להלן – "הפירמה") משמשת כרואה חשבון מבקר של חברת "קבוצת פ.ר.א.ג. נדל"ן בע"מ" (להלן – "החברה") העוסקת ברכישה וניהול של נדל"ן להשקעה בצ'כיה ובמדינות אחרות במזרח אירופה, בעיקר בתחום הנדל"ן המניב למגורים, כך שחלק משמעותי מנכסי החברה מטופל בדוחותיה הכספיים כנדל"ן להשקעה. החברה הינה חברה ציבורית שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה בתל-אביב.

בנוסף לביקורת דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2022, הפירמה מבקרת גם את רכיבי הבקרה המבוקרים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911 בדבר "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי". צוות הביקורת האחראי על הביקורות האלה קבע כי תהליך "נדל"ן להשקעה" הינו "תהליך מהותי מאוד" שיש לבקרו בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911. כמו כן, קבע צוות הביקורת כי "נדל"ן להשקעה" הינו "עניין מפתח בביקורת" כמשמעותו בתקן ביקורת (ישראל) 701 בדבר "תקשור ענייני מפתח בביקורת דוח רואה החשבון המבקר".

להלן הפסקאות המתייחסות לעניין מפתח בביקורת מתוך טיוטת דוח רואה החשבון המבקר על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2022 שהוגשה לעיון ולהערותיך:

ענייני מפתח בביקורת

נדל"ן להשקעה

בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022, הציגה החברה את הנדל"ן להשקעה לפי שווי הוגן אשר הסתכם ליום 31 בדצמבר 2022 לסך של כ-190 מיליון ש"ח. כמו כן, בשנת 2022 הכירה החברה בהפסד מירידה בשווי הוגן של הנדל"ן להשקעה בסך של כ-50 מיליון ש"ח. נדל"ן להשקעה נמדד לראשונה לפי עלות ובתקופות עוקבות לפי שווי הוגן, כשהשינויים בשווי ההוגן נזקפים לדוח רווח והפסד.

החברה משתמשת במערכי שווי חיצוניים לצורך מדידת השווי ההוגן של הנדל"ן. השווי ההוגן של נכסים להשכרה נאמד תוך שימוש בשיטת היוון הכנסות אשר מתבססת על תזרימי המזומנים השנתיים הצפויים נטו, המהוונים בשיעור היוון המשקף את הסיכונים הספציפיים הגלומים בהם וכמקובל בנכסים ברי השוואה. קביעת השווי ההוגן מתבססת על אומדנים משמעותיים הכרוכים באי וודאות, כגון: שיעורי היוון ושווי השוק של תשלומי שכירות.

זיהינו את הנדל"ן להשקעה כעניין מפתח בביקורת.

להלן נהלי הביקורת שבוצעו על ידינו בקשר עם עניין מפתח זה:

- השגת הבנה אודות התהליך של החברה לקביעת המדידה והגילוי של שווי הוגן של נדל"ן להשקעה.
- הערכה אם השיטה למדידת השווי ההוגן של נדל"ן להשקעה מיושמת בחברה באופן עקבי.
- קבלת הצהרה בכתב מאת הדירקטוריון וההנהלה על נאותות יתרת הנדל"ן להשקעה בדוחות הכספיים.

נדרש:

1. פרט והסבר, מה הם "ענייני מפתח בביקורת" ומהי מטרת התקשור של ענייני מפתח בביקורת דוח רואה החשבון המבקר? 2 נקודות
2. פרט והסבר, מה הם הגורמים העיקריים שעל רואה חשבון המבקר להתחשב בהם כדי לקבוע את העניינים אשר דרשו תשומת לב משמעותית שלו במהלך ביצוע הביקורת? 2 נקודות
3. פרט והסבר, כיצד על רואה החשבון המבקר לתאר כל עניין מפתח בביקורת דוח רואה החשבון המבקר? (יש להתייחס למיקום ולתוכן של התיאור דוח רואה החשבון המבקר) 3 נקודות
4. פרט והסבר, מה הם הליקויים העולים מתוך פסקאות ענייני מפתח בביקורת שנכללו בטיטת דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של החברה? (יש להתייחס לליקויים שקשורים לתהליך הביקורת ולניסוח הפסקאות הנ"ל. לא נדרש לנסח מחדש את תיאור ענייני המפתח) 5 נקודות

שאלה מס' 4 – 12 נקודות

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

1. האם על רואה חשבון המבקר של ישות להצהיר בפני המופקדים על הממשל התאגידי של הישות שהוא בלתי תלוי במבוקר?
2. כיצד רואה חשבון מבקר יכול למנוע מגורמים חיצוניים להסתמך על מידע המופיע במכתב שהוא כותב למופקדים על הממשל התאגידי של ישות המבוקרת על ידו?
3. האם מתפקידו של מבקר פנימי של חברה ציבורית לבדוק את תקינות הפעולות של החברה שבה הוא משמש כמבקר פנימי ושל נושאי משרה באותה חברה מבחינת השמירה על טוהר המידות, ועל החיסכון והיעילות?
4. האם רשאי רואה חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברת תעופה בה בתו עובדת כדיילת זוטרה?
5. האם רשאי רואה חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברה שהמנכ"ל שלה הוא חברו הטוב משירות צבאי, והם אף משרתים יחד במילואים באותה טייסת ונוהגים לבלות ביחד?
6. באילו נסיבות נדרש רואה חשבון מבקר לעדכן את ספי המהותיות בביקורת של דוחות כספיים?
7. מה ההבדל בין "חברה ציבורית" כמשמעות המונח בחוק החברות לבין "תאגיד מדווח" כמשמעות המונח בחוק ניירות ערך?
8. מהו "סיכון משמעותי" כמשמעות מונח זה בתקני ביקורת המקובלים בישראל?

כל סעיף 1.5 נקודות

זומביט בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב, העוסקת בבניה למגורים. פירמת רואי חשבון מיכרובסקי, דהאן ושות' (להלן - "הפירמה") משמשת כרואה החשבון המבקר של החברה החל מביקורת הדוחות הכספיים שלה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021. דוח רואה החשבון המבקר האחרון על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 ניתן ביום 28 במרץ 2023 והיה בנוסח האחד.

בעת ביצוע סקירת מידע כספי ביניים של החברה ליום 31 במרץ 2023 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך, נודע לפירמה על תרמיות מהותיות שבוצעו בחברה שהשפיעו על הדוחות הכספיים של החברה לשנים האחרונות, בין היתר רישום הוצאות בניה פיקטיביות בסכומים של עשרות מיליוני שקלים בפרויקט בניה גדול בצפון הארץ, מכירת דירות למקורבים של יושב ראש דירקטוריון החברה במחירים נמוכים באופן משמעותי ממחירי השוק ללא הצדקה, מתן ערבויות לטובת צדדים הקשורים למנכ"ל החברה שלא במהלך העסקים הרגיל וללא רישום בספרי החברה ועוד.

בעקבות גילוי העובדות הנ"ל פנתה הפירמה אל דירקטוריון החברה ודרשה תיקון של דוחותיה הכספיים של החברה לשנים האחרונות (לרבות של מידע כספי לתקופות ביניים) ופרסום הדוחות הכספיים המתוקנים לציבור הרחב. דירקטוריון החברה לא נענה לדרישת הפירמה והחליט להמשיך את העסקתם של הגורמים המעורבים בתרמיות שהתגלו. בעקבות עובדות אלו התפטרה הפירמה מתפקיד רואה החשבון המבקר של החברה. במכתב ששיגרה הפירמה לחברה צוין כך:

"בקשר עם התפטרותנו לאלתר כרואה החשבון המבקר של החברה, ובהמשך לשיחות ותכתובות שקיימנו עמכם בקשר עם תיקונים מהותיים הנדרשים בדוחות הכספיים של החברה, והואיל ועד מועד זה, חרף בקשות חוזרות ונשנות, לא תיקנתם את הדוחות הכספיים לתקופות דיווח קודמות כנדרש, אנו מודיעים לכם כי אנו מושכים לאלתר את דוחות רואי החשבון המבקרים על הדוחות הכספיים ואת דוחות הסקירה שלנו על מידע כספי לתקופות ביניים של החברה המתייחסים לשנים 2021 ו-2022. בהתאם לכך, לא ניתן להסתמך על דוחות אלה של הפירמה".

בעקבות ההתפטרות ומשיכת דוחות רואי חשבון מבקרים ודוחות הסקירה של הפירמה קמה סערה ציבורית. העיתונות הכלכלית האשימה את הפירמה ב"בריחה מאחריות תוך ניסיון לכסות על טעויות ברורות ומחדלים שבוצעו על ידי הפירמה כשומר הסף של החברה". עוד תמחו העיתונאים. "מה שווה חתימה של רואי החשבון אם הם רשאים למשוך את חתימתם בדיעבד, זמן רב אחרי שדוחות רואי חשבון המבקרים שלהם התפרסמו בציבור, כשהציבור כבר הסתמך על דוחות אלו?"

נדרש:

1. ללא קשר לנתוני השאלה, הבא 3 דוגמאות מתוך תקני ביקורת מקובלים בישראל, המתייחסים לאפשרות התפטרותו של רואה החשבון המבקר בנסיבות מסוימות, תוך פירוט והסבר הנסיבות בדוגמאות המובאות. 3 נקודות
2. פרט והסבר, האם בנסיבות שתוארו בשאלה, הייתה רשאית הפירמה, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, להתפטר מתפקידה כרואה החשבון המבקר של החברה? 4 נקודות
3. פרט והסבר, האם ובאילו נסיבות, אם בכלל, מותר לרואה החשבון המבקר, בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, למשוך את דוח רואה החשבון המבקר שפורסם על מנת למנוע הסתמכות על דוח רואה החשבון המבקר הנ"ל, והאם הפירמה נהגה כשורה כשמסכה את דוחות רואי החשבון המבקרים שלה? 3 נקודות
4. פרט והסבר, כיצד על רואה החשבון המבקר המבצע סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים לנהוג כאשר הדירקטוריון אינו מגיב באופן מתאים בתוך פרק זמן סביר לדרישתו לתקן את המידע הכספי הביניים הנסקר? 3 נקודות

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת לואי הרביעי בע"מ (להלן - "החברה") מזה מספר שנים. החברה הינה חברת תיירות, ומניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. להלן טיוטת דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר על מידע כספי של החברה לתקופת ביניים של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 31 במרץ 2023, שהוכנה ע"י עוזרך והוגשה לחתימתך:

בן חושקי, רואה חשבון

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

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של חברת לואי הרביעי בע"מ

מבוא

סקרתי את המידע הכספי המצורף של חברת לואי הרביעי בע"מ (להלן - "החברה") הכולל את הדוחות התמציתיים על המצב הכספי לימים 31 במרץ 2023 ו-2022 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופות של שלושה חודשים שהסתיימו בימים 31 במרץ 2023 ו-2022. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים אלה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופת ביניים" וכן הם אחראים לעריכת מידע כספי לתקופות ביניים אלה לפי תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל-1970. אחריותי היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופות ביניים אלה בהתבסס על סקירתי.

היקף הסקירה

ערכתי את סקירתי בהתאם לתקן סקירה (ישראל) 2410 של לשכת רואי חשבון בישראל "סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר של הישות". סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מברורים, בעיקר עם האנשים האחראים לעניינים הכספיים והחשבונאיים, ומיישום של נהלי סקירה אנליטיים ואחרים. סקירה הינה מצומצמת בהיקפה במידה ניכרת מאשר ביקורת הנערכת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ולפיכך אינה מאפשרת לי להשיג בטחון שאיוודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אני מחווה חוות דעת של ביקורת.

הערות סקירה

1. מטבע הדיווח של החברה בדוחותיה הכספיים הינו דולר של ארה"ב וזאת מאחר ורוב מכירותיה של החברה נקובות במטבע זה.
2. בדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 נכלל מוניטין בסך של 50 מיליון דולר וזאת לאחר שהחברה רשמה הפרשה לירידת ערך בסך 30 מיליון דולר על סמך עבודה כלכלית שביצעה לאותו מועד. יתרת המוניטין במידע הכספי הביניים של החברה ליום 31 במרץ 2023 לא השתנתה. החברה לא ביצעה עבודה דומה ליום 31 במרץ 2023 ולכן אין אנו יכולים לאמת את נאותות יתרת המוניטין ליום 31 במרץ 2023.
3. הרווח הגולמי של החברה ירד מ-34% בתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2022 ל-30% בתקופה של שלושה חודשים שנסתיימה ביום 31 במרץ 2023 וזאת לאור ירידה בביקושים בתקופה זו.
4. בתקופת הדוח קיבלה החברה מכתב מעורך דינו של לקוח של החברה שתובע אותה בכ-10 מיליון דולר וזאת לאחר שהחברה איבדה את המזוודה שלו. עורך דינו של הלקוח של החברה כתב לחברה שאם החברה לא תשלם את הכסף הוא יגיש תביעה לבית משפט ובסבירות של מעל 50% החברה תצטרך לשלם סכום זה. החברה לא כללה בדוחותיה הכספיים הפרשה בגין תביעה זו למרות הערכה זו של עורך הדין של הלקוח של החברה.
5. לאור הפסדים שנצברו בחברה בשנים האחרונות נוצר גרעון בהון העצמי בסך של כ-20 מיליון דולר. על החברה לגייס בבורסה לניירות ערך של תל אביב סכום של כ-50 מיליון דולר בשנה הקרובה כדי שתוכל להמשיך ולהתקיים כעסק חי. דירקטוריון החברה מעריך כי קיים סיכוי מסוים שהחברה תצליח לבצע גיוס זה. בביאור 1 לדוחות הכספיים ניתן גילוי מלא לנושא בהתאם לדרישות גילוי בתקנים הבינלאומיים.

מסקנה

לאור אמור לעיל, אין אני יכול לתת דוח סקירה על הדוחות הכספיים ביניים של החברה, וזאת מאחר וסכום המהותיות למידע הכספי שנקבע על ידי הינו 2 מיליון דולר.

ענייני מפתח

במהלך הסקירה זיהיתי את אותם ענייני מפתח כפי שזיהיתי בדוח רואה החשבון המבקר ליום 31 בדצמבר 2022 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך.

בן חושקי, רואה חשבון 17 מאי, 2023

נדרש:

1. פרט והסבר את הליקויים הקיימים בטיטות דוח הסקירה דלעיל של רואה החשבון המבקר על המידע הכספי לתקופת ביניים של החברה. (לא נדרש לנסח מחדש את הקטעים המחייבים תיקון, אם בכלל) 10 נקודות
 2. הסבר ונמק, מה תהיה מסקנתך על המידע הכספי של החברה לתקופת ביניים ליום 31 במרץ 2023 בהתבסס על מכלול המידע והנסיבות דלעיל (לא נדרש לנסח מחדש את המסקנה). 3 נקודות
- הערה: לצורך התשובה הנך רשאי להניח הנחות רלבנטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.

שאלה מס' 7 – 12 נקודות

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת דניאל בע"מ, שמפעילה רשת אופנה באמצעות 16 סניפים (להלן - "החברה"). לאור העובדה שהחברה נמצאת בתהליך רכישה של חברת רומי בע"מ (להלן - "החברה הנרכשת") שהינה חברה המפעילה אתר אינטרנט למכירת מוצרי אופנה, פנה אליך מנכ"ל החברה וביקש ממך לבצע בדיקת נאותות על אתר האינטרנט של החברה הנרכשת שתכלול את הנושאים הבאים:

- אימות המכירות של החברה בשנה האחרונה באתר האינטרנט והתאמתן למערכת הפיננסית.
- בחינה של עמידות אתר האינטרנט לתקיפות סייבר.
- שמירה על פרטיות הקונים באתר.
- נאותות בקורות המחשב הכלליות בסביבת מערכות המידע הממוחשבות.

נדרש:

1. פרט והסבר, האם הינך רשאי לבצע בדיקת נאותות על אתר האינטרנט של החברה הנרכשת בהתאם לכללי אי-תלות החלים עליך כרואה החשבון המבקר של החברה? 2 נקודות
2. פרט והסבר, אילו השוואות ושליפות נתונים ממערכות המידע השונות ניתן לבצע במסגרת בדיקת הנאותות, על מנת לאמת את המכירות של החברה הנרכשת בשנה האחרונה? 3 נקודות
3. אילו טכניקות ביקורת ונהלי ביקורת באמצעות מחשב ניתן לנקוט מסגרת בדיקת הנאותות, לצורך בחינה של עמידות אתר האינטרנט לתקיפות סייבר ושמירה על פרטיות הקונים? 3 נקודות
4. פרט והסבר, אילו בקורות מחשב כלליות היית מצפה שיהיו בסביבת מערכות המידע הממוחשבות של החברה הנרכשת? 2 נקודות
5. במידה ולאחר רכישת החברה הנרכשת, יבקש ממך מנכ"ל החברה לבצע עבודה של התאמת הממשקים בין אתר האינטרנט של החברה הנרכשת למערכת הפיננסית של החברה - האם תהיה רשאי לבצע עבודה זו בהתאם לכללי האי-תלות החלים עליך כרואה החשבון המבקר של החברה? 2 נקודות

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

1. מה הם המאפיינים האיכותניים של "ישות קטנה", כפי שנקבעו בתקני ביקורת מקובלים בישראל?
2. האם רשאי משרד רואי חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברה, בה אחיו של שותף במשרד, שאינו השותף המטפל בחברה, משמש בה כסמנכ"ל תפעול?
3. האם נדרש רואה חשבון מבקר לדווח לדירקטוריון החברה על טעויות מהותיות שנמצאו על ידו במהלך הביקורת של דוחותיה הכספיים, ואשר תוקנו על ידי הנהלת החברה?
4. האם רשאי משרד רואי חשבון מבקרים להעסיק משרד רואה חשבון אחר כקבלן משנה, לצורך ביקורת של דוחות כספיים, עליהם הוא מחווה דעתו?
5. היכן, אם בכלל, ניתן גילוי לשכר הטרחה המשולם לרואי החשבון המבקרים של חברות ציבוריות?
6. האם חייב רואה חשבון מבקר להודיע לרואה החשבון שקדם לו בביקורת, על הצגה מוטעית מהותית שנמצאה על ידו בדוחות הכספיים של השנה הקודמת, שבוקרו ע"י רואה החשבון הקודם, ושחוות דעתו עליהם הייתה בלתי מסויגת?
7. כיצד על רואה חשבון המבקר של תאגיד המבצע ביקורת בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911 בדבר "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספיים" לנהוג, אם הוא לא קיבל מהתאגיד מצג ובו פירוט הקריטריונים שיישם התאגיד לצורך קביעת התהליכים המהותיים מאוד?
8. בנסיבות מסוימות, יתכן שאגב ביקורת הדוחות הכספיים של חברה ציבורית יודע לרואה החשבון המבקר על קיומה של חולשה מהותית שאינה מתייחסת לרכיבי הבקרה המבוקרים באותה חברה בהתאם לתקן ביקורת (ישראל) 911 בדבר "ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספיים". כיצד על רואה חשבון המבקר לנהוג בנסיבות אלה?

כל סעיף 1.5 נקודות