

שאלון בחינה בנושא ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות

מועד חורף 2021

תאריך הבחינה: 12 בינואר 2022

משך הבחינה: 5 שעות

בבחינה שני חלקים:

חלק א' - שאלות 1,2,3,4

חלק ב' - שאלות 5,6,7,8

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה
ארז כהן, רו"ח

<http://www.erezc.co.il> כל עולם הביקורת באתר אחד:

בחנית המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

שאלה מס' 1 (מחברת א' - מחברת לבנה) 16%

הנך רואה החשבון המבקר של חברת ירוק עד בע"מ (להלן - "החברה") מזה מספר שנים. החברה הינה חברת ספנות העוסקת בהובלה ימית, ומניויתיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. להלן טיוטת דוח הסקירה של רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של החברה לתקופות ביניים של תשעה ולשלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2021, שהוכנה ע"י עוזרך והוגשה לחתימתך:

בן חושקי, רואה חשבון

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

OFFICE@HOSHKICPA.CO.IL

דוח סקירה של רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של ירוק עד בע"מ

מבוא

סקרתי את המידע הכספי המצורף של חברת ירוק עד בע"מ (להלן - "החברה") ליום 30 בספטמבר 2021, הכולל את הדוח על המצב הכספי התמציתי ליום 30 בספטמבר 2021 ואת הדוחות התמציתיים על רווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לתקופה של תשעה חודשים שהסתיימה באותו תאריך. הדירקטוריון והנהלה אחראים לעריכה ולהצגה של מידע כספי לתקופת ביניים זו בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 34 "דיווח כספי לתקופת ביניים". אחריותי היא להביע מסקנה על מידע כספי לתקופת ביניים זו 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" על הבהרותיו. סקירה של מידע כספי לתקופות ביניים מורכבת מבידור, 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 שאיודע לכל העניינים המשמעותיים שהיו יכולים להיות מזוהים בביקורת. בהתאם לכך אין אני מחווה חוות דעת של ביקורת.

הערות סקירה

1. בחודש ספטמבר 2021 סמנכ"לית הכספים והחשב של החברה פוטרו על ידי דירקטוריון החברה עקב פתיחת חקירה משטרתית נגדם בדבר אי סדרים. אי הסדרים בהם חשודים סמנכ"לית הכספים והחשב משפיעים בעיקר על סעיפי הלקוחות והמלאי בדוחות הכספיים. עקב כך החלטתי שנהלי הסקירה שאבצע ליום 30 בספטמבר 2021 ולתקופה של תשעה חודשים שנסתיימה באותו מועד יהיו זהים לנהלי ביקורת.
2. נגד החברה הוגשה תביעה בסך של 50 מיליון ש"ח, בגין חסימת נתיב שיט בתעלת סואץ בחודש פברואר 2021 ע"י אחת מאוניותיה. הנהלת החברה מעריכה, בהסתמך על חוות דעתם של יועציה המשפטיים, כי הסיכוי שהחברה תשלם סכום של 50 מיליון שקלים הינו כ-40%. לא ניתן למידע דלעיל גילוי במידע הכספי של החברה.
3. החל מיום 1 בינואר 2021 חכרה החברה אוניה לתקופה של שנתיים תמורת דמי חכירה שנתיים בסכום של 20 מיליון ש"ח לכל שנה, המשולמים בסוף תקופת החכירה. ביום 30 בספטמבר 2021 רשמה החברה בדוחות הכספיים את סכום הוצאות החכירה השנתיות בסך 20 מיליון ש"ח בסעיף הוצאות חכירה כנגד התחייבות במאזן.
4. לא בצעתי נוהל של משלוח בקשות לאישורי יתרות של לקוחות החברה ליום 30 בספטמבר 2021, מאחר שמניסיון העבר הם אינם נוהגים להגיב לבקשות. לא הספקתי לבצע נהלי בדיקה חליפיים.
5. מפקד המלאי של החברה שתוכנן להתבצע ביום 30 ספטמבר 2021 לא התקיים וזאת מאחר וטרם גויסו סמנכ"ל כספים וחשב חדשים. לא הספקתי לבצע נהלי בדיקה חליפיים.
6. בדוח הדירקטוריון של החברה ניתן פירוט של כלל הכנסות החברה לפי קבוצות מוצרים. סכום ההכנסות שרשום בדוח הדירקטוריון גבוה מסכום ההכנסות המופיע בדוח הכספי בכ-10 מיליון ש"ח. נראה לי שקיימת טעות מהותית בדוח הדירקטוריון של החברה.

מסקנה

פרט לאמור לעיל, בהתבסס על סקירתי, לא בא לתשומת ליבי דבר הגורם לי לסבור שהמידע הכספי הנ"ל אינו ערוך, מכל הבחינות המהותיות, בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS), וזאת מאחר וסכום המהותיות למידע הכספי שנקבע על ידינו הינו 6 מיליון ש"ח.

בן חושקי, רואה חשבון

תל אביב

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה

ארז כהן, רו"ח

<http://www.erezc.co.il> : כל עולם הביקורת באתר אחד:

בחינת המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

שאלה מס' 1 - המשך

נדרש:

1. פרט והסבר את הליקויים הקיימים בטיטת דוח הסקירה דלעיל של רואה החשבון המבקר על המידע הכספי לתקופת ביניים של החברה. 10%.
2. תעד את נייר העבודה להערכת הצגות מוטעות שלא תוקנו ואשר באו לתשומת ליבך בהתאם לנתוני השאלה (יש לתעד בהתאם לדרישות התייעוד החלות). 4%
3. הסבר ונמק, מה תהיה מסקנתך על המידע הכספי לתקופת ביניים של החברה ליום 30 בספטמבר 2021 בהתבסס על מכלול המידע והנסיבות דלעיל. 2%

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

בחנית המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

שאלה מס' 2 (מחברת ב' - מחברת כחולה) 12%

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת רומי סמיקונדקטור בע"מ (להלן - "החברה"), שהינה חברה ציבורית שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה פועלת בישראל בייצור שבבים לתעשיית ההייטק. לחברה אין חברות בנות.

להלן דוח על השינויים בהון העצמי של החברה הכלול בטיטות הדוחות הכספיים השנתיים שלה ליום 31 בדצמבר 2021:

דוח על השינויים בהון העצמי (באלפי ש"ח)

סה"כ הון	זכויות שאינן מקנות שליטה	סה"כ הון עצמי המיוחס לבעלי מניות החברה	עודפים	אגרות חוב להמרה	תקבולים על חשבון אופציות	פרמיה על מניות	הון מניות	
75,600	-	75,600	70,000		300	4,300	1,000	יתרה ליום 1 בינואר 2021
47,000	5,000	42,000	-	30,000	-	10,000	2,000	הנפקה לציבור
400	-	400	-	-	400	-	-	הנפקת אופציות לעובדים
(2,000)		(2,000)					(2,000)	דיבידנד ששולם
(300)		(300)	-		(300)	-	-	מימוש אופציות על ידי העובדים
21,000	1,000	20,000	20,000		-	-	-	רווח לשנה
141,700	6,000	135,700	90,000	30,000	400	14,300	1,000	יתרה ליום 31 בדצמבר 2021

נדרש:

1. פרט והסבר, מה הם מצגי ההנהלה שעל רואה החשבון המבקר להשתמש בהם, לצורך הערכת סיכונים של הצגה מוטעית מהותית בדוח על השינויים בהון של החברה, ולצורך תכנונם של נהלי ביקורת בקשר לדוח הנ"ל. 1%
2. פרט והסבר, מהם הסיכונים להצגה מוטעית מהותית הקיימים בדוח על השינויים בהון העצמי של החברה (יש להתייחס לכל מצגי ההנהלה שפורטו בנדרש 1). 3%
3. פרט את ההצגות המוטעות הקיימות בדוח על השינויים בהון של החברה שמוצג דלעיל (יש לציין ארבע הצגות מוטעות). 3%
4. פרט והסבר, למי ואיך אמור לדווח רואה החשבון המבקר על ההצגות המוטעות שזיהה בנדרש 3 לעיל. 2%.
5. הסבר את ההשפעה של ההצגות המוטעות, שצינת בנדרש 3 לעיל, על דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2021. (נסח את השינויים בדוח רואה החשבון המבקר במידת הצורך). 3%

הערות:

1. הנח כי אין בדוח על השינויים בהון דלעיל טעויות סיכום.
2. לצורך התשובה הנך רשאי להניח הנחות רלבנטיות וסבירות, המתבססות על נתוני השאלה, ככל שנדרש.

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה

ארז כהן, רו"ח

<http://www.erezc.co.il> : כל עולם הביקורת באתר אחד

בחירת המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

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

הנך משמש החל משנת 2021 כרואה החשבון המבקר של חברת דני דניאל בע"מ (להלן - "החברה") שהינה חברה פרטית. החברה פועלת בישראל וחייבת במכלול דיווחים לרשות המיסים במהלך השנה ובסופה, המבוססים על הרישומים בספריה.

אחד מנוהלי הביקורת שהחלטת לבצע, במסגרת הביקורת של הדוחות הכספיים השנתיים של החברה, הינו לבדוק את התאמתם של הדיווחים השונים לרשות המיסים ותשלומי המיסים הנגזרים מהם, לרישומים בספרי החברה.

נדרש:

1. פרט את הדיווחים המוגשים ע"י החברה לרשות המיסים והתשלומים בגינם. 2%
2. פרט את הבדיקות שיש לערוך לצורך התאמת הדיווחים והתשלומים של החברה לרשות המיסים לספרי החברה. 2%
3. הסבר כיצד עליך לנהוג אם תמצא אי-התאמות מהותיות בין הדיווחים ו/או התשלומים לרשות המיסים, לבין הרישומים בספרי החשבונות של החברה. 2%
4. הסבר כיצד תשפיע, אם בכלל, קיומה של סטייה מהנוסח האחיד של דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של החברה, על נוסח חוות דעתו של רואה חשבון המבקר על דוח ההתאמה לצרכי מיסים לאותה שנה (לא נדרש לנסח). 2%
5. הסבר ונמק, כיצד על רואה החשבון המבקר לנהוג כאשר מנכ"ל החברה אומר לו: "איני מוכן לתקן את הדוחות על הכנסת החברה שהוגשו בשנה שעברה לרשויות המס, ושלטענתך נפלו בהם טעויות מהותיות. דוחות אלה הוגשו ע"י רואי החשבון שקדמו לך ואין הם מעניינד ובאחריותך". 2%

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה
ארז כהן, רו"ח

כל עולם הביקורת באתר אחד: <http://www.erezc.co.il>

בחנית המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

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

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

1. אילו נושאים על רואה החשבון המבקר לשקול בבואו לקבוע את עיתוי היישום של נהלי ביקורת?
2. מה יכללו ההצהרות בכתב מהדירקטוריון וההנהלה אל רואה החשבון המבקר בקשר עם צדדים קשורים?
3. מה על רואה החשבון המבקר לעשות אם לאחר תאריך מתן חוות דעתו על הדוחות הכספיים, הוא מגלה מידע, שאם היה ידוע לו במועד מתן חוות דעתו, היה עלול לשנות את חוות דעתו?
4. פרט והסבר מדוע מהותיות לצרכי ביצוע הביקורת אמורה להיות נמוכה ממהותיות לדוחות הכספיים.
5. מהם תפקידי המבקר הפנימי לפי חוק הביקורת הפנימית (התשנ"ב – 1992)?
6. פרט את הנסיבות בהן רואה החשבון המבקר יפנה תשומת הלב בדוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים?
7. האם רשאי רואה חשבון המבקר להשתמש בראיות ביקורת שהושגו בשנים קודמות בקשר לאפקטיביות הבקרה הפנימית על הדוחות הכספיים, כדי להניח את דעתו לגבי סיכון שהוגדר כמשמעותי ברמת המצגים בשנה הנוכחית?
8. האם קביעת שווי של חברת הזנק שאין לה הכנסות על סמך שיטת תזרימי מזומנים מנוכים (DCF) הינה סבירה?

כל סעיף 1.5%

סוף חלק א' של השאלון

בחנית המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

חלק ב'

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

הנך משמש כמנהל ביקורת במשרד רואה החשבון המבקר של אל-אייר רקיע ישראל (להלן - "החברה"), שהינה חברת תעופה שמניותיה רשומות בבורסה לניירות ערך בתל אביב.

להלן תרשומת של ישיבה שערכת עם סמנכ"ל הכספים של החברה לצורך תכנון הביקורת של דוחותיה הכספיים של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:

תרשומת של ישיבה עם סמנכ"ל הכספים של החברה שנערכה במשרדה ביום 25 בדצמבר 2021

1. התוצאות של החברה לשנת 2021 יהיו גרועות מאוד. החברה צופה בשנת 2021 ירידה בהכנסות לסך של כ-1 מיליארד ש"ח, המהוות קיטון של כ-2 מיליארד ש"ח לעומת שנת 2020.
2. בשנת 2021 הוחלפו שני מנועים במטוסי החברה בעלות של כ-25 מיליון ש"ח, שנרשמו כהוצאה בספריה.
3. הנהלת החברה מעריכה כי על אף שמחירי השוק של מטוסי החברה ירדו בשנת 2021, לא הופחת ערכם בספרי החברה, מאחר והנהלת החברה צופה התאוששות של ענף התעופה עקב מיגור מגפת הקורונה בעולם.
4. בתחילת 2021 הוחלפו המערכות הפיננסיות של החברה, לרבות המערכת החשבונאית, במערכות חדשות. בחודשיים הראשונים של השנה הופעלה המערכת החשבונאית הישנה, במקביל למערכת החדשה.
5. לאור המצוקה התזרימית הקשה בה מצויה החברה, ציין סמנכ"ל הכספים כי החברה נמצאת במשא ומתן עם משרד האוצר לקבלת מענקי סיוע לטיפול במשבר הקורונה. הנהלת החברה מעריכה כי סכום של 250 מיליון ש"ח יתקבל בחודשים הקרובים, וירשם בספרי החברה בשנת 2021.

נדרש:

1. פרט את הנושאים העיקריים, שיש לדעתך לכלול בתכנון הכולל של ביקורת הדוחות הכספיים של החברה והבא דוגמה לכל אחד מהנושאים. 3%
2. פרט והסבר שני סיכונים להצגה מוטעית מהותית ברמת הדוחות הכספיים, שעולים מהמידע דלעיל בשאלה. 2%
3. פרט והסבר שלושה סיכונים להצגה מוטעית מהותית ברמת המצגים בדוחות הכספיים, ועל אילו מצגים משפיעים סיכונים אלו, כפי שעולים מהמידע דלעיל בשאלה. 3%
4. תאר את הבדיקות המבססות העיקריות שעליך לבצע כדי להשיג ראיות ביקורת מספיקות ונאותות ביחס לשלושת הסיכונים שצינת בנדרש 3. 4%

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה

ארז כהן, רו"ח

כל עולם הביקורת באתר אחד: <http://www.erezc.co.il>

בחנית המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

שאלה מס' 6 (מחברת ו' - מחברת כתומה) 14%

אי-תלות של רואה החשבון המבקר בגוף המבוקר הינה תנאי הכרחי וחיוני למתן אמינות למידע הכספי המוצג לציבור באמצעות הדוחות הכספיים, עליהם הוא מחווה דעתו.

בשנים האחרונות חלה עליה בהיקף ובמגוון השירותים שאינם שרותי ביקורת, הניתנים על ידי פירמות רואי חשבון (להלן - "שרותים נלווים"), כגון:

- מתן ייעוץ כלכלי ואסטרטגי, לרבות: עריכת בדיקות כדאיות כלכלית של פרויקטים ומיזמים.
- ביצוע הערכות שווי.
- ייעוץ בבקורות הפנימיות הקשורות בדיווח הכספי ובכתיבת הנהלים הקשורים בכך.
- ייעוץ בקשר לרגולציות חדשות בתחומים שונים כגון: איכות הסביבה, אחריות תאגידית, איסור הלבנת הון ומימון טרור וכד'.
- ייעוץ חשבונאי בישום תקני חשבונאות ודיווח, עסקאות מהותיות וכד'.
- יעוץ בנושאי מערכות מידע ואבטחתן.

ברוב המקרים שותף שאינו השותף האחראי על התקשרות הביקורת במבוקר אחראי על מתן השירותים הנלווים, ללא מעורבות כלשהי מצדו של השותף האחראי על התקשרות הביקורת. עם זאת, קיימים מצבים בהם השותף האחראי על התקשרות הביקורת אחראי גם על השירותים הנלווים לאותו המבוקר.

תקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי-תלות כתוצאה מעיסוק אחר), תשס"ח-2008 (להלן - "תקנות רואי חשבון") וכן הוראות והחלטות של רשות ניירות ערך בדבר אי-תלות המבקר (להלן - "הוראות הרשות"), מפרטות נסיבות ו/או מצבים המהווים פגיעה באי-תלותו של המבקר, או חזקה לכך שכשהם מתקיימים אי-תלותו בגוף המבוקר נפגעת. עם זאת, תקנות רואי חשבון והוראות הרשות (להלן - "הוראות אי התלות"), אינן מתייחסות לכל הנסיבות ו/או המצבים האפשריים ולכל השרותים הנלווים, העלולים לפגוע באי-תלותו של רואה החשבון המבקר. לפיכך, על רואה החשבון המבקר מוטלת החובה להפעיל את שיקול דעתו בעת הבחינה האם השרות שהוא מתעתד לתת לגוף המבוקר הינו מותר בהתאם לנסיבות ובהתאם לעקרונות המשתקפים בתקנות רואי חשבון והוראות הרשות.

נדרש:

1. הסבר ופרט, את הקווים המנחים שעל רואה החשבון המבקר לשקול לצורך בחינה/החלטה האם מתן השרות הנלווה לגוף המבוקר על ידו הינו מותר ואינו פוגע באי תלותו כרואה החשבון המבקר, לרבות במקרים ובנסיבות בהם הוראות אי-תלות אינן מתייחסות במפורש לסוג השירות הנבחן. 3% הערה: יש לבסס את התשובה על-פי תקנות רואי חשבון והוראות הרשות.
2. פרט ונמק את עמדתך שהוצגה בנדרש 1 לעיל, בהתייחס לשרותים הנלווים שפורטו בשאלה. 6% (יש להתייחס בנפרד לכל שירות). הערה: לא נדרש לקבוע אם השרותים הנלווים הינם מותרים או אסורים, אלא לפרט את השיקולים שיש להפעיל לצורך זה, לרבות המידע הנוסף הנדרש לכך.
3. פרט ונמק, האם זהות השותף האחראי על מתן השרות הנלווה (השותף האחראי על הביקורת של הדוחות הכספיים או שותף אחר בפירמה) מהווה שיקול בבחינת התרתו של מתן שרות נלווה לגוף המבוקר על ידי הפירמה. 2%
4. פרט את הבדיקות/נהלי בקרת איכות פנימיים שיש ליישם במשרד רואי חשבון לצורך בדיקת עמידה וציות המשרד ועובדיו להוראות אי התלות החלות במתן שרותים נלווים (חמש בדיקות/נהלי בקרת איכות בלבד). 3%

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה

ארז כהן, רו"ח

<http://www.erezc.co.il> : כל עולם הביקורת באתר אחד

בחנית המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

שאלה מס' 7 (מחברת ז' - מחברת אפורה) 12%

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת קייסי בע"מ (להלן – "החברה"), שהינה חברה ציבורית גדולה, המעסיקה אלפי עובדים, שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב. לחברה שלוש מערכות מידע ממוחשבות עיקריות, כדלהלן:

1. מערכת לניהול קשרי לקוחות (CRM).
2. מערכת פיננסית-הנהלת חשבונות, ודיווח כספי.
3. מערכת לניהול משאבי אנוש והשכר.

בשנת 2020 החליטה הנהלת החברה להעביר את מערכת ניהול קשרי הלקוחות לסביבת "ענן פרטי" (Private Cloud) ואת המערכת לניהול משאבי אנוש והשכר לסביבת "ענן ציבורי" (Public Cloud). לגבי מערכת הנהלת החשבונות והדיווח הכספי הוחלט כי זו תישאר על מחשבי החברה במשרדה.

בשנת 2021 אירעה פריצת סייבר למאגרי המידע במערכת ניהול משאבי האנוש והשכר, ונגנב מידע אישי על העובדים, כגון: שמות, פרטי חשבון בנק, שכר, אופציות, בונוסים הערכות עובדים וכד'. במענה לדרישת הפורצים, שילמה להם החברה כופר בסך 2 מיליון ש"ח תוך הסתרת האירוע מהעובדים ומהציבור ואי דיווח עליו לרשויות הרלוונטיות. תשלום הכופר הוסווה ונרשם על ידי החברה בספריה ודווח על ידה כתשלום עמלה בחו"ל.

נדרש:

1. פרט והסבר את ההבדלים בין סביבת "ענן פרטי" לסביבת "ענן ציבורי". 1%
2. פרט והסבר את הסיכונים הקיימים בהחזקת מידע בסביבת "ענן ציבורי". 1%
3. פרט והסבר, כיצד על רואה החשבון המבקר להתייחס לאפקטיביות הבקורות על מערכת המידע לניהול משאבי אנוש והשכר המוחזקות בסביבת "ענן ציבורי", בבואו להעריך את אפקטיביות הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי. 3%
4. האם קיימת לחברה חובת דיווח כלשהי על פריצת הסייבר ותשלום הכופר בהתחשב בעובדה שהחברה אינה מעוניינת שפרטי המקרה יתגלו לעובדיה? 2%
5. אילו בקורות מחשב כלליות היית מצפה למצוא במערכות המידע הפיננסיות (הנהלת חשבונות ודיווח כספי) של החברה לאור ההחלטה לא להעביר מערכות אלה לסביבת ענן? 3%
6. במידה וקיימים ליקויי בקרה מהותיים במערכת לניהול קשרי הלקוחות, איך תשפיע עובדה זו על דוח רואה החשבון המבקר על רכיבי הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי, אם מערכת זו אינה משפיעה על הנתונים והמידע בדוח הכספי? 2%

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת מועצה
ארז כהן, רו"ח

<http://www.erezc.co.il> כל עולם הביקורת באתר אחד:

בחינת המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - חורף 2021

שאלה מס' 8 (מחברת ח' - מחברת בז') 12%

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

1. האם חוק הביקורת הפנימית (התשנ"ב - 1992) מחייב מבקר פנימי של חברה ציבורית בישראל?
2. האם כל עמותה חייבת במינוי של רואה חשבון מבקר?
3. פרט את המטלות שעל רואה החשבון לבצע בעת קבלת לקוח חדש בהקשר לצו איסור הלבנת הון (חובת זיהוי, דיווח וניהול רישומים של נותני שירות עסקי למניעת הלבנת הון ומימון טרור), (תשע"ה - 2014).
4. פרט והסבר, מה היא אחריותו של רואה חשבון מבקר בגין "פרט מטעה בתשקיף" בו נכללו דוחות כספיים שהוא ביקר?
5. מה הן טכניקות ביקורת באמצעות מחשב? (תן דוגמא לשתי טכניקות)?
6. מהו השוני הקיים בין ישראל לארה"ב באשר לגופים האחראים על התקינה בביקורת של דוחות כספיים בארצות אלה?
7. פרט את נהלי הביקורת העיקריים שעל רואה החשבון המבקר ליישם לצורך זיהוי אירועים שהתרחשו או התגלו לאחר תאריך המאזן.
8. במה שונים, אם בכלל, אופן מינויו ואופן הפסקת כהונתו של רואה חשבון מבקר בחברה ממשלתית בהשוואה לחברה רגילה שאינה חברה ממשלתית?

כל סעיף 1.5%

סוף חלק ב' של השאלון