

שאלון בחינה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות"

מועד סתיו 2022

בחינה שהתקיימה ביום 12 בינואר, 2023

מוגש כשירות "מיומנות" לסטודנטים הניגשים לבחינת המועצה

www.erezc.co.il - כל עולם הביקורת באתר אחד

ארז כהן, רו"ח

הנדן רואה החשבון המבקר של חברת פאלרמו בע"מ (להלן – "החברה") החל מביקורת שנת 2022. החברה הינה חברה פרטית. החברה עוסקת בפיתוח וייצור מערכות לחימה מתקדמות ופועלת באמצעות חברות בנות באנגולה ובארצות הברית.

להלן טיוטת דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2022, שהוכנה ע"י עוזרד והוגשה לחתימתך:

בן חושקי ושות', רואי חשבון
רח' הרב פרנקל 35 תל אביב, טל' 03-6816166

דוח רואי החשבון המבקרים לבעלי המניות של חברת פאלרמו בע"מ

ביקרנו את הדוחות המאוחדים על המצב הכספי המוצגים של חברת פאלרמו בע"מ (להלן – "החברה") ליום 31 בדצמבר 2022 ואת הדוחות המאוחדים על רווח או הפסד, הרווח הכולל, השינויים בהון ותזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה באותו תאריך. דוחות כספיים אלה הינם באחריות הגורמים המופקדים על ממשל תאגידי וההנהלה של החברה. אחריותנו היא לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

הדוחות הכספיים של החברה לשנים שקדמו לשנת 2022 בוקרו על ידי רואי חשבון קודמים שהסתייגו בדוח רואה חשבון מבקר בגין הצגה מוטעית מהותית בדיווח על הכנסותיה של החברה ואי-הכללת גילוי נאות בדבר מדיניות חשבונאית בנוגע לאופן ההכרה בהכנסות.

לא ביקרנו את הדוחות הכספיים של חברות שאוחדו אשר נכסיהן הכלולים באיחוד מהווים כ- 60% וכ- 54% מכלל הנכסים המאוחדים לימים 31 בדצמבר 2022 ו- 2021 בהתאמה, והכנסותיהן הכלולות באיחוד מהוות כ- 67%, כ- 65% וכ- 70% מכלל ההכנסות המאוחדות לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2022, 2021 ו-2020, בהתאמה. הדוחות הכספיים של אותן חברות בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים שדוחותיהם הומצאו לנו וחוות דעתנו, ככל שהיא מתייחסת לסכומים שנכללו בגין אותן חברות, מבוססת על דוחות רואי החשבון האחרים.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התש"ג - 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו 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 הגורמים המופקדים על ממשל תאגידי וההנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

קיימים חילוקי דעות בינינו לבין הנהלת החברה ביחס לאומדן ירידת ערך רכוש קבוע. לדעת המומחים מטעמנו, ההנחות ששימשו את החברה בקביעת האומדן הנ"ל אינן סבירות.

במסגרת ביקורת סעיף הכנסות נתגלו על ידינו חולשות מהותיות בבקרה הפנימית של החברה בנושא. חולשות אלה טרם תוקנו נכון למועד פרסום הדוחות הכספיים ולא ניתן גילוי לפעולות שבכוונת החברה לנקוט בהן על מנת לתקן את החולשות.

בחודש דצמבר 2022 נודע לנו על חקירת רשויות האכיפה בארצות הברית המתנהלת בקשר לעניינים הקשורים לחברת הבת בארצות הברית. החקירה נמצאת בשלביה הראשונים ולפיכך לא ניתן גילוי בדוחות הכספיים לגביה.

לדעתנו, בכפוף לאמור לעיל, הדוחות הכספיים המאוחדים הנ"ל משקפים באופן נאות, מכל הבחינות המהותיות, את המצב הכספי של החברה והחברות המאוחדות שלה ליום 31 בדצמבר 2022 ואת תוצאות פעולותיהן, השינויים בהון ותזרימי המזומנים שלהן לשנה שהסתיימה באותו תאריך בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS) והוראות תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התש"ע- 2010.

מבלי לסייג את חוות דעתנו הנ"ל, אנו מפנים את תשומת הלב כדלקמן:

1. להצגה מחדש בדוחותיה הכספיים של החברה לשנים שקדמו לשנת 2022 בעקבות התיקון למפרע ברישום ההכנסות של החברה. לתיקון השפעה מהותית על הדוחות הכספיים של החברה לשנים האמורות.
2. לביאור 1 בדוחות הכספיים של החברה בדבר אי ודאות מהותית למימוש תוכניות ההנהלה לפירעון התחייבויותיה של החברה וכן להורדת הדירוג של אגרות החוב של החברה כך שלדעתנו החברה לא תעמוד בהתחייבויותיה בשנה הקרובה.

בן חושקי ושות', רואי חשבון
תל אביב, תאריך: 7.1.2023

נדרש:

1. פרט את הליקויים בנוסח דוח רואה חשבון מבקר (אין צורך לנסח מחדש את הקטעים המחייבים ניסוח מחדש).
10%
2. פרט והסבר ארבעה נושאים ו/או סיכונים להצגה מוטעית מהותית שהיה נדרש לתת להם דגש בתכנון ובביצוע ביקורת הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2022, ככל שהם עולים מטיוטת דוח רואה חשבון מבקר הנ"ל. 2%
3. פרט כיצד נדרש היה לתת מענה לנושאים ו/או לסיכונים להצגה מוטעית מהותית שהתייחסת אליהם במענה לנדרש 2 לעיל (יש לציין נהלי ביקורת עיקריים בלבד)? 4%

שאלה מס' 2 10%

הנדן משמש כרואה חשבון מבקר של חברת המותגים בע"מ (להלן – "החברה"), העוסקת במכירה של מכשירים סלולריים. יתרת המלאי בדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 עמדה על כ-47 מיליון ש"ח. החברה לא כללה בדוחותיה הכספיים ליום 31 בדצמבר 2022 הפרשה לירידת ערך מלאי. לצורך ביקורת סעיף המלאי וההפרשה לירידת ערך מלאי בדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 ביקשת מהחברה להפיק לך דוח גיול מלאי לאותו מועד (להלן – "דוח גיול המלאי"). להלן חלק מדוח גיול המלאי שהחברה הפיקה:

שם מוצר	סה"כ ערך כספי (אלפי ש"ח)	מחיר ליחידה (ש"ח)	סה"כ כמות	0-60 ימים במחסן	61-365 ימים במחסן	מעל 365 ימים במחסן	הפרשה לירידת ערך מלאי
1 אייפון 14	10,800	6,000	1,800	1,800	-	-	-
2 אייפון 13	1,800	4,000	450	-	300	150	-
.....
.....
17 אייפון 3	200	2,000	100	-	-	100	-
.....
.....
35 גלקסי S21	9,500	5,000	1,900	1,800	100	-	-
36 גלקסי S20	900	3,000	300	-	150	150	-
.....
.....
88 גלקסי S5	50	1,000	50	-	-	50	-
סה"כ	47,000						

מידע נוסף:

- הדוח שהופק כולל 88 סוגי מוצרים. ידוע לך משיחות עם הנהלת החברה כי החברה מוכרת כ-125 סוגי מוצרים.

הערה: אין צורך להתייחס למכפלות וסיכומים.

נדרש:

1. לצורך שימוש במידע המופק על ידי ישות מבוקרת, על רואה החשבון המבקר להעריך האם המידע שהופק הינו נאות ומספק לצרכי הביקורת. פרט מה הן לדעתך הבדיקות שעליך לבצע על דוח גיול המלאי שהופק על ידי החברה כדי שמידע זה יוכל לשמש אותך בתהליך הביקורת. 2%
2. פרט והסבר מה הם הסיכונים להצגה מוטעית מהותית שאתה מזהה ביתרת המלאי וביתרת הפרשה לירידת ערך מלאי בהתאם לנתונים שניתנו בשאלה. 2%
3. פרט מה הן הבדיקות המבססות שהיית מבצע על יתרת המלאי לצורך בדיקת המצגים הקיום והשלמות (יש להתייחס לכמות הפריטים ביתרת המלאי בלבד). 2%
4. פרט מה הן הבדיקות המבססות שהיית מבצע על יתרת המלאי לצורך בדיקת מצג הערכה (יש להתייחס למחיר ליחידה בלבד). 2%
5. פרט מה הן הבדיקות המבססות שהיית מבצע על יתרת הפרשה לירידת ערך המלאי לצורך בדיקת מצג הערכה תוך התייחסות לדוח גיול המלאי דלעיל. 2%

שאלה מס' 3 12%

הנך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת משבר בע"מ (להלן - "החברה"). החברה הינה חברה פרטית. החברה עוסקת במסחר עם חברות במדינות מזרח אירופה.

להלן דוחות על המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021:

ליום 31 בדצמבר 2021	ליום 31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
1,000	-	מזומנים ושווה מזומנים
120,000	50,000	לקוחות
<u>70,000</u>	<u>20,000</u>	מלאי
191,000	70,000	סה"כ רכוש שוטף
<u>2,000</u>	<u>2,000</u>	רכוש קבוע
193,000	72,000	סה"כ נכסים
-	70,000	חלות שוטפת של הלוואה מבנק
60,000	40,000	ספקים
<u>3,000</u>	<u>3,000</u>	זכאים
63,000	113,000	סה"כ התחייבויות שוטפות
70,000	80,000	הלוואה מבנק לזמן ארוך
<u>60,000</u>	<u>(121,000)</u>	הון עצמי (גרעון בהון)
193,000	72,000	סה"כ התחייבויות והון עצמי

להלן דוחות רווח והפסד של החברה לשנים שהסתיימו בימים 31 בדצמבר 2022 ו-2021:

שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021	שנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022	
אלפי ש"ח	אלפי ש"ח	
400,000	150,000	מכירות
<u>350,000</u>	<u>190,000</u>	עלות המכירות
50,000	(40,000)	רווח (הפסד) גולמי
12,000	25,000	הוצאות מכירה
<u>3,000</u>	<u>102,000</u>	הוצאות הנהלה וכלליות
35,000	(167,000)	רווח (הפסד) תפעולי
<u>(5,000)</u>	<u>(14,000)</u>	הוצאות מימון
30,000	(181,000)	רווח (הפסד) נקי

בחינת המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" - סתיו 2022

בשיחה שערכת עם מנכ"ל החברה הוסבר לך כי הסיבה העיקרית להפסדים שנוצרו לחברה בשנת 2022 הינה מלחמה שפרצה בשנת 2022 במזרח אירופה וכתוצאה מכך רשמה החברה הפסדים גדולים הנובעים ממחיקת יתרת לקוחות וכן ירידת ערך המלאי של החברה. מנכ"ל החברה העריך כי לחברה יש דרכים להתמודד עם המשבר שפקד אותה ולראיה הוא ציין כי הבנק המממן את החברה נתן לחברה בשנת 2022 הלוואה בסך 80 מיליון ש"ח.

בעקבות נהלי הביקורת שנערכו על ידי צוות הביקורת הגעת למסקנה שקיימים ספקות משמעותיים בדבר המשך קיומה של החברה כעסק חי בניגוד לעמדת מנכ"ל החברה.

נדרש:

1. פרט והסבר מה הם סימני האזהרה לקיומה של החברה כעסק חי כפי שמשקף מהמידע דלעיל. 2%
2. פרט והסבר האם קיימים גורמים מקלים המצביעים על סיכוייה של החברה להמשיך לפעול כעסק החי כפי שמשקף מהמידע דלעיל. 2%
3. ערוך תכנית ביקורת מפורטת הנותנת מענה לסיכון להצגה מוטעית מהותית שמקורה באי ודאות בנוגע לעסק החי. 4%
4. נסח את ההשפעה של המידע דלעיל ושל תוצאות נהלי הביקורת שביצעת על דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של החברה ליום 31 בדצמבר 2022 במקרים הבאים:
 - 4.1 המופקדים על הממשל התאגידי בחברה מסכימים עם עמדתו של מנכ"ל החברה בנושא העסק החי. 2%
 - 4.2 המופקדים על הממשל התאגידי בחברה מסכימים עם עמדתך בנושא העסק החי. 2%

שאלה מס' 4 12%

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

1. פרט והסבר, האם כל נושא שעלה בביקורת הדוחות הכספיים ותוקשר לאחראים על הממשל התאגידי חייב להיות מדווח בדוח רואה החשבון המבקר במסגרת "ענייני מפתח בביקורת".
2. הבא חמש דוגמאות למצבים בהם ניתן להשתמש באישורים חיצוניים בביקורת דוחות כספיים.
3. האם רשאי רואה חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברה לה אחיו מספק שירותי עריכת דוחות כספיים?
4. האם ניתן להוציא דוח סקירה על מידע כספי לתקופת ביניים בלתי מבוקר הכולל הסתייגות עקב הגבלת על היקף הסקירה?
5. באילו מקרים על רואה חשבון להימנע מלהיות קשור בדוח או בהודעה שנמסרו לרשות המיסים על ידי לקוחו?
6. הסבר את המושג "ספקנות מקצועית".
7. האם רשאי רואה חשבון לשמש כרואה חשבון מבקר של חברה כאשר שכר הטרחה לביקורת הדוחות הכספיים הינו כ-5 מיליון ש"ח ובהתאם לדוחות הכספיים של החברה ניתן לראות שהוא מהווה כ-10% מרווחי החברה?
8. האם רשאי רואה חשבון לרכוש רכב מפואר ממנכ"ל חברה בה הוא משמש כ"רואה חשבון מטפל" כאשר סכום הרכישה עולה על 1 מיליון ש"ח?

כל סעיף 1.5%

סוף חלק א' של השאלון

שאלה מס' 5 14%

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 גלידות לרשתות השיווק. במסגרת הביקורת של הדוחות הכספיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022 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 12500
 מטרת נייר העבודה: ביצוע הערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים של חברת חגית בע"מ לשנת 2022.
 מהותיות ברמת הדוחות הכספיים: ₪ 1,000,000
 מהותיות לצרכי ביצוע הביקורת: ₪ 800,000
 הוכן על ידי: ישראל ישראלי – 27 בנובמבר 2022
 נסקר על ידי: יהודה יהודאי – 6 בדצמבר 2022
 ראה נייר עבודה 12501 הכולל את תיאור הסיכונים (להלן - "דברים שעשויים 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 2022 (ש"ח)	הסעיפים בדוח על המצב הכספי (יתרת חשבון)
רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	כן	לא	750,000	מזומנים
משמעותי	רגיל	רגיל	רגיל	כן	כן	1,900,000	לקוחות
						
						
רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	כן	כן	(1,000,000)	הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים
לא רלוונטי	רגיל	רגיל	לא רלוונטי	לא	כן	(2,000,000)	הון מניות
רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	לא	כן	(2,000,000)	עודפים

מיון	חתך	דיוק	שלמות	התרששות	האם מהותי איכותית?	האם מהותי כמותית?	יתרה לתקופה של 10 חודשים שנסתיימה ביום באוקטובר 2022	הסעיפים בדוח רווח והפסד (סוגי עסקאות ואירועים)
לא רלוונטי	משמעותי	רגיל	רגיל	משמעותי	כן	כן	(30,000,000)	מכירות
רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	כן	כן	18,000,000	עלות המכירות
							
							
לא רלוונטי	רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	כן	לא	500,000	הוצאות מיסים

בחינת המועצה בנושא "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות" – סתיו 2022

דיוק והערכה	מיון לקבוצות והצגה מובנית	שלמות	התרחסות זכויות ומחויבויות	האם מהותי איכותית	דוחות נוספים וביאורים (הצגה וגילוי)
רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	כן	דוח על השינויים בהון העצמי
רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	כן	דוח על תזרים המזומנים
רגיל	רגיל	רגיל	רגיל	כן	באור מדיניות חשבונאית
				
				

מידע נוסף

לתיק ניירות העבודה צורפו 2 ניירות עבודה נוספים הקשורים להערכת הסיכונים (ניירות עבודה אלו לא הוצגו בנתוני השאלה):

- 1) נייר עבודה מספר 12501 – הנייר כולל תיאור של כל סיכון ברמת מצג ("דברים שיכולים להשתבש ברמת מצג") שצוין בנייר עבודה 12500.
- 2) נייר עבודה מספר 12502 – הנייר כולל תכנית ביקורת מפורטת שנותנת מענה לכל סיכון שצוין בנייר עבודה 12500 ותואר בנייר עבודה 12501.

נדרש:

1. פרט והסבר, האם ניתן לבצע הערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית בדוחות הכספיים של החברה ביום 30 באוקטובר 2022, בגין הביקורת לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2022, כפי שביצע רואה החשבון המבקר, או שיש לבצע הערכת סיכונים זו רק אחרי הימצאותם של נתונים ליום 31 בדצמבר 2022. 3%
2. פרט והסבר את ההשלכות של הערכת הסיכון להצגה מוטעית מהותית לגבי מצג הערכה והקצאה המתייחס לחשבון הלקוחות על בדיקות הבקרה והבדיקות המבססות של רואה החשבון המבקר. 3%
3. תעד באופן מפורט את החלקים בנייר עבודה 12501 לגבי מצגי הקיום, השלמות וההערכה ביתרת חשבון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים (4%).
(אין צורך להתייחס לחשבונות ולמצגים האחרים, כמו כן יש להתייחס בנייר העבודה לדרישות התיעוד בתקני הביקורת המקובלים בישראל).
4. הכן תוכנית ביקורת שתענה על כל הסיכונים המתוארים בנייר עבודה 12502 לגבי יתרת חשבון הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים לגבי מצגים כמפורט בנדרש 3. 4%

שאלה מס' 6 12%

ב-1 בינואר 2023 הודיעה אסיפת בעלי המניות של חברת לוקה בע"מ (להלן – "החברה") לרו"ח אמורוסו על מינויו כרואה חשבון מבקר של החברה מטעם פירמת רואי חשבון מרקוני ושות' (להלן - "הפירמה") החל מחודש אפריל 2023. החברה הינה חברה ציבורית שניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.

הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2022 יבוקרו על ידי רואה חשבון המבקר הנוכחי (מטעם פירמת רואי חשבון אחרת) ולפיכך ההתקשרות הראשונה של הפירמה עם החברה תהיה התקשרות לסקירת מידע כספי לתקופת ביניים ליום 31 במרץ 2023 ולתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה באותו תאריך.

בעקבות ההודעה הנ"ל על המינוי, זימן רו"ח אמורוסו, כשותף ההתקשרות העתידית, את ישיבת צוות הביקורת במשרדי הפירמה, שמטרתה להיערך לקבלת החברה כלקוח חדש של הפירמה ולהיערך לסקירה לראשונה שצפויה להתחיל בחודש אפריל 2023.

נדרש:

1. פרט את הפעולות ו/או נוהלי בקרת איכות שנדרשת הפירמה ו/או רו"ח אמורוסו לבצע לפני קבלת החברה כלקוח ביקורת חדש, ולפני החתימה על מכתב התקשרות לביצוע התקשרות ראשונה עם החברה. 3%
2. פרט ונמק מהו השוני בין נוהלי הסקירה המבוצעת לראשונה - טרם עריכת ביקורת של דוחות כספיים שנתיים לבין נוהלי הסקירה המבוצעת לאחר עריכת ביקורת של דוחות כספיים שנתיים? 2%
3. מה הם נוהלי הסקירה העיקריים שעל רואה החשבון לבצע כדי לאפשר לו להוציא דוח סקירה על מידע כספי לתקופות ביניים בהתאם לתקני הסקירה? (יש לציין לפחות 5 נהלים) 3%
4. כיצד העובדה שהסקירה מבוצעת לראשונה על ידי רואה החשבון המבקר (כאשר הדוחות הכספיים השוואתיים בוקרו ו/או נסקרו על ידי רואה חשבון מבקר קודם) משפיעה על דוח הסקירה? 2%
5. מה הוא השוני בין מטרת ההתקשרות לסקירה של מידע כספי לתקופות ביניים לעומת מטרת התקשרות לביצוע ביקורת דוחות כספיים שנתיים? 2%

שאלה מס' 7 12%

הנך משמש כמרצה לביקורת באחד ממוסדות הלימוד להשכלה גבוהה. לאחר השיעור בנושא "ביקורת בסביבת מערכות מידע ממוחשבות" התבקשת על ידי הסטודנטים להכין סיכום של הרצאה בנוגע לביקורת מערכות מידע ממוחשבות שיכלול את הנושאים הבאים:

- 1) שש דוגמאות של מערכות מידע היכולות להיות קיימות בארגון אשר משפיעות על הדוחות הכספיים באופן מהותי.
- 2) סיכונים המיוחדים שסביבת מערכות מידע מעמידה את הבקרה הפנימית בארגון בפניהם.
- 3) בקרות כלליות של טכנולוגיית המידע שאמורות להיות בסביבת מערכות המידע שתיארת בסעיף 1.
- 4) בקרות יישום ממוחשבות ומדוע בקרת יישום ממוחשבת יכולה לספק ראיית ביקורת טובה יותר לגבי אפקטיביות הבקרה הפנימית מבקרה ידנית.
- 5) נהלי הביקורת שעל רואה החשבון המבקר לבצע בקשר למערכות המידע במסגרת ביקורת דוחות כספיים.
- 6) השפעת ליקויים בבקרה הפנימית בסביבת מערכות מידע על הביקורת של הדוחות הכספיים של החברה ועל חוות דעתו של רואה החשבון המבקר.

נדרש:

הכן סיכום הרצאה שיכלול את כל הנושאים המצויינים לעיל (2% לכל נושא).

שאלה מס' 8 12%

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

1. האם חובת הסודיות שחלה על רואה חשבון מבקר מחייבת אותו לקבל אישור מהנהלת הישות המבוקרת על ידו (להלן - היישות") לצורך תקשורת עם רואה חשבון מבקר של חברת האם של הישות ומסירת מידע רלוונטי לגבי הביקורת שערך בישות?
2. האם צוותי התקשרות המבצעים ביקורת דוחות כספיים רשאים להסתמך על מערכת בקרת האיכות של הפירמה שבה הם מועסקים?
3. האם שותף בפירמת רואי חשבון רשאי לספק שירותים בתחום ייעוץ פיננסי וכלכלי לחברה המבוקרת על ידי שותף אחר באותה הפירמה?
4. האם מותר לרואה חשבון מבקר לתת דוח מיוחד לחברה המבוקרת על ידו בו הוא מאשר כי חלוקת הדיבידנד המתוכננת על ידיה אינה מהווה חלוקה אסורה על-פי חוק החברות?
5. מי הם הגורמים המופקדים על ממשל תאגידי בהתאם לתקני ביקורת של לשכת רואי חשבון בישראל?
6. מה הם הרכיבים בעבודת פירמת רואי חשבון שלגביהם נדרשת הפירמה להקים ולתחזק מדיניות ונהלים במערכת בקרת איכות?
7. האם נדרש רואה חשבון מבקר להשתמש במומחה מטעמו לצורך ביקורת אומדנים חשבונאים?
8. האם רואה חשבון מבקר יכול לתקשר עם המופקדים על ממשל תאגידי של ישות בקשר לביקורת הדוחות הכספיים של הישות פעם אחת בשנה בלבד, סמוך למועד החתימה על דוח רואה חשבון המבקר?

כל סעיף 1.5%

סוף חלק ב' של השאלון