

ביקורת חשבונות

מרצה: רו"ח רוני סיון

מתרגל: רו"ח אייל אברהם

סמסטר ב' תש"ע

מועד ב'

יום שלישי 31.8.10, שעה 09:00

שלוש שעות

4 עמודים

אסור השימוש בחומר עזר.

מועד הבחינה:

משך הבחינה:

מס' עמודים:

חומר עזר:

J-32

ב ה צ ל ח ה !!

הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:

- נא להמנע מכתובה בעט ירוק או בעפרון.
- נא לא לכתוב בתחום השוליים.

בתום הבחינה על התלמיד להקפיד ולמסור למשגיחה באופן אישי את גיליון ומחברות הבחינה, ולהמתין עד אשר תסמן המשגיחה את המסירה.

שאלה מס' 1 (20%)

להלן תאור של אירועים ומצבים שונים, בלתי תלויים זה בזה, המתייחסים לחברות שונות, בהם נתקלת בעבודתך כרואה החשבון המבקר, בהקשר לביקורת דוחותיהן הכספיים השנתיים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009 (להלן - "הדוחות הכספיים"):

1. עקב שינוי במבנה הבעלות בחברת נורית בע"מ ושינויים בהנהלתה, נודע לך כי הוכנה תוכנית מקיפה לשינויים צפויים בפעילותה של החברה בעתיד, שאושרה על ידי הדירקטוריון של החברה (להלן - "התכנית"). הנהלת החברה סירבה להעביר לעיוןך את התכנית בנימוק כי אין היא רלבנטית לצורך הביקורת של הדוחות הכספיים הנערכת על ידך, המתייחסת לתקופה שקדמה למועד עריכת התוכנית, וכי התכנית הינה סודית ומכילה מידע רגיש המתייחס, בין היתר, להיבטים מסחריים ולארגון מחדש של ההנהלה ומערך משאבי האנוש בחברה.
2. לאחר תאריך המאזן נשרף המחסן ובו רוב המלאי של חברת חבצלת בע"מ, ואיתו כל רישומי המלאי של החברה המתייחסים גם לתאריך המאזן. לחברה לא היה גיבוי לרישומי המלאי ולתוצאות מפקד המלאי שנערך בתאריך המאזן ואין כל אפשרות לשחזרם. ניירות העבודה שבידך כוללים רק את תאור הביקורת שנערכה על ידך בעת מפקד המלאי והערות לגבי אופן עריכת המיפקד ע"י החברה. הנהלת החברה הציעה כי המלאי יוצג בדוחות הכספיים לפי סכום השיפוי האמור להתקבל מחברת הביטוח.
3. שבועיים לאחר שחתמת על דוח רואה החשבון המבקר על הדוחות הכספיים של חברת נרקיס בע"מ, נתקבל במשרדך מכתב מרשויות המס, בו נמסר לך כי בביקורת פתע שנערכה בחברה, נמצאו ליקויים מהותיים ברישום הכנסות והוצאות, שעיקרם השמטת הכנסות, וכן רישום הוצאות וקיצוץ מע"מ בהסתמך על חשבוניות מס פיקטיביות.
4. לגבי רוב התביעות שהוגשו נגד חברת צבעוני בע"מ, ושפורטו במכתב המשפטים (LEGAL LETTER), מצוין כי אין באפשרותם של היועצים המשפטיים להעריך את סיכויי התביעות ואת הסבירות שהחברה תאלץ לשאת בתשלומים לתובעים בעקבות התביעות.
5. בדוחות הכספיים של לא נרשמו הוצאות מהותיות, לא נערכו הפרשות לתביעות תלויות, ולא ניתן מידע בביאורים, בקשר לתביעות שהוגשו כנגד החברה. לטענת חשב חברה כלנית בע"מ, התביעות שהוגשו כנגד החברה לא היו כרוכות בהוצאות מהותיות, ואינן מצריכות מתן ביטוי וגילוי בדוחות הכספיים של החברה, וזאת על פי כללי חשבונאות מקובלים.

נדרש:

הסבר ונמק כיצד יש לנהוג בכל אחד מהאירועים והמצבים שפורטו לעיל, ומה השפעתם, אם קיימת, על תהליך הביקורת

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

שאלה מס' 2 (20%)

הנך רואה החשבון המבקר מבקר של חברת ספורט כל בע"מ (להלן - "החברה") מזה מספר שנים. החברה הנה חברה פרטית בבעלות בני משפחת כהן. החברה עוסקת ביבוא, יצור ושיווק של מתקני ספורט. החברה הנה עתירת נכסים הכוללים: מקרקעין, מכונות וציוד תעשייתי, מחשבים, ריהוט, ציוד משרדי וכלי רכב מסוגים שונים. רוב הנכסים דלעיל הינם בבעלות החברה וחלקם בחכירה לזמן ארוך.

שאלה מס' 2 - המשך

נדרש:

- הכן תכנית ביקורת מקיפה ומפורטת לבדיקת סעיפי רכוש קבוע והוצאות הפחת בחברה הנ"ל, במסגרת הביקורת השנתית של דוחותיה הכספיים.
- אילו הדוחות הכספיים של החברה היו מבוקרים על ידך לראשונה, כלומר אלה שקדמו להם, בוקרו על ידי רואי חשבון אחרים - באילו נהלים נוספים היית נוקט בקשר לביקורת הסעיפים דלעיל, מעבר לאלה שפורטו על ידך במענה לסעיף הקודם?

שאלה מס' 3 (20%)

חברת מחסני איכות בע"מ הינה חברה העוסקת במתן שירותי אחסון. במהלך עסקיה נוהגת הינך מועסק במחלקה המקצועית של משרד רואי חשבון. נתבקשת לסייע בארגון מחדש של הטפסים הסטנדרטיים המשמשים בתהליך ביקורת הדוחות הכספיים של לקוחות המשרד.

נדרש:

נסח טפסי פניה סטנדרטיים ללקוחות המשרד כדלקמן:

- טופס פניה לבקשת אישורי יתרות של חייבים וזכאים לתאריך המאזן.
- טופס פניה לבקשת אישורים על מצב חשבוניות הבנק לתאריך המאזן.

הערה: יש להקפיד על קיומם של כל המרכיבים של טופס הפניה.

שאלה מס' 4 (20%)

הינך משמש כרואה החשבון המבקר של חברת אורות בע"מ (להלן - "החברה"), החברה עוסקת ביבוא ובשיווק של מתקני תאורה לשימושים ביתיים ועסקיים. החברה, מפעילה רשת של חנויות הפרוסות ברחבי הארץ ולה מלאי גדול ומגוון של פריטים.

בעבר נמצאו אי-התאמות רבות בין מצאי הפריטים שנספרו לבין כמויות המלאי הרשומות בספרים. עובדה זו הקשתה על תהליך ביקורת המלאי בחברה ועיכבה מאד את הוצאת הדוחות הכספיים.

לאור האמור לעיל הציע חשב החברה כדלקמן:

- להקדים את מועד ספירת המלאי של סוף השנה מיום 31 בדצמבר 2009 ליום 15 בדצמבר 2009, על מנת לאפשר ביצוע ההתאמות, ככל שידרשו, מבעוד מועד.
- להמיר את מפקד המלאי הכללי, שהיה נהוג בעבר, במפקד מלאי מדגמי, תוך התמקדות במלאי שיידגם, שכן עדיף לדעתו לספור פחות מלאי וביסודיות, מאשר את כל המלאי ובשטחיות.

שאלה מס' 4 - המשך

3. לקבל ממבקרי החשבונות של החברה העתק מתוכנית ביקורת של סעיף מלאי, לרבות החלק המתייחס לספירת המלאי. קבלת העתק מתוכנית הביקורת האמורה נועדה לסייע לחברה בעריכת ההכנות המתאימות לקראת ביקורת המלאי ע"י רואי החשבון המבקרים.
4. בכל מקרה בו ימצאו אי התאמות בין כמויות המלאי שנספרו לבין כמויות המלאי הרשומות בספרי המלאי, יש להעדיף את הכמויות שנספרו ולהכלילן במלאי, שכן הן אלה הן הכמויות המצויות בפועל והן אלה שצריכות להיכלל בדוחות הכספיים.
5. חלק מסויים של המלאי של החברה המיועד לעסקים ולמוסדות נימכר בדרך כלל במהירות רבה וחלקו אף מוזמן מראש ע"י אותם גופים, ולפיכך, ניתן לוותר על מפקד המלאי של אותו חלק של המלאי דלעיל לתאריך המאזן, ולהעריכו לתאריך המאזן עפ"י הנתונים על סכומי מכירתו לאחר תאריך המאזן בניכוי הרווח הגלום בו.

נדרש:

חווה דעתך על הצעות החשב שהובאו לעיל (יש להתייחס לכל הצעה בנפרד)

שאלה מס' 5 (20%)

הינך מבקר החשבונות של חברה ציבורית גדולה שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב. החברה עוסקת בתחום ה"היי-טק" ומעסיקה כ-900 עובדים. מפעל החברה ומרכז הפיתוח שלה נמצאים בקרית שמונה ואילו משרדי ההנהלה ממוקמים בתל-אביב.

הטיפול בכוח אדם בחברה, לרבות קבלת עובדים, הפסקת עיסוקם, קביעת תנאי העסקתם, טיפול בשכר וכד' נעשה על ידי מדור משאבי אנוש בהנהלה הראשית בתל-אביב.

נדרש:

נסח תוכנית ביקורת מקיפה של הנושאים הבאים:

1. ביקורת במדור משאבי אנוש בחברה, ככל שיש לה זיקה לביקורת הוצאות השכר והנילוות בחברה.
2. ביקורת השכר והנילוות בחברה וכל הקשור בהם, בהקשר לביקורת הדוחות הכספיים השנתיים.