

אוניברסיטת תל-אביב
הפקולטה לניהול
בית הספר למוסמכים במינהל עסקים
החוג לחשבונאות

יסודות ביקורת חשבונות

מרצים : רו"ח רגינה אונגר

מתרגל : רו"ח ישראל נקל

סמס' א' 2' תשס"ח – מועד א'

סמסטר א' תשס"ח – מועד ב'

מועד הבחינה : יום ג' 15.4.08, שעה 09:00.

משך הבחינה : שלוש וחצי שעות.

מס' עמודים : 8 עמודים.

חומר עזר : אסור השימוש בחומר עזר, למעט חומר העזר שסוכם מראש כחוברת למבחן.

ב ה צ ל ח ה !!

הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה :

- יש להמנע מכתובה בעט ירוק או בעפרון.
- אין לכתוב בתחום השוליים הימניים (מימין לקו האדום).

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

כל הזכויות שמורות © מבלי לפגוע באמור לעיל, אין להעתיק, לצלם, להקליט, לשדר, לאחסן במאגר מידע, בכל דרך שהיא, בין מכונית ובין אלקטרונית או בכל דרך אחרת כל חלק שהוא מטופס הבחינה.

E-52

חלק א' - שאלות פתוחות-80 נקודות (יש לענות במחברות המצורפות)

שאלה מספר 1 (20 נקודות)

מונית לאחרונה כמבקר החשבונות של חברת NO (להלן - "החברה"). חברת NO הינה חברה בתחום שידורי הטלוויזיה באמצעות הלווין במדינת זימבבואה והיא בבעלות ד"ר NO. לחברה 250,000 מנויים.

להלן אופן גיוס הלקוחות לחברה:

לחברה 3 נציגי מכירות המסתובבים בערים העיקריות במדינה. בכל פעם שלקוח מעוניין להצטרף הוא פונה לנציג המכירות ונותן לו פקדון בסך 20 סימבה וחותם על טופס הצטרפות. טופס ההצטרפות כולל את כל פרטיו האישיים וכן את מיקום הטלוויזיה שלו בבית. לאחר כשלושה חודשים מגיע לביתו של הלקוח נציג המכירות שמכר לו את החבילה ומחבר לו לטלוויזיה צלחת מפלסטיק (שאפשר לקנות במכולת) ומבצע חיבור מיוחד לצלחת (הידוע רק לנציגי המכירות) כדי שהלקוח יוכל לקלוט את שידורי הלווין. באותו זמן משלם הלקוח תשלום במזומן בסך של כ-3000 סימבות תמורת מנוי לשנה. כל שנה מגיע נציג המכירות לגבות את הסכום השנתי ובמידה ולא משולם לו הסכום השנתי הוא שובר את הצלחת ומנתק את החיבור. כאשר קיימת בעיה אצל אחד המנויים הוא מתקשר לנציג המכירות, הלקוח מתבקש להשאר במשך שבועיים בבית (ולא לצאת) ולחכות לנציג המכירות כדי שיתקן לו את החיבור לצלחת.

פעם בחודש מגיע נציג המכירות לביתו של ד"ר NO ונותן לו את התמורה בגין כל הצלחות שהותקנו במהלך החודש.

בביתו של ד"ר NO קיימת מעבדת שידור משוכללת המזהה את כל שידורי הלווין בעולם ומעבירה אותם דרך צלחות הפלסטיק ללקוחות המנויים המשתמשים באותן צלחות באמצעות החיבור שמבצעים נציגי המכירות.

כמות המנויים בחברה נאספת על ידי ד"ר NO וזאת בהתאם לכמות הכסף שהתקבל מהלקוחות.

ד"ר NO קרא לך לביתו ועדכן אותך שהוא מאמין שכמות התושבים שצופים בשידוריו גבוה בעשרות מונים מ-250,000 והוא מוכן להשקיע את כל המאמצים (כולל כל הסימבות שצריך) כדי להרוויח כמה שאפשר.

נדרש:

א. אילו ליקויים אתה מזהה בבקרה הפנימית בחברה המתוארת לעיל ומהם הסיכונים שיכולים להיות כתוצאה מליקויים אלו. (10 נקודות)

ב. נתבקשת על ידי ד"ר NO להמליץ לו על שיפורים בבקרה הפנימית בחברה כדי לדאוג לשלמות התקבולים, שירות הלקוחות ולניהול התקין של החברה ולרווחיותה. (8 נקודות)

ג. מה ההבדל בין בקרה פנימית לבין ביקורת פנים. (2 נקודות).

שאלה מספר 2 (11 נקודות)

ביומך הראשון בהתמחות פנה אליך מנהל המשרד בעצבנות אופיינית לו ושאל אותך: "האם מלמדים אותכם באוניברסיטה גם איך לבצע ביקורת?"

נדרש:

- א. כדי להראות למנהל המשרד כי הנך מבין בביקורת נסח למנהל המשרד תשובה מפורטת הכוללת את תהליך עבודת הביקורת מרגע קבלת הלקוח ועד לחתימה על חוות הדעת. (8 נקודות)
- ב. תאר את עיקרי ההבדלים בין נוסח דין וחשבון המבקרים על פי גילוי דעת 4 ("הישן") לבין הנוסח המקובל כיום. (3 נקודות)

שאלה מספר 3 (20 נקודות)

לפניך מספר אירועים שונים ובלתי תלויים בהקשר לביקורת הדוחות הכספיים לדצמבר 2006:

1. רואה החשבון המבקר של חברה א' שהינה חברה פרטית מתבקש על ידי מנהל הכספים של חברה א' לבצע עבודה בתחום המיסוי הכוללת פנייה לרשויות המס בשם הלקוח לקבלת אישור לפטור ממס לגבי עסקה מהותית שעשתה חברה א'. הצדדים מסכימים כי אם רשויות המס יתנו את האישור יקבל רואה החשבון המבקר 50 אלפי דולר ואם לא יתקבל אישור רואה החשבון המבקר יקבל 20 אלפי דולר. שכר הטרחה בגין שירותי הביקורת הינו 70 אלפי דולר.
2. רואה החשבון המבקר של חברה א' מתבקש לבצע עבודת שקידה נאותה (DUE DILIGENCE) על חברה ב' אותה חברה א' מעוניינת לרכוש. עבודת הדיו תוצג בפני דירקטוריון החברה בעת ישיבת הדירקטוריון שתדון בביצוע הרכישה. הכנסות רואה החשבון המבקר מעבודת השקידה הנאותה גבוהות פי 5 מהכנסותיו מעבודת הביקורת. סך ההכנסות מלקוח זה הינן 5% מכלל הכנסות המשרד כולל עבודת השקידה הנאותה.
3. חברה א' שהינה חברה פרטית פונה למשרד רואה חשבון כדי שייתן לה שירותי ביקורת. סבתו של מתמחה במשרד מחזיקה 40% ממניות חברה א' כאשר החזקה זו מהווה 85% מכלל רכושה.
4. רואה החשבון המבקר של חברה באמצעות מחלקת המס של משרדו מתבקש לתת חוות דעת לגבי חשיפת המס של הלקוח. בהתאם לתוצאות חוות הדעת יחליט הלקוח האם לרשום בספרים הפרשה בגין חשיפת המס.
5. רואה חשבון מבקר את חברה א' שהינה חברה ציבורית. מושיקו הינו רואה חשבון בכיר העובד במשרד רואה חשבון. אלעד שהוא הבן של גיסו (מנישואין קודמים) עלה לארץ מלונדון ומתגורר עם מושיקו ומשפחתו באותה דירה. אלעד מתחיל לעבוד במשרתו החדשה בישראל כסמנכ"ל מחלקת מחקר ופיתוח של חברה ב'. חברה א' מחזיקה ב- 55% ממניות חברה ב'.

שאלה מספר 3 (21 נקודות) - המשך

6. רואה חשבון שעבד עשר שנים במשרד רואה חשבון ושימש כמנהל צוות הביקורת של חברה א' שהינה חברה ציבורית, מתמנה לאחר עזיבתו את המשרד לתפקיד סמנכ"ל כספים של חברה א'.
7. למשרד רואי חשבון יש החזקה של 60% בחברת יעוץ בתחום ההון האנושי, HR4U. חברה א' שהינה חברה פרטית פונה אל HR4U כדי לקבל ממנה חוות דעת משפטית לגבי סוגיית קיום יחסי עובד מעביד של עובדים זמניים המועסקים על ידי חברה א'. רותי היא עורכת דין המועסקת על ידי HR4U ויש לה ניסיון ומוניטין רב בסוגיה כן סמנכ"ל משאבי אנוש של חברה א' מבקש כי רותי תטפל באופן אישי בעבודה הנדונה. יוסי, נכדה של רותי הוא מתמחה העובד באותו משרד רואי חשבון בחטיבת הביקורת והוא נמנה על צוות הביקורת של חברה א'. יוסי קיבל הנחייה ממנהל הביקורת של חברה א' לבדוק בצורה מעמיקה את שלמות ההפרשה לפיצויים בספריה ולהתמקד בצורך ברישום הפרשה בגין עובדים זמניים.
8. דליה מחזיקה 60% מחברת הכבלים בישראל. בעלה של דליה הינו שותף במשרד רואי חשבון. שי שותף בכיר באותו משרד שבו שותף בעלה של דליה מבצע את הביקורת של אחת מחברות הבנות של חברת הלוויין בישראל.
9. סמנכ"ל הכספים של חברה א' פונה למחלקה הכלכלית של משרד רואי חשבון שאינו המבקר של חברה א' כדי לקבל הערכת שווי של חברה א'. הערכת שווי זו תשמש את א' במסגרת מכרז על עסקה משותפת שעושה חברה ב' שהינה חברה בת של א' ביחד חברה ג'. בהתאם להערכת השווי תרשום חברה ב' את סכום ההשקעה בעסקה המשותפת. לאחר שלוש שנים משרד רואי החשבון ממתן הערכת השווי שלעיל, מתחיל משרד זה לתת שירותי ביקורת לחברה ב'.
10. חמישה שותפים במשרד רואי חשבון שבו שישה שותפים רוכשים ביחד בניין כחשקעה. לאחר שלוש שנים חברה ב' רוכשת מהם את הבניין במחיר גבוה פי 2 ממחיר השוק של הנכס באותו מועד ומסבירה כי היא מוכנה לשלם זאת בשל קרבתו לבניין אחר שברשותה. חברה א' הינה חברת האם של חברה ב'. חברה א' היא לקוח ביקורת והיא מטופלת מזה עשר שנים על ידי השותף השישי. כל החברות בקבוצה הן חברות ציבוריות.

גדרש

בחר 7 מקרים לפי שיקול דעתך ולכל אחד מהם פרט האם נפגע במקרים לעיל (יש להתייחס לכל מקרה בנפרד) אי תלותו של רואה החשבון המבקר, פרט ונמק תוך התייחסות להנחיות לשכת רואי החשבון, הנחיות הרשות לניירות ערך ותקנות רואה חשבון בדבר (ניגוד עניינים ופגיעה באי-תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ג 2003 (תוך מתן כלל האפשרויות לסוגי חברות- פרטית, וציבורית). (3 נקודות לכל סעיף,

סה"כ 21 נקודות)

שאלה מספר 4 (10 נקודות)

הנך מתבקש לענות בקיצור על מגוון השאלות הבאות:

1. מי אמור לחתום על מכתב התקשרות?
2. לאחר כמה ימים מתאריך מתן חוות הדעת חייבים לסגור את תיק ניירות העבודה לשינויים בהתאם ל-AS/3 של ה-PCAOB?
3. מי ממנה את ר"ח המבקר לפי חוק החברות?
4. מהי סביבת בקרה?
5. מהם סיכון המובנה וסיכון הבקרה ומה הקשר בינם לבין סיכון החשיפה?
6. מהו נימוק סביר שיכול לתת ר"ח קודם כאשר הוא מעוניין לסרב להחלפתו בר"ח חדש?
7. מתי אפשר להפר את חובת הסודיות של ר"ח?
8. מהם התנאים לקבלת רישיון ר"ח?
9. איך נקראים תקני הביקורת בישראל בעולם ובארה"ב?
10. מהם סוגי האחריות הקיימים לר"ח?

שאלה מספר 5 (18 נקודות)

לשכת ר"ח פרסמה את כללי ההתנהגות המקצועית לר"ח. משרד המשפטים פרסם את תקנות ר"ח (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע) התשכ"ה 1965. שני פרסומים אלו עוסקים בכללי האתיקה המקצועית לר"ח.

נדרש: (18 נקודות)

- א. ציין לפחות 10 כללי ההתנהגות מקצועית בהתאם לאותם פרסומים (10 נקודות).
- ב. מדוע היה צורך בפרסום כללים אלו ואיך הם משרתים את מקצוע ראית החשבון (2 נקודות).
- ג. מהי "קניית חוות דעת" ואיך כללי ההתנהגות פועלים למנוע בעיה זו (3 נקודות).
- ד. מהי פרסומת מותרת לר"ח לפי כללי ההתנהגות המקצועית (3 נקודות).

- (1) מה צריך לעשות כדי לקבל רישיון רו"ח?
- (א) לעמוד בהצלחה בבחינות של מועצת רו"ח ולהיות מעל גיל 16.
 - (ב) להיות נמוך, קרח ועם משקפיים.
 - (ג) לבצע התמחות במשך שנתיים.
 - (ד) יותר מתשובה אחת נכונה.
- (2) איזה פרסום מדבר על אופן קבלת רישיון לרו"ח:
- (א) תקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973.
 - (ב) חוק רואי חשבון, תשט"ו – 1955.
 - (ג) תקנות רואי חשבון (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע), התשכ"ה - 1965.
 - (ד) כל הפרסומים המצוינים דנים באופן קבלת רישיון רו"ח.
- (3) במידה וסיכון החשיפה הינו נמוך והסיכון שבמהות הינו נמוך מה אפשר לומר על סיכון הביקורת:
- (א) צריך שיהיה נמוך.
 - (ב) הינו גבוה.
 - (ג) הינו בינוני.
 - (ד) הינו גבוה מאוד.
- (4) מי מהבאים הינו יוצא דופן:
- (א) IAS.
 - (ב) SAS.
 - (ג) ISA.
 - (ד) IFRS.
- (5) מהי ביקורת במשותף:
- (א) ביקורת המבוצעת על ידי שותף הביקורת.
 - (ב) ביקורת המבוצעת על ידי שני משרדי רו"ח שונים.
 - (ג) חוק החברות אינו מתייחס כלל לביקורת במשותף.
 - (ד) קיימת יותר מתשובה אחת נכונה.

6) ה-PCAOB הינו :

- א) גוף שהוקם בארה"ב בעקבות חוק Sarbanes Oxley.
- ב) הוא הגוף המוסמך היחיד להוציא תקני ביקורת לר"ח בארה"ב.
- ג) ראשי התיבות של שמו הינו Public Company audit oversight board.
- ד) כל התשובות נכונות.

7) מהי ראיית הביקורת החזקה ביותר :

- א) הצהרת הנהלה.
- ב) אישור יתרה שהתקבל ישירות מהבנק.
- ג) חשבונית מכירה שהוציאה החברה.
- ד) דוח כספי.

8) מה כוללת הפסקה הראשונה בחוות הדעת של רואה החשבון :

- א) תאור הדוחות הכספיים המבוקרים.
- ב) תאור התקופה המבוקרת.
- ג) הגדרת אחריות ר"ח.
- ד) כל התשובות נכונות.

9) מי מהבאים הינו יוצא דופן :

- א) אי תלות.
- ב) תכנון הביקורת.
- ג) מיומנות.
- ד) זהירות.

10) מהי התשובה הנכונה :

- א) בדיקות מבססות עושים לאחר תכנון ולסיכום מוציאים דוח רואה החשבון המבקר יחד עם מכתב התקשרות.
- ב) דוח רואה החשבון המבקר הינו התוצאה של התכנון.
- ג) מבצעים בדיקות בקרה אחרי בדיקות מבססות ולפני התכנון.
- ד) דוח רואה החשבון המבקר מוציאים אחרי ביצוע תכנון ובדיקות מבססות ולאחר הסקת המסקנות מהביקורת.

יסודות ביקורת חשבונות

סמ א'2, תשס"ח - 15.04.08

• גליון תשובות

מס' גליון: _____

מס' תלמיד: _____

הקפד למלא את התשובה במספר המתאים לשאלה. (לכל שאלה ישנה תשובה אחת נכונה).
יש לסמן את התשובות הנכונות בעט ולא בעפרון.

ד	ג	ב	א	
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9.
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10.

אוניברסיטת תל-אביב
הפקולטה לניהול
בית הספר למוסמכים במינהל עסקים
החוג לחשבונאות

לתשומת לב התלמידים

הבחינה היא אנונימית, התלמיד אינו חייב לרשום את שמו על מחברת הבחינה. מחברתו תזוהה על סמך מספר תלמיד ומספר סידורי שייכתב על גבי המחברת. תלמיד שכתב את שמו כאילו ויתר מראש על בדיקה אנונימית של מחברת הבחינה שלו.

מס' התלמיד _____

מס' גיליון _____

פתרון בחינה
יסודות ביקורת חשבונות

מרצה: רו"ח רגינה אונגר

מתרגל: רו"ח ישראל נקל

סמסטר א'2, תשס"ח

מועד א'

מועד הבחינה:	15.4.08, יום ג', שעה 09:00
משך הבחינה:	שלוש וחצי שעות (3.5 שעות) ללא הארכה
מס' עמ' בבחינה:	9 עמודים (כולל גליון תשובות)
חומר עזר:	אסור השימוש בחומר עזר למעט חומר העזר שסוכם מראש כחוברת למבחן

שאלה מספר 1 (20 נקודות)

בפתרון הבחינה נדרשו הסטודנטים לרשום כמה שיותר ליקויים ושיפורים בבקרה הפנימית.

תהליך המכירה:

1. טיב המנגנון – אנשים בעלי יכולת מכירה.
2. הפרדת תפקידים – אנשי המכירה אינם האנשים שמחברים את המערכת ואינם אנשי הרישום.
3. האצלת סמכויות – חלוקת תפקידים והגדרת תפקידים בין עובדים כולל מתן אחריות של מנהלים (מנהל מכירות ארצי או מקומי).
4. החלפת תפקידים – רוטציה – אנשי מכירות שמתחלפים בין האזורים שלהם ובימי העבודה.
5. מתן חופשות שנתיות.
6. קבלת ערבויות מעובדים – ערבויות ממנהלי מכירות כדי שלא יגנבו.
7. הסתייעות בפומביות – פרסום מצבים שבהם זוהו אנשי מכירות שגנבו.
8. הסתייעות בציד מיכני – מערכות מחשוב למכירה כולל הזמנות אלקטרוניות על ידי מכשירים שמעדכנים פרטים של לקוחות במערכת המכירות. הקלדת הזמנות עבודה במערכת.
9. הוראות בכתב – נהלים לביצוע אופן המכירה בכתב כולל טפסים אחידים להצטרפות שעליהן אמור המתחבר לתתם.
10. נהלי רישום עסקאות – רישום עסקאות מכירה רק אחרי שיש הזמנה מאושרת וחתומה.
11. צמצום הגישה לנכסים- אין אפשרות לאיש המכירות לקבל גישה למלאי הצלחות ולחבר את המערכת.
12. השוואה בין הרישומים החשבונאיים של הנכסים עם הנכסים עצמם – התאמות בין כמות המכירות לחיבורים שבוצעו לכסף שנגבה.

תהליך ההתחברות:

אותו דבר כמו בתהליך המכירות רק בהתייחסות לאנשי התפעול המחברים את המערכת.

תהליך הרכש:

אותו דבר כמו בתהליך המכירות רק בהתייחסות לאנשי הרכש הרוכשים את מלאי הצלחות.

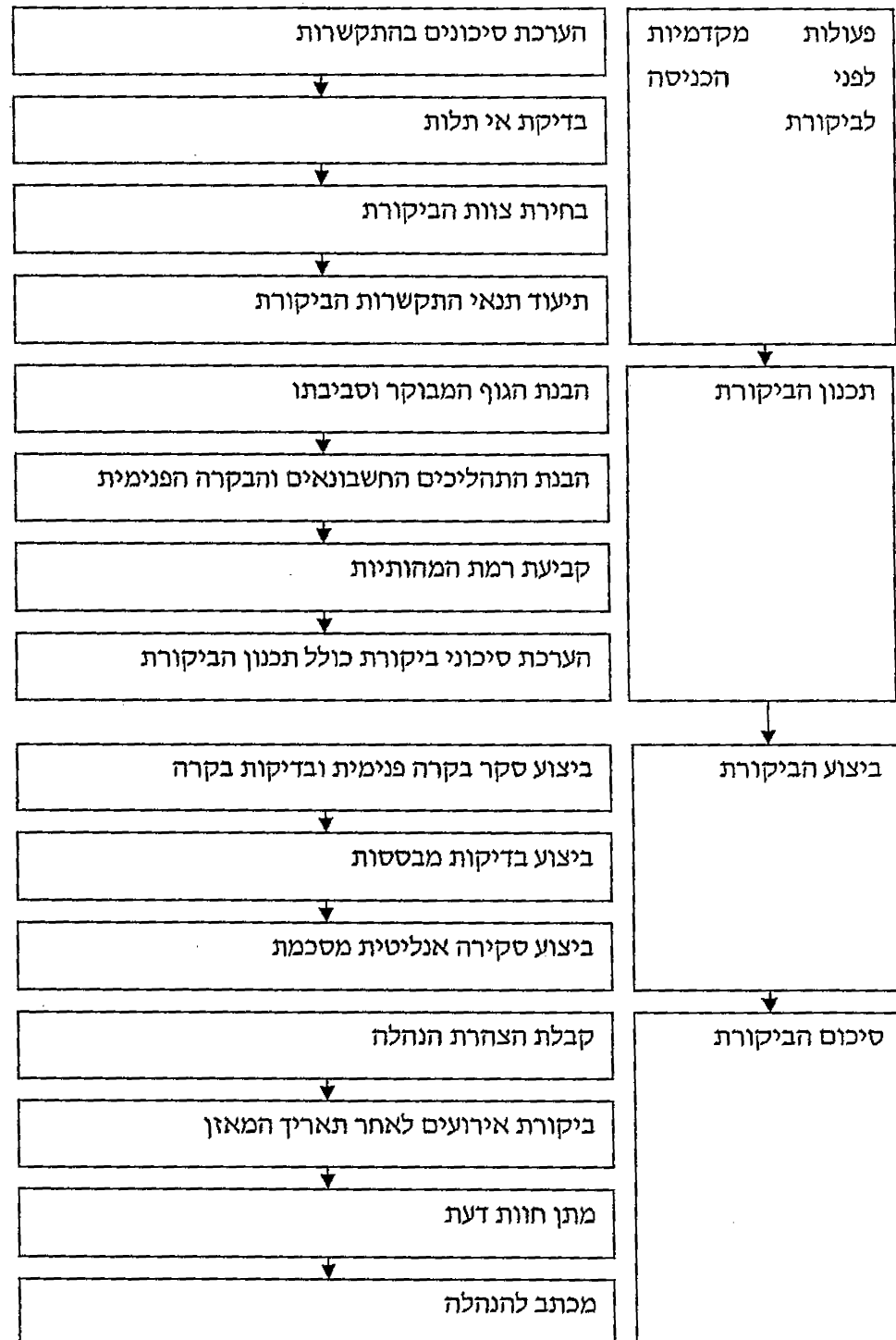
סעיף ב' לשאלה היה אמור לתת פתרון לכל אותם ליקויים שזוהו בסעיף אחד.

לסעיפי א' וב' הורדו נקודות למי שלא הגיע לסך של מעל 40 ליקויים לפחות.

סעיף ג' – בקרה פנימית הינה הפעולות היומיות המתבצעות על ידי הארגון כדי לחשיג את מטרותיו העסקיות ולהבטיח את שלמות הנכסים. ביקורת פנים היא הפעולות המתבצעות על ידי הארגון (ניתכן ועל ידי מבקר פנים) כדי להבטיח שהבקרה הפנימית של הארגון מתבצעת כראות.

שאלה מספר 2 (11 נקודות)

א. בנדרש היה צורך לפרט את כל שלבי הביקורת כמפורט בתרשים זרימה המצורף.



ב. להלן מסומנים ההבדלים בנוסח דוח רואה החשבון המבקר מג"ד 4 עד היום.

דוח רואה החשבון המבקר לבעלי המניות של ...

ביקרו את המאזנים המצורפים של (להלן- החברה) לימים 31 בדצמבר 2001 ו- 2000

ואת דוחות רווח והפסד, הדוחות על השינויים בהון העצמי והדוחות על תזרימי המזומנים לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

דוחות כספיים אלה הינם באחריות הדירקטוריון והנהלה של החברה. אחריותינו היא

לחוות דעה על דוחות כספיים אלה בהתבסס על ביקורתנו.

ערכנו את ביקורתנו בהתאם לתקני ביקורת מקובלים, לרבות תקנים שנקבעו בתקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג 1973. על פי תקנים אלה נדרש מאיתנו לתכנן את הביקורת ולבצע במטרה להשיג מידה סבירה של בטחון שאין בדוחות הכספיים הצגה מוטעית מהותית. ביקורת כוללת בדיקה מדגמית של ראיות התומכות בסכומים ובמידע שבדוחות הכספיים. ביקורת כוללת גם בחינה של כללי החשבונאות שישומו ושל האומדנים המשמעותיים שנעשו על ידי הדירקטוריון והנהלה של החברה וכן הערכת נאותות ההצגה בדוחות הכספיים בכללותה. אנו סבורים שביקורתנו מספקת בסיס נאות לחוות דעתנו.

לדעתנו, הדוחות הכספיים הנ"ל משקפים באופן נאות בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות, את מצבה הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2001 ו-2000 ואת תוצאות פעולותיה, השינויים בהונה העצמי ותזרימי המזומנים שלה לכל אחת מהשנים שהסתיימו באותם תאריכים.

שאלה מספר 3 (20 נקודות)

בניתוח היה צורך לזהות מהו הפרסום המתאים ואז התשובה צריכה להיות מנוסחת בצורה של ציטוט הפרסום הרלוונטי המדבר על העובדה או על התגדרה של המקרה. במידה ואין תזכור או שהמקרה אינו ברור שאין פגיעה באי תלות יש להתייחס לסעיפי הסל כגון "אי התלות צריכה לא רק להיות אלה גן להראות" וגם שימוש בהחלטה מראש של הרשות או של הלשכה.

1. ניתוח של כללי הלשכה ותקנות ניגוד עניינים. התייחסות לשכר לפי תוצאות וכן התייחסות לסעיפי הסל.
2. התייחסות לנושא שכר טרחה והגעה למסקנה כי עבודת שקידה נאותה הינה עבודה חד פעמית ולכן לא נכנסת לחישוב.
3. התייחסות לכללי הלשכה ותקנות ניגוד עניינים לסעיף הספציפי המדבר על קרבה משפחתית ובן משפחה וניתוח המקרה והתשובה לפי הפרסום.
4. התייחסות כל הפרסומים בנושא קבלת החלטות וכן ביקורת של משהו שבוצע על ידי המשרד.

5. התייחסות לכללי הלשכה ותקנות ניגוד עניינים והנחיות הרשות לסעיף הספציפי המדבר על קרבה משפחתית ובן משפחה וניתוח המקרה והתשובה לפי הפרסום.
6. ניתוח המקרה שמראה שאין התייחסות ספציפית למקרה זה בפרסומים ובהתאם התייחסות לסעיפי הסל והחלטה מראש.
7. התייחסות לכללי הלשכה ותקנות ניגוד עניינים והנחיות הרשות לסעיף הספציפי המדבר על קרבה משפחתית לנושא משרה החברה (במידה והיא אכן נושא משרה) וניתוח המקרה והתשובה לפי הפרסום.
8. חברת הכבלים והלויין אינן אותה חברה. ולכן ההתייחסות הינה רק בנושא של תחרות עסקית!!!
9. התייחסות לפרסומים לנושא הערכות שווי ולמתי בוצעו. התייחסות לכך שיש צורך בהערכת שווי מעודכנת או חוסר הסתמכות על הערכת השווי שבוצעה בדוחות.
10. התייחסות לפרסומים בנושא קשר עסקי וניתוח המקרה כולל סעיפי הסל והחלטות מראש.

שאלה מספר 4 (10 נקודות)

הנך מתבקש לענות בקיצור על מגוון השאלות הבאות:

1. מי אמור לחתום על מכתב התקשרות? מנכ"ל ואיש בכיר בתחום הכספים
2. לאחר כמה ימים מתאריך מתן חוות הדעת חייבים לסגור את תיק ניירות העבודה לשינויים בהתאם ל-AS/3 של ה-PCAOB? 45 יום.
3. מי ממנה את ר"ח המבקר לפי חוק החברות? אסיפה כללית או דירקטוריון (במקרים מסוימים שהיה צורך לפרטם או רשם החברות בהתאם לחוק).
4. מהי סביבת בקרה? הגישה הכוללת והמודעות של החנהלה לבקרה פנימית נאותה.
5. מהם סיכון המובנה וסיכון חבקה ומה הקשר בינם לבין סיכון החשיפה? ניתוח הקשר ברמת $AR=IR*CR*DR$ והסברים על כל אחד מהם.
6. מהו נימוק סביר שיכול לתת ר"ח קודם כאשר הוא מעוניין לסרב להחלפתו ברו"ח חדש? חוב שכר טרחה או נדרש לפעול שלא לפי חובתו המקצועית.
7. מתי אפשר להפר את חובת הסודיות של ר"ח? נדרש על פי דין, בהסכמת הלקוח או לשם מילוי תפקידו.
8. מהם התנאים לקבלת רישיון ר"ח? בגיר, התמחות שנתיים, תשלום אגרה, לעמוד בבחינות המועצה.
9. איך נקראים תקני הביקורת בישראל בעולם ובאר"ב? בישראל – תקני ביקורת, בארה"ב SAS של לשכת

רואי חשבון או AS של ה-PCAOB. בעולם ISA

10. מהם סוגי האחריות הקיימים לר"ח? פלילית, חוזית, מקצועית ונזיקית.

שאלה מספר 5 (18 נקודות)

כלל 2 – חבר – חובות כלליות

א. יושר והגינות

ב. מהימנות מסמכים.

ג. כבוד ואדיבות.

ד. היזקקות לבוררות.

כלל 3 – איסור עיסוק במסחר/שירותים

א. ראית חשבון.

ב. שירותים נלווים.

ג. איסור שימוש בתואר.

כלל 4 – א. עצמאי - אי תלות.

ב. שכיר – המנעות מקשר הנוגד חובה.

כלל 5 – א. סודיות - עצמאי.

ב. סודיות – שכיר.

ג. סודיות – עובדים.

כלל 6 – א. רואה חשבון – מתן דוח על סמך בדיקה.

ב. עיסוקים אחרים – כאמור בא' בתנאי שמחייב מסוג הדוח.

כלל 7 – איסור שותפות עם מי שאינו חבר או שאינו רשאי לעסוק בראיית חשבון במדינת חוץ.

כלל 8 – א. שם המשרד/שותפות.

ב. אחריות שותף לחתימת השותפות.

כלל 9 – א. חתימה על מסמכים – ראית חשבון.

ב. חתימה על מסמכים – עיסוקים נלווים.

כלל 10 – איסור עיסוק של מי שרישיונו בוטל בעיסוקים מקצועיים.

כלל 11 – איסור שידול אדם להיות לקוח.

כלל 12 – איסור תשלום או טובת הנאה כדי להשיג עבודה מקצועית.

כלל 13 – א. שכר ר"ח - איסור קביעת שכר לפי תוצאות

ב. שירות מקצועי – איסור ללא בתמורה סבירה.

ג. מקרה של מוסד ציבורי, שירות ליחיד ללא חוות דעת.

כלל 14 – א. שיתוף בהכנסות – איסור לגבי מי שאינו רו"ח.

ב. שיתוף בהכנסות – איסור לגבי מי שלא יכול להיות שותף בעסקים נלווים.

ג. שיתוף בהכנסות – היתר לגבי שותף קודם או יורשו.

כלל 15 – איסור שימוש במשרד לשירותים אחרים.

כלל 16 – איסור מתן שירות ללקוחו של אחר ללא הסכמת האחר.

כלל 17 – א. איסור פרסומת לעיסוק בראיית חשבון.

ב. החלת איסור הפרסומת גם על עיסוקים אחרים.

ג. התרת פרסום מידע עובדתי.

ד. איסור פרסום בדרך שיש בה לפגוע בכבוד המקצוע או להטריד לקוחות.

ה. התרת הפרסומות של דברים מסוימים.

ו. איסור לפרסום פרסומת ברשות הרבים ובאמצעי תקשורת אלקטרונית.

כלל 18 – א. הזדקקות לפירוש.

ב. הפרת כללים – עבירה על המשמעת

ב. לשמור על אמינות המקצוע ועל כבודו.

ג. התייחסות להחלפת רואה חשבון וכן לבחירת רואה חשבון בהתאם לחו"ד שהוא יתן.

ד. התייחסות לכללי פרסום לפי כללי ההתנהגות המקצועית.

(1) ה-PCAOB הינו:

- (א) גוף שהוקם בארה"ב בעקבות חוק Sarbanes Oxley.
- (ב) הוא הגוף המוסמך היחיד להוציא תקני ביקורת לר"ח בארה"ב.
- (ג) ראשי התיבות של שמו הינו Public Company audit oversight board.
- (ד) כל התשובות נכונות.

(2) איזה פרסום מדבר על אופן קבלת רישיון לר"ח:

- (א) תקנות רואי חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973.
- (ב) חוק רואי חשבון, תשט"ו – 1955.
- (ג) תקנות רואי חשבון (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע), התשכ"ה - 1965.
- (ד) כל הפרסומים המצוינים דנים באופן קבלת רישיון ר"ח.

(3) במידה וסיכון החשיפה הינו נמוך והסיכון שבמהות הינו נמוך מה אפשר לומר על סיכון הביקורת:

- (א) צריך שיהיה נמוך.
- (ב) הינו גבוה.
- (ג) הינו בינוני.
- (ד) הינו גבוה מאוד.

(4) מה כוללת הפסקה הראשונה בחוות הדעת של רואה החשבון:

- (א) תאור הדוחות הכספיים המבוקרים.
- (ב) תאור התקופה המבוקרת.
- (ג) הגדרת אחריות ר"ח.
- (ד) כל התשובות נכונות.

(5) מה צריך לעשות כדי לקבל רישיון ר"ח?

- (א) לעמוד בהצלחה בבחינות של מועצת ר"ח ולהיות מעל גיל 16.
- (ב) להיות נמוך, קרר ועם משקפיים.
- (ג) לבצע התמחות במשך שנתיים.
- (ד) יותר מתשובה אחת נכונה.

6) מהי התשובה הנכונה :

- א) בדיקות מבססות עושים לאחר תכנון ולסיכום מוציאים דוח רואה החשבון המבקר יחד עם מכתב התקשרות.
- ב) דוח רואה החשבון המבקר הינו התוצאה של התכנון.
- ג) מבצעים בדיקות בקרה אחרי בדיקות מבססות ולפני התכנון.
- ד) דוח רואה החשבון המבקר מוציאים אחרי ביצוע תכנון ובדיקות מבססות ולאחר הסקת המסקנות מהביקורת.

7) מי מהבאים הינו יוצא דופן :

- א) IAS
- ב) SAS
- ג) ISA
- ד) IFRS

8) מהי ביקורת במשותף :

- א) ביקורת המבוצעת על ידי שותף הביקורת.
- ב) ביקורת המבוצעת על ידי שני משרדי רו"ח שונים.
- ג) חוק החברות אינו מתייחס כלל לביקורת במשותף.
- ד) קיימת יותר מתשובה אחת נכונה.

9) מהי ראיית הביקורת החזקה ביותר :

- א) הצהרת הנהלה.
- ב) אישור יתרה שהתקבל ישירות מהבנק.
- ג) חשבונית מכירה שהוציאה החברה.
- ד) דוח כספי.

10) מי מהבאים הינו יוצא דופן :

- א) אי תלות.
- ב) תכנון הביקורת.
- ג) מיומנות.
- ד) זהירות.