

שאלה מס' 1

להלן פרוט של שני אירועים בלתי תלויים שהתרחשו בחברות שנות , בהם נתקלת בעבודתך כרואה החשבון המבקר, במסגרת ביקורת מערכות מידע ממוחשבות כחלק מתהליך הביקורת של הדוחות הכספיים השנתיים :

1. חברת "מטאור" משתמשת בשרותיה של חברת "חשובים" לביצוע עיבוד השכר . במסגרת הביקורת השנתית של חברת "מטאור" פנה רואה החשבון מבקר של החברה לרואה החשבון של חברת חשובים בבקשה לקבל דוח אודות תכנון הבקרה והאפקטיביות שלה . לאור עיון בממצאי הדוח החליט רואה החשבון המבקר של חברת מטאור להסתייג בחוות דעתו מאחר והבקורות על תהליך עיבוד השכר אינן אפקטיביות זאת בהתאם לממצאי הדוח של מבקר לשכת השרות.

2. במסגרת הביקורת השנתית שערכת בחברת "גוליי" נמצא הממצאים הבאים :

- כי העובדים המקבלים שכר אינו תואם את מספר עובדי החברה בפועל .
- שיעור ההנחות הניתנות למספר לקוחות אינו תואם את מדיניות החברה .

פרט אילו טכניקות ביקורת באמצעות מחשב היו מסייעות למבקר באיתור הממצאים הללו .

פרק ונמק את ההשפעה אם קיימת של כל אחד מהאירועים והמצבים שפורטו לעיל על ביקורת מערכות המידע ממוחשבות במסגרת תהליך הביקורת של הדוחות הכספיים של החברות (כל סעיף יש להתייחס בנפרד)

שאלה 2

בביקורת שנערכה בחברת "גוטמן" בע"מ התגלה כי לאחרונה אירעו כשלים ונפילות חשמל מרובות אשר גרמו להשבתה של מערכות מחשב חיוניות בחברה . מחלקת ה – IT של החברה גיבשה בשנה החולפת תוכנית התאוששות מאסון הכוללת אתר גיבוי , נהלים בדבר גיבויים שוטפים , הדרכות עובדים וכיוצ"ב.

נדרש :

הציגו נהלי ביקורת מרכזיים לבדיקת נאותות תוכנית ההתאוששות מאסון שנבנתה ע"י החברה .
(2 נקודות).

שאלה 3

הצעת חוק מסחר אלקטרוני , התש"ח 2008 סעיף מספר 1 מגדירה את מטרת החוק : " מטרתו של חוק זה להסדיר היבטים שונים של שימוש במסמכים אלקטרוניים במהלך פעילות מסחרית , ובכלל זה קיום דרישת כתב בחיקוק וביצוע פעולה משפטית באמצעות מסמך אלקטרוני , קביעת

חזקות לעניין משלוח וקבלה של מסרים אלקטרוניים, וכן הוראות לעניין הגבלת אחריות אזרחית של ספקי שירותי אינטרנט בשל מתן שירותי אינטרנט וחובתם לשמירת סודיות לעניין פרטיו של מפיץ מידע באינטרנט".

1. הסבירו את הצורך שבחיקוק חוק זה (2 נקודות)
2. פרטו את הסיכונים הקיימים במסחר באינטרנט בהתאם להוראות תקן ביקורת 95 בדבר הנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של סחר אלקטרוני (2 נקודות)

שאלה 4

בנק השקעות מוביל פנה אליך על מנת לבדוק את מערכות המידע המעורבות בתהליך רישום עסקאות על ידי הדילרים. מידי יום פונים משקעים לדילרים ומבקשים מהם לבצע עבורם פעולות בתיק ההשקעה. המשקיע מגדיר לדילר כמות מניות נדרשת ולימיט (גובה ההוראה). לאחר קבלת ההוראה נדרש הדילר לבצע את הפעולה בבורסה לניירות ערך. בתום יום המסחר מבוצעת סליקה לחשבון המשקיע בגין פעולותיו לאורך היום. במסגרת תהליך זה מעורבות מספר מערכות מידע: מערכת "לקוחות"- במערכת זו נדרש הדילר לכתוב את הוראת הלקוח מערכת "עסקאות" במערכת זו מבוצעות העסקאות בפועל אל מול הבורסה מערכת "מידע זמן אמת" - מערכת זו מציגה את נתוני המסחר בזמן אמת (הצגה של הפעילות בבורסה).

1. פרטו את בקורות הקלט הנדרשות במערכת "לקוחות"
2. כתבו תוכנית ביקורת עבור מערכות המידע המעורבות בתהליך העבודה של הדילרים

חלק ב' - המשך

שאלה מס' 8 (מחברת ח' - מחברת ב') - 6%

ביום עיון מקצועי שנערך בפורום של רואי חשבון נאמר כדלקמן: "אימוץ כללי החשבוניות הבינלאומיים בישראל משמעותו מעבר מחשבוניות מבוססות כללים לחשבוניות מבוססות עקרונות. לאמור לעיל השפעה רבה על תהליך ונהלי הביקורת של הדוחות הכספיים ועל אחריותו של רואה החשבון המבקרי".

נדרש:

חווה דעתך על האמור לעיל והבא דוגמאות להמחשת חוות דעתך.

שאלה מס' 9 (מחברת ט' - מחברת אדומה) - 10%

משרדך משמש כרואי החשבון המבקרים של חברה יצרנית גדולה בתחום המזון (להלן - "החברה"). החברה משתמשת במערכת ERP לניהול מרבית פעילויותיה, לרבות: רכש, ניהול מלאי, מכירות, רכוש קבוע, הנהלת חשבונות וביקורת תקציבית. לאחרונה החלה החברה לייצא חלק ממוצריה לחו"ל.

1. נתבקשת לבדוק את איכות הביקורות הפנימיות הקיימות במערכת המלאי.

נדרש:

פרט והסבר את טכניקות הביקורת באמצעות מחשב (C.A.A.T's) אשר לדעתך ניתן ליישם לצורך בדיקת איכות הביקורות הפנימיות הקיימות במערכת המלאי (הבא דוגמא לבדיקת הסעיף הנייל עבור כל אחת מהטכניקות שפורטו על ידך).

2. מאחר שתיקף הפעילות של החברה בנושא מכירות לחו"ל הינו עדיין נמוך, הוחלט לנקוט בביקורת סעיף המכירות לחו"ל בגישת בדיקות מבססות (בדיקת הנתונים).

נדרש:

פרט והסבר את טכניקות הביקורת באמצעות מחשב (C.A.A.T's) אשר לדעתך ניתן ליישם לביקורת סעיף לקוחות בחו"ל בגישת הבדיקות המבססות. (הבא דוגמא לבדיקת הסעיף הנייל עבור כל אחת מהטכניקות שפורטו על ידך).

3. לאחרונה התעלה חשש על ידי סמנכ"ל הכספים בחברה כי מערכות המידע הממוחשבות של החברה אינן מאובטחות כראוי והינן ניתנות לאדירה ע"י גורמים בלתי מורשים.

נדרש:

פרט והסבר את טכניקות הביקורת שיסייעו לך לוודא כי אכן המערכת החשבונית מאובטחת כראוי.

4. חיועלתה טענה כי בטכניקות הביקורת באמצעות מחשב (C.A.A.T's) הנמצאות בשימוש מבקרי ממי"מ, לא נבדק קוד המקור של התכניות הנבדקות. לפיכך, ביקורת הממי"מ אינה שלמה ומדויקת.

נדרש:

חווה דעתך על האמור לעיל.