

ועדת המשמעת מזהירה!
נבחן המעביר חומר עזר לרעהו
או רמז מילולי ייענש בחומרה

1

ביקורת מערכות מידע בר אילן

רו"ח דנה ברונשטיין, רו"ח שי בן שלום

מועד א, 22.2.09

קורס מס' 71/70-720-66

משך הבחינה: 3.5 שעות

חומר עזר מותר בשימוש: תקני ביקורת 93,98,94,95,66

שאלה 1 (10 נק')

בביקורת מערכות מידע מוכרות שלוש גישות בסיסיות: ביקורת מסביב למחשב, ביקורת דרך המחשב וביקורת באמצעות המחשב.

1. הגדר את כל אחת מהגישות (3 נק')
2. ערוך השוואה בין הגישות והסבר את ההבדלים בהיבט עלות, הכשרת עובדים וחקיף הביקורת לביצוע (4 נק')
3. הסבר מהם הבדלי הגישה בין מבקר המבצע בדיקות ידניות לבין מבקר מערכות מידע (3 נק')

שאלה 2 (20 נק')

תקן ביקורת 94 "שיקולי ביקורת הקשורים לגופים המבוקרים המשתמשים בלשכות שרות" מנחה את רואה החשבון המבקר כיצד לפעול במידה והגוף המבוקר משתמש בלשכת שרות. בהתבסס על גילוי הדעת נדרש:

1. הסבר מהי לשכת שרות (3 נק')
2. הסבר את הבעייתיות בשימוש בלשכת שרות מבחינת רואה החשבון (5 נק')
3. הינך רו"ח המבקר של חברה המשתמשת בלשכת שרות לצורך ביצוע חישובי השכר שלה הסבר באילו נהלי ביקורת תנקוט על מנת לקבוע את חשיבות פעילותה של לשכת השרות עבור הגוף המבוקר (9 נק').
4. שרטט מבנה מערכת שתקן ביקורת 94 מבקש למנוע (3 נק').

שאלה 3 (25 נק')

בחבר בה אתה משמש כמבקר קיימת מערכת לניהול מלאי החברה. עם קבלת חשבונית מס מהספק עובד החברה מקליד את נתוני החשבונית למערכת המלאי. מידי חודש מועברים נתוני החשבונית אוטומטית למערכת הפיננסית לצורך רישום פקודת יומן. בסיום כל חודש מבצעים בדיקת התאמת נתונים מהמערכת הלוגיסטית למערכת הפיננסית.

1. בהנחה שבחרת להשתמש בטכנית ביקורת של ישות דמה (ITF) לביצוע בדיקת העברת נתונים ממערכת המלאי למערכת הנהלת החשבונות ציין את היתרונות והחסרונות של השימוש בסוג בדיקה זה. (6 נק')

2. בהנחה שבחרת להשתמש בטכנית ביקורת של תוכנת ביקורת מסוג IDEA לביצוע בדיקת העברת נתונים ממערכת המלאי למערכת הנהלת החשבונות ציין את היתרונות והחסרונות של השימוש בסוג בדיקה זה פרט את ההבדלים בין תוכנת ביקורת לישות דמה (7 נק')

3. בהנחה שבחרת להשתמש בטכנית ביקורת של תוכנת ביקורת מסוג תוכנת שרות לביצוע בדיקת העברת נתונים ממערכת המלאי למערכת הנהלת החשבונות הסבר את אופן השימוש בטכניקה מסוג זה. (6 נק')

4. תן דוגמא לשימוש בטכניקות ביקורת אלו (IDEA, ITF ותוכנת שרות utility program) בעת ביצוע ביקורת לסעיף המלאי (6 נק').

שאלה 4 (20 נק')

השאלה מתייחסת לגילוי דעת 93

1. כיצד מתייחס גילוי דעת 93 לחובת ביצוע ביקורת ממ"מ לעומת גילוי דעת 66? (5 נק')
2. על פי התקן מאילו סיבות טכנולוגיות המידע בגוף המבוקר מביאה תועלת לגבי האפקטיביות ויעילות הבקרה הפנימית שלו? (6 נק')
3. אילו סיכונים יוצרת טכנולוגית המידע בגוף המבוקר (10)?

שאלה 5 (10 נק)

גילוי דעת 95 דן בהנחיות ליישום תקני ביקורת בסביבה של סחר אלקטרוני. פרט את הסיכונים חקיימים במהלך סחר אלקטרוני ואילו אמצעי הגנה קיימים למזעור הסיכונים.

שאלה 6 (15 נק')

להלן פרוט של שלושה 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. בנק "אוצר לסטודנט" התקשר עם בנק "כסף לכסף" בהסכם הדדי לאתר גיבוי במקרה של קריסת מערכת הבנק.
2. חברת "הכול דבש" התקשרה עם חברת "צפיחית" לפיתוח תוכנת הליבה של החברה.
3. חברת "טוב לי בבית" מספקת שרותי אחזקת מערכת המידע באמצעות גישה מרחוק לחברת "גמא". לעובדי חברת טוב לי בבית ניתנות הרשאות נרחבות במאגרי המידע של "גמא" 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)

בהצלחה!