

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

אוניברסיטת בר – אילן  
ביקורת מערכות מידע (מ"מ)  
סמסטר ב' – מועד ב' – 22.7.07  
אייל אסייג, רו"ח

**שאלון בחינה בקורס:**  
**ביקורת מערכות מידע (מ"מ) (9-720-66)**

**שאלה מספר 1 – 25 נקודות**

1. משרדך משמש כרואה חשבון המבקר של חברת הדקל בע"מ (להלן – החברה). החברה מוכרת מוצרי חשמל באמצעות אתר מסחר באינטרנט ובאמצעות רשת חנויות. במסגרת ביקורת הדוח הכספי לשנת 2006, ביצעת מיפוי מערכות מידע וממנו עלה כי בחברה קיימת מערכת ERP מסוג SAP, מערכת שכר ומערכת לניהול המסחר האלקטרוני. מערכת ה-SAP כוללת את כל המודולים לרבות המודול הפיננסי (FI), מודול ניהול מלאי (MM), מודל מכירות והפצה (SD) ועוד. בבדיקתך על פי גילוי דעת 66 ו-95 עלו הליקויים הבאים:

- שרת אתר המסחר האלקטרוני נמצא במיקור חוץ אצל חברה חיצונית.
- לא נעשה שימוש בחומת אש (Firewall).
- לא נעשה שימוש באזור מפורז (DMZ).

**נידרש: (6 נק')**

- א. שרטט את החיבורים בין המערכות (לפי מה שצריך להיות).
- ב. הסבר משמעותם של הליקויים, מדוע הם נחשבים כליקויים.
- ג. הסבר כיצד זה משפיע על תהליך הביקורת ועל דו"ח המבקר.

2. עסקאות רכישת מוצרי החשמל באתר המסחר האלקטרוני, עוברים בממשק, באופן מיידי, כפקודות יומן למודול הפיננסי ב-SAP.

**נידרש:**

- א. הצג את הבקורות הנדרשות בממשק הן במערכת הסחר האלקטרוני, הן בממשק והן במערכת ה-SAP וכן ציין את מיקומם (קלט, עיבוד, פלט) וסוגם של הבקורות (מונעות, מגלות ומתקנות) – (5%)
- ב. פרט ונמק, מה הן לדעתך טכניקות הביקורת המתאימות ביותר לבדיקת אתר הסחר. (5%)

3. פרט את הסיכונים העסקיים הקשורים בפעילות סחר האלקטרוני וכיצד ניתן להתמודד עם אותם סיכונים. (9 נק')

אוניברסיטת בר – אילן  
ביקורת מערכות מידע (מ"מ)  
סמסטר ב' – מועד ב' – 22.7.07  
אייל אסייג, ר"ח

שאלה מספר 2 – 25 נקודות

בחברה בה אתה משמש כמבקר קיימת תוכנת שכר של חברת חילן. מידי חודש לאחר סיום "ריצת השכר" הכוללת הכנת השכר והמשכורות, מועברים הנתונים הרלוונטיים שבמערכת השכר למערכת הנהלת החשבונות באופן אוטומטי וממוחשב.

נדרש:

- א. בהנחה שבחרת להשתמש בטכניקת ביקורת של נתוני מבחן (Test Data), ציין את היתרונות והחסרונות של השימוש בסוג בדיקה זו. (5%).
- ב. מנהל הכספים של החברה פנה אליך שתסייע לו למציאת תוכנה חדשה שתחליף את תוכנת השכר הקיימת בחברה לאור גידול במספר העובדים.
  - 1) תאר את השלבים בבחירת תוכנה חדשה וציין את תפקידך כמבקר בכל שלב. (15%).
  - 2) פרט מספר המלצות שתיתן למנהל הכספים שייסעו לו בבחירת מערכת שכר חדשה שאמורה לענות על צרכיו. (5%).

שאלה מספר 3 – 20 נקודות

הינך רואה חשבון של חברת המזגן בע"מ, שהינה חברה ציבורית מהגדולות בתחומה שמניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך בתל אביב. החברה עוסקת בפיתוח שיווק וייצור של מוצרים בתחום המיזוג התעשייתי. לחברה מפעל תעשייתי ביוקנעם ומשרד שיווק ומכירות בתל אביב. לצורך הכנת הדוח הכספי ליום 31 בדצמבר 2005, ביצעת סקירה ומיפוי על מערכות המידע בחברה והתברר לך כי:

1. לחברה חמש מערכות נפרדות עיקריות: מע' ייצור, מע' פיננסית, מע' מלאי, מע' שכר ומע' שיווק ומכירה.
2. כל התוכנות, פרט למערכת המכירות, הינן תוכנות מדף. תוכנת המכירות פותחה על ידי בית תוכנה לפי מפרט שהוכן על ידי החברה. בית התוכנה מספק לחברה שירות תמיכה מרחוק כשירות מיקור חוץ.
3. המערכות עובדות עם בסיסי נתונים עצמאיים לכל מערכת.

נדרש:

- א. פרט את הנושאים והמידע שיש לאסוף במסגרת ביצוע סקר בקורות פנימיות במערכות המידע של החברה (5%)

אוניברסיטת בר – אילן  
ביקורת מערכות מידע (מ"מ)  
סמסטר ב' – מועד ב' – 22.7.07  
אייל אסייג, רו"ח

- ב. הצג את הסיכונים הקיימים בתכנת המכירות. (5%)
- ג. בהתייחס למיקור החוץ הניתן על ידי בית תוכנה חיצוני לתמיכה במערכת המכירות, ענה על השאלות הבאות:
1. פרט את היתרונות והחסרונות של מיקור החוץ על החברה. (5%)
  2. הסבר מה ההשלכות של מיקור החוץ על עבודת הביקורת ועל חוות דעת רואה החשבון המבקר, כאמור בגילוי דעת 94. (5%)

שאלה מספר 4 – 15%

- בהתייחס לגילוי דעת 93 שפורסם לאחרונה, ענה על השאלות הבאות:
1. הסבר את השפעת פרסום גילוי דעת (ג"ד) 93 על גילוי דעת קיימים. ציין את הבעייתיות הנוצרת וכיצד היא נפתרת. (3%)
  2. הסבר מה ההבדל בין מודל מעין – "COSO" שנקבע בג"ד 93 לבין מודל הבקרה הפנימית שנקבע בגל"ד 80 (3%)
  3. כיצד מתייחס ג"ד 93 לחובת ביצוע ביקורת ממ"מ לעומת ג"ד 66? (3%)
  4. כיצד מתייחס ג"ד 93 לנושא הסתמכות על מומחים לעומת ג"ד 66? (3%)
  5. מהם הנושאים המופיעים בג"ד 66 בנספח א ואינם מופיעים בג"ד 93? (3%)

**אוניברסיטת בר – אילן**  
**ביקורת מערכות מידע (מ"מ)**  
**סמסטר ב' – מועד ב' – 22.7.07**  
**אייל אסייג, רו"ח**

**שאלה מספר 5 – 15 נקודות**

- א. הסבר מהי תוכנת ה- אקסס ומהם רכיביה. הסבר כיצד כל רכיב משתלב בתהליך עיבוד המידע (שלבי הקלט, עיבוד ופלט) (5 נק')
- ב. האם ניתן באמצעות תוכנת ה- Access לשלב בקורות יישומיות בשלב הקלט ? מנה מספר חלופות לעניין זה. (5%)
- ג. להלן מספר טבלאות של האקסס:

**טבלת סטודנטים**

טור 1	טור 2	טור 3	טור 4	טור 5	טור 6	טור 7	טור 8
ת.ז סטודנט	שם פרטי	שם משפחה	כתובת הסטודנט	שכונה	רחוב	מספר בניין	מספר דירה
							עיר
057840240	ניר	חסון	רמת הנשיא	עמנואל זמיר		15	2
099887345	עמי	שגב	נווה עוז	רזיאל		15	20
411344265	אלמוג	אילן	כפר גנים	הרצל		14	5
							פתח תקווה
							פתח תקווה

**טבלת ציוני סטודנטים**

טור 1	טור 2	טור 3	טור 4
ת.ז סטודנט	מקצוע	מועד	ציון
057840240	1	א	75
057840240	2	א	43
057840240	2	ב	61
099887345	1	א	24
099887345	1	ב	75
099887345	2	א	64
411344265	1	א	66
411344265	2	א	32
411344265	2	ב	65

**טבלת מקצועות**

טור 1	טור 2	טור 3
-------	-------	-------

אוניברסיטת בר – אילן  
ביקורת מערכות מידע (מ"מ)  
סמסטר ב' – מועד ב' – 22.7.07  
אייל אסייג, רו"ח

<u>קוד מקצוע</u>	<u>שם המקצוע</u>	<u>פקולטה</u>
1	יסודות חשבונאות ב	כלכלה
2	יהדות	מדעי הרוח

נדרש:

הגדר את המפתח הראשי והמשני בכל טבלה. (5 נקודות)