



רשות ניירות ערך

יפעת פלקון שניידר, רו"ח,
החשבונאית הראשית,
מחלקת תאגידיים

רואה חשבון כשומר סף – תקופת הקורונה

יום עיון בנושא תפקידו של רו"ח המבקר כשומר סף
23 ביוני 2021



רשות ניירות ערך

דיווח כספי איכותי





המטרה

- דיווח כספי מדויק
- שישקף את מצב העסקים
- יישום נאות של הכללים
- הגדרת בקרות מתאימות

הבעיה

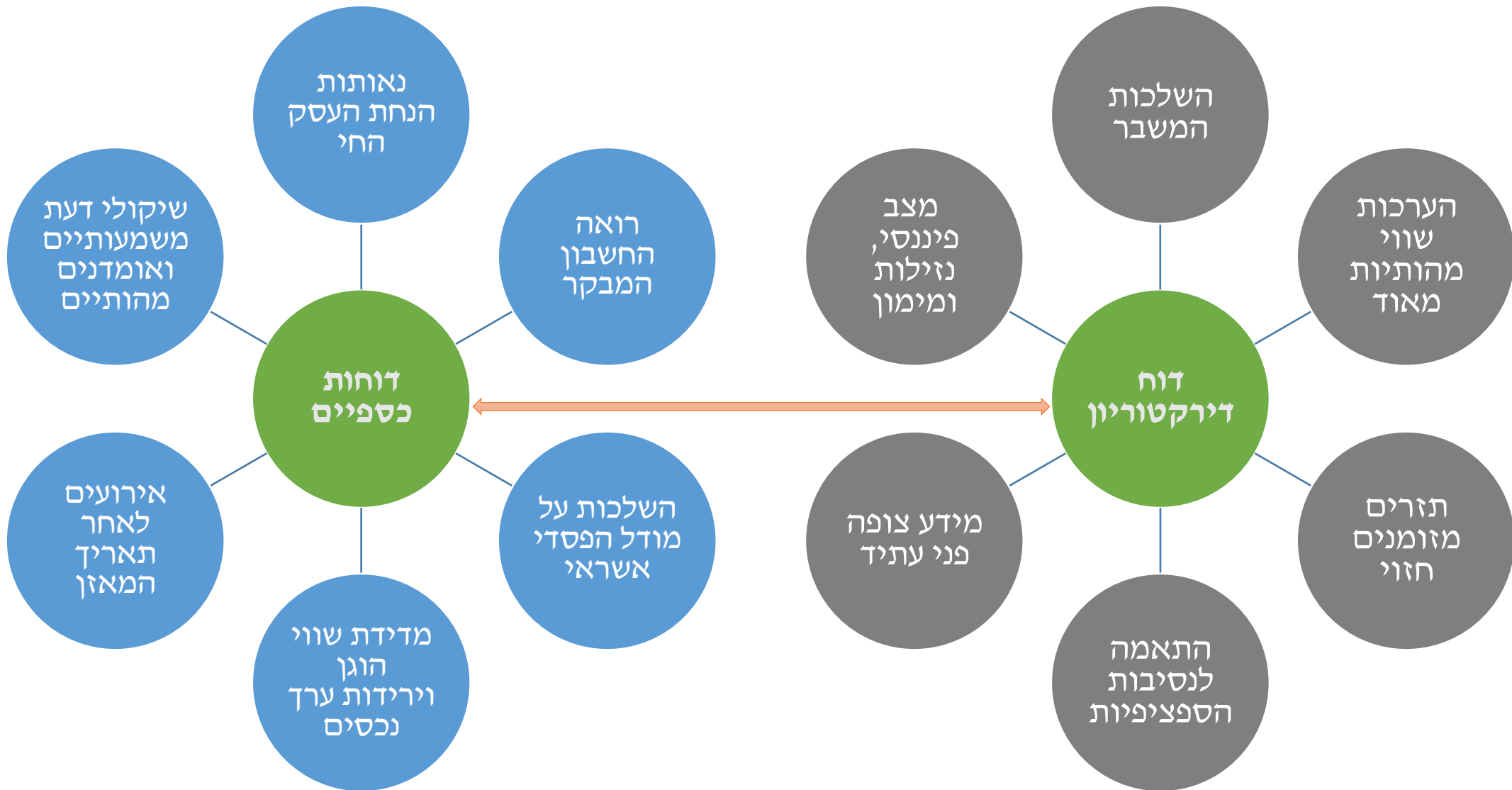
טיפול חשבונאי שאינו משקף מהות עסקית; העדר בקרות; פגיעה באמון בדיווח הכספי

- אומדנים בעיתיים והערכות אופטימיות • מלאי מנופח
- הצגת מצב פיננסי יציב למרות קשיים • לקוחות שספק אם יפרעו את חובם
- הצגת שליטה למרות שאינה קיימת • ועוד...



רשות ניירות ערך

עמדת סגל חשבונאית 7-99 - "עיקרון הגילוי הנאות"





רשות ניירות ערך

דירקטוריון וועדותיו





רשות ניירות ערך

קוד התנהגות לחברי ועדת הביקורת

מטרת קוד התנהגות – כלים לדירקטורים לקידום איכות הביקורת המבוצעת ע"י רו"ח המבקר

שכר הטרחה

שכר הטרחה לא יכול להוות שיקול מכריע

מינוי רו"ח מבקר

ניהול תהליך מינוי רו"ח מבקר

תקשורת עם רו"ח מבקר

מאפשרת דיון בנושאים שעלו בביקורת

המלצה למינוי

תדירות ועיתוי גיבוש המלצה למינוי, פרמטרים לבחינה

אי-תלות

בחינת עמידת רו"ח המבקר בכללי אי-תלות

הערכת רו"ח מבקר

הערכה טרם מינויו לראשונה או לכהונת המשך



רשות ניירות ערך

מטרת ביקורת הרוחב:

האם חברי ועדת מאזן מקיימים את הדרישות לעניין הליך אישור הדוכ"ס?

תפקיד הועדה – להעביר המלצה לדירקטוריון:

בחינת האומדנים
וההנחות המהותיות

**הערכות
שווי**

טיפול חשבונאי
שיושם בנושאים
מהותיים

**טיפול
חשבונאי**

בחינת המדיניות
החשבונאית של החברה

**מדיניות
חשבונאית**

בחינת אפקטיביות
הבקורות הפנימיות

**בקורות
פנימיות**

בחינת איכות
הגילויי ושלמותו

**בחינת
הגילוי**

בדיקת הערכות
ואומדנים שנערכו
ע"י ההנהלה

**אומדני
הנהלה**



רשות נירוח ערך

ביקורת רוחב בנושא ועדת מאזן – עיקרי הממצאים:

היעדר בחינת מדיניות חשבונאית מהותית לחברה	4	1 בעיות בתהליך בחינת אפקטיביות בקרה פנימית	1
היעדר דיון על הערכות שווי מהותיות מאוד שמצורפות לדוחות החברה	5	2 היעדר קביעת קווים מנחים להנהלה על סיווג ליקויים	2
היעדר בחינת טיפול חשבונאי מהותי מאוד ואומדנים מהותיים של ההנהלה	6	3 אי-בחינת שלמות גילוי (עסקאות בעש"ט, הצגת מידע מגזרי)	3



כנס מגזרים



רשות ניירות ערך

רואה החשבון המבקר





רשות ניירות ערך

רואה חשבון מבקר

תקן ביקורת 110 - מטרת הביקורת

להשיג מידה סבירה של ביטחון
שאינן בדוחות הכספיים בכללותם הצגה מוטעית מהותית,
בין עקב טעות ובין עקב תרמית,
ועל ידי כך לאפשר לרואה החשבון המבקר לחוות דעה
בשאלה אם הדוחות הכספיים משקפים באופן נאות,
מכל הבחינות המהותיות
את המצב הכספי, תוצאות הפעולות, השינויים בהון
ותזרימי המזומנים,
בהתאם לכללי החשבונאות



רשות ניירות ערך

רואה חשבון מבקר - דוגמאות פרקטיות

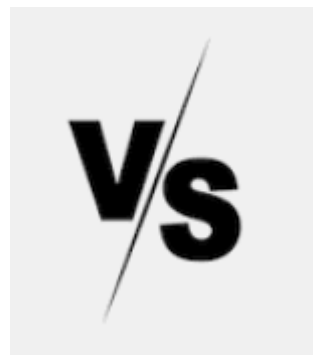
➤ **בחינת המצב הפיננסי:** שימוש במקדמי בטחון, ניתוחי רגישות ללו"ז ולסכומים

➤ **סיווג הפניית תשומת לב של רו"ח המבקר:**

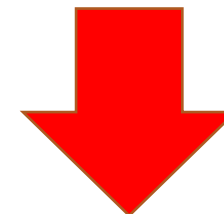
הרעה בתוצאות הפעילות ללא אי-
וודאות ביחס למצב הפיננסי



לא בהכרח נדרש תזרים חזוי



אי-וודאות ביחס למצב
הפיננסי



תזרים חזוי



רשות ניירות ערך

רואה חשבון מבקר - דוגמאות פרקטיות

פניות יזומות לרו"ח מבקרים – טעויות מהותיות בדוחות

הטעות	בעיית הביקורת
איחוד חברה בת על אף העדר שליטה	אי קריאת הסכם מהותי עם שותף החברה
טעות בסיווג עלויות בדוח רווח והפסד	אי בדיקת מפתח הקצאת עלויות
טעות בזיהוי יחידה מניבה מזומנים לשם ירידת ערך	הבנה שגויה של כללי חשבונאות באשר לבחינת ירידת ערך



רשות ניירות ערך





רשות נירוח ערך

יפעת פלקון שניידר, רו"ח
החשבונאית הראשית,
מחלקת תאגידיים

תודה!