



רשות נירות ערר

כנס תאגידים השמיני
רואים רחוק רואים שקוף

ביקורת בתאגידים

גיל שדה, רו"ח
מנהל יחידת הביקורת



רשות החינוך

כנס תאגידים השמיני
רואים רחוק רואים שקוף

נושאי ההרצאה

- סוגי ביקורות
- תהליך ביקורת
- נתונים בקשר לביקורות - שהסתיימו ושבתהליך
- ממצאי ביקורת רוחב בנושא מלאי

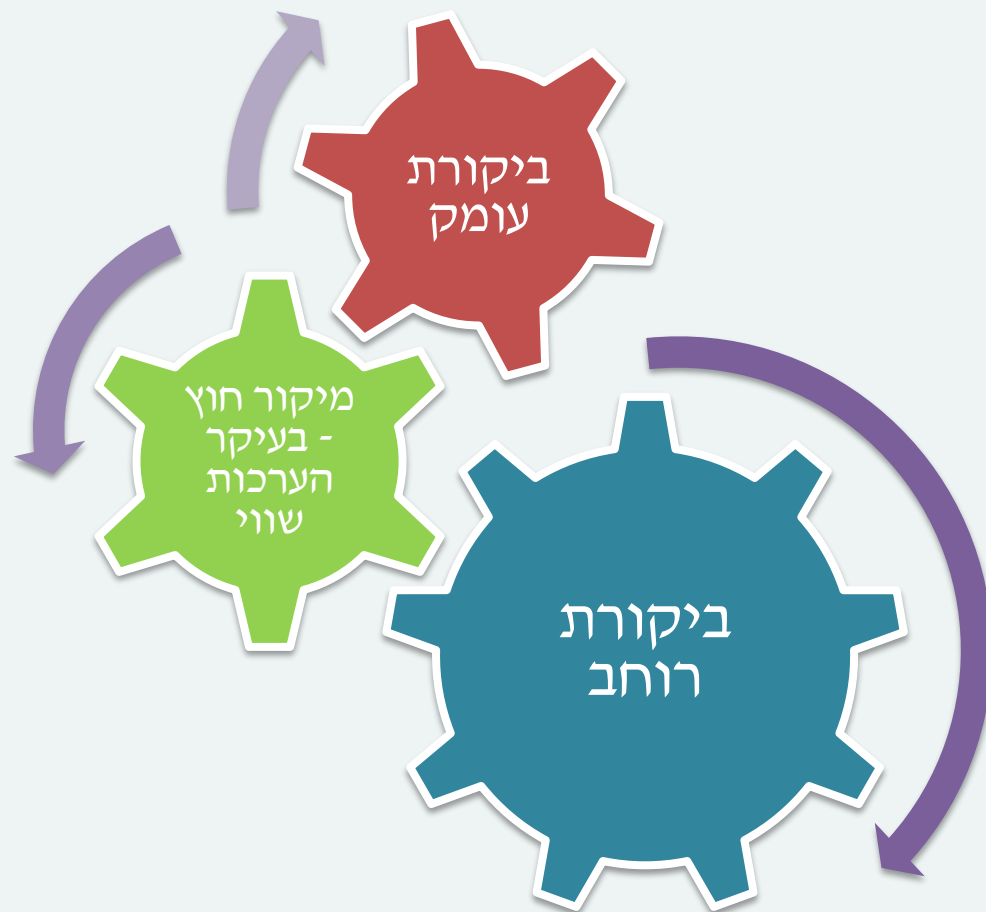




רשות החינוך

כנס תאגידים השמיני
רואים רחוק רואים שקוף

סוגי הביקורות

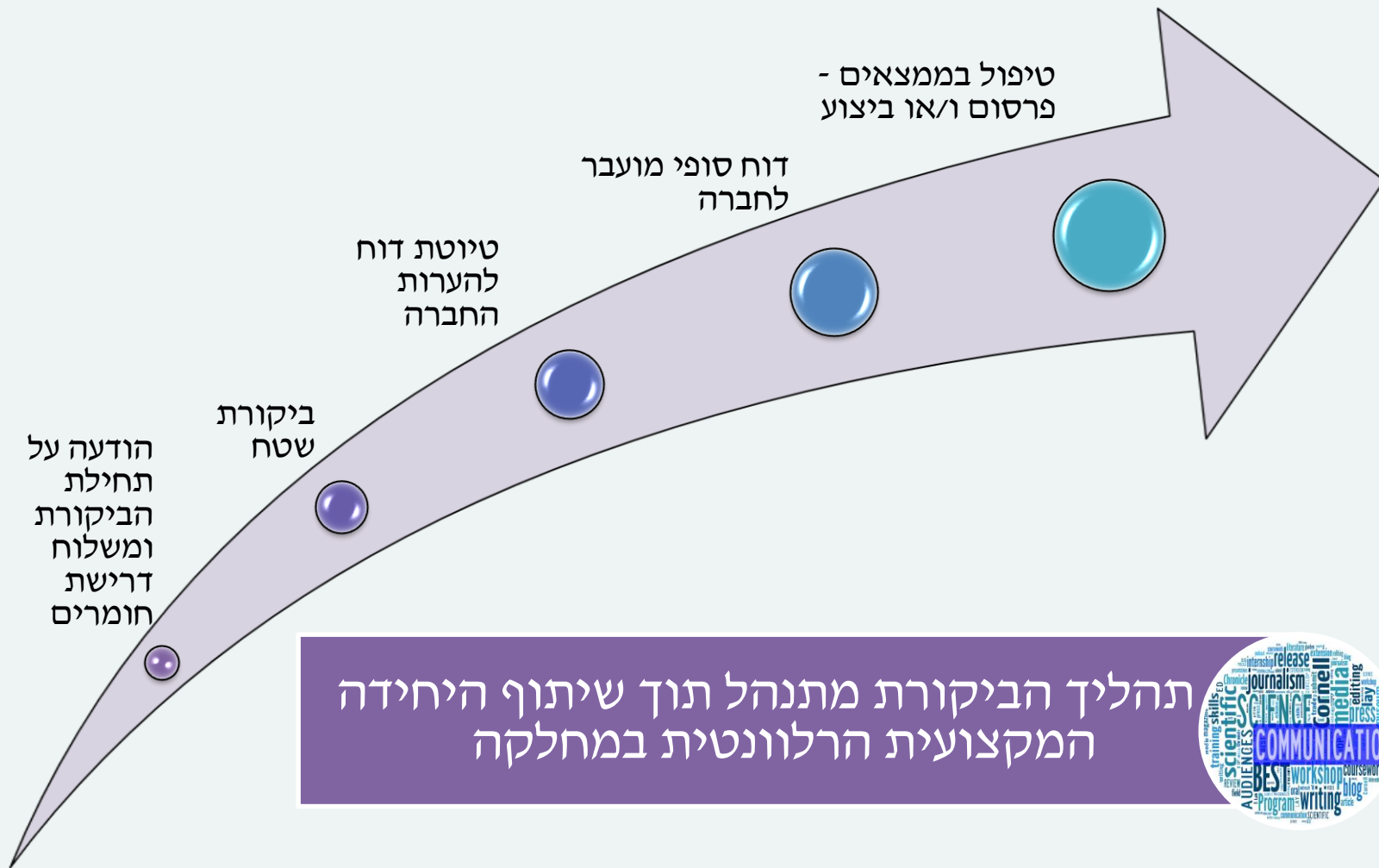




והתחברות

כנס תאקידים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

התנהלות ביקורת בראיית החברה



תהליך הביקורת מתנהל תוך שיתוף היחידה המקצועית הרלוונטית במחלקה





והתחברות

כנס תארידים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

פרסום ממצאי הביקורת

• פרסום על ידי החברה

- חשש להפרת הוראות הדין
- כשלים חמורים בהתנהלות
- תיקון דוחות כספיים
- מהותיות

• פרסום באתר הרשות

- ביקורת רוחב
- ביקורת הערכות שווי (חלקי)





רשות המיסוי

כנס תארידיים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

ביקורות שהסתיימו

ביקורות רוחב

- מלאי
- גילוי שכר בכירים (תקנה 21)
- לקוחות והפרשה לחומ"ס
- עסקאות עם בעש"ט
- מגזרים
- דיבידנדים

מיקור חוץ

- שמאוויות מקרקעין
- הערכות שווי
- אקטואריה

ביקורות עומק

- רישום כלי רכב ופחת בחברת ליסינג
- הערכת שווי פעילות



רשות המיסים

כנס תארידי השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

ביקורות בתהליך

- שמאוויות מקרקעין - נדל"ן בחו"ל
- הערכת שווי פעילות

מיקור
חוץ

- IAS 11 – חוזי הקמה
- דיווחים מיידיים
- BVI
- מיזמי השקעה

ביקורות
רוחב

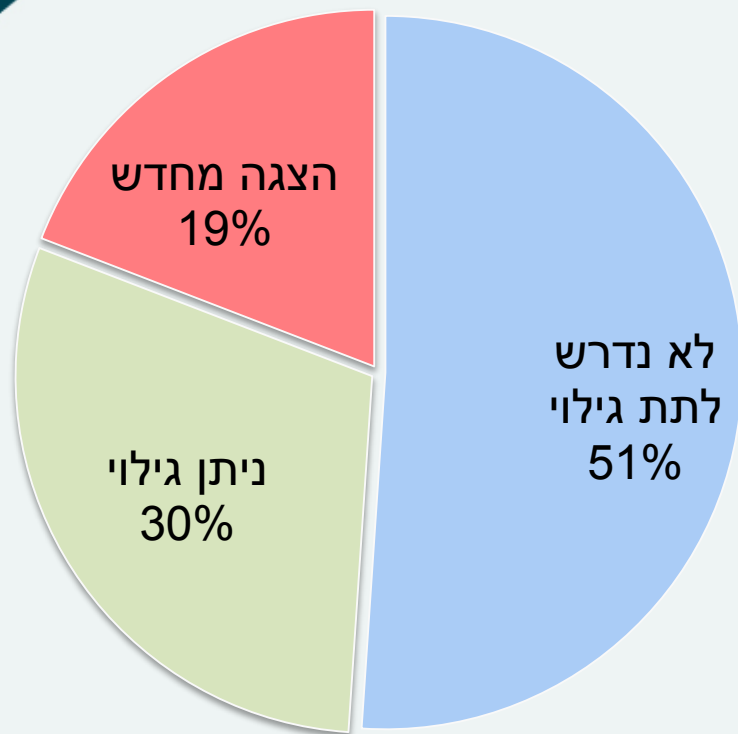




רשות החינוך

כנס תאגידים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

יחידת הביקורת – הקמה עד היום



הסתיימו :

➤ 6 ביקורות רוחב ב- 33 חברות

➤ ביקורות אחרות ב- 14 חברות

➤ **סה"כ 47 חברות**

בתהליך :

➤ 4 ביקורות רוחב ב- 15 חברות

➤ ביקורות אחרות ב- 2 חברות

➤ **סה"כ 17 חברות**



רשות המגן

כנס תאגידים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

ביקורת רוחב בנושא מלאי

- בדיקת התאמת דוחות המלאי לדוחות הכספיים



- בחינת ירידת ערך

- דרישות הגילוי



רשות לימודים

כנס תאריכים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

דוחות מלאי Vs. דוחות כספיים

- יתרות בדוחות הכספיים לא התאימו למלאי בפועל
- בוצעה טעות אריתמטית בחישוב הכמות





רשות החינוך

כנס תאגידים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

בחינת ירידת ערך מלאי

לי זה עולה יותר
(... אבל, באמת)

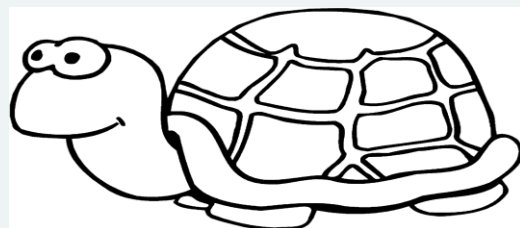
- מלאי עלות מול שווי מימוש נטו
 - חלק מהמלאי, ולא כולו
 - מחירי מכירה שגויים
 - כמות שגויה
 - ברמת ספק של מוצרים, ולא לכל פריט בפני עצמו



והתפתחות

כנס תאגידים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

בחינת ירידת ערך מלאי (המשך) וגילוי



- מלאי איטי

- מדיניות שונה לגבי מוצרים דומים בחברות בנות
- אי יכולת לבסס אומדן הפחתה \leq האומדן שגוי
- חוסר יכולת להפיק דוחות ממוחשבים

- גילוי

- אי מתן גילוי על מלאי שמוערך שימומש מעל שנה



והתורה

כנס תאגידים השמיני
דואים רחוק דואים שקוף

לסיום:

פרסום הממצאים מיועד עבורכם,
עשו בהם שימוש.

תודה רבה,

גיל שדה, רו"ח

מנהל יחידת הביקורת