



AUDIT COMMITTEE INSTITUTE

ACIsrael הפורום הישראלי לועדות ביקורת

נובמבר 2007

K P M G Somekh Chaikin

גרופי אורן, שותף מחלקת ניהול סיכונים וביקורת פנימית

דירקטור – נטל או זכות?

אתגרים הולכים ומתרבים...

SOX

ניהול סיכונים

COMBINED CODE

ממשל תאגידי

IFRS

מיומנות פיננסית

ועדת גושן

ועדת ברנע

US GAAP

סיכונים מורכבים ובלתי צפויים...

עיתונות מבקרת

שער הדולר

גאות בבורסות בעולם

אכיפה מוגברת

חקיקה מוגברת וממוקדת

משבר הסאב-פריים

חשיפה לשווקים
גלובאליים

דעת קהל מעורבת יותר ויותר

מה רוצים מהדירקטור?

היכן זה התחיל?

אבני דרך שהשפיעו על ועדות ביקורת בארה"ב

1939



NYSE מאשרת את התפיסה של עבודת ועדת הביקורת

1967



AICPA ממליץ שכל ועדות הביקורת בחברות ציבוריות ימנו רו"ח חיצוני

1972



ה- SEC מצהירה שעל כל החברות הנסחרות להקים ועדות ביקורת המורכבות מדירקטורים בלתי תלויים

1977



NYSE מאמצת דרישות שכל חברי ועדות הביקורת יהיו דירקטורים בלתי תלויים

1987



Treadway Commission מדגישה את חשיבותה של ועדת הביקורת

1988



ה- AICPA מפרסם את SAS61 – תקשורת בין SEC ועדות ביקורת ורואה חשבון חיצוני

1989



בורסת ה- AMEX מציעה לדרוש מחברות רשומות לייסד ולכונן ועדת ביקורת

1991



פרסום פסקי דין בארה"ב המנחים כי קיום ותפקוד תקין של ועדת ביקורת עשויים לסייע בהפחתת עונשים כתוצאה מתביעות נגד החברה

1999



AMEX, SEC, AICPA, NASD, וה- NYSE מיישמות שינוי משמעותי בהתבסס על המלצות ועדת ה- BLUE RIBBON שעסקה בשיפור האפקטיביות של ועדת הביקורת

2001



פרשת Enron

2002



פרשת WorldCom חקיקת חוק SARBANES OXLEY

2003



ה- SEC מתקנת תקנות בהמשך לחוק SARBANES OXLEY

2004



שנה ראשונה לדיווח על פי חוק SARBANES OXLEY

2005



ה- SEC וה- PCAOB מפרסמות הנחיות ראשונות ליישום חוק SARBANES OXLEY

2005



פרסום תקן ביקורת מספר 5 והנחיות להנהלה במסגרת הקלות ביישום סעיף 404

מה רוצים מהדירקטור?

היכן זה נגמר?

דרישות "התפקיד" ומגמות ב"מקצוע"

**שינוי בתודעה
אחריות**

**נדרשת הפנמה עמוקה
של האחריות
הכרוכה בתפקיד.**

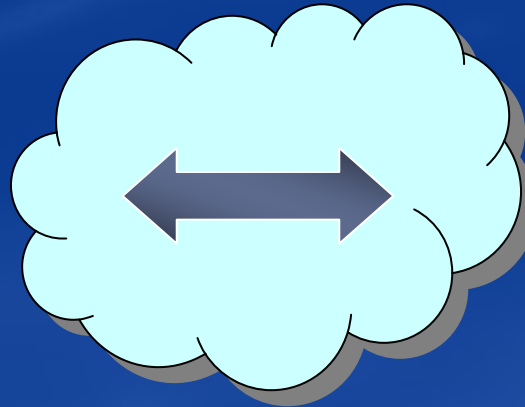
**מקצועיות
השכלה/ניסיון**

**נדרשים אנשים
בעלי מיומנות, מומחיות
והבנה.**

דרישות "התפקיד" ומגמות ב"מקצוע"

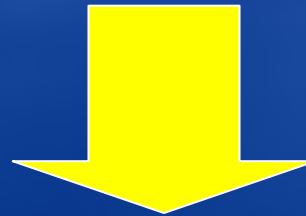
בעלי מניות/הנהלה

אינטרס לפעילות תקינה
של ועדת ביקורת כחלק ממנגנון
ממשל תאגידי



רגולטורים

יוצרי תשתית
חוק/תקנות



דיאלוג, תרבות, נורמות, מודלים לפעילות ואחריות

ACI

מהו ה-ACI?

ACI - Audit Committee Institute

ACI הוקם על ידי KPMG במטרה ליצור לדירקטורים מסגרת שתאפשר:

- ◆ לקבל כלים שיסייעו להם בתפקידם
- ◆ להתעדכן במגמות ובסוגיות העומדים בפני דירקטורים ברחבי העולם
- ◆ להיות חלק ממאגר ידע בתחומים הנוגעים לפעילות דירקטורים

KPMG's International Audit Committee Institutes



ACI International

- ◆ ה-ACI הוקם לראשונה בארה"ב בשנת 1999, בעקבות רפורמות ועדת ה-BLUE RIBBON
- ◆ בשנת 2002, בעקבות השערוריות החשבונאיות בארה"ב, הוקמו מוסדות ACI בבריטניה ובשווייץ
- ◆ נכון להיום, קיימים 24 ACI's ברחבי העולם על פני 6 יבשות
- ◆ היתרון המשמעותי של מוסדות ACI ברחבי העולם הוא היכולת לחלוק בידע ובניסיון הן המשותף והן הייחודי לכל ACI.

מטרות ה-ACI:

- ליצור כלי פרקטי לדירקטורים לצורך ביצוע עבודתם על ידי הצגת סטנדרט מקובל, שיתוף ידע ועדכונים שוטפים.
- הצבת חשיבות פעילותן של ועדות הביקורת על סדר היום הציבורי.

סקרים

פורומים

מידע ופרסומים
מקצועיים

פעילויות יזומות

ACIsrael - פעילות מתוכננת לשנת 2008

פעילויות

- ◆ עדכונים שוטפים באמצעות דואר אלקטרוני ACIsrael Insight
- ◆ מפגשי שולחנות עגולים – "שיחות דירקטורים" בנושאים שעל סדר היום
- ◆ הדרכות מקצועיות דו חודשיות בנושאים הקשורים לחשבונאות וחקיקה
- ◆ כנסים שנתיים – כנס דו שנתי בנושא דירקטורים וממשל תאגידי

מידע ופרסומים מקצועיים

- ◆ מאמרים מקצועיים בנושאי פעילות ועדת הביקורת

ACIsrael - פעילות מתוכננת לשנת 2008

פורומים

◆ פורום דירקטורים לשיתוף מידע – ערוץ תקשורת לשאלות ותשובות

סקרים

◆ ביצוע סקרים תקופתיים בנושאים הרלוונטיים לניתוח מגמות וסוגיות ייחודיות

אתר אינטרנט

◆ ל- ACIsrael קיים אתר אינטרנט:

www.kpmg.co.il/acisrael



הפורום הישראלי לועדות ביקורת ACIIsrael - Audit Committee Institute

ברוכים הבאים לאתר הישראלי של הפורום הישראלי לועדת ביקורת
ACIIsrael - Audit Committee Institute

הפורום הישראלי לועדות ביקורת - ACIIsrael נוסד מתוך מטרה לשרת את חברי ועדות הביקורת בישראל והכרה בחשיבותן העולה של ועדות הביקורת. בשנים האחרונות נאלצו חברי ועדות הביקורת להתמודד בכוחות עצמם, עם הקצב המהיר של האינפורמציה בהקשר לניהול תקין, ממשל תאגידי, סוגיות בביקורת, חשבונאות ודיווח פיננסי. ACIIsrael מסייע לחברי ועדות הביקורת בהבנת הדרישות מועדת הביקורת והשינויים המשפיעים על הדירקטורים בביצוע תפקידם בסביבה העסקית המשתנה חדשה לבקרים.

בנוסף, ACIIsrael בחסות KPMG סומך חייקין, נועד לספק ידע ומקורות מידע לחברי ועדת הביקורת לצורך קבלת מידע שוטף ושיתוף ידע עם חברי ועדות ביקורת אחרים.

ACIIsrael הינו מקור מידע שימושי ביותר לחברי ועדות ביקורת בנושאי מפתח כגון:

- אופן פעילותה של ועדת ביקורת, סוגיות מקצועיות וסוגיות עמידה בחוקים ותקנות.
- תהליכי פיתוח והטמעה של מדיניות ונהלים בועדות ביקורת.
- סקרים בנוגע לנושאים יחודיים בפעילות ועדות הביקורת, מגמות ושינויים.

היוזמות העיקריות של ACIIsrael כוללות – הדרכות מקצועיות, מפגשי "שולחן עגול", פרסומים מקצועיים, כנסים והפצת חומר תקופתי.

ACIIsrael מיועד לדירקטורים וחברי ועדת הביקורת ומעודד קבלת תגובות, הערות והצעות לשיפור בנושאים הקשורים לפעילות ועדות הביקורת.

דף הבית
מפגשים מקצועיים והדרכת פרקטיקות מקובלות
סקרים ופרסומים מקצועיים
חוקים, תקנות ורגולציה
אודותינו וצור קשר
הצטרפות לרשימת תפוצה

אתרים קשורים

אתר KPMG סומך חייקין
אתרי ACI בשלם – ACI International

מה חדש

כנס ממשל תאגידי ב-14 בנובמבר, 2007 בהשתתפות Mr. Oxley
ב-14 בנובמבר, 2007 ייערך כנס KPMG סומך חייקין בנושא ממשל תאגידי בשיתוף עם TheMarker ו-Mr. Michael G. Oxley, Of Counsel with Baker Hostetler and Vice-Chairman of NASDAQ and Co-Author of the Sarbanes-Oxley Act

סקר ACI International
סקר בינ"ל בקרב חברי ועדות ביקורת לשנת 2006-2007

סקר ACI 2006 – 2007

מה אומרים דירקטורים בועדות
ביקורת בעולם?

◆ הסקר בוצע במהלך החודשים נובמבר 2006 עד פברואר 2007 בהשתתפות דירקטורים מועדות ביקורת בעולם כדלקמן:

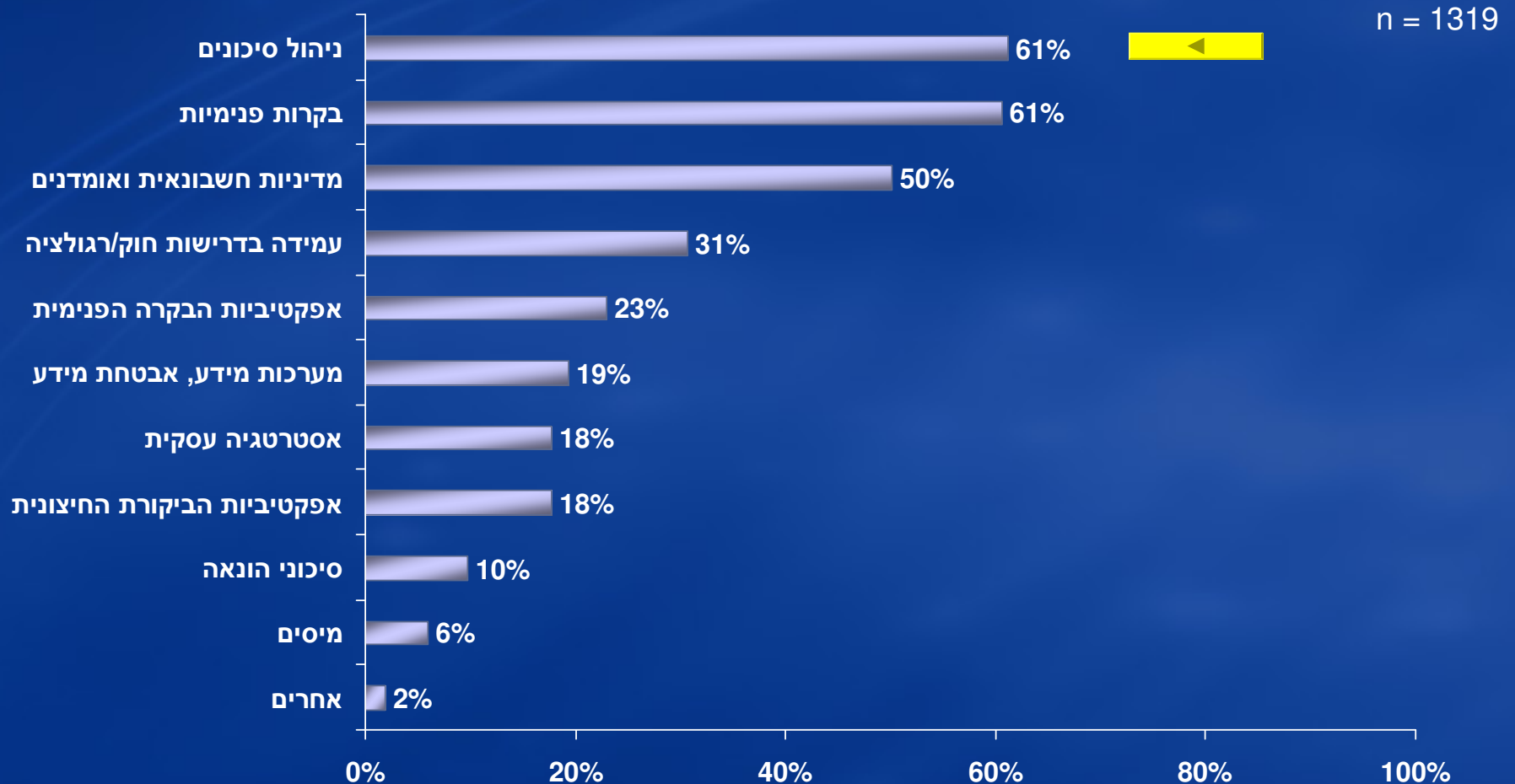
❖ אמריקה – ברזיל, קנדה, מקסיקו וארה"ב (567 משתתפים)

❖ אירופה – בלגיה, צרפת, גרמניה, אירלנד, אטליה, ליכטנשטיין, לוקסמבורג, פולין, ספרד, שוויץ, הולנד, בריטניה ואיי קיימן (563 משתתפים)

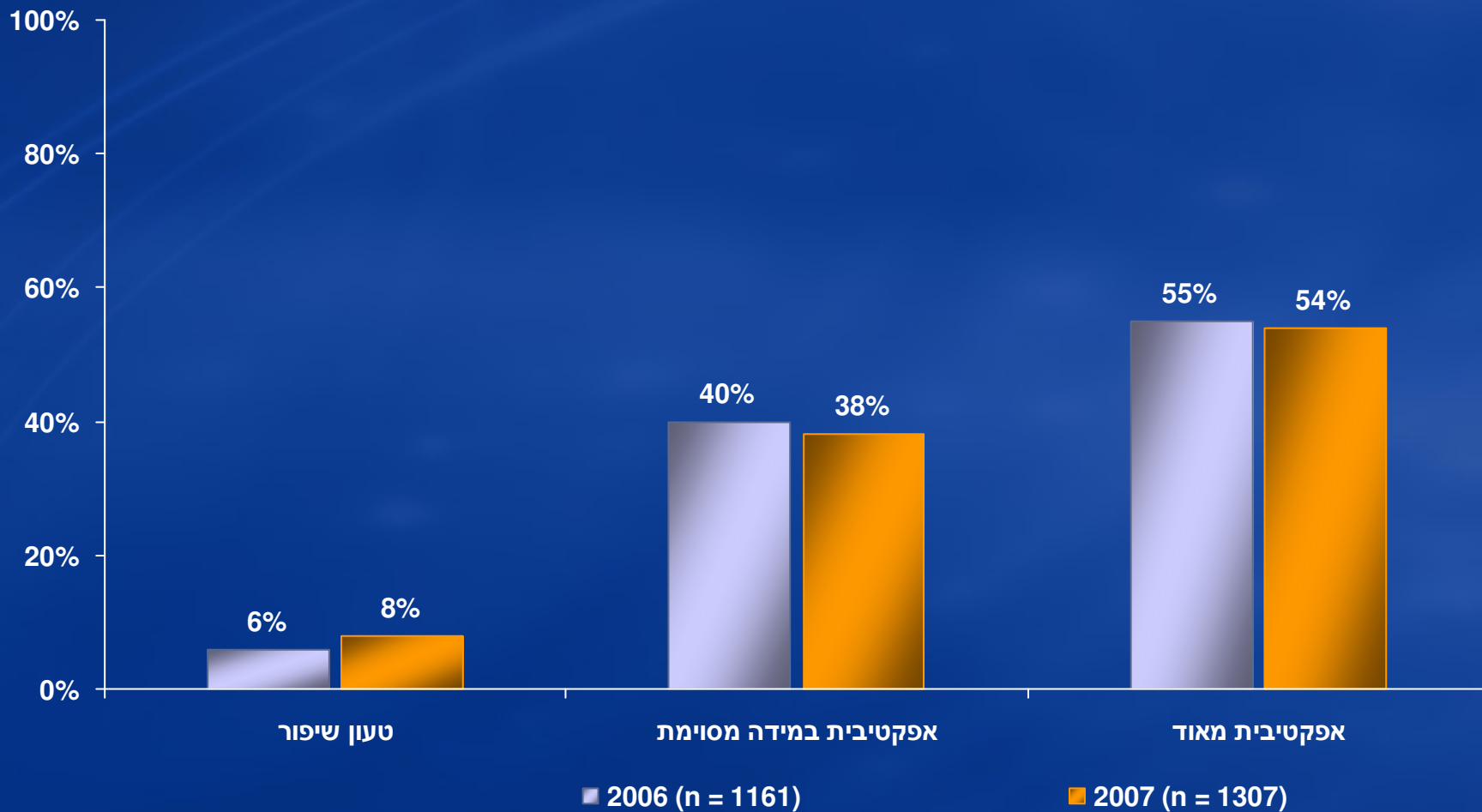
❖ אפריקה – נמיביה, דרום אפריקה, זמביה (86 משתתפים)

❖ אסיה – אוסטרליה, סין, הונג-קונג, הודו ומלזיה (126 משתתפים)

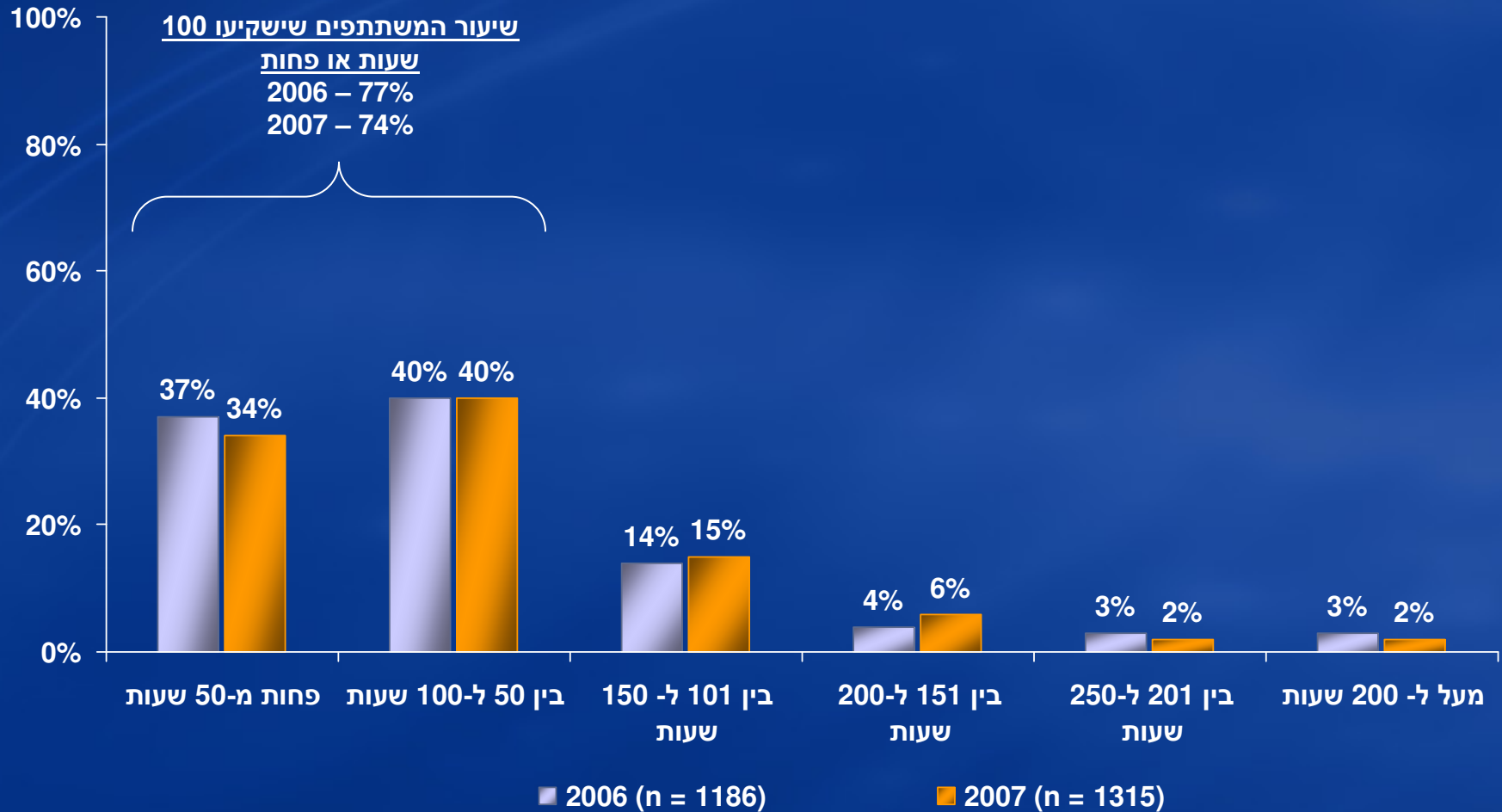
מהם הנושאים העומדים בראש סדר העדיפויות של חברי ועדות הביקורת בעולם?



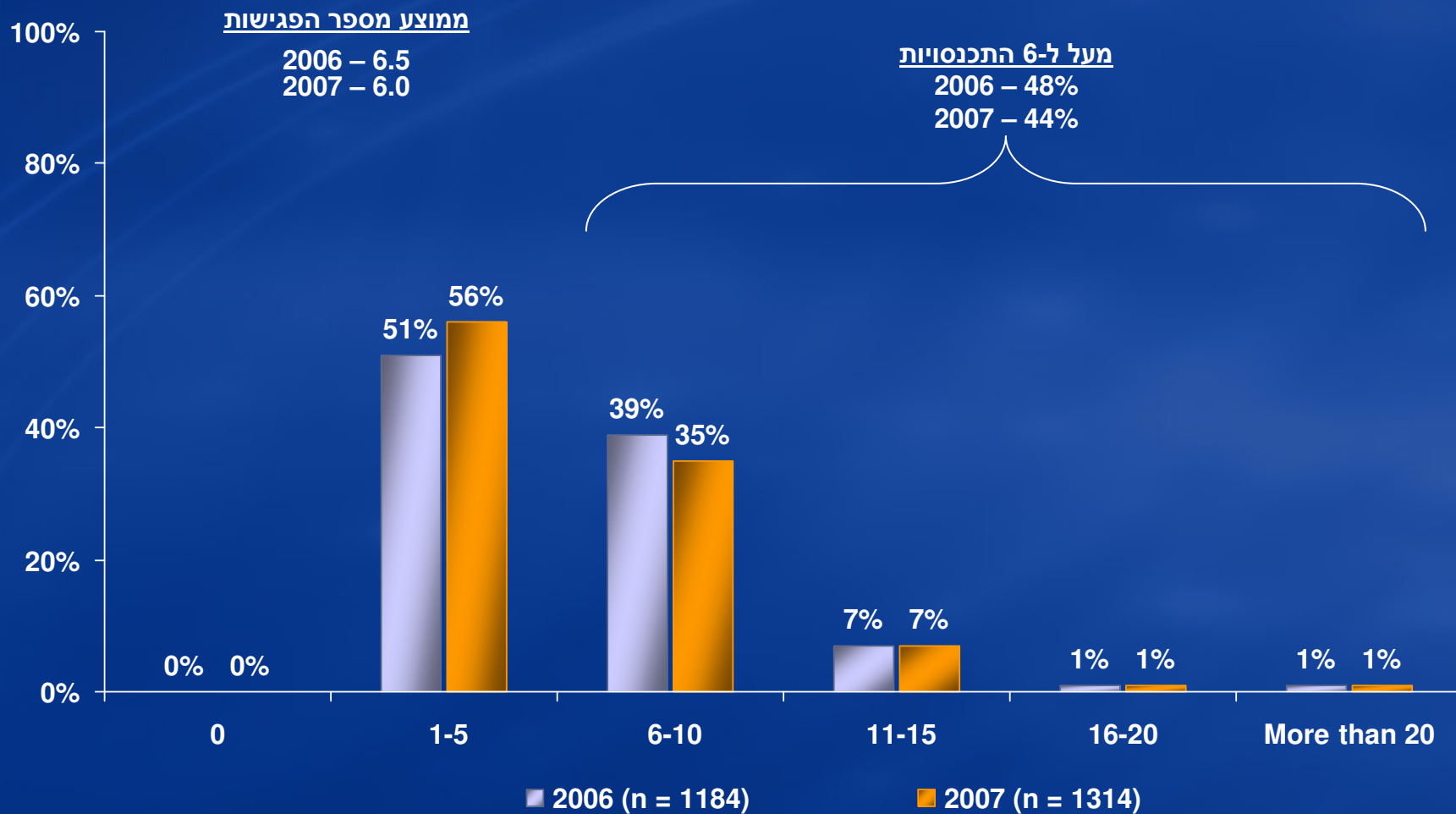
כיצד היית מדרג את אפקטיביות עבודת ועדת הביקורת שלך?



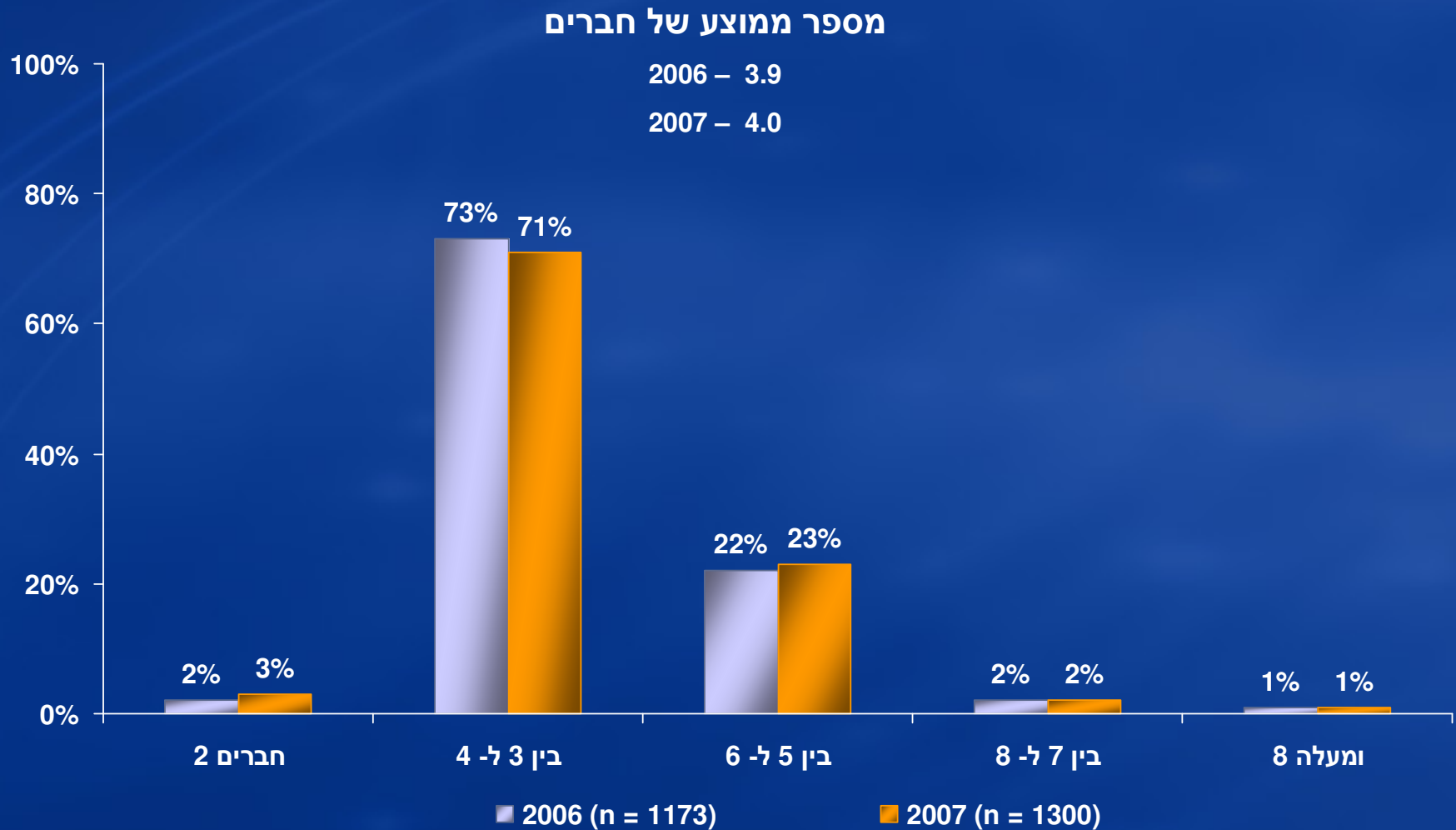
מהו מספר השעות שחברי ועדת ביקורת מתכננים להשקיע במילוי תפקידם בשנת 2007?



מהי תדירות ההתכנסות של ועדת הביקורת?

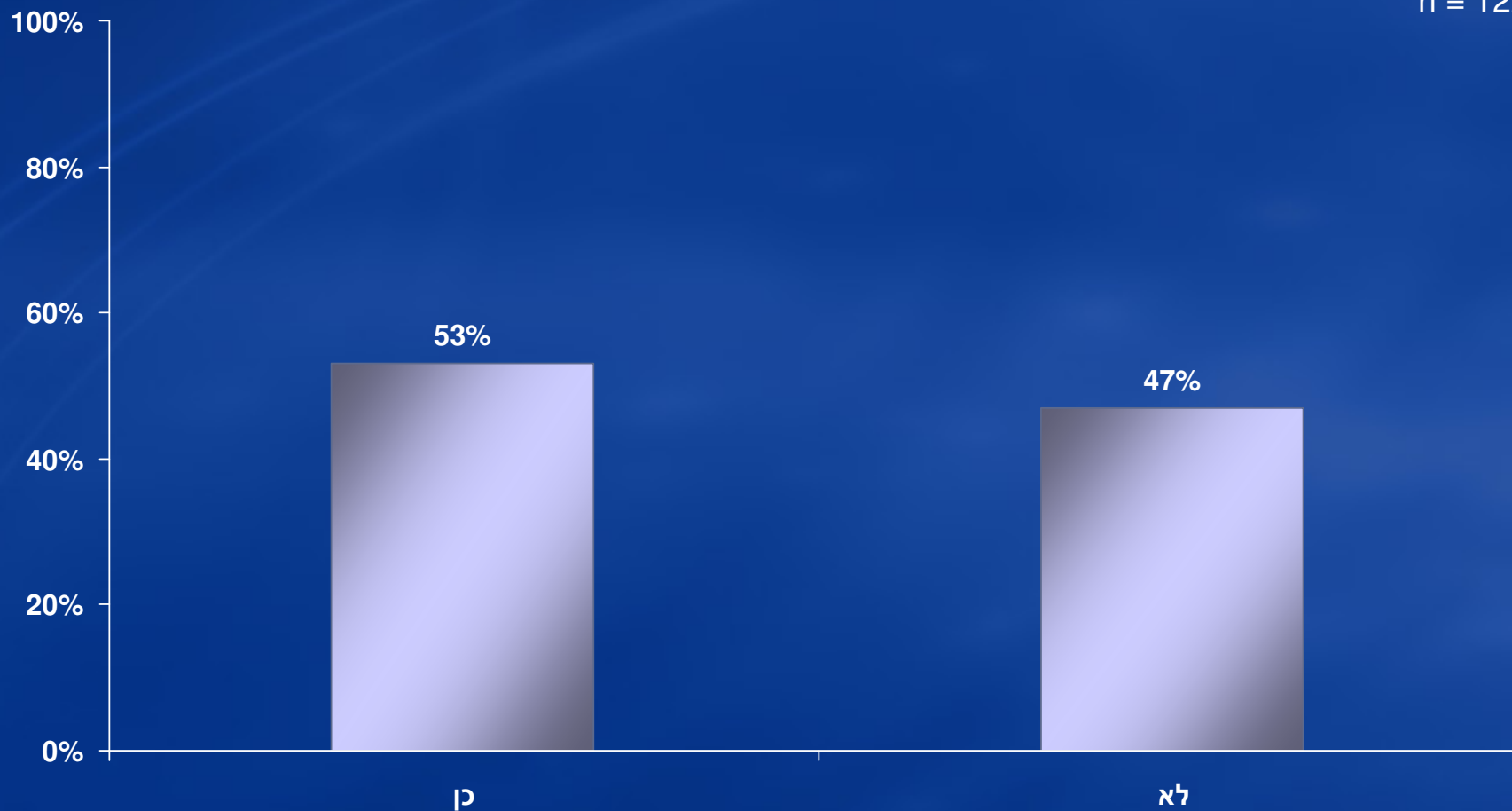


מהו המספר הממוצע של חברי ועדת ביקורת?

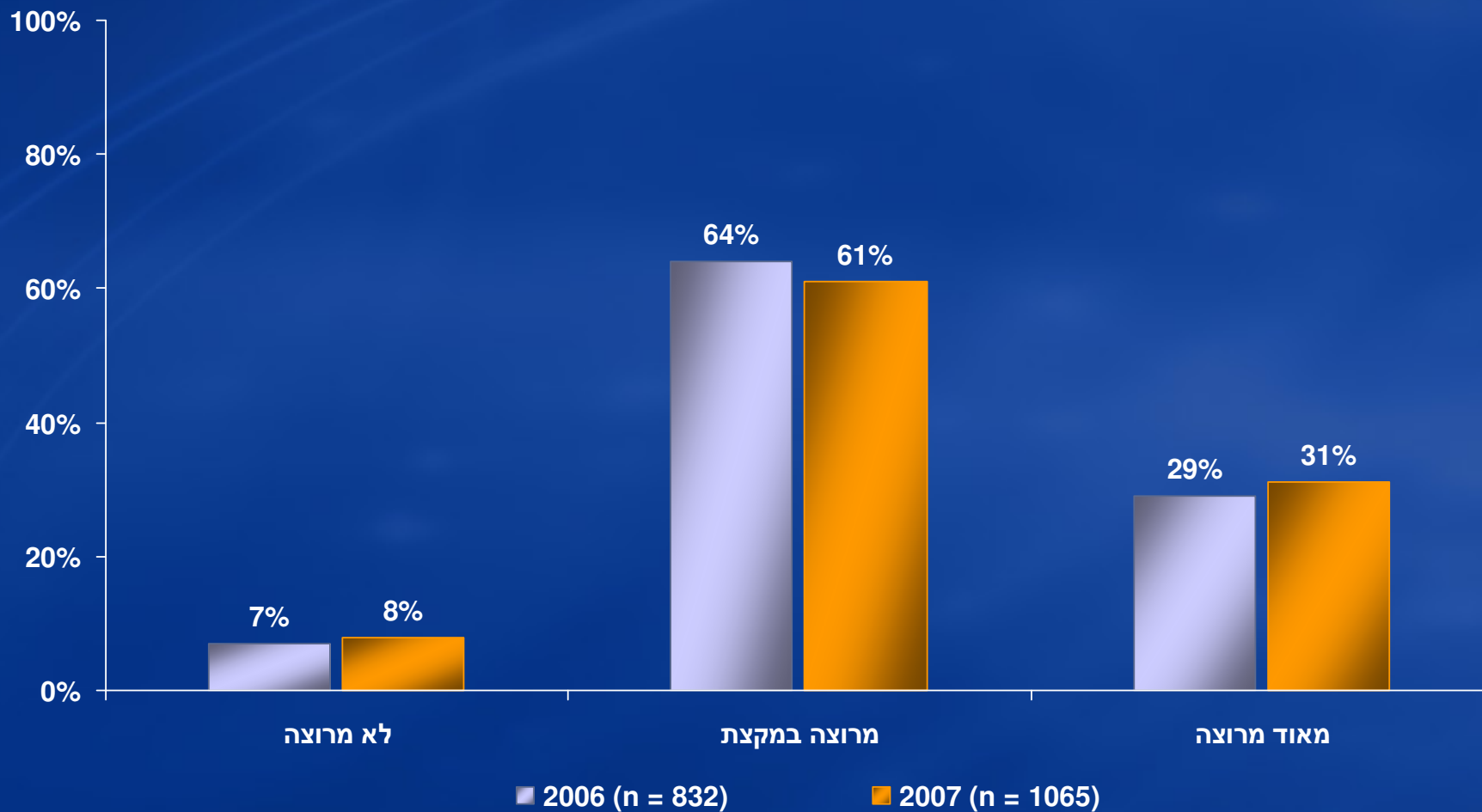


האם ועדת הביקורת מתעדת את תהליך ההערכה העצמית שהיא מבצעת כל שנה?

n = 1222

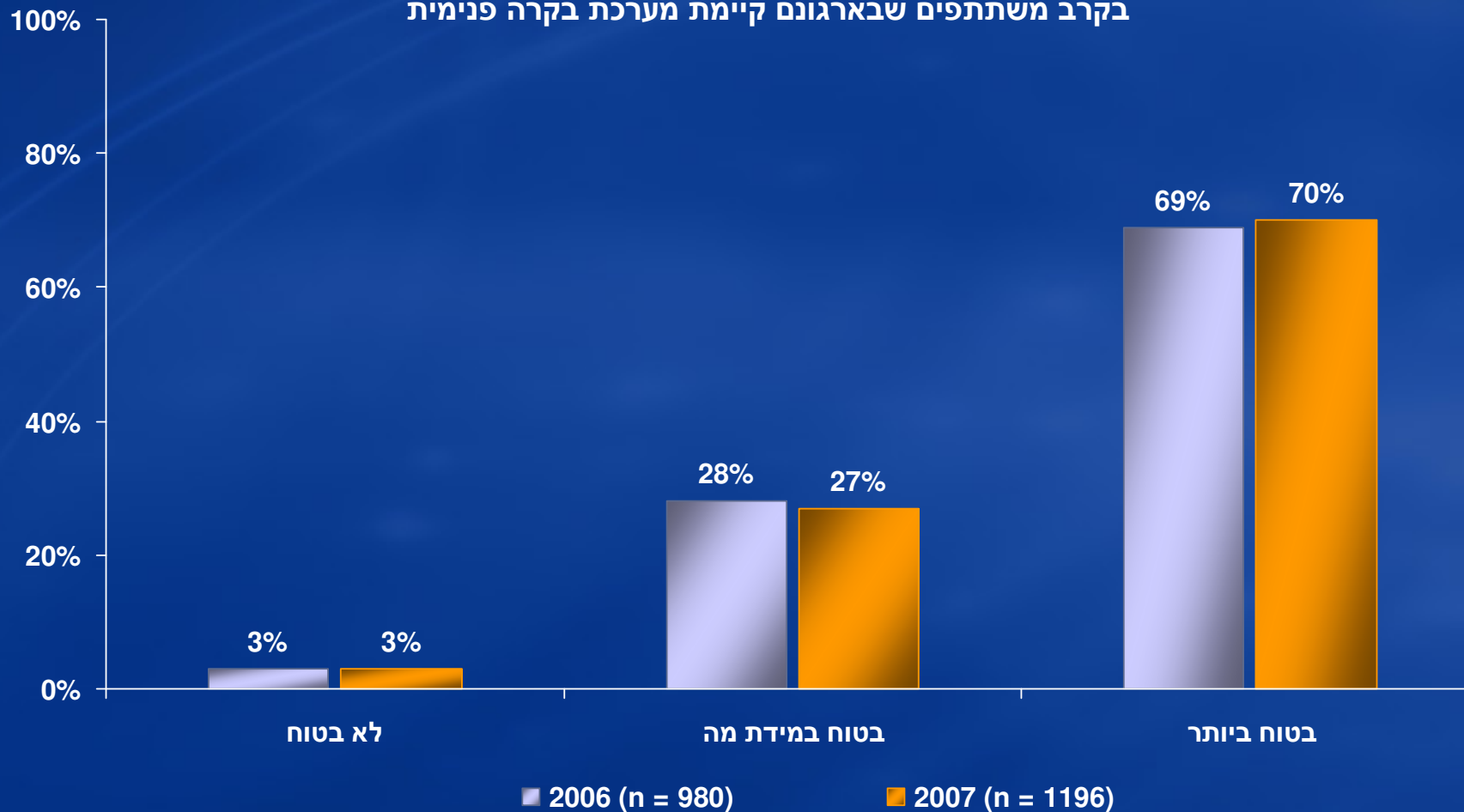


האם הנך מרוצה מההשפעה של תהליך ההערכה העצמית על אפקטיביות תפקוד ועדת הביקורת?



האם אתה בטוח כי המבקר הפנימי ידווח לוועדת הביקורת על מחלוקות עם ההנהלה בנושאים שנויים במחלוקת?

בקרב משתתפים שבארגונים קיימת מערכת בקרה פנימית



דוגמאות לפרסומים ומאמרים מקצועיים של ה - ACI

חמישה עקרונות מנחים לועדת הביקורת

ACI מגדיר חמישה עקרונות מנחים אשר תורמים ליעילות של כל ועדת ביקורת, כדלקמן:

- הכרה בעובדה שכל חברה הינה שונה וייחודית וקיים הכרח להתאים את הדרישות מועדת הביקורת והדירקטוריון
- צירוף האנשים המתאימים לועדת הביקורת
- למסד ולעקוב אחר "רוח הארגון" ("Tone at the top")
- להבטיח שתהליך הפיקוח מסייע בהבנה ובמעקב של ועדת הביקורת אחר תפקידי מפתח בחברה, תחומי אחריות וסיכונים הנמצאים בסביבת הדיווח הכספי.
- להבהיר ולהפעיל את האחריות הישירה של ועדת הביקורת על המבקר החיצוני.

דוגמאות לפרסומים ומאמרים מקצועיים של ה – ACI (המשך)

גישה להערכה עצמית של אפקטיביות ועדת הביקורת

תהליך הערכה עצמית צריך שיכלול את התחומים הבאים:

1. תפקוד ועמידה בדרישות חוק ותקנות
2. קביעת סדר היום של הוועדה ופיקוח על תהליך הדיווח הפיננסי
3. פיקוח על תהליכי ביקורת פנימית /חיצונית
4. שיפור מתמשך
5. הערכה כללית

דוגמאות לפרסומים ומאמרים מקצועיים של ה - ACI

סימני אזהרה

- במאמר מוצגים עקרונות בסיסיים שעל דירקטורים להיות מודעים אליהם כאשר הם בוחנים סוגיות בנושאי דיווח, תפעול ועמידה בחוקים ותקנות. כל ארגון הינו ייחודי ועל כל דירקטוריון לשים לב לסימני האזהרה בחברה בה הוא מתפקד.

יישום מדיניות Whistle Blowing

- בארגון צריך להתקיים מנגנון יעיל המאפשר לגורמים הפועלים בחברה (בעלי עניין) להעלות חשדות ונושאים באשר הם בכלל ובהקשר לדיווח הפיננסי בפרט.



אורן גרופי

KPMG סומך חייקין

972.3.684.8517

ogrupi@kpmg.com

www.kpmg.co.il

© 2006 סומך חייקין, שותפה רשומה עפ"י פקודת השותפויות, הינה החברה הישראלית ב-KPMG International. קואופרטיב רשום בשוויץ. כל הזכויות שמורות.

המידע המוצג כאן הינו בעל אופי כללי ואינו מיועד לענות על הדרישות הספציפיות של יחיד או ישות. אף על פי שאנו משתדלים לספק מידע מדויק וזמין, אין באפשרותנו להבטיח את עדכניות המידע לאחר היום בו הוא מתקבל וכן כי המידע ימשיך להיות מדויק גם בעתיד. אין לפעול על פי המידע הנ"ל ללא יעוץ מקצועי ולאחר בדיקה מקיפה של המקרה הספציפי.