

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

## תואר ראשון

### 1211.221102 – יסודות ביקורת חשבונות Introduction to Auditing

דרישה במקביל: דוחות כספיים מאוחדים וסוגיות מיוחדות

סמסטר ב' - תשפ"א

#### פרטי הקבוצות בקורס

קבוצה	יום בשבוע	שעה	תאריך בחינה	מרצה	דואר אלקטרוני	טלפון
02	א'	12:00-16:00	<a href="#">כמפורט בלוח בחינות</a>	רו"ח רגינה אונגר	<a href="mailto:reginaungar@gmail.com">reginaungar@gmail.com</a>	054-4231161

עוזר הוראה: עמית וסרבלט [amitwasserblat@gmail.com](mailto:amitwasserblat@gmail.com)  
שעת קבלה - בתיאום מראש

#### היקף הלימודים

4 ש"ס שיעור

ECTS 4 = 2 ש"ס – European Credit Transfer and Accumulation System (ECTS), ערך הניקוד של הקורס במוסדות להשכלה גבוהה בעולם שהינם חלק מ"תהליך בולוניה".

#### תיאור הקורס

הקורס נועד להקנות ידע בסיסי להכרת התקנים, הנהלים והעקרונות הכלליים המשותפים לכל ענפי הביקורת. כמו כן, ייעשה שימוש נרחב בתרגילים על מנת לספק לסטודנט ניסיון בסיסי ביישום פתרונות.

#### תפוקות למידה

עם סיום הקורס בהצלחה יוכל הסטודנט להבין את הבסיס להכרת התקנים, הנהלים והעקרונות הכלליים המשותפים לכל ענפי הביקורת. וכן ידע בסיסי לצורך פתרון בעיות בביקורת.

## הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון

הערות	תאריך	מטלה	אחוז
		מבחן*	80%
במהלך הסמסטר יתבצעו 5 בדיקות נוכחות. כל נוכחות שנבדקה תזכה את הסטודנט/ית בנקודה אחת. ככל שתבוצענה פחות בדיקות משקלן ישוקלל כך שישקפו 5%	במהלך הסמסטר	נוכחות	5%
אינו מהווה מטלת חובה אלא מאפשר צבירת נקודות ציון מלא של עד 20 נקודות יחד עם נקודות הנוכחות ( כולל ה-5% לעיל)	פתע או בהודעה מראש לפי שיקול דעת המרצה במהלך הסמסטר	עבודות כיתה בקבוצות ובחנים ללא ציון לצרכי צבירת נקודות *	15% - 20%

\*צוות ההוראה שומר לעצמו את הזכות לקבוע מטלות נוספות במהלך הסמסטר, אשר ביצוען יזכה את הסטודנטים בביצוע המבחן המסכם במתכונת של מבחן בית ואז זיכוי בנקודות מתוך ה 20%.

## פירוט המטלות בקורס

עמידה בהצלחה בבחינות הקורס (ציון מעבר - 60).

הקורס מלווה בתרגילים ואירועים אך אין חובת הגשתם, למעט אם צויין לגבי תרגיל ספציפי אחרת. את הקורס תלווה חוברת אשר ניתן יהיה להכניסה למבחן. ניתן להדגיש ולמרקר את הכתוב בחוברת (כולל דגלונים עם מראי מקום בלבד) ואין להוסיף תוספות, הנחיות לפתרון, פרשנויות או כל תוספת אחרת בכתב יד. הבחנים ועבודות הכיתה יתייחסו לחומר הלימוד שנלמד עד למועד קיומם, עם חוברת פתוחה. לא יתקיימו מועדי ב' לבחנים. אחת מהרצאות הקורס יתכן ותתקיים מחוץ לקמפוס, או לחילופין בזום על ידי נציג בכיר של המקצוע, על פי שיקול דעת המרצה.

אי עמידה באחת או יותר ממטלות הקורס מחיבת הודעה מראש (במייל) לעוזר ההוראה

## מדיניות שמירה על טווח ציונים

הציון יקבע בהתאם למדיניות שמירה על טווח ציונים כפי שמפורט באתר החוג לחשבונאות.

<https://coller.tau.ac.il/BA-students/programs/2020-21/accounting/rules/grades>

## הערכת הקורס ע"י הסטודנטים

בסיומו של הקורס הסטודנטים ישתתפו בסקר הוראה על מנת להסיק מסקנות לטובת צרכי הסטודנטים והאוניברסיטה. ניתן לפנות בבקשות למרצה במהלך הסמסטר.

## אתר הקורס

אתר הקורס יהווה המקום המרכזי בו ימסרו הודעות לסטודנטים, וירוכז בו מצגות השיעור, לפיכך מומלץ להתעדכן בו מדי שבוע, לפני השיעור, ובכלל – גם בתום הסמסטר (לצורך תיאום עינייני הבחינה למשל). לתשומת לבכם - בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם ניכללים במצגות או מופיעים בתמצית בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס. כמו כן חלק מהחומרים ינתנו לקריאה עצמית על מנת לפנות זמן תרגול מעשי ככל שידרש.

מקורות נוספים		ספר של אונגר וזכלינסקי	נושא	שיעור
מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)	שם התקן (לאחר פר' הקודיפקציה)/פרסום הרלוונטי			
<b>תאור המקצוע</b>				
חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955		פרק 1	1.1. ביקורת חשבונות מהי	.1
			1.2. הצורך ברו"ח ותפקיד רו"ח במשק	
			1.3. יעד/י הביקורת, בדיקות בקרה ובדיקות מבססות	
			1.4. ההבחנה בין אחריות רו"ח להנהלה ופער הציפיות	
			1.5. מבנה המקצוע בארץ ובעולם לרבות מוסדות המקצוע	
			1.6. מטרות ראשיות של הביקורת	
תקן ביקורת 110 משולב עם תיקוני ע"י תקני ביקורת 114,117 ו-125.	תקן ביקורת (ישראל) 200 בדבר מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.	פרק 1	1.7. סוגי הביקורת: (ביקורת סטטוטורית, ביקורת פנימית, ביקורת תפעולית, ביקורת המדינה)	.2
תקן ביקורת 88	תקן ביקורת (ישראל) 610 בדבר התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית		1.8. מיהו רו"ח עפ"י חוק רו"ח	
הנחיות מבקר המדינה (קווים מנחים לרואה החשבון המבקר של איגוד), תשע"ח-2018				
<b>תקני ביקורת ודיווח כללי</b>				
תקני ביקורת ודיווח (תקני אב) של לשכת רואי חשבון בישראל	תקנות רואי-חשבון (דרך פעולתו של רואה-חשבון), תשל"ג-1973	פרק 2	2.1. מהו תקן ביקורת	.3
			2.2. מהו נוהל ביקורת	
			2.3. תקנים אישיים (תקנים 5-7)	
			2.4. תקני ביצוע הביקורת (תקנים 8-10)	
			2.5. הרחבה - מיומנות - תקן 5	
<b>הרחבה-אי תלות</b>				
		פרק 5		
החלטת רשות ניירות ערך על תיקוניה				
תקנות רואי חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי תלות כתוצאה מעיסוק אחר), התשס"ח 2008				
כללי התנהגות מקצועית של לשכת רואי חשבון				
תקנות רואה חשבון, התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע, תשכ"ה-1965				

		<b>הרחבה - אי תלות וחובת זהירות</b>		4.
			4.1 אי תלות המשך	
	תקן אב 7 של לשכת רואי חשבון פסקי דין רלוונטיים		4.2 זהירות	
		<b>אתיקה מקצועית</b>		5.
	כללי התנהגות מקצועית של לשכת רואי חשבון תקנות רואה חשבון, התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע, תשכ"ה-1965		5.1 אתיקה מקצועית	
		<b>תכנון ופיקוח, מכתב התקשרות וביקרה פנימית</b>		6.
	תקן אב 8 של לשכת רואי חשבון	פרק 2	6.1 תכנון ופיקוח	
תקן ביקורת 74 משולב עם תיקוניו על ידי תקן ביקורת 110	תקן ביקורת (ישראל) 300 בדבר תכנון הביקורת			
תקן ביקורת 91 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99,121,122 ותקן סקירה 1 תקן ביקורת 113	תקן ביקורת (ישראל) 210 בדבר מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים	פרק 12	6.2 מכתב התקשרות	
	תקן אב 9 של לשכת רואי חשבון		6.3 בקרה פנימית (כולל התייחסות להכרת הגוף המבוקר)	
תקן ביקורת 93 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99 ו-125	תקן ביקורת (ישראל) 315 בדבר הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו, והערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית			
תקן ביקורת 110 משולב עם תיקוניו ע"י תקני ביקורת 114,117 ו-125.	תקן ביקורת (ישראל) 200 בדבר מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.	פרק 3		
		<b>בקרה פנימית (המשד), אזכור מבקר פנימי, מהותיות</b>		7-8
	איזכור עיקרי חוק הביקורת הפנימית על תיקוניו בחוק החברות		7.1 בקרה פנימית ואזכור מבקר פנים (המשד)	
תקן ביקורת 88	תקן ביקורת (ישראל) 610 בדבר התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית			
תקן ביקורת 103 משולב עם תיקוניו ע"י תקני ביקורת 106,115,118,119	תקן ביקורת (ישראל) 910 בדבר ביקורת של בקרה פנימית המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים			
תקן ביקורת 104 על תיקוניו.	תקן ביקורת (ישראל) 911 בדבר ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת דוחות כספיים. עקרונות מנחים ליישום הערכת האפקטיביות של הבקרה הפנימית על הדיווח הכספי והגילוי ע"י הדירקטוריון וההנהלה.			

תקן ביקורת 113	תקן ביקורת (ישראל) 690 בדבר עקרונות ייסוד בעבודת ביקורת משותפת			
תקן ביקורת 98 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-115	תקן ביקורת (ישראל) 330 בדבר נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו	פרק 3	7.2. הערכת סיכוני ביקורת ומהותיות	
תקן ביקורת 110 משולב עם תיקונו ע"י תקני ביקורת 114,117 ו-125.	תקן ביקורת (ישראל) 200 בדבר מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל			
עדכון החלטת רשות ניירות ערך מספר 99-4 בעניין קיום מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 44-501 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים (כולל עדכונים מיום 8/12/13 ו-1/12/16)				
מדריך פרקטי ליישום תקני ביקורת 114 ו-115 של לשכת רואי חשבון בישראל	מדריך פרקטי ליישום תקני ביקורת 320 ו-450 של לשכת רואי חשבון בישראל			
תקן ביקורת 114	תקן ביקורת (ישראל) 320 בדבר מהותיות בתכנון וביצוע של ביקורת			
			<b>דגימה, תקני דיווח, דוח המבקר</b>	9-10
תקן ביקורת 85	תקן ביקורת (ישראל) 530 בדבר דגימה בביקורת		9.1 דגימה בביקורת	
תקן ביקורת 82	תקן ביקורת (ישראל) 500 בדבר ראיות ביקורת	פרק 4	9.2 ראיות ביקורת וניירות עבודה - תקן 10 לרבות שמירת מסמכים וזכות העיכובן	
תקן ביקורת 83 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-125	תקן ביקורת (ישראל) 501 בדבר ראיות ביקורת-שיקולים נוספים לגבי פריטים מסויימים			
תקן ביקורת 84 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 110	תקן ביקורת (ישראל) 505 בדבר אישורים חיצוניים			
תקן ביקורת 101 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 114	תקן ביקורת (ישראל) 230 בדבר תיעוד ביקורת			
	תדריך בדבר שמירת מסמכים 1998			
	תדריך בדבר מסמכים המצויים ברשותו של רואה חשבון והנוגעים לעבודת הביקורת מיום 13.9.1999			
	החלטות אכיפה של רשות ני"ע			
	תקני ביקורת ודיווח של לשכת רואי חשבון תקנות רואה חשבון (דרך פעולתו), תשל"ג-1973		9.3 תקני דיווח	

	9.4 דוח רואה חשבון מבקר	פרק 6	תקן ביקורת (ישראל) 700 בדבר הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים	תקן ביקורת 90 על תיקוניו, כולל הבהרות 6-2.
11.	<b>טעויות, תרמיות, אי סדרים, פעולות בלתי חוקיות וציות לחוקים ולתקנות</b>			
	11.1 טעויות, תרמיות, אי סדרים, פעולות בלתי חוקיות וציות לחוקים ולתקנות	פרק 9	תקן ביקורת (ישראל) 240 בדבר אחריות המבקר לשקול אפשרות קיומה של תרמית במסגרת ביקורת דוחות כספיים	תקן ביקורת 92 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 99,110,115,121,123
			תקן ביקורת (ישראל) 450 בדבר הערכת השפעה של הצגת מוטעות שזוהו במהלך הביקורת	תקן ביקורת 115 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 123
			תקן ביקורת (ישראל) 250 בדבר התייחסות להוראות חוק ורגולציה במסגרת ביקורת דוחות כספיים	תקן ביקורת 123
			מדריך פרקטי ליישום תקן ביקורת (ישראל) 250	מדריך פרקטי ליישום תקן ביקורת 123 (לשעבר- כיום 250)
12.	<b>אחריותו החוקית של רו"ח</b>			
	12.1 מהות תפקידו של רו"ח בפסיקה	פרקים 11-10	חוק ניירות ערך, תשכ"ח-1968 חוק החברות, תשנ"ט-1999 פקודת מס הכנסה, חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955 ופסקי דין רלוונטיים	
	12.2 אחריותו החוקית של רו"ח			
	12.3 מעמדו של רו"ח בחוקים השונים, לרבות חוק החברות וחוק רו"ח			
	12.4 SARBANES-OXLEY			
	12.5 פסקי דין מנחים			
13.	<b>שיעור חזרה למבחן</b>			

התכנית הינה בסיס לשינויים.

## קריאת חובה

1. חוברת הקורס
2. האנציקלופדיה לביקורת חשבונות - רגינה אונגר, רו"ח וניר זיכלינסקי, רו"ח. החומר מצוי באתר המלווה את הקורס.
3. חוברות שאלות ופתרונות בחינות מועצת רואי חשבון "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות", ו"יסודות הביקורת", בהוצאת לשכת רואי חשבון בישראל.
4. מאמרים נבחרים ב " רואה חשבון " - בטאון רואה חשבון בישראל- מצוי באתר הקורס.
5. חלקים מרשימת מיקוד של בחינת "יסודות הביקורת" המפורסמים על ידי מועצת רואי חשבון
6. פרסומים מקצועיים של לשכת רואי חשבון בישראל.
  - כרך א' - תקני ביקורת ונוהלי ביקורת.
  - כרך ב' - כללי חשבונאות ודיווח כספי.
  - כרך ג' - תקני חשבונאות.
7. לשכת רואי חשבון בישראל -המדריך לחבר.
8. חוק החברות , התשנ"ט - 1999, על תקנותיו.
9. חוק רואי חשבון, התשט"ו - 1955, על תקנותיו.
10. חוק ניירות ערך, התשכ"ח- 1968, על תקנותיו והנחיותיו.
11. פרסומי הפדרציה הבינלאומית של רואי החשבון (IFAC):  
ISA - International Standards on Auditing.

## קריאת רשות

חומרים נוספים באתר הקורס.