

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

תואר ראשון

1211.221103 – 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 |
|-------|--------------|-------------|------------------------------------|-----------------|----------------------|-------------|
| 03 | ג | 10:00-14:00 | כמפורט בלוח בחינות | רו"ח ארנון אטיס | arnonattis@gmail.com | 052-8540033 |

עוזרת הוראה: גילי שרמן gsherman@kpmg.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 ולמרק 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, וירכזו 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 | | | |
| תאור המקצוע | | | | |
| 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 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 1 | 1.7. סוגי הביקורת: (ביקורת סטטוטורית, ביקורת פנימית, ביקורת תפעולית, ביקורת המדינה) | .1 |
| 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 | | | | |
| תקני ביקורת ודיווח כללי | | | | |
| תקני ביקורת ודיווח (תקני אב) של לשכת רואי חשבון בישראל תקנות רואי-חשבון (דרך פעולתו של רואה-חשבון), תשל"ג-1973 | | פרק 2 | 1.1. מהו תקן ביקורת | .1 |
| | | | 1.2. מהו נוהל ביקורת | |
| | | | 1.3. תקנים אישיים (תקנים 5-7) | |
| | | | 1.4. תקני ביצוע הביקורת (תקנים 8-10) | |
| | | | 1.5. הרחבה - מיומנות - תקן 5 | |
| הרחבה-אי תלות | | | | |
| | | פרק 5 | | .2 |
| 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 | | | | |

| | | | | |
|---|---|--------|--|-----|
| | | | הרחבה- אי תלות וחובת זהירות | 3. |
| | | | 4.1 אי תלות המשך | |
| | תקן אב 7 של לשכת רואי חשבון | | 4.2 זהירות | |
| | פסקי דין רלוונטיים | | | |
| | | | אתיקה מקצועית | 4. |
| | כללי התנהגות מקצועית של לשכת רואי חשבון תקנות רואה חשבון, התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע, תשכ"ה-1965 | | 5.1 אתיקה מקצועית | |
| | | | תכנון ופיקוח, מכתב התקשרות ובקרה פנימית | 5. |
| | תקן אב 8 של לשכת רואי חשבון | פרק 2 | 5.1 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 ותקן ביקורת 113 | תקן ביקורת (ישראל) 210 בדבר מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים | פרק 12 | 5.2 מכתב התקשרות | |
| תקן אב 9 של לשכת רואי חשבון | תקן ביקורת (ישראל) 315 בדבר הבנה של הגוף המבקר וסביבתו, והערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית | | 5.3 בקרה פנימית (כולל התייחסות להכרת הגוף המבוקר) | |
| תקן ביקורת 93 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99 ו-125 | תקן ביקורת (ישראל) 200 בדבר מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני מקובלים בישראל. | פרק 3 | | |
| | | | בקרה פנימית (המשד), אזכור מבקר פנימי, מהותיות | 7-8 |
| איזכור עיקרי חוק הביקורת הפנימית על תיקוניו בחוק החברות | תקן ביקורת (ישראל) 610 בדבר התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית | | 7.1 בקרה פנימית ואזכור מבקר פנים (המשד) | |
| תקן ביקורת 88 | תקן ביקורת (ישראל) 910 בדבר ביקורת של בקרה פנימית המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים | | | |
| תקן ביקורת 103 משולב עם תיקוניו ע"י תקני ביקורת 106,115,118,119 | 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 104 על תיקוניו. | | | | |

| | | | | |
|--|---|-------|--|------|
| 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 | | | |
| | | | דגימה, תקני דיווח, דוח המבקר | 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 החשבון 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. | טעויות, תרמיות, אי סדרים, פעולות בלתי חוקיות וציות לחוקים ולתקנות | | | |
| | 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. | אחריותו החוקית של רו"ח | | | |
| | 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. | שיעור חזרה למבחן | | | |

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.