

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

תואר ראשון החוג לחשבונאות

1211.3311 - ביקורת דוחות כספיים

Auditing Financial Reports

דרישות קדם: יסודות ביקורת חשבונות

סמטר א' - תשפ"א

פרטי הקבוצות בקורס

שיעור:

קבוצה	יום בשבוע	שעה	תאריך בחינה	מרצה	דואר אלקטרוני
01	ד'	10:00-13:00	כמפורט בלוח בחינות	רו"ח רגינה אונגר	reginaungar@gmail.com
		13:00-14:00		רו"ח קובי ישראלי	israeliya@gmail.com

שעת קבלה מרצה: בתיאום מראש באמצעות המייל.

עוזר הוראה: רו"ח קובי ישראלי, דוא"ל: israeliya@gmail.com
שעת קבלה: בתיאום מראש באמצעות המייל.

היקף הלימודים

4 ש"ס שיעור מתוכן 1 ש"ס תרגול

ECTS = 4 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 בתכנון הביקורת וביצועה הלכה למעשה, הסקת מסקנות, ניסוח דוח המבקרים, יישום הליך בחינת אפקטיביות בקרה ועוד. הקורס יכלול עקרונות ותוכניות ביקורת לנכסים, התחייבויות, הון, הכנסות והוצאות. במסגרת זו יינתנו הדגשים לנהלי ביקורת וטכניקות בביקורת של סעיפים עיקריים בדוחות כספיים, המהווים בסיס לעבודת הביקורת של דוחות כספיים, הנערכת על ידי רואה החשבון המבקר. ייעשה שימוש נרחב מקרי בוחן ותרגולים על מנת לספק לסטודנט ניסיון בסיסי ביישום.

תפוקות למידה

עם סיום הקורס בהצלחה יוכל הסטודנט להבין את הבסיס לביצוע עבודת הביקורת של דוחות כספיים, לרבות כתיבת תוכנית ביקורת ואופן ביצועה בעבור סעיפים חשבונאיים שונים.

הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון

הערות	תאריך	מטלה	אחוז
	כמפורט בלוח בחינות	מבחן*	80%
במהלך הסמסטר יתבצעו 5 בדיקות נוכחות, לרבות בדרך של KAHOOT ממוחשב ואו בוחן ואו עבודת כיתה. כל נוכחות שנבדקה תזכה את הסטודנט/ית בנקודה אחת.	במהלך הסמסטר	נוכחות**	עד 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 ללא ציון	עבודות כיתה בקבוצות ובחנים* ללא ציון לצרכי צבירת נקודות**	15%-20%

*נפ"י תקנון האוניברסיטה תלמיד חייב להיות נוכח בכל השיעורים בהם קיימת נוכחות חובה (נוהלי האוניברסיטה).
***צוות ההוראה שומר לעצמו את הזכות לקבוע מטלות רשות או חובה במהלך הסמסטר, אשר ביצוען יזכה את הסטודנטים בביצוע המבחן המסכם במתכונת של מבחן בית או שיהווה חלק מהציון.**
**** מישקלן הסופי של בדיקות הנוכחות ועבודות הכיתה והבחנים מתוך ה-20% יקבע לפי שיקול דעתו של המרצה.**

פירוט המטלות בקורס

עמידה בהצלחה בבחינת הקורס (ציון מעבר - 60).
בדיקת נוכחות - לפי שיקול דעת המרצה.
לפני כל שיעור יש לקרוא את הקריאות הנדרשות לאותו שיעור.

- בדיקת נוכחות – במועדים לפי שיקול דעת המרצה שתזכה בניקוד כמתואר לעיל.
- תלמיד, הנעדר משיעור המחייב השתתפות פעילה או שלא השתתף באורח פעיל, רשאי המרצה להודיע למזכירות כי יש למחוק את שמו מרשימת המשתתפים. (התלמיד יחויב בתשלום בגין קורס זה)
- הקורס מלווה בתרגילים ואירועים, לרבות תירגול פרונטלי, אך אין חובת הגשתם, למעט אם צויין לגבי תרגיל ספציפי אחרת. את הקורס תלווה חוברת, אשר תודפס באוניברסיטה ואשר 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 על למועד התקיימם, עם חומר פתוח (חוברת הקורס). לא יתקיימו מועדי ב' לבחנים.
- אחת מהרצאות הקורס יתכן ותתקיים מחוץ לקמפוס, על פי שיקול דעת המרצה. , כמו כן תיתכנה הרצאות אורח של מומחים בתחום.
- בחלק מהמיפגשים יערך תירגול פרונטלי, כאמור, אשר לגביו חלים כל הכללים לעיל.

כל אי עמידה באחת ממטלות הקורס מחייבת 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

סיומו של הקורס הסטודנטים ישתתפו בסקר הוראה על מנת להסיק מסקנות לטובת צרכי הסטודנטים האוניברסיטה.

אתר הקורס

אתר הקורס יהווה המקום המרכזי בו ימסרו הודעות לסטודנטים, לפיכך מומלץ להתעדכן בו מדי שבוע, לפני השיעור, ובכלל – גם בתום הסמסטר. (לצורך תיאום ענייני הבחינה למשל).
מצגות הקורס וחוברת הקורס יועלו לאתר הקורס.

לתשומת לבכם - בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם ניכללים במצגות או מופיעים בכותרת בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס.
חלק מהתרגולים יערכו פרונטלית ויחולו עליהם הכללים לעיל.

תכנית הקורס

שיעור	הנושא	שם התקן/פרסום הרלוונטי ¹	מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)
הצגת הקורס ונושאים כלליים			
1	חשיבות כללי חשבונאות לתהליך הביקורת	תקני ביקורת ודיווח (תקני אב)	הפרסום המקורי
		תקנות רואי-חשבון (דרך פעולתו של רואה-חשבון), תשל"ג-1973	
		חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955	
	מטרות הביקורת	תקן ביקורת (ישראל) 200 בדבר מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.	תקן ביקורת 110 משולב עם תיקונו ע"י תקני ביקורת 114, 117 ו-125.
תכנון וגיבוש תהליכי הביקורת (ביקורת מושכלת)	תקן ביקורת (ישראל) 210 בדבר מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים	תקן ביקורת 121 בדבר מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים	
	תקן ביקורת (ישראל) 300 בדבר תכנון הביקורת	תקן ביקורת 74 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 110	
2	נוהלי ביקורת ותוכניות ביקורת		
	ראיות ביקורת	תקן ביקורת (ישראל) 500 בדבר ראיות ביקורת ותקן ביקורת (ישראל) 501 בדבר ראיות ביקורת-שיקולים נוספים לגבי פריטים מסויימים	תקן ביקורת 82 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110, 121 ו-123.
			תקן ביקורת 83 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-121.
	טכניקות ביקורת ונהלי ביקורת	סעיף 19 בתקן ביקורת (ישראל) 330 בדבר נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו (שימוש בטכניקות ביקורת באמצעות מחשב-CAAT's).	תקן ביקורת 98 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-115.
			סעיפים 80-100 בתקן ביקורת (ישראל) 315 בדבר הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו, והערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית
תקן ביקורת (ישראל) 402 בדבר שיקולי ביקורת הקשורים לגופים מבוקרים המשתמשים בלשכות שירות			תקן ביקורת 94
ניירות עבודה ותיעוד עבודת הביקורת	תקן ביקורת (ישראל) 230 בדבר תיעוד ביקורת	תקן ביקורת 101 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 114	
		תדריך שמירת מסמכים ומסירת מסמכים	
		תדריך-מסמכים הנמצאים בידי של רואה החשבון ונוגעים לעבודת הביקורת	
		עמדה משפטית מספר 29-103 : ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות	

מסקנות ביקורת ודיווח-דוח רואה החשבון המבקר
¹במהלך חודש אוגוסט 2018, טיימה לשכת רואה חשבון בישראל את פרויקט הארגון מחדש של התקינה בביקורת. בהתאם, פורסמו התקנים והפרסומים הרלוונטיים. לצרכי נוחות, מצ"ב גם מספרי התקנים כפי שאושרו ופורסמו במקור כל ידי לשכת רואי חשבון בישראל.

שער	הנושא	שם התקן/פרסום הרלוונטי ¹	מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)
3	הנוסח האחד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים	תקן ביקורת (ישראל) 700 בדבר הנוסח האחד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים	תקן ביקורת 90 על תיקוניו, כולל הבהרות 2-6.
		תקן ביקורת (ישראל) 705 בדבר דוח רואה חשבון מבקר הכולל שינוי מהנוסח האחד.	תקן ביקורת 72 על תיקוניו
SOX, ISOX			
4	ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי וביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת דוחות כספיים וביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי.	תקן ביקורת (ישראל) 910 בדבר ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת דוחות כספיים.	תקן ביקורת 103 על תיקוניו.
		תקן ביקורת (ישראל) 911 בדבר ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת דוחות כספיים.	תקן ביקורת 104 על תיקוניו.
	אזכור מערכת בקרה פנימית	סעיפים 41-99 בתקן ביקורת (ישראל) 315 בדבר הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו, והערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית	תקן ביקורת 93 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99 ו-125
	עקרונות מנחים ליישום הערכת אפקטיביות של בקרה פנימית על הדיווח הכספי והגילוי על ידי הדירקטוריון וההנהלה, בהתאם לתקנה 9ב' לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), בתש"ל – 1970		
ביקורת מעשית			
5	מלאי	סעיפים 4-18 בתקן ביקורת (ישראל) 501 בדבר ראיות ביקורת-שיקולים נוספים לגבי פריטים מסויימים	תקן ביקורת 83 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 110 ו-125
6	מעגלי ביקורת ודגימה בביקורת	תקן ביקורת (ישראל) 315 בדבר הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו, והערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית	תקן ביקורת 93 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99 ו-125
		תקן ביקורת (ישראל) 330 בדבר נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו	תקן ביקורת 98 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 110 ו-115
	מהותיות	תקן ביקורת (ישראל) 530 בדבר דגימה בביקורת	תקן ביקורת 85 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 110 ו-114
		תקן ביקורת (ישראל) 320 בדבר מהותיות בביקורת	תקן ביקורת 114
		תקן ביקורת (ישראל) 450 בדבר הערכת השפעה של הצגות מוטעות שזוהו במהלך הביקורת	תקן ביקורת 115 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 123
		מדריך פרקטי ליישום תקני ביקורת 320 ו-450 (114 ו-115)	
		עדכון החלטה מספר 99-4 בעניין קיום מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 105-24 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים (12.3.2012)	

שער	הנושא	שם התקן/פרסום הרלוונטי ¹	מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)
		עדכון החלטה מספר 4-99 בעניין קיום מנחים לבחינת מהותיות של טעות בדוחות כספיים ועמדה משפטית מספר 24-105 בדבר אופן פרסום דוחות כספיים מתוקנים (1.12.2016)	
	הצהרות בכתב (הצהרות מנהלים)	תקן ביקורת (ישראל) 580 בדבר הצהרות בכתב לרואה החשבון המבקר	תקן ביקורת 121 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 123
7	התחייבויות תלויות	עמדה משפטית מספר 103-29 של סגל רשות ניירות ערך (כולל עידכון 9/2017): ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות	תקן ביקורת (ישראל) 501 בדבר ראיות ביקורת-שיקולים נוספים לגבי פריטים מסויימים
	רכוש קבוע ורכוש אחר		
8	הוצאות שכר ונלוות		
	ביקורת על דוח על תזרימים המזומנים (תזמ"ז מפעילות שוטפת, תזמ"ז מפעילות השקעה, תזמ"ז מפעילות מימון)		
9	ביקורת על ישויות קטנות	שאלה מספר 3 בבחינת מועצת רואי חשבון "יסודות הביקורת", אביב 2014.	
	ביקורת לקוחות והכנסות		
10	ביקורת מזומנים		
	אישורים חיצוניים	תקן ביקורת (ישראל) 505 בדבר אישורים חיצוניים	תקן ביקורת 84 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 110
	הון ועודפים		
11	חייבים וזכאים		
	ביקורת פקודות יומן	תקן ביקורת (ישראל) 330 בדבר נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו	תקן ביקורת 98 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-115
12	אירועים לאחר תאריך הדוחות הכספיים	תקן ביקורת (ישראל) 560 בדבר אירועים לאחר תאריך המאזן או לאחר תאריך דוח רואה החשבון המבקר	תקן ביקורת 100 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-124
	תקן חשבונאות בינ"ל IAS10 בדבר		

שיעור	הנושא	שם התקן/פרסום הרלוונטי ¹	מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)
		אירועים לאחר תקופת הדיווח	
	אזכור מכתב להנהלה בדבר ליקויים במערכת הבקרה הפנימית והמלצות לשיפור (מכתב ביקורת)	תקן ביקורת (ישראל) 260 בדבר תקשורת בנושאי ביקורת עם גורמים המופקדים על בקרת העל.	תקן ביקורת 76 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99,115,121 ו-123
13	שיעור מסכם – חזרה לבחינה ניתוח מסכם CASE STUDY – חברה ציבורית, יהיו נוספים במהלך הסמסטר		

קריאת חובה

1. הרצל פטל, רו"ח – ביקורת חשבונות - יסודות, כרך ב', מהדורה אחרונה (2010).
2. רגינה אונגר, רו"ח וניר זיכלינסקי, רו"ח - האנציקלופדיה לביקורת חשבונות (מהדורת 1998).
3. פרסומים של לשכת רואי חשבון בישראל, כולל חוברת פרסומים מקצועיים (תקני ונוהלי ביקורת).
4. מאמרים נבחרים ב"רואה החשבון" - בטאון לשכת רואי חשבון בישראל.
5. דו"חות כספיים של חברות פרטיות וחברות ציבוריות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב.
6. תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים) תש"ע 2010
7. חוברת שאלות ופתרונות בחינות מועצת רואי חשבון "ביקורת חשבונות ובעיות ביקורת מיוחדות", ו"יסודות הביקורת", בהוצאת לשכת רואי חשבון בישראל.
8. חלקים מרשימת מיקוד של בחינת "יסודות הביקורת" המפורסמים על ידי מועצת רואי חשבון .
9. חוק החברות, התשנ"ט - 1999, על תקנותיו.
10. חוק רואי חשבון, התשט"ו - 1955, על תקנותיו.
11. חוק ניירות ערך, התשכ"ח - 1968, על תקנותיו והנחיותיו.
12. פרסומי הפדרציה הבינלאומית של רואי החשבון (IFAC):