



החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

החוג לחשבונאות

לימודי השלמה בחשבונאות

1211.4144 - נושאים מתקדמים בביקורת חשבונות

סמסטר א' תשפ"א

דרישת קדם: ביקורת דוחות כספיים

פרטי הקבוצות בקורס

שיעור:

קבוצה	ימים בשבוע	שעות	כיתה	תאריך בחינה	מרצה ומרכז אקדמי	דואר אלקטרוני	סלולארי
01	ד'	16:00-20:00	בזום	כמפורט בלוח בחינות	רו"ח ניר זיכלינסקי	nir@sriglobalgroup.com	054-3040808

תרגיל:

קבוצה	ימים בשבוע	שעות	כיתה	מתרגלת	דואר אלקטרוני	סלולארי
10	ד'	20:00-21:30	בזום	רו"ח יהודית בן לולו	judith.benlolo3@gmail.com	050-5703729

מרכז אקדמי ומרצה:

רו"ח ניר זיכלינסקי

שעות קבלה:

בסמוך למועדי ההרצאה/תרגול ובתיאום מראש מול המרכז האקדמי

היקף הלימודים

4 ש"ס הרצאה

2 ש"ס תרגול

תיאור הקורס

ביקורת מתקדמת, ללא חזרה על קורסים ביסודות הביקורת וביקורת א', באוריינטציית בחינות המועצה סופיות ב'. הקניית ידע בתחום הביקורת, סוגיות מיוחדות בביקורת ודגשים לקראת בחינת המועצה. תרגולים ועדכונים לבחינת המועצה יינתנו בסמוך לבחינת המועצה כהמשך רציף לקורס.

הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון הסופי

הציון הסופי בקורס מורכב מציוני עבודות כיתה ומציון הבחינה המסכמת. ציוני העבודות משתקללים בכל אחד ממועדי הבחינה הסופית.

1. יתקיימו עד 6 **עבודות כיתה/בחנים (חלקם על פי הודעה מראש וחלקם כבחני פתע)** שיינתנו במהלך השיעורים בסמסטר. מתוך 6 הבחנים יילקחו בחשבון 4 הבחנים בעלי הציונים הגבוהים ביותר ויהוו עד 4 נקודות **בנוסף** על הציון הסופי של הקורס.

הניקוד המצטבר לכל הבחנים יתבסס על החישוב שכל בוחן יזכה בניקוד של עד 1 נקודה (משמע הציון של הבוחן מוכפל בנקודה אחת וכך מתקבל חלק יחסי מהניקוד - לדוגמא ציון 80% יקנה 0.8 נקודות וציון 20% יקנה 0.2 נקודות).

לא יתקיימו מועדי ב' לעבודות כיתה ואין ערעורים על ציוני עבודות הכיתה.

2. **להלן מועדי בחינות סוף הסמסטר ודגשים לגביהן:**

בחינות סוף הסמסטר תהווה - 100% מהציון של הקורס לאחר שיתווסף עליהן הבונוס כאמור בסעיף 1 לעיל. לדוגמא - אם סטודנט/ית קיבל/ה ציון בבחינת סוף סמסטר של 56 ונצבר בונוס על בסיס סעיף 1 לעיל של 4 נקודות, הציון הסופי יהיה 60. כמו כן תתקיים בחינת ביניים שתהווה מגן רשות שתהיה 25% מהציון הכולל והבחינה המסכמת 75% מהציון הכולל וזאת ככל שבחינת הביניים מגינה ולא מורידה ציון לסטודנטים.

מבדק ביניים ומבחן סוף סמסטר:

מבדק ביניים המהווה מגן רשות במשקל 25% -

יתקיים ביום רביעי 9.12.2021 במהלך השיעור

מועדי המבחן הסופי:

מועד א' - יום ד' 27.01.2021

מועד ב' - יום ה' 04.03.2021

מועד מיוחד לקראת בחינות המועצה יפורסם בהמשך (הבחינה הינה בתשלום)

ציון עובר (60) בקורס מהווה תנאי מעבר של הקורס.

ערעורים על ציוני הבחינה המסכמת של הסמסטר ניתן להגיש עד 6 ימים לאחר סריקת המחברות. לא יתקבלו ערעורים לאחר המועד האמור.

כמו כן, מובהר בזאת שתשובת הערעור הינה **סופית ואינה ניתנת לערעור נוסף**.

הבהרות

3. הבחינות עשויות לכלול את **כל** החומר של לימודי ביקורת קודמים/ משנים קודמות.

4. חובת הגשת תרגילים אם וככל שיהיו - 80%.

5. **במקרה בו** תינתן עבודת בית ו/או מבחן בית נדרש לבצעו **ללא חומר עזר** (בתנאים של בחינה בכיתה). העבודה הינה **אישית** ולא קבוצתית. **עבודה זו תהיה להערכה עצמית בלבד ולא תהווה חלק מהציון**.

חובה:

1. **לשכת רואי חשבון בישראל- נוסחים משולבים** של תקנים בביקורת החל מיולי 2019 (לאחר הקודיפיקציה)

2. **ספרי הכנה למועצה** שיוכנו ע"י צוות ההוראה.

3. **חוברות עדכונים** וחומר נוסף שיחולקו במהלך הסמסטר- שיוכנו ע"י צוות ההוראה.

פירוט המטלות בקורס

בנוסף לחומר הנלמד ולתרגילים אשר ייפתרו בכיתה, התלמידים נדרשים לפתור גם מבחנים משנים קודמות.

התלמידים מתבקשים להביא עמם לכל שיעור ולכל תרגול את ספר התקנים.

הערכת הקורס על ידי הסטודנטים

בסיומו של הקורס הסטודנטים ישתתפו בסקר הוראה על מנת להסיק מסקנות לטובת צרכי הסטודנטים והאוניברסיטה

אתר הקורס

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

שקפי הקורס יהיו באתר הקורס

לתשומת ליבכם, בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם מופיעים בשקפים או מופיעים בכותרת בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס לבחינה המסכמת ולעבודות בכיתה.

תכנית הקורס לרבות נושאי ההרצאות וחומר הלימוד הרלוונטי מפורטים להלן:

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה
1 14.10.20	פתיחה סקירת נושאים לסמסטר ולבחינות מועצת רואי חשבון תהליך עבודת הביקורת – תרשים זרימה דוח רואה חשבון המבקר: נוסח אחיד הפנייה ללימוד מקורסים קודמים			ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	שינוי מהנוסח האחיד, כולל התקנים במקורות לרבות התייחסות להפניית תשומת הלב לדוח רואה חשבון המבקר על אפקטיביות הבקרה הפנימית הצעות לתיקון בדבר גיבוש חוות דעת, שינוי מהנוסח האחיד והדגש העניין הפנייה ללימוד מקורסים קודמים תרגול בדוח מבקרים . אזכור תקנים תרגול ולימוד טכניקות לפתרון	תקן ביקורת 90 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99, 102, 108, 119, 125, כולל הבהרות מס' 2 ו 3 לתקן ביקורת 99 כולל הבהרות מס' 4, 5 ו- 6 לתקני ביקורת 99 ו-108	700 705	
	סקירת דוחות כספיים לתקופות ביניים	תקן סקירה מספר 1 משולב עם תיקוניו על ידי תקן סקירה 2 ועל ידי תקני ביקורת 110, 123, 125 הבהרה 1 לתקן סקירה 1 לרבות הצעות הבהרה	2410	ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	תקן חשבונאות 14 ו- IAS 34 עקרונות הגילוי ועריכת דוחות ביניים כולל תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל 1970 פרק ד'. לרבות התייחסות ל - IFRS ולתקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תש"ע 2010 תרגול ולימוד טכניקות לפתרון			

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה
2 21.10.20	הסתמכות המבקר על מבקרים אחרים בדוחות כספיים מאוחדים	תקן ביקורת 9 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 72, 99, 119, 125 והצעה לתיקון תקן 9, הבהרה 1 לתקן בדבר PRIMARY AUDITOR המשולבת בתקן ביקורת 9	600	ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	התייחסות לרואי חשבון משותפים (JOINT AUDITORS לרבות סעיף 156 לחוק החברות בדבר רואי חשבון משותפים ותקן ביקורת 113 בדבר עקרונות יסוד בעבודת ביקורת משותפת) כולל תרגול	תקן ביקורת 113	690	
	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים - אירועים לאחר תאריך המאזן או לאחר דוח רואה חשבון המבקר כולל תרגול	תקן ביקורת 100, משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 110, IAS 10, 124	560	
	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים - תלויות	תקן ביקורת 83 על תיקונו בתקני ביקורת 110, 125 בדבר ראיות ביקורת בנושא התדיינויות משפטיות, IAS 5 FAS 37 והצעה לתקן חשבונאות מספר 10	501	
	כתיבת תכנית ביקורת ותרגול לרבות טכניקות בנושא ודגשים חדשים בבחינת מועצת רואי החשבון	תקן ביקורת 84 בדבר אישורים חיצוניים משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 110	505	
	סקירה אנליטית/נהלים אנליטיים	תקן ביקורת 79 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 110	520	
	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים : מטרת ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל ותרגול (לרבות לאור פס"ד הבנקאים, תקנה 21 א' ותקנה 24 מתקנות רואה חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג- (1973), חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955, תפקיד רו"ח במשק אחריות רו"ח המבקר (הרחבה בנושא בהמשך הסמסטר) ספקנות מקצועית פער ציפיות מגבלות הביקורת הגדרת בדיקות בקרה ובדיקות מבססות	תקן ביקורת 110 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 114, 125, 117 הבהרה 1 לתקן ביקורת 110 בדבר מידע המוצג בדוחות הכספיים בדרך של הפניה למסמך אחר	200	

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה
3 28.10.20	דוחות מיוחדים (כולל תרגול) דוחות כספיים ודוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים (כולל תרגול)	נוסח משולב של תקני ביקורת 7, 70 ותיקוניהם בתקני ביקורת 72, 90 ודוח מיוחד של רו"ח המבקר על מידע כספי נפרד לפי 99 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל 1970, הצעה לדוח מיוחד לביצוע על בסיס נהלים מוסכמים תקן ביקורת 8 על תיקוניו בתקן 110, 9	905 4405 4410	ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	ביקורת יתרות פתיחה בגוף בו עורך המבקר ביקורת לראשונה ותרגול	תקן ביקורת 77	510	
	התייחסות המבקר לדוחות כספיים השוואתיים ותרגול	תקן ביקורת 78 על תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99, 110, 119, 121, 125 והצעה לתיקון תקן ביקורת 78 והבהרה 2 לתקן ביקורת 99 בנוגע למספרי השוואה הכלולים בדוחות כספיים שנתיים הנערכים לראשונה בהתאם לתקני דיווח כספי בינלאומיים (IFRS)	710	
	<p>איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים על מבנה המקצוע בארץ ובעולם- גופי תקינה רלוונטיים למקצוע ראיית חשבון, היררכיה של התקינה בביקורת ושל התקינה החשבונאית לרבות הצעות להקמת המוסד לראיית חשבון וכן ה-IPCAOB.</p>			
4 04.11.20	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים על הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו והערכת הסיכונים המתייחסים להצגה מוטעית מהותית כולל תרגול דגשים חדשים בבחינות מועצת רו"ח	תקן ביקורת 93 על תיקוניו בתקני ביקורת 99 ו 125	315	
	מוסכמת העסק החי לרבות הנחיות הרשות לניירות ערך בקשר לעתיד הנראה לעין, החלטות אכיפה בביקורת 1-10, 1-12 ו 1-16 וממצאי הרשות לניירות ערך בנושא העסק החי, עמדה משפטית מספר 105-27 בדבר תזרים מזומנים חזוי תיקוני ה-IFRS בנושא. פירוקים, כינוסים והקפאת הליכים כולל תרגול בעסק חי ובעת פירוק	תקן ביקורת 58 משולב עם תיקניו על ידי תקני ביקורת 72, 99, 119, 125 וכן הצעה לתיקון תקן ביקורת 58 והבהרה 1 לתקן	570	ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
<p>איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים על אתיקה מקצועית (לרבות כללי ההתנהגות המקצועית של לשכת רו"ח ותקנות רואה חשבון (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע), התשכ"ה 1965 על תיקוניהן ותדריכים (לרבות בנושאי פרסום, סודיות וחילופי רואי חשבון) ותרגול בנושא ובנושאים משקים אחרים.</p>				

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה	
5 11.11.20	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים והעמקה באוריינטציה של סופיות ב לנושאי אי תלות בפרט על אי תלות (לרבות תקן ביקורת אב 6, הנחיות לפי 9ב' לחוק ניירות ערך של רשות לני"ע ותקנות רואי-חשבון ניגוד עניינים ופגיעה באי התלות כתוצאה מעיסוק אחר התשי"ח (2008) לרבות ההבדלים ביניהם והפניה לטבלה מסכמת בנושא, לימוד ההתייחסות בנושא אי תלות לדוח מבקרים, גילוי אי תלות ומהותיות מעריך שווי טיטוט עמדה משפטית – סגל רשות ניירות ערך- (פברואר 2015) ותרגול אי תלות.	תקן ביקורת אב 5-10 תקן דיווח אב 11-14		נר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו	
	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים על תקני ביקורת ודיווח (תקני אב- עקרונות יסוד בביקורת) לרבות הצגת תהליך הביקורת וסוגי חוות דעת שניתנות על ידי רואה חשבון המבקר.	תקן ביקורת אב 5-10 תקן דיווח אב 11-14			
	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים על מיומנות ותרגול.	תקן ביקורת אב 5 - מיומנות תקן ביקורת אב 8 - תכנון ופיקוח			
		תקן ביקורת 74 על תיקוניו בתקן ביקורת 110	300		
	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים זהירות	תקן ביקורת אב 7			
	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים וחזרה על ניירות עבודה, תיעוד	תקן ביקורת אב 10 והחלטות אכיפה 1-17 בנושא נהלי ביקורת וראיות ביקורת	230		
	איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים וחזרה על ראיות ביקורת ותדריכים בדבר שמירת מסמכים ובדבר מסמכים המצויים ברשותו של רו"ח והנוגעים לעבודת הביקורת לרבות שיקולים נוספים לפריטים מסוימים ותרגול	תקן ביקורת 82 על תיקוניו בתקני ביקורת 110, 121, 123	500 501		
		תקן ביקורת 83 על תיקוניו בתקני ביקורת ב 110, 121			
		תקן ביקורת 101 על תיקוניו בתקן ביקורת 114			
		תדריכים החלטות אכיפה 1-13			
לימוד דגימה בביקורת ותרגול לרבות דגשים חדשים בבחינות מועצת רואי חשבון	תקן ביקורת 85 על תיקוניו בתקן ביקורת 110, 114	530			
איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים וחזרה על מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים בין רו"ח ללקוחו והתייחסות בין רו"ח לרו"ח אחר.	תקן ביקורת 91 על תיקוניו בתקני ביקורת 99, 121, 122 ועל ידי תקן סקירה 1	210			
איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים חוק החברות על תקנותיו, דגש על רו"ח, אורגנים בחברה, מבחן הרווח ומבחן הפירעון לחלוקת דיבידנד על רקע ההצעה לתיקון חוק החברות והוראות הרשות לניירות ערך ופרשנויותיה בנושא, דוח ריכוז ממצאים בנושא חלוקת דיבידנדים ורכישה עצמית של מניות יוני 2015. איזכור דוח לרשם החברות, דירקטור בעל מיומנות פיננסית חשבונאית, דירקטור בעל כשירות מקצועית, וועדה לבחינת הדוחות הכספיים ואישורם, תיקונים 16, 17, 20 לחוק החברות וסעיף 156 לחוק החברות בדבר רואי חשבון משותפים (העמקה בהמשך).					
איזכור והפנייה ללימוד מקורסים קודמים אחריותו החוקית והמקצועית של רו"ח, פסיקה ותקדימים בישראל ובעולם ותובענה ייצוגית לרבות אכיפה מנהלית של הרשות לני"ע.					

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה
6 18.11.20	<p>לימוד והעמקה:</p> <p>ביקורת של בקרה פנימית על דיווח הכספי המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים וביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי</p> <p>רקע כללי על לוחות הזמנים לביקורת רכיבי בקרה פנימית וביקורת דוחות כספיים סקירה כללית: SOX ו-ISOX.</p> <p>הקלות לתאגידיים מתחת לשווי של 300 מיליון ₪</p>	<p>ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו</p>		
		910	תקן ביקורת sox (103) על תיקוניו בתקני ביקורת 106, 115, 118, 119	ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולב עם ביקורת דוחות כספיים - sox
		תקן ביקורת AS5 - של ה - .PCAOB		
		911	תקן ביקורת 104 (isox) על תיקוניו בתקני ביקורת 105, 107, 109, 111, 116, 119, 125 כולל הבהרה 1 לתקן ביקורת 104	ISOX - בדיקת אפקטיביות הבקרה הפנימית, ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דוחות כספיים (isox) על רקע תקנות 9 ו- 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) תש"ל- 1970.
<p>ליקוי משמעותי מול חולשה מהותית.</p> <p>פירוט רכיבי הבקרה הפנימית.</p> <p>חוות דעת- נוסח אחיד, ושינוי מהנוסח האחד-שלילית והימנעות (אין הסתייגות) דיון על ליקויים בבקרה הפנימית עם גורמים המופקדים על הממשל התאגידי.</p> <p>מכתב להנהלה (Management Letter) לרבות הקשר ל SOX ו-ISOX ולדו"ח מפורט (Long Form Report)</p>				
<p>תרגול:</p> <p>הסבר על אופן פתרון שאלה והבחנה בין ליקוי משמעותי לחולשה מהותית.</p> <p>שאלה- אירועים בביקורת (אירועים משולבים בביקורת דוחות כספיים וביקורת רכיבי בקרה פנימית).</p> <p>שאלה- דוח משובש על ביקורת רכיבי הבקרה הפנימית.</p> <p>שאלה-דו"ח רו"ח המבקר על דוח כספי משולב עם דוח רו"ח המבקר על רכיבי הבקרה הפנימית</p> <p>שאלה- חקיקת חוק סרבנס אוקסלי, כולל שאלות המועצה והפתרונות משלושת המועדים האחרונים, והדגשים חדשים מבחינות מועצת רו"ח</p>				

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה
7 25.11.2020	נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו כולל תרגיל בדגשים חדשים של בחינות מועצת רו"ח	תקן ביקורת 98 על תיקוניו בתקני ביקורת 110, 115	330	ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	מהותיות בתכנון ובביצוע של ביקורת כולל תרגול בדגשים חדשים של בחינות מועצת רו"ח	תקן ביקורת 114	320	
	הערכת ההשפעה של הצגות מוטעות מהותיות שזוהו במהלך הביקורת	115 על תיקוניו בתקן ביקורת 123	450	
	מדריך פרקטי ליישום תקנים בביקורת 114 ו 115 ותרגול משולב כולל דגשים חדשים בבחינות מועצת רו"ח			
	תרגול משולב בסיכוני ביקורת, מהותיות, הצגה מוטעית מהותית, מדריך פרקטי ליישומן, דגימה, הבנת העסק, ניירות עבודה, איסוף ראיות ביקורת וכיוצ"ב לפי הדגשים החדשים בבחינות מועצת רו"ח			
	עסקאות עם צדדים קשורים, בעלי עניין ובעלי שליטה (לרבות תקן חשבונאות 29, 24 IAS, גילוי דעת 29 בחשבונאות על תיקונו בתקן חשבונאות מספר 41 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות			
8 04.12.20 בן השעות 14:00-08:00	חוק הביקורת הפנימית והשלכות חוק החברות על מבקר פנים וההתייחסות בדוח הדירקטוריון למבקר פנים מבקר פנים לרבות תקן ביקורת בדבר התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית כולל תרגול ודגשים חדשים בבחינות מועצת רו"ח	תקן ביקורת 88	610	ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	תקן ביקורת 52 ותקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תש"ע 2010- תקנות 39, 40, 41, 42 ותקן חשבונאות 23 בדבר פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בון ותרגול.	תקן ביקורת 52 נהלי ביקורת עסקאות עם צדדים קשורים על תיקוניו בתקן ביקורת 121	550	
	בקרת איכות, סקר עמיתים (בארה"ב ובישראל והנחיית הרשות) ואזכור הצעות שנלמדו למוסד לראיית חשבון ולהקמת ה IPCAOB.	תקן ביקורת 67 על תיקוניו בתקני ביקורת 72, 99, 125	בקרת איכות 1	
	הצהרות בכתב לרואה החשבון המבקר	תקן ביקורת 121 על תיקוניו בתקן ביקורת 123	580	

	<p>הצהרת מנהלים (לרבות תקני ביקורת 21 ותקן סקירה 1) והצעה לתקן ביקורת בדבר הצהרות בכתב לרואה החשבון המבקר.</p> <p><u>אזכור</u> משיעור על אפקטיביות הבקרה הפנימית או לימוד מכתב להנהלה (דיווח על ליקויים בבקרה הפנימית לגופים המופקדים על בקרת העל/הממשל התאגידי ולהנהלה) והדוח המפורט (לרבות דוח מפורט בבנקים, ברשויות מקומיות ולמבקר המדינה).</p> <p>השלמת נושאים ושיעור תרגול והעמקה, בין היתר, בתחומי אפקטיביות הבקרה הפנימית, לימוד כללי <u>חשבונאות</u> לדוחות כספיים של חברות פרטיות ותרגול נושאים נוספים</p>			
	<p>9 9.12.2020</p> <p>מבחן ביניים – 9.12.20 (מגן רשות) בסיום הבחינה ימשיך השיעור על נושאים להשלמה עד כה</p>			
	<p>10 16.12.2020</p>			
ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו	620	תקן ביקורת 96 והצעה לתיקונו לרבות פרסום הערכת שווי למטרת דיווח כספי, החלטת רשות לני"ע 105-23 בדבר קביעת מהותיות הערכת שווי	שימוש בעבודת מומחה, לרבות פרסום בנושא הערכות שווי למטרת דיווח כספי של לשכת רואי חשבון בישראל, החלטת רשות 23-105 בדבר פרמטרים לבחינת מהותיות הערכת שווי ותרגול	
	501	תקן ביקורת 83 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 110, 121 כולל הצעה לתקן ביקורת תקן בנושא	נוהל פניה לעו"ד בהקשר לבירורים ביחס להתדיינות משפטית ולתביעות וכן הצעה לתקן ביקורת ותרגול.	
	540	תקן ביקורת 81 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 121	ביקורת אומדנים בחשבונאות לרבות התייחסות לאומדנים חשבונאיים קריטיים על פי הנחיית הרשות לניירות ערך ותרגול.	
	545	תקן ביקורת 97 משולב עם תיקוניו על ידי תקן ביקורת 110, 121	ביקורת המדידה, ההצגה והגילוי של שווי הוגן, ביקורת מכשירים פיננסיים ונגזרים (לרבות הצעה לתקן בנושא) ותרגול.	
	240	תקן ביקורת 92 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 99, 110, 115, 121, 123	אחריות המבקר לשקול אפשרות קיומה של תרמית במסגרת ביקורת של דוחות כספיים לרבות סוגי האחריות ופסיקה בנושא כולל <u>תרגול</u>	
	250	תקן ביקורת 123	התייחסות להוראות חוק ורגולציה במסגרת ביקורת של דוחות כספיים כולל המדריך הפרקטי ליישום תקן ביקורת 123 ותרגול התדריך הלבנת הון לרבות חוק הלבנת הון, צו איסור הלבנת הון- הוראות חוק תשע"ה 2014 והשלכותיו על רואה החשבון המבקר כולל תרגול בקורת חקירתית כולל תרגול	
ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו	<p>11 23.12.2020</p> <p>תרגול והשלמות חומרים עד כה לקראת בחינת הביניים כולל קייס סטאדי בתוכניות ביקורת, תובנות מכשלים בבחינות כולל במועצת רואי חשבון, והדגשים וטיפים לחומר שנלמד לרבות פתרון בחינות מועצה ובחינות מהאקדמיה. תרגול שאלות משולבות בדגשים החדשים בבחינות מועצת רואי החשבון</p>			

מערכות מידע ממוחשבות

חזרות ותרגולים לקראת בחינת המועצה	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה																				
12 30.12.20	<p>בקורות מגלות (מאתרות), מונעות ומתקנות. בקורות כלליות (ITGC) תוך דגש על אבטחת המידע במערכות ועל היערכות לשעת חירום. בקורות פנימיות ביישומים כולל בקורות קלט, עיבוד ופלט.</p> <p>החקיקה הרלוונטית: חוק הגנת הפרטיות התשמ"א-1981, חוק המחשבים התשנ"ה-1995, חוק החתימה האלקטרונית התשס"א-2001, פקודת הראיות, הוראות ניהול פנקסי חשבונות למערכות חשבונאיות ממוחשבות רגולציה משלימה של גופי פיקוח.</p> <p>תכנון הביקורת ומיפויי סיכונים תוך דגש על ההבדלים בין: סביבת SOX תוך דגש על מודל ה-COSO וה-COBIT לבין סביבה שאינה חייבת ב-SOX.</p>			<p>ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו</p>																				
	<p>מושגי יסוד, תקני הביקורת הרלוונטיים המשלבים ביקורת ידנית עם ביקורת ממוחשבת: 82, 85, 93, 94, 96, 98, 114, 115 לימוד מדוע בוטל תקן 95 (על ידי תקן 112) שעסק בסחר אלקטרוני והיכן מוגדרים הסיכונים שהיו בו וכן ההתייחסות בתקינה הבינלאומית והאמריקאית.</p>		<table border="1"> <tr><td>500</td><td>82</td></tr> <tr><td>530</td><td>85</td></tr> <tr><td>610</td><td>88</td></tr> <tr><td>315</td><td>93</td></tr> <tr><td>402</td><td>94</td></tr> <tr><td>620</td><td>96</td></tr> <tr><td>330</td><td>98</td></tr> <tr><td>-</td><td>112</td></tr> <tr><td>320</td><td>114</td></tr> <tr><td>450</td><td>115</td></tr> </table>	500	82	530	85	610	88	315	93	402	94	620	96	330	98	-	112	320	114	450	115	
500	82																							
530	85																							
610	88																							
315	93																							
402	94																							
620	96																							
330	98																							
-	112																							
320	114																							
450	115																							
	<p>מחזור חיים של מערכות מידע כולל פיתוח עצמי לעומת רכישת מערכת מבית תוכנה. טכניקות ביקורת שונות כולל חלוקה לטכניקות ידניות ולטכניקות ממוחשבות (C.A.A.T's).</p> <p>הסתמכות על גורמים אחרים: מומחה בתחומי IT, רואה החשבון של לשכת שירות של הגוף המבוקר כולל קבלת דוח מסוג א' למול דוח מסוג ב', המבקר הפנימי של הגוף המבוקר תוך דגש על ההבדלים במטרות ובתוצרי הביקורת.</p> <p>סביבות מיוחדות: סחר אלקטרוני הן סחר מקומי והן סחר בינלאומי, EDI, ERP וענן.</p>																							
	<p>שיקולי ביקורת הקשורים לגופים מבוקרים המשמשים בלשכות שונות</p>	תקן ביקורת 94	402																					
	<p>ממ"מ- תרגול בקורס יכול את התקנים שנלמדו, ניתוח אירועים לרבות בטכניקות ביקורת וסוגי בקורות וכן נושאים נוספים שנלמדו בקורס</p> <p>תרגול דגשים חדשים מבחינות מועצת רואי חשבון לרבות דגשים משולבים בשאלות אחרות בבחינה, לאו דווקא בשאלה נפרדת כפי שהיה עד כה</p>																							

ביקורת ענפים מיוחדים

חזרות ותרגולים לקראת בחינת המועצה	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה
13 06.01.21 וכן תירגול טכניקות לפני בחינות המועצה	ביקורת בענפים- מלכ"רים ועמותות (לרבות חוק העמותות, חוק החברות, מושגי יסוד בחשבונאות לרבות גילוי דעת 69 על תיקונו בתקן חשבונאות מספר 5 המצוי בספר לשכת רואי חשבון ותקן חשבונאות מספר 36			ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	נהלי ביקורת והבהרות: הבהרה מס' 2 לתקן סקירה 1 בדבר נוסח דוח סקירה של רשויות מקומיות	תקן סקירה 1	2410	
	הבהרה מס' 5 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח רו"ח המבקר למלכ"רים, הבהרה מס' 6 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח רו"ח המבקר של רשויות מקומיות והצעה לתקן חשבונאות מספר 9 בדבר דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה)			
	עקרונות לפתרון שאלות בענפים.			
	ביקורת בענפים- <u>רשויות מקומיות</u> (לרבות מושגי יסוד בחשבונאות, נהלי ביקורת, פקודת העיריות והנחיות אגף הביקורת במשרד הפנים והנוסח האחד של דוח רואה חשבון המבקר ודוח סקירה שמצויים במסגרת הבהרות בספר לשכת רואי חשבון).			
	<u>חברות ממשלתיות</u> (לרבות חוק החברות, חוק החברות הממשלתיות, הנחיות רשות החברות הממשלתיות).			ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	<u>משרדי ממשלה</u> לרבות הבהרה מס' 3 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח רו"ח המבקר למשרד ממשלתי.			
	<u>ביקורת המדינה</u> (לרבות חוקי יסוד המדינה, חוק מבקר המדינה, הנחיית מבקר המדינה, קווים מנחים של רואה חשבון המבקר של התשע"ח 2017 המצויים בספר לשכת רואי חשבון).			
	<u>קבלנים</u> (לרבות מושגי יסוד בחשבונאות ונהלי ביקורת)			ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו
	ביקורת בענפים- <u>ביקורת בעסקים קטנים ובינוניים</u> (לרבות הצעה לתקן וכן הנחיות רשות לניירות ערך להקלות). <u>היי-טק וקרנות הון סיכון</u> . <u>שותפויות נפט וגז</u> . ביקורת בענפים - על "קצה המזלג"-הפנייה לחומר לימודי והדגשים- קופות גמל, קרנות השתלמות, אגודות שיתופיות, בנקים, ביטוח, חתם וקיבוצים. קרנות נאמנות, בתי מלון, קרנות פנסיה, ניהול תיקים וייעוץ להשקעות, חברת אחזקות ותרגול.			

חזרות ותרגולים לקראת בחינת המועצה	נושאים נלמדים	מספר תקן ישן	מספר תקן חדש	מרצה
קורס היבטים מיוחדים בביקורת חברות ציבוריות וחברות מדווחות, חוק ניירות ערך ותקנותיו ושוק ההון				
14 13.01.2021 וכן תירגול טכניקות לפני בחינות המועצה		<p>תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), התשי"ע – 2010 על רקע והשפעת התקינה החשבונאית הבינלאומית החדשה (IFRS) ותרגול (לרבות אזכור ביאורים בדוחות כספיים של חברות פרטיות וציבוריות והצגת הדוחות הכספיים של חברות פרטיות לרבות על רקע תקן חשבונאות 34 של המוסד הישראלי לתקינה בחשבונאות, וחברות ציבוריות).</p> <p>דיווחים לרשויות- על רקע תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל – 1970, מבנה הדוח התקופתי לרבות תיקון ועדת ברנע, דוחות מיידים, דוחות לתקופות ביניים. דוח שנתי לרשם החברות.</p>		
		<p>דוח דירקטוריון (לרבות תיקון ועדת ברנע, תוספות והנחיות הרשות לני"ע הכוללות, בין היתר, הערכות שווי, סיכוני שוק, תרומות, דירקטורים בעלי מיומנות חשבונאית פיננסית, מבקר פנים, אומדנים חשבונאיים קריטיים, סקר עמיתים, שכר רואה החשבון, אימוץ תקני IFRS, הליך אישור דוחות כספיים לרבות הוועדה לבחינת הדוחות הכספיים ואישורם, תגמול לבכירים, מינוי נשים לדירקטוריון, התחייבויות לאור הנפקות אג"ח, שאלון ממשל תאגידי והצעה לקוד אתי.</p>		
		720	תקן ביקורת 75 והצעה לתקן ביקורת	<p>מידע אחר במסמכים המכילים דוחות כספיים מבוקרים, מידע כספי חזוי.</p> <p>מידע פרופורמה ותרגול</p>
		260	תקן ביקורת 76 והצעה לתיקונו	<p>הליך אישור הדוחות הכספיים לרבות על פי תיקון 16, ועדת ביקורת</p> <p>תקן רלוונטי בדבר תקשורת בנושא</p> <p>ביקורת עם גורמים המופקדים על בקרת העל בגוף המבוקר (הצעה לתיקונו בהקשר לממשל תאגידי), דחצי"ם</p>

מראה	מספר תקן חדש	מספר תקן ישן	נושאים נלמדים	חזרות ותרגולים לקראת בחינת המועצה
ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו	תשקיפים (לאור ועדת ברנע והשפעת ה- IFRS) ומבנה התשקיף על פי תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיוטת תשקיף – מבנהו וצורתו), התשכ"ט- 1969 על תיקוניהן			
	נהלי ביקורת תשקיפים			
	אחריות לתשקיף			
	920	תקן ביקורת 124	"דוח אירועים" ותקן ביקורת בדבר הסכמה של רואה החשבון המבקר להכללת דוחות שלא במסמך ההצעה	
	הצעה למכתב התקשרות והצהרת מנהלים לצורך מתן מכתב הסכמה			
	שקידה נאותה (DUE DILIGENCE – לרבות הצעה לתקן ביקורת)			
	מכתב לחתם (מטעם רו"ח של החברה המנפיקה ומטעם רו"ח של החתם) לרבות הצעה לתקן ביקורת			
	ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו			השלמה וחזרה בנושא ממ"מ
ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו		השלמה וחזרה בענפים ובשוק ההון כולל תרגול בניתוח דוחות כספיים והשלכותיה על עבודת הביקורת של רו"ח המבקר		כנ"ל
ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו			השלמה וחזרה בביקורת מתקדמת	כנ"ל
ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו			השלמת נושאים שעודכנו במהלך הסמסטר ו/או נושאים חדשים (לרבות דיווח חברתי ואחריות חברתית בעסקים כולל קוד אתי וממשל תאגידי), עקרונות וטכניקות לפתרון שאלות, הדגשים למועצה (לרבות הרחבה על נוהלי ביקורת ותוכניות ביקורת ונהלי בקרה).	כנ"ל
ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו			המשך תרגול לקראת בחינת סוף הסמסטר כולל קייס סטאדי בתוכניות ביקורת, תובנות מכשלים בבחינות כולל במועצת רואי חשבון, והדגשים וטיפים לחומר שנלמד בסמסטר לרבות פתרון בחינות מועצה ובחינות מהאקדמיה ופתרון שאלות מורכבות.	כנ"ל
הכנה לבחינה מסכמת				
ניר זיכלינסקי/ יהודית בן לולו			עדכונים לקראת בחינת מועצה	יתואם בנפרד

