

בית הספר למוסמכים במינהל עסקים ע"ש ליאון רקנאטי

1231.2321 – דיווח כספי ובקרה בארגונים Financial reporting and control in organizations

סמטר קיץ – תשפ"א

קבוצה	יום בשבוע	שעה	תאריך בחינה	מרצה	דואר אלקטרוני	טלפון
07	ג'	15:45-21:30	כמפורט בלוח הבחינות	רו"ח עו"ד לימור דומניץ גשרי	limor_dom@yahoo.com	052-2242946

תרגיל

קבוצה	יום בשבוע	שעה	מתרגל	דואר אלקטרוני	טלפון
07	ו'	11:00-13:45	רו"ח הילל-לי ביטון	heylellib@mail.tau.ac.il	053-7988211

שעת קבלה - בתיאום מראש

היקף הלימודים

היקף הי"ס לקורס – 2 י"ס

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

תיאור הקורס

החשבונאות היא שפת העסקים. לימוד שפה זו חיוני לצורך קבלת החלטות המבוססות על מידע פיננסי. מטרת הקורס היא הקניית הבנה כללית בחשבונאות פיננסית. חשבונאות פיננסית עוסקת בהכרה, במדידה ובדיווח של פעילות כלכלית, לרבות:

- הכרת כללי החשבונאות המקובלים.
- הכרה והבנה של הדוחות הכספיים העיקריים (המאזן, דוח רווח והפסד, דוח על תזרימי המזומנים, דוח על השינויים בהון העצמי).
- הכרה ומדידה של סעיפים עיקריים בדוחות הכספיים: נכסים, התחייבויות, הוצאות, הכנסות, ותזרימי המזומנים.

תפוקות למידה

עם סיום הקורס בהצלחה יוכל הסטודנט:

1. לתאר את התהליך החשבונאי, לרבות הבחנה בין בסיס הצבירות לעומת בסיס מזומנים.
2. להבין את כללי החשבונאות העיקריים, תהליך התקינה החשבונאית, תהליך האכיפה החשבונאית.
3. להכין דוחות כספיים עיקריים: דוח על המצב הכספי- המאזן, דוח רווח או הפסד, דוח על השינויים בהון, דוח על תזרימי המזומנים.
4. להכיר את הטיפול החשבונאי בפריטים העיקריים של הדוחות הכספיים: רכוש שוטף (מזומנים, חייבים ומלאי), רכוש קבוע ופחת, רכוש בלתי מוחשי והפחתה, התחייבויות לזמן קצר ולזמן ארוך (לרבות אגרות חוב), הון, הכרה בהכנסה, ירידת ערך נכסים.
5. להכיר את יסודות הניתוח הכספי - ניתוח אופקי ואנכי ויחסים פיננסיים.

הערכת הסטודנט בקורס והרכב הציון

אחוז	מטלה	תאריך	גודל קבוצה/ הערות
100%	בחינה סופית בכתב	כמפורט בלוח הבחינות	-

* עפ"י תקנון האוניברסיטה תלמיד חייב להיות נוכח בכל השיעורים (סעיף 5).
* תלמיד, הנעדר משיעור המחייב השתתפות פעילה או שלא השתתף באורח פעיל, רשאי המורה להודיע למזכירות כי יש למחוק את שמו מרשימת המשתתפים. (התלמיד יחויב בתשלום בגין קורס זה).

פירוט המטלות בקורס

הקורס מבוסס על הרצאות ופתרון תרגילים. במהלך השיעורים יתקיימו דיונים בנושאים שעל הפרק על פי רשימת הנושאים שלהלן. לקראת כל שיעור תרגול יש להכין את פתרון התרגילים המתייחסים בהתאם לרשימה שלהלן. התרגילים ייפתרו בשיעורי התרגיל הפרונטאליים ויתקיים דיון בחלק מנושאי הלימוד. אין כל חובת הגשת תרגילים בקורס.

מדיניות שמירה על טווח ציונים

החל משנה"ל תשס"ט מונהגת בפקולטה מדיניות שמירה על טווח ציונים בקורסי התואר השני. עקרונות השיטה חלים על כל קורסי התואר השני, ומדיניות השמירה על טווח הציונים תיושם לגבי הציון הסופי בקורס זה. בהתאם לכך, ממוצע הציונים בקורס (שהוא קורס ליבה) יהיה בטווח בין 78 ל-82. מידע נוסף בנושא זה מתפרסם בהרחבה באתר הפקולטה <https://coller.tau.ac.il/MBA-students/programs/2020-21/MBA/regulations/exams>.

הערכת הקורס ע"י 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. (לצורך תיאום עינייני הבחינה למשל). שקפי הקורס יהיו באתר הקורס המשולב באתר ה-moodle, בכתובת: <http://moodle.tau.ac.il>. לתשומת לבכם - בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם מופיעים בשקפים או מופיעים בכותרת בלבד. כל אלו הינם חלק בלתי נפרד מחומר הקורס.

מסגרת השיעורים והתרגולים

<u>שיעור</u>	<u>נושא</u>	<u>אמיר פרק</u>	<u>אמיר תרגילים לפתרון בתרגול</u>
1-2	מבוא כללי מהות החשבונאות היכרות ראשונה עם הדוחות הכספיים המשוואה החשבונאית הבסיסית דוח על המצב הכספי ודוח רווח והפסד	1 2	פרק 1: 1 פרק 2: 1, 2, 3, 5
3-4	התהליך החשבונאי ניתוח עסקאות סוגי חשבונות: מאזניים ותוצאתיים שיטת הרישום הכפול בסיס צבירות ובסיס מזומנים חתך חשבונאי ועקרון ההקבלה אירועים לאחר תאריך המאזן	2-3 4	פרק 2: 3, 4, 5 פרק 3: 1, 2 פרק 4: 5, 6
5-6	התקינה החשבונאית גופי התקינה החשבונאית המסגרת המושגית מאפיינים איכותיים של דוחות כספיים הנחות חשבונאיות בסיסיות תפקידו של רואה החשבון המבקר	1	פרק 1: 4, 5, 6, 7, 8, 10
7-8	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים חייבים, חובות מסופקים ואבודים מלאי ועלות המכירות הכרה בהכנסה בסיס הכרה בהכנסה עבודות לזמן ארוך	5 6 7	פרק 4: 7, 8 פרק 6: 4, 6, 9 פרק 7: 7, 10, 11
9-10	רכוש קבוע בסיס העלות - פחת ושיטות פחת בסיס הערכה מחדש נדל"ן להשקעה ירידת ערך נכסים רווח הון	8	פרק 8: 1, 3, 6, 11, 13

<u>שיעור</u>	<u>נושא</u>	<u>אמיר פרק</u>	<u>אמיר תרגילים לפתרון בתרגול</u>
11-12	<u>רכוש קבוע ורכוש לא מוחשי</u> שינוי שיטה ושינוי אומדן מענק השקעה והיוון עלויות אשראי השפעות מיסוי נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין מחקר ופיתוח	9 10	פרק 8: 12, 14 פרק 10: 6
13-14	<u>התחייבויות פיננסיות</u> מבוא לחישובים מסחריים חישובי ערך נוכחי וערך עתידי אשראי מבנקים אגרות חוב לזמן ארוך	11 (נספח) 11	פרק 11 (נספח): 5, 6 פרק 11: 10, 11, 16
15-16	<u>התחייבויות פיננסיות</u> אגרות חוב לזמן ארוך – המשך חכירות	11 12	פרק 11: 9, 12 פרק 12: 3, 5, 7
17-18	<u>התחייבויות אחרות</u> הפרשות ותלויות הטבות לעובדים מסים על ההכנסה	13 14	פרק 13: 3, 4 פרק 14: 2, 5, 6
19-20	<u>הון עצמי</u> חוק החברות וחוק ניירות ערך הון מניות, קרנות ועודפים דיבידנד ומניות הטבה ניירות ערך המירים רווח כולל ורווח למניה דוח על השינויים בהון העצמי	16	פרק 16: 4, 5, 8
21-22	<u>דוח תזרים מזומנים</u> הכרת מרכיבי הדוח הכנת הדוח מזומן פנוי	15	פרק 15: 5, 8
23-24	<u>השקעות בין-חברתיות</u> ניירות ערך סחירים לזמן קצר השקעות בעלות השפעה מהותית דוחות כספיים מאוחדים	17	פרק 17: 1, 3, 6
25-26	<u>מבוא לניתוח דוחות כספיים</u> יחסים פיננסיים – רווחיות, יעילות, נזילות ומבנה הון מכפיל רווח, מכפיל הון	18	פרק 18: 2, 4, 5

* התכנית הינה טנטטיבית והיא עשויה להשתנות במהלך הקורס.