



בית הספר לחוסמכים במינהל עסקים ע"ש ליאון רקנאטי

דיווח כספי ובקרה בארגונים (מב"ע)

Financial Reporting and Control

סמסטר א' – תשפ"ב

קבוצה	שיעור/ תרגיל	יום בשבוע	שעה	תאריך בחינה	מרצה/מתרגלת
6	שיעור	שישי	11:00 – 13:45	כמפורט בלוח הבחינות	ד"ר שי לוי
6	תרגיל	שישי	9:30 – 10:45		נגה אברהם

מרצה: ד"ר שי לוי, shailevi@tau.ac.il, 03-6405893, חדר 309 רקנאטי.
שעות קבלה: יום שישי לאחר השיעור

מתרגלת: נגה אברהם, nogashimon@mail.tau.ac.il
שעות קבלה מתרגלת: יום שישי לאחר השיעור

היקף הלימודים

4 ש"ס (שיעור) = 2 י"ס

2 ש"ס (תרגיל) – לא נכלל בשעות לתואר

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

תיאור הקורס

מטרת הקורס היא הקניית הבנה כללית בחשבונאות פיננסית. חשבונאות פיננסית עוסקת בהכרה, במדידה ובדיווח של פעילות כלכלית. הקורס יתמקד בהכרת 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 הצבירה לעומת בסיס המזומנים.
2. להבין את כללי החשבונאות העיקריים, תהליך התקינה החשבונאית, תהליך האכיפה החשבונאית.
3. להכין דוחות כספיים באופן בסיסי: מאזן, דוח רווח, דוח על השינויים בהון, דוח תזרימי מזומנים.
4. להכיר את הטיפול החשבונאי בפריטים העיקריים של הדוחות הכספיים: רכוש שוטף (מזומנים, חייבים ומלאי), רכוש לזמן ארוך ופחת, רכוש בלתי מוחשי, התחייבויות, הון, והכרה בהכנסה.
5. להכיר באופן בסיסי את יסודות הניתוח הפיננסי בעזרת יחסים פיננסיים.

נושאים הקשורים לאתיקה בעסקים

הפקולטה לניהול רואה חשיבות גבוהה בשילוב נושאים הקשורים לאתיקה בעסקים כחלק אינטגרלי מקורסי החובה. בקורס זה אנו נדון בנושאים הבאים הקשורים באתיקה:

- סוגיות אתיות בניהול רווחים ובחירת חלופות חשבונאיות.
- סוגיות אתיות הקשורות לבחירת אומדנים בדיווח כספי.
- סוגיות אתיות הקשורות למקצוע ראיית החשבון.

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 ויתקיים דיון בחלק מנושאי הלימוד. אין חובת הגשת תרגילים בקורס.

מדיניות שמירה על טווח ציונים

בפקולטה מונהגת 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. מידע נוסף בנושא זה מתפרסם בהרחבה באתר הפקולטה.

הערכת הקורס ע"י הסטודנטים

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

קריאת חובה

ספר לימוד: אלי אמיר, חשבונאות למקבלי החלטות: תיאוריה, תקינה, יישומים ותרגילים. הוצאת דיונון 2016

שבוע	נושא	אמיר פרק	אמיר תרגילים לפתרון בתרגול
1	מבוא כללי מהי חשבונאות? היכרות עם הדוחות הכספיים המשוואה החשבונאית הבסיסית	1 2	פרק 1: 1, 4, 6, 13 פרק 2: 1, 2, 3, 5
2	תיאוריה ותקינה חשבונאית גופי התקינה החשבונאית המסגרת המושגית מאפיינים איכותיים של דוחות כספיים הנחות חשבונאיות בסיסיות	1	פרק 1: 5, 7, 8, 10
3	התהליך החשבונאי ניתוח עסקאות סוגי חשבונות: מאזניים ותוצאתיים שיטת הרישום הכפול בסיס צבירות ובסיס מזומנים חתך חשבונאי ועקרון ההקבלה אירועים לאחר תאריך המאזן	3 4	פרק 3: 1, 2 פרק 4: 5, 6
4	רכוש שוטף מזומנים ושווי מזומנים חייבים, חובות מסופקים ואבודים השקעות לזמן קצר	5 17 (551-563)	פרק 4: 7, 8
5	מלאי נכס לעומת הוצאה שיטות מלאי מלאי בחברה יצרנית	6	פרק 6: 4, 6, 9
6	הכרה בהכנסה בסיסי הכרה בהכנסה עבודות לזמן ארוך	7	פרק 7: 7, 10, 11
7	רכוש קבוע בסיס העלות פחת ושיטות פחת, רווח הון שערוך נכסים קבועים נדל"ן להשקעה ירידת ערך נכסים	8-9	פרק 8: 1, 3, 6, 11, 13
8	רכוש קבוע (המשך) ורכוש לא מוחשי שינוי שיטה ושינוי אומדן השפעות מיסוי נכסים בלתי מוחשיים ומוניטין מחקר ופיתוח	9 10	8: 12, 14 10: 6
9	התחייבויות פיננסיות 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

פרק 11 : 9, 12	11	התחייבויות פיננסיות אגרות חוב לזמן ארוך – המשך	10
פרק 16 : 4, 5, 8	16	הון עצמי חוק החברות וחוק ניירות ערך הון מניות, קרנות ועודפים דיבידנד, מניות הטבה, ני"ע המירים רווח כולל ורווח למניה דוח על השינויים בהון העצמי	11
פרק 15 : 5, 8	15	דוח תזרים מזומנים הכרת מרכיבי הדוח מהו מזומן פנוי? מהו מודל הערכת שווי?	12
פרק 18 : 2, 4, 5	18	מבוא לניתוח דוחות כספיים יחסים פיננסיים – רווחיות, יעילות, נזילות ומבנה הון מכפיל רווח, מכפיל הון	13
		תרגילים פתרון תרגילים, ושיעור השלמה בנושאים שונים	14