

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

תואר ראשון

1211.3311-ביקורת דוחות כספיים

Auditing Financial Reports

דרישות קדם: יסודות ביקורת חשבונות

סמסטר ב' - תשפ"ב

פרטי הקבוצות בקורס

שיעור:

קבוצה	יום בשבוע	שעה	תאריך בחינה	מרצה	דואר אלקטרוני
02	ג'	14:00-17:00	כמפורט בלוח בחינות	רו"ח רגינה אונגר	reginaungar@gmail.com
20	ג'	17:00-18:00	כמפורט בלוח בחינות	רו"ח עמית וסרבלט	amitwasserblat@gmail.com

שעת קבלה מרצה: בתיאום מראש באמצעות המייל.

עוזר הוראה: רו"ח עמית וסרבלט, דוא"ל: amitwasserblat@gmail.com

שעת קבלה: בתיאום מראש באמצעות המייל.

היקף הלימודים

4 ש"ס שיעור מתוכן 1 ש"ס תרגול

ECTS = 4 ש"ס – ECTS (European Credit Transfer and Accumulation System), ערך

הניקוד של הקורס במוסדות להשכלה גבוהה בעולם שהינם חלק מ"תהליך בולוניה".

תיאור הקורס

הקורס נועד להקנות ידע בתכנון הביקורת ובביצועה הלכה למעשה. 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

אחוז	מטלה	תאריך	הערות
80%	מבחן*	כמפורט בלוח בחינות	בזום, כעבודת בית או בנוכחות לפי שיקול דעת המרצה והוראות האוניברסיטה
5%	נוכחות כנקודות זכות	במהלך הסמסטר	על פי שיקול דעת המרצה, במהלך הסמסטר יתבצעו כ-5 בדיקות נוכחות. כל נוכחות שנבדקה תזכה את הסטודנט/ית בנקודה אחת.
15%	עבודות כיתה בקבוצות ובחנים ללא ציון לצרכי צבירת נקודות זכות*	פתע או בהודעה מראש לפי שיקול דעת המרצה במהלך הסמסטר	אינו מהווה מטלת חובה אלא מאפשר צבירת נקודות, ציון מלר של עד 20 נקודות יחד עם נקודות הנוכחות.

*צוות ההוראה שומר לעצמו את הזכות לקבוע מטלות רשות במהלך הסמסטר, אשר ביצוען יזכה את הסטודנטים בנקודות מתוך ה-20%.

פירוט המטלות בקורס

נוכחות חובה בהרצאות (לפחות 80% מההרצאות) ועמידה בהצלחה בבחינת הקורס (ציון מעבר - 60).
בדיקת נוכחות כנקודות זכות - לפי שיקול דעת המרצה.
לפני כל שיעור יש לקרוא את הקריאות הנדרשות לאותו שיעור.

- אין חובת נוכחות חובה למעט על פי המפורט בתקנון האוניברסיטה, ואולם תהיה חובה לעמידה במינימום עבודות כיתה ובחנים ועמידה בהצלחה בבחינות הקורס (ציון מעבר - 60).
- 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 פורנטלי, אך אין חובת הגשתם, למעט אם צוין לגבי תרגיל ספציפי אחרת. את הקורס תלווה חוברת, אשר תודפס באוניברסיטה ואשר 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 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 פורנטלי, כאמור, אשר לגביו חלים כל הכללים לעיל.

כל אי עמידה באחת ממטלות הקורס מחייבת הודעה מראש (במייל) לעוזרת 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/2021-22/accounting/rules/grades>

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 ענייני הבחינה למשל).
 מצגות הקורס וחוברת יועלו לאתר הקורס.

לתשומת לבכם - בכיתה ידונו גם נושאים (ובפרט דוגמאות) שאינם נכללים 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	א. חשיבות כללי חשבונאות לתהליך הביקורת	תקני ביקורת ודיווח (תקני אב) תקנות רואי-חשבון (דרך פעולתו של רואה-חשבון), תשל"ג-1973 חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955	הפרסום המקורי
	ב. מטרת הביקורת	תקן ביקורת (ישראל) 200 בדבר מטרת ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל.	תקן ביקורת 110 משולב עם תיקוני ע"י תקני ביקורת 114,117 ו-125.
	ג. 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 תיקוני על ידי תקן ביקורת 110

¹במהלך חודש אוגוסט 2018, סיימה 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.

שיעור	הנושא	שם התקן/פרסום הרלוונטי ¹	מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)
2	א. נוהלי ביקורת ותוכניות ביקורת		
	ב. 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 (ישראל) 402 בדבר שיקולי ביקורת הקשורים לגופים מבוקרים המשתמשים בלשכות שירות	תקן ביקורת 83 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-121.
	ג. טכניקות ביקורת ונהלי ביקורת	סעיף 19 בתקן ביקורת (ישראל) 330 בדבר נהלי המבקר במענה לסיכונים שהערכו (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 93 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 99 ו-125
		תקן ביקורת (ישראל) 230 בדבר תיעוד ביקורת	תקן ביקורת 94
	ד. ניירות עבודה ותיעוד עבודת הביקורת	תדריך שמירת מסמכים ומסירת מסמכים	
		תדריך-מסמכים הנמצאים בידיו של רואה החשבון ונוגעים לעבודת הביקורת	
		עמדה משפטית מספר 103-29: ממצאים בקשר עם נאותות הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות	תקן ביקורת 101 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 114
<u>מסקנות ביקורת ודיווח-דוח רואה החשבון המבקר</u>			
3	א. הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים	תקן ביקורת (ישראל) 700 בדבר הנוסח האחיד (בלתי מסוייג) של דוח רואה חשבון מבקר על דוחות כספיים	תקן ביקורת 90 על תיקונו, כולל הבהרות 2-6.
	ב. סטייה מהנוסח האחיד	תקן ביקורת (ישראל) 705 בדבר דוח רואה חשבון מבקר הכולל שינוי מהנוסח האחיד.	תקן ביקורת 72 על תיקונו
<u>ISOX ,SOX</u>			
4	א. ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי וביקורת של בקרה פנימית על	תקן ביקורת (ישראל) 910 בדבר ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת דוחות כספיים.	תקן ביקורת 103 על תיקונו.

<u>שיעור</u>	<u>הנושא</u>	<u>שם התקן/פרסום הרלוונטי¹</u>	<u>מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)</u>
	דיווח כספי המשולבת עם ביקורת דוחות כספיים וביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי.	תקן ביקורת (ישראל) 911 בדבר ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת דוחות כספיים.	תקן ביקורת 104 על תיקונו.
	ב. 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 תיקונו 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 ומיידיים), בתש"ל – 1970"			
<u>ביקורת מעשית</u>			
5	א. מלאי	סעיפים 4-18 בתקן ביקורת (ישראל) 501 בדבר ראיות ביקורת-שיקולים נוספים לגבי פריטים מסויימים	תקן ביקורת 83 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-125
	א. מעגלי ביקורת ודגימה בביקורת	תקן ביקורת (ישראל) 315 בדבר הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו, והערכת סיכונים להצגה מוטעית מהותית	תקן ביקורת 93 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 99 ו-125
		תקן ביקורת (ישראל) 330 בדבר נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו	תקן ביקורת 98 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-115
		תקן ביקורת (ישראל) 530 בדבר דגימה בביקורת	תקן ביקורת 85 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-114
		תקן ביקורת (ישראל) 320 בדבר מהותיות בביקורת	תקן ביקורת 114
6	ב. מהותיות	תקן ביקורת (ישראל) 450 בדבר הערכת השפעה של הצגות מוטעות שזוהו במהלך הביקורת	תקן ביקורת 115 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 123
		מדריך פרקטי ליישום תקני ביקורת 320 ו-450 (114 ו-115)	
		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 (12.3.2012)	
		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)	
	ג. הצהרות בכתב (הצהרות מנהלים)	תקן ביקורת (ישראל) 580 בדבר הצהרות בכתב לרואה החשבון המבקר	תקן ביקורת 121 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 123
7	א. התחייבויות תלויות	תקן ביקורת (ישראל) 501 בדבר ראיות ביקורת-שיקולים נוספים לגבי פריטים מסויימים	תקן ביקורת 83 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110 ו-125
		עמדה משפטית מספר 103-29 של סגל רשות ניירות ערך (כולל עידכון 9/2017): ממצאים בקשר עם נאותות	

<u>שיעור</u>	<u>הנושא</u>	<u>שם התקן/פרסום הרלוונטי¹</u>	<u>מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)</u>
		הגילוי בדבר בטוחות ו/או שעבודים שניתנו ע"י תאגידים מדווחים להבטחת פירעון תעודות התחייבות	
	ב. רכוש קבוע ורכוש אחר		
8	א. הוצאות שכר ונלוות		
	ב. ביקורת על דוח על תזרים המזומנים (תזמ"ז מפעילות שוטפת, תזמ"ז מפעילות השקעה, תזמ"ז מפעילות מימון)		
9	א. ביקורת על ישויות קטנות	שאלה מספר 3 בבחינת מועצת רואי חשבון "יסודות הביקורת", אביב 2014.	
	ב. ביקורת לקוחות והכנסות		
10	א. ביקורת מזומנים		
	ב. אישורים חיצוניים	תקן ביקורת (ישראל) 505 בדבר אישורים חיצוניים	תקן ביקורת 84 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 110
	ג. הון ועודפים		
11	א. חייבים וזכאים		
	ב. 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	א. 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
	ב. אזכור מכתב להנהלה בדבר ליקויים במערכת הבקרה הפנימית והמלצות לשיפור (מכתב ביקורת)	תקן חשבונאות בינ"ל IAS10 בדבר אירועים לאחר תקופת הדיווח	
	ג. אירועים לאחר תאריך הדוחות הכספיים	תקן ביקורת (ישראל) 260 בדבר תקשורת בנושאי ביקורת עם גורמים המופקדים על בקרת העל.	תקן ביקורת 76 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 123, 115, 99 ו-121
13	ג. שיעור מסכם – חזרה לבחינה		

<u>מקור (מספרי התקנים/פרסומים מקוריים)</u>	<u>שם התקן/פרסום הרלוונטי¹</u>	<u>הנושא</u>	<u>שיעור</u>
		ד. 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. חוברות 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 .