

שנת השלמה

אוניברסיטת תל אביב – ביקורת מתקדמת – 2019 – תשע"ט

סמסטר א'+ב' בביקורת - 16.01.2019-12.04.2019

ימי ה' - ו'

מרכז אקדמי: ניר זיכלינסקי

שעות השיעור:

ימי ה' 15:00-20:15 (7 ש"א)

ימי ו' 08:00-13:15 (7 ש"א)

(כולל שיעורים נוספים שיתקיימו לפני תחילת לימודי הביקורת/
המחצית השנייה של שנת ההשלמה)

**ביקורת מתקדמת א' וחזרה על קורסים
ביסודות הביקורת וביקורת א'
באוריינטציית בחינות המועצה סופיות ב'**

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
1 16.01.19 ד' שעות 16-22	פתיחה - סקירת נושאים לשנת השלמה ולבחינות מועצת רואי חשבון תהליך עבודת הביקורת – תרשים זרימה		
	דוח רואה חשבון המבקר - נוסח אחיד תרגול בדוח מבקרים נוסח אחיד	תקן ביקורת 90 משולב עם תיקוני 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
	שינוי מהנוסח האחד - כולל התקנים במקורות לרבות התייחסות להפניית תשומת הלב לדוח רואה חשבון המבקר על אפקטיביות הבקרה הפנימית תרגול ולימוד טכניקות לפתרון בשינוי מהנוסח האחד	תקן ביקורת 72 משולב עם תיקוני על ידי תקני ביקורת 99, 100, 119, 125 הצעות לתיקון בדבר גיבוש חוות דעת, שינוי מהנוסח האחד והדגש העניין אזכור תקנים 103, 104, 105, 106, 107, 109, 111, 116, 118	705
2 17.01.19 ה' שעות 16-22	סקירת דוחות כספיים לתקופות ביניים	תקן סקירה מספר 1 משולב עם תיקוני על ידי תקן סקירה 2 ועל ידי תקני ביקורת 110, 123, 125 הבהרה 1 לתקן סקירה 1	2410
	תקן חשבונאות 14 ו-34 IAS עקרונות הגילוי ועריכת דוחות ביניים כולל תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התש"ל 1970 פרק ד'. תרגול ולימוד טכניקות לפתרון		
	כתיבת תכנית ביקורת ותרגול לרבות טכניקות בנושא ודגמים חדשים בבחינות מועצת רואי החשבון	תקן ביקורת 84 בדבר אישורים חיצוניים משולב עם תיקוני על ידי תקן ביקורת 110	505

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
3 18.01.19 שעות 8-14	הסתמכות המבקר על מבקרים אחרים בדוחות כספיים מאוחדים	תקן ביקורת 9 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 72, 99, 119, 125 והצעה לתיקון תקן 9 הבהרה 1 לתקן בדבר PRIMARY AUDITOR המשולבת בתקן ביקורת 9	600
	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
	אירועים לאחר תאריך המאזן או לאחר דוח רואה חשבון המבקר כולל תרגול	תקן ביקורת 100, משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110, 124 IAS 10	560
	תלויות	תקן ביקורת 83 על תיקונו בתקני ביקורת 110, 125 בדבר ראיות ביקורת בנושא התדיינויות משפטיות, IAS 37, FAS 5 והצעה לתקן חשבונאות מספר 10	501
	סקירה אנליטית/נהלים אנליטיים	תקן ביקורת 79 משולב עם תיקוניו על ידי תקן ביקורת 110	520
	חזרה על: מטרות 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), התש"ג-1973), חוק רואי חשבון, תש"ו-1955 תפקיד ר"ח במשק אחריות ר"ח המבקר (הרחבה בנושא בהמשך הסמסטר) ספקנות מקצועית פער ציפיות מגבלות הביקורת הגדרת בדיקות בקרה ובדיקות מבססות	תקן ביקורת 110 משולב עם תיקוניו על ידי תקני ביקורת 114, 117, 125 הבהרה 1 לתקן ביקורת 110 בדבר מידע המוצג בדוחות הכספיים בדרך של הפניה למסמך אחר	200

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
4 24.01.19 ה'	דוחות מיוחדים (כולל תרגול) דו"ח רואה חשבון המבקר על דוח המוגש לרשות לניירות ערך על ידי חבר שהינו יועץ השקעות או מנהל תיקים	נוסח משולב של תקני ביקורת 7, 70 ותיקוניהם בתקני ביקורת 72, 90 ודוח מיוחד של רו"ח המבקר על מידע כספי נפרד לפי 9, ג, לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים) התש"ל 1970, הצעה לדוח מיוחד לביצוע על בסיס נהלים מוסכמים	905 4405
	דוחות כספיים ודוחות חשבונאיים בלתי מבוקרים (כולל תרגול)	תקן ביקורת 8 על תיקוניו בתקן 110	4410
	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 דיוח כספי בינלאומיים (IFRS)	710
<p><u>חזרה</u> 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>			
	<u>חזרה</u> על הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו והערכת הסיכונים המתייחסים להצגה מוטעית מהותית כולל תרגול דגמים חדשים בבחינות מועצת רו"ח	תקן ביקורת 93 על תיקוניו בתקני ביקורת 99 ו-125	315

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

תקן מתוכנן לעתיד	תקן קיים	נושאים נלמדים	מס' שיעור ותאריך
570	תקן ביקורת 58 משולב עם תיקניו על ידי תקני ביקורת 72, 99, 119, 125 וכן הצעה לתיקון תקן ביקורת 58 והבהרה 1 לתקן	מוסכמת העסק החי לרבות הנחיות הרשות לניירות ערך בקשר לעתיד הנראה לעין, החלטות אכיפה בביקורת 10-1, 12-1 ו- 16-1 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	5 25.01.19 ו'
חזרה 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 משיקים אחרים.			

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
6 31.01.19 ה'	חזרה והעמקה באוריינטציה של סופיות ב' לנושאי אי תלות בפרט על אי תלות (לרבות תקן ביקורת אב 6, הנחיות לפי 9' ב' לחוק ניירות ערך של רשות לני"ע ותקנות רואי-חשבון (ניגוד עניינים ופגיעה באי התלות כתוצאה מעיסוק אחר) התשס"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.		
	חזרה 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	
	חזרה על מיומנות ותרגול.	תקן ביקורת אב 5 - מיומנות	
		תקן ביקורת אב 8 - תכנון ופיקוח	
		תקן ביקורת 74 על תיקוני בתקן ביקורת 110	300
	אזכור זהירות	תקן ביקורת אב 7 - זהירות	
	חזרה על ניירות עבודה, תיעוד ותדריכים בדבר שמירת מסמכים ובדבר מסמכים המצויים ברשותו של רו"ח והנוגעים לעבודת הביקורת תרגול כולל דגמים חדשים בבחינות מועצת רואי חשבון	תקן ביקורת אב 10 - ניירות עבודה וראיות ביקורת תקן ביקורת 101 על תיקוני בתקן ביקורת 114 תדריכים החלטות אכיפה 13-01 ו- 13-02	230
	חזרה על ראיות ביקורת לרבות שיקולים נוספים לפריטים מסוימים תרגול כולל דגמים חדשים בבחינות מועצת רואי חשבון	תקן ביקורת 82 על תיקוני בתקני ביקורת 110, 121, 123 והחלטות אכיפה 17-01 בנושא נהלי ביקורת וראיות ביקורת	500
		תקן ביקורת 83 על תיקוני בתקני ביקורת 110, 121	501
	לימוד דגימה בביקורת ותרגול לרבות דגמים חדשים בבחינות מועצת רואי חשבון	תקן ביקורת 85 על תיקוני בתקני ביקורת 110, 114	530
	חזרה על מכתב התקשרות לביצוע ביקורת של דוחות כספיים בין רו"ח ללקוחו והתייחסות בין רו"ח לרו"ח אחר.	תקן ביקורת 91 על תיקוני בתקני ביקורת 99, 121, 122 ועל ידי תקן סקירה 1	210
	הפנייה ללימוד 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).		
	לימוד אחריותו החוקית והמקצועית של רו"ח, פסיקה ותקדימים בישראל ובעולם ותובענה ייצוגית לרבות אכיפה מנהלית של הרשות לני"ע.		

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
7 01.02.19 ו'	לימוד והעמקה: ביקורת של בקרה פנימית על דיווח הכספי המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים וביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי רקע כללי על לוחות הזמנים לביקורת רכיבי בקרה פנימית וביקורת דוחות כספיים סקירה כללית: SOX ו-ISOX. הקלות לתאגידים מתחת לשווי של 300 מיליון ₪		
	ביקורת של בקרה פנימית על דיווח כספי המשולבת עם ביקורת דוחות כספיים - SOX	תקן ביקורת 103 (sox) על תיקוניו בתקני ביקורת 106, 115, 118, 119	910
		תקן ביקורת – AS5 של ה- PCAOB.	
	ISOX – בדיקת אפקטיביות הבקרה הפנימית, ביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דוחות כספיים (ISOX) על רקע תקנות 9ב ו- 38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) תש"ל- 1970	תקן ביקורת 104 (isoX) על תיקוניו בתקני ביקורת 105, 107, 109, 111, 116, 119, 125 כולל הבהרה 1 לתקן ביקורת 104	911
	ליקוי משמעותי מול חולשה מהותית פירוט רכיבי הבקרה הפנימית חוות דעת- נוסח אחיד, ושינוי מהנוסח האחיד -שלילית והימנעות (אין הסתייגות) דיון על ליקויים בבקרה הפנימית עם גורמים המופקדים על הממשל התאגידי מכתב להנהלה (Management Letter) לרבות הקשר ל- SOX ו-ISOX ולדו"ח מפורט (Long Form Report)		
	תרגול: הסבר על אופן פתרון שאלה והבחנה בין ליקוי משמעותי לחולשה מהותית. שאלה- אירועים בביקורת (אירועים משולבים בביקורת דוחות כספיים ובביקורת רכיבי בקרה פנימית). שאלה- דוח משובש על ביקורת רכיבי הבקרה הפנימית. שאלה- דו"ח רו"ח המבקר על דוח כספי משולב עם דוח רו"ח המבקר על רכיבי הבקרה הפנימית שאלה- חקיקת חוק סרבנס אוקסלי כולל שאלות המועצה והפתרונות משלושת המועדים האחרונים, ודגמים חדשים מבחינות מועצת רו"ח		

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
8 07.02.19 ה'	נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו כולל תרגול בדגמים חדשים של בחינות מועצת רו"ח	תקן ביקורת 98 על תיקוניו בתקני ביקורת 115, 110	330
	מהותיות בתכנון ובביצוע של ביקורת כולל תרגול בדגמים 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 דגמים חדשים בבחינות מועצת רו"ח		
תרגול משולב בסיכוני ביקורת, מהותיות, הצגה מוטעית מהותית, מדריך פרקטי ליישומן, דגימה, הבנת העסק, תיעוד בניירות עבודה, איסוף ראיות ביקורת וכיוצא ב לפי הדגמים החדשים בבחינות מועצת רו"ח			
9 08.02.19 ו'	חוק הביקורת הפנימית והשלכות חוק החברות על מבקר פנים וההתייחסות בדוח הדירקטוריון למבקר פנים לרבות תקן ביקורת בדבר התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית כולל תרגול ודגמים חדשים בבחינות מועצת רו"ח	תקן ביקורת 88	610
	עסקאות עם צדדים קשורים, בעלי עניין ובעלי שליטה לרבות תקן חשבונאות 29, 24, IAS, גילוי דעת 29 בחשבונאות, תקן ביקורת 52 בדבר נהלי ביקורת עסקאות עם צדדים קשורים, תקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תשי"ע 2010- תקנות 39, 40, 41, 42, תקן חשבונאות 23 בדבר פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו ותרגול.	תקן ביקורת 52 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 125, 99, 72	תקן בקרת איכות 1
תחום המס – תדריך הפרקטיקה במיסים/כללי התנהגות במיסים, חוות דעת על דוח התאמה למס, היבט המס בביקורת			
	הצהרות בכתב לרואה החשבון המבקר	תקן ביקורת 121 על תיקוניו בתקן ביקורת 123	580

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

<p>אזכור 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>		
240	<p>תקן ביקורת 92 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 99, 110, 115, 123, 121</p>	<p>10 14.02.19 ה'</p> <p>אחריות המבקר לשקול אפשרות קיומה של תרמית במסגרת ביקורת של דוחות כספיים לרבות סוגי האחריות ופסיקה בנושא כולל תרגול</p>
250	<p>תקן ביקורת 123</p>	<p>התייחסות להוראות חוק ורגולציה במסגרת ביקורת של דוחות כספיים כולל התדריך הפרקטי ליישום תקן ביקורת 123 ותרגול התדריך</p>
<p>הלבנת הון לרבות חוק הלבנת הון, צו איסור הלבנת הון- הוראות חוק תשע"ה 2014 והשלכותיו על רואה החשבון המבקר כולל תרגול</p>		
<p>ביקורת חקירתית כולל תרגול</p>		
620	<p>תקן ביקורת 96 והצעה לתיקונו לרבות פרסום הערכת שווי למטרת דיווח כספי, החלטת רשות לני"ע 105-23 בדבר פרמטרים לקביעת מהותיות הערכת שווי</p>	<p>שימוש בעבודת מומחה, לרבות פרסום בנושא הערכות שווי למטרת דיווח כספי של לשכת רואי חשבון בישראל, החלטת רשות 105-23 בדבר פרמטרים לבחינת מהותיות הערכת שווי ותרגול</p>
501	<p>תקן ביקורת 83 משולב עם תיקונו על ידי תקני ביקורת 110, 121 כולל הצעה לתקן ביקורת בנושא</p>	<p>נוהל פניה לעו"ד בהקשר לבירורים ביחס להתדיינות משפטית ולתביעות וכן הצעה לתקן ביקורת ותרגול.</p>
540	<p>תקן ביקורת 81 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 121</p>	<p>ביקורת אומדנים בחשבונאות לרבות התייחסות לאומדנים חשבונאיים קריטיים על פי הנחיית הרשות לניירות ערך ותרגול.</p>
545	<p>תקן ביקורת 97 משולב עם תיקונו על ידי תקן ביקורת 110, 121</p> <p>הצעה לתקן ביקורת בנושא</p>	<p>ביקורת המדידה, ההצגה והגילוי של שווי הוגן ביקורת מכשירים פיננסיים ונגזרים ותרגול.</p>

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

תקן מתוכנן לעתיד	תקן קיים	נושאים נלמדים	מס' שיעור ותאריך
		השלמת נושאים ושיעור תרגול והעמקה, בין היתר, בתחומי אפקטיביות הבקרה הפנימית, לימוד כללי חשבונאות לדוחות כספיים של חברות פרטיות ותרגול נושאים נוספים לקראת בחינת ביניים מספר 1.	11 15.02.19 '
		תרגול 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 בדגמים החדשים בבחינות מועצת רואי החשבון	
בחינת ביניים מספר 1 תכלול את החומר של שיעורים 1-11 ותתקיים ב 20.02.19			

מערכות מידע ממוחשבות			
מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
12 21.02.19 ה'	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. 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. תכנון הביקורת ומיפוי סיכונים תוך דגש על ההבדלים בין: סביבת SOX תוך דגש על מודל ה-COSO וה-COBIT לבין סביבה שאינה חייבת ב-SOX.		
	מושגי יסוד, תקני הביקורת הרלוונטיים המשלבים ביקורת ידנית עם ביקורת ממוחשבת:	82	500
		85	530
		88	610
		93	315
		94	402
		96	620
		98	330
		112	-
		114	320
		115	450
	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). 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. סביבות מיוחדות: סחר אלקטרוני הן סחר מקומי והן סחר בינלאומי, ERP, EDI וענן.		
	שיקולי ביקורת הקשורים לגופים מבוקרים המשמשים בלשכות שירות	תקן ביקורת 94	402
13, 22.02.19, ו'	ממ"מ – המשך		
14, 28.02.19, ה'	ממ"מ – המשך		
15 01.03.19 ו'	ממ"מ- תרגול בקורס יכול את התקנים שנלמדו, ניתוח אירועים לרבות בטכניקות ביקורת וסוגי בקורות וכן נושאים נוספים שנלמדו בקורס תרגול דגמים חדשים מבחינות מועצת רואי חשבון לרבות דגשים משולבים בשאלות אחרות בבחינה, בנוסף לשאלה נפרדת בבחינות כפי שהיה עד כה		

ביקורת ענפים מיוחדים			
מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
16 07.03.19 ה'	ביקורת בענפים- <u>מלכ"רים ועמותות</u> (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		
	נהלי ביקורת והבהרות: הבהרה מס' 2 לתקן סקירה 1 בדבר נוסח דוח רשומות מקומיות	תקן סקירה 1	2410
	הבהרה מס' 5 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח ר"ח המבקר למלכ"רים, הבהרה מס' 6 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח ר"ח המבקר של רשומות מקומיות והצעה לתקן חשבונאות מספר 9 בדבר דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה) עקרונות לפתרון שאלות בענפים.		
	ביקורת בענפים- <u>רשומות מקומיות</u> (לרבות מושגי יסוד בחשבונאות, נהלי ביקורת, פקודת העיריות והנחיות אגף הביקורת במשרד הפנים והנוסח האחיד של דוח רואה חשבון המבקר ודוח סקירה שמצויים במסגרת הבהרות בספר לשכת רואי חשבון).		
17 08.03.19 ו'	<u>חברות ממשלתיות</u> (לרבות חוק החברות, חוק החברות הממשלתיות, הנחיות רשות החברות הממשלתיות). <u>משרדי ממשלה</u> לרבות הבהרה מס' 3 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח ר"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 איגוד, תשע"ח 2018 המצויים בספר לשכת רואי חשבון). <u>קבלנים</u> (לרבות מושגי יסוד בחשבונאות ונהלי ביקורת)		
18 14.03.19 ה'	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.		
תרגול קורס ביקורת מערכות מידע ממוחשבים ותרגול לבחינת ביניים מס' 2			

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
19 15.03.18 ו'	ממ"מ- תרגול בטכניקות לתשובות בבחינות תוך שילוב פתרון בחינות מועצה ובחינות מהאקדמיה תרגול לבחינת ביניים בממ"מ, ענפים ויתרת הנושאים שנלמדה מעבר לבחינת ביניים 1		
בחינת ביניים מספר 2 תכלול את החומר של שיעורים 1-19 תקיים ב 17.03.19			
קורס היבטים מיוחדים בביקורת חברות ציבוריות וחברות מדווחות ניירות ערך ותקנותיו ושוק ההון			
20 20.03.19 ד' במקום יום ה 21.03.19 חופשת פורים	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). דיווחים לרשויות- על רקע תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומידיים), התשי"ל – 1970, מבנה הדוח התקופתי לרבות תיקון ועדת ברנע, דוחות מידיים, דוחות לתקופות ביניים. דוח שנתי לרשם החברות, כולל תיקון 17 בנושא תאגיד אג"ח ותיקון 20 בנושא תגמול לחוק החברות		
21 22.03.19 ו'	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)		
	מידע אחר במסמכים המכילים דוחות כספיים מבוקרים	תקן ביקורת 75 והצעה לתיקונו	720
	מידע כספי חזוי.	הצעה לתקן ביקורת	
	מידע פרופורמה ותרגול		
	הליך אישור הדוחות הכספיים לרבות על פי תיקון 16, ועדת ביקורת		
	תקן רלוונטי בדבר תקשורת בנושאי ביקורת עם גורמים המופקדים על בקרת העל בגוף המבוקר (הצעה לתיקונו בהקשר לממשל תאגידי), דחציים	תקן ביקורת 76 והצעה לתיקונו	260

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

מס' שיעור ותאריך	נושאים נלמדים	תקן קיים	תקן מתוכנן לעתיד
22 28.03.19 ה'	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		
	"דוח אירועים" ותקן ביקורת בדבר הסכמה של רואה החשבון המבקר להכללת דוחות שלו במסמך ההצעה	תקן ביקורת 124	920
	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		
23 29.03.19 ו'	שיעור השלמה וחזרה בנושא ממ"מ		
24 04.04.19 ה'	שיעור השלמה וחזרה בענפים ובשוק ההון כולל תרגול בניתוח דוחות כספיים והשלכותיו על עבודת הביקורת של רו"ח המבקר		
25 05.04.19 ו'	שיעור השלמה וחזרה בביקורת מתקדמת		
26 10.04.19 ד יום מרתון 8 עד 22	השלמת נושאים שעודכנו במהלך שנת ההשלמה 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).		
27 11.4.19 ה'	המשך תרגול לקראת בחינת סוף שנת השלמה כולל קייס סטאדי בתוכניות ביקורת, תובנות מכשלים בבחינות כולל במועצת רואי חשבון, והדגשים וטיפים לחומר שנלמד בשנת ההשלמה לרבות פתרון בחינות מועצה ובחינות מהאקדמיה ופתרון שאלות מורכבות.		
28 12.04.19 ו'	המשך הכנה לבחינת שנת השלמה ופתרון מבחני מועצה.		
	בחינה מסכמת סמסטר ב' ושנת השלמה		
29 יתואם בנפרד	עדכונים לקראת בחינת מועצה		

סה"כ 219 שעות אקדמיות

הבהרות והדגשים:

1. שיעור השלמה לקראת בחינת מועצת רו"ח יבוצע בתיאום נפרד.
2. עשויים לחול שינויים בנושאים, בתאריכים ובמרצים.

דרישות הקורס והרכב הציון הסופי:

הציון הסופי בקורס מורכב מציוני עבודות כיתה, מבחני ביניים ומציון הבחינה המסכמת

ציוני העבודות ובחינות הביניים משתקללים בכל אחד ממועדי הבחינה הסופית

1. יתקיימו 8 **עבודות כיתה/בחנים (חלקם על פי הודעה מראש וחלקם כבחני פתע)** שיינתנו במהלך השיעורים בשנת ההשלמה. מתוך 8 הבחנים יילקחו בחשבון 5 הבחנים בעלי הציונים הגבוהים ביותר ויהוו 5% מהציון המשוקלל הסופי של שנת ההשלמה.

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/בחנים.

2. בנוסף יתקיימו **שתי בחינות ביניים** במהלך הסמסטר, להלן המועדים.

כל בחינת ביניים מהווה 10% מהציון הסופי.

20.02.2019 - מבחן ביניים 1 (10%) -
(מציון הקורס)

17.03.2019 - מבחן ביניים 2 -
(10% מציון הקורס)

לא ניתן לערער על בחינות הביניים.

3. מועדים חלופיים לבחינות הביניים נקבעו במועדים להלן.

למועד החלופי זכאי לגשת רק מי שהגיש לראש החוג פנייה מנומקת להיעדרות ממועד א' ומגובה באישורים מתאימים, ונענה בחיוב.

לא יינתנו אישורים ברגע האחרון או בדיעבד.

מועדים אילו אינם מיועדים לנכשלים בבחינות הביניים.

החוג לחשבונאות / Dept. of Accounting

27.02.19	-	מועד ב' למבחן ביניים 1	-
		לאילו שאושר להם	
		מועד ב' למבחן ביניים 2	
27.03.19	-	לאילו שאושר להם	-
	-		

4. להלן מועדי בחינות סוף הסמסטר ודגשים לגביהן:

הבחינות תהווה - 75% מהציון המשוקלל של שנת ההשלמה. תלמיד שנכשל במועד א' בציון המשוקלל ונאלץ לגשת למועד ב' – רק בהנחה שביצע את מועד א', את 2 מבחני הביניים ו - 8 מעבודות הכיתה (תנאים מצטברים) - ציונו הסופי במועד ב' ישוקלל כ-100%.

19.05.2019	-	בחינה סופית מועד א'	-
10.06.2019	-	בחינה סופית מועד ב'	-

ציון עובר (60) משוקלל בשנת השלמה מהווה תנאי מעבר לבחינת המועצה.

5. ערעורים על ציוני הבחינה המסכמת של שנת ההשלמה 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:

6. א. מבחן ביניים מס' 1- יתקיים ללא ספר לשכת רואי חשבון בביקורת.
ב. מבחן ביניים מס' 2 והבחינות המסכמות בסוף הסמסטר - יתקיימו עם ספר לשכת רואי חשבון בביקורת – מהדורת מרץ 2019 (או מהדורה מוקדמת תקפה) - שיחולק ע"י המזכירות (לאחר שיודפס על ידי לשכת רו"ח).

הבחינות יכללו את החומר של לימודי ביקורת קודמים / משנים קודמות.

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

8. 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 וכן ספר קודיפיקציה (תקף למועד חורף 2019)
2. ספרי הכנה למועצה שיוכנו ע"י צוות ההוראה.
3. חוברות עדכונים וחומר נוסף שיחולקו במהלך שנת ההשלמה- שיוכנו ע"י צוות ההוראה.