



אוניברסיטת בן-גוריון בנגב
הפקולטה למדעי הרוח והחברה

המחלקה לכלכלה

תשע"ו 2016

שנת הלימודים

שם הקורס בעברית: דוחות כספיים מאוחדים א'

שם הקורס באנגלית: Consolidated Financial Statements A

מס' קורס: 142-1-1701

שם המרצה: רו"ח יצחק כנפו

מטרת הקורס – הקניית ידע, כלי החשיבה והיכולת הניתוח הנדרשים מרואה חשבון.

במסגרת הקורס יילמדו נושאים המדגימים את יישום עקרונות המדידה, ההצגה והגילוי החשבונאיים בנושאים שונים, כגון: מסים על ההכנסה – הפרשים קבועים והפרשי עיתוי, הפרשים זמניים, בסיס המס, דוח רווח והפסד מותאם לצרכי מס הכנסה, מסים שוטפים, הטיפול החשבונאי בהפרשי עיתוי (הגישה המאזנית), שיטת ההתחייבות (Liability Method) לחישוב מסים נדחים, הצגת מסים נדחים בדוחות הכספיים, הכרה במסים נדחים, חריגים להכרה במסים נדחים, הפסדים מועברים לצורכי מס והטבות מס שטרם נוצלו, פריטים שהוכרו מחוץ לרווח או הפסד (זקיפת מסים שוטפים ומסים נדחים מחוץ לרווח או הפסד, הוצאות הנפקת מניות בחברה תעשייתית, הערכה מחדש של נכס קבוע, השקעה בניירות ערך זמניים למכירה, פעילות שהופסקה), ביאור על המס התיאורטי: השקעות בחברות כלולות (שיטת השווי המאזני) – שווי מאזני – רקע והגדרות (סוגים שונים של דוחות כספיים, מהות שיטת השווי המאזני, מקרים שבהם יש ליישם את שיטת השווי המאזני, השפעה מהותית, מקרים שבהם אין ליישם את שיטת השווי המאזני, הפסקת יישום של שיטת השווי המאזני), הטיפול החשבונאי בהשקעה בחברה כלולה (מועד ההכרה לראשונה בהשקעה, עודפי עלות, תקופת המדידה, הכרה ומדידה של נכסים והתחייבויות מזוהים של החברה המוחזקת לפי שווי הוגן, מוניטין או רווח מרכישה במחיר הזדמנותי), סוגיות בקביעת עלות הרכישה ומדידה לפי שווי הוגן (תמורה מותנית, התחייבויות תלויות, נכסי שיפוי), מדיניות חשבונאית והסתייגות (מדיניות חשבונאית אחידה, שינויים במדיניות חשבונאית, הסתייגות של רואה החשבון המבקר של החברה המוחזקת), הערכה מחדש והיוון רווחים ע"י החברה הכלולה (שינויים שנובעים מרווחים או הפסדים נדחים בחברה הכלולה, הערכה מחדש של רכוש קבוע ושל נכסים בלתי מוחשיים ע"י החברה הכלולה, הנפקת מניות הטבה בחברה הכלולה), שינויים בשיעורי החזקה בחברה הכלולה (עלייה בשיעור החזקה בחברה

הכלולה ללא שינוי סטטוס, ירידה בשיעור ההחזקה בחברה הכלולה ללא איבוד השפעה מהותית, רכישה לראשונה של השפעה מהותית ואיבוד השפעה מהותית), סוגיות נבחרות (הפסדים מצטברים בחברה הכלולה, תאריכי הדוחות הכספיים, מניות בכורה בחברה הכלולה, הפסדים מועברים לצורך מס, מסים על ההכנסה), ירידת ערך של ההשקעה בחברה הכלולה, הפסדים מועברים לצורך מס, מסים על ההכנסה), ירידת ערך של ההשקעה בחברה הכלולה (ירידת ערך של נכס ספציפי, ירידת ערך של השקעה בחברה כלולה, סוגיות לגבי ירידת ערך של נכס ספציפי), עסקאות פנימיות (המהות של עסקאות בין חברתיות, עסקה פנימית במלאי, עסקה פנימית ברכוש קבוע, שינויים בשיעורי ההחזקה בעת קיום עסקאות פנימיות, שינויים בשיעורי ההחזקה בעת קיום עסקאות פנימיות), החזקה לצדדים והחזקה.

תיאור הקורס – קורס בהיקף של 4 ש"ש שיעור ו-3 ש"ש תרגול.

דרישות הקורס – בחינת סוף סמסטר – תנאי מעבר הכרחי ציון 56 ומעלה בבחינה (משקל בציון הסופי 90%), חובת הגשת שני תרגילים (משקל בציון הסופי 10%).

ביבליוגרפיה –

תקינה בינלאומית –

International Financial Reporting Standard 3 – Business Combinations

International Accounting Standard 1 – Presentation of Financial Statements

International Accounting Standard 12 – Income Taxes

International Accounting Standard 28 – Investments in Associates and joint ventures

International Accounting Standard 37 – Provisions, Contingent Liabilities and Contingent Assets

חומר עזר נוסף –

השקעות בחברות כלולות – היבטים תיאורטיים וישומיים עידן התקינה הבינלאומית (IFRS) – פרופ' גילה בניסטי

מסים על ההכנסה – סיכום של פרופ' גילה בניסטי

הצגת דוחות כספיים – סיכום של פרופ' גילה בניסטי

תכנית הקורס –

מס"ד	נושא	רשימת קריאות	תרגולים
1	מסים על ההכנסה	קובץ הרצאה – מסים על ההכנסה	שאלות 1-9
2	הצגה בדוחות כספיים	קובץ הרצאה – הצגת דוחות כספיים	
3	השקעה בחברות כלולות	ספר הקורס פרקים 1-10	שאלות 1-34