



אוניברסיטת בן-גוריון בנגב
הפקולטה למדעי הרוח והחברה

המחלקה לכלכלה תשע"ו 2016

שם הקורס בעברית: ביקורת חשבונות 1

שם הקורס באנגלית: Auditing 1

מס' קורס: 142-1-1671

שם המרצה: אלברט כהן, רו"ח

מטרת הקורס

הקניית ידע בסיסי להכרת העקרונות הכלליים המשותפים לכל ענפי הביקורת.

תיאור תמציתי של הקורס (סמסטר א'):

תיאור המקצוע, אחריותו החוקית של רואה החשבון, מבנה המקצוע בארץ ובעולם, המבקר הפנימי, תקני הביקורת, מיומנות, אי תלות, זהירות, תכנון ופיקוח, בקרה פנימית, SOX, המלצות וועדת גשן, סיכוני ביקורת, ראיות ביקורת וניירות עבודה, אתיקה מקצועית.

שיטות ההוראה:

שיטת ההוראה בקורס כוללת שימוש באמצעים שונים המרכיבים יחד את מערכת הלימוד כולה. לימוד החומר התיאורטי לצד יישום מעשי על ידי שימוש בתרגילים ואירועים הלקוחים הן מבחינות מועצת רואי חשבון והן מתחומי הפרקטיקה המעשית. צירוף זה של אמצעים יוצר שיטת לימוד שנועדה להכשיר את הסטודנט לבחינות מועצת רואי החשבון מחד וכבעל מקצוע מיומן מאידך.

תנאים לעמידה בדרישות הקורס:

ציון י סופי : בחינה - 100%.

תרגילים : חובת הגשת 6 מתוך 7 התרגילים בכתב יד. אי הגשת התרגילים במועד או ציון נכשל בתרגיל תחשב כאי הגשה.

על הסטודנטים שלא הגישו את התרגילים במועד, להסדיר זאת עם המתרגל בהקדם האפשרי ובכל מקרה לא יאוחר משבועיים לפני מועד הבחינה.

נוכחות : חובת נוכחות ב 80% מההרצאות לפחות.

ציון מעבר :

1. ציון המעבר בקורס - 56%
2. הגשת 6 תרגילים לפחות עם ציון עובר.
3. נוכחות ב 80% מההרצאות לפחות.

רשימת קריאה ומקורות נוספים

- חוק החברות, התשנ"ט, 1999. – הפרקים הרלוונטיים.
- חוק רואי חשבון, התשט"ו - 1955 והתקנות מכוחו.
- פרסומים מקצועיים של לשכת רואי חשבון בישראל – כרך א' – תקני ביקורת ונהלי ביקורת (הפרקים הרלוונטיים).
- פרופ' הרצל פטל, רו"ח, "ביקורת חשבונות", כרך א' - יסודות, הוצאת פלס בע"מ, מהדורה חמישית, 2004.
- כתבי עת מקצועיים – בטאון "רואה החשבון".
- אתר האינטרנט של לשכת רואי חשבון בישראל WWW.ICPAS.ORG.IL

תוכנית הקורס: במהלך הקורס יתקיימו 11 הרצאות + 2 תרגולים.

הרצאה 1 – עוסקת בתיאור ומבוא כללי למקצוע ראיית החשבון .

1. הגדרות.
2. התפתחות מקצוע ראיית החשבון.
3. מטרת ביקורת דוחות כספיים ועקרונות כלליים לעריכת דוחות.
4. המוסדות הסטטוטוריים והמקצועיים בארץ ובעולם.
5. תקן ביקורת 110 – מטרת הביקורת.

הרצאה 2 – עוסקת במעמדו של רואי החשבון לפי חוקים שונים .

1. מעמדו של רואה החשבון על פי חוק רואי חשבון ותקנותיו.
2. מעמדו של רואה החשבון לפי חוק החברות.
3. חוק רואי חשבון התשט"ו - 1995
4. תקנות רואי חשבון .
5. חוק החברות -סעיפים 154-170 הדנים במעמדו של הרואה חשבון.

הרצאה 3 – המבקר הפנימי.

1. חוק הביקורת הפנימית – התשנ"ב – 1992.
2. תקן ביקורת 88 - התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית.
3. הסתמכות המבקר החיצוני על עבודת המבקר הפנימי.
4. מודל COSO .

הרצאה 4 – תקני ביקורת של לשכת רואי חשבון.

1. מהו תקן ביקורת .
2. ההבדל בין תקני ביקורת לנהלי ביקורת.
3. תקן 5 – הכשרה מקצועית מתאימה (מיומנות).
4. תקן 7 – זהירות מקצועית.

הרצאות 5-6 אי תלות הרצאה + תרגול .

1. חשיבות אי תלות.
2. מאמרו של הרצל פטל ויורם עדן בנושא אי תלות . בטאון רואה החשבון יוני 2008 –
"בין חזקות למצב נפשי".
3. מקורות הדנים בנושא אי תלות.
4. הנחיות הרשות לניירות ערך.
5. הבדלים בין הנחיות הרשות לבין התקנות החדשות.

הרצאה 7 – תקן 8 - תכנון ופיקוח .

1. תקן 8 – תכנון ופיקוח.
2. תקן ביקורת 74 – תכנון הביקורת.
3. תקן ביקורת 93 – הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו.

הרצאות 8-9 סקר על הבקרה הפנימית וסיכוני ביקורת.

1. הגדרות וחשיבות הבקרה הפנימית.
2. תקן 9 – סקר בקרה פנימית וסיכוני ביקורת.
3. מטרת הבקרה הפנימית.
4. הבקרה הפנימית ככלי עזר בידי הנהלת החברה.
5. מבנה הבקרה הפנימית על פי התקינה הבינ"ל.
6. מאפייני הבקרה הפנימית על פי התקינה האמריקאית.
7. תקן ביקורת 98 - נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו
8. פרשת הבנק למסחר ואתי אלון- קטעים מהעיתונות.
9. SOX.
10. הנחיות הרשות לניירות ערך – דוח וועדת גשן..ISOX

הרצאה 10-11 ראיות ביקורת .

1. תקן 10 – ראיות וביסוס
2. תקן ביקורת 82- ראיות ביקורת.

3. תקן ביקורת 83 – ראיות ביקורת שיקולים לגבי פריטים מסויימים.

4. תקן ביקורת 84 – אישורים חיצוניים.

5. תקן ביקורת 86 – מהותיות בביקורת.

6. תקן ביקורת 101- תיעוד

הרצאה 12 – אתיקה מקצועית.

1. כללי התנהגות מקצועית של לשכת רו"ח בישראל.

2. תקנות רו"ח (התנהגות שאינה הולמת את כבוד המקצוע), התשכ"ה, 1965.

3. אתיקה מקצועית בתחום המס.

הרצאה 13 – תרגול .