

## ביקורת חשבונות מתקדמת

### מחצית שניה תשע"ח

#### מרכז אקדמי: ניר זיכלינסקי

מרצים: ניר זיכלינסקי, יהודה אורבך, אריאל פטל

ימים ה'-ו' - 21.01.18-27.04.18

שעות השיעור:

ימי ה' 15:00-20:15 (7 ש"ס)

ימי ו' 08:00-13:15 (7 ש"ס)

מרתון ביקורת מתקדמת בן 3 ימים יתקיים לפני תחילת הלימודים, בתאריכים: 17-18-19.1.18

<u>ביקורת מתקדמת א' וחזרה על קורסים ביסודות הביקורת</u>	מס' שיעור
<p><u>וביקורת א' באוריינטציית בחינות המועצה סופיות ב'</u></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>פתיחה- סקירת נושאים לשנת השלמה ולבחינות מועצת רואי חשבון.</li> </ul> <p>דוח רואה חשבון המבקר – נוסח אחיד – תקן ביקורת 90, 99, 102, 108 ו-119 והבהרות 1,2,3,4,5,6 לתקן ביקורת 99 דוח רואה חשבון המבקר והצעה לתיקונו.</p> <p>שינוי מהנוסח האחיד, כולל תקן ביקורת 72 ותרגול בדוח מבקרים. אזכור תקנים 103, 104, 105, 106, 107, 109, 111, 116, 118 והתייחסות להפניית תשומת הלב לדוח רואה חשבון המבקר על אפקטיביות הבקרה הפנימית.</p> <p>תרגול ולימוד טכניקות לפתרון.</p>	<p>1</p> <p>17.01.18</p> <p>ד'</p> <p>שעות</p> <p>16-22</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>סקירת דוחות כספיים לתקופות ביניים (תקן סקירה מספר 1 והבהרה 1 לתקן סקירה 1 לרבות הצעות הבהרה).</li> </ul> <p>תקן חשבונאות 14 ו-34 IAS עקרונות הגילוי ועריכת דוחות ביניים כולל תקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים), התש"ל 1970 פרק ד'.</p> <p>תרגול ולימוד טכניקות לפתרון</p>	<p>2</p> <p>18.01.18</p> <p>ה'</p> <p>שעות</p> <p>16-22</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>הסתמכות על רוי"ח אחרים (לרבות תקן ביקורת 9 על תיקונו והבהרה 1 לתקן ביקורת 9 בדבר PRIMARY AUDITOR המשולבת בתקן ביקורת 9).</li> </ul> <p>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.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>אירועים לאחר תאריך המאזן (לרבות תקן ביקורת 100, 10 IAS כולל תרגול).</li> </ul>	<p>3</p> <p>19.01.18</p> <p>ו'</p> <p>שעות</p> <p>8-14</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• תלויות (לרבות תקן ביקורת 83 בדבר ראיות ביקורת בנושא התדיינויות משפטיות, 5 IAS, 37 FAS, והצעה לתקן חשבונאות מספר 10).</li> <li>• כתיבת תכנית ביקורת (תקן ביקורת 84 בדבר אישורים חיצוניים) ותרגול לרבות טכניקות בנושא.</li> <li>• תקן ביקורת 79 בדבר סקירה אנליטית.</li> <li>• חזרה על מטרות ראשיות של רואה החשבון המבקר ועריכת ביקורת בהתאם לתקני ביקורת מקובלים בישראל (לרבות תקן ביקורת 110 והשוואה לתקן ביקורת 73 שבוטל, תקן ביקורת 117 בדבר שינוי בהגדרות, הבהרה 1 לתקן ביקורת 110 בדבר מידע המוצג בדוחות הכספיים בדרך של הפניה למסמך אחר ) ותרגול (לרבות לאור פס"ד הבנקאים, תקנה 21 א' ותקנה 24 מתקנות רואה חשבון (דרך פעולתו של רואה חשבון), התשל"ג-1973), חוק רואי חשבון, תשט"ו-1955, תפקיד רו"ח במשק , אחריות רו"ח (הרחבה בנושא בהמשך הסמסטר), ספקנות מקצועית, פער ציפיות, מגבלות הביקורת, והגדרת בדיקות בקרה ובדיקות מבססות.</li> </ul>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• דוחות מיוחדים (לרבות נוסח משולב של תקני ביקורת 7, 70) ודוחות בלתי מבוקרים (לרבות תקן ביקורת 8) כולל תרגול.</li> <li>• ביקורת יתרות פתיחה ודוחות כספיים השוואתיים (לרבות תקני ביקורת 77 ו-78 והצעה לתיקון תקן ביקורת 78 והבהרה 2 לתקן ביקורת 99) ותרגול.</li> <li>• חזרה 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.</li> </ul> <p>חזרה על הבנת העסק- תקן ביקורת 93 בדבר הבנה של הגוף המבוקר וסביבתו והערכת הסיכונים המתייחסים להצגה מוטעית מהותית.</p>	<p style="text-align: center;">4 25.01.18 ה'</p>

<b>ביקורת מתקדמת ב' והמשך חזרה על קורסים ביסודות הביקורת וביקורת א' באוריינטציה בחינות המועצה סופיות ב'</b>	<b>מס' שיעור</b>
<ul style="list-style-type: none"> <li>מוסכמת העסק החי (לרבות תקן ביקורת 58 ההצעה לתיקונו והבהרה 1), 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. תיקוני ה IFRS בנושא. פירוקים, כינוסים והקפאת הליכים.</li> </ul> <p>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 תיקונייהן ותדריכים (לרבות בנושאי פרסום, סודיות וחילופי רואי חשבון) ותרגול בנושא ובנושאים משיקים אחרים.</p>	<p>5 26.01.18 ו'</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>חזרה על אי תלות (לרבות תקן 6, הנחיות רשות לני"ע ותקנות רו"ח בדבר ניגוד עניינים לרבות ההבדלים ביניהם והפניה לטבלה מסכמת בנושא, לימוד ההתייחסות בנושא אי תלות לדוח מבקרים, אי תלות בארה"ב ועיקרי חוק SARBANES OXLEY באוריינטציה לנושאי אי תלות בפרט, גילוי אי תלות ומהותיות מעריך שווי טיטוט עמדה משפטית – סגל רשות ניירות ערך- (פברואר 2015) ותרגול אי תלות.</li> <li>חזרה על תקני ביקורת ודיווח (תקני אב) לרבות הצגת תהליך הביקורת וסוגי חוות דעת שניתנות על ידי רואה חשבון המבקר.</li> <li>חזרה על מיומנות (תקן 5) תכנון ופיקוח (תקן 8 ותקן ביקורת 74) ותרגול.</li> <li>איזכור זהירות (תקן 7).</li> <li>חזרה על ניירות עבודה, תיעוד ראיות ביקורת לרבות שיקולים נוספים לפריטים מסוימים (לרבות תקן 10 ותקני ביקורת 82, 83, 101, ותדריכים) ותרגול.</li> <li>חזרה על לימוד דגימה בביקורת (תקן ביקורת 85) ותרגול.</li> <li>חזרה על מכתב התקשרות בין רו"ח ללקוחו (תקן ביקורת 91) ובין רו"ח לרו"ח אחר.</li> </ul> <p>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).</p> <p>אחריותו החוקית והמקצועית של רו"ח, פסיקה ותקדימים בישראל ובעולם ותובענה ייצוגית לרבות אכיפה מנהלית של הרשות לני"ע.</p>	<p>6 01.02.18 ה'</p>
<p style="text-align: right;"><b>לימוד והעמקה:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>ביקורת של בקרה פנימית על דיווח הכספי המשולבת עם ביקורת של דוחות כספיים וביקורת של רכיבי בקרה פנימית על דיווח כספי.</li> <li>רקע כללי על לוחות הזמנים לביקורת רכיבי בקרה פנימית וביקורת דוחות כספיים.</li> </ul>	<p>7 02.02.18 ו'</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• סקירה כללית : SOX ו-ISOX.</li> <li>• תקני ביקורת 103 + 106 (SOX).</li> <li>• תקן ביקורת – AS5 של ה- PCAOB.</li> <li>• ISOX – בדיקת אפקטיביות הבקרה הפנימית, לרבות תקנות 9 וב-38 לתקנות ניירות ערך (דוחות תקופתיים ומיידיים) תש"ל-1970 ותקני ביקורת 104 + 105 + 107 + 109 + 111 (ISOX).</li> <li>• ליקוי מהותי מול חולשה מהותית.</li> <li>• פירוט רכיבי הבקרה הפנימית.</li> <li>• חוות דעת- נוסח אחיד, ושינוי מהנוסח האחיד-שלילי והימנעות.</li> <li>• דיון על ליקויים בבקרה הפנימית עם גורמים המופקדים על הממשל התאגידי.</li> <li>• מכתב להנהלה (Management Letter) לרבות הקשר ל- SOX ו-ISOX ולדו"ח מפורט (Long Form Report)</li> </ul> <p style="text-align: right;"><b>תרגול:</b></p> <p>הסבר על אופן פתרון שאלה והבחנה בין ליקוי לחולשה מהותית.</p> <p>שאלה- אירועים בביקורת (אירועים משולבים בביקורת דוחות כספיים ובביקורת רכיבי בקרה פנימית).</p> <p>שאלה- דוח משובש על ביקורת רכיבי הבקרה הפנימית.</p> <p>שאלה-דו"ח רו"ח המבקר על דוח כספי משולב עם דוח רו"ח המבקר על רכיבי הבקרה הפנימית</p> <p>שאלה- חקיקת חוק סרבנס אוקסלי.</p> <p>כולל שאלות המועצה והפתרונות משלושת המועדים האחרונים.</p>	
<ul style="list-style-type: none"> <li>• תקן ביקורת 98 בדבר נהלי המבקר במענה לסיכונים שהוערכו</li> <li>• חוק הביקורת הפנימית ומבקר פנים (לרבות תקן ביקורת 88 בדבר התחשבות בעבודת הביקורת הפנימית והשלכות חוק החברות על מבקר פנים וההתייחסות בדוח הדירקטוריון למבקר פנים) כולל תרגול.</li> </ul> <p>עסקאות עם צדדים קשורים, בעלי עניין ובעלי שליטה (לרבות תקן חשבונאות 29, 24 IAS, גילוי דעת 29 בחשבונאות, תקן ביקורת 52 ותקנות ניירות ערך (דוחות כספיים שנתיים), תש"ע 2010- תקנות 39, 40, 41, 42 ותקן חשבונאות 23 בדבר פעולות בין תאגיד לבעל שליטה בו) ותרגול.</p>	<p>8</p> <p>08.02.18</p> <p>ה'</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• בקרת איכות (לרבות תקן ביקורת 67), סקר עמיתים (בארה"ב ובישראל והנחיית הרשות) ואזכור הצעות שנלמדו למוסד לראיית חשבון ולהקמת ה-IPCAOB.</li> </ul>	<p>9</p> <p>09.02.18</p> <p>ו'</p>

<ul style="list-style-type: none"> <li>• תחום המס- תדריך כללי התנהגות במיסים, חוות דעת על דוח ההתאמה למס, היבט המס בביקורת.</li> <li>• הצהרת מנהלים (לרבות תקני ביקורת 21 ותקן סקירה 1) והצעה לתקן ביקורת בדבר הצהרות בכתב לרואה החשבון המבקר.</li> <li>• 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).</li> </ul> <p><b>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.</b></p>	
<p><b>תרגול כולל קייס סטאדי בתוכניות ביקורת, תובנות מכשלים בבחינות כולל במועצת רואי חשבון, והדגשים וטיפים לחומר שנלמד לרבות פתרון בחינות מועצה ובחינות מהאקדמיה.</b></p>	<p>10 15.02.18 ה'</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• שימוש בעבודת מומחה (לרבות תקן ביקורת 96), לרבות פרסום בנושא הערכות שווי למטרת דיווח כספי של לשכת רואי חשבון בישראל, החלטת רשות 105-23 בדבר פרמטרים לבחינת מהותיות הערכת שווי ותרגול.</li> <li>• נוהל פניה לעו"ד (לרבות תקן ביקורת 83 בהקשר לבירורים ביחס להתדיינות משפטית ולתביעות וכן הצעה לתקן ביקורת) ותרגול.</li> <li>• ביקורת אומדנים (תקן ביקורת 81 לרבות התייחסות לאומדנים חשבונאיים קריטיים על פי הנחיית הרשות לניירות ערך) ותרגול.</li> <li>• ביקורת מכשירים פיננסיים ונגזרים (לרבות הצעה לתקן בנושא) וביקורת המדידה והגילוי של שווי הוגן (תקן ביקורת 97) ותרגול.</li> <li>• אחריות המבקר לשקול אפשרות קיומה של תרמית במסגרת ביקורת של דוחות כספיים (תקן ביקורת 92 ואזכור תקן 115 להערכת ההשפעה של הצגות מוטעות שזוהו במהלך הביקורת) לרבות סוגי האחריות ופסיקה בנושא</li> <li>• התייחסות לביקורת חוקים ותקנות (הצעה לתקן ביקורת)</li> <li>• הלבנת הון לרבות חוק הלבנת הון, צו איסור הלבנת הון- הוראות חוק תשע"ה 2014 בקורת חקירתית כולל תרגול</li> </ul>	<p>11 16.02.18 ו'</p>
<p align="center"><b>בחינת ביניים מספר 1 תכלול את החומר של שיעורים 1-11 ותתקיים ב- 21.02.18</b></p>	

קורס ביקורת מערכות מדע ממוחשבות	מס שיעור
<p>בקרות מגלות (מאתרות), מונעות ומתקנות. בקרות כלליות (ITGC) תוך דגש על אבטחת המידע במערכות ועל היערכות לשעת חירום. בקרות פנימיות ביישומים כולל בקרות קלט, עיבוד ופלט.</p> <p>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.</p>	<p>12 22.02.18 ה'</p>

<p>תכנון הביקורת ומיפויי סיכונים תוך דגש על ההבדלים בין : סביבת SOX תוך דגש על מודל ה-COSO וה-COBIT לבין סביבה שאינה חייבת ב-SOX.</p> <p>מושגי יסוד, תקני הביקורת הרלוונטיים המשלבים ביקורת ידנית עם ביקורת ממוחשבת : 82, 85, 86, 88, 93, 94, 96, 98, לימוד מדוע בוטל תקן 95 (על ידי תקן 112) שעסק בסחר אלקטרוני והיכן מוגדרים הסיכונים שהיו בו וכן ההתייחסות בתקינה הבינלאומית והאמריקאית.</p> <p>מחזור חיים של מערכות מידע כולל פיתוח עצמי לעומת רכישת מערכת מבית תוכנה.</p> <p>טכניקות ביקורת שונות כולל חלוקה לטכניקות ידניות ולטכניקות ממוחשבות (C.A.A.T's).</p> <p>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.</p> <p>סביבות מיוחדות : סחר אלקטרוני הן סחר מקומי והן סחר בינלאומי, EDI, ERP וענן.</p>	
<p>ממ"מ - המשך</p>	<p>13 23.02.18 ו'</p>
<p>ממ"מ - המשך</p>	<p>14 28.02.18 ד'</p>
<p>ממ"מ- תרגול בקורס יכלול את התקנים שנלמדו, ניתוח אירועים לרבות בטכניקות ביקורת וסו וכן נושאים נוספים שנלמדו בקורס</p>	<p>15 02.03.18 ו'</p>
<p><b>קורס ביקורת ענפים מיוחדים</b></p>	
<p>ביקורת בענפים- מלכ"רים ועמותות (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 סקירה של רשויות מקומיות, הבהרה מס' 5 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח רו"ח המבקר למלכ"רים, הבהרה מס' 6 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח רו"ח המבקר של רשויות מקומיות והצעה לתקן חשבונאות מספר 9 בדבר דוחות כספיים של מוסדות להשכלה גבוהה) עקרונות לפתרון שאלות בענפים.</p> <p>ביקורת בענפים- רשויות מקומיות (לרבות מושגי יסוד בחשבונאות, נהלי ביקורת, פקודת והנחיות אגף הביקורת במשרד הפנים והנוסח האחד של דוח רואה חשבון המבקר ודוח סקירה במסגרת הבהרות בספר לשכת רואי חשבון).</p>	<p>16 08.03.18 ה'</p>
<p>חברות ממשלתיות (לרבות חוק החברות, חוק החברות הממשלתיות, הנחיות רשות החברות הממשלתיות).</p> <p>משרדי ממשלה לרבות הבהרה מס' 3 לתקן ביקורת 99 בדבר נוסח דוח רו"ח המבקר למשרד ממשלתי.</p>	<p>17 09.03.18 ו'</p>

<p>ביקורת המדינה (לרבות חוקי יסוד המדינה, חוק מבקר המדינה, קווים מנחים לרו"ח באיגוד המצויים בספר לשכת רואי חשבון).</p> <p>קבלנים (לרבות מושגי יסוד בחשבונאות ונהלי ביקורת).</p>	
<p>ביקורת בענפים - ביקורת בעסקים קטנים ובינוניים (לרבות הצעה לתקן וכן הנחיות רשות לניירות ערך להקלות).</p> <p>היי-טק וקרנות הון סיכון.</p> <p>שותפויות נפט וגז.</p> <p>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.</p>	<p>18</p> <p>15.03.18</p> <p>ה'</p>
<p><b>תרגול קורס ביקורת מערכות מידע ממוחשבות ותרגול לבחינת ביניים מספר 2</b></p>	
<p>ממ"מ - תרגול בטכניקות לתשובות בבחינות תוך שילוב פתרון בחינות מועצה ובחינות מהאקדמיה</p> <p>תרגול לבחינת ביניים בממ"מ, ענפים ויתרת הנושאים שנלמדה מעבר לבחינת ביניים 1</p>	<p>19</p> <p>16.03.18</p> <p>ו'</p>
<p><b>בחינת ביניים מספר 2 תכלול את החומר של שיעורים 1-19</b></p> <p><b>תתקיים ב 21.03.18</b></p>	

**קורס היבטים מיוחדים בביקורת חברות ציבוריות וחברות מדווחות,  
חוק ניירות ערך ותקנותיו ושוק ההון**

<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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 ומיידיים), התשי"ל – 1970, מבנה הדוח התקופתי לרבות תיקון ועדת ברנע, דוחות מיידים, דוחות לתקופות ביניים. דוח שנתי לרשם החברות.</li> </ul>	<p align="right">20 22.03.18 ה'</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• 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.  תקן ביקורת 75 בדבר מידע אחר.  מידע כספי חזוי (לרבות הצעה לתקן ביקורת), מידע פרופורמה ותרגול.  הליך אישור הדוחות הכספיים לרבות על פי תיקון 16, ועדת ביקורת ותקן ביקורת 76 בדבר תקשורת עם המופקדים על בקרת העל (הצעה לתיקונו בהקשר לממשל תאגידי), דחצ"ים.</li> </ul>	<p align="right">21 23.03.18 ו'</p>
<ul style="list-style-type: none"> <li>• תשקיפים (לאור ועדת ברנע והשפעת ה- IFRS) ומבנה התשקיף על פי תקנות ניירות ערך (פרטי התשקיף וטיטוט תשקיף – מבנהו וצורתו), התשכ"ט- 1969 על תיקוניהן  נהלי ביקורת תשקיפים  אחריות לתשקיף  נוסח חוות דעת ודוח סקירה לתשקיף שמבוטלים לרבות " דוח אירועים " והצעה לתקן בדבר מכתב הסכמה להכללת דוח רואה חשבון מבקר לתשקיף .  הצעה למכתב התקשרות והצהרת מנהלים לצורך מתן מכתב הסכמה.  מכתב לחתם (מטעם רוי"ח של החברה המנפיקה ומטעם רוי"ח של החתם)  שקידה נאותה (DUE DILIGENCE – לרבות הצעה לתקן ביקורת)</li> </ul>	<p align="right">22 28.03.18 ד'</p>



<p>שיעור השלמה וחזרה בביקורת מתקדמת</p>	<p>23 29.03.18 ה'</p>
<p>שיעור השלמה וחזרה בענפים ובשוק ההון</p>	<p>24 12.04.18 ה'</p>
<p>שיעור השלמה וחזרה בנושא ממ"מ</p>	<p>25 13.04.18 ו'</p>
<p>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).</p>	<p>26 20.04.18 ו</p>
<p>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.</p>	<p>27 25.4.18 ד' יום מרתון שעות 8-22</p>
<p>המשך הכנה לבחינת שנת השלמה ופתרון מבחני מועצה.</p>	<p>28 26.04.18 ה'</p>
<p>עדכונים לקראת בחינת המועצה</p>	<p>29 27.04.18 ו'</p>
<p>סה"כ שנתי 219</p>	

## 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.

21.02.2018	- מבחן ביניים 1 - (10% מציון הקורס)	-
21.03.2018	- מבחן ביניים 2 - (10% מציון הקורס)	-

### **לא ניתן לערער על בחינות הביניים או עבודות כיתה/בחנים**

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.

27.02.18	-	מועד ב' למבחן ביניים 1	-
		לאילו שאושר לחם	
27.03.18	-	מועד ב' למבחן ביניים 2	-
		לאילו שאושר לחם	

4. להלן מועדי בחינות סוף הסמסטר.  
**בחינות אלו** יהוו -75% מהציון המשוקלל של שנת ההשלמה. תלמיד שנכשל במועד א' בציון המשוקלל ונאלץ לגשת למועד ב' – רק בהנחה שביצע את מועד א', את מבחני הביניים ועבודות הכיתה - ציונו הסופי במועד ב' ישוקלל כ-100%.

21.05.18	-	בחינה סופית מועד א'	-
11.06.18	-	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 2018 - שיחולק ע"י המזכירות.  
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.
2. ספרי הכנה למועצה שיוכנו ע"י צוות ההוראה.
3. חוברות עדכונים וחומר נוסף שיחולקו במהלך שנת ההשלמה- שיוכנו ע"י צוות ההוראה.