



פרקטיקה בעבודה חשבונאית (301)

- סוג הקורס: שיעור
- שנת לימודים: תשע"ז (2016-2017)
- סמסטר: במהלך סמסטר א' (5 בינואר 2017)
- היקף שעות: 22 מפגשים של 4 שעות אקדמיות = 88 שעות אקדמיות
- מרצים: עו"ד רו"ח משה כדר (מרכז הקורס)

רו"ח נטלי אלטר, רו"ח אריאל פטל, רו"ח אבי לוי, רו"ח יואב קוסטרינסקי

א. מטרת הקורס:

לימוד סוגיות - תיאוריה ופרקטיקה, הנדרשות בחיי העבודה היומיומיות של בעלי המקצוע, תוך מתן כלי עבודה והנחת ה"נסיון" הנדרש, הן לעובד מתחיל והן לעובד בתחום שאינו מתורגל ואינו מנוסה בסוגיות פרקטיות מתחומי הנהלת חשבונות, סוגיות מס, טפסים ועבודה מול רשויות המס דרך שע"מ ובכלל.

ב. תוכן הקורס:

הקורס הינו ממוקד פרקטיקה ואינו מתיימר ללמד תיאוריה ו/או כלל הנושאים על בורים, אלא כאמור לספק כלי עבודה אשר תכליתו לאפשר לכל משתתף ו/או מסיים הקורס בהצלחה ליישם מידית את הנלמד בקורס - הן במשרד והן ברמה עצמאית ובאופן מידי לייצר מקור הכנסה חדש ו/או נוסף.

מהלך השיעורים:

- השיעורים יתקיימו במתכונת של הרצאות פרונטליות.
- חלק מההרצאות יתקיימו במעבדת מחשבים לצורך תרגול מונחה (בזוגות).
- חלק מההרצאות יועברו בשיתוף עם מרצים אורחים כמפורט להלן.





תכנית הוראה מפורטת לכל השיעורים:

<u>מס' שיעור</u>	<u>נושא</u>	<u>משך המפגש</u>	<u>הערות</u>
1	פתיחת עוסק, דוחות כספיים ומילוי מסמכים	2.5 ש"א	יואב ונטלי
	החזר מס לשכיר בישראל- תיק 91	1.5 ש"א	משה
2	מע"מ- תיאוריה	2 ש"א	משה
	מילוי פנקסים מע"מ + דוגמא	2 ש"א	יואב ונטלי
3-4	הנח"ש עצמאיים	8 ש"א	יואב ונטלי [מחשב]
5	אקסל הנח"ש יחיד מע"מ מקוון	4 ש"א	יואב ונטלי [מחשב]
6	מס הכנסה- תיאוריה חישוב הכנסה חייבת- יחיד וחברה עקרונות ויסודות	4 ש"א	משה
7-8	מילוי דוח עצמאי, שימוש בתוכנת חיסולית ומילוי ידני ללא תוכנה	8 ש"א	יואב ונטלי [מחשב]
9	הליכי שומה- תיאוריה ודוגמאות ניהול ספרים- תיאוריה ודוגמאות	4 ש"א	משה
10	הנח"ש דו צידי [כפולה]	4 ש"א	יואב ונטלי [מחשב]
11	ביקורת, הסכם התקשרות לקוח, דוגמאות..	4 ש"א	אריאל פטל, רו"ח
12-13	הנח"ש ובניית תיק ביקורת חברה	8 ש"א	יואב ונטלי
14	ביקורת סעיפי חברה, דוגמא	4 ש"א	יואב ונטלי
15	הצגת דוח חברה, טופס 6111, חו"ד מבקר, ביאורים לדוח כספיים	4 ש"א	יואב ונטלי
16	שע"מ, שאילתות, בקשות ועבודה מול שע"מ	4 ש"א	אבי לוי, רו"ח [מחשב]
17	משכורות ושכר- עקרונות ובניית תלוש שכר באמצעות תוכנות שכר	4 ש"א	יואב ונטלי [מחשב]
18	הצהרת הון	2 ש"א	משה
	השלמות [במידת האורך]	2 ש"א	יואב ונטלי
19	רווח הון ושבח מקרקעין – דוגמא ושידור שומה עצמית	4 ש"א	משה [מחשב]
20	סוגיות, השלמות, ברכות....	4 ש"א	נטלי ויואב, משה





ג. חובות הקורס:

דרישות קדם:

- הקורס מיועד לרואי חשבון, לסטודנטים לחשבונאות, יועצי מס, מנהלי חשבונות וחשבי שחר.
- כל משתתף בקורס יגיע לכל השיעורים עם מחשב נייד אישי.
- מכינה של 2 מפגשים בנושא בניית תיק ביקורת ליחיד וחברה, וסוגיות היסוד בהנח"ש ופק' יומן, ואקסל [כולל מחשב] בו יתורגל השימוש באקסל והכנת דוחות בסיס לצרכי עבודה.
- המכינה הינה בגדר אפשרות ולא חובה, אך מומלץ כי כל משתתף בקורס יקח חלק במכינה על מנת לייצר בסיס משותף של ידע והבנה לקורס עצמו.

חובות / דרישות / מטלות:

הגשת פרויקט גמר - הגשת תיק ביקורת לחברה

מרכיבי הציון הסופי:

ציון עובר

ד. ביבליוגרפיה (רשות):

קר"ן א: פקודת מס הכנסה וחוקים נלווים / הוצאת רונן

קובץ החקיקה כולל: פקודת מס הכנסה, חוק התיאומים בשל אינפלציה, חוקי העידוד (השקעות הון, תעשייה, השכרה, חקלאות ועוד), חוקים שונים (גבייה, קנסות, מס מעסיקים וכו').

קר"ן ב: תקנות מס הכנסה / הוצאת רונן

קובץ החקיקה כולל: תקנות וצווי מס הכנסה (כולל כל התקנות וצווי הרפורמה במס, קביעות, הקלות, הוצאות, קופות גמל, ניכוי במקור, דו"חות, יועצי מס ועוד), תיאומי אינפלציה, כל תקנות העידוד, דינים אחרים (מיסים (גבייה), קיזוז מיסים, גופים ציבוריים), הוראות ניהול פנקסי חשבונות מעודכנות.

קר"ן ג: מיסוי מקרקעין - חוקים ותקנות

קובץ החקיקה כולל: מיסוי מקרקעין - חוק מיסוי מקרקעין (כולל מפתח א-ב מפורט), חוקים נלווים, תקנות מס שבח, פטורים, מס רכוש וקרן פיצויים - החוק (כולל מפתח א-ב מפורט), חוקים נלווים, תקנות מס רכוש, תשלום פיצויים, פטורים ושונות, חקיקת עזר - מיסים (גבייה), קיזוז מיסים, תכנון ובנייה, עבירות מנהליות ועוד.





ה. סילבוס מלא ומפורט (נספח):

מפגשי קדם קורס [מכינה]

שיעור מקדמי – הנהלת חשבונות בסיסית תיאורטית – 2 מפגשים 4 X שעות

ההבדל בין הנהלת חשבונות חד צידית ודו צידית

הון עצמי :

פקודות יומן להקמת חברה

פקודות יומן להשקעת ומשיכת בעלים בחברה בחשבון חו"ז

הכנסות :

מע"מ בשיעור מלא ומע"מ 0

פקודות יומן לרישום הכנסות משירותים

פקודות יומן לרכישת ומכירת מלאי תקופתי ותמידי, ועיתוי רישום הפקודה ע"פ מסמכים ומהות המלאי

פקודות יומן למלאי במשגור

פקודות יומן לייצוא

הטיפול בהכנסות מראש ומקדמות

הוצאות :

פקודות יומן לרישום הוצאות

פקודות יומן לרישום הוצאות עם מע"מ חלקי

התייחסות להוצאות פרטיות

פקודות יומן לרישום הוצאות עודפות

פקודות יומן לחשבונות עצמית

רכוש קבוע :

פקודות יומן לרכישת רכוש קבוע במזומן ותשלומים

פקודות יומן להפחתת רכוש קבוע

פקודות יומן לחכירה תפעולית ומימונית של רכוש קבוע





הלוואות :

- פקודות יומן לנטילת הלוואה
- פקודות יומן לתשלום בגין הלוואה
- פקודות יומן לחתך בגין הלוואה
- פקודות יומן בגין הצמדת הלוואה

פקודות חתך

- פקודות יומן להעברת יתרות פתיחה
- פקודות יומן לחתך

התאמות בנקים וספקים-לקוחות

- התאמות בנקים בגין פעולות שלא נרשמו בספרים
- התאמות בנקים בגין פעולות שלא נרשמו בבנק
- התאמות בנקים בגין חתך
- התאמות ספקים-לקוחות

שיעור מקדמי – אקסל – 1 מפגש X 4 שעות

- הכרת הגיליון האלקטרוני
- הכרת סרגלי הכלים והכרטיסיות
- העתקה/העברת נתונים
- הוספה/מחיקה עמודות/שורות/תאים
- קיצורי מקלדת נבחרים, יצירת סדרה
- הוספה/מחיקה גיליון
- הגדרות הדפסה
- הזנת נתונים לגיליון, עריכה, עיצובים, סימון טווחים
- נוסחאות פשוטות, העתקת נוסחה, קיבוע תא/טווח
- קיבוע מלא, קיבוע חלקי
- שמות לטווחים, יצירה, החלה (Defined Name)
- פונקציות שכיחות: Average, Sum, Count, Min, Max, If
- פונקציות מתקדמות: If, Sumifs, Countifs, Vlookup, Match, Index
- איחוד טבלאות (Consolidate)
- סיכומי ביניים (Subtotal)
- סינון ומיון





Bar-Ilan University
אוניברסיטת בר-אילן

הקמפוס ללימודי תעודה+

- סינון מתקדם (Advanced Filter)
- עיצוב מותנה (conditional formatting)
- טבלאות ציר (PivotTable)
- בניית תוכנת הנהלת חשבונות ועריכת דו"חות פשוטה





שיעורי הקורס עצמו

דו"חות היחיד - שכירים ועצמאיים

שיעור ראשון- פתיחת עוסק, דו"חות כספיים ומילוי מסמכים + החזר מס לשכיר - 4 שעות

הסבר על ההבדלים בין עצמאי לחברה בע"מ ובין פרטית לציבורית
שלבים לפתיחת עוסק מורשה/פטור ושותפות
שלבים לפתיחת חברה בע"מ

פרוצדורות ומועדים בהגשת דו"חות

תרגול: הגשת מסמכים לפתיחת עוסק עצמאי וחברה

דוח שכיר חייב בהגשה ושאינו חייב בהגשה מול דוח עצמאי - בסיס

הכנה והגשת דוח שכיר להחזר מס ומילוי כל השדות בטופס 135

הכנה והגשת דוח עצמאי- טופס 1301- לימוד הטופס

שיעור שני – חוק מע"מ תיאוריה-+מילוי פנקסי מע"מ- 4 שעות

הסבר תאורטי על חוק מע"מ- הכנסות והוצאות+ ניהול ספרים

הכנסות בעלות שיעור מע"מ מלא

הכנסות בעלות שיעור מע"מ 0

הוצאות בעלות מע"מ מלא וחלקי

הוצאות רכב, אופנוע, חכירה תפעולית וחכירה מימונית ומע"מ

דיווח שוטף למע"מ- פנקסים, מע"מ מקוון, חד חודשי או דו חודשי, נייר עבודה לבדיקה בסוף שנה

ההבדל בין מע"מ תשומות נכסים למע"מ תשומות רגיל.

מילוי פנקסים ודוגמאות

שיעורים שלישי + רביעי – הנהלת חשבונות לעצמאיים בתוכנה – 8 שעות

הנהלת חשבונות לעצמאי כולל חישוב דיווח למע"מ ומקדמות והקלדת הנתונים בתוכנה עד הגשת הדו"חות
לרשויות:





הכנסות

1. **חשבונית הכנסה בגין מכירה מלאי – ידנית** . סוגיות : גבייה במזומן, בצ'ק, בכרטיס אשראי, בהקפה (כמו מכלת שכונתית שאחת לתקופה מתקבל תשלום) .
2. **חשבונית הכנסה קופה רושמת – Z קופה רושמת** . סוגיות :
 - א. אפשרויות קבלת הכסף (מזומן, צ'ק, כרטיס אשראי, בהקפה).
 - ב. להראות כיצד מתקבל הרישום של הזד באופן ידני + ממוחשב.
 - ג. בנוסף להראות כיצד ניתן לפצל באופן ידני את הזד למכירת סוגי מלאי שונים כמו בקיוסק למשל שמוכרים סיגריות ומוצרים אחרים בעלי שיעור רווח גולמי שונה מהותית .
 - ד. להראות כיצד מתקבל זד שבו מכירת מוצר ללא מע"מ להבדיל ממוצרים אחרים עם מע"מ (למשל מכירת שירותי תיירות לתייר וישראלי או מכירת ירקות בתוך מכירת מוצרים אחרים).
3. **הזמנת עבודה למלאי בהכנסה אישית (כמו מטבח) + חשבונית מכירה** .
4. **מכירת מלאי כייצוא . סוגיות מע"מ** .
5. **הזמנת עבודה + מכירת שירותים בארץ ולחו"ל . סוגיות מע"מ** .

סוגיות נוספות :

- א. כללים לבדיקת סבירות לגבי סכומי הוצאה, ולגבי אפשרות לאי קבלת כל החשבוניות (ספור) .
- ב. חשבונית עו"ד בגין פקדונות על הוצאות ו/או קבלת כסף בחשבון נאמנות ללא מע"מ (מתקבל לחשבון מיוחד בנאמנות) .
- ג. ניכוי מס במקור וכיצד משפיע על דיווח המקדמות ועל קבלת התקבול מהלקוח .

הוצאות שוטפות

1. **הוצאות משרדיות שוטפות – 100%** של העסק בחשבונית (למשל אופיס דיפו) .
2. **הוצאות משרדיות שוטפות – 50%** מהחשבונית של העסק והשאר פרטי . סוגיות : להראות איך עושים פיצול , לפי איזה נקודת מבט ומהם השיקולים .
3. **הוצאות חודשיות מתמשכות עם 100% מע"מ מוכר – הוצאות טלפון קווי למשל** . סוגיות : כיצד לוודא שיש את כל החשבוניות בראייה שנתית ומה לעשות אם אין (אומדן), בדיקת סבירות וסכומים חריגים .
4. **הוצאות חודשיות מתמשכות עם 2/3 מע"מ או 25% מע"מ – להסביר כיצד לבחור את שיעור המ"מ** שיש לקחת (לדוגמא : חשבונית פלאפון), כיצד לוודא שיש את כל החשבוניות בראייה שנתית ומה לעשות אם אין (ביצוע אומדן), בדיקת סבירות וסכומים חריגים .





5. **הוצאות חודשיות מתמשכות מעורבות –** להסביר כיצד אפשר להפריד הוצאות המערבות פרטי ועסקי כדוגמת תשלום להוט על טלויזיה + אינטרנט בסכום אחד. להסביר כיצד להפריד אם יש הפרדה בחשבונית לכל שירות וכאשר יש סכום אחד ויחיד.
6. **הטיפול בהוצאות רכב פרטי –** הסבר לגבי הוצאות דלק, תיקוני רכב והמע"מ בגינם. סוגיות: הטיפול השונה לגבי התקנת רכיבים ברכב שנעמד לצורך העסק ולא מהותיות כרגוש קבוע (דיבורית), בדיקת סבירות הוצאות הדלק והתיקונים כולל שיקולי מרחקי נסיעה פוטנציאליים וסוג העיסוק.
7. **הטיפול בהוצאות רכב מסחרי –** הסבר לגבי הוצאות דלק, תיקוני רכב והמע"מ בגינם. סוגיות: בדיקת סבירות הוצאות הדלק והתיקונים כולל שיקולי מרחקי נסיעה פוטנציאליים וסוג העיסוק, הגדרת רכב מסחרי (רכב לימוד נהיגה, מונית, משאית, טנדר).
8. **הטיפול בהוצאות אופנוע –** הסבר לגבי הוצאות דלק תיקונים והמע"מ בגינם. סוגיות: בדיקת סבירות והגדרת אופנוע.
9. **הטיפול בהוצאות תחבורה ציבורית –** נסיעה באוטובוס, מונית ורכבת כהוצאה מוכרת גם לצרכי מע"מ.
10. **הטיפול ברכישת מתנה ללקוח –** עם הסבר לגבי סוכני ביטוח (מתנה עד 250 ש"ח) ולגבי צ'ק מתנה לחתונה של לקוח.
11. **הטיפול בעסקת ליסינג מימוני/תפעולי –** עם הסבר לגבי הוצאו מוכרות ומע"מ.
12. **הטיפול בהוצאות ארוחות –** סוגיות: סכום הוצאה מוכרת, ארוחה עם לקוח מול ארוחה לבד, מרחק הארוחה ממקום העיסוק העיקרי.
13. **הוצאות נסיעות לחו"ל –** והטיפול בהוצאות עודפות. סוגיות: אופן הדיווח ומשמעותו, וכיצד לחשב (באופן תמציתי) להסביר שיש לפנות ללוחות במס הכנסה ולתת דוגמה כללית לאופן הדיווח במקדמות).
14. **הוצאות כנס ו/או לימודים –** הכרה בהוצאות כנס מקצועי בארץ ובחו"ל כהוצאה שוטפת והסבר כיצד להתייחס להוצאות לרכישת יידע נוסף האם תוכר כהוצאה או לא לפי סוג היידע הנוסף (שיפור הקיים או יידע חדש).
15. **הוצאות רכישת ספרות מקצועית.**
16. **הטיפול בהוצאות שכר דירה משרד –** כולל הוצאות ארנונה, מים, חשמל, ועד בית וכו'.
17. **הטיפול בהוצאות שכר דירה משרד בייתי –** אופן ההקצאה של שיעור שכר הדירה שיוכר כהוצאה. סוגיות: המסמכים שיש לקבל (למשל חוזה, צקים וכו'), הטיפול המקביל בהוצאות ארנונה, חשמל, מים, ועד בית והסבר לגבי מע"מ שלא קיים בהשכרה בין פרטיים לעומת השכרה מול גוף עסקי.
18. **הוצאות בגין ייבוא –** רשומון ייבוא והסבר בגימו ומע"מ.





19. הוצאות בגין רכישת פריטים באינטרנט מחו"ל – לרבות אי תשלום או תשלום מע"מ והעלויות משלוח.
20. הוצאות ביגוד מקצועי – לרבות כללי מס הכנסה בשים לב לאופי העסק.
21. הוצאות עמלות בנקים – פירוט כיצד להכיר בהוצאות בנק וריבית בנק בשים לב אם מדובר בחשבון פרטי או חשבון עסקי נפרד.
22. הוצאות כיבודים – דיון קצר על מה מוכר ומה לא, ולגבי הוצאות אירוח של לקוח ו/או אורח מחו"ל.
23. הוצאות עודפות - דיון על הוצאות עודפות כגון מסיעות לחו"ל לצרכי עסק, מתי מוכר ומתי לא והדיווח.

סוגיות נוספות:

- א. הפרדה בין הוצאות פרטיות ועסקיות לפי סוג העסק (לדוגמא בגדים הוצאה מוכרת לדוגמנית, מוכרת לגבי ביגוד מיוחד שלא ניתן לשימוש יומיומי לפחח, מוכרת 80% לעורך דין, ולא מוכרת למנהל חשבונות).
- ב. בדיקות סבירות ההוצאות לפי סוגן ומול היקף ההכנסות.
- ג. פירוט לגבי הוצאות עודפות לרבות אילו הוצאות מוגדרות ככאלה.
- ד. הצגת הדיווח כעלות מכר, הוצאות מכירה ושיווק, הוצאות הנהלה וכלליות, הוצאות הכנסות אחרות, מימון.

רכוש קבוע

1. רכישת רכוש קבוע לצרכי העסק – כאשר מדובר בסכום מהותי, כיצד למצוא פחת ולהציג בטופס פחת.
2. רכישת רכוש קבוע לצרכי העסק בסכום לא מהותי – להכיר כהוצאה שוטפת.
3. רכישת רכוש קבוע בשימוש מעורב – כאשר מדובר בסכום לא מהותי (הוצאה) ובסכום מהותי כיצד יטופל השימוש המעורב פרטי ועסקי, כיצד יחושב הפחת והמע"מ.
4. מכירת או הפסקת שימוש ברכוש קבוע רשום – כיצד לדווח ולהציג כהוצאה או רווח מהמכירה.
5. שינוי שימוש ברכוש קבוע – כאשר משתנה אופי השימוש באופן מהותי כיצד לטפל בכך.
6. הוצאות שוטפות בטיפול ברכוש קבוע – ההפרדה בין הוצאות תחזוקה שוטפות ובין הוצאות חד פעמיות לשיפור כרכוש קבוע בפני עצמן. סוגיות: שיפורים במושכר כרכוש קבוע.

סוגיות נוספות:

- א. דיון ברכישת דירה בבעלות כאשר חלק ממנה משמש את העסק (למשל כמשרד) כיצד להתמודד עם ההחלטה האם להציג הוצאות פחת במקום הוצאות שכר דירה, וכיצד להתייחס להוצאות שיפוצים ורכישת





ציוד לבית עצמו שהוא פרטי לפי האפשרות לשימוש עסקי (למשל מנורת לשירותים המשמש גם לקוחות, הוצאות ניקיון וחומרי ניקוי המשמשים באופן מעורב).

ב. אופן הצגת הטיפול בהשקעה בניירות ערך – אג"ח, פקדונות ומניות . ההבדל בין הרווח בארץ ובחו"ל ברמת מנהל חשבונות ודין בעיקרי סוגיות המס (לא יותר מדי לעומק אך הסבר לגבי קיזוז רווחי והפסדי הון בארץ מול חו"ל והמס השונה על פיקדונות בנקאיים צמודים ולא צמודים, ומס על דיבידנד).

ג. הסבר על הוצאות מוכרות ודו"ח התאמה למס .

שיעור חמישי- אקסל הנהלת חשבונות יחיד+מע"מ מקוון- 4 שעות

דוגמא להנהלת חשבונות של עצמאי אשר מתנהלת באקסל מע"מ מקוון- דגשים בהרכבת הנהלת חשבונות ודוגמא של שידור בפועל.

שיעור שישי- מס הכנסה תיאוריה +חישוב הכנסה חייבת של יחיד מול חברה- 4 שעות

הכנסות, פטורים, הוצאות וקיזוז הפסדים

עקרונות בסיס תוך שילוב דוגמאות ובניית שומה עצמית ליחיד/חברה

דוגמא לסוגיות בנושא של ניכוי מס מקור

מקדמות מס הכנסה- כיצד נקבעות? הקטנה/הגדלה

שכיר מול עצמאי- מקוון

שידור דוחו מקוון של עצמאי ושל שכיר

תאום רכב לעצמאי- דוגמא

עבודה מול מחשב שע"מ

חישוב הכנסה חייבת יחיד מול חברה

תרגול שביעי + שמיני –תרגול הקלדת חשבוניות חד צידית בתוכנה- 8 שעות

הקלדת תיק של עוסק פטור והוצאת פלט רווח והפסד - באקסל

הקלדת אותו התיק כעוסק מורשה והוצאת פלט רווח והפסד- באקסל

הקלדת אותו התיק כעוסק מורשה בתוכנת חיסולית





שיעור תשיעי- שומה וניהול ספרים- 4 שעות

הליכי שומה -תיאוריה ודוגמאות

ניהול ספרים- תיאוריה ודוגמאות

דו"חות החברה

שיעור עשירי - הנהלת חשבונות דו צידי בתוכנה – 4 שעות

הקלדת תיק זהה לתרגול קודם דו צידי – בתוכנת הנהלת חשבונות

הקלדת התיק מחדש דו צידי לרבות התאמות בנקים – בתוכנת הנהלת חשבונות

כללים למילוי טופס 6111 ידני

טופס פחת

דוח התאמה למס

כללים למילוי דיווח על הכנסות עצמאי

כללים לדיווח על ניסויים וזיכויים מטופס 106

כללים לדיווח על ניכוי בגין מקדמות לביטוח לאומי

כללים לדיווח על קרנות השתלמות

כללים לדיווח על קרן פנסיה וביטוח מנהלים

כללים לדיווח על הפסד מועבר

נספחים א' ו-ב' דיון תיאורטי והגשה באקסל

נספחים ג' דיווח רווחי הון מטופס 867

נספח ד' דיווח על רווחים מחו"ל

דיווח על שכר דירה ב-3 האפשרויות

צירף מסמכים נוספים לדו"ח





שיעור 11 – ביקורת חברות ועריכת מאזן הבוחן - 4 שעות

הקדמה על תהליך ביקורת של חברות :

- תקני ביקורת מקובלים .
- הסבר על מהות מאזן בוחן .
- הפרקטיקה המקובלת בתקנים החשבונאיים ותקני ביקורת ישראליים ובינלאומיים
- דגימה בביקורת .
- מעגליות הביקורת - הסבר נרחב על כך שהביקורת היא מעגלית ככה שאם הסעיפים המאזניים הם בסדר סביר שגם הסעיפים התוצאתיים הקשורים לאותם סעיפים יהיה תקין .
- ביקורת – על ההבדלים בין ביקורת חברה פרטית, ציבורית ועצמאי .
- כללי עריכת הביקורת לחברה פרטית .
- שלבים לביצוע ביקורת תיאוריה .
- המסמכים שמקבלים לצורך עריכת ביקורת + מה רצוי לבקש .
- סמכויות רואה החשבון להשגת מסמכים נוספים מהמבוקר .
- סקירת דוגמאות למסמכים רלוונטיים לביקורת .
- אישורי רו"ח

שלב א' בביקורת – ביקורת יתרות פתיחה (ת' 77)

- א. קבלת החומר מהנהלת החשבונות ועריכתו להצגה לצורך ביקורת .
- ב. בדיקת איזון מאזן הבוחן .
- ג. בדיקת יתרת עודפים ובחינה האם יתרות פתיחה עברו כראות .

שלב ב' – מיון סעיפים ע"פ עיקרון העקביות

- א. מבוא : בניית עץ חשבונות לרבות זיהוי חשבון מאזני/תוצאתי ע"פ קוד מיון .
- ב. מבוא : בדיקת תיאור עסקי התאגיד ע"פ ביאור כללי שנה קודמת/ מידע אחר .
- ג. בדיקת קודי מיון וקיבוץ של חשבונות ע"פ שנים קודמות .
- ד. בדיקת חשבונות שנותרו לא ממוינים האם חדשים או שמוינם לפי קוד אחר שנים קודמות .
- ה. קיבוץ חשבונות חדשים וכללי בדיקת חשבונות בעלי קושי בסיווג מאזני/תוצאתי .

שיעורים 12-13 – הנהלת חשבונות ובניית תיק ביקורת חברה- 8 שעות





שלב ג' – ביצוע תכנית ביקורת לסעיפי המאזן

1. ביקורת סעיף הכנסות – התאמה לדו"חות למע"מ ומקדמות .

** הפרשים : מכירת רכוש קבוע, חשבונית עצמית .

2. ביקורת סעיף מזומנים ושווי מזומנים :

- ביקורת על התאמת בנקים .
- הטיפול בבנקים במט"ח לעומת בנקים בשקלים .
- פיקדונות- זמן קצר וזמן ארוך .
- קופה קטנה .
- קריאת אישורי יתרה ממספר בנקים : דיסקונט, פועלים ואוצר החייל .
- ניירות ערך- המהווים שווי מזומנים .

3. ביקורת הפרשה לחובות מסופקים :

- הפרשה לחובות מסופקים ע"פ שיטת אחוז מלקוחות / ספציפי .
- קריאת דוחות גיול לצורך הפרשה ספציפית
- הפרשה להנחות .

4. ביקורת סעיף מלאי :

- מבוא : ההבדל בין מלאי תמידי למלאי תקופתי ותהליך מכירת המלאי .
- ספירות מלאי והטיפול בירידת ערך, מעילות וגניבות .
- רישום בספרים של מלאי תוצרת גמורה ומלאי בתהליך בעסק תעשייתי .

5. ביקורת סעיפי רכוש קבוע :

- מבוא : תקנות מס הכנסה לגבי שיעורי הפחת לרבות פחת מואץ קופה רושמת .
- מבוא : הטיפול החשבונאי בחכירה (ליסינג) של נכסים וסיווג החכירה .
- הפחתת רכוש קבוע .
- טופס י"א- ההבדלים בין טופס י"א למס לעומת הספרים ואופן הטיפול בו .
- ליסינג תפעולי – הצגה בדו"חות הכספיים .
- ליסינג מימוני – בניית לוקח סילוקין, הפחתה והצגה בדו"חות הכספיים ז"ק וז"א .
- החלפת נכסים- סעיף 96

6. ביקורת סעיף הלוואות :

- מבוא : סוגי הלוואות ובניית לוח סילוקין .





- מבוא : הצגה בדו"חות הכספיים של חלות שוטפת והלוואה ז"א .
- בדיקת יתרות הלוואה והצגה בדו"חות הכספיים על פי מסמכי בנק .
- משיכת יתר שאיננה שוות מזומנים .

7. ביקורת סעיף אג"ח :

- מבוא : סוגי אג"ח ובניית לוח סילוקין .
- מבוא : הצגה בדו"חות הכספיים של חלות שוטפת ואג"ח ז"א .
- הצגה בדו"חות הכספיים ובדיקת יתרות לפי לוח סילוקין .
- הטיפול החשבונאי בשינוי תנאי האג"ח כתוצאה מהסדר .

8. ביקורת בעלי מניות :

- בדיקת חו"ז בעלי מניות .
- בדיקת הון מניות ופרמיה והנפקות הון .

9. חברות קשורות וצדדים קשורים :

- התאמת כרטיסי חו"ז בין הצדדים ספק-לקוח
- התאמת כרטיסי חו"ז בין הצדדים הלוואות ומשיכות
- ריבית לפי סעיף 3 לפקודה

10. ביקורת מוסדות :

- פקודה לסגירת שומות בגין שנים קודמות
- פקודה בגין תיאום קנסות וזיכויי ריבית
- בדיקת מקדמות בגין הוצאות עודפות
- חישוב חבות המס בניכוי מס שנוכה במקור
- מע"מ : פקודת יומן לסגירת מע"מ ושאליתת EMAM

11. ביקורת סעיפי שכר וחו"ז עובדים

- מבוא : קריאת הנהלת חשבונות בגין הוצאות שכר .
- ניתוח כרטסת עובדים .
- ניתוח כרטיסי חו"ז בגין עובדים : חופשות, קופות גמל, קרנות השתלמות .
- הפרשה לעתודה ויעודה עד התיקון .





12. ביקורת ספקים :

- מקדמות לספקים
- כרטיסי אשראי
- שקים לפירעון
- קריאת וניתוח כרטסת ספקים

13. ביקורת סעיף לקוחות :

- מבוא : הסבר נרחב על תהליך המכירה המסמכים הנדרשים (רשימון, הזמנה וכו')
- ניתוח כרטסת לקוחות, התאמת לקוחות ספקים .
- ניתוח כרטסת כרטיסי אשראי
- תהליך המכירה והפרשי שער בגין לקוחות בחו"ל וייצוא לרבות יישבון מהמכס .
- ניתוח סעיף שיקים לגבייה וקופת שיקים ושיקים למשמרת .
- דגימה בביקורת ודגימת חשבונות .
- חשבונות חתך .

שיעור 14 – המשך ביקורת סעיפי רווח והפסד – 4 שעות

שלב ד' – ביקורת רווח והפסד

14. רווח והפסד:

- התאמת ההכנסות למע"מ
- מיון עלות המכר בחברה קמעונאית ותעשייתית
- מיון סיווגי הכנסות והוצאות והפרדת הוצאות פרטיות
- בדיקת דו"ח התאמה למס הכנסות פטורות והוצאות לא מוכרות
- בדיקת דיווחי משכורות 102 בשע"מ מול 126 והפרשות בגין משכורות
- בדיקת הוצאות משכורת וסיווג מול חשבונות שנפתחו בהנה"ח
- בדיקת הוצאות מימון

שיעור 15 – עריכת הדו"חות הכספיים לצרכי הצגה ודיווח – 4 שעות





שלב ה - עריכת והגשה של חו"ד על הדוח הכספי למס הכנסה ורשם החברות

הרכבת הנספחים לדוח הכספי של חברה

- טופס 1214
- פרוטוקול אסיפת בעלי מניות
- הצהרת מנהלים
- מכתב התקשרות
- טופס 5 דין וחשבון שנתי לרשם החברות.
- הדו"ח הכספי בצירוף חוות דעת של רו"ח.
- טופס י"א- פחת.
- אישורים על ניכוי בשל פחת.
- טופס 1344- הפסדים מועברים
- טופס רווח/הפסד הון מניירות ערך סחירים.
- טופס הודעה על מכירת נכס
- טופס 6111 כאשר המחזור הוא גבוה מ-300,000 ₪.
- אישור רו"ח בגין עודפות אשר שולמו בשנת הדו"ח.
- טופס 1227 המרכז את העודפות בגין שנים קודמות.
- אישור על ניכוי מס במקור מלקוחות.
- תרומות- יש לצרף לדו"ח קבלות מקוריות .

שיעור 16 – שע"מ, שאילתות, בקשות ועבודה מול שע"מ – 4 שעות

- קריאת הנהלת חשבונות בשע"מ
- הסדר תשלומים בשע"מ
- החזרי מע"מ
- עיקולים ממע"מ ומס הכנסה
- הפקת שוברים
- פתיחת חברה בשע"מ
- הגדלת והקטנת מקדמות
- עדכון פרטים וחשבון בנק בשע"מ
- הפקת מצב חשבון במע"מ ומס הכנסה





שיעור 17 – שכר ונלוות- 4 שעות

- קריאת טופסי 106
- פקודות יומן לרישום פקודות שכר
- הכנת דיווח 126
- שידור 126 בשע"מ
- חזרה בסיסית על חוקי שכר העבודה .
- מיסים בעת פרישה – מיסוי קופות גמל, השתלמות, ביטוחי מנהלים .
- הכרת המסמכים של חברות הביטוח, פנסיה וגמל .
- תכנוני מס בסיסיים למתמחה לעצמאי, שכיר ושכיר בעל שליטה עם קופות גמל וביטוחי מנהלים
- בניית תלוש בתוכנת שכר

שיעור 18 – הצהרות הון +השלמות- 4 שעות

- . כללים להגשת הצהרות הון .
- . סוגיות בהצהרת הון .
- . חלוקת מסמכים מהם יש להגיש הצהרת הון ומילוי המסמכים .
- . השוואת הצהרות הון להצהרות קודמות .
- . כיצד להתמודד עם ישיבה עם פקיד שומה והסבר פוטנציאלי להפרשים .
- . ישיבה עם פקיד שומה על דו"חות שוטפים + פוטנציאל התמודדות אפשרי .

שיעור 19- רווח הון ושבח מקרקעין- 4 שעות

רווח הון ושבח מקרקעין -דוגמא ושידור שומה עצמית

שיעור 20 – סוגיות, השלמות, ברכות – 4 שעות

שיעור העשרה במיסים כיד הדמיון הטובה.

פרוייקט גמר – הגשת תיק ביקורת לחברה

