

אוניברסיטת בר-אילן
המחלקה למדעי המדינה

71-774-39 ניתוח דו"חות פיננסיים בהיבט הביקורת - תשס"ז

רו"ח דוד גולדברג, M.B.A

מטרת הקורס

מתן כלים ושיטות לניתוח דו"חות כספיים של חברות בענפים שונים, כבסיס להערכת מצבן ולצורכי הביקורת. בנוסף, ילמדו שיטות להערכת הפירמה ומודלים לניבוי פשיטות רגל של פירמות. בקורס ילמדו נושאים מהיבטי הביקורת, החשבונאות, התמחיר והניהול.

דרישות הקורס

<u>שקלול הציון הסופי</u>	<u>מועד אחרון להגשת העבודה</u>	<u>מועד אחרון להגשת ההצעה</u>	
30%	בשיעור הראשון של סמסטר ב'	31.12.06	עבודה במתכונת מצומצמת
50%	31.7.2007	30.4.2007	עבודת גמר
20%			השתתפות בשיעורים והערכה כללית
<u>100%</u>			

הערה - בגין כל היעדרות משיעור, יופחתו 2 נקודות. פירוט דרישות והיקף העבודות ראה בנספח המצ"ב.

תוכנית הקורס לסמסטר א'

<u>תחומי הלימודים:</u>	<u>הנושא</u>
חשבונאות ותמחיר	1. חשבונאות פיננסית לעומת חשבונאות ניהולית. הדיווח החשבונאי במערכת מידע פנימית וחיצונית. רווח כלכלי לעומת רווח חשבונאי. עקרונות חשבונאיים מקובלים.
חשבונאות-דיווח כספי	2. בסיס מזומן ובסיס צבירה. הקבלת הכנסות והוצאות בתקופה חשבונאית אחת. עיתוי ההכרה בהכנסה.
חשבונאות-מדידה	3. נכס או הוצאה, קביעת עלות נכסים, היוון עלויות מימון, נכסים לא מוחשיים.
חשבונאות-דיווח כספי מדידה	4. מבנה הדו"חות הכספיים והביאורים הכלולים בהם. הון עצמי כלכלי רווח מיצג מטבע תפעולי. מקורות האינפורמציה. הסביבה העסקית ניתוח סיכונים
ניתוח דו"חות כספיים	5. ניתוח דו"חות כספיים: ניתוח אורך וניתוח רוחב. הכרת הענף. השוואה לממוצע הענפי. נתונים כספיים חריגים. החלקת רווחים. שינויים חשבונאיים. תלות בלקוח וספק עיקרי.
ניתוח דו"חות כספיים	6. שיטות לניתוח דו"חות כספיים לרבות יחסים פיננסיים.
ניתוח דו"חות כספיים	7. ניתוח הדוח על תזרימי מזומנים
ניתוח דו"חות כספיים	8. הסקת מסקנות מניתוח הדו"חות הכספיים.
ניתוח דו"חות + ביקורת משפט + ניתוח דו"חות	9. ניתוח דו"חות כספיים הלכה למעשה והיבטי הביקורת. 10. חלוקת דיבידנדים:

- התנאים לחלוקה ע"פ חוק החברות
מדיניות חלוקת דיבידנדים ע"י הפירמה
דיבידנד לעומת מניות הטבה
11. יתרות ועסקאות עם בעלי עניין וצדדים קשורים
חשבוונאות-דיווח כספי + ביקורת.

תוכנית הקורס לסמסטר ב'

<u>תחומי הלימודים:</u>	<u>הנושא</u>
	1. הצגת העבודה שהוגשה על ידי הסטודנטים.
ניתוח דו"חות + ביקורת	2. ניתוח דו"חות כספיים הלכה למעשה והיבטי הביקורת.
חשבוונאות וביקורת	3. מה בין חברה מלכ"ר ורשות מקומית?
חשבוונאות-דיווח כספי	4. דו"חות כספיים של מלכ"רים.
תמחיר + ביקורת	5. נושאים תמחיריים לצורכי הביקורת
ביקורת	6. דוח ביקורת פנימית – מבנה ועקרונות הדוח
ביקורת	7. העסק החי ומודלים לניבוי קשיים פיננסיים ופשיטות רגל.
הערכות שווי	8. שיטות להערכת שווי חברות.
ביקורת חקירתית	9. איתור מעילות במסגרת עבודת הביקורת.
חשבוונאות	10. חשבוונאות ממשלתית.
ביקורת	11. עדכונים בתקינה בביקורת חשבוונאות

הדרישות והיקף העבודות – נספח

עבודה במתכונת מצומצמת - 30%

העבודה תעשה בקבוצות של שני סטודנטים.

הנושא: יישום אמפירי של סוגיה חשבונאית, בדו"חות הכספיים של מספר חברות ציבוריות בענף מסויים.

מבנה העבודה:

- א. הצגת הסוגיה החשבונאית והטיפול המומלץ, בהתבסס על עקרונות חשבונאים מקובלים.
- ב. בדיקת דרך הטיפול בסוגיה זו בפועל, בדו"חות כספיים של חברות לשנת 2005 באותו ענף.
- ג. ניתוח המימצאים.
- ד. מסקנות.

היקף העבודה:

העבודה תוגש כשהיא מודפסת ובהיקף שלא יעלה על 7 עמודים (לא כולל נספחים). יש לצרף כנספח את אותם חלקים מדו"חות החברות עליהם התבססה העבודה.

לתשומת לב:

יש להגיש את העבודה בשיעור הראשון של סמסטר ב'.
העבודה תוצג בכיתה בסמסטר ב', על ידי הסטודנטים, לפי סדר הא'-ב' של שמות המשפחה.

עבודת גמר - 50%

העבודה תעשה בקבוצות של 2-3 סטודנטים.

הנושא: ניתוח דו"חות כספיים של חברות ציבוריות, לשנת 2006.

מבנה העבודה:

- א. תאור החברה וסיבתה העסקית, תוך התייחסות לענף שבו עוסקת הפירמה.
- ב. ניתוח הדו"חות הכספיים לשנת 2006.
- ג. מסקנות והמלצות לאור מצבה של החברה ליום 31 בדצמבר 2006.
- ד. יישום מודל אלטמן לניבוי פשיטת רגל, בהתבסס על הדו"חות הכספיים של החברה לשנת 2006.
- ה. הערכת שווי החברה.
- ו. חישוב נקודת האיזון של הפירמה.

היקף העבודה:

העבודה תוגש כשהיא מודפסת ובהיקף שלא יעלה על 25 עמודים (לא כולל נספחים). יש לצרף כנספח את הדו"חות הכספיים של החברה לשנת 2006.

לתשומת לב:

יש להגיש את העבודה עד לסוף חודש יולי 2007.