

תקצוב ובקרה

סטודנטים יקרים

לפניכם ספר תרגילים בקורס תקצוב ובקרה. הספר הוא חלק מפרויקט חדשני וראשון מסוגו בארץ במקצוע זה, המועבר ברשת האינטרנט On-line. הקורס באתר כולל פתרונות מלאים לספר התרגילים.

הפתרונות מוגשים בסרטוני וידאו המלווים בהסבר קולי, כך שאתם רואים את התהליכים בצורה מובנית, שיטתית ופשוטה, ממש כפי שנעשה בשיעור פרטי.

את הקורס בנה רו"ח תמיר וימן, מרצה מבוקש אשר לימד אלפי סטודנטים מרוצים.

אז אם אתם עסוקים מידי בעבודה, סובלים מלקויות למידה, רוצים להצטיין או פשוט אוהבים ללמוד בשקט בבית, אנחנו מזמינים אתכם לחוויית לימודים יוצאת דופן וחדשה לחלוטין, היכנסו עכשיו לאתר



אנו מאחלים לכם הצלחה מלאה בבחינות

צוות האתר GooL

גול זה בול. בשבילך!

תוכן עניינים: תקצוב ובקרה

- פרק 1 – דו"ח רווח והפסד מיון הוצאות.....3
- פרק 3 – השפעת המלאי על הרווח.....5
- פרק 4 – מבנה וסעיפי המאזן.....6
- פרק 5 – יתרות רווח והפסד + יתרות מאזן.....8

פרק 1 – דו"ח רווח והפסד מיון הוצאות

שאלה מספר 1

חשב חברה "עינב" ערך לאחרונה את הדוחות הכספיים של החברה, והוא מתלבט לגבי סיווג של מספר הוצאות. קבע לגבי כל הוצאה האם היא:

1. הוצאת מכירה ושיווק
2. הוצאות הנהלה וכלליות
3. הוצאות מימון

לאחר מכן, הכן "ביאור" לכל סוג הוצאה, וקבע את הסכום שבו היא תוצג בדו"ח רווח והפסד.

5,000	שכר עבודה לעובדי שיווק ומכירה
10,000	שכר עבודה להנהלה ולעובדי מינהל
10,000	שכר עבודה למנהלים ולעובדים בייצור
5,000	פרסום וקידום מכירות
2,500	נסיעות לחו"ל של המנכ"ל
3,000	השתתפות בהוצאות של ועד העובדים
2,000	הובלת סחורות אל הלקוחות
10,000	כיבודים ומתנות (כלליות)
5,000	חשמל תאורה משרדים וחצר
1,000	ריבית ששולמה לבנקים

שאלה מספר 2

חברת שקד הוקמה בשנת 2005. לפניך סעיפי הוצאה של חברת "שקד".

1. לגבי כל סוג הוצאה – קבע:
 - א. האם היא עלות המכירות – חומרים
 - ב. האם היא עלות המכירות – עבודה
 - ג. האם היא עלות המכירות – חרושת

2. חשב את סכום הוצאות המכר כפי שיופיעו בדו"ח רווח והפסד של החברה לשנת 2006.

10,000	קניית חומרי גלם מספקים
2,000	אחזקה וביטוח של המכונות
3,000	דמי שכירות של מבנה הייצור
5,000	שכר עבודה למנהלים ולעובדים בייצור
25,000	פחת מכונות בייצור
5,000	תשלום לעובדי קבלן בייצור
10,000	מלאי תחילת שנה
5,000	בסוף השנה נשארו חומרי גלם במחסן (מלאי)

3. כיצד הייתה משתנה תשובתך אילו החברה הייתה מוקמת בשנת 2006?

שאלה מספר 3

חברת "שובב" עוסקת בייצור ממתקים לילדים. בשנת 2005 החלה החברה את פעילותה. לפניך נתונים אודות סעיפי הכנסות והוצאות של החברה.

נדרש א': הינך נדרש לגבי כל הוצאה למיין את ההוצאות לפי:

1. הוצאות שיסווגו כעלות המכירות
2. הוצאות שיסווגו כהוצאות מכירה ושיווק
3. הוצאות שיסווגו כהוצאות הנהלה וכלליות
4. הוצאות שיסווגו כהוצאות מימון

נדרש ב': הינך נדרש להכין דו"ח רווח והפסד של החברה לשנת 2005.

200,000	1. הכנסות ממכירת ממתקים
40,000	2. קניית חומרי גלם מספקים
1,000	3. אחזקה וביטוח של המכונות
50,000	4. דמי שכירות של מבנה הייצור
5,000	5. שכר עבודה לעובדי שיווק ומכירה
10,000	6. שכר עבודה להנהלה ולעובדי מינהל
10,000	7. שכר עבודה למנהלים ולעובדים בייצור
12,500	8. תשלום לקרנות פנסיה, פיצויים והשתלמות *
5,000	9. פרסום וקידום מכירות
2,500	10. נסיעות לחו"ל של המנכ"ל
3,000	11. פחת מכונות בייצור
500	12. תשלום לעובדי קבלן בייצור
3,000	13. השתתפות בהוצאות של ועד העובדים
2,000	14. הובלת סחורות אל הלקוחות
10,000	15. כיבודים ומתנות (כלליות)
2,000	16. ריבית ששולמה לבנקים
1,000	17. טלפונים, דואר וסלולרי
15,000	18. חשמל בייצור
5,000	19. חשמל תאורה משרדים וחצר
500	20. בסוף השנה נשארו חומרי גלם במחסן (מלאי)
25% מהרווח לפני מס	21. מס הכנסה עבור שנת 2016

פרק 3 – השפעת המלאי על הרווח

שאלה מספר 1

חברת "הנגר" עוסקת בייצור ושיווק מוצרים לבית.

בשנת 2017 התמנה למשרת מנכ"ל החברה עודד כהן, איש עסקים ממולח בעל עבר מקצועי עשיר בתעשייה. החלטתו הראשונה של עודד בתפקיד הייתה להתחיל ולייצר מוצר חדש – קומקום חשמלי משוכלל. החברה ייצרה את הקומקום ובמקביל השקיעה סכומי עתק בפרסום המוצר בכלי התקשורת.

את שנת 2017 סיימה החברה עם מלאי קומקומים בהיקף משמעותי, החורג בהרבה מהיקף המלאי הנהוג בחברה – את שנת 2016 סיימה החברה עם מלאי בהיקף של 30,000 ש"ח. במקביל, הקומקום החדש זכה לביקורות שליליות רבות והיקף המכירות שלו היה מאכזב מאוד.

בתום השנה, בישיבת בעלי המניות, התנהלה מחלוקת קשה בין המנכ"ל ובעלי החברה, ביחס לביצועי החברה בשנת 2017.

לפניך נתונים אודות הכנסות והוצאות החברה בשנת 2017. נדרשים:

1. הכן דו"ח רווח והפסד לשנת 2017
2. חווה דעתך על מצבה הכלכלי של החברה על בסיס דו"ח רווח והפסד זה
3. הצג אומדן לכזה זמן יספיק מלאי הקומקומים של החברה, תחת ההנחה כי החברה תחדל מלייצר מלאי חדש
4. חווה דעתך האם זכאי המנכ"ל לבונוס על ביצועי החברה בשנת 2017

200,000	1. הוצאות על קניית חומרי גלם
10,000	2. ביטוח מבנים ומכונות בייצור
90,000	3. פחת מכונות וציוד בייצור
50,000	4. פחת מבנים בייצור
50,000	5. פחת מבני משרדים
550,000	6. הכנסות ממכירת קומקומים
10,000	7. ריבית לבנקים
50,000	8. חשמל בייצור
10,000	9. חשמל למשרדים בחצר
150,000	10. משכורות לעובדי ייצור
20,000	11. משכורת מנכ"ל ועובדי מנהל
20,000	12. משכורות אנשי שיווק
50,000	13. הוצאות לפרסומות וקידום מכירות
10,000	14. הוצאות דואר טלפון וסלולארי
10,000	15. כיבודים ומתנות
5,000	16. מלאי חומרי גלם, 01.01.2017
15,000	17. מלאי חומר גלם, 31.12.2017
10,000	18. מלאי מוצרים – תהליך, 01.01.2017
20,000	19. מלאי מוצרים – תהליך, 31.12.2017
2,000	20. מלאי תוצרת – גמורה, 01.01.2017
100,000	21. מלאי תוצרת – גמורה, 31.12.2017
?	22. מס חברות על רווחים – 25%

פרק 4 – מבנה וסעיפי המאזן

שאלה מספר 1

לפניך רשימת סעיפים. לגבי כל סעיף קבע האם הוא :

1. נכס או התחייבות
2. לגבי הנכסים – האם נכס שוטף או לא שוטף
3. לגבי ההתחייבויות – האם התחייבויות שוטפת או לא שוטפת
4. פריט הון עצמי (מוצג כחלק מההתחייבויות)

הסעיפים הם :

מזומן ; חייבים – לקוחות ; מלאי ; אג"ח ממשלתי ; רכוש קבוע (מחשבים, שולחנות) ; פחת נצבר בגין רכוש קבוע ; זכאים – ספקים ; הלוואה לזמן קצר ; הלוואה לזמן ארוך ; שכר עבודה לשלם ; חשמל לשלם ; טלפון לשלם ; הון המניות ; עודפים

שאלה מספר 2

לפניך סעיפים מהמאזן של חברת "תמירוס". הסעיפים הם יתרות סופיות של כל סעיפי המאזן ליום 31.12.2005. הינך נדרש לקחת סעיפים אלו ולהכין מהם את המאזן.

נכסים :

1. מזומן, 10,000
2. לקוחות, 20,000 – עתידים לפרוע את חובם בחודש הקרוב.
3. מחשב אשר נרכש בתחילת השנה בסכום של 5,000 ₪, ויתרת חייו שנתיים.
4. הפחת המצטבר בגין המחשב הינו 1,000 ₪
5. אג"ח ממשלת ישראל שנרכש כהשקעה בסכום של 500 ₪. החברה לא מתכוונת לממש את האג"ח בזמן הקרוב.
6. מלאי, 1,000 ₪ - הנח כי המלאי ימומש בשנה הקרובה.

התחייבויות :

1. חוב לחברת החשמל, 5,000 – הנח כי החוב ישולם בשנה הקרובה.
2. חוב לספקים, 2,000 – הנח כי החוב ישולם בשנה הקרובה.
3. חוב לחברת בזק, 1,000 – הנח כי החוב ישולם בשנה הקרובה.
4. החברה טרם שילמה שכר לעובדיה בגין חודש דצמבר, בסך 1,000
5. חוב לבנק – הלוואה לזמן קצר 500 ₪
6. חוב לבנק – הלוואה לזמן ארוך 300 ₪
7. הון המניות של החברה הוא 1,000 ₪
8. הרווחים (עודפים) שהחברה צברה ועדיין לא חולקו ליום 31.12.2005 : 24,700 ₪.

שאלה מספר 3

חברת "המנוף" עוסקת בייצור ושיווק מנוף לתעשייה המקומית. הינך מתבקש להכין עבור בעלי החברה את המאזן שלה ליום 31.12.2017. לפניך היתרות הסופיות של כל סעיפי המאזן ליום 31.12.2017. אנא הכן מיתרות אלו את מאזן החברה.

1. לקוחות החברה חייבים לחברת המנוף סכום של 10,000 ₪ אשר עתיד להיות משולם עד ליום 01.04.2018.
2. החובות של חברת המנוף לחברת החשמל ביום 31.12.2017 הסתכמו ב- 20,000 ₪.
3. החברה רוכשת חומר גלם מספק גדול היושב בדרום הארץ. נכון ליום 31.12.2017, החברה חייבת לספק זה 100,000 ₪.
4. לחברה הצטבר חוב של כ- 5,000 ₪ לחברת בזק.
5. עובדי החברה מקבלים שכר בכל 10 לחודש העוקב. בחודש דצמבר הסתכם שכר העבודה של עובדי החברה בסך של 12,500 ₪.
6. הון המניות של החברה הוא 1,000 ₪.
7. יתרת המזומן של החברה בקופת החברה ובבנקים הסתכם ב-2,500 ₪ ביום 31.12.2017.
8. בתחילת שנת 2017 רכשה החברה 2 כלי רכב במחיר של 100,000 ₪ (עבור שני הרכבים).
9. החברה מחזיקה באג"ח של חברת טבע, אותם היא רכשה כהשקעה לפני מספר שנים. החברה שילמה בעבור הרכישה 2,500 ₪.
10. לחברה חשבון בבנק הפועלים. בחשבון זה לחברה הלוואה לזמן ארוך בסכום של 30,000 ₪ אשר תפרע בשנת 2020, והלוואה לזמן קצר בסכום של 10,000 ₪.
11. החברה רכשה לפני מספר שנים מחשבים בסכום של 100,000 ₪.
12. החברה רכשה לפני 3 שנים ריהוט וציוד משרדי בסכום של 50,000 ₪.
13. מלאי חלקי המנופים שברשות החברה ליום 31.12.2016 הסתכם בסך של 25,000 ₪.
14. הפחת המצטבר ליום 31.12.2016 (כולל פחת 2016) הינו:
כלי רכב – 20,000 ₪, מחשבים – 10,000 ₪, ריהוט וציוד משרדי – 12,000 ₪.
15. הרווחים (עודפים) שהחברה צברה ועדיין לא חולקו עד ליום 31.12.2016 לבעלי המניות: 69,500 ₪.

הינך מתבקש:

1. להציב את היתרות שהוצגו לעיל במקום המתאים, בשני הצדדים של מאזן מסודר ליום 31.12.2017, ולסכם את שני הדדים (המאזן צריך להיות מאוזן).
2. להקפיד בעת עריכת המאזן על מיון נכון של סעיפי המאזן לקבוצות: נכסים שוטפים, נכסים שאינם שוטפים, התחייבויות שוטפות, התחייבויות שאינן שוטפות, הון עצמי.

פרק 5 – יתרות רווח והפסד + יתרות מאזן

שאלה מספר 1

חברת יובל עוסקת בייצור כדורי סל לטובת משחקי ליגת העל בישראל.

להלן סיכומי היתרות הסופיות של החברה נכון ליום 31.12.2005 :

1. ההכנסות ממכירות מוצרי החברה במהלך השנה הסתכמו ב- 150,000 ₪.
2. החברה קנתה במהלך השנה מספקים חומרי הגלם בסך של 45,000 ₪.
3. שכר העבודה ששולם במהלך השנה לעובדי הייצור : 20,000 ₪.
4. שכר עבודה ששולם במהלך השנה לעובדי השיווק : 25,000 ₪.
5. שכר עבודה ששולם לעובדי מנהלה במהלך השנה : 15,000 ₪.
6. שכירות מבנה הייצור : 1,500 ₪.
7. הוצאות פרסום וקידום מכירות : 5,000 ₪.
8. במהלך השנה קיבלה החברה הכנסות ריבית של 250 ₪.
9. במהלך השנה היו לחברה הוצאות ריבית של 500 ₪.
10. מלאי חומרי הגלם בסוף השנה (31.12.2005) - 3,000 ₪.
11. ברשות החברה מזומן בגובה 30,000 ₪.
12. יתרת החייבים לקוחות בסוף השנה : 100,000 ₪.
13. בעלי החברה השקיעו בחברה עם הקמתה 2,500 ₪.
14. החברה רכשה ביום 01.01.2003 מכונות בסכום של 10,000 ₪, אשר עתידיים לשמש את החברה למשך 5 שנים.
15. החברה שילמה ביום 01.01.2005 שכר דירה מראש בסכום של 5,000 ₪ לשנתיים עבור משרד מנהלי.
16. יתרת ההלוואות לזמן ארוך : 100,000 ₪.
17. החברה רכשה במהלך השנה קרקע בסכום של 2,500 ₪.
18. יתרת הזכאים ספקים בסוף שנה – 3,000 ₪.
19. לחברה התחייבות לחברת בזק בסך 1,000 ₪ בסוף שנה.
20. המס על הרווחים : 25% (על כל סוגי הרווחים).

להלן סיכומי יתרות במאזן 31.12.2014 (סוף שנה שעברה) :

21. מלאי חומרי הגלם בתחילת השנה (31.12.2004) – 1,000 ₪.
22. יתרת העודפים בסוף שנת 2014 : 22,813 ₪.

הינד מתבקש :

- א. להציג דו"ח רווח והפסד לשנת 2005
- ב. להציג מאזן ליום 31.12.2005