

בעיות מדידה ב

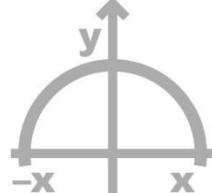



$$\begin{matrix} & \sqrt{2} \\ 1 & & & 1 \\ & 1 \end{matrix}$$
A square divided into four triangles by lines from its center to each of its four sides. The top-left triangle has side lengths labeled 1, 1, and $\sqrt{2}$.




$$\begin{matrix} + & - & 0 \\ \text{---} & \text{---} & \text{---} \\ 0 & & \end{matrix}$$
A coordinate system with a horizontal x-axis and a vertical y-axis, both ending in arrows. A point is marked at the origin (0,0).


$$\{\sqrt{x}\}^2$$
A diamond-shaped frame containing the mathematical expression $\{\sqrt{x}\}^2$.



תוכן העניינים

1	1.	חכירות
15	2.	דוחות לתקופת בגיןים
(ללא ספר)	3.	הכנסות מחזויים עם לקוחות SRFI
28	4.	היוון עלויות אשראי
41	5.	ירידת ערך
(ללא ספר)	5 SRFI .6	

בעיות מדידה ב

פרק 1 - חכירות

תוכן העניינים

1. כללי

חכירות

שאלות

1) חברת "איןדייה" הינה חברת הפעלת בתחום ניצול העובדים מהודו. לאחרונה החליטה החברה כי יש לה צורך במכונה אשר תשמש אותה לטובת פעילותה. החברה פנתה לחברת "דני שובבני", בבקשת רכוש ממנה את המכונה אשר ברשותה.

ביום 2010.01.01 סיכמו החברות את התנאים הבאים :
 תשלום סכום שנתי של 105,000 שקלים המשולם מיד 31.12, לכל שנה, לתקופה של 10 שנים. יתרת אורך החיים הכללי של המכונה הינו 12 שנה.
 השווי ההוגן של המכונה ליום הרכישה הינו 900,000 שקלים.
 הריבית הגדולה בעסקה הינה 6%.

נדרש :
 קבע האם לפניך חכירה מימונית או חכירה תפעולית.

2) ביום 2008.01.01 חתמה חברת "הմשביר" עם חברת "קניוני שמופי" על הסכם, לפיו תחכיר המשביר מכונית מחברת שמופי. תקופת החכירה הינה 4 שנים. מיד חדש ישולם סכום של 100 שקלים, בסוף כל חודש.
 יתרת אורך חיי המכונית ליום 2008.01.01 : 10 שנים.
 לחברה המשביר אופציה לרכישת המכונית עבור 4 שנים, בתמורה ל-500 ש"ח הנח כי מדובר באופציה הזדמנותית. הריבית החודשית הגדולה בעסקה הינה 2%.

נדרש :
 קבע האם לפניך חכירה מימונית או חכירה תפעולית.

3) ביום 2000.01.01 ביקשה חברת "סוייר" לחוכר טלוויזיה לחברת "הרצל נאמן – טלוויזיות עם אמינות". החברות סיכמו על הסדר לחכירת הטלוויזיה, לפי מיד 31.12.2000 כל שנה, החל מיום 31.12.2000, תשלום חברת סוייר לחברת הרצל סכום של 1,000 שקלים. הסדר החכירה הוא למשך 10 שנים.
 • יתרת אורך החיים הכלליים של הטלוויזיה ליום רכישתה הינו 18 שנה.
 • הריבית הגדולה בעסקה הינה 7%.
 • השווי ההוגן של הטלוויזיה ליום החכירה הינו 10,050 שקלים.

נדרש :
 קבע האם לפניך חכירה מימונית או חכירה תפעולית.

4) ביום 01 בינואר 2006 התקשרה חברת תמיר בע"מ (להלן: תמיר) בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול עם חברת דני בע"מ (להלן: דני). על פי ההסכם, תחכיר חברת תמיר לחברת דני מכונה. על פי הסכם החכירה תחכיר חברת תמיר לחברת דני את המכונה לתקופה של 15 שנה. אורך החיים הכלכלי של המכון 15 שנה. להלן תנאי החכירה: חברת תמיר תשלם לחברת דני 16,000 שקלים מידי 31.12. של כל שנה, וזאת לפחות 15 שנה. הריבית הגלומה במסגרת הסדר החכירה היא 6%. נכון ליום 01.01.2006, השווי ההוגן של המכונה הינו 160,000 שקלים.

נדרש:

- קבע את סיווג החכירה בספרי החוכר.
- רשום פקודת יומן בספרי החוכר ביום הראשון.
- הנח כי החכירה הינה מימונית: רשום פקודת יומן להוצאות פחות מאשר הראשונה בספרי חברת תמיר.
- הנח כי החכירה הינה מימונית: רשום פקודת יומן בגין תשלום החכירה בשנה הראשונה בספרי חברת תמיר.

5) ביום 01 בינואר 2007 התקשרה חברת שמוFI בע"מ (להלן: שמוFI) בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול עם חברת "דן" בע"מ (להלן: דן). על פי ההסכם, תחכיר חברת שמוFI לחברת דן מטוס. ליום חתימת החוזה, אורך חיי המטוס הוערך בעשר שנים. דמי החכירה בסך 21,000 שקלים ישולם אחת לשנה, ביום 31 בדצמבר של כל שנה, החל מיום 31.12.2007. תקופת החכירה היא לשמונה שנים. בהסכם החכירה נקבע כי בתום תקופת החכירה, לאחר שמונה שנים, יחוור המטוס לחברת דן, עם ערך גרט מובטח של 20,000 שקלים. הריבית הגלומה בהתאם לחכירה היא 7%. ליום החכירה, השווי ההוגן של המטוס הינו 126,268 שקלים.

נדרש:

- קבע את סיווג החכירה בספרי החוכר.
- הנח כי החכירה הינה מימונית:
 - רשום פקודת יומן בספרי החוכר ביום הראשון.
 - הציג את השפעת החכירה על ספרי החוכר לשנת 2007.

6) חברת "טיישה נעימה" החכירה ביום 01.01.2002 מטוס לחברת "אייר טורקיה". להלן נתוניים בדבר הסדר החכירה:

- חברת טישה נעימה תשלם מיידי 31.12.2002 לכל שנה, החל מיום 31.12.2002, תשלום של 10,000 שקלים, וזאת לתקופה של 12 שנה.
- סכום החכירה כולל תשלום תקופתי של 1,500 שקלים, המוחס לשירותי תחזוקה ונקיון לחברת אייר טורקיה מתחייבת להעניק לחברת טישה נעימה ביחס למוטוס החוכר.
- עם תום תקופת החכירה, לחברת טישה נעימה ישנה אופציה המוגדרת כהזמנותית לרכוש את המטוס בתמורה ל- 500 שקלים.
- חברת טישה נעימה שכבה את שירותיו של עורך דין מומלח בכדי שנסה את הסדר החכירה. עורך הדין גבה שכר טרחה מצטבר של 4,384 שקלים.

- אורך החיים השימושי של המטוס ליום החכירה הינו 20 שנה.
- שיעור הריבית הגלום בחכירה הינו 5%.

נדרש :

א. קבע את סיווג החכירה בספרי החוכר.

ב. הנח כי החכירה הינה מימונית :

רשום פקודות יומן בספרי החוכר לשנים : 2003-2002.

(7) ביום 01 בינואר 2007 התקשרה חברת "אלி בבה" עם חברת "אנני" בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול, לטבות חכירת מכונה למציאת אופרות אבודים. על פי הסכם החכירה, תחכיר חברת אנני מחברת אלי בבה את המכונה לתקופה של 12 שנה. משך החיים הכלכלי של הנכס הינו 12 שנה. המכונה מוצגת בספרי חברת אלי בבה כרכוש קבוע בעלות מופחתת של 75,454 שקלים לפי תנאי החכירה, מיידי 31.12 תעבור חברת אנני סכום עתק של 10,000 שקלים בתשלומים בעבר החכירה. תשלום זה כולל טיפול תחזקה שנתי אותו תעניק חברת אלי בבה לחברת למconaה מיידי שנה, אשר עלותיו בשוק 1,000 שקלים. בגין ניסוח הסדר החכירה, נשאה חברת אלי בבה בעליות של 9,011 שקלים הריבית הגלומה בחכירה הינה 6% והיא ידועה לשני הצדדים.

נדרש :

א. קבע את סיווג החכירה בספרי המחכיר.

ב. הנח כי החכירה הינה מימונית : רשום פקודות יומן בספרי המחכיר לשנים : 2008-2007.

(8) ביום 01 בינואר 2008 התקשרה חברת "ישטר" עם חברת "אל על" בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול, לחכירת מטוס קרב. על פי הסדר החכירה, תחכיר חברת ישטר מטוס שעלות ייצורו 120,000 ומחירו המקורי שלו בשוק הינו 140,005 שקלים לחברת אל על. ביום חתימת החוזה הווערך אומדן אורך חיי המטוס ב-10 שנים.

פרטים אודות הסדר החכירה :

- הצדדים עסקו כי תשלום דמי החכירה יעמוד על סך של 21,000 שקלים, אשר ישולם מיידי 31.12.2008, החל מיום 31.12.2008, וזאת לפחות למשך תקופת חכירה של 8 שנים.
- הריבית הגלומה בהסדר החכירה הינה 7% והיא ידועה לשני הצדדים.
- המחכיר נשא בעליות עסקה של 1,000 שקלים בגין הסדר החכירה.

ערך גרט בחכירה :

- עם תום תקופת החכירה, יחוור המטוס לידי חברת ישטר. חברת אל על אינה מתחייבת בסכום לערך גרט עם תום תקופת החכירה.
- חברת ישטר צופה כי ערך השיר של המטוס בעבר 8 שנים יהיה 25,100 שקלים.

- הנח כי לא היה شيئاً בכספי לערך הגרט עם תום תקופת החכירה על ידי חברת ישטר. ביום האחרון להסדר החכירה, המטוס הוחזר לחברת ישטר וערךו 16,000 שקלים.

נדרש :

- א. קבע את סיווג החכירה בספרי המחכיר.
- ב. הנח כי החכירה הינה מימונית: רשום פקודות יומן בספרי המחכיר לשנים : 2008-2009.
- ג. רשום פקודות יומן ליום האחרון במסגרת הסדר החכירה.

(9) **חברה א' הינה** חברת העוסקת במתן שירותים רחיצה לרכבים. לאחרונה, החליטה החברה להחכיר מטוס, ופנתה לשם כך לחברה ב'. חברת ב' הינה חברת העוסקת במתן שירותים ניופה צמיגים. מחיר מחיון למטוסים דומים בשוק הינו 33,409 שקלים.

תנאי החכירה :

- חברת א' תשלם לחברה ב' סכום של 6,000 שקלים מידי שנה, ביום 31.12. של כל שנה, לפחות 8 שנים.
- אורך החיים השימושי של הנכס בחכירה הינו 9 שנים.
- חברת א' לא הבטיחה סכום גרט למחכיר עם תום תקופת החכירה.

אומדן ערך גרט:

- חברת ב' אומדת את ערך המטוס בתום 8 שנים בסכום של 3,000 שקלים, ובתום 10 שנים בסכום של 2,000 שקלים.

שיעור הריבית הגלום בחכירה ידוע לשני הצדדים.

נדרש :

- א. קבע את סיווג החכירה בספרי המחכיר והחוכר.
- ב. קבע מהי הריבית הגלומה בהסדרה החכירה.
- ג. הנח כתעת כי ערך הגרט מובטח על ידי החוכר בסכום של 4,000 שקלים, ואין שנייה בתחזית של המחכיר או יותר אומדן המטוס לתום תקופת החכירה. מהי הריבית הגלומה בהסדר החכירה?
- ד. הנח כתעת כי ערך הגרט מובטח על ידי החוכר בסכום של 4,000 שקלים, והמחכיר אומד את ערך הגרט עם תום תקופת החכירה בסכום של 5,000 שקלים. מהי הריבית הגלומה בהסדר החכירה?

(10) ביום 01 בינואר 2004 חקרה חברת "אוררי" בע"מ מטוס הובלה מחברת "עומר" בע"מ. חברת "עומר" בע"מ עוסקת בייצור מטוסים. חברת "אוררי" בע"מ חקרה מטוס לתקופה של 12 שנים. לפי הסכם החקירה יוחזר המטוס לחברת "עומר" בע"מ בתום תקופת החקירה.

ערך השייר של המטוס הינו 24,930 ₪. חברת "אוררי" בע"מ הבטיחה את מלאה ערך השייר של המטוס לחברת "עומר" בע"מ. בהסכם החקירה נקבע כי חברת "אוררי" בע"מ תשלם לחברת "עומר" בע"מ 12 תשלום שווים בסך 71,000 ₪ כל אחד בסוף כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2004.

اورץ החיים הכלכליים של המטוס ליום הסכם החקירה הינו 15 שנים. חברת "אוררי" בע"מ נוהגת להפחית את קבוצת מטוסיה לפי שיטת סכום ספורות השנים היורדים.

שיעור הריבית להיותו הינו 7%, הוא לחוכר והן למחכיר. החקירה סוגה הן בספרי חברת "אוררי" והן בספרי חברת "עומר" בע"מ בחקירה מימוןית.

מהי יתרת העלות המופחתת של המטוס בספרי חברת "אוררי" בע"מ ליום 31 בדצמבר ? 2006

- א. 325,345 ₪.
- ב. 331,731 ₪.
- ג. 335,892 ₪.
- ד. 342,278 ₪.
- ה. 382,475 ₪.

מהו הכנסות הריבית שיירשמו בדוח רווח והפסד של חברת "עומר" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 ?

- א. 32,381 ₪.
- ב. 33,330 ₪.
- ג. 34,907 ₪.
- ד. 35,794 ₪.
- ה. 40,250 ₪.

בהתבה כי ערך השייר אינו מובטח על ידי חברת "אוררי" בע"מ ושויו הבסיסי לא השתנה, מהי יתרת השקעה נקייה בחקירה נטו (בנייה הכנסה נדחתת) כפי שתוצג במאזן חברת "עומר" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007 ?

- א. 398,165 ₪.
- ב. 399,032 ₪.
- ג. 423,962 ₪.
- ד. 438,472 ₪.
- ה. 463,402 ₪.

(11) חברת "מאיה" בע"מ הוקמה ביום 1 בינואר 2006 ועוסקת בתחום האופנה. ביום 1 בינואר 2007 התקשרה חברת מאיה בע"מ בהסכם חכירה שאינו ניתן לביטול, עם חברת "שוקי" בע"מ, לחכירת מבנה משרדיים. תקופת החכירה שנקבעה בחוזה הינה לתקופה של 14 שנה. דמי החכירה הינם 79,500 ₪ בשנה, הצמודים למדד המחיירים לצרפן ומשולמים בתום כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2007.

שווי השוק של מבנה המשרדיים ליום הסכם החכירה הינו 750,000 ₪, כאשר 250,000 ₪ מיוחסים לקרקע. ליום הסכם החכירה, אורך החיים הנותר של בניין המשרדיים הינו 16 שנים. בהסכם החכירה נקבע כי לחוכר יש אופציה הזדמנותית לרכוש את המבנה (לרבות הקרקע) בתום תקופת החכירה תמורת 24,980 ₪ הצמודים למדד המחיירים לצרפן.

להלן נתונים לגבי שיעור הריבית להיוון הנו לחוכר והן למחכיר :

שיעור ריבית להיוון	תאריך
6%	01 בינואר 2007
6%	31 בדצמבר 2007
5%	31 בדצמבר 2008
5%	01 בינואר 2009
5.5%	31 בדצמבר 2009

נתונים לגבי מדד המחיירים לצרפן :

מדד (בנקודות)	תאריך
100	01 בינואר 2007
110	31 בדצמבר 2007
115	31 בדצמבר 2008
120	31 בדצמבר 2009

מהו יתרת העלות המופחתת של מבנה המשרדיים (לרבות הקרקע) כפי שהוצע במאזן חברת "מאיה" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

- .א. 718,750 ₪.
- .ב. 714,386 ₪.
- .ג. 724,698 ₪.
- .ד. 729,550 ₪.
- .ה. 731,254 ₪.

מהו הכנסות המימון בגין עסקת החכירה, שתיכללה בדוח רווח והפסד של חברת "שוקי" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

- .א. 47,223 ₪.
- .ב. 83,751 ₪.
- .ג. 89,250 ₪.
- .ד. 42,930 ₪.
- .ה. 85,145 ₪.

ביום 01 בינואר 2009 ביקשה הנהלת חברת "מאיה" בע"מ מחשב החברה לאמוד את הרווח/הפסד כתוצאה מפירעון מוקדם של יתרת תשלום החכירה לשלים בהתאם לערכם בשוק ביום זה.

מהו הרווח/הפסד כתוצאה מפירעון מוקדם של יתרת תשלום החכירה ליום 01 בינואר 2009?

- א. 0 ₪.
- ב. הפסד 45,550 ₪.
- ג. רווח 20,463 ₪.
- ד. הפסד 20,463 ₪.
- ה. רווח 45,550 ₪.

(12) חברת "דנה" בע"מ עוסקת בייצור מכונות. ביום 1 בינואר 2007 החכירה חברת "דנה" בע"מ מכונה, שעלות ייצורה 2,100,000 ₪, לחברת "ענת" בע"מ. על פי הסכם החכירה תחכור חברת "ענת" בע"מ מחברת "דנה" בע"מ את המכונה לתקופה של 10 שנים. אורך חייה השימושיים של המכונה הינו 10 שנים. בהסכם החכירה נקבע כי חברת "ענת" בע"מ תשלם לחברת "דנה" בע"מ 10 תשלוםomin קבועים בסך 500,000 ₪, שישולם בתום כל שנה, החל מיום 31 בדצמבר 2007, הצמודים לשער החליפין של הדולר. כמו כן הוסכם בין הצדדים, כי לאחר 8 שנים תהיה חברת "ענת" בע"מ רשאית להפסיק את הסכם חכירת המכונה תמורה לתשלום כניסה חד פעמי בסך 950,000 ₪, הצמוד לשער החליפין של הדולר מיום ביצוע העסקה. שיעור הריבית להיוון לגבי החוכר והמחכיר זהה והינו 7%.

חברת "ענת" בע"מ מפחיתה את המכונה בשיטת הקו ישיר. נתוניים לגבי שער החליפין של הדולר:

תאריך	שער החליפין של 1 דולר
01 בינואר 2007	4
31 בדצמבר 2007	4.2

מהי יתרת העלות המופחתת של המכונה, כפי שתוצג במאזן חברת "ענת" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

- א. 2,640,642 ₪.
- ב. 2,772,675 ₪.
- ג. 2,782,884 ₪.
- ד. 3,160,612 ₪.
- ה. 3,165,187 ₪.

מהן הוצאות המימונן בגין עסקת החכירה, כפי שתיכללה בדוח רווח והפסד של חברת "ענת" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 332,789 ₪.
- ב. 380,473 ₪.
- ג. 382,011 ₪.
- ד. 433,706 ₪.
- ה. 434,334 ₪.

מה הרווח הגולמי שירשם בדוח רווח והפסד של חברת "דנה" בע"מ בגין חכירת המכונה, לשנה שהסתימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 993,205 ₪.
- ב. 1,130,000 ₪.
- ג. 1,411,791 ₪.
- ד. 2,040,000 ₪.
- ה. 3,093,205 ₪.

(13) חברת "מורגן" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2005 במטרה לעסוק בייצור ושיווק סבון רפואי. ביום הקמתה רכשה החברה מכונות ייצור בעלות של 1,562,500 ₪. במהלך שנת 2006 נקלעה החברה לקשיים בתזרימי המזומנים שלה. העלות המופחתת של מכונות הייצור ביום 31 בדצמבר 2006 בספרי החברה הינה 1,250,000 ₪. עקב קשיי הנזילות מכירה החברה ביום 1 בינואר 2007 את מכונות הייצור לחברת "נכסים ומימון" בע"מ תמורת שוויים ההווגן שהסתכם ל-1,400,000 ₪ במזמן, וחקרה אותן מיידית בחזרה לתקופה של 8 שנים בתמורה לתשלום שנתי בסך 216,611 ₪ הצמוד לשער החליפין של הדולר והמשולם בתום כל שנה, החל מymesון 2007. בתום תקופת החכירה, מכונות הייצור חוזרות לידי חברת "נכסים ומימון" בע"מ. אורך החיים השימושיים של מכונות הייצור לא השתנה כתוצאה מעסקת החכירה. החברה מפחיתה את מכונות הייצור בשיטת הקו הישר. שיעור הריבית להיוון הינו 5% והוא ידוע לנו לחוכר והן למחכיר. נתונים לגבי שער החליפין של הדולר:

תאריך	שער \$
01 בינואר 2007	4.00
31 בדצמבר 2007	4.10
31 בדצמבר 2008	4.15
31 בדצמבר 2009	4.2

בנחתה כי החכירה החוזרת סוגה בספרי חברת "מורגן" בע"מ (הচוכר) כחכירה מימונית, מהי סך השפעת המכירה והחכירה החוזרת של מכונות הייצור, כפי שתיכלל בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 106,750 ₪.
- ב. 156,250 ₪.
- ג. 175,000 ₪.
- ד. 263,000 ₪.
- ה. 281,750 ₪.

בנחתה כי החכירה סוגה בספרי חברת "נכסים ומימון" בע"מ כחכירה מימונית, מהי יתרת ההשקעה הנקייה (ההשקעה גולמית בניכוי הכנסה הנדרשת), כפי שתוטג במאזן חברת "נכסים ומימון" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008?

- א. 890,953 ₪.
- ב. 937,812 ₪.
- ג. 984,703 ₪.
- ד. 1,099,451 ₪.
- ה. 1,140,680 ₪.

בהנחה כי הבדיקה סוגה בספרי חברת "מורגן" בע"מ כבדיקה מימונית, מהן סך הוצאות המימון בגין עסקת המכירה והבדיקה החוזרת, כפי שתיכללה בדוח רוח והפסד של חברת "מורגן" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. 13,743 ₪.
- ב. 57,721 ₪.
- ג. 71,464 ₪.
- ד. 82,853 ₪.
- ה. 85,989 ₪.

(14) חברת "שירותה" בע"מ (להלן - "שירותה") הינה חברה לייצור מטוסים ללא טייס (להלן - "מל"יט"). ביום 1 בינואר 2007 הבדיקה שירות מל"יט שעלו ייצרו הינה 120,000 ₪ ומחיר המחרiron שלו הינו 140,000 ₪ לחברה "עמית" בע"מ (להלן - "עמית"). ביום חתימת חוזה הבדיקה הוורץ אורץ חייו הכלכלי של המל"יט בעשר שנים.

שירות הבדיקה את המל"יט לתקופה של 8 שנים בתמורה לתשלום שנתי בסך 21,000 ₪ לחץ המודד המחייבים לצרכן והמשולם בכל שנה, החל מיום 31 בדצמבר 2007. יחד עם זאת, נקבע כי חברת עמית תוכל לבטל את חוזה הבדיקה בתום השנה השישית תמורה תשלום חד פעמי בסך 42,000 ₪, החזמוד לממד המחייבים לצרכן. בהסכם הבדיקה נקבע כי בתום תקופת הבדיקה (לאחר שמונה שנים) יוחזר המל"יט לחברת שירות. חברת עמית התחייבה לערך מובטח בסך 20,000 ₪, החזמוד לממד המחייבים לצרכן בעת החזרת המל"יט.

באמם תסתיימים הבדיקות לאחר שש שנים כתוצאה מתשלום הקנס, נקבע שהמל"יט יוחזר לשירות בערך מובטח בסך 40,000 ₪ החזמוד לממד המחייבים לצרכן. בעת חתימת חוזה הבדיקה צפתה שירות, כי ערך השיר של המל"יט בתום שש שנים ובתום שמונה שנים יהיה 46,000 ₪ ו-100,25 ₪ בהתאם, חמוץ לממד המחייבים לצרכן. הריבית השנתית הגלומה בהסכם הבדיקה הינה 7% והיא ידועה לשני הצדדים. חברת "עמית" אמזה את ערך השיר של המל"יט בתום כל שנה לאורך תקופת הבדיקה והוא נותר בסך 20,000 ₪.

להלן נתונים ממד המחייבים לצרכן :

תאריך	מדד
01/2007	100
12/2007	104

מהי תקופת הבדיקה וכיידת תסוג עסקת הבדיקה בספרי חברת "עמית" בע"מ ובספרי חברת "שירותה" בע"מ ?

- א. עמית מימונית, שירות מימונית, על פני 6 שנים.
- ב. עמית מימונית, שירות מימונית, על פני 8 שנים.
- ג. עמית תעופולית, שירות תעופולית, על פני 6 שנים.
- ד. עמית תעופולית, שירות תעופולית, על פני 8 שנים.
- ה. עמית מימונית, שירות תעופולית, על פני 6 שנים.

הנicho כי הקנס היה מרთיע וכי החכירה סוגה כמיומנית הן בספרי חברת "עמיית" בע"מ והן בספרי חברת "שיריה" בע"מ, על פני 8 שנים. מהו הערך בספרים של המל"ט, כפי שיוצג במאזן חברת "עמיית" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

- א. 122,407 ₪.
- ב. 122,500 ₪.
- ג. 127,303 ₪.
- ד. 137,037 ₪.
- ה. 140,000 ₪.

הנicho כי הקנס היה מרתיע וכי החכירה סוגה כמיומנית הן בספרי חברת "עמיית" בע"מ והן בספרי חברת "שיריה" בע"מ, על פני 8 שנים. מהי יתרת ההשקעה הנקייה בגין עסקת החכירה, כפי שתוצג בספרי חברת "שיריה" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

- א. 127,074 ₪.
- ב. 128,654 ₪.
- ג. 133,958 ₪.
- ד. 173,680 ₪.
- ה. 193,100 ₪.

הנicho כי הקנס היה מרתיע וכי החכירה סוגה כמיומנית הן בספרי חברת "עמיית" בע"מ והן בספרי חברת "שיריה" בע"מ, על פני 8 שנים. מהי סך ההשפעה של עסקת החכירה על דוח רווח והפסד של חברת "שיריה" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 10,192 ₪.
- ב. 7,724 ₪.
- ג. 15,793 ₪.
- ד. 20,000 ₪.
- ה. 35,793 ₪.

הנicho כי הקנס היה מרתיע וכי החכירה סוגה כמיומנית הן בספרי חברת "עמיית" בע"מ והן בספרי חברת "שיריה" בע"מ, על פני 8 שנים. מהי סך ההשפעה של עסקת החכירה על דוח רווח והפסד של חברת "עמיית" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 5,481 ₪.
- ב. 14,630 ₪.
- ג. 15,458 ₪.
- ד. 30,088 ₪.
- ה. 32,458 ₪.

(15) חברת "עומר" בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1 בינוואר 2000. החברה עוסקת בייצור מזרונים. לצורך פעילותה כרכה החברה ביום הקמתה מקרקען לחברת "הboneis", אשר שווינו ההוגן הוערך על ידי שמאן בסך של 25 מיליון ₪. הקרן מהוותה 5% מהערך הכלול של המקרקען (הניחס כי מרכיב הקרן אינו מהותי). אורך החיים הכלכליים של המקרקען הינו 22 שנה. המקרקען הוחכר לתקופה של 15 שנה, תמורה תשולם שנתי קבועה בסך 2,150,000 ₪, צמוד למדד המחרירים לצרכן, המשולם בסוף כל שנה החל מיום 31 בדצמבר 2000. באופןו היום התקשרה החברה בהסכם עם חברת "בן" בע"מ לחכירת מכונות חיתוך. על פי הסכם זה תחכיר החברה לחברת "בן" בע"מ 5 מכונות, לתקופה של 12 שנה. תקופה זו זהה לאורך החיים הכלכלי של המכונות. תשלום דמי החכירה צמודים לדולר ומשולמים בתום כל שנה, החל מיום 31 בדצמבר 2000. החברה נוהגת להפחית את מכונות חיתוך בשיטה הקרו היישר. בתום תקופת החכירה המכונות חוזרות לידי המחריר.

להלן נתוני הקשורים לעסקת חכירת המכונות, מתוך מאזנה של החברה ליום 31 בדצמבר 2006:

שם	
274,464	התchiaיות לזמן קצר
1,197,333	התchiaיות לזמן ארוך

שיעור הריבית לגבי החוכר והמחקרים הינם זהים:

סכוםים צמודי דולר	3.5% לשנה
סכוםים צמודי מזד	4% לשנה

הסכוםי החכירה אינם ניתנים לביטול.

מדדים ושער חליפין רלוונטיים:

תאריך	שע"ח ל-1 דולר	מדד
100	3.4	01/2000
140	4.5	12/2006
150	4.6	12/2007
160	4.55	12/2008

מהי יתרת העלות המופחתת של המקרקען, בפי שתוצג במאזן חברת "עומר" בע"מ, ליום 31 בדצמבר 2007?

- א. 11,155,449 ₪.
- ב. 13,152,098 ₪.
- ג. 12,749,084 ₪.
- ד. 12,430,357 ₪.
- ה. 0 – החכירה סוג חכירה תעופולית.

מהן הוצאות המימון, כפי שתיכלנה בדוח רוח והפסד של חברת "עומר" בע"מ, בגין עסקת חכירת המקרקעין בלבד, לשנה שהסתימה ביום 31 בדצמבר ? 2007

- א. 2,316,064 ₪.
- ב. 2,150,000 ₪.
- ג. 3,225,000 ₪.
- ד. 1,447,540 ₪.
- ה. 868,524 ₪.

מהי סך יתרת ההתחייבות בגין עסקת חכירת המקרקעין, כפי שתיכל במאזן חברת "עומר" בע"מ, לשנה שהסתימה ביום 31 בדצמבר 2008 ?

- א. 18,032,950 ₪.
- ב. 12,900,000 ₪.
- ג. 0 – החכירה סוגה בתפעולית.
- ד. 20,640,000 ₪.
- ה. 11,270,594 ₪.

מהי יתרת העלות המופחתת של המכונות, כפי שתוצגנה במאזן חברת "עומר" בע"מ, ליום 31 בדצמבר 2007 ?

- א. 991,667 ₪.
- ב. 595,000 ₪.
- ג. 892,500 ₪.
- ד. 793,336 ₪.
- ה. 683,554 ₪.

מהי סך יתרת ההתחייבות בגין עסקת חכירת המכונות, כפי שתיכל במאזן חברת "עומר" בע"מ, לשנה שהסתימה ביום 31 בדצמבר 2008 ?

- א. 923,413 ₪.
- ב. 901,654 ₪.
- ג. 756,411 ₪.
- ד. 821,486 ₪.
- ה. 857,166 ₪.

(16) חברת "גיא" בע"מ (להלן : "גיא") חינה חברת ממייצרת מכונות לזיקוק דלקים ומוכרת או ממחכירה אותן. אורך החיים הכלכלי של כל מכונה הינו 14 שנים. מחיר המכירה של המכונה על פי המחירון של "גיא" הינו 1,005,267 ₪. עלות ייצור מכונה מסתכם ל- 600,000 ₪. ביום 1 בינואר 2008 חתמה "גיא" הסכם חכירה עם חברת "יוגבי" בע"מ (להלן : "יוגבי") להחכרת מכונה לזיקוק דלקים לתקופה של 14 שנים. בתום 14 שנה תוחזר המכונה ל"גיא". המכונה הועברה עוד באותו היום ל"יוגבי" אשר הפילה את המכונה מיד עם קבלתה. "יוגבי" תשלם בתחילת כל שנה, החל מיום חתימת העסקה, סך של 140,000 ₪, צמוד למדד המחירנים לצרכו. סכומים אלה כוללים את שכר המהנדס המטפל

בתחזוקת המכונה, אותו מתחייבת "יוגבי" לשלם כפיצוי החכירות ל"גיא" בסך 16,594 ₪ אחת לשנה, צמוד למדד המחרירים לצרכן. ל"יוגבי" קיימת אופציה לביטול הסכם לאחר 10 שנים, עם תשלום כסס בגובה 0.7 מיליון ₪, צמוד למדד המחרירים לצרכן. ערך השיר (שאינו מובטח) בתום 10 שנים הינו 50,000 ₪ (לא צמוד) ובסוף תקופת חיוו 20,000 ₪ (לא צמוד). במהלך שנת 2012 אמדה "גיא" את ערך השיר מחדש, בעקבות משבר במחורי הברזל, והערכתה כי בתום תקופת החכירה הוא עומד על 5,000 ₪ (לא צמוד). מצבה הכספי של "יוגבי" איתן. שיעור הריבית הגלום בהסכם החכירה ידוע לשני הצדדים.

להלן נתונים על מדד המחרירים לצרכן :

מדד	תאריך
100	01.2008
120	12.2008
130	01.2009
140	12.2011
140	01.2012
145	12.2012

יש לעגל את התוצאות ל-₪ הקרוב ואחוזים למקום אחד אחרי הנקודה.

מהו שיעור הריבית הגלום בחכירה ומהי תקופת החכירה?

ריבית תקופת חכירה

- | | | |
|-----|------|---------|
| .א. | 9% | 10 שנים |
| .ב. | 9.5% | 14 שנים |
| .ג. | 10% | 10 שנים |
| .ד. | 9% | 14 שנים |
| .ה. | 10% | 14 שנים |

- הנicho כי שיעור הריבית הגלומה בהסכם החכירה הינו 10% וכי ל"יוגבי" לא קיימת אופציה לביטול הסכם החכירה לאחר 10 שנים.
 מהן סך ההוצאות הנובעות כתוצאה מההתקשרות בהסכם החכירה, כפי שתיכללה בדוח רווח והפסד של "יוגבי", לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?
 .א. 176,621 ₪.
 .ב. 193,215 ₪.
 .ג. 280,511 ₪.
 .ד. 351,940 ₪.
 .ה. 368,534 ₪.

- הנicho כי שיעור הריבית הגלומה בהereum החכירה הינו 10% וכי ל"יוגבי" לא קיימת אופציה לביטול הסכם החכירה לאחר 10 שנים.
 מהן סך ההכנסות בגין ההתקשרות בהסכם החכירה, כפי שתיכללה בדוח רווח והפסד של "גיא", לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

- .א. 297,631 ₪.
 .ב. 681,037 ₪.
 .ג. 686,304 ₪.
 .ד. 702,897 ₪.
 .ה. 705,891 ₪.

הנicho כי שיעור הריבית הגלומה בהסכום החכירה הינו 10% וכי ל"יוגבי" לא קיימת אופציה לביטול הסכם החכירה לאחר 10 שנים. מהן סך הוצאות המימון (ריבית ושיעורץ), בגין ההתקשרות בהסכום החכירה, כפי שתיכללה בדוח רווח והפסד של "יוגבי", לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2012?

- .א. 35,535 ₪.
 .ב. 103,052 ₪.
 .ג. 138,587 ₪.
 .ד. 161,819 ₪.
 .ה. 233,248 ₪.

הנicho כי שיעור הריבית הגלומה בהסכום החכירה הינו 10% וכי ל"יוגבי" לא קיימת אופציה לביטול הסכם החכירה לאחר 10 שנים. מהי יתרת ההשקעה הנקייה בגין הסכם החכירה, כפי שתוצג במאזן חברת "גיא" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2012?

- .א. 1,135,684 ₪.
 .ב. 1,136,638 ₪.
 .ג. 1,230,448 ₪.
 .ד. 1,298,545 ₪.
 .ה. 1,394,387 ₪.

בעיות מדידה ב

פרק 2 - דוחות לתקופת בגיןים

תוכן העניינים

1. כללי 15

דוחות לתקופת בגיןים

שאלות

- (1) ביום 1 בינואר 2007 חתמה חברת "יעל" בע"מ על הסכם עם ספקיה, לפיו היא זכאייה להנחתה כמות בגובה של 5% על סך הקניות השנתיות העולות על סכום של 600,000 ₪ (כלומר עד לקניות בסכום של 600,000 ₪ לא תתקבל הנחה ובין קניות מעבר ל-600,000 ₪ תתקבל הנחה של 5%).
- ברבעון הראשון והשני הסתכמו קניות חברת "יעל" בע"מ לסך 233,400 ₪ ו-260,100 ₪, בהתאם. החברה צפתה, נכון לתום הרביעון הראשון ולתום הרביעון השני, כי הקניות השנתיות יסתכמו ל-857,000 ₪ ו-1,000,000 ₪, בהתאם.
- בהתאם לתקן חשבונאות מס' 14 בדבר דיווח כספי לתקופות בגיןים, מהו סך הקניות, כפי שייכל בדוח רוח והפסד של חברת "יעל" בע"מ, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2007?
- א. 256,200 ₪.
 ב. 253,730 ₪.
 ג. 468,825 ₪.
 ד. 247,095 ₪.
 ה. 483,360 ₪.

- (2) לחברה "ענבר" בע"מ הסכם עם חברת "גולן" בע"מ, ספקית חומרי הגלם העיקרי שלה, לפיזיקאית חברת "ענבר" בע"מ להנחות הנקבעות על בסיס היקף הקניות השנתיות שלה מחברת "גולן" בע"מ.
- להלן שיעור ההנחות המפורט בהסכם בין שתי החברות:

שיעור הנחה לכל מדרגה (ב-%)	סכום הקניות השנתיות (ב-₪)
עד 6%	500,000 ₪
12%	500,000 ₪ ועד 800,000 ₪
17%	800,000 ₪

להלן הקניות בפועל והתחזיות השנתיות של חברת "ענבר" בע"מ לשלוות הרביעונים הראשונים של שנת 2007 (ב-₪):

תחזית קניות שנתית	קניות בפועל	רביעון 1	רביעון 2	רביעון 3
750,000 ₪	220,000 ₪	300,000 ₪	340,000 ₪	1,166,000 ₪
1,000,000 ₪	800,000 ₪	500,000 ₪	500,000 ₪	500,000 ₪

לכמה מסתכמות הכספיות נטו, כפי שתיכלנה בדוח רווח והפסד של חברת "ענבר" בע"מ, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2007?

- .א. 245,430.
- .ב. 288,000
- .ג. 297,430
- .ד. 310,512
- .ה. 305,600

(3) חברת "אמיר" בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה ציבורית בעלת רשות חניות אופנה. ביום 10 בינואר 2008 שילמה החברה מראש 320,000 ₪ בגין הפkt קטלוג אופנה. הקטלוג הופק והופץ לציבור הרחב במהלך הרביעון השני. החברה צופה כי הפצת הקטלוג תגדיל את ההכנסות במהלך הרביעון השני והשלישי באופן שווה. כמו כן, ביום 17 באפריל 2008 שילמה החברה 800,000 ₪ לרשות השידור תמורה 120 דקות שידור לשם הקראת סרטון הפרסומת כדלקמן:

דקות שידור	
27	רביעון ראשון
32	רביעון שני
28	רביעון שלישי
33	רביעון רביעי
120	סה"כ

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מס' 34 בדבר דיווח כספי לתקופות בגיןים, מהן הוצאות הפרטום, כפי שתירשםנה בדוח רווח והפסד של חברת "אמיר" בע"מ לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2008?

- .א. 186,667 ₪.
- .ב. 346,667 ₪.
- .ג. 506,667 ₪.
- .ד. 520,000 ₪.
- .ה. 580,000 ₪.

4) לפי תקן חשבונאות בינלאומי מס' 2, מלאי יוצג לפי הנמוך מبين :

1. שווי שוק.
2. עלות.

כאשר שווי השוק נמוך מן העלות, ירידת הערך תוכר על ידי הגדלת עלות המכר בתקופת החתך החשבונאית בה התרחשה ירידת הערך - ח' עלות מכרך ז' מלאי.

ענה בקצרה על השאלות הבאות :

- א. האם הוראות IAII באשר למדידת מלאי חלות גם עבור דוחות לתקופות בגיןים?
- ב. הנה כי חברת א' הכירה בירידת ערך מלאי בדוחותיה לרבעון מס' 2. ברבעון מס' 3 נמכר המלאי אשר הוכרה בגיןו ירידת ערך במהלך רביעון מס' 2. כיצד הדבר ישפיע על דוחות החברה לרבעון השלישי?

5) נדרש א':

- חברת "און-דן-דינו" הינה חברת ציבורית הנדרשת לפרסם דוחות כספיים רבונוניים. לחברה 2 מכונות אשר רכשה בתחילת שנת 2006. מכונה א' נרכשה ב-100 שקלים ומופחתה על פני 3 שנים בשיטת הקו ישיר. מכונה ב' נרכשה ב-100 שקלים ומופחתה על פני 3 שנים בשיטת סכום ספרות שנים יורץ.

נדרש :

- א. מהן הוצאות הפחת בהן תכיר החברה ברבעון השני לשנת 2006 בגין מכונה א'?
- ב. מהן הוצאות הפחת בהן תכיר החברה ברבעון השני לשנת 2006 בגין מכונה ב'?

נדרש ב':

תקן חשבונאות בינלאומי מס' 8 קובע את הטיפול החשבונאי בשינויים אומדנים, שינוי שיטה חשבונאית וטיעויות.

נדרש :

- א. הסבר את הטיפול החשבונאי בשינוי שיטה חשבונאית ותיקון טיעות.
- הסביר את הטיפול החשבונאי בשינוי אומדן חשבונאי.

נדרש ג':

שינוי אומדן מתבצע כאשר החברה משנה את העריכתה ביחס לאומדן שהעריצה בעבר.

נדרש :

עמוד על ההבדל בין שני הניסוחים הבאים ביחס לשינוי אומדן :

- א. "יבום 01.02.2010, בעקבות חוות דעת שקיבלה החברה, שונה אומדן אורך חיי הרוכש הקבוע ל- 15 שנה, החל מאותו יום".

ב. "ביום 01.02.2010, בעקבות חוות דעת שקיבלה החברה, שונה אומדן אורך חיי הרכוש הקבוע ל- 15 שנה, החל מתחילה הרביעון.

נדרש ד':

חברת "בחורף ובאביב, מכבי תל אביב" רכשה בתחילת שנות 2000 רכוש קבוע בסכום של 100 שקלים, אשר אורך חייו 10 שנים והוא מופחת בשיטת סכום ספרות שנים יורד. ב-13 לפברואר 2006, בעקבות חוות דעת מקצועית שקיבלה, החליטה החברה:

- לשנות את אומדן אורך חיי הרכוש הקבוע ל- 15 שנה, החלת מתחילה הרביעון.
- לשנות את שיטת הפחת של הרכוש הקבוע לפחות בקו ישר.

נדרש :

כיצד שינויו האומדן ושינויו המדיניות החשבונאית יקבלו ביטוי בספרי החברה?
כיצד הייתה משתנה תשובהך אילו השינוי היה חוות הדעת הייתה מתתקבלת ב-15 לאפריל?

לפי תקן חשבונאות בינלאומי מס' 34: "הכנסות, המתקבלות באופן עונתי, מחזורי או מודם במהלך שנת הכספי לא יוקדמו או ידחו במועד ביןיים אם הקדמה או דחיה של הכנסות כאמור תהיה בלתי נאותה בתום שנת הכספי של ישות". "עלויות, המתהווות באופן בלתי אחיד במהלך שנת הכספי של ישות, יוקדמו או ידחו לצורכי דיווח ביןיים אם, ורק אם, יהיה זה נאות להקדמים או לדחות עלות מסווג זה בתום שנת הכספי".

לפניך רשימת מקרים. קבע עבור כל מקרה מהי השפעתו על הדוח'ich הרביעוני או/ו על הדוח'ich השנתי:

- חברת "טסטרו" מכירה באמצע הרביעון השלישי גופייה. דנה, לכוחה ותיקה של החנות, שילמה בגין הגופייה בתחילת הרביעון הרבעי.
- במהלך הרביעון השני של שנות 2010 החליטה חברת "דני-דין" להעניק לסמנכ"ל הכספי שלה בונוס בסך 100 שקלים, בגין תרומתו להכנות דוחותنية הכספיים של החברה לשנת 2009.
- חברת "הנדיב הידעוע" תרמota מזה שנתי לעמותת "הקבוץ הידעוע" סכום של 20,000 שקלים לשנה.
- בහנחה שיש לחברת מחויבות משתמשת לתרומה, כיצד תוכר התרומה בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2009?
- בහנחה שאין לחברת מחויבות משתמשת לתרומה, וכי בשנת 2009 התרומה ניתנה ברבעון השני, כיצד תוכר התרומה בדוחות שנות 2009?
- חברת "כיבויי שריפות זה דני" נדרשת לעמוד בתקני בקרה איכوت מחמירות, הנבדקות אחת לשנה. ברבעון הראשון החברה הוצאה 100 שקלים על מנת לעמוד בתקנים אלו.
- חברת חברת "אל-הלי" הוצאה סכום של 500 על הדרך עובדיה במהלך הרביעון השני.

7) אייל ואיליה הינם זוג נאحبים, בוגרי החוג לחשבונאות אוניברסיטה העברית. השניים החלו לעבוד בחברת רואי חשבון קטנה ברחוב המסגר בתל אביב. לאחרונה, באופן מפתיע, החברה קיבלה כלcosa חברה ציבורית גדולה אשר מפרסמת דוחות לתקופת בגיןים – דוחות רביעוניים.

אייל: "וואוי, דוחות רביעוניים זה שטויות. אפילו לא צריך לרשום הוצאות מס כי רק בסוף השנה יתברר כמה כסף אנחנו חייבים במס הכנסה. נחכה לסוף השנה, נראה כמה בדיקת הרווחchner ורક אז נכיר בהוצאות מס בספרים".

איילה: "אתה צודק לעניין היו הוצאות מס הוצאה הנקבעת על בסיס שנתי. עם זאת, לפי עיקרונו ההקללה החשבונאי עליינו להכיר בחלק יחסית מן ההוצאה כבר בדוח' הרביעוני".

אייל: "מעניין.. בהנחה שאתה צודק.. איך נעשה זאת? הרי בסוף הרביעון איננו יודעים כמה נרוויח בסוף השנה? ומה נעשה אם יש לנו הפסד מועבר משנים קודמות?".

נדיש :
 הסבר מהו הטיפול החשבונאי במיסים על הכנסה בדוחות לתקופת בגיןים עברו הרביעון הראשון וüberו רביעוניים 4-2.

8) להלן נתונים בדבר הרווח (הפסד) לפני מס של חברת "קוקילידה" לשולשת הרביעונים הראשונים של שנת 2008 :

רביעון 3	רביעון 2	רביעון 1	רווח (הפסד) לפני מיסים על הכנסה
80,000	75,000	70,000	

נתונים נוספים :

מכונה :

ביום 01.01.2008 רכשה החברה מכונה המוגדרת בספריה כרכוש קבוע. עלות המכונה הסתכמה ב-600,000 ₪ והיא מופחתת בשיטת סכום ספרות שנים יורץ ל-5 שנים. ביום 20 ביולי 2008 החליטה החברה לשנות את שיטת הפחת של החברה לשיטת הקו היישר.

מלאי :

ליום 31 במרץ 2008 לחברה מלאי המוצג במאזנה לפי עלותו בסכום של 180,000 ₪. החברה לא בינה את שווי המימוש של המלאי, אשר עמד על 160,000 ₪ לאותו מועד. הנח כי המלאי מומש במהלך הרביעון השני.

הסכום עם ספק :

לחברה הסכם עם ספק של החברה בדבר הנחת כמות מדורגת, לפי התחשיב הבא :

שיעור הנחה לכל מדרגה	סכום קניות שנתי מ-
5%	עד 100,000 ₪
8%	מעל 100,000 ₪ ועד 400,000 ₪
10%	מעל 400,000 ₪

להלן תחזית הקניות השנתית של החברה, ונתונים לגבי הקניות בפועל :

שיעור מס' 3	רבעון 2	רבעון 1	תחזית קניות שנתית
500,000	400,000	300,000	50,000
קניות בפועל	160,000	160,000	50,000

הוצאות מחקר ופיתוח :

במהלך הרבעון הראשון השקיעה החברה 10,000 ₪ למטרות מחקר. החברה היונה את הנכס והציגו אותו במאזן כנכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים אינסופי. הנח כי העלות אינה עומדת בהגדרת שלב פיתוח לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מס' 38.

הפסד מועבר :

לחברה הפסד מועבר משנים קודמות, בסכום של 50,000 ₪. החברה לא יצרה מיסים נדחים בגין ההפסד המועבר. בתום הרבעון הראשון, השני והשלישי צפתה החברה רווח שנתי בסך 80,000 ₪, 100,000 ₪ ו-120,000 ₪ בהתאם.

שיעור מס' :

החברה משלםת מס חברות בשיעור 30%. מס רווח הון קבוע והינו 20%. הנח כי אין הבדלים בין הרווח החשבוני לבין הכנסה החייבת של החברה בלבד נתוני השאלה.

נדרש :

חשב את הרווח המתוון של החברה לרבעונים 1, 2 ו-3 בשנת 2009.

- (9) חברת "עירית" הוקמה ביום 01 בינואר 2008, ועוסקת בשיווק מנורות. להלן נתונים בדבר הרווח הנקי לפני מס של החברה לאربעת הרבעונים של שנת 2009 :

רווח נקי לפני מס	ربعון 1	ربعון 2	ربعון 3	ربعון 4
600,000	450,000	580,000	980,000	

נתונים נוספים לשנת 2009 :

1. החברה רשמה בספירה בשנת 2009 הוצאות שכירות בגין משרדיה בסך 10,000 ₪ בכל אחד משני הרבעונים הראשונים של השנה. ביום 01 ביולי 2009 חידשה החברה את חוזה השכירות לתקופה של 3 שנים, אשר שולמו

מראש. שכר הדירה ששולם היה גבוה ב-15% משכר הדירה הקודם. החברה רשמה ברבעון השלישי של השנה את כל ההוצאה.

2. החברה משוקת ומוכרת את מוצריה באמצעות אנשי מכירות, המקבלים שכר בסיס בסך 10,000 ₪ בחודש המשולם בתום כל חודש ובנוסף זכאים לבונוס רבוני גבוה 4% מסך המכירות השנתיות במידה וסך המכירות השנתי יעלה על סך של 5,500,000 ₪. הבונוס ישולם לאנשי המכירות בתחילת שנת 2010. החברה נתנה ביטוי בספריה לשכר הבסיס אך טרם נתנה ביטוי להסכם הבונוס של אנשי המכירות.

להלן נתונים בדבר תחזית המכירות והמכירות בפועל לכל רביעון בשנת 2009 :

מכירות לרבעון בפועל	תחזית מכירות שנתית	רביעון 1	רביעון 2	רביעון 3	רביעון 4
1,700,000	5,800,000	5,300,000	5,450,000	1,350,000	(1,950,000)

*ראה נתון נוסף 5.

3. ביום 31 בדצמבר 2009 בעקבות כניסה מתחילה חדשה לשוק, העERICA החבירה את מלאי מוצריה לפי שווי שוק של 790 ₪ לייחידה כאשר עלות המלאי הייתה 850 ₪ לייחידה. נכון לירידת ערך בספריה. המלאי לתום כל רביעון נמדד ברבעון העוקב.

4. ביום 01 באוגוסט 2009 החליטה החברה על יציאה בקמפיין פרסומי בשלטי חוצות. באותו היום חתמה החברה על הסכם פרסום לשנה (החל מה-01-08-2009) בתמורה ל-150,000 ₪, אשר ישולמו לחברת הפרסום בתאריך ה-30 באוגוסט 2009. החברה טרם נתנה ביטוי בספריה להוצאות הפרסום.

5. ביום 01 בנובמבר 2009 חתמה החברה הסכם לאספקת 700 מוצרים לחברת עומר בתמורה לסך של 560,000 ₪. על פי ההסכם, החברה אמורה לספק את המוצרים בתאריך 01 במרץ 2010. החברה רשמה בספריה את כל הכנסה ברבעון הרביעי של השנה. החברה לא הכירה בעלות המכר בגין המכירה.

6. ביום 01 באפריל 2009 מכירה החברה ריהוט בעלות מופחתת של 29,000 ₪ בתמורה לסך של 36,000 ₪. החברה נתנה ביטוי לרוחה הון בספריה.

7. לחברה שירות הוצאות נסיעה לחו"ל בסך של 15,000 ₪ לרבעון, בכל אחד מארבעת הרבעונים של שנת 2009. מס הכנסה מתיר 80% מההוצאות הנסעה לחו"ל.

8. למנכ"ל החברה הסכם, לפיו החברה מתחייבת לחתן לו בונוס רבוני גבוה של 10% מהרווח הנקי לפני מס. במהלך חודש נובמבר 2009, לאור המצב הכלכלי, החליט המנכ"ל לוותר על הבונוס המגיע לו מהחברה, וזאת ללא כל התחרויות עתידית של החברה כלפיו. החברה טרם נתנה ביטוי בספריה הן לבונוס המנכ"ל והן להחלטת המנכ"ל לוותר על הבונוס.

9. לחברה הפסדים מועברים לצורכי מס משנת 2008 בסך 800,000 ₪. החברה לא יצרה מיסים נדחים בגין הפסדים המועברים עקב חוסר הוודאות בימושם.
10. ההכנסה החייבת הצפואה בתום הרביעונים הראשונים, השני והשלישי הינה 1,550,000 ₪, ו-1,600,000 ₪ בהתאם.
11. למעשה האמור לעיל, לא היו הפרשים בין ההכנסה בספרים לבין ההכנסה החivable לצורכי מס.
12. שיעור המס החל על החברה הינו 25% ושיעור מס רווחי הון החל על החברה הינו 20%.

נדרש :

- קבע את הרווח החשבונאי המתוקן של החברה לרבעוני לשנת 2009.
- חשב את הוצאות המס שיוכרו ברבעוני לשנת 2009.
- הציג את הרווח הנקי המתוקן של החברה לשנת 2009.

10) להלן נתונים בדבר הרווח לפני מיסים על הכנסה של חברת "מורן" בע"מ לשני הרביעונים הראשונים לשנת 2007 (ב-₪) :

רביעון 2	רביעון 1	רווח לפני מיסים על הכנסה
180,000	140,000	

נתונים נוספים :

- ברבעון הראשון של שנת 2007 התהווותה לחברה "מורן" בע"מ הכנסה חד פעמיות בשיעור מס אפס בסך של 15,000 ₪. ההכנסה נרשמה ברבעון הנ"ל בסעיף הכנסות אחרות.
- ברבעון השני של שנת 2007 מכירה חברת "מורן" בע"מ ריהוט ברווח הון חשבונאי ולצורכי מס שהסתכם ל-12,000 ₪. שיעור מס רווח הון הינו 25%.
- לחברה "מורן" בע"מ הוצאות לא מוכרכות לצורכי מס בגין כיבודים ואירוע בסך של 40,000 ₪ לשנה, המתפלגות באופן שווה על פני השנה.
- לחברה "מורן" בע"מ הפסד עסקי מועבר ליום 31 בדצמבר 2006 בסך 80,000 ₪, אשר בגיןו לא יוצרה החברה מיסים נדחים בשנת 2006 עקב אי הוודאות בשימוש חברת "מורן" בע"מ צופה כי הכנסה החivable לצורכי מס (לפני קיזוז הפסדים מועברים) לשנת 2007 הינה כדלקמן :

שקלים*	
600,000	צפי רביעון 1
788,000	צפי רביעון 2

- * הניחו כי ה进城סה החייבות הינה מפעילות שוטפת ולפיכך אינה כוללת ה进城סה חד פעמיות בשיעור מס אפס ורוווחי הון.
5. למעשה האמור לעיל, לא היו הפרשים נוספים בין הרווח החשבונאי לפני מיסים על ה进城סה לבין ה进城סה החייבות לצורכי מס.
6. שיעור מס החברות הינו 30%.

מהן הוצאות המיסים כפי שתיכללה בדוח רווח והפסד של חברת "מורן" בע"מ, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2007?

- A. 49,267
 B. 52,267
 C. 52,410
 D. 53,367
 E. 87,410

(11) להלן נתונים מדוח רווח והפסד של חברת "מורן" בע"מ (להלן "החברה"), העוסקת בייצור ושיווק בגדים, ארבעת הרביעונים של שנת 2008:

	רביעון 4	רביעון 3	רביעון 2	רביעון 1	
מכירות	190,000	170,000	240,000	200,000	
רווח לפני מס	80,000	40,000	60,000	50,000	

נוספים:

החברה משלםת בונוס למנהל המכירות בגובה 5% מהמכירות השנתיות של החברה. בהסכם השכר של מנהלי המכירות נקבע כי בחודש ינואר 2008 המנהלים יקבלו בונוס מראש בגובה 2% מהמכירות השנתיות הצפויות ואת היתרה במשכורת שיקבלו ב-10 בינואר 2009, בהתאם למכירות בפועל בגין שנת 2008. בתחילת שנת 2008 צפתה החברה מכירות שנתיות בגובה 500,000 ₪. החברה רשמה את הבונוסים למנהל המכירות על בסיס מזומן. מס ה进城סה מתיר את הוצאות הבונוס על בסיס מזומן.

ביום 1 במרץ 2007 רכשה החברה 6,000 מנויות של חברת "יסמין" הנסחרות בבורסה בתל-אביב, במטרה לממשן בטוחה הקצר. החברה מסוגת את ההשקעה בהתאם לתקן חשבונות בינלאומי מס' 39 כ"נכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח והפסד". ביום 30 ביוני 2008 מכירה החברה מחצית מההשקעתה במניות חברת "יסמין". מס ה进城סה מכיר ברווח מניריות ערך רק בעט המימוש בפועל. החברה נתנה ביטוי בספריה לשיעורך ולמימוש ניריות הערך.

להלן נתונים ביחס למחיר מנית "יסמין" בבורסה בתל אביב (ב-₪):

תאריך	שער המניה ב-₪
3.5	01.03.07
4	31.12.07
4.2	31.03.08
4.41	30.06.08
4.91	03.09.08
5.09	31.12.08

החברה שילמה ב-1 באפריל 2007 סך של 60,000 ₪ עבור שימוש בזכיון של מותג ביגוד המעצבים הנודע "מרסיי" לשנה הראשון. ביום 1 באפריל 2008 הצעיה חברת המעצבים "מרסיי" הנחה של 10% (מהסכום ששולם בשנת 2007), במידה ותשלם חברת "מור" דמי זכיון לשנתיים מראש. החברה קיבלה את ההצעה ורשמה ב-1 באפריל 2008 את הסכום ששולם בפועל כהוצאה ברבעון השני של שנת 2008. מס הכנסה מתיר את ההוצאות בגין דמי זכיון במועד התשלום בפועל. הזכיון ששולם בשנת 2007 נרשם בספרי חברת "מור" על בסיס צבירה.

ביום 15 בספטמבר 2008 רכשה החברה שטחי פרסום באתר האינטרנט הפופולרי "МОГЛ" בהסכם לפחות 6 חודשים, שייחל ב-1 באוקטובר 2008. עלות הפרסום הכוללת הינה 30,000 ₪. כל ההוצאה שולמה ונרשמה במועד חתימת החוזה (15 בספטמבר 2008). מס הכנסה מתיר את ההוצאה בגין הפרסום במועד התשלום בפועל.

ביום 1 נובמבר 2005 רכשה החברה בצרפת מכונה לייצור ואירועה בעלות של 60,000 ₪. עלות ההובלה הימית וההתקנה בישראל הסתכמו ל-30,000 ₪. המכונה זמינה לשימוש החל מיום 1 בינואר 2006. החברה הפقتה את המכונה בשיטת סכום ספורות השנים היורד על פני 5 שנים. במהלך הרבעון השלישי של שנת 2008 (לאחר חתימת הדוחות לרבעון השני), הוחלט כי השיטה הנאותה יותר להפחיתה המכונה הינה שיטת הקו ישיר. החברה רשמה את הוצאות הפחתה במהלך שנת 2008 לפי שיטת סכום ספורות השנים היורד.سلطונות המס מתירים את הפחתת המכונה לפי שיטת הקו ישיר על פני 5 שנים.

ביום 1 באוקטובר 2003 החלה החברה לפתח بد מียוחד, המשלב עמידות גבוהה לקרני המשמש. בתהליך הפיתוח השקעה החברה 20,000 ₪ בכל רביעון. תהליכי הפיתוח הושלים ביום 1 בינואר 2008 והבד החל לשמש בייצור בגדים לקיז. לצורכי מס הכנסה, עלויות הפיתוח מוכרכות עם התהווותן, בעוד שבמספריםعلיליות נצברות כניסה בסעיף "הוצאות פיתוח נדחות" ומופחתות ממועד סיום תהליכי הפיתוח על פני 5 שנים בשיטת הקו ישיר. החברה טרם נתנה ביטויים בספרייה להפחיתה הוצאות הנדחות בשנת 2008.

שיעור המס הרגיל החל על החברה הינו 25%, ושיעור המס על רווחים מנירוט ערוץ סחירים בבורסה הינו 20%.

מהו הרווח לפני מיסים על הכנסה של חברת "מור" בע"מ לשולשת החודשים שהסת内幕ו ביום 31 במרץ 2008 (באלפי ₪)?

- .א. 33.
- .ב. 40.
- .ג. 43.
- .ד. 60.
- .ה. 67.

מהי ההשפעה של התקיקון בגין דמי הזיכיון לבגדים על הרווח החשבונאי על הכנסה לפניה מיסים של החברה לשולשת החודשים שהסת内幕ו ביום 30 ביוני 2008?

- .א. 0.
- .ב. קיטון ברווח בסך 13,500 ₪.
- .ג. קיטון ברווח בסך 108,000 ₪.
- .ד. גידול ברווח בסך 94,500 ₪.
- .ה. גידול ברווח בסך 108,000 ₪.

מהי ההשפעה של התקיקון בגין שינוי שיטת הפחת והוצאות הפרוסום באינטרנט על הרווח החשבונאי על הכנסה לפניה מיסים של החברה לשולשת החודשים שהסת内幕ו ביום 30 בספטמבר 2008?

- .א. גידול ברווח בסך 1,300 ₪.
- .ב. גידול ברווח בסך 4,500 ₪.
- .ג. גידול ברווח בסך 27,300 ₪.
- .ד. גידול ברווח בסך 30,000 ₪.
- .ה. גידול ברווח בסך 31,800 ₪.

הנicho כי הרווח לפני מיסים על הכנסה של החברה, לאחר התקיקון כל הסעיפים לעיל, לשולשת החודשים שהסת内幕ו ביום 30 בספטמבר 2008 הינו 32,800 ₪.

מהו סכום הוצאות מיסים על הכנסה לשולשת החודשים שהסת内幕ו ביום 30 בספטמבר 2008?

- .א. 7,825 ₪.
- .ב. 8,125 ₪.
- .ג. 8,200 ₪.
- .ד. 9,692 ₪.
- .ה. 9,992 ₪.

(12) חברת "מיצ'-זהב" (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 באפריל 2002 והינה חברת ציבורית העוסקת בייצור ושיווק של מיצים שונים. להלן נתונים נבחרים מתוך הרוח מפעולות רגילהות לפני מיסים על הכנסה של החברה, לכל אחד משלושת הרביעונים לשנת 2008 (אלפי ₪) :

רבעון 3	רבעון 2	רבעון 1	
7,500	5,500	4,500	הכנסות
6,000	4,400	3,600	הוצאות מכרך
750	550	450	הוצאות מכירה, הנהלה וככליות
(50)	(200)	200	רווח (הפסד) משערוך נדל"ן להשקעה
700	350	650	רווח מפעולות רגילהות לפני מיסים על הכנסה

נתונים נוספים :

- רשות הסופרים "סופר-כל" (להלן - "הלקוח") הינה לקוחות עיקרי של החברה. לקוחות זה זכאי לקבל הנחת כמות בשיעור שנתי של 10% בגין מרכיב המכירות השנתיות העולה על 6,000 אלפי ₪. להלן תחזית המכירות השנתית והמכירות בפועל של החברה לקוחות בכל אחד מהרביעונים (אלפי ₪) :

רבעון 3	רבעון 2	רבעון 1	
6,000	7,500	5,000	תחזית מכירות שנתית לקוחות
1,500	2,800	1,200	מכירות בפועל בربعון לקוחות

החברה לא נתנה ביטוי בדוחותיה הכספיים להנחות הרכומות.

- ביום הקמתה רכשה החברה מבנה משרדים תמורת 8,000 אלפי ₪. מרכיב הקרקע מהו 20% מעלות הרכישה. המבנה בן 4 קומות זהות. שלוש קומות משמשות כמשרדי הראשיים של החברה והקומה הנוסף מושכרת לחברת עצ웃ים. ביום 1 באפריל 2008 החליטה הנהלת החברה להסביר קומה נוספת להשכרה וביום 1 ביולי פינתה את המשרדים בקומת והשכרה אותן לחברת העצועים תמורת 300 אלפי ₪ לربعון. החברה מיישמת את מודל העלות לגבי נדל"ן בשימוש בעליים בתחולת תקן בינלאומי 16 ולGBT נדל"ן להשקעה בתחולת תקן בינלאומי 40 מיישמת החברה את מודל השווי ההוגן.

להלן נתונים בדבר השווי ההוגן של מבנה המשרדים לתום כל רביעון בשנת 2008 (אלפי ₪) :

רבעון 3	רבעון 2	רבעון 1	
6,000	6,200	7,000	שווי מבנה המשרדים (כולל הקרקע)

- החברה מימושת את שיטת הקו הישר לגבי המבנה שברשותה וمفחיתה אותו על פני 20 שנה. החברה לא נתנה ביטוי בדוחותניהם הכספיים למעבר הקומה משימוש עצמי להחברה, בהתאם לתקן בינלאומי 40 בדבר נדל"ן להשקעה, אלא המשיבה לטפל בקומת הכנסות משכירות לצד ג' והכנסות ייצור ושיווק נתנה ביטוי אך ורק לרישום הכנסות משכירות.
- הכנסות החברה כוללות הכנסות משכירות לצד ג' והכנסות ייצור ושיווק מיצים שונים.
 - לחברה "מיז-לי" הפסד עסקי מעבר ליום 31 בדצמבר 2007 בסך 300 אלף ש"ח בגיןו לא נוצרו מיסים נדחים עקב אי ודאות לגבי ניצול ההפסד. החברה צופה כי הכנסתה החייבות לצורכי מס (לפניהם קיוזו הפסדים מעוברים) לשנת 2008 תהיה כדלקמן (באפי ש"ח) :

צפי הכנסה חייבות לשנת 2008	רביעון 3	רביעון 2	רביעון 1
	3,000	2,500	2,000

- לחברה הוצאות CiBODIM, אשר אין מותרות לצורכי מס הכנסה, בסך 50 אלף ש"ח לכל רביעון. הוצאות אלה נכללו במסגרת הוצאות מכירה, הנהלה וככלויות.
- שלטונות המס מכירים ברכוש קבוע ונדל"ן להשקעה לפי מודל העלות המופחת בשיטת הקו הישר על פני 20 שנה.
- אין הפרשים נוספים בין הרווח החשבונאי לפניהם מיסים על הכנסה לבין הכנסה החייבות, למעט המוזכרים לעיל.
- שיעור מס החברות לשנים 2007 ו-2008 הינו 27%.

מה סכום הרווח לפניהם מיסים על הכנסה, כפי שיופיע בדוח רווח והפסד של החברה, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2008?
 א. 590 אלפי ש"ח.
 ב. 680 אלפי ש"ח.
 ג. 750 אלפי ש"ח.
 ד. 800 אלפי ש"ח.
 ה. 850 אלפי ש"ח.

הנicho כי הנחת הכמות ברבעון השני בלבד הסתכמה ל-200 אלפי ש"ח מהן הוצאות המיסים השוטפים, כפי שתיכללה בהוצאות מיסים על הכנסה בדוח רווח והפסד של החברה, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2008?
 א. 35 אלפי ש"ח.
 ב. 83 אלפי ש"ח.
 ג. 95 אלפי ש"ח.
 ד. 98 אלפי ש"ח.
 ה. 124 אלפי ש"ח.

בעיות מדידה ב

פרק 3 - הכנסות מוחזים עם לקוחות IFRS15

תוכן העניינים

1. הכנסות מוחזים על לקוחות IFRS15 (ללא ספר)

בעיות מדידה ב

פרק 4 - היון עלויות אשראי

תוכן העניינים

- 28 1. כללי

היוון עליות אשראי

שאלות

1) דפנה ולירן, סטודנטים מצטיינים לحسابנות, נוהגים לקרוא תקנים חשבונאיים עוד בטרם אלה נלמדו בכיתה במקומם לצאת לבנות עם חברים. בסוף-השבוע האחרון למדו את תקן חשבונאות בינלאומי מס' 23. השנאים חלוקים בדבר הסוגייה המרכזית הנדונה בתקן ואופן הטיפול החשבוני שנקבע בזיקה לסוגיה זו.

נדרש :

- מיהי הסוגייה המרכזית הנדונה בתקן חשבונאות בינלאומי מס' 23?
- מינה 2 סיבות بعد הטיפול החשבוני כפי שנקבע בתקן, ו-2 סיבות נגד הטיפול החשבוני כפי שנקבע בתקן.

2) בשנת 2009 החליטה חברת "מי אמר? אני" להקים ספינה אשר עתידה לשמש אותה כרכוש קבוע בפעילותה. החברה מתלבטת בדבר אופן מימון הקמת הספינה : האם החברה תעשה שימוש במזומנים אשר ברשותה או שמא תעשה שימוש בהון זר ותלווה כספים מבנק לאומי על מנת לממן את הקמת הספינה. שיב החברה טוען כי קיים תקן חשבונאות אשר ייתכן שיש לשקלל אותו בבוא החברה לקבל החלטה בדבר אופן מימון הקמת הספינה.

נדריש :

- אם ניתן להוון עליות אשראי לכל סוג הנכסים?
- מהו נכס כשיר?
- מינה סוגים של נכסים שהן בגדר "כシリים" וסוגי נכסים שאינם "כシリים".
- מהם "עלויות אשראי" לפי תקן חשבונאות בינלאומי מס' 23?

3) לחברה "המוביל הארץ" נכס אשר עומד בהגדרת נכס כשיר : מדובר במקרה אשר תקופת המכנתו ארוכה במיוחד. כאמור, החברה מקימה מלאיזה במטרה למוכר אותו בשוק. לחברה עלויות אשראי בגין הלואה ספציפית אשר נטלה החברה על מנת את הרכישה. ברם, במאזן החברה הלואה נשאת ריבית אשר נלקחה בשנה לפני תחילת המכנת הנכס הכספי.

נדריש :

- מהם התנאים הנדרשים להתקיים על מנת שהחברה תוכל להתחיל להוון עלויות אשראי לנכס הכספי?
- אם ישנו תנאים שונים אשר לתחילה היוון עלויות אשראי ספציפי ושיינו ספציפי?

4) תקן חשבונאות בינלאומי מס' 23 מסדיר כאמור את הנושא של הטיפול החשבוני בעלות אשראי אשר מתחווות בעת הקמה או ייצור של נכס כשיר. ברם, התקן קובע תנאים לתחילת תקופת היון עלויות אשראי לנכס כשיר.

נדרש :

על פי התקן הבינלאומי, מתי ישוט נדרשת לחזול מהיוון עלויות אשראי? (הבחן בין הפסקה זמנית של היון עלויות אשראי והפסקה מוחלטת של היון).

5) חברת "דני המלך" החלה בהליך הקמת נכס כשיר. במאזן החברה ניתן למצוא:

- הלוואה א' הינה הלוואה אשר נלקחה במיוחד (אופן ספציפי) לצורך הקמת הנכס הכספי.
- הלוואה ב' אשר נלקחה מספר חדשניים לאחר מועד הקמתה הכנס הכספי.

נדרישים :

א. מהו אשראי "ספקטיבי" ואשראי ש"אינו ספקטיבי" לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מס' 23?

ב. האם ניתן להוון עלויות אשראי ספציפי ואשראי שאינו ספציפי לנכסים כשיירים?

הלוואה שהקרן שלה נפרעת בתשלום אחד, ללא הצמדה, תשלום ריבית מיידי סוף שנה.

6) ביום 01.01.1996 נתקבלה הלוואה בסך 6 מיליון ש"א אינה צמודה אך נושאת ריבית בשיעור של 10% המשולמת ב-31.12.1996 של כל שנה, החל מיום 31.12.1996. קרן ההלוואה נפרעת ב-31.12.1999.

נדרש :

א. הצג טבלת סילוקין לתשלומי ההלוואה.

ב. חשב את הוצאות המימון אשר התהוו בגין ההלוואה בשנים 1996-1999.

הלוואה שהקרן שלה נפרעת בתשלום אחד, ללא הצמדה, תשלום ריבית מיידי חצי שנה.

ביום 01.01.1996 נתקבלה הלוואה בסך 6 מיליון ש"א אינה צמודה אך נושאת ריבית בשיעור של 10% המשולמת ב-30.06 ו-31.12.1996 של כל שנה, החל מיום 30.06.1996. הנח ריבית פשוטה עבור תקופה הקצרה משנה. קרן ההלוואה נפרעת ב-31.12.1999.

נדרש :

א. הצג טבלת סילוקין לתשלומי ההלוואה.

ב. חשב את הוצאות המימון אשר התהוו בגין ההלוואה בשנים 1996-1999.

הלוואה שהקרן שלה נפרעת בתשלום אחד, ללא הצמדה, תשלום ריבית מיידי חצי שנה, החל מ- 01.01.

ביום 01.01.1996 נתקבלה הלוואה בסך 6 מיליון ש"ח אינה כמודה אך נושאת ריבית בשיעור של 10% המשולמת ב- 01.01.01.07.01.07.2013 של כל שנה, החל מיום 01.01.1996. קרן ההלוואה נפרעת ב- 01.01.1999.

נדרש :

- הציג טבלת סילוקין לתשומתי ההלוואה.
- חשב את הוצאות המימון אשר התהוו בגין ההלוואה בשנים 1996-1999.

הלוואה שהקרן שלה נפרעת בתשלום אחד, עם הצמדה, תשלום ריבית מיידי שנה.

חברת השודדים קיבלה ביום 01.01.2010 הלוואה בסכום של 1,000 שקלים, נושאת ריבית של 5%. לפי תנאי ההלוואה, קרן ההלוואה תוחזר בתשלום אחד ביום 31.12.2012. החברה תשלם את תשומתי הריבית מיידי 31.12.31 של כל שנה, החל מיום 31.12.2010. ההלוואה כmodה לשער החליפין של הדולר. להלן נתונים על שער החליפין של הדולר לתאריכים שונים :

תאריך	שער
2	01.01.2010
4	31.12.2010
5	31.12.2011
3	31.12.2012

נדרש :

- הציג טבלת סילוקין לתשומתי ההלוואה.
- חשב את הוצאות/הכנסות המימון אשר התהוו בגין ההלוואה בשנים 2010-2013.

הלוואה שהקרן שלה נפרעת בתשלום אחד, דולריה, תשלום בסוף שנה.

ביום 01.01.2011 נטלה חברת "אייציק" הלוואה מהבנק בסכום של \$50,000. קרן ההלוואה תוחזר בתשלום אחד ביום 31.12.2012, ועד באותו יום החברה תשלם ריבית בסכום של 10%. להלן נתונים על שער הדולר לתאריכים שונים :

תאריך	שער הדולר
4	01.01.2011
4.5	31.12.2011
5	31.12.2012
5	31.12.2013

נדרש :

- הציג טבלת סילוקין לתשומתי ההלוואה.
- חשב את הוצאות/הכנסות המימון אשר התהוו בגין ההלוואה בשנים 2011-2013.

הלוואה הנפרעת לשיעורין, לא צמודה למדד, קרן נפרעת באופן יחסית בסוף שנה.

7) חברת "شكשוקה" קיבלה ביום 01.01.2010 הלוואה בסכום של 2,000 שקלים. קרן ההלוואה תוחזר לבנק ב-4 תשלומי קרן שווים, מידי 31.12, החל מיום 31.12.2010. ההלוואה נשאת ריבית בסכום של 10%, והיא תשולם מידי 31.12.2010 ביחד עם תשלום בגין הקרן. הריבית משולמת בגין יתרת הקרן שטרם סולקה. ההלוואה אינה צמודה למדד מסויים.

נדרש :

- הציג טבלת סילוקין לתשלומי ההלוואה
- חשב את הוצאות המימון שהתחוו לחברת שקשוקה בשנים 2013-2010.

הלוואה הנפרעת לשיעורין, צמודה למדד המחרירים לצרכן.

ביום 01.01.2010 קיבלה חברת "שמופי" הלוואה בסך 5 מיליון ש"ח. ההלוואה צמודה למדד ונשأت ריבית בסך 8% לשנה. קרן ההלוואה תיפרע בחמשת תשלומים שנתיים שווים ביום 31.12 של כל שנה, החל מיום 31.12.2010. במועד פירעון הקרן תשולם הריבית אשר נצברה בגין ההלוואה. להלן נתונים על מדד המחרירים לצרכן לතאריכים שונים :

תאריך	מדד
01.01.2010	100
31.12.2010	105
31.12.2011	104
31.12.2012	85

נדרש :

- הציג טבלת סילוקין לתשלומי ההלוואה.
- חשב את הוצאות/הכנסות המימון אשר התחוו לחברת שמופי בגין ההלוואה בשנים 2012-2010.

הלוואה הנפרעת לשיעורין, תשלוםים מידית חצי שנה, במטבע זר.

חברת "אלקטroz" פנתה לבנק בבקשת קבלת הלוואה בסך 25 מיליון דולר. ההלוואה התקבלה ביום 30.06.2009 – והיא נשאת ריבית של 4% לשנה המשולמת פעמיים בשנה ביום 30.06 ו-31.12. קרן ההלוואה תיפרע בשני תשלוםים שווים ביום 30.06.2012 ו-30.06.2014. להלן נתונים על שער הדולר לතאריכים שונים :

תאריך	שער הדולר
3.8	30.06.2009
4	31.12.2009
4.1	30.06.2010
4.15	31.12.2010
4.2	30.06.2011
4.3	31.12.2011
4.5	30.06.2012
4	31.12.2012
3	30.06.2013
2.5	31.12.2013

נדרש :

- א. הצג טבלת סילוקין לתשולם הלוואה.
 ב. חשב את הוצאות הכספי אשר התהוו לחברת אלקטרו בגין הלוואה בשנים 2013-2009.

הלוואה הנפרעת לשיעורין (שפיצר), ללא הצמדה.

(8) תמייר ולירן הקימו לאחרונה אתר ללימודים Chubonanot דרך האינטרנט. היוזמים מעוניינים להפיצו את הבשורה בקרב סטודנטים ברחבי הארץ, ועל כן הם פנו לבנק ידוע בבקשת ללוות 100 שקלים. ביום 01.01.2010 הבנק הסכים להלוות לשניים את הכספי בריבית נמוכה של 5% לשנה (הרוי הצלחת הפרויקט מובטחת..). קרן הלוואה תוחזר בשני תשלוםים שווים של קרן וריבית (הלוואה מסווג שפיצר), בימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011.

נדרש :

- א. הצג טבלת סילוקין לתשולם הלוואה.
 ב. חשב את הוצאות הכספי שהטהו לחברת בשנת 2011-2010.

הלוואה הנפרעת לשיעורין (שפיצר), צמודה לשער הדולר.

ביום 01.01.2006 החלטיטה חברת "הידד" לנוטל הלוואה בסכום של 2,000 שקלים. לפי תנאי הלוואה, החברה תפרע את הלוואה ב-4 תשלוםים שווים של קרן וריבית. הלוואה נושאת ריבית נקובה של 4%. תשלום הלוואה ישולם ב-31.12.2006 של כל שנה, החל מיום 31.12.2006. תשלום הלוואה צמודים לשער הדולר. להלן נתונים על שער הדולר לתאריכים שונים :

תאריך	שער הדולר
4 ט	01.01.2006
5 ט	31.12.2006
6 ט	31.12.2007

נדרש :

- א. הצג טבלת סילוקין לתשולם הלוואה.
 ב. חשב את הוצאות הכספי אשר התהוו לחברת "הידד" בגין הלוואה לשנים 2006-2008.

הלוואה הנפרעת לשיעורין (שפיכר), צמודה למדד המחרירים לצרכן, תשלום מיידי חצי שנה.

חברת "דני" החליטה לנוטול הלוואה על מנת לממן את פעילותה. ביום 01.07.2007 קיבלה החברה הלוואה בסכום של 100,000 שקלים. הלוואה נושאת ריבית נקובה שנתית של 5%. הנח ריבית פשוטה עבור תקופות קצרות משנה. הלוואה נפרעת ב-5 תשלום שווים של קרן וריבית, אשר ישולם מיידי חצי שנה, החל מיום 31.12.2007. הלוואה צמודה למדד המחרירים לצרכן (מדד בGIN).

להלן נתונים על מדד המחרירים לצרכן לתאריכים שונים :

תאריך	מדד
100	01.07.2007
105	31.12.2007
102	01.07.2008
107	31.12.2008

נדרש :

- א. הצג טבלת סילוקין לתשלומי הלוואה.
- ב. חשב את הוצאות המימון של החברה כפי שיופיעו בדוחות תיאור הכספיים לימיים 31.12.2007 ו-31.12.2008.

9) ביום 01.01.2009 רכשה חברת "הסלון" קרקע יוקרתית ברעננה. עלות הקרקע 25 מיליון שקלים, וסכום הרכישה שולם כולו ביום זה. על מנת למן את עסקת הרכישה, נטלה החברה הלוואה בסך 25 מיליון שקלים. הלוואה, שנלקחה באופן ספציפי לרכישת הקרקע, נושאת ריבית שנתית של 10%, המשולמת מיידי סוף שנה. קרן ההלוואה תוחזר בתשלומים אחד בתאריך 30.06.2015. לאחר רכישת הקרקע, החלה החברה בפיתוחה. בין היתר, השקיע החברה סכומים נכבדים בפיתוחה: סך הכל 10 מיליון שקלים בשנת 2009. ביום 31.12.2010 סיממה החברה את פיתוח הקרקע והיא מוכנה למכירה.

נדרש :

- א. האם הקרקע היוקרתית ברעננה עומדת בהגדרת נכס כשי?
- ב. קבע את השפעת הקרקע על דוחות תיאור הכספיים של חברת הסalon לשנים 2009-2010.

(10) חברת "הידד" עוסק במכירת מחשבים המשמשים לבדיקה מכניות בטסט. ביום 01.01.2008 החלטה החברה לרכוש אדריכלית אשר תשמש אותה כמבנה משרדים בעתיד. החברה מערכיה כי היא תפחה את הקרקע לכדי מבנה משרדים עד ליום 31.12.2010. עלות רכישת הקרקע: 1,200,000 שקלים.

ביום 30.06.2008 החלטה החברה לראשונה לנשות ולפתח בפועל את הקרקע, וזאת על ידי הגשת בקשה לתחילה בניה מיענית תל אביב. עד ליום זה לא עשתה החברה פעולות לפיתוח הקרקע.

החברה אינה מחזיקה ביתירות מזומן, ועל כן פנתה לבנק "העסקים" בבקשת לקבלת הלואה. אכן, ביום 01.01.2008 קיבלת החברה הלואה בסכום של \$300,000. לפני תנאי הבנק, קרן ההלוואה תיפרע ב-3 תשלומים שנתיים שווים מידי, 31.12.2008, החל מיום 31.12.2008. ההלוואה נושאת ריבית בסך של 5% אשר תשולם בגין יתרת הקרן שטרם נפרעה.

אילו הייתה לוקחת החברה דומה בשקלים, הריבית המבוקשת הייתה 6%. להלן נתונים לגבי שער הדולר בתקופות שונות:

תאריך	שער הדולר
4	01.01.2008
5	30.06.2008
5.1	31.12.2008

נדרש :

- א. באיזה סכום יוצג הקרקע במאזן חברת "הידד" ביום 31.12.2008?
- ב. מהן הוצאות המימון אשר יוכרו בספרי חברת "הידד" בדוח רווח והפסד לשנת 2008?

(11) ביום 01.01.2002 החלטה החברה על'ai על הקמת נכס כשייר : ספינת טילים. ביום 01.01.2002 השקיעה החברה סכום עתק של 100,000 שקלים בתחילת עבודות הפיתוח לייצור הספינה. החברה צופה כי עלויות הקמת ספינת הטילים יסתכמו ב-120,000 שקלים : 100,000 שכבר הושקעו ביום 01.01.2002 ו-20,000 שקלים אשר יושקעו בשנת 2003.

על מנת לממן את הרכישה, לוותה החברה כספים בתנאים הבאים : הלואה בסך של 120,000 שקלים, אשר התקבלה ביום 01.01.2002. קרן ההלוואה ותשומי הריבית צמודים למדד הידעע. החברה תפרע את קרן ההלוואה ביום 31.12.2004, בעוד שתשלומי הריבית ישולמו ב-12.31 של כל שנה, החל מיום 31.12.2002. הריבית הנקובה בהלוואה הינה 5%.

מכיוון שהחברה טרם השקיעה את כל כספי ההלוואה בהקמת הנכס הכספי, סכום של 20,000 שקלים הופקד בפיקדון נושא ריבית של 3%.

ביום 01.01.2003 השקיעה החברה 20,000 שקלים בנכס הכספי.

ביום 31.09.2003 ספינת הטילים מוכנה לשימוש בידי החברה כרכוש קבוע.

להלן נתונים על מדד המחיר לצרכו בתאריכים שונים :

תאריך	מדד
100	נובמבר 2001
101	דצמבר 2011
105	ינואר 2002
108	פברואר 2002
110	נובמבר 2002
115	דצמבר 2002
120	נובמבר 2003

נדרש :

- א. בבחן האם ספינת הטילים עומד בהגדרת נכס כשר.
- ב. מהי השפעת ספינת הטילים על דוחותיה הכספיים של חברת א' לשנים 2002-2003?

(12) חברת האפייר נטלה בשנת 2008 הלוואות לא ספציפיות כדלקמן :

עלויות אשראי (הוצאות מימון) בгинן ההלוואות בשנת 208	סכום ההלוואה שהתקבלה (₪)	מועד קבלת ה haloואה
10,000	100,000	01.01.2008
3,000	50,000	31.03.2008
2,500	200,000	01.09.2008
-	15,000	31.12.2008

נדרש :
חשב את שיעור ההיוון של החברה לשנת 2008.

(13) חברת "אנדולו" נטלה בשנת 2011 שתי הלוואות :

- ביום 01.02.2011 נטלה החברה את הלוואה א'.
הלוואה זו הינה הלוואה בסכום של 150,000 שקלים.
קרן ההלוואה תפרע בתשלומים אחד ביום 31.12.2015.
- ביום 01.01.2011 נטלה החברה את הלוואה ב'.
הלוואה זו הינה הלוואה בסכום של 100,000 שקלים.
הלוואה נפרעת לשיעוריין בשני תשלוםים שווים של קרן, אשר תושלים בתאריכים 31.12.2011 ו- 31.03.2011.

נדרש :
קבע מהי יתרת ההלוואה המומוצעת לשנת 2011 בגין ההלוואות.

(14) ביום 01.01.2009 נטלה חברת שמו הילוואה : הלוואה א' בסך \$80,000, נושאת ריבית בשיעור 4% ומשולמת פעמיים בשנה ב- 30.06 ו- 31.12. קרן ההלוואה נפרעת ב- 31.12.2011. עלויות המימון בגין הלוואה זו היו זהות לעליות מימון אשר היו נגמרות לחברת אילו ההלוואה הייתה נלקחת בנסיבות הפעילות של החברה.
להלן נתונים אודות שער הדולר בתקופות שונות :

תאריך	שער הדולר
4.16	01.01.2009
4.076	30.06.2009
4.28	31.12.2009

ביום 31.03.2009 נטלה החברה הלוואה בסך 150,000 שקלים, צמודה למדד ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 7%. ההלוואה נפרעת ב- 4 תשלומים רבעוניים שווים החל מיום 30.06.2009. הנח כי כל הלוואות הינו הלוואות שאינן ספציפיות.
להלן נתונים על המדי בנקודות לතאריכים שונים :

מדד	תאריך
104	03/2009
105	06/2009
107	09/2009
109	12/2009

נדרש :

- חשב את שיעור ההיוון של החברה בשנת 2009.
- מהי תקורת ההיוון להיוון האשראי לא ספציפי לשאלת?
- בנחנה כי לחברה הייתה אפשרות לקחת מקום הלוואה א' הדולרית, הלוואה שקלית, כך שעליות האשראי שהיו מתחווות לחברה בגין הלוואה זו היו נמוכות יותר מעליות האשראי שהטהו לחברה בפועל – האם תשובהך הייתה משתנה לנדרשים א' וב'?

(15) ביום 01 באפריל 2006 רכשת חברת "שמגעה" קרקע אשר עתידה לשמש את החברה לצרכים מנהליים, לאחר שיוקם עלייה מבנה. הקרקע עומדת בהגדרת נכס כשר. להלן נתונים לגבי עליות שהושקעו בפיתוח הקרקע ובמבנה :

מועד ההשקעה	סכום שהושקע
50,000	01.04.2006
70,000	30.05.2006
200,000	30.06.2006-31.12.2006
15,000	31.12.2006

נדשים :

- א. מהי יתרת ההשקעה המומוצעת לתאריך המאוזן 31.12.2006 במבנה?
 - ב. שיעור ההיוון של החברה הינו 8%.
 - הנחה א' : לחברה עלויות אשראי לא ספציפי בסכום של 12,000.
 - הנחה ב' : לחברה עלויות אשראי לא ספציפי בסכום של 8,000.
 - ג. נניח כי התרגיל היה ממשך לשנת 2007.
- מהי יתרת הפטיחה של ההשקעה לשנה זו?

(16) חברת "תיזהר- סולס" מסיימת לעובדים בתחוםים שונים להימנע מהתאונות העבודה. החברה מנצלת ידע מצטברת של שנים ולדבריה מנעה עד כה לפחות 900 תאונות עבודה שונות. ביום 30.06.2008 רכשה החברה קרקע בעלות של 1,000 שקלים, וממיד החלה לבנות עלייה מבנה אשר ישמש אותה לפעילותה ותקופת הבניה החזiosa שלו הינה 5 שנים.

החברה מימנה את עלות רכישת הקרקע באופן חלקית בהלוואה ספציפית בסכום של 300 שקלים. מלבד הלוואה זאת לא נטלה החברה הלוואות ספציפיות נוספות למימון הקמת הנכס הכספי. עלויות הבניה בשנת 2008 הסתכמו לסכום של 500 שקלים, אשר התפרשו באופן שווה על פני השנה. עלויות הבניה בשנת 2009 הסתכמו לסך של 2,000 שקלים, אשר התפרשו באופן שווה על פני השנה, בלבד סכום של 100 שקלים אשר הוצאה כולה ביום 01.02.2009.

החברה זכאית לקבלת מענקים ממשרד התרבות. ביום 31.03.2009 קיבלה החברה מענק של 200 שקלים. ביום 30.06.2009 מכירה החברה % 20 מן המבנה וקיבלה מקומות מלוקחות בסכום של 50 שקלים. ביום 31.12.2009 השקיעה החברה 100 שקלים.

נדש :

- א. חשב השקעה ממוצעת לשנת 2008.
- ב. הנח כי החברה היונה אשראי לא ספציפי של 100 שקלים בשנת 2008, ואשראי ספציפי של 50 שקלים בשנה זו.
- באיזה סכום יוצג הנכס הכספי במאוזן החברה ליום 31.12.2008?
- ג. חשב השקעה ממוצעת לשנת 2009.

(17) סוגיות שונות בקשר להיוון עלויות אשראי :

- א. השעה או הפסקה של היוון.
- ב. כאשר לנו יותר מנכס כשיר אחד.
- ג. פינה מעצבנת שקשורה להיוון אשראי ספציפי שטרם עשוינו שימוש בכספי שלוינו.
- ד. בדיקה לירידת ערך של נכס כשיר.
- ה. דגשים לתרגיל בהיוון עלויות אשראי.

(18) חברת "בחורות זה לא מפחיד" מתמחה בסיווע לגברים אשר אינם מצלחים לככוש את לב המין היפה יותר. ברם, החלת החברה בשנת 2008 בהקמת נכסיים כدلיקמן : מבנה אשר עתיד לשמש כמתקן הדרכה לגישה למין הנשי (להלן – "מבנה") ומכוונה חדשנית אשר מחזירה ביטחון עצמי בכל גבר אשר הוא (להלן מעתה – "מכונה") החברה צופה כי בנית הנכסים תאריך פרק זמן רב, והשלמת הסופית צפואה אי שם בשנת 2012.

נתונים נוספים :

ביום 01.01.2008 רכשה החברה קרקע אשר עליה יעמוד המבנה, וזאת בתמורה ל-50,000 שקלים. החברה חלה להקים את המבנה על גבי הקרקע :

- ביום 30.04.2008 השקיעה החברה 5,000 שקלים במבנה.
- ביום 30.08.2008 השקיעה החברה 10,000 שקלים במבנה.
- ביום 31.12.2008 השקיעתה החברה 9,000 שקלים במבנה.

ביום 01.03.2008 החלת החברה בבנייה המכונה. בשנת 2008 השקיעתה החברה סכום עתק של 10,000 שקלים בבנייה המכונה, אשר התפרשו באופן שווה על פני התקופה.

מיומו הקמת הנכסים :

1. רכישת הקרקע מומנה באופן חלקי על ידי הלוואה בסכום של 10,000 שקלים. הלוואה זו התקבלה ביום 01.01.2008, לפי התנאים הבאים : קרן ההלוואה תוחזר ביום 31.12.2012. ההלוואה נושאת ריבית שנתית של 4%.

ריבית משולמת מיידי 31.12.2008 של כל שנה, החל מיום 01.01.2008. ההלוואה נושאת ריבית שנתי של 10%, אשר משולמת מיידי חצי השנה, החל מיום 30.06.2008.

קרן ההלוואה תפערת – 4 תשולם קרן שווים, מיידי חצי שנה, החל מיום 30.06.2008. ההלוואה נלקחה לצורך מימון כל פעילות החברה. עלויות האשראי שנבעו מהלוואה זו בשנת 2009 זהות לעליות האשראי אילו הייתה ההלוואה נלקחת במתבוק הפעולות של החברה (שקלים).

הלוואה בסך 10,000 שקלים אשר נלקחה ביום 31.09.2008. ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית של 12%. קרן ההלוואה תפערת בתשלומים אחד ביום 31.09.2019. הריבית בגין ההלוואה משולמת מיידי 01.01.2009, החל מיום 01.01.2009. ההלוואה נלקחה לצורך מימון כל פעילות החברה.

נתונים נוספים :

1. הנח ריבית פשוטה.

2. להלן נתונים רלוונטיים לגבי שער הדולר :

תאריך	שער הדולר
4	01.01.2008
4.5	30.04.2008
6	30.06.2008
3.5	30.09.2008
5	31.12.2008

נדושים :

- א. באיזה סכום יוצג המבנה והמכונה במאזן החברה ליום 31.12.2008?
- ב. מהן הוצאות המימון בהם תכיר החברה בדו"ח רווח והפסד לשנת 2008?
- ג. הנח כי סכום בר השבה נמדד למוכנה ונמצא כי הוא 5,000 שקלים.
כיצד הייתה משנה את תשובה 1 בשאלת?
- ד. ענה בקצרה אוזות הטיפול החשבוני בנדושים 1 ו-2 לשנת 2009.

19) חברת "המלפפון" הוקמה ביום 01.07.2010. החברה עוסקת במכירת מכונות קפה. ביום הקמתה החלła החברה בבניית מכונה קפה למכירה. להלן השקעות שביצעה החברה בשנים 2010-2011 לצורך הקמת מכונת הקפה :

- שנת 2010 : 100,000 שקלים שהתפרסו באופן שווה בתקופה.
- שנת 2011 : 120,000 שקלים שהתפרסו באופן שווה בתקופה.

ביום 01.07.2010 קיבלה החברה מענק ממשלת ממשלתי לבניית מכונת הקפה בסכום של 10,000 שקלים.

عقب שביתת שהוכרזה על ידי הסטודיות העובדים הארציות, בין התאריכים 01.04.2010 - 01.05.2010 לא בוצעו עבודות להקמת מכונת הקפה.

ביום 01.01.2011 החילה החברה בהקמת נכס כשיר נוסף : מכונת שוקו.

עלויות המכונה היו :

תאריך	סכום	פרטים
01.01.2011	200,000	מנוע למוכנה
31.04.2011	50,000	שלדת למוכנה
30.09.2011	150,000	מכין שוקו אוטומטי
31.12.2011	300,000	בנייה המכסה

להלן נתונים בדבר הון זר שברשות החברה :

- ביום הקמתה נטלה החברה הלוואה בסכום של 500,000 שקלים.
- ההלוואה הינה בשיטת שפיקץ, ותנאייה : נפרעת ב-5 תשלום שווים של קרן וריבית, מיידי חצי שנה, החל מיום 31.12.2010. ההלוואה נושאת ריבית חצי שנתיות של 4%. ההלוואה צמודה למדד המוצרים לצרכן. ההלוואה נלקחה למימון כל פעילות החברה.
- ביום 01.01.2011 נטלה החברה בסכום של 1,000,000 שקלים.
- ההלוואה תיפרע בתשלומים אחד, ביום 01.01.2018, והוא נושאת ריבית שנתיות של 10%. ההלוואה נלקחה בחלוקת על מנת ממון את רכישת המנוע למוכנה, ויתרת הסכום ישמש את החברה לצורך מימון כל פעילות החברה.

להלן נתונים לגבי מדד המוצרים לצרכן :

תאריך	מדד המחרירים לצרכן
01.07.2010 / 30.06.2010	100
31.12.2010	105
01.01.2011 / 30.06.2011	115
31.12.2011	109

נדושים :

- א. כיצד תוצג מكونת הקפה במאזן החברה לשנת 2010?
- ב. באיזה סכום יוצג סעיף "הוצאות מימון" בדו"ח רווח והפסד של החברה לשנת 2010?
- ג. כיצד יוצגו מكونת הקפה והשוקו במאזן החברה לשנת 2011?
- ד. באיזה סכום יוצג סעיף "הוצאות מימון" בדו"ח רווח והפסד של החברה לשנת 2011?

בעיות מדידה ב

פרק 5 - ירידת ערך

תוכן העניינים

1. כללי

41

ירידת ערך

שאלות

1) תקן חשבונאות בינלאומי מס' 36 קובע כי בכל תאריך מאזן علينا לבחון קיום של "סימנים לירידת ערך".

נדרש :

הבחן בין שני סוגי של סימנים לירידת ערך ומינה 2 דוגמאות לכל סימן.

2) ענה בקצרה :

- מהו סכום בר השבה ולשם מה הוא משמש?
- כיצד נקבע סכום בר השבה?

3) סכום בר השבה נקבע כגבוה מבין :

- שווי הוגן בኒוכיו עלויות מכירה.
- שווי שימוש.

נדרש :

א. כיצד נקבע השווי ההוגן?

ב. להלן רשימת סוגים עלויות.

לגביה כל עלות קבוע האם היא בגדיר "עלויות מכירה" לצורך חישוב סכום בר השבה : עלויות משפטיות, עלויות הטבה בגין פיטוריין של עובד, מס בולים, הוצאות מס, עלויות מימון, עלויות העתקת נכס, עלויות הקשורות לארגון מחדש של העסק.

4) איל ואהוד, שני סטודנטים מוצלחים ייחסית לחשבונאות (עברית עד עכשו) את כל המבחנים בציון (60) מנהלים דיוון סוער בנושא "שווי הוגן" של נכס לצורך בדיקה לירידת ערכו.

אייל : "שווי הוגן של נכס מושפע מזיהות הבעלים של הנכס. הרי ברור שאנשים שונים עושים עם הנכסים שלהם דברים שונים, וזה מושפע על השווי הוגן של הנכס".

אהוד : "שווי הוגן הוא ממד אובייקטיבי. זה לא משנה אם חברה'A', חברה'B' או החברה שלי מחזיקה את הנכס – השווי הוגן הוא באותה סכום".

נדרש :

חווה דעתך בנושא וקבע מי מהצדדים צודק.

5) סכום בר השבה נקבע כגבוה מבחן :

1. מחיר מכירה בגין עליות מכירה.
2. שווי שימוש.

דני, החשב הכספי של חברת "הנביאים", מطالب כיצד עליו לעורך את תזרים המזומנים של מכונה שברשות החברה לצורך בחינת הצורך בהכרה בירידת ערכה. המכונה צפואה להפקה הכנסות במשך 3 שנים ואז ניתן למכור אותה בשוק ערך גרט.

שיעור היון :

ריבית לפני מס : 5%

ריבית אחר מס : 3%

עזר לו!

תזרים א' – תזרים לא משקלל תוכניות עתידיות של החברה ביחס לשיפוץ המכונה:

הכנסות	עלויות	ערך גרט	עלויות מימון	הוצאות מס
שנה 1	שנה 2	שנה 3		
100	80	120		
50	30	40		
15	15	15		
15	10	12		
5	4	5		

תזרים ב' – תזרים המשקלל תוכניות עתידיות של החברה לשפצ' את המכונה בעוד שנה. השיפוץ צפוי לשפר את המכונה מאוד ולהגדיל את הכנסות הצפויות:

הכנסות	עלויות	ערך גרט	עלויות מימון	הוצאות מס
שנה 1	שנה 2	שנה 3		
200	150	130		
50	30	40		
15	15	15		
15	10	12		
5	4	5		

6) האם כל הנכסים הינם בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי מס' 36?

7) חברת היובל בדקה בתאריך המאוזן וגילתה כי יש סימנים המצביעים על ירידת ערך של מכונת הייצור שלה. המכונה, שモצגת בספרי החברה בסכום של 50, נבדקה ונמצא כי הסכום בר ההשבה שלה עומד על 30.

נדרש :

- רשות פקודת יומן בגין ירידת ערך (כולל סכומים).
- רשות את פקודת היומן שתרשום החברה לשנה הבאה (לא הסכומים). הסבר כיצד עליך לחשב כל סכום במסגרת פקודת היום.

8) ענה בקצרה :

האם ניתן לבטל הפרשה לירידת ערך שנרשמה בעבר למול רווח? במידה וניתן לבטל הפרשה לירידת ערך שהוכרה בעבר, מהו החסם העיקרי לסכום שנייה להכיר כרווח?

9) בהנחה כי בעבר הוכרה ירידת ערך, וכעת יש סימנים לעליית ערך :
קבע כיצד נבחן מהו הסכום בו ניתן להכיר בעליית ערך של נכס.

10) ענה בקצרה :

- מהי בעיה במידעה של ירידת ערך לגבי סוגים נכסיים מסוימים?
- מהי ייחידה מניבת מזומנים?
- כיצד מודדים סכום בר השבה של ייחידה מניבת מזומנים?
- כיצד מייחדים ירידת ערך לנכסיים שהם חלק מיחידה מניבת מזומנים?

11) חברת "אנרגי" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2000. החברה עוסקת בייצור חשמל באמצעות תחנת אנרגיה שהוקמה בדרכים. החברה סיימה את הקמת תחנת האנרגיה ביום 1 בינואר 2002 והחלła בפעולתה ביום זה. עלות תחנת האנרגיה הסתכמה ב- 350,000 ₪. תחנת האנרגיה מופחתת בשיטת הקו הישר על פני 10 שנים.

נתונים נוספים :

- ערך הגרט הנitinן למימוש בתום חייו הנכס הוערך בסכום של 13,000 ₪. הניחו כי אומדן ערך הגרט בתום כל שנה לא השתנה.
- בשנת 2006, עקב השיפור במצב הביטחוני, נכנס מתחרה משמעוני לתוך אספקת החשמל בדרכים ולפיכך חלה ירידת חדה במכירות החברה.
- להלן נתונים (ב-₪) מトוך תחזית תזרימי המזומנים העתידיים הצפויים מהפעלת תחנת האנרגיה ליום 31 בדצמבר 2006 :

2011	2010	2009	2008	2007	
134,000	136,000	137,000	140,000	138,000	תקבולים
100,500	102,000	102,750	105,000	103,500	תשומות
(2,500)	(2,500)	(2,500)	(2,500)	(2,500)	עלויות מימון (2)
(5,220)	(5,060)	(5,800)	(5,430)	(5,600)	מיסים על הכנסה

- (1) הניחו כי תזרימי המזומנים נטו מתקבלים בתום כל שנה.
 (2) עלויות המימון מתייחסות להלוואה שהתקבלה למימון הקמת תחנת האנרגיה.
- ד. בשנת 2007 לא התקיימו סימנים המצביעים על ירידת ערך נוספת של תחנת האנרגיה או סימנים המצביעים על כך שההפסד מירידת ערך של תחנת האנרגיה, במידה והוכר בשנים קודמות, אינו קיים עוד, או קטן.
- ה. ביום 30 בדצמבר 2008 המתחרה של החברה בדורות פשט את הרgel. בהתאם לאמור, ערכה החברה תחזית (ב-₪) לרווח הצפוי מהפעלת תחנת האנרגיה כדלקמן (1) :

2011	2010	2009	
38,300	37,600	37,150	תকבולים נטו
(2,500)	(2,500)	(2,500)	עלויות מימון (2)
(2,220)	(2,060)	(1,800)	מיסים על הכנסה

- (1) הניחו כי תזרימי המזומנים נטו מתקבלים בתום כל שנה.
 (2) עלויות המימון מתייחסות להלוואה שהתקבלה למימון הקמת תחנת האנרגיה.
- ו. להלן מחירי המכירה נטו של המכונה, כפי שהוערכו על ידי שמא (ב-₪) :
- .140,000 : 31 בדצמבר 2006
 .110,000 : 31 בדצמבר 2008
- ז. שיעור הריבית להיוון לפני מיסים הינו 5%.
 שיעור ההיוון אחרי מיסים הינו 3%.

מהו הערך בספרים של תחנת האנרגיה, כפי שיוצג במאזן חברת "אנרגי" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006?

- א. 140,000
 ב. 148,410
 ג. 157,942
 ד. 158,595
 ה. 181,500

בהתבה שסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2006 הינו 140,000 ₪, לכמה יסתכמו הוצאות הפחתת התחנה (והשפעת ירידת/עלית הערך, אם בכלל) כפי שיכללו בדוח רווח והפסד של חברת "אנרגי" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 10,524
 ב. 25,400
 ג. 28,000
 ד. 29,119
 ה. 33,700

בהתבה שסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2006 הינו 181,500 ₪, מהו הערך בספרים של תחנת האנרגיה, כפי שיוצג במאון חברת "אנרגי" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008?

- .א. 105,000
- .ב. 110,000
- .ג. 112,735
- .ד. 113,800
- .ה. 114,100

(12) חברת "יעדו" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2004 ועוסקת בייצור תחליפי חלב. ביום הקמתה רכשה החברה מכונה בעלות של 800,000 ₪. המכונה מופחתת בשיטת הקו הישר על פני 8 שנים וערך הגרט שלה הוורך בסכום של 75,000 ₪.

נתונים נוספים:

- בשנת 2006 נכנסו מתחרים חדשים לשוק ולפיכך חלה ירידה חדה במכירות החברה.
- להלן תחזית תזרימי המזומנים נטו הצפויים מהפעלת המכונה לאורך חייה השימושיים ליום 31 בדצמבר 2006 (ב-₪):

2011	2010	2009	2008	2007	
202,000	223,000	216,000	232,000	225,000	הכנסות
(105,000)	(128,000)	(118,000)	(124,000)	(112,000)	הוצאות
(24,250)	(23,750)	(25,480)	(29,160)	(31,640)	מיסים על הכנסה

הניחו כי תזרימי המזומנים מתהווים בתום כל שנה. מחיר המכירה נטו של המכונה ליום 31 בדצמבר 2006, כפי שהוערך על ידי שマイ, הינו 460,000 ₪.

- הריבית להיוון לפניו מיסים הינה 6%, הריבית להיוון לאחר מיסים הינה 5%.
- שיעורי המס הידועים ליום 31 בדצמבר 2006 הינם כדלקמן:

	<u>שיעור המס</u>	<u>שנה</u>
	29%	עד וכולל 2006
	28%	2007
	27%	2008
	26%	2009
	25%	2010

- החברה מימושת את הוראות תקו חשבונאות מס' 15 בדבר ירידת ערך נכסים.

- לצורכי רשות המס, המכונה מופחתת באופן זהה בספרים (כו ישר על פני 8 שנים וערך הגרט הוערך בסכום של 75,000 ₪).
- שלוטנות המס אינם מכירים בירידת ערך נכסים.

מהו הערך בספרים של המכונה, כפי שיצג במאון חברת "עידו" בע"מ, ליום 31 בדצמבר 2006?

- א. 382,499 ₪.
- ב. 528,125 ₪.
- ג. 460,000 ₪.
- ד. 488,783 ₪.
- ה. 432,479 ₪.

בנחיה שהסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2006 הינו 492,000 שקלים, מהי יתרת נכס/(התchiaיות) המיסים הנדחים בגין המכונה, כפי שתוצג במאון חברת "עידו" בע"מ, ליום 31 בדצמבר 2006?

- א. התchiaיות מיסים נדחים 9,031 ₪.
- ב. נכס מס נדחה 9,465 ₪.
- ג. נכס מס נדחה 10,308 ₪.
- ד. נכס מס נדחה 3,729 ₪.
- ה. התchiaיות מיסים נדחים 9,754 ₪.

הניבו כי בשנת 2008 התקיימו סמנים לעליית ערך וכי הסכום בר ההשבה לימיים 31 בדצמבר 2006 ו-31 בדצמבר 2008 הינו 485,000 ו-485,000 ₪, בהתאמה. בכמה יסתכנו הוצאות הפחתת המכונה והשפעת ירידת/עלית הערך (אם בכלל) בדוח רווח והפסד של חברת "עידו" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

- א. 97,000 ₪.
- ב. 90,625 ₪.
- ג. 65,500 ₪.
- ד. 73,000 ₪.
- ה. 82,000 ₪.

(13) חברת "מייצ-לי" בע"מ (להלן – "החברה") העוסקת בייצור תרכיזים למשקאות קלילים, הוקמה ביום 1 בינואר 2005. החברה רכשה ביום הקמתה מכונה לייצור תרכיזים בעלות של 150,000 ₪. אורך החיים השימושיים של המכונה הוא 7 שנים והוא מופחתת בשיטת הקו הישר. ערך הגרט הנitin למימוש בתום חי הנכס הוערך בסכום של 15,000 ₪.

נתונים נוספים :

בעקבות המשבר הכלכלי בעולם חלה ירידת מכירות החברה במהלך שנת 2006. להלן נתונים לגבי תחזית תזרימי המזומנים נטו הצפויים מהפעלת המכונה ליום 31 בדצמבר 2006 :

2011	2010	2009	2008	2007	
33,050	34,100	35,100	36,400	37,000	הכנסות (₪)
(13,700)	(13,100)	(12,000)	(11,300)	(11,000)	הוצאות בייצור (₪)
(2,160)	(1,950)	(2,520)	(2,850)	(2,850)	הוצאות מימון (₪)
7.5%	7.5%	7.5%	7.5%	7.5%	שיעור ריבית להיוון לפני מיסים
5.5%	5.5%	5.5%	5.5%	5.5%	שיעור ריבית להיוון לאחר מס

הנicho כי הכנסות וההוצאות בגין המכונה מתקבלות בתום כל שנה. מחיר המכירה נטו של המכונה, כפי שהוערך על ידי שמאן ליום 31 בדצמבר 2006, היוו 103,205 ₪.

הנicho כי במידה וחלה ירידת ערך, ערך הגרט אינו נפגם.

במהלך שנת 2007 לא התקיימו סימנים המצביעים על ירידת ערך אפשרית של המכונה, או סימנים המצביעים על כך שההפסד מירידת הערך של המכונה, במידה והוכר בשנים קודמות, אינו קיים עוד או קטן.

שיעור מס חברות היוו 27%.

החברה מיישמת את מודל העלות לרכוש קבוע שברשותה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מס' 16.

החברה מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי מס' 36 בדבר ירידת ערך נכסים.

מה הערך בספרים נטו של המכונה, כפי שיצג במאزن חברת "מייצ' לי" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006?

א. 96,429 ₪.

ב. 103,205 ₪.

ג. 104,152 ₪.

ד. 111,429 ₪.

ה. 123,727 ₪.

בנחה שהסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2006 היוו 105,000 ₪, בכמה تستכמנה הוצאות הפחתת המכונה (והשפעת ירידת/עלית הערך אם בכלל) כפי שתיכללה בדוח רווח והפסד של חברת "מייצ'-לי" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 18,000 ₪.

ב. 18,368 ₪.

ג. 19,285 ₪.

ד. 20,000 ₪.

ה. 21,000 ₪.

בנהנה שהסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2006 הינו 105,000 ש"ח, מהי יתרת המס הנדחה בגין המכונה, כפי שתוצג במאזן חברת "מייצ-לי" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

- א. 1,389 ש.
- ב. 1,736 ש.
- ג. 2,387 ש.
- ד. 5,143 ש.
- ה. 6,429 ש.

הנירו כי התקיימו סימנים לירידת ערך בשנים 2008 ו-2009 וכי הסכום בר ההשבה לימיים 31 בדצמבר 2008 ו-2009 הינו מחיר המכירה נטו, ומהרי המכירה נטו לימיים אלה הם 70,000 ש' ו-50,000 ש' בהתאם. בכמה תסתכמה הוצאות הפחתת המכונה (והשפעת ירידת/עלית הערך אם בכלל) כפי שתיכלנה בדוח רוח והפסד של חברת "מייצ-לי" בע"מ לשנה שהסתימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. 18,334 ש.
- ב. 19,286 ש.
- ג. 20,000 ש.
- ד. 21,904 ש.
- ה. 33,571 ש.

(14) חברת "ברקתה" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 ביולי 2002 במטרה לייצר ולשווק מוצרי קוסמטיקה. ביום 31 במרץ 2003 רכשה החברה מכונות ייצור בסך כולל של 1 מיליון ש'. ערך הגרט של המכונות ביום הרכישה מוערך ב-50,000 ש'. החברה מפחיתה את המכונות בקו ישר על פני 5 שנים. המכונות החלו לפעול ביום 1 באפריל 2003.

נתונים נוספים :

- בחודש דצמבר 2003 התפרסמו תוצאות מחקר, בעקבותיו אסר מכון התקנים על שימוש בחומו גלם המהווה את חומר הגלם העיקרי המשמש בייצור מוצרי הקוסמטיקה. החברה החליפה מיידית את חומר הגלם בחומר גלם אחר, אשר עלותו גבוהה באופן משמעותי.

כתוצאה לכך, ביום 31.12.03 התקנס דירקטוריון החברה וערכן את הרווח התפעולי שיופק מן המכונות לשנים הקרובות (הנירו כי כל הכנסות והוצאות הכלולות ברווח התפעולי, למעט הוצאות הפחתה, הין בזמן ומתחות בסוף כל תקופה):

<u>הערות</u>	<u>רווח תפעולי (₪)</u>	<u> שנה</u>
	45,000	2004
	35,000	2005
	30,000	2006
	25,000	2007
תקופה 01.01.08-31.03.08	8,000	2008

הנהלת חברת "ברקtaş" בע"מ מעריכה כי המכונות יימכרו תמורת 50,000 ₪ בתום תקופת אורך חיים.

- לקרأت סוף שנת 2004 השקיעו מדעני החברה מממצים רבים במצבה תחליפים זולים יותר לחומר הגלם. לקראת סוף שנת 2005 הושק בהצלחה חומר גלם חילופי זול יותר, אשר צפוי לשמש בייצור מוצר החברה. דירקטוריון החברה העריכו ביום 31.12.05 ודיוח על הצלחה זו. כמו כן הציג דירקטוריון החברה את הרווח התפעולי המעודכן שיופק מכוניות הייצור, המשקף את ההטבה הצפואה בתוצאות (הניבו כי כל הכנסות וההוצאות הכלולות ברווח התפעולי, למעט הוצאות הפחת, הינו בזמן ומתחוות בסוף בתקופה):

<u>הערות</u>	<u>רווח תפעולי (₪)</u>	<u> שנה</u>
	120,000	2007
	150,000	2007
תקופה 01.01.08-31.03.08	50,000	2008

הנהלת חברת "ברקtaş" בע"מ מעריכה כי המכונות יימכרו תמורת 50,000 ₪ בתום תקופת אורך חיים.

- להלן מחירי המכירה של מכונות הייצור, כפי שהוערכו על ידי שמאן בכל מועד. הניבו כי עלויות המימוש מהוות 1.5% ממחיר המכירה הנוכחי:

<u>רווח תפעולי (₪)</u>	<u> שנה</u>
812,183	31.12.03
700,000	31.12.04
500,000	31.12.05

- שיעור הריבית במשק הינו 7% אחרי מס ו-10% לפני מס.

מהו הערך הפנסני של המכונות כפי שיוצג במאזן חברת "ברקת" ליום 31 בדצמבר 2003?

- א. 777,230 ₪.
- ב. 782,035 ₪.
- ג. 790,000 ₪.
- ד. 800,000 ₪.
- ה. 857,500 ₪.

בנחתה שהסכום בר ההשבה של המכונות ליום 31 בדצמבר 2003 הינו 800,000 ₪, מהו הערך הפנסני של המכונות כפי שיוצג במאזן חברת "ברקת" ליום 31 בדצמבר 2004?

- א. 573,525 ₪.
- ב. 610,000 ₪.
- ג. 611,765 ₪.
- ד. 617,500 ₪.
- ה. 623,530 ₪.

בנחתה שהסכום בר ההשבה של המכונות ליום 31 בדצמבר 2003 הינו 800,000 ₪, לכמה תסתכמה הוצאות הפחיתה המכונות והשפעת ירידת הערך (אם בכלל) בדוח רווח והפסד של חברת "ברקת" לשנה שהסתיים ביום 31 בדצמבר 2005?

- א. 146,030 ₪.
- ב. 176,741 ₪.
- ג. 190,000 ₪.
- ד. 201,070 ₪.
- ה. 206,912 ₪.

(15) חברת "נוועה" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2008 ועוסקת בייצור חטייפי שוקולד. ביום הקמתה רכשה החברה מכונה בעלות של 60,000 ₪. אורך חייה השימושיים של המכונה הינו 8 שנים והוא מופחתת בשיטת הקו היישר. ערך הש��יר של המכונה הוערך ב-8,000 ₪. אומדן ערך הש��יר ואומדן אורך החיים השימושי של המכונה לא השתנו עד ליום 31 בדצמבר 2011.

נתונים נוספים:

- בשנת 2010 נכנסו מתחרים חדשים לשוק ולפיכך חלה ירידת חזיה במכירות החברה.
- להלן תחזית תזרימי המזומנים נטו הצפויים מהפעלת המכונה ליום 31 בדצמבר 2010 במצבה הנוכחי:

	2015	2014	2013	2012	2011	
הכנסות	16,000	18,000	18,000	20,000	20,000	
הוצאות בייצור	(10,800)	(11,700)	(13,100)	(12,100)	(11,520)	
הוצאות מימון	(2,280)	(2,160)	(1,950)	(2,520)	(2,850)	

- ביום 31 בדצמבר 2010 קיבל הדירקטוריון את המלצת מהנדס החברה לפיה תשופץ המכונה בסוף שנת 2012 בסכום כולל של 9,000 ₪. שיפוץ זה אפשר להגדיל את תפוקת המכונה משנת 2013 ועד תום חייה ב-30%, ובמקביל ייווצר גידול בשיעור זהה בהכנסות השנתיות מכונת זו. הוצאות ההזמנות קבועות ולא צפוי בהן שינוי לאור הגידול בהכנסות.
- מחיר המכירה נטו של המכונה, כפי שהוועך על ידי שמאן ליום 31 בדצמבר 2010, הינו 34,000 ₪.
- בשנת 2011 לא התקיימו סימנים המצביעים על ירידת ערך אפשרית של המכונה, או סימנים המצביעים על כך שהഫסק מירידת ערך של המכונה, במידה וחוכר בשנים קודמות, אינם עוד, או קטן.
- שיעור הריבית להיוון תזרימי מזומנים לפני מיסים הינו 5% ושיעור הריבית להיוון תזרימי מזומנים אחרי מיסים הינו 4%.
- הניחו תזרימי מזומנים נטו מתהווים בתום כל שנה.
- שיעור המס החל על החברה הינו 20%.
- החברה מימושת את הוראות תקן חשבונות בינלאומי מס' 36 בדבר ירידת ערך נכסים.

מהו הערך לפיו תוכג המכונה במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2010?

- 24,752 ₪.
- 28,732 ₪.
- 34,000 ₪.
- 35,000 ₪.
- 40,500 ₪.

בנחתה שסכום בר ההשבה של המכונה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 36,500 ₪, בכמה تستכמנה הוצאות הפחתת המכונה, כפי שתיכללה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- 3,685 ₪.
- 3,933 ₪.
- 4,485 ₪.
- 5,133 ₪.
- 5,700 ₪.

הניחו כי תקופת ההפחיתה, שיטת ההפחיתה וערך השייר זהים לצורכי מס. מס הכנסה לא מתייר לkees מההכנסה החייבת הפסד מירידת ערך אלא במימוש המכוונה. בנוסף הניחו כי הסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 36,500 ₪.

מהי יתרת המס הנדרה בגין המכוונה, כפי שתוצג במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2011?

- 640 ₪.
- 730 ₪.
- 800 ₪.
- 880 ₪.
- 1,100 ₪.

16) חברת שлок בע"מ (להלן – "החברה") עוסקת בייצור בקבוקי פלסטיק ובבקובים קלים. לחברה שני מפעלים, האחד לייצור בקבוקי הפלסטיק והשני לייצור המשקאות הקלים. חומר האריזה המהוות המשמש את המשקאות הקלים הינו בקבוקי פלסטיק הנרכשים ממפעל בקבוקי הפלסטיק שברשות החברה. 100% מההתוצרת הסופית של מפעל בקבוקי הפלסטיק נמכרת למפעל המשקאות הקלים.

בקבוקי הפלסטיק נמכרים למפעל המשקאות הקלים במחיר העbara שמוטיר רווח למפעל בקבוקי הפלסטיק.

לצורכי בדיקת הצורך ערך נכסים החברה, טוען רואה החשבון של החברה כי מפעל בקבוקי הפלסטיק הוא ייחידה מניבת מזומנים.

איוזו מהטענות הבאות נכונה בהתאם לתקון חשבונאות בינלאומי מס' 36 בדבר ירידת ערך נכסים?

א. רואה החשבון של החברה טועה, כי שני המפעלים מנוהלים ביחד, תחת אותה חברה.

ב. תקון חשבונאות בינלאומי מס' 36 אינו עוסק בירידת ערך נכסים המשמשים את תהליך הייצור לשלב הבניינים

ג. אם לבקבוקי הפלסטיק קיימים שוק פעיל – רואה החשבון של החברה צודק.

ד. תשובות א' ו-ב' נכונות.

ה. כל הטענות הנ"ל שגויות.

17) להלן שלושה משפטים המתיחסים לייחידה מניבת - מזומנים :

I. אם לא ניתן לקבוע את הסכום בר ההשבה לנכס בודד, ישות מזווהה את הצירוף הגדל ביותר של נכסים, המפיק תזרימי מזומנים חיוביים בלתי תלויים בעיקרם.

II. אם קיימים שוק פעיל למווצרים המיוצרים על ידי נכס או על ידי קבוצת נכסים, נכס זה או קבוצת נכסים זו יזוהו כיחידה מניבת מזומנים, גם אם חלק או כל המווצרים הם לשימוש פנימי.

III. יחידות מניבות - מזומנים צריכות להיות מזוהות באופן עקבי מתקופה לתקופה לאותם נכסים או סוגיהם נכסים, אלא אם קיימת הצדקה לשינוי.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מס' 36 בדבר ירידת ערך נכסים?

- א. רק משפט I.
- ב. רק משפט II.
- ג. רק משפט III.
- ד. רק משפטיים I ו-III.
- ה. רק משפטיים II ו-III.

בעיות מדידה ב

פרק 6 - IFRS 5

תוכן העניינים

1. כללי

(ללא ספר)