

בעיות מדידה

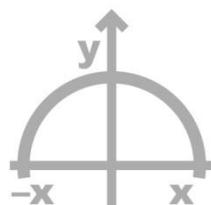



$$\begin{matrix} & \sqrt{2} \\ 1 & & \\ & 1 \end{matrix}$$
A square divided into four triangles by its diagonals. The hypotenuse of each triangle is labeled $\sqrt{2}$, and the legs are labeled 1.




$$\begin{matrix} + & - & 0 \\ \text{---} & \text{---} & \text{---} \end{matrix}$$
A coordinate plane with a point at the origin (0,0).


$$\{\sqrt{x}\}^2$$
A diamond shape containing the mathematical expression $\{\sqrt{x}\}^2$.



תוכן העניינים

1.	ירידת ערך	1
(ללא ספר)	SRFI .2	5
14.....	דוחות לתקופת בגיןים.	3
(ללא ספר)	הכנסות מחזים עם לקוחות 51SRFI	4
(ללא ספר)	חכירות - המחיר 61SRFI	5
(ללא ספר)	חוויי הקמה - קבלן מבצע	6
(ללא ספר)	חכירות - החוכר 61SRFI	7
27.....	מוסדות ללא כוונת רווח.....	8

בעיות מדידה

פרק 1 - ירידת ערך

תוכן העניינים

1. כללי

ירידת ערך

שאלות

1) תקן חשבונאות בינהומי מס' 36 קובע כי בכל תאריךamazon עליינו לבחון קיום של "סימנים לירידת ערך".

נדרש :

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

2) ענה בקצרה :

א. מהו סכום בר השבה ולשם מה הוא משמש?

ב. כיצד נקבע סכום בר השבה?

3) סכום בר השבה נקבע כגבוה מבין :

1. שווי הוגן בניכוי עלויות מכירה.

2. שווי שימוש.

נדרש :

א. כיצד נקבע השווי ההוגן?

ב. להלן רשימת סוגים עלויות.

לגביה כל עלות קבוע האם היא בגדיר "עלות מכירה" לצורך חישוב סכום בר השבה : עלויות משפטיות, עלויות הטבה בגין פיטורין של עובד, מס בולים, הוצאות מס, עלויות ממון, 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 "השווי ההוגן" של נכס לצורך בדיקה לירידת ערכו.

אייל: "השווי ההוגן של נכס מושפע מזיהות הבעלים של הנכס. הר依 ברור שאנשים שונים עושים עם הנכסים שלהם דברים שונים, וזה מושפע על השווי ההוגן של הנכס".

אהוד: "שווי הוגן הוא ממד אובייקטיבי. זה לא משנה אם חברה א', חברה ב' או החברה שלי מחזיקה את הנכס – השווי ההוגן 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.

נדיש :

- 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 שניית להכיר כרווח?

9) בהנחה כי בעבר הוכרה ירידת ערך, וכעת יש סימנים לעלייה ערך :
קבע כיצד נבחן מהו הסכום בו ניתן להכיר בעלייה 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 הניתן 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 מתיחסות 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	תקבולים 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 מתיחסות 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 במאζן חברת "אנרגי"י" 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"י" 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 "עידו" 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 וככל 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 לימים 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 מתקבילות 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 שיוצג במאון חברת "מייצ'ליי" 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'ליי" 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 מוצרי החברה.
דיקטוריון החברה הוכנס ביום 31.12.05 ודיוח על הצלחה זו.
כמו כן הציג דיקטוריון החברה את הרווח התפעולי המעודכן שיופק
מכונות הייצור, המשקף את ההטבה הצפואה בתוצאות (הניבו כי כל
ההכנסות וההוצאות הכלולות ברווח התפעולי, למעט הוצאות הפחת,
הינו בזמן ומתחות 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 שמא
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 תסתכם הוצאות הפחיתה המכונת והשפעת ירידת הערך (אם בכלל) בדוח רווח והפסד של חברת "ברקת" לשנה שהסתיימה 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 חטיפי שוקולד. ביום הקמתה רכשה החברה מכונה בעלות של 60,000 ₪. אורך חייה השימושיים של המכונה הינו 8 שנים והוא מופחתת בשיטת הקו היישר. ערך השייר של המכונה הוערך ב-8,000 ₪. אומדן ערך השייר 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 שההפסד מירידת ערך של המכונה, במידה וחוכר בשנים קודמות, אינו קיים 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 ההפחטה, שיטת ההפחטה וערך השייר זהים לצורכי מס. מס הכנסה לא מתייר לקוז 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 נכס החברה, טוען רואה החשבון של החברה כי מפעל בקבוקי הפלסטיק הוא ייחידה מניבת מזומנים.

אייזו מהטענות הבאות נכונה בהתאם לתקן 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 מזווה 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

פרק 2 - IFRS 5

תוכן העניינים

1. כללי

(ללא ספר)

בעיות מדידה

פרק 3 - דוחות לתקופת בגיןים

תוכן העניינים

1. כללי

14

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'?

6) נדרש ב':

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

נדרש :

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

7) נדרש ג':

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

8) 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 שינוי האומדן ושינוי 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 שנים לעמותת "הקבוץ הידעוע" סכום של 20,000 שקלים לשנה.
- בהתבה שיש לחברת מחויבות משתמשת לתרומה, כיצד תוכר התרומה בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2009?
- בהתבה 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 בקרת איכות מחMRIות, הנבדקות אחת לשנה. ברבעון הראשון החברה הוצאה 100 שקלים על מנת לעמוד בתקנים אלו.
- חברת חברת "אל-הלי" הוצאה סכום של 500 על הדרכת 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(Cl) כלה כלכלה חברה ציורית 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 למס 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 עיקרונות ההקבלה החשבונאי עליינו להכיר בחלוקת יתרה מן ההוצאה כבר בדוחות הרביעוניים".

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

נדיש:
הסביר מהו הטיפול החשבונאי במיסים על הכנסה לדוחות לתקופת בגיןים עברו
הרביעון הראשון ומעבר רביעונים 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 הרבעון 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 בפועל	רביעון 1	רביעון 2	רביעון 3	תחזית קניות שנתית
500,000	400,000	300,000	400,000	
160,000	160,000	50,000	160,000	קניות בפועל

הוצאות מחקר ופיתוח :

במהלך הרביעון הראשון השקעה 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 הרביעון 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 המתוקן 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	רביעון 1	רביעון 2	רביעון 3	רביעון 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 רבעון בשנת 2009 :

ربعון 4	ربعון 3	ربعון 2	ربعון 1	תחזית מכירות שנתית	מכירות לרבעון בפועל
	5,450,000	5,300,000	5,800,000		
(1,950,000)	1,350,000	1,200,000	1,700,000		

*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 רבעון 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 לחברה 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 לרווח הון בספריה.

7. לחברה שירות הוצאות נסיעה לחו"ל בסך של 15,000 ₪ לרבעון, בכל אחד מאربעת 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 החייבת 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 מוכרות 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 החייבת 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 החייבת 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 החייבת לצורכי מס.
6. שיעור מס החברות הינו 30%.

מהו 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 מההשקעה במניות חברת "יסמין". מס ה进城סה מכיר ברוח 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 ביטוי בספריה להפחיתה הוצאות הנדחות בשנת 2008.

שיעור המס הרגיל החל על החברה הינו 25%, ושיעור המס על רווחים מנירוט ערוץ סחרים 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 הפרטום 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 ₪) :

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

החברה מיישמת את שיטת הקו הישר לגבי המבנה שברשותה וمفחיתה אותו על פני 20 שנה. החברה לא נתנה ביטוי בדוחותיה 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-ליי" הפסד עסקני 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 החייבת לצורכי מס (לפניהם קיוזו הפסדים מעוברים) לשנת 2008 תהיה כדלקמן (באפי ש"ח) :

צפי הכנסה חייבת 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 החivable, 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.

הניחס 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 בינוי 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

פרק 4 - הכנסות מוחזים עם לקוחות IFRS15

תוכן העניינים

1. הכנסות מוחזים על לקוחות IFRS15 (ללא ספר)

בעיות מדידה

פרק 5 - חכירות - המ חכירות |ר IFRS16

תוכן העניינים

1. חכירות - המ חכירות |ר IFRS16
(ללא ספר)

בעיות מדידה

פרק 6 - חי הקימה - קובלן מבצע

תוכן העניינים

1. כללי

(ללא ספר)

בעיות מדידה

פרק 7 - חכירות - החוכר IFRS16

תוכן העניינים

1. חכירות - החוכר IFRS16
(ללא ספר)

בעיות מדידה

פרק 8 - מוסדות ללא כוונת רוח

תוכן העניינים

- 27 1. כללי

מוסדות ללא כוונת רווח

שאלות

1) להלן שלושה משפטים בנושא מלכ"ר :

- I. מזומנים שהתקבלו עם התניה של תורמים, הקובעת כי השימוש בהם הוא להשקעה ברכוש קבוע, יסועו בעת רכישת הרכוש הקבוע כפעריות שאינה במזומנים.
- II. הכנסות מתרומות, הקצבות, עזבונות ומתנות יוכרו כהכנסות או בתוספות לנכסים נטו שהשימוש בהם הוגבל על ידי הנוטן רק כאשר הם מתקבלים בפועל.
- III. הכנסות ממימוש נכסים קבועים, אשר לא קיימת לגבייהם הגבלה על התמורה ממימושם, יוצגו כפריטים מיוחדים בדוח על הפעולות.

איזה מהמשפטים לעיל נכון להנחה תקן חשבונאות מס' 5 של המיסד הישראלי לתקינה בחשבונאות בדבר דיווח כספי על ידי מלכ"ר?

- A. כל המשפטים.
- B. רק משפט I.
- C. רק משפטי II ו-III.
- D. רק משפט III.
- E. רק משפטי I ו-II.

2) להלן שלושה משפטים בנושא כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים :

- I. הכנסות והוצאות, נכסים והתחייבויות והשינויים בנכסים נטו, יירשמו על בסיס הצבירות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים.
- II. הכנסות מימון נטו יוצגו בסכום המוחש לאחר שסכום הדירושים על מנת לקיים את התנויות התורמים, או את הוראות החוק, לגבי הנכסים נטו שקיימת לגבייהם הגבלה, ייזקפו לנכסים נטו שהוגבלו ; אם הסכומים הדירושים לעיל עולים על הכנסות המימון נטו, יוצג ההפרש כהוצאה מימון בדוח על הפעולות.
- III. תרומות או הקצבות שהמשמש בהן הותנה על ידי נותניהן לביסוי גירעונות משנים קודמות, יוצגו בנפרד כהכנסה מפריטים מיוחדים בדוח על הפעולות.

איזה / אילו מהמשפטים לעיל נכון, בהתאם לנוסח המשולב של גילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים?

- A. כל המשפטים שגויים.
- B. רק משפטי I ו-II.
- C. כל המשפטים נכונים.
- D. רק משפטי I ו-III.
- E. רק משפטי II ו-III.

3) בכנס רואי חשבון שנערך לאחרונה בים המלח, בנושא מלכ"רים, נשמעו

הטענות הבאות:

- I. במסגרת הנכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה, חובה להבחן בין נכסים נטו לשימוש לפעילויות ונכסים נטו ששימושו לרכוש קבוע.
- II. רכוש קבוע יוצג בדוחות הכספיים של מלכ"רים בנכס לפי העלות, ללא כל פחת או כחוצה במועד הרכישה.
- III. מלאי במלכ"רים יטופל בהתאם לכללי החשבונאות הממשלתיים.

איזה/אילו מהטענות שהושמו נכונה/ות בהתאם להנחיות הנוסח המשולב של גילוי דעת מס' 69 ותקן חשבונאות מס' 5 בדבר מלכ"רים?

- A. רק טענה I.
- B. רק טענה II.
- C. רק טענה III.
- D. כל הטענות.
- E. כל הטענות שגויות.

4) להלן שלושה היגדים המתייחסים למוסדות ללא כוונת רווח:

- I. כ"ר יכול לבחור להציג את הדוח על הפעילויות ואת הדוח על השינויים בנכסים נטו במתכונת משולבת או לחוד בדוחותיו הכספיים.
- II. לכ"ר קיימת האפשרות להציג את המיסים על ההכנסה בסעיף כולל בסוף הדוח על הפעילויות או בסעיפי ההוצאות בגין הוטל המס.
- III. בהקלה פנימית מתחייב המלכ"ר כלפי תורם לקבל תרומות בסכומים מקבילים לסכום שהتورם מעמיד לרשות המלכ"ר.

איזה/אילו מההיגדים לעיל נכונים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות מס' 5 של המוסד הישראלי לתקינה בדבר כללי חשבונאות ודיווח כספי על ידי מלכ"רים?

- A. רק היגד I.
- B. רק היגד II.
- C. רק טענה I ו-II.
- D. היגדים II ו-III.
- E. רק היגד III.

- 5) עמותת "לב אוחב" (להלן "העמותה") הוקמה ביום 1 בינואר 2006, למען חלוקת מוצרים לנזקקים ברחבי הארץ. להלן הפעולות שבוצעו בעמותה בשנת 2006:
- ביום 1 בינואר 2006 תרמה מיכל סך של 2,000,000 ₪ שישמשו לפעילויות השוטפת של העמותה.
 - ביום 31 במרץ 2006 רכשה העמותה ממך דניאל מחסן באזור התעשייתי כנות שוויו ההוגן הינו 2,000,000 ₪. מר דניאל גבה סך של 1,700,000 ₪ בלבד וקבע שהיתרה תהווה תרומה לעמותה. אומדן אורך החיים השימושיים של המחסן הינו 25 שנה.
 - ביום 30 ביוני 2006 תרם מר לוי 180,000 ₪, תוך התניה שהכספים ישמשו למימון לרכישת מוצרים בסיסיים לתינוקות (דייסות, גרב, חיתולים, ועוד) וחלוקתם לנזקקים.
 - ביום 23 בדצמבר 2006 רכשה העמותה דייסות שונות בסכום כולל של 46,000 ₪.
 - ביום 1 ביולי 2006 קיבלה העמותה תרומה בסך 1,000,000 ₪ מגברת אלימלך. בהתאם להtaninit גברת אלימלך, התרומה הופקדה באותו היום בפיקדון שאינו צמוד הנושא ריבית שנתנית של 12%. הריבית מתקבלת אחת לשנה החל מיום 30 ביוני 2007. בהתאם להtaninit גברת אלימלך, תורשה העמותה להשתמש בפירוט הקrho בלבד, כך שמחצית מפיירות הקrho ישמשו את העמותה לצורך הפעילות השוטפת והמחצית הנוסף לרכישת יינות לקידוש בערב שבת וחלוקתם לנזקקים.
 - בשנת 2006 שילמה העמותה משכורות בסך של 70,000 ₪ ומיסים עירוניים בסך של 45,000 ₪.
 - העמותה מישמת בדוחותיה את האמור בסעיף 25 לתקן 5 המשולב בדבר רישום שירותים שנתקבלו ללא תשלום.

מהו סכום ההכנסות נטו, כפי שיירשו בדוח על הפעילויות של עמותת "לב אוחב" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006?

- א. 1,894,000 ₪.
- ב. 2,065,000 ₪.
- ג. 1,885,000 ₪.
- ד. 1,864,000 ₪.
- ה. 1,855,000 ₪.

מהי יתרת "נכסים נטו שקיימת לגבים בעלי אופי זמני", כפי שתירשם במאזן עמותת "לב אוחב" ליום בדצמבר 2006?

- א. 210,000 ₪.
- ב. 240,000 ₪.
- ג. 180,000 ₪.
- ד. 164,000 ₪.
- ה. 134,000 ₪.

- 6) עמותת "אדִי" (להלן "העמותה") הוקמה ביום 1 בינואר 2007 והיא עוסקת בקידום השתלות אברים בישראל.
 להלן פועלות בדבר פעילות העמותה בשנת 2007 :
- ביום 1 בינואר 2007 קיבלה העמותה מבנה תרומה. ערכו של המבנה ביום 1 בינואר 2007, בהתאם להערכת שמא, הוא 1,200,000 ₪ ואורך חיים של המבנה הינו 25 שנים (מרכיב הקרקע הינו $\frac{1}{3}$ מהמבנה).
 - ביום 31 במרץ 2007 רכשה העמותה ארבע מערכות מחסוב ששוויין הנאות הכוללות הינו 190,000 ₪. בעל החנות שחיו ניצלו בשל תרומות מה עצם גבה 140,000 ₪ בלבד וקבע שהיתרנה תהווה תרומה לעמותה.
 - אורך החיים של מערכות המחשוב הינו 4 שנים.
 - ביום 1 באפריל 2007 קיבלה העמותה מענק חד פעמי ממשרד הבריאות לפועלתה השותפת, בסך של 720,000 ₪.
 - ביום 1 ביולי 2007 העביר חיים, קשייש לבן 80, לעמותה 800,000 ₪. הוסכם כי בתמורה תשלם לו העמותה 6,680 ₪ בתחלת כל חודש לכל ימי חייו, החל מיום 1 באוגוסט 2007. ההתחייבות האקטוארית ליום 1 ביולי 2007 נאמדה בסכום של 556,400 ₪. ביום 31 בדצמבר 2007, בעקבות התדרדרות במצבו הבריאותי של חיים, עודכנה ההתחייבות האקטוארית לסכום של 530,000 ₪.
 - ביום 1 באוקטובר 2007 הסכימים מנכ"ל משרד הבריאות להעביר לעמותה סכום של 200,000 ₪ לצורך רכישת קמפיקין הסברה לחסיבות תרומות איברים בישראל. התרומה הותנתה בכך שהעמותה תגיים סכום זהה נוספת עבור רכישת הקמפיקין. עד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים לא הצליחה העמותה לגייס תרומה זהה.
 - במהלך שנת 2007 שילמה העמותה עבור רכישת פירסום והסבירה, סכום כולל של 240,000 ₪.
 - בשנת 2007 שילמה העמותה משכורות בסך של 60,000 ₪ ומיסים עירוניים בסך של 42,000 ₪.

למעט הנתונים המפורטים לעיל, לא התרחשו פעולות נוספות בעמותה.

מהו סכום ההכנסות נטו כפי שיופיע בדוח על הפעולות של עמותת "אדִי" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (ב-₪)?

- א. 303,375
- ב. 298,500
- ג. 310,375
- ד. 269,975
- ה. 510,375

מהי יתרת נכסים נטו, שקיים לגבים הגבלה בעלת אופי זמני, ליום 31 בדצמבר 2007 (ב-₪)?

- .א. 250,600
- .ב. 243,600
- .ג. 203,200
- .ד. 243,280
- .ה. 236,600

מהי יתרת "נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה – ששימשו לרכוש קבוע" ליום 31 בדצמבר 2007?

- .א. 1,168,000
- .ב. 1,182,375
- .ג. 1,208,625
- .ד. 1,250,000
- .ה. 1,322,375

7) עמותת "חורף חם" (להלן: "העמותה") הוקמה ביום 1 בינואר 2007 למטרת איסוף וחלוקת בגדים ומצרכים לנזקקים ברחבי הארץ.

להלן נתוניים לגבי פעילות העמותה בשנת 2007:

1. ביום 1 בינואר 2007 קיבל העמותה סך של 200,000 ₪ כתרומה בגין לוי. התרומה מיועדת לשימוש לפעילויות השותפות של העמותה.
2. ביום 1 בינואר 2007 רכשה העמותה 2 מחשבים בעלות של 2,000 ₪ כל אחד. מחיר המחברון של כל מחשב עמד על 4,500 ₪. יתרת התשלומים התקבלה כתרומה לעמותה על ידי חברת "מחשב לכל".
3. ביום 30 במרס 2007 קיבל העמותה מחברת "האנגר" בע"מ זכות להשתמש במחסן שבבעלות החברה, לאחסן המוצרים שנאספים על ידי העמותה עד ליום 31 בדצמבר 2007. שכ"ד של מחסן דומה נאמד ב-5,000 ₪ לחודש.
4. אחת לחודש, החל מיום 1 באפריל 2007, מועברת לחשבון הבנק של העמותה תרומה ממך כהן בסך של 10,000 ₪ לפעילויות השותפות של העמותה.
5. ביום 30 ביוני 2007 תרם מר יהושע לעמותה 150,000 ₪ תוך התנינה שהכספים ישמשו לרכישת שמיכות חורף וחלוקת לנזקקים (ראה גם סעיף 7 להלן).
6. בשנת 2007 שילמה העמותה משכירות בסך של 120,000 ₪ ומיסים עירוניים בסך של 50,000 ₪. יש להタルם ממרכיב הפיזויים.
7. במהלך חודש יולי 2007 רכשה העמותה 70 שמיכות חורף בעלות של 200 ₪ כל אחת וחילקה אותן לנזקקים במהלך חודש אוגוסט 2007 (ראה גם סעיף 5 לעיל).
8. ביום 1 באוגוסט 2007 קיבל העמותה תרומה בסך 1,000,000 ₪ מברחת שביט. בהתאם להtaninit גברת שביט, התרומה הופקדה באותו היום בפיקדון בנק שמניב תשואה שנתית נומינלית של 12%. הריבית מתקבלת אחת לשנה ביום 31 ביולי של כל שנה. העמותה תורשה להשתמש בפירות הקרן בלבד. השימוש בתשואה הוגבל, מחצית לצורך הפעילויות השותפות ומחצית לרכישת תנורי חימום וחלוקתם לנזקקים. (הניחו ריבית פשוטה לתקופות קצרות משנה).

9. ביום 1 באוקטובר 2007 קיבלה העמותה מענק חד פעמי ממשרד הרווחה לפועלותה השוטפת בסך של 250,000 ₪.
10. ביום 1 באוקטובר 2007 הסכימה החברה "אלקטرونיקה" בע"מ להעביר לעמותה סכום של 300,000 ₪ לצורך הפיקת יריד איסוף מוצרים. התרומה הותנתה בכך שהעמותה תגייס סכום זהה נוספת עבור היריד ממוקורות אחרים. עד לתאריך החתימה על הדוחות הכספיים לא הצליחה העמותה לגייס תרומה בסכום זהה.
11. במהלך השנה שילמה העמותה עבור רכישת מוצרי צריכה שונים לחולקה, סכום של 125,000 ₪.
12. העמותה מיישמת בדוחותיה את האמור בסעיף 25 לתקן 5 המשולב, בדבר רישום שירותים שנתקבלו.
13. מחשבים מופחתים על פני 3 שנים.

מהו סכום ההכנסות נטו, כפי שיירשמו בדוח על הפעולות של עמותת "חורף חם" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 292,000 ₪.
 ב. 428,000 ₪.
 ג. 293,667 ₪.
 ד. 268,667 ₪.
 ה. 267,000 ₪.

מהי יתרת "נכסים נטו שקיים gabihem הגבלה בעלת אופי זמני", כפי שתירשם במאזן עמותת "חורף חם" ליום 31 בדצמבר 2007?

- א. 161,000 ₪.
 ב. 136,000 ₪.
 ג. 175,000 ₪.
 ד. 25,000 ₪.
 ה. 11,000 ₪.

(8) עמותת "שחמט לכל ילד" (להלן - העמותה) הוקמה ביום 1 בינואר 2008 במטרה ללמד שחמט ילדים בשכונות מצוקה בפריפריה. להלן פעילות העמותה בשנת 2008:

- ביום 1 בפברואר החלה העמותה להעסיק את ערן, מייסד העמותה, כמנהל בשכר חודשי של 15 אלף ₪. הוצאות השכר מושלמות ב-10 לחודש העוקב.
- ביום 2 בפברואר 2008 קיבלה העמותה תרומה במזומנים מהקבלו אמר בסטך 3,000 אלפי ₪, לשם הקמת מבנה בן 3 קומות, אשר קומתו הראשונה תשמש את העמותה לשימושה ושתי הקומות הנוספות תשמשנה את מר אמר לצרכיו העסקיים. נכון ליום 31 בדצמבר טרם הושלם המבנה והעלות שהושקעו בו הסתכמו ל-1,500 אלפי ₪.

- ביום 1 באפריל 2008 קיבלת העומתה ציוד מחשוב מגברת אמליה לצורך פעילותה השוטפת. שוויים ההוגן נאמד ב-600 אלפי ש' (לכל אורך השנה). בהתאם לתנאי התרומה, מימוש ציוד המיחשוב יתאפשר רק על מנת להחליפו. ביום 31 בדצמבר מכירה החברהמחזיות ציוד המחשב ורכשה מיידית ציוד מחשוב נוסף - בעלות של 300 אלפי ש'.
- ביום 1 בנובמבר 2008 אושר לעומתה מענק חד פעמי ממשרד החינוך, לצורך פעילותה השוטפת, בסך של 350 אלפי ש'. המענק התקבל בפועל ביום 30 בינואר 2009.

נתונים נוספים :

שיעור פחת :	
5%	- מבנים
33%	- ציוד מחשוב

שיעור מס :	
9%	- מס שכר
6%	- מס מעסיקים

מהי יתרת "נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה - ששימשו לרכוש קבוע" ליום 31 בדצמבר 2008?

- א. 200 אלפי ש'.
- ב. 500 אלפי ש'.
- ג. 700 אלפי ש'.
- ד. 900 אלפי ש'.
- ה. 1,000 אלפי ש'.

מהי יתרת "נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה - שלא יועדו" ליום 31 בדצמבר 2008?

- א. 160 אלפי ש' ביתרת זכות.
- ב. 338 אלפי ש' ביתרת חובה.
- ג. 185 אלפי ש' ביתרת זכות.
- ד. 309 אלפי ש' ביתרת זכות.
- ה. 190 אלפי ש' ביתרת חובה.

9) עמותת "בריאות ירוקה" (להלן: העמותה) הוקמה ביום 1 בינואר 2009 במטרה לגדל ולתת קנביס רפואי לחולים שקיבלו אישור מיוחד לכך. להלן דיווחים על פעילות העמותה לשנת 2009:

- ביום 1 בינואר קיבלה העמותה תרומה ממשרד הבריאות בסך 1,000 אלף₪, וזאת תוך התניה כי הכספי ישמש לרכישת קרקע וחומרה לגידול הקנביס הרפואי.
- ביום 1 באפריל קיבלה העמותה תרומה בתנאי אונונה בסך 500 אלף₪ מר שרון - חוליה סרטון שנעזר בשירותי העמותה, וזאת בתמורה לבן שהעמותה תשלם למר שרון קיבבה חודשית בסך 10 אלפי₪ בסוף כל חודש, החל מיום 30 באפריל 2009 ועד לתום חייו. על פי ההסכם עם מר שרון, לאחר מותו יהיה ניתן להשתמש ביתרת הקרן לפעלותה השוטפת של העמותה. כבר באותו מועד פנתה העמותה לאקטואר אשר העריך כי מר שרון יחי עוד 4 שנים. ביום 1 בדצמבר מת מר שרון עקב טיפול רפואי שכשל.
- ביום 1 ביולי רכשה העמותה 5 דונם אדמה חקלאית לגידול קנביס רפואי בצפון הארץ, בסכום של 800 אלפי₪ ובו בזמן הקימה חממות מיוחדות שיובאו מוהולנד בסך של 300 אלפי₪.
- החל מיום 1 בפברואר 2009 עסקה העמותה 5 עובדים בשכר של 5 אלפי₪ לחודש לכל עובד ושני מנהלים בשכר של 9 אלפי₪ ש"ח לכל עובד לחודש. השכר משולם ביום ה-10 לחודש העוקב.
- לעמותה הגיעו מוגעים מתנדבים שונים לעבודה בחממות, אשר תפקידם להשkont את הצמחים, תפקיד שאינו דורש מיומנות מתקנית כלשהי. בשנת 2009 התנדב בכל יום עובד אחר שעבד 8 שעות בהתקנות (בסה"כ 250ימי עבודה), כאשר שוויה של שעת עבודה הינו 25₪ לשעה.
- ביום 1 באוגוסט 2009 רכשה העמותה את הפסל "אות לחיים" של הפסלת הישראלית מיכאלת תמורת 50 אלפי₪ בזמן.
- במהלך שנת 2009 קיבלה העמותה תרומות בסך 1,250 אלפי₪ מגורמים פרטיים שונים והוציאה 100 אלפי₪ להסבירה על השימוש בקנביס הרפואי.

נתונים נוספים:

שיעור ההיוון החודשי של העמותה הינו 0.4% והוא היה קבוע למשך כל שנת 2009.

שיעור הפחת:

חמות -	10%
נכסים אחרים -	20%

שיעור המס:

מס שכר -	9%
מס מעסיקים -	6%

העמותה חוותה על דוחותיה הכספיים ביום 15 בינואר 2010. יש לעגל סכומים לאלף ה-₪ הקרוב.

מהי יתרת "נכסים נטו שלא קיימת לגבים הגבלה - שלא יועדו" ליום 31 בדצמבר 2009 בעומתה?

- א. 1,011 אלפי ₪.
- ב. 876 אלפי ₪.
- ג. 976 אלפי ₪.
- ד. 926 אלפי ₪.
- ה. 861 אלפי ₪.

בהנחה שמר שרון נפטר באופן מפתיע ביום 28 בפברואר 2010, מה תהיה יתרת ההתחייבות כלפי מר שרון ליום 31 בדצמבר 2009?

- א. 0 אלפי ₪.
- ב. 369 אלפי ₪.
- ג. 360 אלפי ₪.
- ד. 436 אלפי ₪.
- ה. 390 אלפי ₪.