

בחינת סופית א' חשבונאות פיננסית א'

פרק 29 - מענק השקעה

תוכן העניינים

1. כללי

מענק השקעה

שאלות

1) מדינת ישראל נהגת להעניק סיוע לחברות אשר מקימות עסקים בדרכם הארץ. הסיוע מתבטא במגוון אופנים: החל מהחזר בגין הוצאות, תוספת להכנסות או מענקים ספציפיים בגין נכסים הנרכשים על ידי החברות.

נדרש :

- מהם התנאים הבסיסיים להכרה במענק ממשלתי?
- מינה 4 סוגי מענקים ממשלתיים.

2) מדינת ישראל החליטה לאחרונה להעניק 300 שקלים לחברות אשר ירכשו נכסים שיוצרו במדינת ישראל, בסכום הגבוה מ-1,000.

אורך חיי הנכסים : 10 שנים.

תקו חשבונות בינלאומי מס' 20 מתיר לחברות לבחור אחת מבין שתי אפשרויות לטיפול במענק המתייחס לנכס ספציפי :

- הכרה במענק כהכנסה נדחתה.
- הכרה במענק בקיוזו מן הנכס.

לגביה כל שיטה, נדרש :

א. רשום את פקודת היוםו ביום קבלת המענק.

ב. רשום פקודת יומן המתייחס לנכס ולמענק ההשקעה בעבר שנה אחת.

ג. הצג את השפעת הטיפול החסובנאי לפי השיטות השונות על הדוחות

הכספיים של חברות אשר מקבלות את מענק ההשקעה.

3) לאחרונה קיבלה חברת תעופה חדשה, "שמיים כחולים", את הזכות לנחות בנמל תעופה אל-על בחינם. מדינת ישראל העניק זכות זו לחברת על מנת לעודד תחרות בתחום זה. אילו הייתה נדרשת החברה לשלם לממשלה עבור זכות זה, השוויי ההוגן של הזכות היה מסתכם ל-100,000 שקלים. כמו כן, קיבלה החברה קרקע במתנה בסמוך לשדה התעופה. שוויי ההוגן של הקרקע : 5,000.

נדרש :

הציג את החלופות השונות לטיפול חסובנאי בזכות שהוענקה לחברת.

4) נדרש :

הציג בקצרה את הטיפול החסובנאי בסוגים השונים של מענקים ממשלה הבאים :

א. מענק ממשלתי המתייחס להכנסה.

ב. מענק ממשלתי שהוא פיצוי בגין הפסדים או הוצאות.

5) מדינת ישראל קובעת תנאים נוקשים לקבלת מענק ממשלתי. לעיתים, ישות מקבלת מענק ממשלתי, אך נדרשת להחזיר את חלקו, או את כולם, כאשר מתברר בהמשך כי התנאים לקבלת המענק לא הושלמו.

נדרש :

קבע את הטיפול החשבונאי בהחזר ממשלתי המתייחס ל-

א. מענק ממשלתי אשר התקבל בגין הכנסה.

ב. מענק ממשלתי אשר התקבל בגין נכס (הבחן בין הכרה במענק לפי שיטת ההכנסה הנדחתית או לפי שיטת קיזוז מהנכס).

6) דען בקצרה בסוגיות הבאות :

א. הטיפול החשבונאי בסיווע ממשלתי שהוא מתן הלואה בריבית נמוכה מריבית השוק.

ב. מועד ההכרה במענק ממשלתי (שמירה על עיקנון ההקבלה).

ג. הגדרה של מענק ממשלתי : דגשים.

ד. חשבונות על בסיס צבירה ולא על בסיס מזומנים : מענק השקעה.

7) חברת "השקעות בדרכים" הינה חברת המבצעת השקעות בדרכם הארץ. החברה פנתה לממשלה ישראל בבקשת לקבל מענק השקעה בגין מכונה אשר רכשה בסכום של 100 אלף. החברה מתכוונת להכיר במענק באופן אופן של קיזוז מן הכנס. ביום 01.01.2010 החברה כאמור רכשה מכונה בסכום של 100 אלף. ביום 30.06.2010 החברה קיבלה מכתב בו נאמר כי היא זכאית לקבל מענק השקעה בגין מכונה בסך 20 אלף. ביום 31.12.2011 התברר כי החברה קיבל 10 אלף בלבד בגין מענק ההשקעה.

נדרשים :

א. הצג בקצרה את הטיפול החשבונאי במענק השקעה לפי שיטת "קיזוז מן הכנס" : השפעה על דוחות כספיים, האופן שבו מוכר מענק ההשקעה.

ב. האם ניתן להכיר במענק השקעה רק כאשר זה מתאפשר במזומנים?

ג. הסבר את הטכניקה הכרוכה בעובדה בתרגילים הכלולים מענק השקעה לפי שיטה זו. הרחב אודוט הטיפול החשבונאי הנדרש כאשר מתברר כי החברה אינה זכאית לקבל את המענק.

ד. רשום פקודות יומן לתאריכים : 30.06.2010 , 01.01.2010 , 31.12.2010 ו- 31.12.2011 .

8) חברת "רועי" בע"מ (להלן "החברה") רכשה ביום 1 במרץ 2005 מכונה בעלות של 680,000 ₪. המכונה מופחתת בשיטת הקו הישר על פני 8 שנים. ערך הגרט שהוערך ביום רכישה הינו 80,000 ₪.

החברה בחרה להציג את המכונה בספרים לפי מודל העלות.

ביום 1 ביולי 2006 קיבלת החברה זכאות לمعנק השקעה בסך 25% מעלות רכישת המכונה. במהלך שנת 2008 הפירה החברה את התנאים שזיכו אותה במענק ונאלצה להחזיר את כל המענק בתום שנת 2008. עד לתום שנת 2007 לא צפתה החברה כי היא תיאלץ להחזיר את המענק. החברה טיפול במענק בהתאם להוראות גילוי דעת מס' 35 של לשכת רואי החשבון בישראל.

מהי העלות המופחתת של המכונה, כפי שתוצג במאון חברת "רועי" בע"מ, ליום 31 בדצמבר 2006?

- א. 372,500.
- ב. 385,250.
- ג. 463,125.
- ד. 542,500.
- ה. 555,250.

מהו סך הוצאות הפחת בגין המכונה, כפי שתיכללה בדוח רווח והפסד של חברת "רועי" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

- א. 38,250.
- ב. 62,250.
- ג. 62,500.
- ד. 75,000.
- ה. 113,250.

9) חברת "רפואת חירום" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 באוקטובר 2006. להלן נתונים בדבר הציוד הרפואי של החברה:

3. ביום 1 בינואר 2007 רכשה החברה ציוד רפואי בעלות כוללת של 240,000 ₪.

4. הציוד הרפואי מופחת בשיטת הקו הישר על פני 12 שנים. לציוד הרפואי ערך שירר כולל בסך 8,000 ₪.

5. ביום 1 ביוני 2007, קיבלת החברה זכאות ממרכז ההשקעות למענק השקעה בגובה של 10% מעלות הציוד הרפואי. המענק התקבל ב-1 בספטמבר 2007.

6. ביום 1 באוקטובר 2009, התברר שהחברה אינה מסיימת את מלאה התנאים שזיכו אותה במענק ולכן המענק לו היא זכאית הינו בגובה של 5% מהעלות המקורית של הציוד הרפואי בלבד (במוקם 10% מעלות הציוד שאושרו בעבר).

החברה החזירה בפועל את סכום המענק העודף שקיבלה, בתוספת ריבית (פשוטה) בשיעור של 6% לשנה, החל ממועד קבלת המענק ועד למועד החזרתו, ביום 31 בדצמבר 2009.

7. החברה מיישמת את מודל העלות בקשר עם הציוד הרפואי שברשותה.

8. החברה נוהגת לנחות את המענק מהנכיס כדי להגיע לערך* בספרים של הנכס (בנטו).

מהי סך ההשפעה של הציוד הרפואי על דוח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 18,000 ₪.
- ב. 18,125 ₪.
- ג. 18,500 ₪.
- ד. 18,729 ₪.
- ה. 20,000 ₪.

הנicho כי הוצאות המופחתת של הציוד הרפואי, כפי שהוצג במאזן של החברה ליום 31 בדצמבר 2008, הינה 180,614 ₪.

מהי סך ההשפעה של הציוד הרפואי על דוח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. 18,297 ₪.
- ב. 18,941 ₪.
- ג. 19,938 ₪.
- ד. 21,618 ₪.
- ה. 21,680 ₪.

מהו סך הוצאות הפחת בגין הציוד הרפואי, כפי שייכללו בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010?

- א. 18,297 ₪.
- ב. 18,988 ₪.
- ג. 19,333 ₪.
- ד. 19,938 ₪.
- ה. 20,000 ₪.

אילו הייתה החברה רושמת את המענק בספריה כהכנסה נדירה בגין המענק (בברוטו), מהי סך ההשפעה של הציוד הרפואי על דוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 18,000 ₪.
- ב. 18,125 ₪.
- ג. 18,500 ₪.
- ד. 18,729 ₪.
- ה. 19,333 ₪.