

חשבונאות פיננסית (در רימונה פلس)

פרק 8 - נקודת איזון ותרומה ליחידה

תוכן העניינים

1. כללי

נקודות איזון ותרומה ליחידה

שאלות:

1) חברת דניאל מייצרת חבילות שוקולד. להלן נתונים נוספים:

מחיר מכירה ליחידה	100 ₪
עלות משתנה ליחידה	52 ₪

מנהל המכירות מקבל בONUS של 4% ליחידה נמכרת.
עלויות קבועות:

₪ 50,000	שפ"ד
₪ 200,000	מנהל עבודה
₪ 30,000	אחזקה
<u>₪ 50,000</u>	הנהלה וככלויות
₪ 330,000	סה"כ

מהי נקודת האיזון של החברה (כמות יחידות נמכרת)?

- א. 7,500
- ב. 7,600
- ג. 7,700
- ד. 7,800
- ה. 7,900

הנה כי החברה מוכרת כ-11,000 יחידות. מהו מרוווח הביטחון של החברה?

- א. 135,000 ₪
- ב. 272,000 ₪
- ג. 310,000 ₪
- ד. 350,000 ₪
- ה. 415,000 ₪

הנח כי החברה מוכרת כ-11,000 יחידות. מהו רווח החברה לפני מס?

- א. 135,000 ₪
- ב. 154,000 ₪
- ג. 210,000 ₪
- ד. 265,000 ₪
- ה. 325,000 ₪

החברה הגיעה להסכם חדש עם מנהל המכירות. לפי הסכם זה, המנהל י Mishik' לקבול תגמולים בגובה 4% ממכירות החברה. יחד עם זאת, על כל יחידה נוספת מעבר לכמויות של 10,000 יחידות שנמכרו, יקבל המנהל 6% נוספים. כמו כן, המנהל יקבל שכר קבוע שאינו תלוי במכירות של 10,000 ₪.

בהנחה כי החברה מוכרת כ-11,000 יחידות. מהו רווח החברה לפני מס?

- א. 106,500 ₪
- ב. 120,000 ₪
- ג. 130,000 ₪
- ד. 138,000 ₪
- ה. 192,000 ₪

2) חברת "הש망גה" מייצרת תכשיטים יקרים ערך. מחיר המכירה של תכשיט הינו 780 ₪. על מנת לייצר תכשיט, יש צורך בחומרים ובעובדה:

150 ₪	חומרים ישירים
250 ₪	עובדיה ישירה
150 ₪	עקיפות משתנות
200 ₪	מכירות והנהלה וככלויות משתנות

כמו כן, לחברה עלויות קבועות:

100,000 ₪	עלויות עקיפות
200,000 ₪	עלויות מכירות והנה"כ

החברה נדרשת לשלם מס בגין 20% מרוחchia.
מהי נקודת האיזון של החברה (מחזור מכירות)?

- א. 7,100,000 ₪
- ב. 7,400,000 ₪
- ג. 7,800,000 ₪
- ד. 8,400,000 ₪
- ה. 8,950,000 ₪

מהו מחזור המכירות הנדרש, על מנת להציג רווח נקי לאחר מס של 60,000 ₪
(עגל תשובה?)?

- א. 9,750,000 ₪
- ב. 10,000,000 ₪
- ג. 12,500,000 ₪
- ד. 15,050,000 ₪
- ה. 17,298,000 ₪

לאחרונה החליטה החברה לצאת במסע פרסום טלוייזיוני בעלות 40,000 ₪.
מהי כמות היחידות אשר תידרש החברה למכר על מנת להגיע לרווח לפני מס
של 000,000 ₪ (עגל תשובה?)?

- א. 16,982 יחידות
- ב. 37,822 יחידות
- ג. 45,990 יחידות
- ד. 56,667 יחידות
- ה. 67,500 יחידות

החברה הפסיק את מסע הפרסום בטלוויזיה.
מחזור המכירות של החברה הינו 1,080,000 ₪.
מהו מרוחח הביטחון של החברה, ומהו שיעור מרוחח הביטחון?

- א. 8.95% , 300,000
- ב. 12.9% , 250,000
- ג. 17.4% , 300,000
- ד. 22.1% , 250,000
- ה. 27.8% , 300,000

(3) חברת "תמיروس" מפעילה חנות המוכרת חולצות של מותגים שונים. החברה מוכרת את חולצתה במחיר אחד של 120 שקלים על מנת לא להפנות בין הלקוחות השונים. יחד עם זאת, את החולצות רוכשת החברה במחירים שונים, לפי צבע:

ירוק	צהוב	אדום	כחול	צבע
עלות רכישה בשקלים				
חלק ייחסי מן המכירות				
106	100	90	80	
25%	25%	25%	25%	

- להלן נתונים נוספים בנוגע לחברת "תמיروس":
- לחברה עלויות קבועות להפעלת החנות שhn 32,500 ₪ לשנה.
 - ניתן לרכוש את חולצת החברה בזמן בלבד.
 - בשנה האחרוןיה מחזור המכירות של החברה הינו 162,000 שקלים.

קבעו מהי נקודת האיזון של החברה (ביחידות)?

- 590 יחידות
- 911 יחידות
- 1,010 יחידות
- 1,250 יחידות
- 1,450 יחידות

הנicho כי לחברת מכירות בסך של 162,000 שקלים. מהו מרוחב הביטחון של החברה (סכום ושיעור)?

- 7.4% , 12,000
- 7.4% , 24,000
- 6.5% , 12,000
- 6.5% , 24,000
- 7.4% , 6,000

לאחרונה החברה הגיעה להסכם עם עובדיה. לפי ההסכם, העובדים יקבלו עמלה בסך 5 שקלים לכל מכירה של יחידה נמכרת שהיא חולצהצבע כחול או אדום. לאור ההסכם החדש, צופה החברה כי יהיה גידול במכירות חולצות כחולות ואדומות, כך שהיא שינוי בחלוקת היחסית של חולצות אלה מסך המכירות:

ירוק	צהוב	אדום	כחול	צבע
עלות רכישה בשקלים				
חלק ייחסי מן המכירות				
106	100	90	80	
17.5%	17.5%	32.5%	32.5%	

בנהנעה כי החברה מבקשת לשמור על הרווח קבוע, כמה ייחידות נדרשת החברה למוכר לאחר ההסכם החדש עם עובדייה?

- א. 1,211 ייחידות
- ב. 1,311 ייחידות
- ג. 1,379 ייחידות
- ד. 1,416 ייחידות
- ה. 1,501 ייחידות

4) חברת "הידד" מוכרת צעצועים לילדים. לחברה הוצאות קבועות ומשתנות. באשר להוצאות הקבועות, הם התחלקו כדלקמן (ב-₪):

1,000,000	הוצאות בייצור
1,650,000	הוצאות מכירה
<u>350,000</u>	הוצאות הנהלה וככלויות
3,000,000	סה"כ הוצאות קבועות

- ב-2010 תרומה ליחידה הינה 40 ₪.
- החברה הציגה בשנת 2011 רווח עתק של 1,800,000 שקלים. כמה ייחידות נדרשת החברה למוכר על מנת להגיע לנקודות האיזון?
- א. 75,000 ייחידות
 - ב. 85,000 ייחידות
 - ג. 120,000 ייחידות
 - ד. 140,000 ייחידות
 - ה. 160,000 ייחידות

- כמה ייחידות מכירה החברה בשנת 2011?
- א. 80,000 ייחידות
 - ב. 100,000 ייחידות
 - ג. 120,000 ייחידות
 - ד. 140,000 ייחידות
 - ה. 160,000 ייחידות

5) חברת "הדיק-טטור" מייצרת סוגים שונים של תרופות:

שיעור תרומה	אחוז ממחוזר מכירות	תרופה לשפעת
10%	40%	תרופה לאבאים
20%	45%	תרופה לגרון
30%	10%	תרופה לבץ
60%	5%	

- לחברה הוצאות קבועות של 300,000 ₪.
- החברה משлатת תמלוגים למשרד הבריאות בגובה 4% ממחוזר המכירות.
- מחוזר המכירות של החברה הינו 1,000,000 ₪.

מהו שיעור התרומה של מוצרי החברה?

- א. 11%
- ב. 15%
- ג. 19%
- ד. 21%
- ה. 27%

מהו מחוזר המכירות של החברה בנקודת האיזון?

- א. 2,000,000 ₪
- ב. 3,000,000 ₪
- ג. 4,000,000 ₪
- ד. 5,000,000 ₪
- ה. 6,000,000 ₪

החברה קיבלה הצעה ממשרד הבריאות. במסגרת הצעה, משרד הבריאות ישלם לחברת תשלום קבוע של 50,000 ₪ כחזר שכר למדעני החברה. שכר זה נכלל בהוצאות הקבועות של החברה.
משרד הבריאות מבקש כי בתמורה להגדלת הסיעוד, הוא יקבל תמלוגים מוגדלים.

מהו סכום התמלוגים המקסימלי אותו תהיה מוכנה החברה לשלם למשרד הבריאות במידה והיא מקבל את הצעתו?

- א. 4%
- ב. 5%
- ג. 6%
- ד. 8%
- ה. 9%

6) חברת מנדולינה הוקמה לאחר כבוד ביום 01.01.2009 ועוסקת בייצור שלחנות. בחברה הוצאות קבועות:

הוצאות ייצור קבועות	₪ 100,000
הוצאות שיווק קבועות	₪ 150,000
הוצאות הנהלה קבועות	₪ 50,000

להלן נתונים ביחס לשנת פעילותה הראשונה של החברה:

- מחיר המכירה של שלוחן בחברה הוא 40 ₪.
- בחברה שיעור תרומה של 25% במכירותיה.
- בשנת 2009 לא רשמה החברה פחת.

מהי נקודות האיזון של החברה ביחידות?

- א. 10,000 יחידות
- ב. 20,000 יחידות
- ג. 25,000 יחידות
- ד. 30,000 יחידות
- ה. 45,500 יחידות

הנח כי בשנת 2010 אין שינוי בעליות הקבועות של החברה.
 החל מיום 01.07.2010 צפוי כי מחיר המכירה של החברה יהיה 60 ₪.
 הנח כי מכירות החברה מתפלגות באופן שווה על פני השנה.
 דירקטוריון החברה מطالب בדבר כיצד רכישת מכונה חדשה בסכום של 1 מיליון ₪. מכונות מסוג זה מופחתות על פני 5 שנים.

בהנחה כי החברה החליטה לרכוש את המכונות וכי בשנת 2010 העליות המשותפות הן 20 ₪ ליחידה, מהו מחזור המכירות של החברה הנדרש לשם השגת רווח של 300,000 ₪?

- א. 1,200,000 ₪
- ב. 1,333,333 ₪
- ג. 1,500,000 ₪
- ד. 1,720,000 ₪
- ה. 1,850,000 ₪

הנה כי אין שינויים בנתוני החברה באשר לשנת 2010.
מה שיעור התרומה של מכירת שולחן בשנת 2010 (ב-%)?

- א. 0.4
- ב. 0.5
- ג. 0.55
- ד. 0.58
- ה. 0.6

7) חברת "ציוויל לבית ליד הבית" מוכרת מוצרים לבית : מכונות כביסה ומיביש
שייר, הפעלות מחולקות נפרדות.
בשנת 2010 מחזור המכירות של החברה הינו 1,000,000 שקלים.
- שיעור התרומה המשוקל של מוצריה החברה הינו 30% .
- מחזור המכירות של מחולקת מכונות הכביסה הינו 300,000 שקלים.
- שיעור התרומה של מחולקת מייבשי השיעור הינו 20% .
החברה שומרת על יחס קבוע של סך תרומה ממוצרים לרוחת תעופלי 3:1.

לכמה הסתכמו העלות הקבועות של החברה בשנת 2010?

- א. 50,000 ₪
- ב. 125,000 ₪
- ג. 200,000 ₪
- ד. 230,000 ₪
- ה. 1,050,000 ₪

החברה החליטה כי ברצונה להתרחב והקימה חנות נוספת. החברה צופה גידול
נאה של 10% במכירותיה לאור ההתרחבות הצפוייה במכירות 2011.
אין שינוי בתמיהיל מכירות החברה בהשוואה לשנה הקודמת.
בשנה זו העלות הקבועות של החברה יסתכמו לסך של 300,000 שקלים.
מהי נקודת האיזון של החברה?

- א. 1,000,000 ₪
- ב. 1,100,000 ₪
- ג. 1,200,000 ₪
- ד. 1,300,000 ₪
- ה. 1,400,000 ₪

מהו שיעור מרוווח הביטחון של החברה לשנת 2011?

- א. 8.4%
- ב. 9.1%
- ג. 9.9%
- ד. 10.3%
- ה. 11.1%

(8) חברת "শ্মোপি" וחברת "কুকি" עוסקות בפיתוח מוצר תוכנה לחברות. החברות זהות לחלוטין בכל הנtones, מלבד מיקומן הגיאוגרפי.

חברת שמופי פועלת משרדים הממוקמים בתל אביב, ושלמת מס חברות בגין רווחיה בשיעור של 25%. חברת קוקי מפעילה את משרדייה משכונות מצוקה בדרום הארץ, ועל כן נהנית מהטבת מס בדמות מס חברות מופחת של 20% בלבד.

مكان ניתן לקבוע, כי :

- א. אין הבדל בנקודות האיזון בין החברות.
- ב. על מנת להגיע לנקודת האיזון, תידרש חברות שמופי למכור פחות יחידות מחברת קוקי.
- ג. לא ניתן לקבוע מי מהחברות תידרש למכור יותר יחידות על מנת להגיע לנקודת האיזון.
- ד. שינוי בשיעור המס החל על חברת שמופי עשוי לגרום לכך שנקודת האיזון של החברות זהה.
- ה. כל ההיגדים שגוים.

(9) חברת "דניגוש" פרסמה לאחרונה את דוחותיה הכספיים : מחזור מכירותיה וכמות היחידות אותן מכירה ללא שינוי בהשוואה לשנה שעברה. יחד עם זאת, שיעור התרומה בשנה זו עולה.

כיצד ניתן להסביר את העלייה בשיעור התרומה :

- I. שיעור התרומה עלה עקב קיטון בעליות הקבעות.
- II. חל גידול בעליות הייצור המשטנות, שגורם לגידול בשיעור התרומה.
- III. חל קיטון בעמלת מכירה ששולם לסוכני המכירות.

בחר את התשובה הנכונה :

- א. היגד I נכון.
- ב. היגד II נכון.
- ג. היגד III נכון.
- ד. היגדים I ו-II נכוןים.
- ה. היגדים II ו-III נכוןים.

- 10)** מחזור המכירות הנוכחי של חברת "קוגי בע"מ" גבוהה מchezur המכירות בנקודת האיזון, ככלומר מרוחם הביטחון שלה, המבוטא באחוזים, גדול מאפס. שר האוצר היהודי על הקטנת שיעור מס החברות. מהי ההשפעה הישירה של הודעת שר האוצר על מרוחם הביטחון המבוטא באחוזים?
- מרוחם הביטחון יגדל ביחס למרוחם הביטחון הנוכחי.
 - לשינויו שיעור המס אין השפעה ישירה על מרוחם הביטחון.
 - מרוחם הביטחון יקטן ביחס למרוחם הביטחון הנוכחי.
 - לא ניתן לדעת מה ההשפעה הישירה של הודעה על מרוחם הביטחון.
 - מרוחם הביטחון יגדל ביחס למרוחם הביטחון הנוכחי רק במידה ובמקביל גם הוצאות הקבועות ילו.

- 11)** לאחרונה ניהלו עמי ותמי ויכוח נוקב ביחס להנחות מודל "נקודות האיזון".
במסגרת הויכוח נאמרו היגדים שונים :
- היחס בין הוצאות המשתנה לייחידה למחיר מכירה של יחידה הוא קבוע בכל היקף פעילות.
 - כמויות היחידות המיוצרות זהות לכמויות היחידות הנמכרות.
 - בפירמה המייצרת יותר ממוצר אחד, תמהיל המכירות יהיה קבוע בכל היקף פעילות.

בחר את התשובה הנכונה :

- רק היגד I נכון.
- רק היגד II נכון.
- רק היגד III נכון.
- רק היגדים I ו-II נכוןים.
- כל ההיגדים נכוןים.

- 12)** בחברת "שירון" חשב וסמנכ"ל כספים. לאחרונה ניהלו השניים ויכוח נוקב. בין היתר נאמרו ההיגדים הבאים :
- כאשר יהול גידול בתרומה לייחידה, נקודת האיזון של החברה תגדל.
 - כאשר יהול גידול במחיר המכירה לייחידה, נקודת האיזון של החברה תגדל.
 - כאשר יהול גידול בעלות המשתנה לייחידה, נקודת האיזון של החברה תגדל.
 - מרוחם הביטחון גדול יותר ככל שהיקף המכירות בנקודת האיזון גדול יותר.

בחר את התשובה הנכונה :

- רק היגד I נכון.
- רק היגד II נכון.
- רק היגד III נכון.
- רק היגדים I ו-II נכוןים.
- כל ההיגדים נכוןים.

13) לחברת "בלה" מפעל ברמלה ומפעל בקריית שמונה. במפעל ברמלה מייצרים מוצר'A', ואילו במפעל בקריית שמונה מייצרים מוצר'B'. בשנת 2001 העליות הקבועות במפעל ברמלה היו גבוהות פי 2 מהעלויות הקבועות במפעל בקריית שמונה.

נקודות האיזון בשני המפעלים זהה.

בהנחה כי הן המפעל ברמלה והן המפעל בקריית שמונה מוכרים כמות ייחודית מעל נקודות האיזון, מהו היחס בין הרווח במפעל ברמלה והרווח במפעל בקריית שמונה?

- א. הרווח במפעל ברמלה גבוהה מהרווח במפעל בקריית שמונה, אך לא ניתן לקבוע בכמה.
- ב. הרווח במפעל ברמלה גבוהה מהרווח במפעל בקריית שמונה, פי 2.
- ג. הרווח במפעל בקריית שמונה גבוהה מהרווח במפעל ברמלה, אך לא ניתן לקבוע בכמה.
- ד. הרווח במפעל בקריית שמונה גבוהה מהרווח במפעל ברמלה, פי 2.
- ה. לא ניתן לקבוע את היחס שבין הרווחים במפעלים לפי נתוני השאלה.