

חשבונאות רשות ניירות ערך

סטודנטים יקרים

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

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

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

סטודנטים מרוצים.

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



אנו מאחלים לכם הצלחה מלאה בבחינות

צוות האתר GooL

גול זה בול. בשבילך!

תוכן עניינים

3	..... זהות חשבונאית פרק המבוא
4	..... הזהות החשבונאית
10	..... יחסים פיננסיים
10	..... תיאוריה חשבונאית
11	..... מלאי
17	..... רכוש קבוע
21	..... ירידת ערך
37	..... גדל"ן להשקעה
37	..... לקוחות
49	..... הון עצמי
51	..... מיסים על הכנסה
54	..... שווי הוגן דרך רווח והפסד
62	..... נכס פינסי זמין למכירה
71	..... תזרים מזומנים
97	..... הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים
104	..... אירועים לאחר תאריך המאזן, תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10
111	..... הכנסות, תקן חשבונאות בינלאומי מספר 18
115	..... נכסים בלתי מוחשיים
117	..... דוחות לתקופת ביניים

זרות חשבונאית פרק המבוא

שאלה מספר 1

חברת "השובבים" קיבלה מהבנק הלוואה של 100 ₪.
 נדרש: הצג את השפעת האירוע על הזרות החשבונאית

שאלה מספר 2

בעלי המניות של חברת השובבים השקיעו בהון המניות של החברה 200 ₪.
 נדרש: הצג את השפעת האירוע על הזרות החשבונאית

שאלה מספר 3

חברת השובבים שילמה דמי שכירות של 100 ₪.
 נדרש: הצג את השפעת האירוע על הזרות החשבונאית

שאלה מספר 4

חברת השובבים נתנה שירות וקיבלה 20 ₪ במזומן.
 נדרש: הצג את השפעת האירוע על הזרות החשבונאית

שאלה מספר 5

חברת השובבים נתנה שירות, ולקוח כעת חייב לה 20 ₪.
 נדרש: הצג את השפעת האירוע על הזרות החשבונאית

הזהות החשבונאית

שאלה מספר 1

חברת "אסנת" הוקמה ביום 01.10.2013. ביום ההקמה הזרימו בעלי המניות 250,000 ₪ במזומן

תמורת 25,000 מניות.

מהי ההשפעה על הזהות החשבונאית בשנת 2013 של רישום כל הפעולות הנ"ל?

1. גידול בנכסים ב- 250,000 ₪, גידול בהון העצמי של 250,000 ₪
2. גידול בנכסים ב- 25,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 25,000 ₪
3. גידול בנכסים ב- 225,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 225,000 ₪
4. אין השפעה על הזהות החשבונאית, שינויים פנימיים בלבד
5. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 2

בישיבת הדירקטוריון של חברת "קוגי" אשר נערכה ביום 31.12.2012 הוחלט על חלוקת דיבידנד

לבעלי המניות במזומן, עוד באותו יום, בסכום של 1,000 ₪.

ההשפעה של רישום פעולות אילו על הזהות החשבונאית לשנת 2012 היא :

- א. קיטון בנכסים ב- 1,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 1,000 ₪
- ב. קיטון בנכסים ב- 2,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 2,000 ₪
- ג. קיטון בנכסים ב- 3,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 3,000 ₪
- ד. אין השפעה על הזהות החשבונאית
- ה. קיטון בנכסים ב- 1,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 1,000 ₪ וקיטון בהון העצמי ב- 1,000 ₪

שאלה מספר 3

ביום 31.12.2010 לקחה חברה א' הלוואה בסך 100,000 ₪ לתקופה של שנתיים. שיעור הריבית על ההלוואה

הוא 10% לשנה. הקרן והריבית ישולמו ביום החזרת ההלוואה. מהי ההשפעה של רישום כל הפעולות הנ"ל על

הזהות החשבונאית בשנת 2013 ?

- א. גידול בנכסים ב- 100,000 ₪, קיטון בהתחייבויות ב- 100,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 100,000 ₪
- ב. גידול בנכסים ב- 100,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 110,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 10,000 ₪
- ג. גידול בנכסים ב- 100,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 100,000 ₪

- ד. קיטון בנכסים ב- 100,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 100,000 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 4

ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' מבנה בתמורה ל- 200,000 ₪. הנח כי מרכיב הקרקע במבנה זניח. אורך חיי המבנה הינו 5 שנים. ההשפעה של רישום הוצאות הפחת בגין הרכוש הקבוע הנ"ל לשנת 2010 היא:

- א. קיטון בנכסים ב- 40,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 40,000 ₪
- ב. גידול בנכסים ב- 1,000,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 1,000,000 ₪
- ג. גידול בנכסים ב- 25,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 25,000 ₪
- ד. אין השפעה על הזהות החשבונאית – שינוי בהרכב הפנימי של הנכסים
- ה. קיטון בנכסים ב- 50,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 50,000 ₪

שאלה מספר 5

ביום 01.01.2010 שילמה חברת "המגניבים" 200,000 ₪ עבור הוצאות ביטוח ל- 4 שנים מראש. מהי ההשפעה על הזהות החשבונאית בשנת 2010 של רישום כל הפעולות הנ"ל?

1. קיטון בנכסים ב- 120,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 120,000 ₪
2. גידול בנכסים ב- 240,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 240,000 ₪
3. קיטון בנכסים ב- 240,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 240,000 ₪
4. גידול בנכסים ב- 200,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 200,000 ₪
5. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 6

ביום 01.01.2012 רכשה החברה בניין תמורת 1,000,000 ₪. 80% מהעלות שויך למבנה ו- 20% שויך לקרקע.

אורך חיי הנכס 20 שנה. ההשפעה של רישום הוצאות הפחת בגין הרכוש הקבוע הנ"ל לשנת 2012 היא:

- א. קיטון בנכסים ב- 40,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 40,000 ₪
- ב. גידול בנכסים ב- 1,000,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 1,000,000 ₪
- ג. גידול בנכסים ב- 25,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 25,000 ₪
- ד. אין השפעה על הזהות החשבונאית – שינוי בהרכב הפנימי של הנכסים
- ה. קיטון בנכסים ב- 50,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 50,000 ₪

שאלה מספר 7

ביום 01.07.2012 לקחה החברה הלוואה של 500,000 ₪ לתקופה של שנתיים. שיעור הריבית של הלוואה

הוא 10% לשנה. הקרן והריבית ישולמו ביום החזרת הלוואה. מהי ההשפעה של רישום כל הפעולות הנ"ל על

הזהות החשבונאית בשנת 2012 ?

- א. קיטון בנכסים ב- 550,000 ₪, קיטון בהתחייבויות ב- 525,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 25,000 ₪
- ב. גידול בנכסים ב- 500,000 ₪, קיטון בהתחייבויות ב- 550,000 ₪
- ג. גידול בנכסים ב- 500,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 550,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 50,000 ₪
- ד. קיטון בנכסים ב- 500,000 ₪, קיטון בהתחייבויות ב- 500,000 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 8

ביום 01.01.2012 רכשה חברת "הוק את פולי" בניין בעלות של 10,000,000 ₪ (התעלם בחישוביך ממרכיב

הקרקע). אורך חיי הבניין 25 שנים. ביום 01.07.2013 רכשה החברה קרקע בעלות של 2,000,000 ₪ במזומן.

ההשפעה על הזהות החשבונאית בשנת 2013 של רישום כל הפעולות הנ"ל:

1. קיטון בנכסים ב- 400,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 400,000 ₪
2. גידול בנכסים ב- 2,000,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 2,000,000 ₪
3. גידול בנכסים ב- 1,600,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 2,000,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 400,000 ₪
4. קיטון בנכסים ב- 500,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 500,000 ₪
5. אין השפעה על הזהות החשבונאית, שינויים פנימיים בלבד

שאלה מספר 9

לאור התוצאות העסקיות היפות בשנת 2012 החליטה החברה לחלק דיבידנד בסכום של 500,000 ₪. 60% מהדיבידנד שולם בסוף השנה ו- 40% ישולם בשבוע הראשון של שנת 2013.

ההשפעה של רישום פעולות אילו על הזהות החשבונאית לשנת 2012 היא:

- א. קיטון בנכסים ב- 300,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 300,000 ₪
- ב. קיטון בנכסים ב- 200,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 200,000 ₪
- ג. קיטון בנכסים ב- 500,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 500,000 ₪
- ד. אין השפעה על הזהות החשבונאית
- ה. קיטון בנכסים ב- 300,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 200,000 ₪ וקיטון בהון העצמי ב- 500,000 ₪

שאלה מספר 10

ביום 01.09.2012 שילמה חברת "אסף התמר" 240,000 ₪ עבור הוצאות שכירות לשנתיים מראש.

מהי ההשפעה על הזהות החשבונאית בשנת 2013 של רישום כל הפעולות הנ"ל?

1. קיטון בנכסים ב- 120,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 120,000 ₪
2. גידול בנכסים ב- 240,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 240,000 ₪
3. קיטון בנכסים ב- 240,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 240,000 ₪
4. גידול בנכסים ב- 200,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 200,000 ₪

5. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 11

ביום 01.07.2012 שילמה החברה עבור ביטוח מבנה לשנה מראש בסכום של 60,000 ₪. ביום 31.12.2012

שילמה החברה עבור מנוי לשירותי מידע לשלוש שנים תמורת סכום של 40,000 ₪.

ההשפעה של רישום פעולות אילו על הזהות החשבונאית לשנת 2012 היא :

א. קיטון בנכסים ב- 30,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 30,000 ₪

ב. קיטון בנכסים ב- 60,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 60,000 ₪

ג. גידול בנכסים ב- 60,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 60,000 ₪

ד. קיטון בנכסים ב- 100,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 100,000 ₪

ה. אין השפעה על הזהות החשבונאית

שאלה מספר 12

ביום 01.10.2012 התקשרה החברה עם חברת המשמש את רק לקבלת שירותי אבטחה. שירותי האבטחה החלו מיידית מיום ההתקשרות. על פי ההסכם עלות השירות הינו 10,000 ₪ לחודש. התשלום עבור חודשים אוקטובר-דצמבר (כולל) שולמו במהלך פברואר 2013.

השפעת האירועים על הזהות החשבונאית ב- 2012 היא :

א. קיטון בנכסים ב- 30,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 30,000 ₪

ב. גידול בהתחייבויות ב- 30,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 30,000 ₪

ג. אין השפעה על הזהות החשבונאית

ד. קיטון בנכסים ב- 50,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 50,000 ₪

ה. קיטון בנכסים ב- 30,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 30,000 ₪

שאלה מספר 13

חברת "קוגי" הוקמה בשנת 2012. ביום הקמת החברה השקיעו הבעלים 2,000,000 ₪ בהון המניות. 75% מהסכום

הועבר לחברה ביום הקמת החברה ו- 25% הועברו ביום 01.03.2013. ההשפעה של רישום הפעילות על הזהות

החשבונאית לשנת 2012, היא :

א. גידול בנכסים ב- 2,000,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 2,000,000 ₪

ב. גידול בנכסים ב- 1,500,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 1,500,000 ₪

ג. אין השפעה על הזהות החשבונאית

- ד. גידול בנכסים ב- 1,500,000 ₪, קיטון בהתחייבויות של 500,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 2,00,000 ₪
- ה. קיטון בנכסים ב- 500,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 500,000 ₪

שאלה מספר 14

במהלך השנה סיפק החברה ללקוחותיה שירותי פרסום בהיקף של 2,000,000 ₪. 75% מההכנסות שולמו במהלך השנה ו- 25% ישולמו ברבעון הראשון של שנת 2013. השפעה של רישום פעולות אילו על הזהות החשבונאית לשנת 2012, היא:

- א. גידול בנכסים ב- 2,000,000 ש"ח, גידול בהון העצמי ב- 2,000,000 ₪
- ב. גידול בנכסים ב- 1,500,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 1,500,000 ₪
- ג. קיטון בנכסים ב- 2,000,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 2,000,000 ₪
- ד. גידול בנכסים ב- 500,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 500,000 ₪
- ה. אין השפעה על הזהות החשבונאית

שאלה מספר 15

ביום 01.01.2012 לקחה החברה הלוואה של 400,000 ₪ מהבנק לתקופה של שנה. הלוואה נושאת ריבית פשוטה בשיעור של 10%. ביום 31.12.2012 החזירה החברה את הלוואה (קרן וריבית).

השפעה על הזהות החשבונאית של פעולות אילו בשנת 2012, היא:

- א. גידול בנכסים ב- 400,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 400,000 ₪
- ב. קיטון בנכסים ב- 40,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 40,000 ₪
- ג. קיטון בנכסים ב- 440,000 ₪, קיטון בהתחייבויות ב- 400,000 ₪ וקיטון בהון העצמי ב- 40,000 ₪
- ד. גידול בהתחייבויות ב- 400,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 400,000 ₪
- ה. קיטון בנכסים ב- 400,000 ₪, קיטון בהתחייבויות ב- 400,000 ₪

יחסים פיננסיים

אין תרגילים בפרק זה

תיאוריה חשבונאית

אין תרגילים בפרק זה

מלאי

שאלה מספר 1

דני ואייל, סטודנטים לפילוסופיה באוניברסיטה העברית, החליטו להרחיב את המעגל החברתי שלהם. השניים נרשמו במהרה לקורס "יסודות החשבונאות ללא חשבונאיים". השיעור הראשון בקורס עסק בנושא: מלאי, תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2.

נדרש:

- א. מהי הגדרת מלאי?
- ב. כיצד מלאי מוצג במאזן החברה?

שאלה מספר 2

קבע, לגבי כל אחד מהבאים, האם מדובר במלאי או בנכס אחר:

1. מכונה לייצור קרמבואים במפעל לקרמבואים.
2. קרמבואים שטרם נמכרו במפעל לקרמבואים.
3. נייר כסף, המשמש להכנת העטיפות של הקרמבואים במפעל לקרמבואים.
4. ביצים, מצרך חיוני להכנת קרמבואים, במפעל לקרמבואים.
5. קרמבואים מוכנים, בפירת הקפה של משרד רו"ח.
6. דירת מגורים המשמשת כמשרד, במשרד עו"ד.
7. דירת מגורים המיועדת למכירה ושייכת למשרד עו"ד.
8. דירת מגורים המיועדת למכירה אצל קבלן שעסקו מכירת דירות מגורים.

שאלה מספר 3

נוחי הוא איש חיל אשר לו עסקים רבים: בין היתר, חנות מכולת ומפעל לייצור צעצועים.

ענה בקצרה:

1. מהי חברה יצרנית ומהי חברה מסחרית/קמעונאית?
2. מהו ההבדל בגין סוגי המלאי בחברה יצרנית וחברה מסחרית/קמעונאית?

שאלה מספר 4

דו"ח רווח והפסד הוא דו"ח תזרימי אשר מציג ביצועים של ישות לתקופה מסוימת.

ענה בקצרה:

1. מהו סעיף מכירות בדו"ח רווח והפסד ומה הוא מייצג?
2. מהו סעיף עלות מכר בדו"ח רווח והפסד ומה הוא מייצג?
3. מהו רווח הגולמי? מהו שיעור רווח גולמי?

שאלה מספר 5

אייל בן יהודה, סטודנט לחשבונאות במרכז האקדמי שבלול מונה לאחרונה למתמחה במשרד רואי החשבון איציק פרחי ושות'. אייל, מתוקף תפקידו כמתמחה החדש, נאלץ לעשות ביקורת לסעיף עלות המכר.

נדרש:

1. כיצד נקבע עלות המכר בתקופה מסוימת (לדוגמא, שנת 2010)?
2. מדוע עומדת חשיבות כה רבה לסעיף עלות המכר בעת ניתוח ביצועי ישות לתקופה מסוימת?

שאלה מספר 6

תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2 קובע שיטות שונות להערכת מלאי.

נדרש:

1. מדוע לדעתך נדרשות שיטות שונות להעריך מלאי? (רמז: נסה לחשוב על ההבדלים במדידת מלאי של סוכנות רכב, יצרנית קרטוני חלב ואספן אומנות פרטי בעל גלריה קטנה).
2. מהן השיטות השונות להערכת מלאי המוכרות לך?

שאלה מספר 7

אייל הינו מנהל חשבונות מדופלם, אשר עובד בחברת קמעונאות גדולה. הסבר לאייל מהו ההבדל בין ניהול שיטת מלאי המכונה "תמידי" לעומת ניהול שיטת מלאי "תקופתי".

נדרש:

כיצד מתבטא ההבדל בבחירת שיטת ניהול ספרים לגבי המלאי באופן "תמידי" או "תקופתי" לשיטות השונות לקביעת ערך מלאי: פיפ"ו, ליפ"ו וממוצע משוקלל, תוך רישום פקודות יומן רלוונטיות לכל שאלה

שאלה מספר 8

חברת האופים מייצרת עוגות למכירה במהלך העסקים הרגיל. החברה קיבלה הזמנה להכנת עוגות שכבות מיוחדת לטובת חתונת הילה ויאיר, זוג צעיר אשר החליטו למסד את הקשר ביניהם (לאחר שהילה הכריזה ברבים שאחרת הוא יכול לחזור לישון אצל ההורים).

לחברה התהוו העלויות הבאות לצורך הכנת העוגה:

1. החברה רכשה בצק ב- 100 שקלים. מתוך סכום רכישת הבצק 5 שקלים הינו בגין מע"מ. ניתן לקבל את המע"מ בחזרה באופן מיידי.
2. החברה מרחה שוקולד מיוחד בעלות של 20 שקלים
3. החשמל בייצור העוגה הסתכם ל- 100 וולט. החברה משלמת 10 שקלים ל- 100 וולט.
4. משכורת למזכירת מנכ"ל חברת האופים בסך של 10 שקלים
5. החברה מאחסנת את העוגה במחסן עוגות. אין צורך לאחסן את העוגה במחסן עוגות לצורך תהליך הייצור. עלות האחסון: 5 שקלים.
6. החברה מעסיקה איש שיווק בעלות של 10 שקלים לחודש.

נדרש: קבע אילו סוגי עלויות יוכרו כחלק מעלות המלאי ואילו סוגי עלויות יוכרו כהוצאה (ולא כחלק מעלות המלאי).

שאלה מספר 9

תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2 קובע כי מלאי יוצג לפי הנמוך מבין עלות ושווי מימוש נטו.

לפתרון מלא בסרטון וידאו היכנסו ל- www.GooL.co.il

כתב ופטר - רו"ח תמיר וימן ©

גדרש:

1. מהו שווי מימוש נטו ולמה הוא משמש?
2. מה ההבדל בין שווי מימוש נטו ושווי הוגן?
3. בחברת דני דין מלאי בסך של 100 שקלים. החברה מצאה כי שווי מימוש נטו של המלאי הינו 90 שקלים. מהי השפעת הבדיקה על דוחותיה הכספיים של החברה?

חלק ב'שאלה מספר 10

להלן נתונים על פעילות חברת "נירו" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006:

שיעור הרווח הגולמי מהמכירות: 40% .

לפתרון מלא בסרטון וידאו היכנסו ל- www.GooL.co.il

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

סך ההוצאות של חברת "נירו" בע"מ לשנת 2006 (ללא עלות המכר):
 220,000 ש"ח. שיעור הרווח הנקי: 8% מהמכירות.
 יש להניח כי למעט המכירות, לא קיימות הכנסות נוספות.

לפי הנתונים שלעיל, מהו סכום המכירות של חברת "נירו" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006 (בש"ח)?

א. 275,000

ב. 440,000

ג. 687,500

ד. 895,000

ה. 1,375,000

שאלה מספר 11

חברת "נירו" בע"מ (להלן - החברה) ערכה ספירת מלאי ביום 15 בדצמבר 2007. עלות המלאי שנספר הינה 360,000 ש"ח. בתקופה שמיום 16 בדצמבר 2007 ועד ליום 31 בדצמבר 2007 הסתכמו קניות החברה לסכום של 140,000 ש"ח והמכירות לסכום של 282,000 ש"ח.

סכום המכירות כולל מכירה בסך של 102,000 ש"ח, אשר נרשמה בספרים בתאריך 18 בדצמבר 2007 אולם בפועל נשלחה ללקוח בתאריך 12 בדצמבר 2007. שיעור הרווח הגולמי בחברה הינו 33.33% על מחיר המכירה.

מהו ערך המלאי, כפי שיופיע בדוחות הכספיים של חברת "נירו" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007 (בש"ח)?

א. 190,000

ב. 218,000

ג. 308,000

ד. 380,000

ה. 680,000

שאלה מספר 12

חברת "גייבורי" הינה חברה המוכרת מחשבוני פיננסיים. החברה רוכשת את המחשבוני הפיננסיים מספק בטבריה. הספק עצמו קובע את המחיר לפי שער הדולר לאותו יום, כך שהמחירים נוטים להשתנות מידי רכישה.

נכון ליום 31.12.2010 לחברת גייבורי אין מלאי מחשבוני פיננסיים למכירה.

להלן פעולות במלאי אשר ביצעה החברה בשנת 2011:

<u>תאריך</u>	<u>אירוע</u>	<u>כמות</u>	<u>סכום</u>
01.01.2011	רכישת מלאי	100	10
30.06.2011	רכישת מלאי	50	8
31.07.2011	מכירת מלאי	25	15
31.08.2011	רכישת מלאי	40	9
15.09.2011	מכירת מלאי	85	14
31.12.2011	רכישת מלאי	10	10

שווי מימוש יחידת מלאי ליום 31.12.2011: 9 שקלים

נדרש:

1. קבע את ערך מלאי הסגירה של החברה לפי השיטות הבאות:
 - א. שיטת פיפו נע תמידי
 - ב. שיטת פיפו תקופתי
 - ג. שיטת ממוצע משוקלל תמידי
 - ד. שיטת ממוצע משוקלל תקופתי

2. לגבי כל שיטה קבע:

- א. מהי עלות המכר
- ב. מהו הרווח הגולמי
- ג. מהו שיעור הרווח הגולמי

שאלה מספר 13

חברת "דניאל" בע"מ (להלן – "החברה") הוקמה ביום 01 בינואר 2006 במטרה למכור נרות ריחניים. להלן נתונים המתייחסים לתנועת המלאי לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008:

מחיר מכירה (בש"ח)	עלות ליחידה (בש"ח)	כמות	פעולה	תאריך
	5	3,500	יתרת פתיחה	01.01.2008
8		1,800	מכירה	27.01.2008
	6	2,200	רכישה	12.03.2008
	8	1,000	רכישה	16.05.2008
12		3,400	מכירה	20.07.2008
	10	2,500	רכישה	15.09.2008
15		1,200	מכירה	28.10.2008
	12	2,600	רכישה	12.12.2008

מחיר המכירה בשוק של נר ריחני הסתכם ליום 31 בדצמבר 2008 ל - 12 ש"ח. החברה נושאת בהוצאות מכירה בסך 2 ש"ח עבור כל נר.

מהי יתרת המלאי של החברה ליום 31 בדצמבר 2008 (בש"ח), אם החברה מנהלת את המלאי בשיטת פיפ"ו תמידי?

- א. 49,000
- ב. 54,000
- ג. 55,064
- ד. 58,000
- ה. 58,600

מהו הרווח הגולמי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (בש"ח), בהינתן כי החברה מנהלת את המלאי בשיטת הממוצע המשוקלל התקופתי?

- א. 21,729
- ב. 32,300
- ג. 33,364
- ד. 43,429
- ה. 51,471

מהי עלות המכר של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (בש"ח), אם החברה מנהלת את המלאי בשיטת הממוצע המשוקלל הנע(התמידי)?

- א. 39,836
- ב. 40,900
- ג. 51,000
- ד. 54,000
- ה. 58,600

רכוש קבוע

שאלה מספר 1

ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' מכונה בעלות של 80 ₪. עלות ההובלה של המכונה למשרדי החברה הינה 20 ₪. אורך חיי המכונה הינו 5 שנים, והיא מופחתת לפי שיטת הקו הישר.

נדרשים:

1. הצג את השפעת רכישת המכונה על הזהות החשבונאית של החברה ליום 01.01.2010
2. מהן הוצאות הפחת של החברה בשנים 2010-2011
3. הצג את השפעת המכונה על הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2010-2011

שאלה מספר 2

ביום 01.07.2009 רכשה חברת "המנוף" כלי רכב בעלות של 1,000 ₪. עלויות ההובלה של כלי הרכב הסתכמו ל- 150 ₪, ועלויות ההתקנה הסתכמו ב- 50 ₪. הוצאות התחזוקה של כלי הרכב (החלפת שמנים, לדוגמא) הסתכמו ב- 25 ₪ בשנת 2009.

אורך חיי המכונה הינה 3 שנים, והיא מופחתת בשיטת הקו הישר.

נדרשים:

1. הצג את השפעת רכישת כלי הרכב על הזהות החשבונאית של חברת המנוף לשנת 2009-2010
2. הצג את השפעת רכישת כלי הרכב על הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2009-2010

שאלה מספר 3

ביום 01.01.2006 רכשה חברת "אולג" רכוש קבוע בסכום של 120 ₪. הרכוש קבוע מופחת על פני 4 שנים,

בשיטת הקו הישר.

נדרשים:

1. הצג את ביאור רכוש קבוע כפי שיופיע במאזן החברה ליום 31.12.2006
2. הצג את ביאור רכוש קבוע כפי שיופיע במאזן החברה ליום 31.12.2007

שאלה מספר 4

ביום 01.01.2010 רכשה חברת "המלבן" מכונה לייצור כדורי שוקולד בסכום של 1,000 ₪. החברה מתלבטת בנוגע לאופן הפחתת הרכוש הקבוע. המכונה מסוגלת לייצר 100 כדורי שוקולד. הנח כי

בשנת 2010 ייצרה המכונה 30 כדורי שוקולד.

אפשרות א': שיטת סכום ספרות שנים יורד, על פני 4 שנים

אפשרות ב': שיטת סכום ספרות שנים עולה, על פני 5 שנים

אפשרות ג': שיטת היקף הפעילות

נדרש: חשב את סכום הוצאות הפחת של המכונה לפי שיטות הפחת השונות, בשנת 2010

שאלה מספר 5

ביום 01.01.2002 רכשה חברת "השלט" שולחן משרדי, שאורך חייו 1,000 ש. ערך הגרט של השולחן

המשרדי הינו 200 ש. יתרת אורך חיי השולחן המשרדי הינו 4 שנים.

נדרש:

קבע את הוצאות הפחת של השולחן המשרדי בשנת 2002

שאלה מספר 6

להלן נתונים המתייחסים לרכוש קבוע של חברת "תמירוס" ליום 31.12.2010:

נכסים

א' ב' ג' ד'

₪ 25,000	₪ 5,000	₪ 1,000	₪ 10,000	עלות מקורית
01.01.2008	01.01.2007	01.01.2007	01.01.2006	מועד רכישה
8 שנים	4 שנים	100 שעות	10 שנים	אורך החיים
₪ 5,000	₪ 1,000	-	₪ 1,000	ערך גרט (שייר)
קו ישר	קו ישר	היקף פעילות	סכום ספרות שנים פוחת	שיטת פחת

הפעולות להלן בוצעו שנת 2009:

1. מכונה ג' נמכרה ביום 31.12.2009 בתמורה ל- 4,000 ₪
2. עד ליום 31.12.2008, עבד נכס ב' כ- 30 שעות. בשנת 2009 עבד הנכס כ- 10 שעות
3. ביום 01.03.2009 בוצע שינוי אומדן לנכס ד', והחברה צופה כי כי יתרת אורך חיי נכס ד' הינו 5 שנים מיום 01.01.2009.

נדרשים:

1. קבע את הרווח/הפסד הון אשר נוצר לחברה בגין מכירת נכס ג' ביום 31.12.2009?
2. הצג את האופן שבו יופיע נכס ב' בביאור רכוש קבוע ליום 31.12.2009
3. קבע את סכום הוצאות הפחת בגין נכס ד' לשנת 2009?
4. הצג את האופן שבו יופיע נכס א' בביאור רכוש קבוע ליום 31.12.2009

ירידת ערך

שאלה מספר 1

תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 קובע כי בכל תאריך מאזן עלינו לבחון קיום של "סימנים לירידת ערך".

נדרש: הבחן בין שני סוגים של סימנים לירידת ערך ומנה 2 דוגמאות לכל סימן.

שאלה מספר 2

ענה בקצרה:

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

שאלה מספר 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 סוגי עלויות. לגבי כל עלות קבע האם היא בגדר "עלות מכירה" לצורך חישוב סכום בר השבה.
 עלויות משפטיות; עלויות הטבה בגין פיטורין של עובד; מס בולים; הוצאות מס;
 עלויות מימון; עלויות העתקת נכס; עלויות הקשורות לארגון מחדש של העסק

שאלה מספר 4

אייל ואהוד, שני סטודנטים מוצלחים יחסית לחשבונאות (עברו עד עכשיו את כל המבחנים בציון 60) מנהלים דיון סוער בנושא "השווי ההוגן" של נכס לצורך בדיקה לירידת ערכו.

אייל: "השווי ההוגן של נכס מושפע מזהות הבעלים של הנכס. הרי ברור שאנשים שונים עושים עם הנכסים שלהם דברים שונים, וזה משפיע על השווי ההוגן של הנכס"

אהוד: "שווי הוגן הוא מדד 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

שאלה מספר 5

סכום בר השבה נקבע כגבוה מבין:

1. מחיר מכירה בניכוי עלויות מכירה
2. שווי שימוש

דני, החשב הכושל של חברת "הנביאים", מתלבט כיצד עליו לערוך את תזרים המזומנים של מכונה שברשות החברה לצורך בחינת הצורך בהכרה בירידת ערכה. המכונה צפויה להפיק הכנסות במשך 3 שנים ואז ניתן למכור אותה בשוק כערך גרט.

שיעור היוון:
ריבית לפני מס : 5%
ריבית אחר מס : 3%

עזור לו!

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

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

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

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

שאלה מספר 6

האם כל הנכסים הינם בתחולת תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 ?

שאלה מספר 7

חברת היובל בדקה בתאריך המאזן וגילתה כי יש סימנים המצביעים על ירידת ערך של מכונת הייצור שלה. המכונה, שמוצגת בספרי החברה בסכום של 50, נבדקה ונמצא כי הסכום בר השבה שלה עומד על 30.

נדרש:

א. רשום פקודת יומן בגין ירידת ערך (כולל סכומים)
 ב. רשום את פקודת היומן שתרשום החברה בשנה הבאה (ללא הסכומים). הסבר כיצד עליך לחשב כל סכום במסגרת פקודת היומן.

שאלה מספר 8

ענה בקצרה:

האם ניתן לבטל הפרשה לירידת ערך שנרשמה בעבר למול רווח?

במידה וניתן לבטל הפרשה לירידת ערך שהוכרה בעבר, מהו החסם העליון לסכום שניתן להכיר כרווח?

שאלה מספר 9

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

שאלה מספר 10

ענה בקצרה:

1. מהי בעיה במדידה של ירידת ערך לגבי סוגי נכסים מסוימים?
2. מהי יחידה מניבת מזומנים?
3. כיצד מודדים סכום בר השבה של יחידה מניבת מזומנים?
4. כיצד מייחסים ירידת ערך לנכסים שהם חלק מיחידה מניבת מזומנים?

פרק ב שאלה מספר 11

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

נתונים נוספים:

- א. ערך הגרט הניתן למימוש בתום חיי הנכס הוערך בסכום של 13,000 ש"ח. הניחו כי אומדן ערך הגרט בתום כל שנה לא השתנה.
- ב. בשנת 2006, עקב השיפור במצב הביטחוני, נכנס מתחרה משמעותי לתחום אספקת החשמל בדרום ולפיכך חלה ירידה חדה במכירות החברה.
- ג. להלן נתונים (בש"ח) מתון 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	תשלומים
(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 כן שההפסד מירידת ערך של תחנת האנרגיה, במידה והוכר בשנים קודמות, אינו קיים עוד, או קטן.
- ה. ביום 30 בדצמבר 2008 המתחרה של החברה בדרום פשט את הרגל. בהתאם לאמור, ערכה החברה תחזית (בש"ח) 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 מתייחסות להלוואה שהתקבלה למימון הקמת תחנת האנרגיה.

- ו. להלן מחירי המכירה נטו של המכונה, כפי שהוערכו על ידי שמאי (בש"ח):
- 31 בדצמבר 2006: 140,000
31 בדצמבר 2008: 110,000

ו. 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

בהנחה שסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2006 הינו 140,000 ₪, לכמה יסתכמו הוצאות הפחתת התחנה (השפעת ירידת/עליית הערך, אם בכלל) כפי שיכללו בדוח רווח והפסד של חברת "אנרג'י" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

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

בהנחה שסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2006 הינו 181,500 ₪, מהו הערך בספרים של תחנת האנרגיה, כפי שיוצג במאזן חברת "אנרג'י" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008?

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

שאלה מספר 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 ש"ח. המכונה מופחתת בשיטת הקו הישר על פני 8 שנים וערך הגרט שלה הוערך בסכום של 75,000 ש"ח.

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 (בש"ח):

<u>2011</u>	<u>2010</u>	<u>2009</u>	<u>2008</u>	<u>2007</u>	
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 שמאי, הינו 460,000 ש"ח.
- * הריבית להיוון לפני 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>
<u>29%</u>	<u>עד וכולל 2006</u>
<u>28%</u>	<u>2007</u>
<u>27%</u>	<u>2008</u>
<u>26%</u>	<u>2009</u>
<u>25%</u>	<u>2010</u>

- * החברה מיישמת את הוראות תקן חשבונאות מספר 15 בדבר ירידת ערך נכסים.
- * לצורכי רשויות המס, המכונה מופחתת באופן זהה לספרים (קו ישר על פני 8 שנים וערך הגרט הוערך בסכום של 75,000 ש"ח). שלטונות המס אינם מכירים בירידת ערך נכסים.

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

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

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

- א. התחייבות מיסים נדחים 9,031 ש"ח
- ב. נכס מס נדחה 9,465 ש"ח
- ג. נכס מס נדחה 10,308 ש"ח
- ד. נכס מס נדחה 3,729 ש"ח
- ה. התחייבות מיסים נדחים 9,754 ש"ח

הניחו כי בשנת 2008 התקיימו סממנים לעליית ערך וכי הסכום בר ההשבה לימים 31 בדצמבר 2006 ו-31 בדצמבר 2008 הינו 485,000 ו-330,000, בהתאמה. בכמה יסתכמו הוצאות הפחתת המכונה והשפעת ירידת/עליית הערך (אם בכלל) בדוח רווח והפסד של חברת "עידו" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

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

שאלה מספר 13

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

נתונים נוספים

בעקבות המשבר הכלכלי בעולם חלה ירידת במכירות 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

הניחו כי ההכנסות וההוצאות בגין המכונה מתקבלות בתום כל שנה. מחיר המכירה נטו של המכונה, כפי שהוערך על ידי שמאי ליום 31 בדצמבר 2006, הינו 103,205 ₪. הניחו 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 הינו 27%. החברה מיישמת את מודל העלות לרכוש קבוע שברשותה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 16. החברה מיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 בדבר ירידת ערך נכסים.

מה הערך בספרים נטו של המכונה, כפי שיוצג במאזן חברת "מיץ לי" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006?

- 96,429 ש"ח.
- 103,205 ש"ח.
- 104,152 ש"ח.
- 111,429 ש"ח.
- 123,727 ש"ח.

בהנחה שהסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2006 הינו 105,000 ש"ח, בכמה תסתכמנה הוצאות הפחתת המכונה (השפעת ירידת/עליית הערך אם בכלל) כפי שתכללנה בדוח רווח והפסד של חברת "מיץ-לי" בע"מ לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- 18,000 ש"ח.
- 18,368 ש"ח.
- 19,285 ש"ח.
- 20,000 ש"ח.
- 21,000 ש"ח.

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

- 1,389 ש"ח.
- 1,736 ש"ח.
- 2,387 ש"ח.
- 5,143 ש"ח.
- 6,429 ש"ח.

הניחו כי התקיימו סימנים לירידת ערך בשנים 2008 ו-2009 וכי הסכום בר השבה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2009 הינו מחיר המכירה נטו, ומחירי המכירה נטו לימים אלה הם 70,000 ש"ח ו-50,000 ש"ח בהתאמה.

בכמה תסתכמנה הוצאות הפחתת המכונה (והשפעת ירידת/עליית הערך אם בכלל) כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של חברת "מיץ-לי" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

א. 18,334 ש"ח.

ב. 19,286 ש"ח.

ג. 20,000 ש"ח.

ד. 21,904 ש"ח.

ה. 33,571 ש"ח.

שאלה מספר 14

חברת "ברקת" 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"ח. ערך הגרט של המכונות ליום הרכישה מוערך ב- 50,000 ש"ח. 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 מיידיית את חומר הגלם בחומר גלם אחר, אשר עלותו גבוהה באופן משמעותי.

בתוצאה מכך, ביום 31.12.03 התכנס דירקטוריון החברה ועדכן את הרווח התפעולי שיופק מן המכונות לשנים הקרובות (הניחו כי כל ההכנסות וההוצאות הכלולות ברווח התפעולי, למעט הוצאות הפחת, הינן במזומן ומתהוות בסוף כל תקופה):

שנה	רווח תפעולי (ש"ח)	הערות
2004	45,000	
2005	35,000	
2006	30,000	
2007	25,000	
2008	8,000	תקופה 01.01.08 – 31.03.08

הנהלת חברת "ברקת" בע"מ מעריכה כי המכונות יימכרו תמורת 50,000 ש"ח בתום תקופת אורך חייהן.

* לקראת סוף שנת 2004 השקיעו מדעני החברה מאמצים רבים במציאת תחליפים זולים יותר לחומר הגלם. לקראת סוף שנת 2005 הושק בהצלחה חומר גלם חילופי זול יותר, אשר צפוי לשמש בייצור מוצרי החברה. דירקטוריון החברה התכנס ביום 31.12.05 ודיווח על הצלחה זו. כמו כן הציג דירקטוריון החברה את הרווח התפעולי המעודכן שיופק ממכונות הייצור, המשקף את ההטבה הצפויה בתוצאות (הניחו כי כל ההכנסות וההוצאות הכלולות ברווח התפעולי, למעט הוצאות הפחת, הינן במזומן ומתהוות בסוף כל תקופה):

שנה	רווח תפעולי (ש"ח)	הערות
2007	120,000	
2007	150,000	
2008	50,000	תקופה 01.01.08 – 31.03.08

הנהלת חברת "ברקת" בע"מ מעריכה כי המכונות יימכרו תמורת 50,000 ש"ח בתום תקופת אורך חייהן.

*להלן מחירי המכירה של מכונות הייצור, כפי שהוערכו על יד שמאי בכל מועד. הניחו כי עלויות המימוש מהוות 1.5% ממחיר המכירה הנקוב:

<u>שנה</u>	<u>מחיר מכירה (ש"ח)</u>
31.12.03	812,183
31.12.04	700,000
31.12.05	500,000

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

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

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

בהנחה שהסכום בר ההשבה של המכונות ליום 31 בדצמבר 2003 הינו 800,000 ש"ח, מהו הערך הפנסוני של המכונות כפי שיוצג במאזן חברת "ברקת" ליום 31 בדצמבר 2004?

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

בהנחה שהסכום בר ההשבה של המכונות ליום 31 בדצמבר 2003 הינו 800,000 ש"ח, לכמה תסתכמה הוצאות הפחתת המכונות והשפעת ירידת הערך (אם בכלל) בדוח רווח והפסד של חברת "ברקת" לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2005?

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

שאלה מספר 15

חברת "נועה" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2008 ועוסקת בייצור חטיפי שוקולד. ביום הקמתה רכשה החברה מכונה בעלות של 60,000 ש"ח. אורך חייה השימושיים של המכונה הינו 8 שנים והיא מופחתת בשיטת הקו הישר. ערך השייר של המכונה הוערך ב- 8,000 ש"ח. 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 ירידה חדה במכירות החברה.
- * להלן תחזית תזרימי המזומנים נטו הצפויים מהפעלת המכונה ליום 31 בדצמבר 2010 במצבה הנוכחי:

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

- * ביום 31 בדצמבר 2010 קיבל הדירקטוריון את המלצת מהנדס החברה לפיה תשופץ המכונה בסוף שנת 2012 בסכום כולל של 9,000 ש"ח. שיפוץ זה יאפשר להגדיל את תפוקת המכונה משנת 2013 ועד תום חיי המכונה ב- 30%, ובמקביל ייווצר גידול בשיעור זהה בהכנסות השנתיות ממכונה זו. ההוצאות הן הוצאות קבועות ולא צפוי בהן שינוי לאור הגידול בהכנסות.
- * מחיר המכירה נטו של המכונה, כפי שהוערך על ידי שמאי ליום 31 בדצמבר 2010, הינו 34,000 ש"ח.
- * בשנת 2011 לא התקיימו סימנים המצביעים על ירידת ערך אפשרית של המכונה, או סימנים המצביעים על כך שההפסד מירידת ערך של המכונה, במידה והוכר 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 מיישמת את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 בדבר ירידת ערך נכסים.

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

- א. 24,752 ש"ח.
- ב. 28,732 ש"ח.
- ג. 34,000 ש"ח.
- ד. 35,000 ש"ח.
- ה. 40,500 ש"ח.

בהנחה שסכום בר ההשבה של המכונה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 36,500 ש"ח, בכמה תסתכמה הוצאות הפחתת המכונה, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה הסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- א. 3,685 ש"ח.
- ב. 3,933 ש"ח.
- ג. 4,485 ש"ח.
- ד. 5,133 ש"ח.
- ה. 5,700 ש"ח.

הניחו כי תקופת ההפחתה, שיטת ההפחתה וערך השייר זהים לצורכי מס. מס הכנסה לא מתיר לקיזז מההכנסה החייבת הפסד מירידת ערך אלא במימוש המכונה. בנוסף הניחו כי הסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 36,500 ש"ח.

מהי יתרת המס הנדחה בגין המכונה, כפי שתוצג במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2011?

- א. 640 ש"ח.
- ב. 730 ש"ח.
- ג. 800 ש"ח.
- ד. 880 ש"ח.
- ה. 1,100 ש"ח.

שאלה מספר 16

חברת שלוק בע"מ (להלן – "החברה") עוסקת בייצור בקבוקי פלסטיק ובקבוקים קלים. לחברה שני מפעלים, האחד לייצור בקבוקי הפלסטיק והשני לייצור המשקאות הקלים. חומר האריזה המהותי המשמש את המשקאות הקלים הינו בקבוקי פלסטיק הנרכשים ממפעל בקבוקי הפלסטיק שברשות החברה. 100% מהתוצרת הסופית של מפעל בקבוקי הפלסטיק נמכרת למפעל המשקאות הקלים. בקבוקי הפלסטיק נמכרים למפעל המשקאות הקלים במחיר העברה שמתיר רווח למפעל בקבוקי הפלסטיק. לצורכי בדיקת הצורך בירידת ערך נכסי החברה, טוען רואה החשבון של החברה כי מפעל בקבוקי הפלסטיק הוא יחידה מניבת מזומנים.

איזו מהטענות הבאות נכונה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 בדבר ירידת ערך נכסים?

- א. רואה החשבון של החברה טועה, כי שני המפעלים מנוהלים ביחד, תחת אותה חברה
- ב. תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 אינו עוסק בירידת ערך נכסים המשמשים את תהליך הייצור לשלב הביניים
- ג. אם לבקבוקי הפלסטיק קיים שוק פעיל – רואה החשבון של החברה צודק
- ד. תשובות א' ו- ב' נכונות
- ה. כל הטענות הנ"ל שגויות

שאלה מספר 17

להלן שלושה משפטים המתייחסים ליחידה מניבת - מזומנים:

- I אם לא ניתן לקבוע את הסכום בר השבה לנכס בודד, ישות מזהה את הצירוף הגדול ביותר של נכסים, המפיק תזרימי מזומנים חיוביים בלתי תלויים בעיקרם.
- II אם קיים שוק פעיל למוצרים המיוצרים על ידי נכס או על ידי קבוצת נכסים, נכס זה או קבוצת נכסים זו יזוהו כיחידה מניבת מזומנים, גם אם חלק או כל המוצרים הם לשימוש פנימי
- III יחידות מניבות - מזומנים צריכות להיות מזוהות באופן עקבי מתקופה לתקופה לאותם נכסים או סוגי נכסים, אלא אם קיימת הצדקה לשינוי

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

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

שאלה מספר 18

חברת "נועה" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2008 ועוסקת בייצור חטיפי שוקולד. ביום הקמתה רכשה החברה מכונה בעלות של 60,000 ש"ח. אורך חייה השימושיים של המכונה הינו 8 שנים והיא מופחתת בשיטת הקו הישר. ערך השייר של המכונה הוערך ב- 8,000 ש"ח. 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 ירידה חדה במכירות החברה.
* להלן תחזית תזרימי המזומנים נטו הצפויים מהפעלת המכונה ליום 31 בדצמבר 2010 במצבה הנוכחי:

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

* ביום 31 בדצמבר 2010 קיבל הדירקטוריון את המלצת מהנדס החברה לפיה תשופץ המכונה בסוף שנת 2012 בסכום כולל של 9,000 ש"ח. שיפוץ זה יאפשר להגדיל את תפוקת המכונה משנת 2013 ועד תום חיי המכונה ב- 30%, ובמקביל ייווצר גידול בשיעור זהה בהכנסות השנתיות ממכונה זו. ההוצאות הן הוצאות קבועות ולא צפוי בהן שינוי לאור הגידול בהכנסות.
* מחיר המכירה נטו של המכונה, כפי שהוערך על ידי שמאי ליום 31 בדצמבר 2010, הינו 34,000 ש"ח.
* בשנת 2011 לא התקיימו סימנים המצביעים על ירידת ערך אפשרית של המכונה, או סימנים המצביעים על כך שההפסד מירידת ערך של המכונה, במידה והוכר 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 מיישמת את הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 בדבר ירידת ערך נכסים.

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

- א. 24,752 ש"ח.
- ב. 28,732 ש"ח.
- ג. 34,000 ש"ח.
- ד. 35,000 ש"ח.
- ה. 40,500 ש"ח.

בהנחה שסכום בר ההשבה של המכונה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 36,500 ש"ח, בכמה תסתכמה הוצאות הפחתת המכונה, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- א. 3,685 ש"ח.
- ב. 3,933 ש"ח.
- ג. 4,485 ש"ח.
- ד. 5,133 ש"ח.
- ה. 5,700 ש"ח.

הניחו כי תקופת ההפחתה, שיטת ההפחתה וערך השייר זהים לצורכי מס. מס הכנסה לא מתיר לקזז מההכנסה החייבת הפסד מירידת ערך אלא במימוש המכונה. בנוסף הניחו כי הסכום בר ההשבה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 36,500 ש"ח.

מהי יתרת המס הנדחה בגין המכונה, כפי שתוצג במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2011?

- א. 640 ש"ח.
- ב. 730 ש"ח.
- ג. 800 ש"ח.
- ד. 880 ש"ח.
- ה. 1,100 ש"ח.

נדל"ן להשקעה

שאלה מספר 1

ביום 01.01.2006 רכשה חברה א' נדל"ן להשקעה בסכום של 50 ₪.
להלן נתונים על השווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה בתאריכים שונים:

תאריך	שווי הוגן (₪)
01.01.2006	50
31.12.2006	80
31.12.2007	70

נדרשים:

1. הצגת את השפעת רכישת הנדל"ן להשקעה על הזהות החשבונאית של החברה לשנים 2006-2007
2. הצג את השפעת רכישת הנדל"ן להשקעה על הדוחות הכספיים של חברה א'

שאלה מספר 2

חברת "שלומי" הוקמה ביום 01.01.2010 למטרת השקעה בנדל"ן. סכום הרכישה הסתכם ב- 20,000 ₪,

ובאותו היום ביצעה החברה שיפוץ בנדל"ן בסכום של 5,000 ₪.

החברה רכשה את הנדל"ן למטרת השכרה לצד ג'.

להלן נתונים על השווי ההוגן של הנדל"ן לתאריכים שונים:

תאריך	שווי הוגן (בש"ח)
31.12.2010	21,000 ₪
31.12.2011	18,000 ₪
31.12.2012	25,000 ₪

נתונים נוספים:

1. החברה בוחרת לטפל בנדל"ן להשקעה לפי מודל השווי ההוגן
2. בתאריך 01.01.2013 נמכר המבנה בתמורה ל- 26,000 ₪

נדרשים:

- א. הציגו את הרישומים הנדרשים במשוואת הזהות החשבונאית, בקשר לשינויים בערך הנדל"ן להשקעה בשנים 2011-2012
- ב. הצג את השפעת הנדל"ן להשקעה על הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2010-2011
- ג. חשבו והציגו את הרווח או ההפסד אשר נוצר במכירת הנדל"ן להשקעה

לקוחות

שאלה מספר 1

סעיף לקוחות הינו נכס המוצג בצד הנכסים השוטפים במאזן חברה.
 סעיף לקוחות מוצג בניכוי הפרשה בשם "הפרשה לחובות מסופקים".

ענה בקצרה:

- א. מה מייצג סעיף לקוחות במאזן החברה?
- ב. באיזה סכום יש להציג סעיף זה?
- ג. מהי "הפרשה לחובות מסופקים" ומהי מטרתה?
- ד. כיצד מוצגת "הפרשה לחובות מסופקים" בדוחות הכספיים?
- ה. האם הפרשה לחובות מסופקים מייצגת חובות של לקוחות אשר לא יוחזרו לחברה?

שאלה מספר 2

ענה בקצרה:

- א. מהו ההבדל בין "הפרשה לחובות מסופקים" והוצאות בגין חובות מסופקים?
- ב. מהו העיקרון החשבונאי לפיו נכון לרשום הוצאות בגין חובות מסופקים בדו"ח רווח והפסד?

שאלה מספר 3

- א. מהי כרטסת לקוחות ברוטו, ומהי כרטסת הפרשה לחובות מסופקים?
- ב. אילו פעולות המתרחשות במהלך השנה משפיעות על הכרטסת?

שאלה מספר 4

אבי הינו בעלים של חנות מכולת מצליחה בהרצליה. אבי הנהיג מבצע מהפכני בשכונה: קנה היום, שלם בעוד חודש. המבצע הביא לגל רכישות באשראי בחנות. רואה החשבון של אבי טוען כי בעת עריכת הדוחות הכספיים של המכולת, על אבי לתת ביטוי לעובדה שיייתכן ואנשים שרכשו מוצרים, לא יפרעו את חובם, באמצעות "הפרשה לחובות מסופקים".

נדרש: מנה 3 שיטות לקביעת הסכום הפרשה לחובות מסופקים. לגבי כל שיטה, קבע כיצד מבוצעת הפרשה לחובות מסופקים לפי שיטה זו. כמו כן, הסבר בקצרה מהו "גיוול חובות לקוחות" והשפעתו על יצירת הפרשה לחובות מסופקים.

שאלה מספר 5

אבי, מבולבל מהאפשרויות השונות לקביעת הפרשה לחובות מסופקים, פונה אליכם ומבקש כי תבצעו השוואה בין השיטות השונות על מנת שהוא יוכל לקבל החלטה מושכלת בדבר השיטה הנכונה עבורו.

מלא את הפרטים הבאים:

הפרשה ספציפית אומדן: מאזני (אחוז) אומדן: תוצאתי (אחוז ממכירות)
מלקוחות)

כיצד נקבעת הפרשה?

מה נקבל כתוצאה מהפרשה?

יתרון שיטה זו

חסרון שיטה זו

שאלה מספר 6

חברת "המתיישבים" הוקמה ביום 01.01.2009. כל פעילותה של החברה בשנה זו הינה למכור באשראי בסך 200 שקלים. בסוף שנת 2009 החברה העריכה את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים בסך של 100 שקלים. לחברה אין כלל פעילות בשנת 2010, מלבד הכרה בחובות אבודים בגין ה- 100 שהוכרו כחוק מסופק בשנת 2009.

נדרש:

1. מהו חוב אבוד?
2. בהנחה כי החוב הוכר בעבר כחוב מסופק, כיצד משפיע ההכרה בחוב אבוד על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2010?
3. בהנחה כי החוב לא הוכר בעבר כחוב מסופק, כיצד משפיע ההכרה בחוב אבוד על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2010?

חברת המתיישבים גילתה כי "האצבע הייתה קלה מידי על ההדק": בשנת 2010 התברר כי חוב בסך 50 אינו אבוד, בשנת 2011 התברר כי חוב בסך 50 אינו אבוד.

4. כיצד משפיע ביטול ההכרזה על החוב כאבוד על הדוחות הכספיים של שנת 2010 ו-2011?

שאלה מספר 7

חברת "מחשבים זה אנחנו" נוהגת לבצע הפרשה לחובות מסופקים לפי שיטת אחוז מלקוחות. חשב החברה, המנכ"ל ויו"ר הדירקטוריון ניהלו בישיבה האחרונה דיון סוער. כל אחד מהם סבר אחרת באשר לטיפול בסעיף לקוחות והפרשה לחובות מסופקים.

החשב: החברה תשנה את שיטת ההפרשה לחובות מסופקים משיטת אחוז מלקוחות לשיטת אחוז ממכירות. "בשיטה זו", קובע החשב, "נקטין בשנת 2010 את סך ההפרשה לחובות מסופקים. מי שישתכל על הדוחות הקודמים שלנו לשנים 2009, 2008 ואחורה מזה לא יוכל לדעת מה היה קורה אם היינו מיישמים את השיטה החדשה בשנים קודמות. זה מצוין בשבילנו"

המנכ"ל: מנכ"ל החברה הינו שמרן יותר מהחשב הצעיר, ועל כן השיב לו בביטחון: "אני דווקא חושב שעדיף פשוט להגיד שעשינו טעות בדוחות הכספיים. נתקן את הטעות בדוחות של השנה הנוכחית, ואף אחד לא יכול לדעת מה היה קורה אילו היינו לכאורה מתקנים את הטעות בשנים קודמות".

יו"ר הדירקטוריון: יו"ר הדירקטוריון הגיב בבוז להצעות הצדדים: "בואו נקטין את אחוז ההפרשה לחובות מסופקים מ- 4% כנהוג היום ל- 3%. הכי פשוט".

נדרש:

- א. שינוי אומדן חשבונאי; שינוי שיטה חשבונאית; תיקון טעות חשבונאית. כיצד מטופל כל אחד מהם בדוחות הכספיים?
- ב. התייחס לאפשרויות השונות המועלות על ידי הצדדים וקבע כיצד בחירת כל אפשרות תשפיע על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2010, ועל הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2009, 2008 ואחורה מזה.

שאלה מספר 8

קבע את שלבי עבודה בתרגילים העוסקים בנושא לקוחות והפרשה לחובות מסופקים

- א. הצג את הכרטסות הרלוונטיות לעבודה בתרגילים בנושא זה
- ב. אילו אירועים משפיעים על כרטסות העבודה השונות?
- ג. כיצד משפיע כל כרטסת בנפרד, ושתי הכרטסות יחדיו, על הצגת הסעיפים השונים בדוחות הכספיים?
- ד. כיצד כרטסת העבודה בשנת 2010 משפיע על כרטסת העבודה בשנת 2011?
- ה. שאלות מסוג שיחזור הן שאלות בהם במסגרת השאלה ניתנים נתונים מסוימים ואילו נתונים אחרים אינם ניתנים כלל, ועל הסטודנט לבצע "שיחזור" של נתון חסר באמצעות נתון קיים. כיצד מתמודדים עם שאלות מסוג שיחזור במסגרת תרגילים בנושא לקוחות?

שאלה מספר 9

לפניך מספר אירועים. לגבי כל אירוע בנפרד קבע מהי פקודת היומן אשר החברה רושמת בגינה ואת השפעתו על כרטסת לקוחות והפרשה לחובות מסופקים. כמו כן, קבע את השפעת סעיף לקוחות על הדוחות הכספיים לשנים 2010 ו-2011.

חברת הנביא הידוע הוקמה בשנת 2010. במהלך שנה זו החברה ביצעה את הפעולות הבאות:

1. החברה מכרה ללקוחות מוצרים ב-100 שקלים. 30 שקלים נגבו במזומן בעת המכירה.
2. במהלך השנה החברה גבתה 20 שקלים נוספים מלקוחות.

החברה מבצעת הפרשה לחובות מסופקים לפי שיטת אחוז מלקוחות – 10%.

שנת 2011:

3. החברה מכרה ללקוחות מוצרים ב-150 שקלים. 50 שקלים נגבו בעת המכירה.
4. החברה גבתה 50 שקלים במזומן מלקוחות.
5. חוב בסך 10 שקלים שהוכר כמסופק התברר כחוב אבוד.

חלק ב'שאלה מספר 10

להלן נתונים שהוצאו מספרי חברת "שושה" בע"מ לשנת 2009:

₪		סך מכירות באשראי בשנת 2009
1,250,000		גבייה מלקוחות בשנת 2009
725,000		חובות אבודים בשנת 2009
12,000		יתרת חשבון לקוחות ברוטו ליום 01 בינואר 2009
235,000		יתרת חשבון הפרשה לחובות מסופקים ליום 01 בינואר 2009
22,500		

מהי יתרת הלקוחות ברוטו ליום 31 בדצמבר 2009 (בש"ח)?

- א. 490,000
- ב. 513,000
- ג. 525,000
- ד. 725,000
- ה. 748,000

בהינתן כי יתרת ההפרשה לחובות מסופקים ליום 31 בדצמבר 2009 הינה 29,850 ש"ח, מהן הוצאות ההפרשה לחובות מסופקים לשנת 2009 (בש"ח)?

- א. 7,350
- ב. 19,350
- ג. 20,100
- ד. 30,600
- ה. 41,850

שאלה מספר 11

להלן נתונים מתוך מאזן הבוחן של חברת "הטייסים" בע"מ לימים 31 בדצמבר 2008 וכן 31 בדצמבר 2007:

<u>2007</u>	<u>2008</u>	<u>יתרות מאזניות</u>
ש"ח	ש"ח	
?	622,000	לקוחות ברוטו
?	9,800	יתרת פתיחה הפרשה לחובות מסופקים
1,800,000	2,000,000	סה"כ מכירות
50,000	60,000	החזרות מלקוחות

נתונים נוספים:

- יתרת הלקוחות ברוטו ליום 31 בדצמבר 2006 הינה 240,000 ש"ח.
- בשנים 2007 ו- 2008 גבתה החברה מזומן מלקוחותיה סכום של 1,500,000 ש"ח ו- 1,800,000 ש"ח בהתאמה.
- החברה נוהגת להעמיד את יתרת הפרשה לחובות מסופקים על 2% מיתרת הלקוחות.
- במהלך 2008 התגלה חוב אבוד בסך 8,000 ש"ח.

מהי יתרת הלקוחות נטו, כפי שתופיע במאזן חברת "הטייסים" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007 (בש"ח)?

- א. 240,000
 ב. 480,200
 ג. 490,000
 ד. 500,000
 ה. 529,200

מהו סכום ההוצאה לחובות מסופקים שנרשמה בדוח רווח והפסד של חברת "הטייסים" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008 (בש"ח)?

- א. 2,000
 ב. 10,000
 ג. 10,640
 ד. 10,800
 ה. 12,640

שאלה מספר 12

חברת "הדר" בע"מ הוקמה ביום 1 בינואר 2006.

להלן נתונים על חלק מהפעילות העסקית של החברה במהלך השנים 2006 - 2009:

התפלגות המכירות והתקבולים מלקוחות:

<u>שנה</u>	<u>סכום מכירות</u> <u>(בש"ח)</u>	<u>תקבולים מלקוחות</u> <u>(בש"ח)</u>
2006	900,000	650,000
2007	950,000	750,000
2008	1,000,000	1,050,000
2009	1,100,000	950,000

להלן פירוט חובות שהוכרו כאבודים:

שנה סכום החוב
(בש"ח)

7,000	2007
10,000	2008
12,000	2009

בהנחה שהחברה מעמידה את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים על 3% מיתרת הלקוחות, לכמה יסתכם סכום ההוצאה לחובות מסופקים ואבודים, כפי שירשם בדו"ח רווח והפסד של החברה לשנה שנתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (בש"ח)?

- א. 7,000
- ב. 9,000
- ג. 10,760
- ד. 12,790
- ה. 22,790

בהינתן כי יתרת הלקוחות נטו ליום 31 בדצמבר 2008 הינה 840,000 ש"ח והחברה מעמידה את ההפרשה לחובות מסופקים על 4% מיתרת הלקוחות, מה תהיה יתרת הלקוחות נטו במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2009 (בש"ח)?

- א. 710,400
- ב. 740,000
- ג. 866,880
- ד. 972,480
- ה. 1,013,000

שאלה מספר 13

חברת "ניר" בע"מ הוקמה ביום 1 בינואר 2001. החברה מפרישה לחובות מסופקים לפי שיטת אחוז מהמכירות: 0.5% מהמכירות השנתיות.

להלן נתונים מתוך הדוחות הכספיים של חברת "ניר" בע"מ:

2006	2005	סעיף/שנה
4,000,000	3,000,000	מכירות נטו
560,000	200,000	לקוחות
?	20,000	הפרשה לחובות מסופקים

בשנת 2006 טרם נרשמו הפעולות הבאות:
* הכרה בחוב אבוד בסך של 24,000 ש"ח

*** הוצאות חובות אבודים ומסופקים לשנת 2006**

מהי יתרת ההפרשה לחובות מסופקים לפי שיטת אחת מהמכירות לשנת 2006, כפי שתוצג במאזן חברת "ניר" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006 (בש"ח)?

- א. 16,000
- ב. 20,000
- ג. 22,000
- ד. 24,000
- ה. 28,000

הניחו כי חברת "ניר" בע"מ החליטה בעקבות אימוץ התקינה הבינלאומית, לעבור בשנת 2006 לחישוב ההפרשה לחובות מסופקים לפי שיטת אחוז מהלקוחות.

מה תהיה ההכנסה/ההוצאה לחובות מסופקים ואבודים, כפי שתוצג בדוח רווח והפסד של חברת "ניר" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2006, בהינתן כי החברה החליטה לאמוד את ההפרשה בשיעור של 4% מיתרת הלקוחות (כש"ח)?

- א. הוצאה של 20,000
- ב. הוצאה של 21,440
- ג. הוצאה של 25,440
- ד. הכנסה של 21,440
- ה. הכנסה של 25,560

שאלה מספר 14

חברת "ניב" בע"מ (להלן "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2006. מנכ"ל החברה החליט כי חישוב ההפרשה לחובות מסופקים יבוסס על שיטת אחוז מיתרת הלקוחות ברוטו, בהתאם לדוח

גיול הלקוחות.

נתונים נוספים:

מכירות החברה בשנת 2006 היו 2,500,000 ₪, מתוכם גבתה החברה במזומן 60%

מכירות החברה בשנת 2007 היו 3,500,000 ₪, מתוכם גבתה החברה במזומן 70%.

במהלך 2007 גבתה החברה את כל יתרת החובות ממכירות 2006, למעט חוב בסך של 20,000 ש"ח, שהתברר כאבוד.

לימים 31 בדצמבר 2006 ו- 31 בדצמבר 2007 התפלגות יתרת גיל הלקוחות ומדיניות ההפרשה לחובות מסופקים הינה:

<u>גיל החוב</u>	<u>אחוז מיתרת הלקוחות</u>	<u>אחוז הפרשה לחובות מסופקינ</u>
0 עד 3 חודשים	30%	3%
3 עד 6 חודשים	40%	4%
6 עד 9 חודשים	15%	5%
למעלה מ- 10 חודשים	15%	6%

מהי יתרת ההפרשה לחובות מסופקים כפי שתוצג במאזן חברת "ניב" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006 (בש"ח)?

- א. 45,000
- ב. 46,500
- ג. 41,500
- ד. 41,000
- ה. 50,000

בהינתן כי יתרת ההפרשה לחובות מסופקים ליום 31 בדצמבר 2006 הינה 40,000 ₪, מהו הסכום שיופיע כהוצאות חובות מסופקים ואבודים בדוח רווח והפסד של חברת "ניב" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (₪)?

- א. 3,575
- ב. 14,124
- ג. 23,575
- ד. 43,575
- ה. 40,000

שאלה מספר 15

לאחר קבלת הדוחות הכספיים של חברת "אלעד" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006, הסתבר כי נעשתה טעות

חוב לקוח שהוצג כחוב מסופק הינו למעשה חוב אבוד.

כיצד ישפיע תיקון הטעות (בהתעלם מהשפעות מס הכנסה) על קבוצות המאזן, הנכסים, ההתחייבויות וההון?

- א. כל התשובות האחרות שגויות.
- ב. ההתחייבויות יגדלו, ההון יקטן, הנכסים ללא שינוי.
- ג. הנכסים יגדלו, ההון יגדל, ההתחייבויות ללא שינוי.
- ד. הנכסים יגדלו, ההתחייבויות יגדלו, ההון ללא שינוי.
- ה. הנכסים, ההתחייבויות וההון ללא שינוי.

שאלה מספר 16

להלן נתונים מתוך הדוחות הכספיים של חברת "עדי" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך:

מתוך המאזן ליום 31 בדצמבר:

2007 2008

120,000	150,000	לקוחות
(3,000)	(8,500)	הפרשה לחובות מסופקים
117,000	141,500	לקוחות, נטו

מתוך דוח רווח והפסד לשנת 2008:

14,500	הוצאות חובות אבודים ומסופקים
750,000	מכירות

מהו סך התקבול במזומן מלקוחות שהתקבל בשנת 2008 בחברת "עדי" בע"מ (בש"ח)?

א. 280,000

ב. 358,000

ג. 711,000

ד. 750,000

ה. 865,000

הון עצמי

שאלה מספר 1

חברת "המלפפון" הוקמה ביום 01.01.2010. ביום זה הנפיקה החברה 100,000 מניות 1 ₪ ערך נקוב, וכן

50,000 מניות 2 ₪ ערך נקוב. החברה קיבלה סך של 350,000 ₪ בתמורה להנפקת המניות.

הוצאות ההנפקה הסתכמו לסך של 10% מתמורת ההנפקה.

נדרש:

הצג את השפעת הנפקת המניות על ההון העצמי של החברה ליום 01.01.2010

שאלה מספר 2

חברת "העכבר" הוקמה ביום 01.01.2006 באמצעות הנפקה של 20 מניות 1 ₪ ערך נקוב, וזאת בתמורה ל- 100 ₪. הרווח הנקי של החברה בשנת 2006 הסתכם בסך של 250 ₪.

ביום 01.02.2007 ביצעה החברה הנפקה של מניות הטבה בשיעור של 20% לכל בעלי המניות הרגילות של החברה. חלוקה זו בוצעה מסעיף "פרמיה על מניות".

ביום 01.07.2007 ביצעה החברה הנפקה של אופציות הניתנות להמרה ביחס של 1:1. החברה הנפיקה כ- 10 אופציות, במחיר של 2 ₪ לאופציה. כל אופציה ניתנת להמרה למניה בתוספת מימוש של 0.5 שקלים. האופציות פוקעות ביום 31.12.2008. עד ליום 31.12.2007 לא בוצעה המרה של אופציות למניות. בשנת 2007 הסתכם הרווח של החברה הינו 100 ₪.

ביום 31.12.2007 חילקה החברה דיבידנד בסכום של 30 ₪.

נדרש: הצג את מרכיבי ההון העצמי של חברת העכבר לימים 31.12.2006 ו- 31.12.2007

שאלה מספר 3

חברת "שמופי" הוקמה ביום 01.01.2006 באמצעות הנפקת של 100,000 מניות 1 ₪ ערך נקוב בתמורה ל- 120,000 ₪. באותו היום ביצעה החברה הנפקה של 100,000 כתבי אופציה, הניתנות להמרה למניה אחת כל

אופציה בתוספת מימוש של 1 ₪ לאופציה עד ליום 31.12.2007. כל אופציה הונפקה בתמורה ל- 2 ₪. ביום 31.12.2006 הומרו 40,000 כתבי אופציה למניות.

עד ליום 31.12.2007 הומרו 30,000 כתבי אופציה נוספים למניות.

ביום 31.12.2007 החליטה החברה ליעד 10,000 ₪ לטובת שיפוץ משרדי החברה. המיון מתבצע מסעיף עודפים.

לחברת שמופי רווח שנתי קבוע של 1,200 ₪.

נדרש: הצג דו"ח על השינויים בהון העצמי ליום 31.12.2007.

שאלה מספר 4

להלן סעיפי ההון העצמי של חברת "לירן ונועה לנצח" ליום 31.12.2005:

<u>מונפק ונפרע (₪)</u>	<u>רשום (₪)</u>	<u>הון עצמי</u>
100,000	500,000	100,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג.
50,000	500,000	50,000 מניות רגילות בנות 5 ₪ ע.ג.
20,000		פרמיה
30,000		קרן לשיפוץ משרדים

300,000

עודפים – יתרת רווח שלא יועדה

500,000

סה"כ

להלן עסקאות אשר בוצעו במהלך שנת 2006:

1. ביום 01.01.2006 הונפקו ונפרעו כ- 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב, וזאת בתמורה ל- 3 ₪ למניה. הוצאות ההנפקה הסתכמו בסך של כ- 5% מתמורת ההנפקה, והן קוזזו מהפרמיה על המניות.
2. ביום 01.02.2006 חולקו מניות הטבה בשיעור של 10% לכל בעלי המניות הרגילות (1 ₪ ערך נקוב, 5 ₪ ערך נקוב) מתוך קרן פרמיה על מניות.
3. ביום 31.03.2006 הנפיקה החברה 1,000 כתבי אופציה. כתבי האופציה הונפקו תמורת 1 ₪ ליחידה. כל כתב אופציה ניתן להמרה למניה רגילה בת 1 ₪ ערך נקוב, וזאת עד ליום 31.12.2006 בתוספת מימוש של 0.5 ₪ למניה.
4. ביום 31.12.2006 מימשו בעלי 800 כתבי אופציה את אפשרות ההמרה למניות. יתר כתבי האופציה פקעו.
5. החברה הרוויחה בשנת 2006 10,000 ₪.
6. ביום 31.12.2006 חילקה החברה דיבידנד בסכום של 5,000 ₪.
7. ביום 31.12.2006 החליטה הנהלת החברה להעביר את הקרן לשיפוץ משרדים לסעיף עודפים – יתרת רווח שלא יועדה.

גדרש: הצג דו"ח שינויים בהון העצמי לשנת 2006 של חברת "לירן ונועה לנצח"

מיסים על הכנסה

שאלה מספר 1

חברת תמירוס הוקמה ביום 01.01.2010. שיעור מס חברות הינו 25%.

להלן נתונים על אירועים שהתרחשו בשנת 2010:

1. הרווח לפני מס של החברה הינו 1,000 ₪
2. בשנת 2010 הסתכמו הוצאות האירוח של החברה בארץ בסכום של 100 שקלים. מס הכנסה

לפתרון מלא בסרטון וידאו היכנסו ל- www.GooL.co.il

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

- אינו מכיר בהוצאות אירוח בארץ כלל.
 3. בשנת 2010 הסתכמו הוצאות הכיבודים של החברה בסכום של 200 שקלים. מס הכנסה מכיר לחברה ב- 75% מההוצאה בלבד.

נדרשים:

1. מהי ההכנסה החייבת של החברה לשנת 2010?
2. מהו תשלום המס החל על החברה בשנת 2010?

שאלה מספר 2

חברת ילדודס הוקמה ביום 01.01.2011. שיעור מס חברות הינו 30%.

להלן נתונים על אירועים שהתרחשו בשנת 2011:

4. הרווח לפני מס של החברה הינו 1,500 ₪
5. בשנת 2011 הסתכמו הוצאות האירוח של החברה בארץ בסכום של 100 שקלים. מס הכנסה מכיר ב- 50% מההוצאה בלבד.
6. לחברה רווח הון בסך של 500 שקלים, החייב במס בשיעור של 15%.
7. לחברה הכנסות בגובה 200 שקלים, אשר הופקו במפעל הממוקם בדרום הארץ, והכנסה זו פטורה ממס.

נדרשים:

3. מהי ההכנסה החייבת של החברה לשנת 2011?
4. מהו תשלום המס החל על החברה בשנת 2011?

שאלה מספר 3

חברת "קוגי" נוסדה ביום 01.01.2006. שיעור מס חברות החל על החברה הינו 25%.

להלן נתונים על אירועים אשר התרחשו בחברה בשנת 2006:

הרווח לפני מס של החברה הוא 20,000 שקלים. הנתונים שלהלן נכללים ברווח זה בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים:

1. לחברה רווח הון בגובה 2,000 שקלים, החייב במס בשיעור של 10%
2. לחברה הכנסות ריבית בגובה 1,000 שקלים, החייב במס בשיעור של 5%
3. לחברה רווח בגובה 3,000 שקלים, אשר פטור ממס הכנסה.

לפתרון מלא בסרטון וידאו היכנסו ל- www.GooL.co.il

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

4. להלן הוצאות שמס הכנסה לא מכיר בהן או מכיר בהן חלקית:
א. הוצאות אירוח בגובה 50 ₪, אשר לא מוכרות כלל לצורכי מס
ב. הוצאות כיבודים בגובה 200 ₪, אשר מוכרת לחברה ב- 75% מההוצאה בלבד.

נדרשים:

1. מהי ההכנסה החייבת של החברה לשנת 2006?
2. מהו תשלום המס החל על החברה בשנת 2006?

שווי הוגן דרך רווח והפסד

שאלה מספר 1

חברת "מניות זה אנחנו" נוהגת להשקיע במניות ובאיגרות חוב של חברות רבות במשק. לאחרונה החברה גייסה את דני לתפקיד סמנכ"ל הכספים של החברה וכן רכשה החברה מספר ניירות ערך ודני מתלבט לגבי הטיפול החשבונאי בניירות ערך אילו.

נדרש:

1. מהן האפשרויות העומדות בפני דני באשר לסיווג נכס פיננסי? (הבחן בין מכשירי הון ומכשירי חוב)
2. מהם התנאים לסיווג נכס פיננסי לקבוצת "שווי הוגן דרך רווח והפסד"?

שאלה מספר 2

במסגרת הסכם לרכישת מניות, התהוו לחברת "מניות זה אנחנו" עלויות שונות:

1. החברה שילמה עמלת מכירה לבורסה בסך של 20 שקלים
2. בעסקה אחרת החברה שילמה לעורכי דין 10 שקלים בקשר למכירת מניות.
3. במסגרת עסקה זו, השקיעה עובד של החברה 10 שעות עבודה בהכנת מסמך המפרט את תנאי המכירה. העובד מרוויח סך של 20 שקלים לשעת עבודה.

נדרש:

1. מהן עלויות עסקה?
2. אילו סוגי עלויות ייחשבו כעלויות עסקה ואילו סוגי עלויות לא ייחשבו כעלויות עסקה?
3. דון בטיפול החשבונאי בעלויות השונות שהתהוו לחברת "מניות זה אנחנו"

שאלה מספר 3

נדרש:

1. כיצד נמדד נכס פיננסי אשר סווג לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד?
2. האם יש צורך לבצע בדיקה לירידת ערך של נכס פיננסי שסווג לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד?

שאלה מספר 4

לאחרונה השקיעה חברת "בורסה – כסף קל" ברכישה מניות ואיגרות חוב של חברה המנפיקים.

חשב החברה קרא לאחרונה בתקן חשבונאות בינלאומי מספר 39 כי עליו להציג נכס פיננסי אשר סווג לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד לפי השווי ההוגן של נייר הערך ליום המאזן. עם זאת, מתלבט החשב כיצד יגלה את השווי ההוגן של מניות ושל איגרות חוב.

נדרש:

1. כיצד נקבע השווי ההוגן של מכשיר הון?
2. כיצד נקבע השווי ההוגן של מכשיר חוב?

חלק ב'

שאלה מספר 5

חברת "הברבור" רכשה ביום 01.01.2010 20 מניות של חברת "הברווז" המניות נרכשו במטרה לסחור בהם לטווח קצר. לחברה התהוו עלויות עסקה בגין רכישת המניות בסך 10 שקלים.

להלן מחיר מניית חברת הברווז בבורסה לתאריכים שונים:

100	01.01.2010
120	31.12.2010
80	31.12.2011

נדרש:

1. רשום פקודת יומן לתאריכים הבאים: 01.01.2010, 31.12.2010 ו- 31.12.2011
2. הצג את השפעת רכישת המניות על הדוחות הכספיים של חברת הברבור לשנים 2010 ו- 2011

שאלה מספר 6

חברת "ישראלי" בע"מ (להלן – "החברה") הוקמה יום 01 בינואר 2008.

להלן נתונים ביחס להשקעת החברה במניות חברת "ברקת" הכלולה במאזני החברה לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2009: מניות חברת "ברקת" נרכשו ביום 01 במאי 2008 בעלות של 700,000 ₪. בנוסף נבעו לחברה עלויות רכישה של 1% מעלות הרכישה. ביום 31 ביולי 2008 מכרה החברה מחצית מכמות המניות שהוחזקה על ידה בבורסה. בגין מכירה זו היו לחברה עלויות מכירה של 1% מהתמורה שנתקבלה.

ביום 30 בנובמבר 2008 רכשה החברה בבורסה 15,000 מניות נוספות (*).

ביום 30 ביוני 2009 מכרה החברה רבע מכמות המניות שהיו ברשותה במחיר הגבוה ב-15% ממחיר הבורסה באותו יום.

ביום 30 באוקטובר 2009 רכשה החברה 8,000 מניות נוספות (*).

* בגין כל רכישה של מניות חברת "ברקת" נבעו לחברה עלויות רכישה של 1% מעלות הרכישה.

כל הרכישות של מניות חברת "ברקת" בוצעו מתוך מטרה לגרוף רווחים בטווח הקצר.

החברה מיישמת את תקן בינלאומי מספר 39.

להלן נתונים ביחס למחיר מניית חברת "ברקת" בבורסה:

<u>מחיר מניה</u>	<u>תאריך</u>
<u>בש"ח</u>	
33	01.01.08
35	01.05.08
33	31.07.08
30	30.11.08
37	31.12.08
34	30.06.09
37	30.10.09
40	31.12.09

מהו סך ההשפעה של ההשקעה במניות על דו"ח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

א. 90,200 ₪

ב. 97,200 ₪

ג. 100,500 ₪

ד. 101,700 ₪

ה. 105,000 ₪

מהי יתרת ההשקעה כפי שתיכלל במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2009?

א. 869,790 ₪

ב. 884,710 ₪

ג. 936,250 ₪

ד. 1,000,000 ₪

ה. 1,070,000 ₪

שאלה מספר 7

חברת השוודדים רכשה ביום 01.01.2010 איגרות חוב של חברה א'. החברה ביצעה את הרכישה לפי השווי ההוגן של איגרת החוב. איגרת החוב הינה חלק מקבוצת נכסים אשר לגביהם החברה נוקטת באסטרטגיה של מדידה לפי שווי הוגן.

להלן נתונים אודות איגרת החוב: ערך נקוב 100,000 שקלים. איגרת החוב משלמת ריבית נקובה בסך 5% ומועד פירעונה בעוד כ- 5 שנים.

להלן נתונים לגבי שיעורי ריבית להיוון תזרימי מזומנים לתאריכים שונים:

6%	01.01.2010
7%	31.12.2010
5%	31.12.2011

נדרש:

1. רשום פקודת יומן לתאריכים הבאים: 01.01.2010, 31.12.2010 ו- 31.12.2011
2. הצג את השפעת רכישת המניות על הדוחות הכספיים של חברת השוודדים לשנים 2010 ו- 2011

שאלה מספר 8

להלן נתונים מדוחותיה הכספיים של חברת "אקירוב":

<u>31.12.2009</u>	<u>31.12.2010</u>	
90	120	השקעה לפי שווי הוגן דרך רווח והפסד

ההשקעה נרכשה על ידי החברה ביום 01.01.2009: 30 מניות של חברה א'. ליום הרכישה מחיר כל מנייה היה 2 שקלים. החברה לא ביצעה רכישות נוספות בשנה זו.

ביום 02.01.2010 רכשה החברה 10 מניות נוספות של חברת א', מחיר של שקל למנייה.

נדרש:

1. רשום פקודות יומן הנוגעות לרכישת מניות חברה א' לתאריכים 01.01.2009, 31.12.2009, 02.01.2010 ו- 31.12.2010
2. הצגת את השפעת ההשקעה על הדוחות הכספיים של חברת אקירוב לשנים 2009 ו- 2010?

שאלה מספר 9

ביום 01.02.2006 רכשה חברת "בידי-בם" 5,000 מניות 1 ₪ ערך נקוב של חברת דונטלו למטרות מסחר.

ביום 01.04.2006 מכרה החברה 1,000 מניות של חברת דונטלו. ביום 30.06.2006 רכשה החברה 1,500 מניות של חברת דונטלו. ביום 01.07.2006 חילקה חברת דונטלו דיבידנד בשיעור של 0.5 ₪ למניה 1 ₪ ערך נקוב.

לאור התוצאות העגומות של חברת דונטלו בשנת 2006, החליטה חברת בידי-בם לממש את השקעתה בחברת דונטלו, ואכן עשתה כן ביום 31.12.2006.

להלן נתונים אודות מחיר מניית חברת דונטלו לתאריכים שונים:

2 ₪	01.02.2006
3 ₪	01.03.2006
4 ₪	01.04.2006
3.5 ₪	30.05.2006
3.5 ₪	30.06.2006
1.5 ₪	31.12.2006

נדרש:

1. רשום פקודות יומן בגין השקעת חברת "בידי-בם" במניות חברת "דונטלו" לשנת 2006
2. מהי השפעת השקעתה של חברת "בידי-בם" במניות חברת "דונטלו" על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2006?

שאלה מספר 10

מניות חברת "תמירוס" נסחרות בבורסה בניו-יורק. חברת אסף החליטה לרכוש ביום 01.03.2006 מניות חברת תמירוס: החברה רכשה 100 מניות של חברת תמירוס. ביום 01.07.2006 רכשה החברה מניות נוספות של חברת תמירוס. כל הרכישות בוצעו במטרה להפיק רווחים בטווח הקצר. ליום 31.12.2006 ההשקעה מוצגת לפי 2,400 שקלים.

שנת 2007

ביום 01.01.2007 מכרה החברה 50 מניות של חברת תמירוס. ביום 01.02.2007 חילקה חברת תמירוס דיבידנד בשיעור של 24%. חברת אסף נקלעה לקשיים ועל כן החליטה למכור 50 מניות מסך השקעתה בחברת תמירוס. אכן, ביום 01.09.2007 החברה מכרה את השקעתה בלב כבד, שכן היא מאמינה כי מניית חברת תמירוס עתידה להכפיל את עצמה בטווח הקצר.

ביום 31.10.2007 רכשה החברה מניות נוספות של חברת תמירוס. ביום 31.12.2007 חילקה חברת תמירוס דיבידנד בשיעור של 10% לבעלי מניותיה. חברת אסף קיבלה דיבידנד בסכום של 80 שקלים. מלבד אירועים אלה החברה לא רכשה או מכרה מניות נוספות.

להלן נתונים על מחיר מניית תמירוס לתאריכים שונים:

<u>מחיר מניה</u>	<u>תאריך</u>
1 ₪	01.03.2006
5 ₪	01.07.2006
8 ₪	31.12.2006
8 ₪	01.01.2007
6 ₪	01.02.2007
4 ₪	01.09.2007
5 ₪	31.10.2007
15 ₪	31.12.2007

גדרש:

1. כמה מניות של חברת תמירוס נרכשו על ידי חברת אסף ביום 01.07.2006?
2. כמה מניות רכשה החברה ביום 31.10.2007?
3. רשום פקודות יומן בגין השקעת חברת אסף במניות חברת תמירוס לשנים 2006-2007
4. הצג את השפעת ההשקעה במניות חברת תמירוס כפי על דוחותיה הכספיים של חברת אסף לשנים 2006-2007

נכס פיננסי זמין למכירה

שאלה מספר 1

חברת "מניות זה אנחנו" נוהגת להשקיע במניות ובאיגרות חוב של חברות רבות במשק. לאחרונה החברה גייסה את דני לתפקיד סמנכ"ל הכספים של החברה וכן רכשה החברה מספר ניירות ערך ודני מתלבט לגבי הטיפול החשבונאי בניירות ערך אילו.

נדרש:

1. מהן האפשרויות העומדות בפני דני באשר לסיווג נכס פיננסי? (הבחן בין מכשירי הון ומכשירי חוב)
2. מהם התנאים לסיווג נכס פיננסי לקבוצת "נכס פיננסי זמין למכירה"?

שאלה מספר 2

במסגרת הסכם לרכישת מניות, התהוו לחברת "מניות זה אנחנו" עלויות שונות:

1. החברה שילמה עמלת מכירה לבורסה בסך של 20 שקלים
2. בעסקה אחרת החברה שילמה לעורכי דין 10 שקלים בקשר למכירת מניות.
3. במסגרת עסקה זו, השקיעה עובד של החברה 10 שעות עבודה בהכנת מסמך המפרט את תנאי המכירה. העובד מרוויח סך של 20 שקלים לשעת עבודה.

נדרש:

1. מהן עלויות עסקה?
2. אילו סוגי עלויות ייחשבו כעלויות עסקה ואילו סוגי עלויות לא ייחשבו כעלויות עסקה?
3. דון בטיפול החשבונאי בעלויות השונות שהתהוו לחברת "מניות זה אנחנו" בהנחה כי החברה מטפחת בהשקעה במניות לפי שיטת "נכס פיננסי זמין למכירה"?

שאלה מספר 3

נדרש:

הצג את הטיפול החשבונאי בנכס פיננסי זמין למכירה בדוחות הכספיים של ישות:

- א. כיצד תוצג השקעה בנכס פיננסי זמין למכירה במאזן חברה?
- ב. כיצד משפיעה השקעת חברה בנכס פיננסי זמין למכירה על דו"ח רווח והפסד?

שאלה מספר 4

חברת EZ100 השקיעה לאחרונה במניית חברת טבע. מחיר המנייה ביום רכישתה (01.01.2010) – 50 שקלים. החברה שילמה לעורך דין שטיפל בעסקת הרכישה 5 שקלים. כמו כן, איציק, עוזר החשב של החברה, השקיעה יום עבודה בעסקת הרכישה (איציק משתכר 30 שקלים ליום). ביום 31.12.2010 ערך המניה הסתכם ל- 75 שקלים. ביום 31.12.2011 מחיר המניה בשוק הינו 25 שקלים.

החברה סיווגה את השקעתה במניית חברת טבע כהשקעה זמינה למכירה.

נדרש:

1. הצג פקודות יומן לתאריכים 01.01.2010, 31.12.2010 ו- 31.12.2011 עבור ההשקעה
2. הצג השפעת ההשקעה על הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2010 ו- 2011
3. הבחן בין שני מצבי עולם: ירידת הערך שהתהוותה ביום 31.12.2011 היא ירידת ערך בעלת ראייה אובייקטיבית לירידת ערך.

שאלה מספר 5

חברת EZ100 השקיעה במניה ובאג"ח של חברת טבע. נכון לשנת 2011 הפסידה החברה סכום של כ- 20 שקלים בגין השקעתה במניה וסכום של 20 שקלים בגין השקעתה באגרת החוב. החברה הכירה בהפסד בדו"ח רווח והפסד (כלומר, קרן ההון בחובה מוינה להפסד) שכן היו תנאים שהצביעו על כך שמדובר בירידת ערך בעלת ראיות אובייקטיביות לירידת ערך.

בשנת 2012 הכריזה חברת טבע על המצאה חדשה בתחום התרופות הגנריות. בהתאם, מחיר המניה והאג"ח של החברה המריאו שחקים.

נדרש: מהו הטיפול החשבונאי בעליית ערך שהתוותה לחברת EZ100 בגין השקעתה. הבחן בין ההשקעה במניות (הון) והשקעה באג"ח (חוב).

שאלה מספר 6

חברת EZ100 השקיעה ביום 01.01.2009 100 שקלים ברכישת נכס פיננסי זמין למכירה. ביום 30.06.2009 השווי ההוגן של ההשקעה הינו 120 שקלים. ביום 31.12.2009 השווי ההוגן של ההשקעה הינו 110 שקלים. ביום 01.01.2010 ההשקעה נמכרה בתמורה ל-110 שקלים.

נדרש: הצג פקודות יומן בגין רכישת ההשקעה של חברת EZ100

שאלה מספר 7

ענה בקצרה על השאלות הבאות:

1. כיצד נקבע השווי ההוגן של השקעה בהון של ישות, כאשר זו מסווגת כנכס פיננסי זמין למכירה?
2. כיצד נקבע השווי ההוגן של השקעה בחוב של ישות, כאשר זו מסווגת כנכס פיננסי זמין למכירה?
3. כיצד יוכר דיבידנד אשר התקבל בגין השקעה בהון של ישות אשר סווגה כנכס פיננסי זמין למכירה?

חלק ב'**שאלה מספר 8**

ביום 1.2.2004 רכשה חברת "הברזל" 20,000 מניות 1 ש"ח ע.ג של חברת "רימונים" בבורסה

לניירות ערך

בת"א.

ביום הרכישה ייעדה החברה השקעה זו כהשקעה זמינה למכירה. ביום 30.9.2006 מכרה

החברה 8,000

מניות. ביום 30.11.2006 רכשה החברה 5,000 מניות נוספות. הצג פקודות יומן לשנים 2004-

2006.

להלן נתונים לגבי מחיר המניה לתאריכים שונים

מחיר בנקודות	תאריך
100	01.01.2004
150	31.12.2004
130	31.12.2005
170	30.09.2006
100	30.11.2006
200	31.12.2006

שאלה מספר 9

ביום 1.1.2004 רכשה חברת המשקיע 25,000 ש"ח ערך נקוב אגרות חוב קונצרניות של חברת זוהר בע"מ.

החברה ייעדה את אגרות החוב כהשקעה זמינה למכירה. אגרות החוב נושאות ריבית שנתית בשיעור של

7%, המשולמת אחת לשנה ביום 31 בדצמבר ואילו הקרן תפרע בשני תשלומים שווים החל מיום

31.12.2008. להלן נתונים לגבי ריבית השוק:

שיעור ריבית שוק	תאריך
8%	1.1.2004
7.5%	31.12.2004

שאלה מספר 10

ביום 1 בינואר 2007 רכשה חברת "זיו" בע"מ 10,000 מניות 1 ש"ח ערך נקוב ממניות חברת "דורית" בע"מ הנסחרת בבורסה. חברת "זיו" בע"מ סיווגה השקעה זו כזמינה למכירה.

לקראת תום שנת 2008, עקב קשיים כלכליים לטווח ארוך אליהם נקלעה חברת "דורית" בע"מ, חלה ירידת ערך משמעותית בערך המניה שלה.

לקראת תום 2009, עקב חתימה על חוזה מכירה גדול ונרחב עם לקוח מחו"ל, התאוששה חברת "דורית" בע"מ ממצבה הכלכלי הקשה בו הייתה שרויה. מחירי המניה של חברת "דורית" בע"מ (בש"ח):

מחיר מניה	תאריך
10	1 בינואר 2007
17	31 בדצמבר 2007
4	31 בדצמבר 2008
9	31 בדצמבר 2009

מהו סך ההפסד בגין ההשקעה בחברת "דורית" בע"מ, כפי שייכלל בדוח רווח והפסד של חברת "זיו" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

- א. 0
- ב. 40,000 ש"ח.
- ג. 60,000 ש"ח.
- ד. 70,000 ש"ח.
- ה. 130,000 ש"ח.

מהי יתרת הקרן ההונית בגין ההשקעה בחברת "דורית" בע"מ, כפי שתיכלל במאזן חברת "זיו" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2009?

- א. 0
- ב. 20,000 ש"ח
- ג. 40,000 ש"ח
- ד. 50,000 ש"ח.
- ה. 60,000 ש"ח.

שאלה מספר 11

ביום ה- 01 ביוני 2008 רכשה חברת דין 25,000 מניות של חברת גלעד. החברה ייעדה השקעה זו כהשקעה זמינה למכירה.

ביום ה- 01 לספטמבר 2009 החליטה חברת דין לנצל את רמות המחירים הנמוכות של מניית גלעד, והיא רכשה 5,000 מניות נוספות של החברה. גם השקעה זו יועדה לקבוצת הזמין למכירה.

להלן נתונים לגבי מחיר מניית חברת גלעד:

ש"ח	תאריך
₪ 5	01.06.2008
₪ 7	31.12.2008
₪ 2	01.09.2009
₪ 5	31.12.2009

נדרש:

1. רשום פקודות יומן בגין השקעת חברת דין במניות חברת גלעד בשנים 2008-2009
2. הצג את השפעת ההשקעה על דוחותיה הכספיים של חברת דין לשנים 2008-2009

שאלה מספר 12

ביום 01.02.2005 רכשה חברה "לילין" 20,000 מניות של חברת "אליש". החברה לא סווגה השקעה זו לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד.
ביום 31.12.2005 החליטה החברה לממש 30% מהשקעתה בחברת "אליש", ועשתה זאת באותו היום.

ביום 01.04.2006 רכשה החברה 10,000 מניות נוספות של חברת אליש, בתמורה ל-140,000 שקלים. השקעה זו יועדה אף היא כהשקעה זמינה למכירה.

להלן נתונים על מחיר מניית חברת "אליש" לתאריכים שונים:

מחיר מנייה (שקלים)	תאריכים
8	01.01.2005
10	01.02.2005
12	31.12.2005
7	01.02.2006
?	01.04.2006
*11	31.12.2006

*הנח כי לתאריך זה ישנם סימנים לתנאים אובייקטיביים של ירידת ערך

בדרש:

1. רשום פקודות יומן לשנים 2005-2006 כפי שיירשמו בספרי חברת לילין בגין השקעתה במניות חברת אליש
2. הצג את השפעת ההשקעה בחברת אליש על דוחות חברת לילין לשנים 2005-2006

שאלה מספר 13

חברת "בייבילנד" בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום 30 בנובמבר 2008 ועוסקת בפיתוח וייצור מוצרי תינוקות בישראל.

ביום 1 ביוני 2009 רכשה החברה 10,000 מניות 1 ש"ח ערך נקוב של חברת "שם-לי" בע"מ בבורסה לניירות ערך.

ביום 15 באוקטובר 2009 רכשה החברה 8,500 מניות 1 ש"ח ערך נקוב נוספות של חברת "שם-לי" בע"מ.

להלן הסעיפים המאזניים הרלוונטיים להשקעה במניות חברת "שם-לי" בע"מ, כפי שהופיעו בספרי החברה ליום 31 בדצמבר 2009:

השקעה במניות	55,500 ש"ח
קרן הון נטו, (בזכות)	7,880 ש"ח

ביום 1 בינואר 2010 מכרה החברה 2,220 מניות 1 ש"ח ערך נקוב וביום 26 באוקטובר 2010, בשל מגמות של עליית שערים בענף, רכשה החברה 5,000 מניות 1 ש"ח ערך נקוב נוספות של חברת "שם-לי" בע"מ. כל הרכישות האמורות לעיל בוצעו בהתאם לראיית הנהלת החברה את רכישת ההשקעה כהשקעה לטווח ארוך.

שיעור המס החל על רווחים מניירות ערך הינו 20%.

להלן נתונים ביחס למחירי מניית "שם-לי" בע"מ:

שער המניה בש"ח	תאריך
?	01.06.2009
2.70	15.10.2009
3	01.01.2010-31.12.2009
3.60	26.10.2010
4	31.12.2010

מהו מחיר מניה 1 ש"ח ערך נקוב של חברת "שם-לי" בע"מ ליום 1 ביוני 2009?

- א. 2.00 ש"ח.
- ב. 2.27 ש"ח.
- ג. 2.70 ש"ח.
- ד. 3.00 ש"ח.
- ה. 3.255 ש"ח.

מהי ההשפעה בגין ההשקעה במניות חברת "שם-לי" בע"מ על דוח רווח והפסד (לפני השפעת המס), כפי שתכלול בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010?

- א. 854 ש"ח.
- ב. 1,182 ש"ח.
- ג. 1,235 ש"ח.
- ד. 1,298 ש"ח.
- ה. 6,660 ש"ח.

מהי יתרת קרן ההון נטו בגין ההשקעה בחברת "שם-לי" בע"מ, כפי שתיכלל במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2010?

- א. 0 ש"ח.
- ב. 9,850 ש"ח.
- ג. 21,558 ש"ח.
- ד. 26,948 ש"ח.
- ה. 28,130 ש"ח.

תזרים מזומנים

שאלה מספר 1

ישות עסקית נדרשת לרשום את תוצאות פעולותיה. עומדת שתי שיטות אפשריות לעניין

ביצוע הרישום החשבונאי בספרים: בסיס מזומן ובסיס מצטבר.

נדרש:

א. פרט אודות שיטת ניהול ספרים על בסיס מצטבר שיטת ניהול ספרים על בסיס מזומן

ב. מהי השיטה שנבחרה לצורך ביצוע רישומים חשבונאיים?

ג. מהו היתרון והחיסרון בשיטה שנבחרה לצורך ביצוע רישומים חשבונאיים?

שאלה מספר 2

ענה בקצרה:

א. מהי מטרתו של דו"ח תזרים מזומנים?

ב. מדוע דו"ח תזרים מזומנים נחשב על ידי רבים כדו"ח החשוב ביותר מבין ארבעת הדוחות

הכספיים המפורסמים על ידי ישות? מה היתרון הגדול בדו"ח?

שאלה מספר 3

דני ודנה החלו לצאת לפני כשנה לערך, בעת שלמדו יחדיו למבחן בחשבונאות. אהבתם המשותפת לחשבונאות מסייעת להם לשמור על קשר זוגי חם ואוהב.

דני: "מטרת דוח תזרים מזומנים הינה להסביר את השינוי ביתרת הפתיחה ויתרת הסגירה של המזומנים אשר ברשות החברה. כלומר, בכמה השתנה המזומן. לא ברור לי מדוע צריך להסביר את הדברים אשר גרמו לשינוי במזומן על ידי "

דנה: "אהובי, הצדק עימד לגבי מטרת הדו"ח. עם זאת, חשוב להציג לקורא הדוחות את סוגי הפעילויות השונים אשר גרמו לשינוי במזומן"

ענה בקצרה:

א. מהם סוגי הפעילויות השונים אשר יש לפרטם בדו"ח תזרים מזומנים?

ב. כיצד נקבע הסיווג לסוג פעילות זה או אחר?

ג. כיצד חלוקת דו"ח תזרים מזומנים לסוגי פעילויות שונות משרתת את מטרתו של דו"ח תזרים מזומנים?

שאלה מספר 4

דו"ח תזרים מזומנים הינו דו"ח אשר מטרתו להסביר את השינויים במזומן של ישות: נקודת המוצא היא מזומן יתרת פתיחה (כמה מזומן היה בקופה לתאריך מסוים) ונקודת ה"סיום" היא מזומן יתרת סגירה (כמה מזומן יש בקופה לסוף אותה תקופה). השינוי במזומן מוצג תוך סיווגו למספר סוגים של "תזרימי מזומנים":

תזרים מזומנים מפעילות שוטפת

- א. מהי פעילות "שוטפת" לצורך דו"ח תזרים מזומנים? (ציין מספר דוגמאות לפעילויות שיסווגו בקטגוריה זו)
- ב. מהי השיטה והעקיפה והשיטה הישירה לעריכת תזרים מזומנים מפעילות שוטפת?

תזרים מזומנים מפעילות השקעה

- ג. מהי פעילות "השקעה" לצורך דו"ח תזרים מזומנים? (ציין מספר דוגמאות לפעילויות שיסווגו בקטגוריה זו)

תזרים מזומנים מפעילות מימון

- ד. מהי פעילות "מימון" לצורך דו"ח תזרים מזומנים? (ציין מספר דוגמאות לפעילויות שיסווגו בקטגוריה זו)
- ה. הצג את "משוואת" דו"ח תזרים מזומנים

שאלה מספר 5סוגיות מיוחדות בדו"ח תזרים מזומנים

- א. תקן חשבונאות בינלאומי מספר 7 מרחיב את תחולת המונח "מזומן" לצורך דו"ח תזרים מזומנים. באילו תנאים נראה פריט מסוים, שאינו מזומן, כשווה מזומן לצורך דו"ח תזרים מזומנים?
- ב. כיצד יש לסווג ריבית ודיבידנד בדו"ח תזרים מזומנים?
- ג. באילו תנאים ניתן להציג פעולות בדו"ח תזרים מזומן על בסיס "נטו"?
- ד. כיצד נסווג בדו"ח תזרים מזומנים שינויים בשווי ההוגן של ניירות ערך והלוואות למטרת מסחר?
- ה. כיצד תטופל רכישה או מכירה של רכוש קבוע באשראי?
- ו. מהו הטיפול החשבונאי במענק השקעה הניתן בגין נכס וכיצד הדבר מקבל ביטוי בדו"ח תזרים מזומנים?
- ז. מהו הטיפול החשבונאי בדו"ח תזרים מזומנים בנכסים ששימשו לצורך השכרה ואז נמכרו?

שאלה מספר 6

מלאכת הרכבת דו"ח תזרים מזומנים כוללת עבודה בו-זמנית בשלושה ניירות עבודה

1. דף המשמש לפקודות יומן
2. דף המכונה "גיליון עבודה" – מציג את התנועה במאזן
3. דו"ח תזרים מזומנים אשר נבנה אט-אט במהלך פיתרון שאלה

נדרש: קבע בקצרה מהם השלבים השונים לאורך פיתרון תרגיל בדו"ח תזרים מזומנים

שאלה מספר 7גיליון העבודה

שלב מספר 1 בפיתרון תרגיל בתזרים מזומנים כולל העתקת המאזנים הנתונים בשאלה לדף נקי. מאזנים אלו ישמשו כגיליון עבודה.

1. מהי הסוגיה העולה בהקשר לסעיף "מזומנים ושווה מזומנים" בשלב הראשון (העתקת הנתונים)?
2. כיצד שניתן לשחזר יתרות במאזן פתיחה או במאזן סגירה כאשר אלה לא נתונים? (רמז: צד הנכסים במאזן שווה לצד ההתחייבויות בתוספת ההון העצמי)

שאלה מספר 8

שאלה בדו"ח תזרים מזומנים כוללת לרוב מאזן יתרת פתיחה נתון, מאזן יתרת סגירה נתון ושורת אירועים שהתרחשו בחברה במהלך השנה.

1. האם האירועים אשר יינתנו בשאלה יעסקו בכל אחד מסעיפי המאזן? במידה ולא, מה עלינו לעשות בגין סעיף אשר אין להם התרחשות במסגרת ה"אירועים" הנתונים בשאלה?
2. לגבי האירועים אשר נתונים בשאלה: מה עלינו לעשות ביחס אליהם ומהי השפעתם על דו"ח תזרים מזומנים?
3. מהי טכניקת "מעגלים" לפיתרון שאלות העוסקות בתזרים מזומנים?

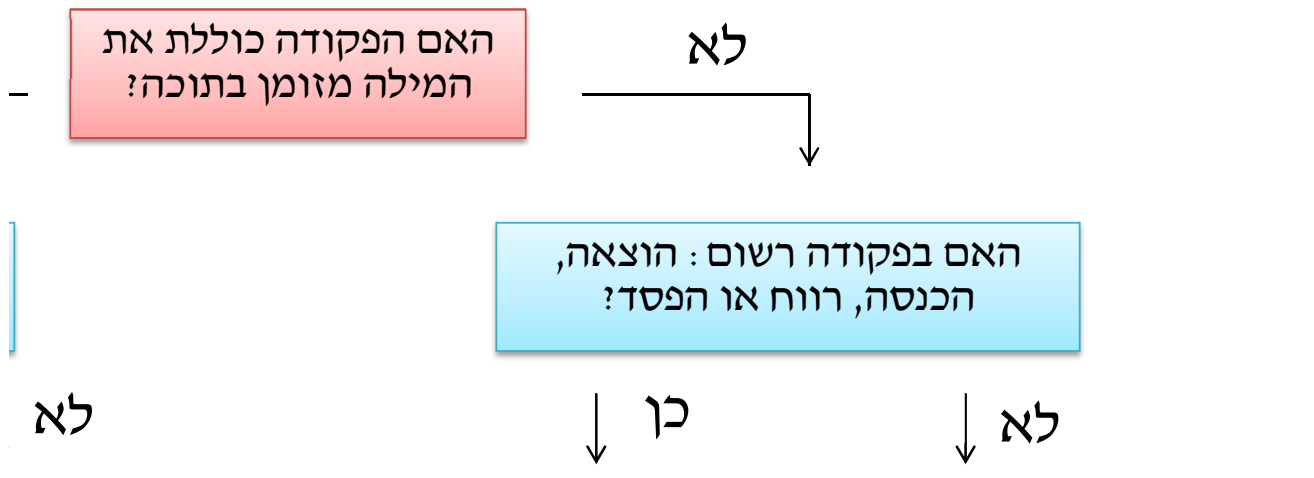
שאלה מספר 9

שאלה חשובה ! שאלה חשובה ! שאלה חשובה !
 רישום אירוע בגיליון העבודה ובדו"ח תזרים מזומנים נדרש להיות "מאוזן". הסבר.

שאלה מספר 10

לפניך אפשרויות שונות ביחס לפקודות יומן. קבע לגבי כל אפשרות:

1. האם יש השפעה על גיליון העבודה?
2. האם יש השפעה על דו"ח תזרים מזומנים?



שאלה מספר 11

לפניך רשימת פקודות יומן אפשריות. לגבי כל פקודה קבע האם היא תקבל התאמה בגיליון העבודה, בדו"ח תזרים מזומנים או בשניהם.

<u>האם</u> <u>ישפיע על</u> <u>דו"ח</u> <u>תזרים</u> <u>מזומנים?</u>	<u>האם</u> <u>ישפיע על</u> <u>גיליון</u> <u>העבודה?</u>	<u>האם</u> <u>משפיע על</u> <u>דו"ח רווח</u> <u>והפסד?</u>	<u>סכום</u>	<u>דוגמא</u>	<u>פקודת יומן</u> <u>כללית</u>	<u>תיאור</u> <u>אירוע</u>
			100	ח' מכונה	ח' נכס	רכישת נכס
			100	ז' מזומן	ז' מזומן	במזומן
			100	ח' מזומן	ח' מזומן	מכירת נכס
			100	ז' מכונה	ז' נכס	במזומן
			100	ח' מזומן	ח' מזומן	מכירת נכס
			90	ז' מכונה	ז' נכס	במזומן
			10	ז' רווח הון	ז' רווח הון	ברוח
			100	ח' מזומן	ח' מזומן	מכירת נכס
			110	ז' מכונה	ז' נכס	במזומן
			10	ח' הפסד הון	ח' הפסד הון	בהפסד
			100	ח' ספקים	ח' התחייבות	פירעון התחייבות
			100	ז' מזומן	ז' מזומן	במזומן
			10	ח' הוצאות פחת	ח' הוצאה	
			10	ז' פחת נצבר	ז' הפרשה/מאזן	
			10	ח' הפסד מירידת ערך רכוש קבוע	ח' הפסד מירידת ערך	רישום הוצאות לא מול מזומן
			10	ז' הפרשה לירידת ערך רכוש קבוע	ז' הפרשה	
			10	ח' הוצאות	ח' הוצאה	

לפתרון מלא בסרטון וידאו היכנסו ל- www.GooL.co.il

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

10	שכר	ז' זכאים	
	ז' זכאים		
10	ח' הוצאות חשמל	ח' הוצאה	רישום הוצאה
10	ז' מזומן	ז' מזומן	מול מזומן
10	ח' עודפים	ח' עודפים	חלוקת דיבידנד
10	ז' זכאים	ז' זכאים	לא במזומן
10	ח' עודפים	ח' עודפים	חלוקת דיבידנד
10	ז' מזומן	ז' מזומן	במזומן
10	ח' מזומן	ח' מזומן	
2	ז' הון מניות	ז' הון מניות	הנפקת מניות
8	ז' פרמיה	ז' פרמיה	

חלק ג'

שאלה מספר 12

להלן הדוחות הכספיים של חברת "מרינה" בע"מ (להלן: "החברה") לימים 31 בדצמבר 2007 ו-
31 בדצמבר 2006.

<u>31.12.2006</u>	<u>31.12.2007</u>	<u>הערה</u>	
<u>אלפי ₪</u>	<u>אלפי ש"ח</u>		
500	860	(1)	מזומנים ושווה מזומנים
670	90		לקוחות
200	270		מלאי
<u>350</u>	<u>500</u>	(2)	רכוש קבוע – נטו
1,720	1,720		
420	470		ספקים
700	300		הלוואות לזמן ארוך
100	200		עתודה לסיום יחסי עובד-מעביד
100	200		הון מניות
<u>400</u>	<u>550</u>	(3)	יתרת רווח שלא יועדה
1,720	1,720		

נתונים נוספים:

(1) יתרת המזומנים ושווה מזומנים כוללת פיקדון בחברת ביטוח לתקופה של 6 חודשים שהפקידה החברה ביום 31 בדצמבר 2007, בסך של 100 אלפי ₪

(2) להלן התנועה ברכוש קבוע באלפי ₪:

רכישת רכוש קבוע בשנת 2007: 200

פחת רכוש קבוע בשנת 2007: 50

(3) בשנת 2007 הוכרז וחולק דיבידנד במזומן בסך 50 אלף ₪

למעט האמור לעיל, כל השינויים במאזן החבר מקורם בפעולות שבוצעו במזומן.

מהו תזרים המזומנים של חברת "מרינה" בע"מ, שנבע מפעילות שוטפת, שפי שיופיע בדו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (בש"ח)?

- א. 200,000
- ב. 330,000
- ג. 810,000
- ד. 910,000
- ה. 1,050,000

מהו תזרים המזומנים של חברת "מרינה" בע"מ ששימש לפעילות השקעה, כפי שיופיע בדו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (בש"ח)?

- א. 250,000
- ב. 300,000
- ג. 360,000
- ד. 440,000
- ה. 550,000

מהו תזרים המזומנים של חברת "מרינה" בע"מ ששימש לפעילות מימון, כפי שיופיע בדוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007 (בש"ח)?

- א. 250,000
- ב. 300,000
- ג. 350,000
- ד. 400,000
- ה. 450,000

שאלה מספר 13

להלן נתונים המתייחסים להון העצמי של חברת ניצן בע"מ, כפי שעולה מהדוחות הכספיים שלה לשנת 2007:

<u>31/12/2006</u>	<u>31/12/2007</u>	
(250,000)	(500,000)	הון
		מניות
(75,000)	(130,000)	פרמיה

* ביום 30 ביוני 2007 הנפיקה החברה מניות הטבה. מניות ההטבה מחולקות תחילה מהפרמיה ורק לאחר איפוסה מהעודפים.

* ביום 2 באוקטובר 2007 הנפיקה החברה 100,000 מניות רגילות 1 ש"ח ערך נקוב בפרמיה של 150% הוצאות הנפקה הסתכמו לסך של 20,000 ש"ח. מחציתן שולמו במזומן במועד הנפקה ומחציתן שולמו ביום 10 בינואר 2008.

מהי השפעת הפעולות שבוצעו במסגרת ההון העצמי על תזרימי המזומנים מפעילות מימון בדוח תזרים מזומנים של חברת "ניצן" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. הנפקת מניות 230,000 ש"ח
- ב. הנפקת מניות 250,000 ש"ח
- ג. הנפקת מניות 90,000 ש"ח
- ד. הנפקת מניות 240,000 ש"ח
- ה. הנפקת מניות 80,000 ש"ח

מהו סכום מניות ההטבה אשר חולקו מהעודפים בגין הנפקת מניות ההטבה אשר בוצעה ביום 30 ביוני 2007?

- א. 140,000 ש"ח
- ב. 75,000 ש"ח
- ג. 130,000
- ד. 85,000 ש"ח
- ה. 150,000 ש"ח

שאלה מספר 14

להלן נתונים נבחרים מהדוחות הכספיים של חברת "מיכל" בע"מ לשנת 2007:

<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2006</u>	
78,000	12,000	הון מניות רגילות (1 נה ע.ג.)
30,000	30,000	הון מניות בכורה (6%)
?	45,000	פרמיה על מניות

- ביום 1 בינואר 2005 הנפיקה החברה 30,000 מניות בכורה צוברות 6%, אינן משתתפות ואינן ניתנות לפידיון.
- ביום 21 במאי 2007 רכשה חברת "מיכל" בע"מ מכונה בעלות של 125,000 ש"ח. הרכישה מומנה על ידי הנפקת מניות לספק בשווי של 94,000 ש"ח והיתרה שולמה במזומן.
- ביום 30 ביולי 2007 הנפיקה החברה 25,000 מניות בפרמיה של 180%. הוצאות ההנפקה היוו 5% מתמורת ההנפקה ושולמו במזומן.
- ביום 31 בדצמבר 2007 הוכרז דיבידנד בשיעור של >15% לבעלי המניות הרגילות. הדיבידנד שולם במזומן, למעט מחצית מהדיבידנד לבעלי המניות הרגילות, אשר שולם ביום 5 בינואר 2008.
- במהלך השנים 2005-2006 לא חילקה חברת "מיכל" דיבידנדים.

מהו סכום תזרימי המזומנים בפעילות מימון בגין הנפקת הון נטו, כפי שייכלל בדוח על תזרימי מזומנים של חברת "מיכל" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. הנפקת מניות נטו 34,000 ש"ח
- ב. הנפקת מניות נטו 66,500 ש"ח
- ג. הנפקת מניות נטו 101,500 ש"ח
- ד. הנפקת מניות נטו 160,500 ש"ח
- ה. הנפקת מניות נטו 191,500 ש"ח

מהו סכום תזרימי המזומנים בפעילות מימון בגין חלוקת דיבידנד, כפי שיופיע בדוח על תזרימי מזומנים של חברת "מיכל" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

- א. 5,850 ש"ח
- ב. 8,550 ש"ח
- ג. 11,250 ש"ח
- ד. 11,700 ש"ח
- ה. 17,100 ש"ח

מהי יתרת הפרמיה על המניות, כפי שתיכלל במאזן חברת "מיכל" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2007?

- א. 139,500 ש"ח
- ב. 143,000 ש"ח
- ג. 168,000 ש"ח
- ד. 180,500 ש"ח
- ה. 184,000 ש"ח

שאלה מספר 15

חברת "קיראון" בע"מ (להלן: "החברה"), מייצרת מכשירי חניה המפוזרים ברחבי הארץ. להלן

נתונים ביחס לסעיף הרכוש הקבוע בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2009:

* הרכוש הקבוע נטו, כפי שהוצג במאזני החברה לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 31 בדצמבר 2009 הינו 17,500 אלפי ש"ח ו- 27,490 אלפי ש"ח בהתאמה.

* ביום 1 באפריל 2009 רכשה החברה במזומן מכונה ליציקת המכשירים בעלות של 3,700 אלפי ש"ח ואורך חייה השימושים הוערך ב- 10 שנים. באותו היום התקבל בגין המכונה מענק השקעה בסכום של 500 אלפי ש"ח. החברה בחרה בחלופה של ניכוי המענק מעלות הנכס. בעקבות כניסת סלופארק ומתחרים נוספים, נוצרה ירידה בביקוש למכשירים ולכן בוצעה בדיקה לירידת ערך למכונה והסכום בר ההשבה שלה הוערך בתום שנת 2009 בסך 2,600 אלפי ש"ח.

* ביום 1 בדצמבר 2009 רכשה החברה מכונה נוספת המייצרת מכשירים זולים יותר בעלות של 5,400 אלפי ש"ח באשראי ספקים של 60 יום, המהווה אשראי ספקים רגיל לעסקאות מסוג זה.

* ביום 1 בינואר 2009 רכשה החברה במזומן קרקע בדרום הארץ, לצורך הקמת משרדיה, בעלות של 4,500 אלפי ש"ח. בנובמבר 2009 החלה החברה לבנות את מבנה המשרדים ועד תום השנה הסתכמו עלויות הבנייה, אשר שולמו במזומן, לסך 850 אלפי ש"ח. שווייה ההוגן של הקרקע, לרבות מרכיב הבנייה שהחל בה, היה 6,150 אלפי ש"ח לתום שנת 2009.

* הוצאות הפחת של החברה לשנת 2009 הסתכמו ל- 2,400 אלפי ש"ח. למעט הרכישות דלעיל לא היו רכישות נוספות של רכוש קבוע בחברה.

* במהלך השנה מכרה החברה רכוש קבוע במזומן. לחברה לא נוצר רווח/הפסד הון מהמכירה.

* החברה מטפלת ברכוש קבוע מסוג קרקע ומבנים לפי מודל הערכה מחדש בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 16 ושאר הרכוש הקבוע שברשותה מטופל בהתאם למודל העלות.

מהי השפעת הפעולות שבוצעו בסעיף רכוש קבוע על תזרימי המזומנים מפעילות השקעה בדוח תזרים מזומנים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

א. רכישת רכוש קבוע: (14,450) אלפי ש"ח; קבלת מענק: 500 אלפי ש"ח; מכירת רכוש קבוע: 2,000 אלפי ש"ח.

ב. רכישת רכוש קבוע: (9,050) אלפי ש"ח; קבלת מענק: 500 אלפי ש"ח; מכירת רכוש קבוע: 2,500 אלפי ש"ח.

ג. רכישת רכוש קבוע: (13,950) אלפי ש"ח; מכירת רכוש קבוע: 2,500 אלפי ש"ח.

ד. רכישת רכוש קבוע: (8,550) אלפי ש"ח; מכירת רכוש קבוע: 2,500 אלפי ש"ח.

ה. רכישת רכוש קבוע: (9,050) אלפי ש"ח; קבלת מענק: 500 אלפי ש"ח; מכירת רכוש קבוע: 2,000 אלפי ש"ח.

הניחו כי הרווח הנקי של החברה הינו 6,700 אלפי ש"ח וכי לחברה אין התאמות נוספות על הפעילות השוטפת, למעט ההשפעות הנובעות מסעיף הרכוש הקבוע וסעיף הספקים (כולל אשראי ספקים מרכוש קבוע) שיתרתו לימים 31 בדצמבר 2008 ו-2009 הינה 3,500 אלפי ש"ח ו-5,300 אלפי ש"ח בהתאמה.

מהו סכום תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת בדוח תזרים מזומנים של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. 5,560 אלפי ש"ח.
 - ב. 6,860 אלפי ש"ח.
 - ג. 5,060 אלפי ש"ח.
 - ד. 5,500 אלפי ש"ח.
 - ה. 5,860 אלפי ש"ח.
-

שאלה מספר 16

חברת שירה בע"מ (להלן – "החברה") הינה חברה המייצרת מזון לבע"ח. החברה הוקמה ביום 01 בפברואר 2008, ומיישמת את תקן חשבונאות בינלאומי מספר 7. להלן סעיפים נבחרים ממאזני החברה לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2009:

ביאור	31.12.2008	31.12.2009	
	11,000	13,500	מזומנים
1	73,000	144,000	פקדונות
3	110,000	135,000	רכוש קבוע
2,4	(67,000)	(54,000)	אשראי מתאגידים בנקאיים לזמן קצר (כולל חלויות שוטפות)
4	(48,000)	(65,000)	הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות

להלן נתונים על סעיפים נבחרים מתוך מאזני החברה לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2009:

(1) החברה משקיעה את כספה במוסדות פיננסיים שונים. להלן פירוט הפקדונות של החברה:

31.12.2008	31.12.2009	סוג הפיקדון
15,000	35,000	פיקדון שבועי בבנקים
-	50,000	פיקדון חודשי מתחדש בבנקים
58,000	59,000	פיקדון חצי שנתי בבתי השקעו
73,000	144,000	

בגין פקודות אלה קיבלה החברה ריבית שהסתכמה בשנת 2009 ל- 2,500 שקלים.

(2) לימים 31 בדצמבר 2008 ו- 2009 משיכת יתר של החברה אשר ניתנת לפירעון לפי דרישה ומהווה חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה, מהווה מחצית מיתרת האשראי מתאגידים בנקאיים לזמן קצר (לא כולל חלויות שוטפות)

רכוש קבוע

- (3) החברה מטפלת ברכוש הקבוע שברשותה בהתאם מודל הערכה מחדש על פי תקן בינלאומי מספר 16 דבר רכוש קבוע. הערכה מחדש מבוצעת על ידי החברה אחת לשנה, בסוף שנה. קרן הערכה מועברת לעודפים בקצב הפחת.
- א. ביום 15 לאוקטובר 2008 רכשה החברה מכונה בעלות של 60,000 שקלים. מחצית מהסכום שולם במועד הרכישה והיתרה שולמה בפברואר 2009.
- ב. ביום 10 באפריל 2009 ביצעה החברה החלפה של משאית במנוף. החברה קיבלה מנוף שוויו ההוגן ליום ההחלפה היה 30,000 שקלים. עלותה המופחתת של המשאית שמסרה החברה, ליום ההחלפה: 20,000 שקלים. בנוסף, שילמה החברה 5,000 שקלים בעבור המנוף. להחלפה מהות מסחרית
- ג. ביום 01 לספטמבר 2009 רכשה החברה גנרטור חירום בעלות של 55,000 שקלים
- ד. בשנת 2009 נזקף סכום של 8,000 שקלים לקרן הערכה מחדש (בזכות) בגין הערכה מחדש שביצעה החברה לכל הרכוש הקבוע אשר ברשותה.
- ה. מעבר לאמור לעיל לא היו מכירות או רכישות נוספות של רכוש קבוע בחברה וכן לא חלה ירידת ערך בערכי נכסים.

(4) הלוואות (יש להניח ריבית פשוטה בחלקי תקופות)

- א. הלוואה 1 התקבלה ביום 01 ביולי 2008. ההלוואה צמודה למדד (קרן וריבית) ונושאת ריבית חצי שנתית של 2.5% המשולמת בכל חצי שנה, החל מיום 31 בדצמבר 2008. ההלוואה נפרעת בחמישה תשלומי קרן חצי שנתיים שווים, החל מיום 31 בדצמבר 2008. סכום הריבית ששולם ביום 31 בדצמבר 2008 הינו 3,000 שקלים.
- ב. ביום 01 בספטמבר 2009 קיבלה החברה הלוואה לא צמודה בריבית שנתית של 4% המשולמת פעם בשנה, החל מה- 01 בספטמבר 2010. קרן ההלוואה תוחזר בתשלום אחד בשנת 2014.

החברה בוחרת לסווג ריבית שנתקבלה וריבית שניתנה לפעילות השוטפת.

להלן נתונים לגבי מדד המחירים לצרכן:

<u>תאריך</u>	<u>מדד</u>
07.2008	100
10.2008	102
12.2008	100
06.2009	105
12.2009	110

מהו הגידול במזומנים שווה מזומנים, כפי שייכלל בדוח על תזרים המזומנים של חברת "שירה" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. 5,000 שקלים
- ב. 72,500 שקלים
- ג. 81,400 שקלים
- ד. 83,900 שקלים
- ה. 97,900 שקלים

מהן סה"כ ההתאמות לרווח בגין הרכוש הקבוע, כפי שתיכללנה בדוח על תזרים המזומנים של חברת "שירה" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. (48,000) שקלים
- ב. (43,000) שקלים
- ג. (35,000) שקלים
- ד. 35,000 שקלים
- ה. 43,000 שקלים

מהן ההשפעות נטו של פעולות שבוצעו בסעיף ההלוואות בחברת שירה על תזרימי מזומנים מפעילות מימון, כפי שתיכללנה בדוח על תזרימי מזומנים של חברת שירה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. (51,600) שקלים
- ב. (13,400) שקלים
- ג. 13,400 שקלים
- ד. 51,600 שקלים
- ה. 65,000 שקלים

שאלה מספר 17נתונים

חברת "כחול" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2006. להלן סעיפים נבחרים מתוך המאזנים של החברה לימים 31/12/2007 ו- 31/12/2008 (בש"ח):

<u>נתון נוסף</u>	<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2008</u>	
	3,000	10,000	מזומנים
(1)	9,000	18,000	פיקדונות
(2)	20,000	25,000	השקעות בניירות ערך
(3)	60,000	80,000	רכוש קבוע, נטו
(4)	(30,000)	(27,000)	משיכת יתר
(6)	(2,000)	-	חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך -
(5)	(10,000)	(20,000)	זכאים ויתרות זכות
(6)	(7,000)	(25,000)	הלוואות לזמן ארוך
(7)	(50,000)	(90,000)	הון מניות, 1 ש"ח ע"נ
	(20,000)	-	פרמיה
(8)	(3,150)	(17,000)	עודפים

נתונים נוספים:(1) הרכב הפיקדונות (בש"ח):

<u>31/12/2007</u>	<u>31/12/2008</u>	
7,000	7,000	הופקד לתקופה של עד חודש
2,000	5,000	הופקד לתקופה של עד 3 חודשים בחברת ביטוח
---	<u>6,000</u>	הופקד לתקופה של 6 חודשים בבנקים
9,000	18,000	סה"כ

(2) השקעות בניירות ערך: ניירות הערך מוחזקים למסחר, מוצגים בשוויים ההוגן דרך הרווח והפסד.

(3) רכוש קבוע: הרכוש הקבוע של החברה מורכב מ- 5 מכוונות זהות אשר נרכשו ביום 1 בינואר 2006 בעלות כוללת של 100,000 ש"ח. אורך חייהן השימושיים של המכוונות הינו 5 שנים. החברה בחרה במודל העלות ומפחיתה את המכוונות בשיטת הקו הישר. ביום 31 בדצמבר 2008 נמכרה מכוונה אחת בתמורה ל- 14,000 ש"ח במזומן ובמקומה נרכשה מכוונה חדשה (ראו גם נתון נוסף 5 להלן). למעט האמור לעיל לא היו תנועות נוספות ברכוש הקבוע של החברה במהלך שנת 2008.

(4) משיכת יתר: הניחו כי משיכת היתר מהווה חלק בלתי נפרד מניהול המזומנים של החברה והיא עומדת לפירעון לפי דרישה ולפיכך היא מהווה חלק מהמזומנים ושווי המזומנים בחברה.

(5) זכאים:

	<u>31/12/07</u>	<u>31/12/08</u>	
	10,000	14,000	שכר עבודה
	<u>---</u>	<u>6,000</u>	זכאים בגין רכוש קבוע
	10,000	20,000	סה"כ

(6) הלוואות לזמן ארוך (לרבות חלויות): החלויות השוטפות של ההלוואות לזמן ארוך הן בגין הלוואה צמודה לפזות לפירעון ביום 31 במרץ 2008. יתרת ההלוואה לזמן ארוך ליום 31 בדצמבר 2007 כוללת הלוואה אחת הצמודה למדד המחירים לצרכן ועומדת לפירעון ביום 31 בדצמבר 2012. ביום 30 ביוני 2008, התקבלה הלוואה נוספת הצמודה לדולר הקנדי ועומדת לפירעון ביום 31 בדצמבר 2014.

(7) הון מניות: במהלך שנת 2008 חילקה החברה מניות הטבה בחינם ובנוסף הנפיקה 13,850 מניות בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת בתמורה לערכן הנקוב.

(8) עודפים: הרווח הנקי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008, הינו 27,000 ש"ח. ביום 31 בדצמבר 2008, הכריזה החברה ושילמה דיבידנד.

(9) החברה בוחרת לסווג ריבית ששולמה כתזרים מזומנים מפעילות שוטפת.

(10) החברה מיישמת את הוראות תקן בינלאומי מספר 7.

מדדים ושערי חליפין רלוונטיים

<u>תאריך</u>	<u>מדד המחירים לצרכן</u>	<u>שע"ח ל- 1 דולר קנדי</u>	<u>שע"ח ל- 1 פזות</u>
31/12/07	100	1.2	0.6
31/03/08	105	1.3	0.8
30/06/08	107	1.4	0.9
31/10/08	108	1.5	1.1
31/12/08	110	2	1.2

מהו הגידול (קיטון) במזומנים ושווה המזומנים, כפי שייכלל בדוח על תזרימי המזומנים של חברת "כחול" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

- א. 3,000 ש"ח
- ב. 7,000 ש"ח.
- ג. 10,000 ש"ח.
- ד. 13,000 ש"ח.
- ה. (3,000) ש"ח.

מהי ההשפעה נטו של הפעולות שבוצעו בסעיף הלוואות בחברת "כחול" בע"מ, על תזרימי המזומנים מפעילות מימון, כפי שתיכללנה בדוח על תזרימי מזומנים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

- א. (2,667) ש"ח.
- ב. 9,443 ש"ח.
- ג. 12,110 ש"ח.
- ד. 14,633 ש"ח.
- ה. 17,300 ש"ח.

מהו סכום הדיבידנד ששולם, כפי שייכלל בדוח על תזרימי המזומנים של חברת "כחול" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

- א. (6,150) ש"ח.
 - ב. (7,000) ש"ח.
 - ג. (13,150) ש"ח.
 - ד. (13,850) ש"ח.
 - ה. (17,000) ש"ח.
-
-

חברת "קיפי" נתבקשה על ידי בעל מניות להציג דוחות כספיים. החברה הכינה את מאזן ליום 31.12.2006, דו"ח רווח והפסד לשנת 2006 אך טרם סיימה את הכנת דו"ח תזרים מזומנים לשנת 2006. להלן מאזן החברה לימים 31 בדצמבר 2005 – 2006:

ביאור	31.12.05	31.12.06	
	250,000	350,000	מזומנים ושווה מזומנים
(1)	100,000	150,000	פקדונות בבנק
	460,000	450,000	לקוחות נטו
	220,000	250,000	מלאי
(2)	850,000	900,000	רכוש קבוע, נטו
	(400,000)	(425,000)	ספקים
	(250,000)	(270,000)	אשראי בנקאי לזמן קצר
(3)	(150,000)	(165,000)	זכאים
(4)	(300,000)	(200,000)	הלוואות לזמן ארוך
(5)	(500,000)	(700,000)	הון וקרנות הון
(6)	(280,000)	(340,000)	עודפים

נתונים נוספים:

- (1) פיקדונות בבנקים - מחצית מסכום הפיקדונות הינה לתקופה של חודש (מופקד ביום 15.12. לכל שנה), והמחצית השנייה היא לתקופה של שישה חודשים.
- (2) במהלך השנה רכשה החברה רכוש קבוע בעלות של 130,000 ש"ח ומכרה רכוש קבוע שעלותו המופחתת 40,000 ש"ח, תמורת 70,000 ש"ח. למעט עיסקאות אלה לא בוצעו רכישות או מכירות נוספות של רכוש קבוע.
- (3) להלן פירוט סעיף הזכאים:

31.12.05	31.12.06	
80,000	70,000	דיבידנד לשלם (*)
70,000	95,000	משכורת לשלם

* בכל שנה מכריזה החברה על דיבידנד. מחצית מהדיבידנד המוכרז משולם באותה שנה ומחצית בחודש פברואר של השנה העוקבת.

- (4) השינוי בסעיף ההלוואות נובע מפירעון הלוואה של החברה בשנת 2006. בשנת 2006 שילמה החברה ריבית בגין הלוואה במזומן בסכום של 10,000 שקלים.
- (5) השינוי בסעיף ההון והקרנות נובע מהנפקת מניות
- (6) השינוי בסעיף העודפים נובע מרווח השנה ומדיבידנד שהוכרז.

נדרש:

1. רשום פקודות יומן בגין הנתונים הנוספים
2. הצג גיליון עבודה מפורט להכנת דו"ח תזרים מזומנים
3. הצג את דו"ח תזרים המזומנים של החברה לשנת 2006

שאלה מספר 19

חברת "הסבון בכה מאוד" הינה חברה לייצור סבונים ומוצרי טיפוח לאשה ולגבר. החברה מפרסמת דוחות כספיים שנתיים, בין היתר, דו"ח אודות תזרים המזומנים. להלן מאזן החברה לימים 31.12.2011 ו- 31.12.2010:

נתון נוסף	31.12.2010	31.12.2011	
	70,000	40,000	מזומנים ושווי מזומנים
	140,000	160,000	לקוחות, נטו
	70,000	40,000	מלאי
1	20,000	75,000	השקעה בניירות ערך סחירים
2	120,000	100,000	מכונות, עלות
2	(20,000)	(20,000)	מכונות, פחת נצבר
3	-	15,000	נדל"ן להשקעה
	50,000	60,000	ספקים
4	5,000	4,500	ריבית לשלם
5	20,000	7,500	דיבידנד לשלם
	65,000	68,000	עתודה למיסים, נטו
4	100,000	90,000	הלוואה לזמן ארוך (כולל חלויות שוטפות)
6	15,000	55,000	הון מניות
6	40,000	55,000	פרמיה
	105,000	70,000	עודפים

1. החברה משקיעה בניירות ערך במטרה למכור אותן בטווח הקצר. ניירות ערך אשר הופיעו במאזן החברה ביום 31.12.2010 נמכרו ביום 30.06.2011 בתמורה ל- 15,000 שקלים במזומן. לסוף השנה ערכם של ניירות ערך אלו עלה ב- 8,000 שקלים.
2. בתאריך ה- 01.07.2011 נמכר חצי מן המכונות אשר הופיעו במאזן החברה ליום 31.12.2010 בתמורה ל- 26,000 שקלים, במזומן. המכונות אשר הופיעו במאזן החברה ביום 31.12.2010 נרכשו ביום 01.01.2010. למכונות אין ערך גרט, והן מופחתות בשיטת הקו הישר. ביום 31.12.2011 רכשה החברה רכוש קבוע אשר מחציתו נרכש במזומן והיתר נרכש באשראי.
3. בתאריך ה- 01.01.2011 רכשה החברה נדל"ן להשקעה, אותו היא מציגה לפי מודל השווי ההוגן. לא היה שינוי בשווי ההוגן של הנדל"ן להשקעה בשנת 2011.

לפתרון מלא בסרטון וידאו היכנסו ל- www.GooL.co.il

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

4. בתאריך ה- 01.07.2010 קיבלה החברה הלוואה בסך 100,000 שקלים. ההלוואה נפרעת ב- 10 תשלומים שווים, החל מיום 01.07.2011. בכל תאריך תשלום, החברה משלמת את הריבית אשר נצברה עד לאותו מועד. שיעור הריבית בגין ההלוואה הינו בסך של 10%. הנח ריבית פשוטה.
5. במהלך השנה שילמה החברה דיבידנד אשר הוכרז בשנה הקודמת. כן, החברה הכריזה על חלוקת דיבידנד בסך 10,000 שקלים, אשר שולמו באותה שנה.
6. במהלך השנת 2011 חילקה החברה מניות הטבה בסכום של 5,000 שקלים. מניות הטבה מחולקות מן הפרמיה. החברה הנפיקה מניות במהלך השנה.

נדרש:

4. רשום פקודות יומן בגין הנתונים הנוספים
5. הצג גיליון עבודה מפורט להכנת דו"ח תזרים מזומנים
6. הצג את דו"ח תזרים המזומנים של החברה לשנת 2011

שאלה מספר 20

חברת "נוחידניה" הינה חברת החזקות השולטת במרבית החברות במשק הישראלי. לפי הוראות הרשות לניירות ערך, החברה נדרשת לפרסם את דוחותיה הכספיים לשנת הכספים 2011. חשב החברה, שרלוט, ועוזר החשב המסור, הולמס, התיישבו להכין את דו"ח תזרים המזומנים של החברה, בהסתמך על מאזנה של החברה לימים 31.12.2011 ו- 31.12.2010:

<u>נתון נוסף</u>	<u>31.12.2010</u>	<u>31.12.2011</u>	
	60,000	50,000	מזומנים ושווי מזומנים
	110,000	150,000	לקוחות,נטו
	80,000	60,000	מלאי
1	70,000	?	השקעה בניירות ערך סחירים
2	?	150,000	ר"ק, עלות
2	(50,000)	(60,000)	ר"ק, פחת נצבר
3	(20,000)	(60,000)	ספקים
4	(10,000)	(15,000)	דיבידנד לשלם
	(96,500)	(97,500)	אג"ח,נטו
5	(100,000)	(75,000)	עתודה למיסים, נטו
5	(30,000)	(50,000)	הון מניות
3	(40,000)	(80,000)	פרמיה
	(173,500)	(62,500)	עודפים

נתונים נוספים:

7. ברשות החברה ניירות ערך סחירים אשר סווגה לקבוצת שווי הוגן דרך רווח והפסד, לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 39. ביום 01.01.2011 מכרה החברה ניירות ערך סחירים בתמורה ל- 40,000 שקלים. תמורת המכירה הסתכמה בהפסד של 5,000 שקלים. בתאריך 31.3.2011 רכשה החברה ניירות ערך נוספים, במזומן, בתמורה ל- 50,000 שקלים. במהלך שנת 2011 רשמה החברה עליית ערך בגובה של 15,000 שקלים.
8. ברשות החברה רכוש קבוע המופיע במאזן החברה ליום 31.12.2010, אשר נרכש ביום 01.01.2010. רכוש קבוע זה נמכר ביום 30.06.2011 בהפסד של 25,000 שקלים. אורך חיי הרכוש קבוע הינו 4 שנים. החברה נוהגת להפחית רכוש קבוע בשיטת הקו הישר. ביום 01.10.2011 החברה רכשה רכוש קבוע במזומן.

לפתרון מלא בסרטון וידאו היכנסו ל- www.GooL.co.il

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

9. במאזן החברה ליום 31.12.2010 התחייבות בגין דיבידנד אשר הוכרז בשנת 2010. החברה פרעה התחייבות זו בשנת 2011. בשנת 2011 הכריזה החברה על דיבידנד נוסף בסכום של 35,000 שקלים.
10. ביום 30.06.2009 הנפיקה החברה אג"ח אשר ערכו הנקוב 100,000 שקלים, בתמורה ל- 95,000 שקלים. החברה מפחיתה ניכיון בשיטת הקו הישר, על פני 5 שנים. האג"ח ייפרע בתשלום אחד, ביום 30.06.2014. האג"ח נושא ריבית בסכום של 5%.
11. במהלך שנת 2011 הנפיקה החברה 10,000 מניות, 1 ערך נקוב בתמורה ל- 60,000 שקלים. כמו כן, במהלך שנת 2011 חילקה החברה מניות הטבה מתוך הפרמיה.
12. התחייבות זו בשנת 2011. בשנת 2011 הכריזה החברה על דיבידנד נוסף בסכום של 35,000 שקלים.
13. ביום 30.06.2009 הנפיקה החברה אג"ח אשר ערכו הנקוב 100,000 שקלים, בתמורה ל- 95,000 שקלים. החברה מפחיתה ניכיון בשיטת הקו הישר, על פני 5 שנים. האג"ח ייפרע בתשלום אחד, ביום 30.06.2014. האג"ח נושא ריבית בסכום של 5%.
14. במהלך שנת 2011 הנפיקה החברה 10,000 מניות, 1 ערך נקוב בתמורה ל- 60,000 שקלים. כמו כן, במהלך שנת 2011 חילקה החברה מניות הטבה מתוך הפרמיה.

בדרש:

1. רשום פקודות יומן בגין הנתונים הנוספים
2. הצג גיליון עבודה מפורט להכנת דו"ח תזרים מזומנים
3. הצג את דו"ח תזרים המזומנים של החברה לשנת 2011

הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים

שאלה מספר 1

הגדר:

- א. התחייבות
- ב. הפרשה
- ג. התחייבות תלויה
- ד. נכס תלוי

שאלה מספר 2

- א. באילו תנאים נדרש להכיר בהפרשה בספרים?
- ב. הרחב לגבי מאפייני כל תנאי

שאלה מספר 3

- א. כיצד יש למדוד הפרשה בספרים?

שאלה מספר 4

ענה בקצרה:

- א. האם הפרשה לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37 היא זהה במאפייניה להפרשות אחרות בספרים כדוגמת הפרשה לחובות מסופקים או הפרשה לירידת ערך?

שאלה מספר 5

חברת "הירקן המוצלח" הופתעה לקבל כתב תביעה: לקוח שרכש מלפפון חש ברע והובהל לבית חולים עם חשש להרעלת מזון. לפי טענת התביעה, המלפפון היה הגורם להרעלה.

- נכון לתאריך המאזן 12/2000 היועצים המשפטיים של הישות מבטלים על הסף אפשרות לתשלום פיצויים.
- נכון לתאריך המאזן 12/2001, בעקבות תחקיר טלוויזיוני לא מחמיא על חברת "הירקן המוצלח", היועצים המשפטיים צופים כי הישות תדרש לשלם 20 שקל לסילוק התביעה.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. האם על החברה לבצע הפרשה בגין התביעה בדוחות הכספיים לשנת 2000?

ב. האם על החברה לבצע הפרשה בגין התביעה בדוחות הכספיים לשנת 2001?

שאלה מספר 6

לפי הוראות משרד התחבורה, נהגי מוניות נדרשים להחליף את מוט ההילוכים מידי 10 שנים כתנאי להמשך קבלת זיכיון להפעלת מוניות. דני, נהג מונית עם ותק ומוניטין ידוע, מתלבט האם לכלול הפרשה בגין הוראות משרד התחבורה בספרים לשנת הכספים '96.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. האם על דני לבצע הפרשה בספריו בגין הוראת משרד התחבורה?

שאלה מספר 7

רמי, משורר נודע בקרב העשירון העליון, נוהג להשתתף בכנסי שירה על מנת להישאר מעודכן בחידושים בעולם השירים. ההרשמה לכנסים עולה 10 שקלים.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. רמי טרם שילם את הכסף עבור הכנס השנתי. האם עליו להכיר בהפרשה בגין עלות הכנס?

ב. רמי שלח מכתב למארגן הכנס, חבר ותיק, בו הוא אישר את הגעתו. האם על דני יכיר בהפרשה?

שאלה מספר 8

חברת "הוטי", חברת כבלים אשר ידועה בזכות תודעת השירות המצויינת שלה, נתבעה לאחרונה על ידי לקוח שלא הצליח להתנתק ממנה. היועצים המשפטיים של החברה נדרשו להעריך את סיכויי התביעה.

להלן סיכויי התביעה כפי שהוכרו על ידי היועצים המשפטיים:

<u>הסתברות</u>	<u>צפי לתשלום</u>
30%	100
40%	150
30%	200

נדרש : לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. האם על חברת "הוטי" להכיר בהפרשה בגין התביעה?

ב. הנח כי התשובה לסעיף א' בשאלה חיובית. מהו סכום ההפרשה בו תכיר חברת "הוטי"?

שאלה מספר 9

חברת הפרמידה עוסקת במספר ענפי פעילות שונים: ספורט, אומנות וייעוץ עסקי. לאחרונה החליטה החברה על סגירת ענף פעילותה בתחום הייעוץ העסקי. החברה צופה כי עלות סגירת הענף תסתכם בכ- 100 שקלים.

נדרש : לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. האם על חברת הפרמידה להכיר בהפרשה בגין סגירת ענף פעילותה?

ב. במידה והתשובה לסעיף א' חיובית ויש צורך לכלול בספרי הישות הפרשה בגין שינוי מבני. אילו סוגי עלויות ניתן לכלול במסגרת הפרשה לשינוי מבני?

שאלה מספר 10

איציק ואיצקו חברים טובים עוד מהיסודי. לאחרונה איצקו שמע כי מי שקונה דירה בתל אביב מוכר אותה ברווח גבוה כעבור שבוע ימים בלבד. איצקו רכש דירה באמצעות הלוואה מהבנק. איציק הסכים לחתום כערב בעבור איצקו.

נדרש : לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. האם על חברת איצקו להכיר בהפרשה בגין מתן ערבות לאיציק?

שאלה מספר 11

בעקבות רפורמה בשוק הסלולאר, חברה "זול לדבר ביוקר" צופה הפסדים תפעוליים בשנים הבאות. האם על חברת "זול לדבר ביוקר" לבצע הפרשה בגין הפסדים תפעוליים עתידיים?

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. האם על חברת "זול לדבר ביוקר" להכיר בהפרשה בגין הפסדים תפעוליים עתידיים?

שאלה מספר 12

דני, סמנכ"ל הכספים של חברה ציבורית מוכרת, החל לצאת עם בחורה חיפאית המוצאת חן בעיניו. כיום משרדי החברה בה הוא עובד ממוקמים בתל אביב. דני מאס בנסיעות ברכבת ושיכנע את מנכ"ל החברה להעביר את משרדי החברה מתל אביב לחיפה. חוזה השכירות הנוכחי בתל אביב אינו ניתן לביטול או להשכרת משנה.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. האם על החברה להכיר בהפרשה בגין חוזה המשרדים בתל אביב? כיצד מכונה חוזה מסוג זה?

שאלה מספר 13

חברת "אלי ובניו" נותנת אחריות במועד המכירה למוצריה, בגין ליקויים שהתגלו בתוך שלוש שנים ממועד המכירה. לפי ניסיון העבר יותר סביר מאשר לא סביר שתהיינה תביעות לפצויים.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

א. האם על החברה להכיר בהפרשה בגין מתן אחריות למוצריה?

שאלה מספר 14

חברה "לתבוע זה קל" נוהגת לתבוע חברות ציבוריות בגין עוולות שהן עושות לציבור. לאחרונה, החברה תבעה חברת סלולאר בגין רמאות בהצגת מחיריה לצרכנים. החברה מעריכה סיכוייה לזכות בתביעה מצויינים ("יותר סביר לזכות מאשר לא").

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

מה ההשלכה החשבונאית של התביעה בספרי חברת "לתבוע זה קל"?

שאלה מספר 15

להלן 3 היגדים בנושא התחייבות תלויה:

I | להתחייבות תלויה ניתן גילוי, אלא אם כן האפשרות לתזרים שלילי של משאבים המגלמים הטבות כלכליות קלושה.

II | כאשר ישות אחראית ביחד ולחוד למחויבות, חלק המחויבות החזוי להיות מסולק על ידי צדדים אחרים מטופל כהתחייבות תלויה.

III | אם הצורך בתזרים שלילי של הטבות כלכליות עתידיות בגין פריט, שקודם לכן טופל כהתחייבות תלויה, הפך לצפוי, הפרשה תוכר בדוחות הכספיים בדרך של הצגה מחדש.

איזה/אילו מההיגדים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37 בדבר הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים?

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

שאלה מספר 16

חברת "הנביאים", חברה שמציעה שירותי ראיית העתיד, חזתה כי דנה תתחנן עד גיל 30. דנה, שחוגגת השבוע יומולדת 31, החליטה לתבוע את החברה בגין עוגמת הנפש שנגרמה לה.

חברת הנביאים סבורה כי דנה תזכה בתביעה, וקבעה את סכום התשלום הצפוי על סך של 110 שקל. החברה צופה כי דנה תזכה לקבל את הכסף בעוד שנה. שיעור ריבית להיוון – 10%.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37:

כיצד תקבל התביעה ביטוי בספרי חברת הנביאים ביום הגשת התביעה וביום יישוב התביעה (יום התשלום).

שאלה מספר 17

להלן שלושה משפטים בנושא הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים:

- I ישות תכיר בנכס תלוי כאשר צפוי תזרים חיובי של הטבות כלכליות
- II כאשר ההשפעה של ערך הזמן של כסף היא מהותית, סכום ההפרשה צריך להיות הערך הנוכחי של היציאות החזויות שיידרשו לסילוק המחויבות
- III ישות תכיר בהפרשות בגין הפסדים תפעוליים עתידיים.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37 בדבר הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים?

- א. רק משפטים II ו-III
- ב. כל המשפטים שגויים
- ג. רק משפטים
- ד. רק משפט III
- ה. רק משפט II

שאלה מספר 18

חברת "גז לכל" בע"מ (להלן - החברה) מצאה שדה גז בים מול חופי ישראל. במהלך בירורים להשגת הסכם הרישוי לניצול מצבור הגז, הובהר לחברה ע"י הרשויות, כי היא תחויב לפרק את דוברת הקידוח בתום ההפקה ולשקם את סביבת הקידוח. החברה אמדה את "מקור" העלויות כדלהלן: 80 אחוזים מהעלויות שיווצרו לחברה קשורות לפירוק הדבורה ושיקום הנזק שייגרם לסביבה מהקמתה ו-20 אחוזים מהעלויות שיווצרו לחברה מקורן במהלך הפקת הגז. נכון לתאריך המאזן הוקמה הדבורה אך טרם הופק גז.

איזה מהמשפטים הבאים נכון בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37 בדבר הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים?

- א. החברה לא תוכל ליצור הפרשה בתאריך המאזן, שכן אין לחברה מחויבות משפטית לשיקום הסביבה לאחר הקידוח, היות והיא טרם הפיקה גז ולכן אין ליצור הפרשה על העלויות הצפויות.
- ב. החברה צריכה ליצור הפרשה בספריה לפי האומדן הטוב ביותר שלה, המהווה 80 אחוזים מהעלויות שיווצרו בסיום שאיבת הגז והקשורות לפירוק הדבורה ושיקום הנזק שנגרם מהקמתה.
- ג. יש ליצור הפרשה על כל העלויות הצפויות (הן בגין פירוק הדבורה ושיקום הנזק הסביבתי והן בגין הפקת הגז), שכן ישנה ודאות גבוהה מאוד לכך שתהיה יציאת משאבים כלכליים מהחברה.
- ד. אין ליצור הפרשה בתאריך המאזן, אלא רק לאחר תהליך הקידוח והפקת הגז - במקרה זה על החברה לתת גילוי להתחייבות תלויה.
- ה. כל המשפטים האחרים שגויים.

שאלה מספר 19

להלן שלושה משפטים בנושא הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים:

- I אם לישות חוזה מכביד, המחויבות הקיימת עפ"י החוזה תוכר ותימדד רק עם סילוקה בפועל.
- II בעת מדידת הפרשה, הישות תביא בחשבון רווחים מהמימוש הצפוי של נכסים הקשורים באופן הדוק לאירוע שהביא ליצירת הפרשה.
- III אין להכיר בהפרשות בגין הפסדים תפעוליים עתידיים.
- איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 37 בדבר הפרשות, התחייבויות תלויות ונכסים תלויים?

- א. רק משפטים II ו-III
- ב. רק משפט II
- ג. כל המשפטים לא נכונים
- ד. רק משפטים I ו-III
- ה. רק משפט III

אירועים לאחר תאריך המאזן, תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10

שאלה מספר 1

חברת "טוב-לי" מוכרת משקאות מוגזים ובייגלה בהיכל נוקיה, אולמה הביתי של מכבי תל אביב בכדורסל. דני, אוהד שרוף של הקבוצה, אכל בייגלה במהלך משחק יורוליג, סבל מהרעלת קיבה ואף הובהל לבית חולים במצב קל עד בינוני.

הרעלת הקיבה, שלוותה בהפסד צורב של מכבי במשחק היורוליג, גרמה לדני להגיש תביעה נגד חברת "טוב-לי". החברה מעריכה כי דני יזכה במשפטו נגדה.

הנחה א': המשחק נערך ביום 01.11.2009, התביעה הוגשה ביום 31.11.2009

הנחה ב': המשחק נערך ביום 01.11.2009, התביעה הוגשה ביום 01.02.2010

הנחה ג': המשחק נערך ביום 12.01.2010, התביעה הוגשה ביום 31.02.2010

חברת "טוב-לי" נוהגת לפרסם את דוחותיה הכספיים השנתיים ב- 31.03.2010

נדרש: תחת הנחות א'-ג', האם וכיצד תקבל תביעתו של דני ביטוי בדוחותיה הכספיים של חברת "טוב-לי" לשנת 2010, לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

שאלה מספר 2

איציק, בעל חנות מכולת מצליחה ברחוב המסגר, מיווד עם מספר לקוחות שנוהגים לפקוד את חנות המכולת ולשוחח עימו על פילוסופיה מערבית והסכסוך הישראלי-פלסטיני. כאות תודה, הוא נוהג להניח ללקוחות נבחרים אלה "לרשום" את רכישותיהם במהלך השנה, ולשלם באמצע ינואר את החוב שנצבר במהלך השנה.

ב- 10 לינואר 2009 נדהם איציק לגלות כי יואב, לקוח אמיד, ירד מנכסיו והכריז על פשיטת רגל.

איציק נוהג לפרסם את דוחותיה הכספיים השנתיים ב- 31.03.2010

נדרש: כיצד, אם בכלל, יקבל ביטוי הנתון לפיו יואב ירד מנכסיו בדוחותיו הכספיים של איציק לשנת 2008, לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

שאלה מספר 3

איציק, בעל חנות מכולת מצליחה ברחוב המסגר (ראה שאלה מספר 2) נוהג להחזיק מלאי גדול של אורז בחנותו. רואה החשבון של איציק מזכיר לו לקראת תאריך המאזן השנתי כי מלאי מוצג לפי הנמוך מבין עלות ושווי שוק. איציק סבר כי נכון לתאריך המאזן שווי השוק של מלאי האורז שברשותו 100 שקלים, בעוד שעלות הרכישה הייתה 90 שקלים, ועל כן דיווח לרואה החשבון שלו כי יש להציג את המלאי בדוחות הכספיים של שנת 2009 בסכום של 90 שקלים.

ביום 15 לינואר 2010, לאחר שלא הצליח למכור את מלאי האורז ב- 100 שקלים (שווי שוק, לטענתו), הסכים איציק למכור את מלאי האורז ב- 60 שקלים בלבד.

איציק נוהג לפרסם את דוחותיה הכספיים השנתיים ב- 31.03.2010

נדרש: כיצד, אם בכלל, יקבל ביטוי הנתון לפיו יואב ירד מנכסיו בדוחותיו הכספיים של איציק לשנת 2009, לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

שאלה מספר 4

אייל, רואה חשבון בתחילת דרכו, קיבל את דוחות חברת "פרחי הבר" באמצע חודש ינואר 2010. אייל עבר על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2009, ומצא מספר טעויות בסעיף ההכנסות.

נדרש: כיצד, אם בכלל, עירנותו של אייל (בהנחה שהערותיו נכונותיו) תקבל ביטוי בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2009? לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

שאלה מספר 5

חברת "הנגב" נוהגת להשקיע את יתרת כספיה העודפים במניות חברת טבע. החברה הינה בעלת 100 מניות של חברת טבע. להלן ציטוט מחיר מניית טבע תאריך שונים:

100	31.11.2010
110	31.12.2010
90	15.02.2011
30	31.03.2011

נדרש: כיצד תוצג בדוחותיה הכספיים של חברת "הנגב" השקעתו במניית טבע במאזן החברה לשנת 2010, לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

שאלה מספר 6

ביום ה- 01 בפברואר 2010 התכנס דירקטוריון חברת "דיבידנדים זה נחמד" והחליט על חלוקת דיבידנד לבעלי מניות החברה. כמו כן, החליט הדירקטוריון על העלאה דרמטית בשכר המנכ"ל, סמנכ"ל הכספים וחברי הדירקטוריון. במקביל, יפוטרו 20% מעובדי החברה.

נדרש: כיצד, אם בכלל, תוצג בדוחותיה הכספיים של חברת "דיבידנדים זה נחמד" לשנת 2009 החלטת הדירקטוריון לחלק דיבידנד לבעלי מניותיה, לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

שאלה מספר 7

מהם הגילויים הנדרשים לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10, "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

שאלה מספר 8

חברת "שלומית" בע"מ הינה חברה פרטית העוסקת בייצור מטבחים. בעקבות חילוקי דעות שהתעוררו בין בעלי המניות במהלך חודש פברואר 2007 הוחלט להפסיק את פעילות החברה.

נכון ליום 31 בדצמבר 2006, לא היו לבעלי המניות כוונות כלשהן בדבר הפסקת פעילות החברה. בחודש אפריל 2007 פירסמה החברה את דוחותיה הכספיים לשנת 2006.

כיצד תבוא לידי ביטוי ההחלטה על הפסקת פעילות החברה בדוחות הכספיים של חברת "שלומית" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 10, "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

- א. ההחלטה לא תקבל כל ביטוי בדוחות הכספיים לשנת 2006
- ב. תקן חשבונאות מספר 7 אינו עוסק באירועים הקשורים להנחת העסק החי
- ג. הנחת העסק החי מתקיימת מאחר והדוחות הכספיים נערכו ליום 31 בדצמבר 2006
- ד. בהתאם לתקן חשבונאות מספר 7, תאגיד לא יערוך את דוחותיו הכספיים על בסיס הנחת העסק החי אם ההנהלה קובעת לאחר תאריך המאזן כי היא מתכוונת לחסל את עסקי החברה.
- ה. כל התשובות האחרות שגויות

שאלה מספר 9

במהלך חודש פברואר 2007, החליטה הממשלה באופן מפתיע על הורדת שיעור המס מ- 34% ל- 32% החל משנת 2007 ואילך. דירקטוריון חברת "שי", אשר התכנס ביום 31 במרץ 2007 לאישור הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר 2006, בחן את השלכת שינוי שיעור המס על יתרות המיסים הנידחים במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2006. בנסיבות המתוארות, איזו מבין הטענות הבאות נכונה?

- א. הורדת שיעור המס התרחשה לאחר תאריך המאזן ולכן היא אינה משפיעה על יתרות המיסים הנידחים ליום 31 בדצמבר 2006.
- ב. מדובר באירוע חייב התאמה רק במקרה שההשפעה של שינוי שיעור המס היא הקטנה בנכסי מיסים נידחים או בהגדלת התחייבויות מיסים נידחים.
- ג. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 12, יש ליצור ייחוס מיסים לפי שיעור המס הידוע לתאריך פירסום הדוחות הכספיים.
- ד. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 7, מדובר באירוע חייב התאמה מכיוון שמדובר באירוע שאינו בשליטת התאגיד.
- ה. כל הטענות האחרות שגויות.

שאלה מספר 10

ביום 1.1.06 נטלה חברת "ניו בילדינג" בע"מ הלוואה דולרית בסך 9 מיליון דולר מבנק בניו יורק. בתחילת שנת 2007 בוצע פיחות משמעותי במשק. מועד אישור הדוחות הכספיים של החברה הינו ב' 28 בפברואר 2007. להלן נתונים בהקשר לשינויים בשער החליפין של הדולר.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 10, באיזה סכום תוצג ההלוואה במאזן חברת "ניו בילדינג" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006?

<u>תאריך</u>	<u>שע"ח של הדולר</u>
01.01.06	4.0
31.12.06	4.1
03.01.07	4.8
28.02.07	4.9

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 10, באיזה סכום תוצג ההלוואה במאזן חברת "ניו בילדינג" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006?

- א. 36,000,000
- ב. 36,900,000
- ג. 41,000,000
- ד. 43,200,000
- ה. 44,100,000

שאלה מספר 11

חברת "גבע" בע"מ נוהגת לערוך הפרשה לחובות מסופקים באופן ספציפי בגין חובות שלדעת ההנהלה, גבייתם מוטלת בספק. ביום 15 בפברואר 2007, לפני מועד החתימה על הדוחות הכספיים, נודע לחברה כי מונה ללקוח עיקרי שלה כונס נכסים והוא נכנס להליכי פירוק. בעקבות כך צופה הנהלת החברה כי לא תצליח לגבות את יתרת החוב של הלקוח.

בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10, ולאור המידע שהתקבל לאחר תאריך המאזן, האם נדרשת החברה לבצע הפרשה מלאה לחובות מסופקים בגין חוב הלקוח העיקרי, במאזן ליום 31 בדצמבר 2006?

- א. כן. מדובר באירוע חייב התאמה, אם מקור הקשיים שבגינם נדרשה הבקשה לפירוק הם מאירוע ספציפי מזוהה שהתרחש לאחר תאריך המאזן.
- ב. כל התשובות האחרות שגויות.
- ג. לא. מדובר באירוע שאינו חייב התאמה, שכן הבקשה לפירוק הוגשה לאחר תאריך המאזן.
- ד. כן. מדובר באירוע חייב התאמה, אם הקשיים בעקבותיהם הגיש הלקוח העיקרי את הבקשה לפירוק היו קיימים כבר ליום המאזן.
- ה. לא. מדובר באירוע שאינו חייב התאמה, כיוון שהחברה יצרה הפרשה ספציפית בהתאם למידע שהיה ידוע לה בתאריך המאזן.

שאלה מספר 12

להלן ארבעה משפטים בנושא 'אירועים לאחר תאריך המאזן':

- | | |
|------------|---|
| I | תאגיד יערוך את דוחותיו הכספיים על בסיס הנחת העסק החי, גם אם ההנהלה קובעת לאחר תאריך המאזן כי היא מתכוונת לחסל את עסקי התאגיד או להפסיק את פעילותו, או שאין לה אפשרות ריאלית אחרת מלבד לעשות כן. |
| II | תאגיד לא יערוך את דוחותיו הכספיים על בסיס הנחת העסק החי, אם ההנהלה קובעת לאחר תאריך המאזן כי היא מתכוונת לחסל את עסקי התאגיד או להפסיק את פעילותו, או שאין לו אפשרות ריאלית אחרת מלבד לעשות כן. |
| III | אם דיבידנדים מוצעים או מוכרזים למחזיקי מכשירים הוניים לאחר תאריך המאזן, התאגיד לא יכיר בדיבידנדים אלו כהתחייבות לתאריך המאזן. |
| IV | אם דיבידנדים מוצעים או מוכרזים למחזיקי מכשירים הוניים לאחר תאריך המאזן, התאגיד יכיר בדיבידנדים אלו כהתחייבות לתאריך המאזן. |

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים, בהתאם להנחיות תקן חשבונאות מספר 7 של המון הישראלי לתקינה בחשבונאות?

- | | |
|----|--------------------|
| א. | רק משפט I |
| ב. | רק משפטים II ו-IV |
| ג. | רק משפטים I ו-III |
| ד. | רק משפטים I ו-IV |
| ה. | רק משפטים II ו-III |

שאלה מספר 13

להלן ארבעה היגדים בנושא אירועים לאחר תקופת הדיווח:

- I על ישות לתת גילוי לתאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום ועל ידי מי אושרו. אם לבעלי הישות או לאחרים הסמכות לתקן את הדוחות הכספיים לאחר פרסומם, על הישות לתת גילוי לעובדה זו.
- II על ישות לתת גילוי לתאריך בו אושרו הדוחות הכספיים לפרסום ועל ידי מי אושרו. אם לבעלי הישות או לאחרים הסמכות לתקן את הדוחות הכספיים לאחר פרסומם, אין הישות צריכה לתת גילוי לעובדה זו.
- III אם ישות מקבלת מידע לאחר תקופת הדיווח בדבר תנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח, עליה לעדכן את הגילויים המתייחסים לתנאים אלה, לאור המידע החדש.
- IV אם ישות מקבלת מידע, לאחר תקופת הדיווח, בדבר תנאים ששררו בסוף תקופת הדיווח, אין עליה לעדכן את הנתונים הכספיים המתייחסים לתנאים אלה, אלא על הישות לתת גילוי למידע בלבד.

איזה/אילו מההיגדים נכון/ים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 10?

- א. רק היגד I.
 ב. רק היגד II.
 ג. רק היגדים I ו- III.
 ד. רק היגד III.
 ה. רק היגדים II ו- IV.

הכנסות, תקן חשבונאות בינלאומי מספר 18

שאלה מספר 1

דני ודנה הם קטקטים בני 5, שבעיקר נהנים מהחיים. לאחרונה פרץ בגן ויכוח נקוב, לאחר שדנה טענה כי ההכנסה של אבא שלה גבוהה מההכנסה של אבא של דני. דני, בתגובה, טען כי הרווח הנקי של אבא שלו גבוהה יותר.

נדרש:

1. הגדר: הכנסה
2. מהי הסוגיה המרכזית עימה אנו מתמודדים כאשר אנו דנים ב"הכנסה"
3. מנה 3 סוגים של הכנסות

שאלה מספר 2

הכנסה ממכירת סחורות היא הכנסה ממכירת פריט שיוצר על ידי החברה או שנרכש על ידי בעבר.

נדרש:

1. מהם התנאים להכרה בהכנסה ממכירת סחורות?
2. מהם המגבלות על הכרה בהכנסה ממכירת סחורות?

חברת החשמל "זיל- בזול" יצאה במבצע חדש: החברה נותנת אחריות בת שנה לכל מוצריה. כמו כן, כאשר לקוח משלם באשראי, החברה אינה מוסרת את המוצר עד שהיא בודקת כי האשראי אכן ניתן לגבייה.

נדרש:

3. האם מתן אחריות למוצרים מגביל את היכולת של החברה להכיר בהכנסה ממכירת סחורה?
4. האם העובדה כי החברה אינה מוסרת מוצריה עד לבדיקת טיב האשראי פוגעת ביכולתה להכיר בהכנסה ממכירת אותה סחורה?

שאלה מספר 3

הכנסה ממתן שירותים היא הכנסה מביצוע מטלה שביצועה לרוב מעוגנת בחוזה מחייב

נדרש:

1. מהם התנאים להכרה בהכנסה ממתן שירותים?
2. מהו ההבדל העיקרי כאשר אנו עוסקים בהכרה בהכנסה ממכירת סחורות והכרה בהכנסה ממתן שירותים?
3. מהו "שלב ההשלמה" או "שיטת שיעור ההשלמה" כאשר אנו עוסקים בהכרה בהכנסה ממתן שירותים (רמז: היעזר בתשובתך לשאלה מספר 2)
4. חברת "הנביא הידוע" אינו מסוגלת לקבוע את תוצאתה של עסקה למתן שירותי חיזוי העתיד: היא אינה בטוחה האם העסקה תסתיים ברווח או בהפסד. מהו הטיפול החשבונאי בהכנסות חברת הנביא הידוע כתוצאה ממתן השירותים מעסקה זו?

שאלה מספר 4

הכנסה פסיבית היא הכנסה המתקבלת כתוצאה מכך שאחרים עושים שימוש בנכסי הישות.

נדרש:

1. מנה סוגים שונים של הכנסות פסיביות
2. מהם התנאים להכרה בהכנסה פסיבית?
3. כיצד נכיר בסוגים השונים של הכנסה פסיבית?

שאלה מספר 5

ענה בקצרה:

1. כיצד יש למדוד הכנסה?
2. הסבר בקצרה אודות הטיפול החשבונאי בהכרה בהכנסה במסגרת עסקת אשראי

שאלה מספר 6

1. מהו הטיפול החשבונאי בעסקה מעורבת למכר סחורה ומתן שירותים?
2. מהו הטיפול החשבונאי לגבי תמורה המתקבלת עבור צד שלישי?
3. מהו עיקרון ההקבלה החשבונאי וכיצד הוא מתקשר לסוגיית ההכרה בהכנסה?
4. מהי עסקה מסוג "חייב והחזק"?
5. הסבר אודות סוגיית "סוכן" או "ספק עיקרי". בתשובתך יש להתייחס לתנאים בהם נראה ישות כסוכן או ספק עיקרי.

שאלה מספר 7

להלן שלוש משפטים בנושא הכרה בהכנסה:

- I כאשר תוצאתה של עסקה הכרוכה בהספקת שירותים אינה ניתנת לאמידה באופן מהימן, יוכרו ההכנסות עד לגובה ההוצאות בנות השבה שהוכרו.
- II הכנסות הן תזרים חיובי ברוטו של הטבות כלכליות במהלך התקופה, הנובע מהפעולות הרגילות של הישות, כשתזרימים אלה גורמים לגידול בהון העצמי, למעט גידול בהון העצמי הנובע מהשקעות בעלים.
- III שווי הוגן הוא הסכום שבו ניתן להחליף נכס או לסלק התחייבות בעסקה בתום לב, בין קונה מרצון למוכר מרצון, הפועלים בצורה מושכלת.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 18 בדבר הכנסות ?

- א. כל המשפטים
- ב. רק משפטים I ו-II
- ג. רק משפטים II – III
- ד. רק משפט I
- ה. רק משפט II

שאלה מספר 8

להלן ארבעה משפטים בנושא הכנסות:

- | | |
|------------|---|
| I | הכנסות הן תזרים חיובי ברוטו של הטבות כלכליות במהלך התקופה, הנובע ממכלול הפעילויות של הישות כשתזרימים אלה גורמים לגידול בהון העצמי, למעט גידול בהון העצמי הנובע מהשקעות בעלים. |
| II | הכנסות הן תזרים חיובי נטו של הטבות כלכליות במהלך התקופה, הנובע מהפעילויות הרגילות של הישות שתזרימים אלה גורמים לגידול בהון העצמי, למעט גידול בהון העצמי הנוגע מהשקעות בעלים. |
| III | הכנסות הן תזרים חיובי ברוטו של הטבות כלכליות במהלך התקופה, הנובע מהפעילויות הרגילות של הישות שתזרימים אלה גורמים לגידול בהון העצמי, כולל גידול בהון העצמי הנובע מהשקעות בעלים. |
| IV | הכנסות הן תזרים חיובי ברוטו של הטבות כלכליות במהלך התקופה, הנוגע מהפעילויות הרגילות של הישות כשתזרימים אלה גורמים לגידול בהון העצמי, למעט גידול בהון העצמי הנובע מהשקעות בעלים. |

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 18?

- א. רק משפט IV
- ב. רק משפט II
- ג. כל המשפטים שגויים
- ד. רק משפט III
- ה. רק משפט I

נכסים בלתי מוחשיים

שאלה מספר 1

חברה "לוסט-טורר-זבאי" זכתה במרכז בלעדי להפעלת קו רכבת מחיפה לתל אביב. החברה תשלם 100 שקלים מידי שנה, לתקופה של 10 שנים. עם תום התקופה, החברה יכולה לחדש את הזיכיון הבלעדי ללא תמורה. לדעת החברה, צפוי לה הטבות כלכליות כתוצאה מהפעלת קו הרכבת לתקופה בלתי מוגבלת.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 -

- א. האם הזכות הבלעדית להפעלת קו הרכבת היא בגדר נכס בלתי מוחשי?
- ב. הנחה: קו הרכבת הוא בגדר נכס בלתי מוחשי. האם יש להפחית נכס בלתי מוחשי זה?
- ג. הנחה: קו הרכבת הוא בגדר נכס בלתי מוחשי. עם זאת, בתום התקופה אין וודאות לכך שניתן יהיה לחדש את הזיכיון. במידה וניתן יהיה לחדשו, הדבר יהיה כרוך בעלות משמעותית. האם יש להפחית נכס בלתי מוחשי זה?

שאלה מספר 2

חברת ההיי טק "אקזיט לכולם" מבצעת פעילות מחקר ופיתוח. לחברה שני מוצרים: מוצר א' – למוצר אב טיפוס מוגמר. החברה צופה כי ביכולתה לסיים באופן מוחלט את ייצורו: הן מבחינה טכנולוגית והן מבחינה כספית. החברה ערכה מספר סקרים אשר הצביעו על דרישה בשוק למוצר זה. מוצר ב' – החברה עדיין מנסה להשלים את פיתוח המוצר, אך צופה כי כאשר זה יושלם, החברה תוכל למוכרו ביוקר.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 -

- א. לגבי כל מוצר בנפרד – האם המוצר בשלב המחקר או הפיתוח?
- ב. בהתבסס על תשובתך לסעיף א', כיצד יסווגו עלויות עוקבות בגין מוצר א' ומוצר ב'?

שאלה מספר 3

חברת "משעמם-לי בחשבונאות" רכשה זיכיון להפעלת קו גלידות תמורת 500 שקלים. החברה צופה כי תעשה שימוש בזיכיון במשך 4 שנים, ולאחר מכן ניתן יהיה למכור את הזיכיון ב- 100 שקלים. הנח כי הזיכיון להפעלת קו גלידות עומד בהגדרת נכס בלתי מוחשי.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 -

1. האם יש להפחית נכס בלתי מוחשי, ואם כן על פני כמה שנים?
2. הנח כי נדרש להפחית נכס בלתי מוחשי, מהו סכום ההפחתה השנתית?

דוחות לתקופת ביניים

שאלה מספר 1

ביום 1 בינואר 2007 חתמה חברת "יעל" בע"מ על הסכם עם ספקיה, לפיו היא זכאית להנחת כמות בגובה של 5% על סך הקניות השנתיות העולות על סכום של 600,000 ש"ח (כלומר עד לקניות בסכום של 600,000 ש"ח לא תתקבל הנחה ובגין קניות מעבר ל- 600,000 ש"ח תתקבל הנחה של 5%).

ברבעון הראשון והשני הסתכמו קניות חברת "יעל" בע"מ לסך 233,400 ש"ח ו- 260,100 ש"ח, בהתאמה. החברה צפתה, נכון לתום הרבעון הראשון ולתום הרבעון השני, כי הקניות השנתיות יסתכמו ל- 857,000 ש"ח ו- 1,000,000 ש"ח, בהתאמה.

בהתאם לתקן חשבונאות מספר 14 בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים, מהו סך הקניות, כפי שיכלל בדוח רווח והפסד של חברת "יעל" בע"מ, לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 ביוני 2007?

- א. 256,200 ש"ח
- ב. 253,730 ש"ח
- ג. 468,825 ש"ח
- ד. 247,095 ש"ח
- ה. 483,360 ש"ח

שאלה מספר 2

לחברת "ענבר" בע"מ הסכם עם חברת "גולן" בע"מ, ספקית חומרי הגלם העיקרית שלה, לפיו זכאית 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 (בש"ח)
6%	עד 500,000
12%	מעל 500,000 ועד 800,000
17%	מעל 800,000

להלן הקניות בפועל והתחזיות השנתיות של חברת "ענבר" בע"מ לשלושת הרבעונים הראשונים של שנת 2007 (בש"ח):

רבעון 1	רבעון 2	רבעון 3	
220,000	300,000	340,000	קניות בפועל
750,000	1,000,000	1,166,000	תחזית קניות שנתית

לכמה מסתכמות הקניות נטו, כפי שתיכללנה 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

שאלה מספר 3

חברת "אמיר" בע"מ (להלן - "החברה") הינה חברה ציבורית בעלת רשת חנויות אופנה. ביום 10 בינואר 2008 שילמה החברה מראש ש"ח בגין הפקת קטלוג אופנה. הקטלוג הופק והופץ לציבור הרחב במהלך הרבעון השני. החברה צופה כי הפצת הקטלוג תגדיל את ההכנסות במהלך הרבעון השני והשלישי באופן שווה. כמו כן, ביום 17 באפריל 2008 שילמה החברה 800,000 ש"ח לרשות השידור תמורת 120 דקות שידור לשם הקרנת סרטון הפרסומת כדלקמן:

דקות שידור

27	רבעון ראשון
32	רבעון שני
28	רבעון שלישי
33	רבעון רביעי
120	סה"כ

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 בדבר דיווח כספי לתקופות ביניים, מהן הוצאות הפרסום, כפי שתירשמה בדוח רווח והפסד של חברת "אמיר" בע"מ לתקופה של שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2008?

- א. 186,667 ש"ח.
- ב. 346,667 ש"ח.
- ג. 506,667 ש"ח.
- ד. 520,000 ש"ח.
- ה. 580,000 ש"ח.

שאלה מספר 4

לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2, מלאי יוצג לפי הנמוך מבין:
 א. שווי שוק
 ב. עלות

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

ענה בקצרה על השאלות הבאות:

- א. האם הוראות IA2 באשר למדידת מלאי חלות גם עבור דוחות לתקופות ביניים?
- ב. הנח כי חברה א' הכירה בירידת ערך מלאי בדוחותיה לרבעון מספר 2. ברבעון מספר 3 נמכר המלאי אשר הוכרה בגינו ירידת ערך במהלך רבעון מספר 2. כיצד הדבר ישפיע על דוחות החברה לרבעון השלישי?

שאלה מספר 5נדרש א'

חברת "אן-דן-דינו" הינה חברה ציבורית הנדרשת לפרסם דוחות כספיים רבעוניים.

לחברה 2 מכוונות אשר רכשה בתחילת שנת 2006.
מכונה א' נרכשה ב- 100 שקלים ומופחתת על פני 3 שנים בשיטת הקו הישר.
מכונה ב' נרכשה ב- 100 שקלים ומופחתת על פני 3 שנים בשיטת סכום ספרות שנים יורד.

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 א'?

נדרש ב'

תקן חשבונאות בינלאומי מספר 8 קבוע את הטיפול החשבונאי בשינוי אומדנים, שינוי שיטה חשבונאית וטעויות.

נדרש:

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

נדרש ג'

שינוי אומדן מתבצע כאשר חברה משנה את הערכתה ביחס לאומדן שהעריכה בעבר.

נדרש: עמוד על ההבדל בין שני הניסוחים הבאים ביחס לשינוי אומדן:

- א. "ביום 01.02.2010, בעקבות חוות דעת שקיבלה החברה, שונה אומדן אורך חיי הרכוש 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 מתחילת הרבעון"

נדרש ד'

חברת "בחורף ובאביב, מכבי תל אביב" רכשה בתחילת שנת 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:

א. לשנות את אומדן אורך חיי הרכוש הקבוע ל- 15 שנה, החלת מתחילת הרבעון.

ב. לשנות את שיטת הפחת של הרכוש הקבוע לפחת בקו ישר.

נדרש:

כיצד שינוי האומדן ושינוי המדיניות החשבונאית יקבלו ביטוי בספרי החברה?

כיצד הייתה משתנה תשובתך אילו השינוי היה חוות הדעת הייתה מתקבלת ב- 15 לאפריל?

שאלה מספר 6

לפי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 34 :

"הכנסות, המתקבלות באופן עונתי, מחזורי או מזדמן במהלך שנת הכספים לא יוקדמו או ידחו במועד ביניים אם הקדמה או דחייה של הכנסות כאמור תהיה בלתי נאותה בתום שנת הכספים של הישות."

"עלויות, המתהוות באופן בלתי אחיד במהלך שנת הכספים של ישות, יוקדמו או יידחו לצורכי דיווח ביניים אם, ורק אם, יהיה זה נאות להקדים או לדחות עלות מסוג זה בתום שנת הכספים."

לפניך רשימת מקרים. קבע עבור כל מקרה מהי השפעתו על הדו"ח הרבעוני או/על הדו"ח השנתי:

- א. חברת "טסטרו" מכרה באמצע הרבעון השלישי גופייה. דנה, לקוחה ותיקה של החנות, שילמה בגין הגופייה בתחילת הרבעון הרביעי.
- ב. במהלך הרבעון השני של שנת 2010 החליטה חברת "דני-דין" להעניק לסמנכ"ל הכספים שלה בונוס בסך 100 שקלים, בגין תרומתו להכנת דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2009.
- ג. חברת "הנדיב הידוע" תורמת מזה שנים לעמותת "הקבצן הידוע" סכום של 20,000 שקלים לשנה.
 1. בהנחה שיש לחברה מחויבות משתמעת לתרומה, כיצד תוכר התרומה בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2009?
 2. בהנחה שאין לחברה מחויבות משתמעת לתרומה, וכי בשנת 2009 התרומה ניתנה ברבעון השני, כיצד תוכר התרומה בדוחות שנת 2009?
- ד. חברת "כיבוי שריפות זה דני" נדרשת לעמוד בתקני בקרת איכות מחמירות, הנבדקות אחת לשנה. ברבעון הראשון החברה הוציאה 100 שקלים על מנת לעמוד בתקנים אלו.
- ה. חברת "אל-הל" הוציאה סכום של 500 על הדרכת עובדיה במהלך הרבעון השני.

שאלה מספר 9

איילה ואיילה הינם זוג נאהבים, בוגרי החוג לחשבונאות באוניברסיטה העברית. השניים החלו לעבוד בחברת רואי חשבון קטנה ברחוב המסגר בתל אביב. לאחרונה, באופן מפתיע, החברה קיבלה כלקוח חברה ציבורית גדולה אשר מפרסמת דוחות לתקופת ביניים – דוחות רבעוניים.

אייל: "אוי, דוחות רבעוניים זה שטויות. אפילו לא צריך לרשום הוצאות מס כי רק בסוף השנה יתברר כמה כסף אנחנו חייבים למס הכנסה. נחכה לסוף השנה, נראה כמה בדיוק הרווחנו ורק אז נכיר בהוצאות מס בספרים".

איילה: "אתה צודק לעניין היות הוצאות מס הוצאה הנקבעת על בסיס שנתי. עם זאת, לפי עיקרון ההקבלה החשבונאי עלינו להכיר בחלק יחסי מן ההוצאה כבר בדו"ח הרבעוני".

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

נדרש: הסבר מהו הטיפול החשבונאי במיסים על הכנסה בדוחות לתקופת ביניים עבור הרבעון הראשון ועבור רבעונים 2-4.

שאלה מספר 10

להלן נתונים בדבר הרווח לפני מיסים על ההכנסה של חברת "מורן" בע"מ לשני הרבעונים הראשונים לשנת 2007 (בש"ח):

<u>רבעון 2</u>	<u>רבעון 1</u>	רווח לפני מיסים על הכנסה
180,000	140,000	

נתונים נוספים:

1. ברבעון הראשון של שנת 2007 התהוותה לחברת "מורן" בע"מ הכנסה חד פעמית בשיעור מס אפס בסך של 15,000 ש"ח. ההכנסה נרשמה ברבעון הנ"ל בסעיף הכנסות אחרות.
2. ברבעון השני של שנת 2007 מכרה חברת "מורן" בע"מ ריהוט ברווח הון חשבונאי ולצורכי מס שהסתכם ל- 12,000 ש"ח. שיעור מס רווח הון הינו 25%.
3. לחברת "מורן" בע"מ הוצאות לא מוכרות לצורכי מס בגין כיבודים ואירוח בסך של 40,000 ש"ח לשנה, המתפלגות באופן שווה על פני השנה.
4. לחברת "מורן" בע"מ הפסד עסקי מועבר ליום 31 בדצמבר 2006 בסך 80,000 ש"ח, אשר בגינו לא יצרה החברה מיסים נדחים בשנת 2006 עקב אי הודאות במימושו. חברת "מורן" בע"מ צופה כי הכנסתה החייבת לצורכי מס (לפני קיזוז הפסדים מועברים) לשנת 2007 הינה כדלקמן:

<u>שקלים *</u>	
600,000	צפי ברבעון 1
788,000	צפי ברבעון 2

* הניחו כי ההכנסה החייבת הינה מפעילות שוטפת ולפיכך אינה כוללת הכנסות חד פעמיות בשיעור מס אפס ורווחי הון.

5. למעט האמור לעיל, לא היו הפרשים נוספים בין הרווח החשבונאי לפני מיסים על ההכנסה לבין ההכנסה החייבת לצורכי מס.
6. שיעור מס החברות הינו 30%.

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

- א. 49,267
- ב. 52,267
- ג. 52,410
- ד. 53,367
- ה. 87,410

שאלה מספר 11

להלן נתונים מדוח רווח והפסד של חברת "מור" בע"מ (להלן "החברה"), העוסקת בייצור ושיווק בגדים, בארבעת הרבעונים של שנת 2008:

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

נוספים:

החברה משלמת בונוס למנהלי 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 ש"ח. החברה רשמה את הבונוסים למנהלי המכירות על בסיס מזומן. מס הכנסה מתיר את הוצאות הבונוס על בסיס מזומן.

ביום 1 במרץ 2007 רכשה החברה 6,000 מניות של חברת "יסמין" הנסחרות בבורסה בתל-אביב, במטרה לממשן בטווח הקצר. החברה מסווגת את ההשקעה בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 39 כ"נכס פיננסי הנמדד בשווי הוגן דרך רווח והפסד". ביום 30 ביוני 2008 מכרה החברה מחצית מהשקעתה במניות חברת "יסמין". מס הכנסה מכיר ברווח מניירות ערן רק בעת המימוש בפועל. החברה נתנה ביטוי בספריה לשיערוך ולמימוש ניירות הערך. להלן נתונים ביחס למחיר מניית "יסמין" בבורסה בתל אביב (בש"ח):

תאריך	שער המניה בש"ח
01.03.07	3.5
31.12.07	4
31.03.08	4.2
30.06.08	4.41
03.09.08	4.91
31.12.08	5.09

החברה שילמה ב- 1 באפריל 2007 סך של 60,000 ש"ח עבור שימוש בזיכיון של מותג ביגוד המעצבים הנודע "מרסיי" לשנה מראש. ביום 1 באפריל 2008 הציעה חברת המעצבים "מרסיי" הנחה של 10% (מהסכום ששולם בשנת 2007), במידה ותשלם חברת "מור" דמי זיכיון 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 זיכיון במועד התשלום בפועל. הזיכיון ששולם בשנת 2007 נרשם בספרי חברת "מור" על בסיס צבירה.

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

ביום 1 בנובמבר 2005 רכשה החברה בצרפת מכונה לייצור ואריזה בעלות של 60,000 ש"ח. עלות ההובלה הימית וההתקנה בישראל הסתכמו ל- 30,000 ש"ח. המכונה זמינה לשימוש החל מיום 1 בינואר 2006. החברה הפחיתה את המכונה בשיטת סכום ספרות השנים היורד על פני 5 שנים. במהלך הרבעון השלישי של שנת 2008 (לאחר חתימת הדוחות לרבעון השני), הוחלט כי השיטה הנאותה יותר להפחתת המכונה הינה שיטת הקו הישר. החברה רשמה את הוצאות הפחתה במהלך שנת 2008 לפי שיטת סכום ספרות השנים היורד. שלטונות המס מתירים את הפחתת המכונה לפי שיטת הקו הישר על פני 5 שנים.

ביום 1 באוקטובר 2003 החלה החברה לפתח בד מיוחד, המשלב עמידות גבוהה לקרני השמש. בתהליך הפיתוח השקיעה החברה 20,000 ש"ח בכל רבעון. תהליך הפיתוח הושלם ביום 1 בינואר 2008 והבד החל לשמש בייצור בגדים לקיץ. לצורכי מס הכנסה, עלויות הפיתוח מוכרות עם התהוותן, בעוד שבספרים העלויות נצברות כנכס בסעיף "הוצאות פיתוח נדחות" ומופחתות ממועד סיום תהליך הפיתוח על פני 5 שנים בשיטת הקו הישר. החברה טרם נתנה ביטוי בספריה להפחתת ההוצאות הנדחות בשנת 2008.

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

מהו הרווח לפני מיסים על ההכנסה של חברת "מור" בע"מ לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 31 במרץ 2008 (באלפי ש"ח)?

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

מהי ההשפעה של התיקון בגין דמי הזיכיון לבגדים על הרווח החשבונאי על ההכנסה לפני מיסים של החברה לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2008?

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

מהי ההשפעה של התיקון בגין שינוי שיטת הפחת והוצאות הפרסום באינטרנט על הרווח החשבונאי על ההכנסה לפני מיסים של החברה לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008?

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

הניחו כי הרווח לפני מיסים על ההכנסה של החברה, לאחר תיקון כל הסעיפים לעיל, לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008 הינו 32,800 ש"ח.

מהו סכום הוצאות מיסים על ההכנסה לשלושת החודשים שהסתיימו ביום 30 בספטמבר 2008?

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

שאלה מספר 12

חברת "מיץ-זהב" (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 באפריל 2002 והינה חברה ציבורית העוסקת בייצור ושיווק של מיצים שונים. להלן נתונים נבחרים מתוך הרווח מפעולות רגילות לפני מיסים על ההכנסה של החברה, לכל אחד משלושת הרבעונים לשנת 2008 (אלפי ש"ח):

<u>רבעון 3</u>	<u>רבעון 2</u>	<u>רבעון 1</u>	
7,500	5,500	4,500	הכנסות
6,000	4,400	3,600	עלות מכר
750	550	450	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
<u>(50)</u>	<u>(200)</u>	<u>200</u>	רווח (הפסד) משערוך נדל"ן להשקעה
700	350	650	רווח מפעולות רגילות לפני מיסים על הכנסה

נתונים נוספים:

* רשת הסופרים "סופר-כל" (להלן - "הלקוח") הינה לקוח עיקרי של החברה. לקוח זה זכאי לקבל הנחת כמות בשיעור שנתי של 10% בגין מרכיב הרכישות השנתיות העולה על 6,000 אלפי ש"ח. להלן תחזית המכירות השנתית והמכירות בפועל של החברה ללקוח בכל אחד מהרבעונים (באלפי ש"ח):

<u>רבעון 3</u>	<u>רבעון 2</u>	<u>רבעון 1</u>	
6,000	7,500	5,000	תחזית מכירות שנתית ללקוח
1,500	2,800	1,200	מכירות בפועל ברבעון ללקוח

החברה לא נתנה ביטוי בדוחותיה הכספיים להנחות הכמות.

* ביום הקמתה רכשה החברה מבנה משרדים תמורת 8,000 אלפי ש"ח. מרביב הקרקע מהווה 20% מעלות הרכישה. המבנה בן 4 קומות זהות. שלוש קומות משמשות כמשרדיה הראשיים של החברה והקומה הנוספת מושכרת לחברת צעצועים. ביום 1 באפריל 2008 החליטה הנהלת החברה להסב קומה נוספת להשכרה וביום 1 ביולי פינתה את המשרדים בקומה והשכירה אותם לחברת הצעצועים תמורת 300 אלפי ש"ח לרבעון. החברה מיישמת את מודל העלות לגבי נדל"ן בשימוש בעלים בתחולת תקן בינלאומי 16 ולגבי נדל"ן להשקעה בתחולת תקן בינלאומי 40 מיישמת החברה את מודל השווי ההוגן.

להלן נתונים בדבר השווי ההוגן של מבנה המשרדים לתום כל רבעון בשנת 2008 (באלפי ש"ח):

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

החברה מיישמת את שיטת הקו הישר לגבי המבנה שברשותה ומפחיתה אותו על פני 20 שנה. החברה לא נתנה ביטוי בדוחותיה הכספיים למעבר הקומה משימוש עצמי להשכרה, בהתאם לתקן בינלאומי 40 בדבר נדל"ן להשקעה, אלא המשיבה לטפל בקומה זו כברכוש קבוע במהלך שלושת הרבעונים. החברה נתנה ביטוי אך ורק לרישום ההכנסות משכירות.

* הכנסות החברה כוללות הכנסות משכירות לצד ג' והכנסות ייצור ושיווק מיצים שונים.
* לחברת "מיץ-לי" הפסד עיסקי מועבר ליום 31 בדצמבר 2007 בסך 300 אלפי ש"ח בגינו לא נוצרו מיסים נדחים עקב אי ודאות לגבי ניצול ההפסד. החברה צופה כי הכנסתה החייבת לצורכי מס (לפני קיזוז הפסדים מועברים) לשנת 2008 הינה כדלקמן (באלפי ש"ח):

רבעון 1	רבעון 2	רבעון 3	צפי הכנסה חייבת לשנת 2008
2,500	2,000	3,000	

* לחברה הוצאות כיבודים, אשר אינן מותרות לצורכי מס הכנסה, בסך 50 אלפי ש"ח לכל רבעון. הוצאות אלה נכללו במסגרת הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות.
* 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 לפני מיסים על ההכנסה לבין ההכנסה החייבת, למעט המוזכרים לעיל.
* שיעור מס החברות לשנים 2007 ו-2008 הינו 27%.

מה סכום הרווח לפני מיסים על ההכנסה, כפי שיופיע בדוח רווח והפסד של החברה, לתקופה של

שלושה חודשים שהסתיימה ביום 30 בספטמבר 2008 ?

- א. 590 אלפי ₪
- ב. 680 אלפי ₪
- ג. 750 אלפי ₪
- ד. 800 אלפי ₪
- ה. 850 אלפי ₪

הניחו כי הנחת הכמות ברבעון השני בלבד הסתכמה ל- 200 אלפי ש"ח.

מהן הוצאות המיסים השוטפים, כפי שתיכללנה בהוצאות מיסים על ההכנסה 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

