

חשבונאות ניהולית

סטודנטים יקרים

לפניכם ספר תרגילים בקורס מבוא לתמחיר. 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!

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

תוכן עניינים : חשבונאות ניהולית

3 תרגילים לפרק: עלויות ותמחיר הזמנה
21 תרגילים לפרק: תמחיר מבוסס פעילויות ABC
32 תרגילים לפרק: נקודת איזון ותרומה ליחידה
45 תרגילים לפרק: תמחיר תרומה וספיגה
57 תרגילים לפרק: עלויות רלוונטיות לקבלת החלטות
65 תרגילים לפרק: תקציב
80 דף גוסחאות

תרגילים לפרק: עלויות ותמחיר הזמנה

שאלה מספר 1

בחברת החאש-ורוש מייצרים מוצרים שונים.

ביום 31.12.2005 התכנסה הנהלת החברה ואמדה את עלויות החברה לשנת 2006:

עלות (₪)	פירוט
100	עלות חומרי גלם
150	עלות חומרי עזר
50	עלות עבודה ישירה
75	הוצאות פחת (מחושבות לפי קו ישר)
25	עלויות עקיפות אחרות
10	כמות חומרי גלם (ק"ג)
25	שעות עבודה (שעות)

החברה מעמיסה עלויות עקיפות על מוצריה השונים על פי כמות שעות עבודה.

מה סך העלויות העקיפות בחברה החזויות לשנת 2006?

- א. 200 ₪
- ב. 225 ₪
- ג. 250 ₪
- ד. 275 ₪
- ה. 300 ₪

בהנחה כי החברה בוחרת להעמיס עלויות עקיפות לפי כמות שעות עבודה ישירה, מהו תעריף העמסה של החברה לשנת 2006?

- א. 8 ₪
- ב. 10 ₪
- ג. 12 ₪
- ד. 14 ₪
- ה. 16 ₪

הנח כעת כי חשב החברה ערך תחשיב משלו בנוגע לעלויות העקיפות של החברה, כאשר גם הוא מעמיס עלויות עקיפות לפי כמות שעות עבודה ישירה. לפי התחשיב, מקדם העמסה לעלויות העקיפות הוא 5 ₪ לשעת עבודה. חשב החברה צופה כי החברה תשקיע כ- 30 שעות עבודה ישירה.

הנח כי בפועל לחברה התהוו עלויות עקיפות בפועל של 100 ₪. מהי העמסת חסר או יתר של החברה לפי אומדני החשב?

- א. העמסת חסר 100 ₪
- ב. העמסת יתר 100 ₪
- ג. העמסת חסר 50 ₪
- ד. העמסת יתר 50 ₪
- ה. העמסת יתר 25 ₪

שאלה מספר 2

חברת "דני-דין" מייצרת מוצרים על פי הזמנה.

להלן נתונים לחודש מאי 2010 שנלקחו מספרי החברה:

- א. סה"כ עלות שכר עבודה בחודש מאי: 720,000 ₪. מתוכו סכום של 520,000 ₪ נזקף לעלות עבודה ישירה
- ב. במשך חודש מאי נרכשו חומרים בעלות של 600,000 ₪. השימוש בחומרים בייצור הסתכם ב- 555,000 ₪ חומרים ישירים ו- 45,000 חומרים עקיפים.
- ג. סך העמסת היתר של העלויות העקיפות בחודש מאי: 25,000 ₪
- ד. הוצאות עקיפות שונות (בפועל): 350,000 ₪ (הוצאות אלה אינן כוללות עבודה עקיפה וחומרים עקיפים)
- ה. תעריף שעת עבודה במפעל בחודש מאי: 26 ₪ לשעה.
- ו. החברה מעמיסה את העלויות העקיפות על בסיס כמות שעות העבודה הישירה

מהו סך העלויות העקיפות שהועמסו במהלך חודש מאי 2010?

- א. 620,000 ₪
- ב. 595,000 ₪
- ג. 570,000 ₪
- ד. 300,000 ₪
- ה. 655,000 ₪

הנח כעת כי לחברה עלויות עקיפות בסכום של 700,000 ₪. מהו תעריף העמסת עלויות עקיפות

של החברה?

- א. 1 ₪
- ב. 2.25 ₪
- ג. 3.25 ₪
- ד. 3.5 ₪
- ה. 4.1 ₪

שאלה מספר 3

ההבחנה בין עלות ישירה לעלות עקיפה מבוסס על ההבחנה:

- א. בין עלות משויכת/מזוהה ליחידת עלות לבין עלות שאינה משויכת/מזוהה ליחידת עלות
- ב. בין עלות להוצאה
- ג. בין עלות תקן לעלות בפועל
- ד. בין עלות לטווח קצר לעלות בטווח ארוך ביחס להיקפי ייצור
- ה. בין עלות משתנה לעלות קבועה ביחס לעלות קבועה

שאלה מספר 4

לפניך מספר היגדים המתייחסים לסוגי עלויות:

- I עלויות קבועות אינן משתנות כתוצאה משינויים בהיקף הפעילות ביחידת זמן נתונה (בתחום הרלוונטי)
- II היקף העלויות המשתנות אינו מושפע כלל מכל שינוי ברמת הפעילות
- III עלויות קבועות משתנות תמיד כתוצאה משינוי בהיקף פעילות ביחידת זמן נתונה
- IV עלויות משתנות הן עלויות המושפעות מכל שינוי ברמת הפעילות

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד I נכון
- ב. היגד II נכון
- ג. היגדים II ו-IV נכונים
- ד. היגדים I – III נכונים
- ה. היגדים I ו-IV נכונים

שאלה מספר 5

לפניך מספר היגדים:

- I קביעת עלות המוצר הינה חלק ממטרות התמחיר
- II עלות מוצר כוללת רק עלויות ישירות ועלויות קבועות
- III עלות מוצר מתנהגת באופן לנארי בהתאם לשינויים בהיקף הייצור

בחר את התשובה הנכונה:

- א. היגד I נכון
- ב. היגד II נכון
- ג. היגד III נכון
- ד. היגדים I ו-III נכונים
- ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 6

חברת תמיר המלך מיישמת שיטת תמחיר הזמנה. ביום 01.01.2006 קיבלה החברה הזמנה (להלן: "ההזמנה") לאספקה של 200 יחידות GPS. בתמורה לכל מכשיר תקבל החברה סכום עתק של 360 ₪.

החברה פועלת לפי תקציב בשקלים, ולפיו:

250,000	שכר מנכ"ל החברה
200,000	פחת ציוד ומבנים
600,000	עלות עבודה ישירה
65,000	שמירה ואבטחה
130,000	אחזקת מבנים ומכונות
60,000	עבודה עקיפה
100,000	עלות חומרים

נתונים נוספים:

1. החברה צופה כי עובדיה ישקיעו 60,000 שעות עבודה.
2. החברה קבעה בסיס העמסה לעלויות העקיפות שהוא עלות עבודה ישירה.

ההזמנה:

3. החברה צופה כי תידרש השקעה של 150 שעות עבודה ישירות.
4. ההזמנה תדרוש 450 בטריות במחיר של 47 ₪ לבטרייה.
5. ההזמנה תידרש 50 ברגים מיוחדים בעלות של 15 ₪ לבורג.
6. 550 מתאמי ניווט בעלות של 5 ₪ למתאם.
7. לכל מכשיר יש לרכוש מקבלן משנה מסך בעלות של 32 ₪ ליחידה.

מהי עלות שעת עבודה ישירה?

- א. 8.5 ₪
- ב. 9 ₪
- ג. 9.5 ₪
- ד. 10 ₪
- ה. 11 ₪

מהו תעריף העמסת עלויות עקיפות בחברה?

- א. 1.175 ₪
- ב. 1.235 ₪
- ג. 1.5 ₪
- ד. 2.1 ₪
- ה. 2.145 ₪

מהי עלות ייצור מכשיר GPS אחד (עגל תשובתך)?

- א. 161 ₪
- ב. 172 ₪
- ג. 193 ₪
- ד. 211 ₪
- ה. 232 ₪

קבע מהו הרווח או ההפסד מקבלת ההזמנה לייצור 200 יחידות (עגל תשובתך)

- א. 21,545 ₪
- ב. 30,012 ₪
- ג. 35,000 ₪
- ד. 37,688 ₪
- ה. 41,234 ₪

שאלה מספר 7

חברת השובב מייצרת שני מוצרים בלבד: כדורים כחולים וכדורים אדומים.

להלן נתונים על עלויות הכדורים:

כדורים אדומים	כדורים כחולים	
3,500	10,000	עלות עבודה ישירה
2,500	2,000	עלות חומרי גלם
4,000	3,000	עלויות עקיפות שהועמסו
10,000	15,000	סה"כ עלויות

נתונים נוספים:

1. הנח כי כל הכדורים הכחולים נמכרו במהלך השנה
2. הנח כי כל הכדורים האדומים טרם נמכרו
3. בעת עריכת הדוחות הכספיים לשנת 2002, גילתה החברה כי היא ביצעה העמסת חסר של 5,000 ₪ ביחס לעלויות העקיפות שלה
4. החברה מקצה העמסת חסר למלאי ולעלות המכר לפי עלות המוצרים

נדרש:

- א. איזה סכום מסך העמסת החסר יוקצה לכדורים הכחולים ואיזה סכום יוקצה לכדורים האדומים?
- ב. כיצד משפיעה העמסת החסר על עלות המלאי בספרי החברה ועל הרווח של החברה?
- ג. ענה שנית על נדרשים א' וב' בהנחה כי החברה גילתה בסוף השנה כי היא ביצעה העמסת יתרת בסכום של 5,000 בסוף השנה ביחס לעלויות העקיפות ולא העמסת חסר

שאלה מספר 8

חברת "הברבור" הינה חברה העוסקת ביצירת תכשיטים לפי הזמנה.

בשנת 2002 קיבלה החברה הזמנה מלקוח א'. העבודה התקבלה בשנת 2002, והוכנה בשנה זו. תמורת העבודה התקבלה אף היא בשנת 2002.

סך עלות העבודה הישירה בשנת 2002 הסתכמה ב- 20,000 ₪. עלות חומרי הגלם אשר נדרשו לעבודה הסתכמו ל- 3,500 ₪. תמורת העבודה בסך של 42,500 ₪ התקבל בחודש דצמבר 2002.

החברה רשמה רווח של 6,500 בעבור ההזמנה.

החברה רשמה העמסת יתר בשנת 2002 בסכום של 3,500 ₪

נתונים נוספים:

1. התעריף לשעת עבודה ישירה בחברה הוא 32 ₪
2. החברה מייחסת את העלויות העקיפות להזמנות על ידי שימוש בתעריף העמסה קבוע מראש, שהוא בסיס העמסה שעות עבודה ישירות.
3. החברה מייחסת סטיות בעלויות עקיפות ליתרות סוף שנה של מלאי בתהליך, מלאי מוצרים גמורים ועלות המכר.

מהו תעריף העמסה של העלויות העקיפות לשעת עבודה ישירה בשנת 2002?

- א. 17.8 ₪
- ב. 19.2 ₪
- ג. 20.1 ₪
- ד. 25.6 ₪
- ה. 29.3 ₪

בשנת 2003 קיבלה החברה הזמנות נוספות (הזמנה ב' והזמנה ג'). הזמנה ב' הוכנה ונמסרה בשנה זו, והחברה אף קיבלה את מלוא התמורה בגינה.

הזמנה ג' טרם הועברו ללקוח.

החברה רשמה את העלויות הבאות:

הזמנה ג'	הזמנה ב'	
₪ 40,000	₪ 48,000	עלות עבודה ישירה בש"ח
₪ 7,000	₪ 10,000	עלות חומרי גלם בש"ח

נתונים נוספים:

- בשנת 2003 תעריף העמסת עלויות עקיפות של החברה הוא 20 ₪ לשעת עבודה ישירה
- בגין הזמנה ב' רשמה החברה העמסת חסר של 5,500 ₪
- החברה מייחסת סטיות בעלויות עקיפות ליתרות סוף שנה של מלאי בתהליך, מלאי מוצרים גמורים ועלות המכר.

מהו סכום עלויות הזמנה ג' כפי שיוצג במאזן החברה ליום 31.12.2003?

- א. 76,500 ₪
- ב. 80,000 ₪
- ג. 84,350 ₪
- ד. 91,025 ₪
- ה. 96,750 ₪

שאלה מספר 9

חברת "המחשבון" הינה חברה המתמחה בהכנת מטבחים מותאמים אישית ללקוח. לחברה עלויות ישירות ועקיפות בייצור המטבחים. החברה זוקפת עלויות עקיפות לכל הזמנה לפי בסיס שהוא שעות עבודה ישירה.

במידה ויש סטיות בייחוס העלויות העקיפות לפי העלויות בפועל, אזי החברה זוקפת סטיות לעלות המכר.

להלן נתונים אודות תחזית שהוכנה בתחילת שנת 2006 בנוגע לעלויות ייצור של החברה, וכן נתונים שהתבררו בסוף השנה בנוגע לעלויות בפועל:

פרטים	נתוני תחזית ש"ח (אומדנים)	נתונים בפועל ש"ח
עלות חומרי גלם	600,000	600,000
עלות חומרי עזר	140,000	160,000
עלות עבודה ישירה	500,000	500,000
הוצאות פחת	110,000	125,000
עקיפות אחרות	200,000	220,000
שעות עבודה ישירה (שעות)	100,000	100,000

במהלך שנת 2006 החלה החברה בייצור הזמנה ללקוח "דני". החברה החלה את הכנת המטבח ללקוח בשנת 2006, והכנתה הסתיימה בשנת 2007.

להלן נתונים ביחס להזמנה ללקוח זה:

פרטים	שנת 2006	שנת 2007
חומרי גלם (₪)	40,000	150,000
עבודה ישירה (₪)	150,000	?
שעות עבודה ישירה (שעות)	?	25,000

הניחו כי תעריף העמסה של העלויות העקיפות ותעריף העלות הישירה לשעת עבודה בשנת 2007 זהה לתעריף שנת 2006. כמו כן, תעריף שעת עבודה ישירה לכל עובדי החברה זהה.

החברה נוקטת בשיטת פחת על פני זמן בלבד.

מהו תעריף העמסת עלויות עקיפות של החברה לשנת 2006?

- א. 1.5 ₪
- ב. 2.75 ₪
- ג. 4.15 ₪
- ד. 4.5 ₪
- ה. 5.1 ₪

מה סך העלויות בהם חויבה הזמנת הלקוח דני בשנת 2006? (התעלם מסטייה בעלויות עקיפות)

- א. 325,000 ₪
- ב. 356,500 ₪
- ג. 417,200 ₪
- ד. 502,500 ₪
- ה. 517,250 ₪

מה סך העלויות בהם חויבה הזמנת הלקוח דני בשנת 2007? (התעלם מסטייה בעלויות עקיפות)

- א. 287,500 ₪
- ב. 325,500 ₪
- ג. 387,500 ₪
- ד. 415,500 ₪
- ה. 487,500 ₪

מה סכום הסטייה בעלויות עקיפות בשנת 2006?

- א. העמסת חסר של 45,000 ₪
- ב. העמסת חסר של 55,000 ₪
- ג. העמסת יתר של 45,000 ₪
- ד. העמסת יתר של 55,000 ₪
- ה. תחזית החברה בנוגע לעלויות עקיפות תאמו את הנתונים בפועל

בדיון שנערך בדירקטוריון החברה, הוחלט כי העמסת יתר או חסר של עלויות עקיפות תיזקף לעלות המכר או למלאי בצורתיו השונות, בהתאם לסכום היתרות בחשבונות השונים.

בשנת 2006 סכום העמסת היתר של העלויות העקיפות הינה 60,000 ₪, וכן קיימים הנתונים הבאים:

עלות המכר	775,000 ₪
עלות מלאי תוצרת גמורה	225,000 ₪
עלות מלאי תוצרת בעיבוד	250,000 ₪

כיצד תשפיע החלטת הדירקטוריון על רווח החברה לשנת 2006?

- א. הרווח יקטן ב- 22,800 ₪
- ב. הרווח יגדל ב- 22,800 ₪
- ג. הרווח יקטן ב- 60,000 ₪
- ד. הרווח יגדל ב- 60,000 ₪
- ה. אין השפעה על רווחי החברה

שאלה מספר 10

חברת הפנינה עוסקת בהכנת יהלומים לפי הזמנת הלקוח. החברה נוקטת בשיטת תמחיר הזמנה. בחברה שתי מחלקות: מחלקה א' (מתמחה בליטוש) ומחלקה ב' (מתמחה בגימור).

לחברה סוגים שונים של עלויות: עלות חומרים, עלות עבודה ישירה ועלויות עקיפות. הנח כי מחלקה א' מעמיסה עלויות עקיפות לפי בסיס כמות חומרי הגלם. במחלקה ב' מעמיסים עלויות עקיפות על בסיס מספר שעות עבודה ישירה.

להלן תחזית עלויות החברה לשנת 2011:

סה"כ	מחלקה ב'	מחלקה א'	
350,000	100,000	250,000	עלויות חומרים ישירים
100,000	25,000	75,000	עלות עבודה ישירה (שח)
9,000	4,000	5,000	שעות עבודה ישירה
??	10,000	??	כמות חומרי גלם
177,000	52,000	125,000	עלויות עקיפות (שח)
--	--	25	תעריף העמסה לק"ג
--	13	--	תעריף העמסה לשעת עבודה ישירה

לאחרונה קיבלה החברה הזמנת יהלום מיוחד. להלן נתונים אשר נצברו ביחס להזמנת היהלום:

סה"כ	מחלקה ב'	מחלקה א'	
12,500	2,500	10,000	עלויות חומרים ישירים (שח)
1,175	400	750	עלות עבודה ישירה (שח)
25	10	15	שעות עבודה ישירה בפועל (שח)
450	300	150	כמות חומרי גלם בפועל
??	??	??	עלויות עקיפות (שח)

מה סך העלויות העקיפות שיועמסו על הזמנת היהלום?

- א. 3,880 ₪
- ב. 3,955 ₪
- ג. 4,150 ₪
- ד. 4,625 ₪
- ה. 5,100 ₪

מהו סך כמות חומרי הגלם המתוכנן לרבעון הראשון של שנת 2011 במחלקה א'?

- א. 1,500 ק"ג
- ב. 5,000 ק"ג
- ג. 7,250 ק"ג
- ד. 9,500 ק"ג
- ה. 11,150 ק"ג

הניחו כי במחלקה ב' העלויות העקיפות הסתכמו לסכום עתק של 65,000 ₪. כמות חומרי הגלם שנצרכה בפועל הייתה 5,200 ק"ג, ומספר שעות העבודה הישירה בפועל הסתכם ב- 6,000 שעות.

חשבו העמסת יתר או חסר שהתוותה במחלקה ב' בשנת 2011

- א. העמסת חסר של 13,000 ₪
- ב. העמסת יתר של 13,000 ₪
- ג. העמסת חסר של 5,500 ₪
- ד. העמסת יתר של 5,500 ₪
- ה. העמסת יתר של 10,250 ₪

[שאלה מספר 11](#)

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

חברת "הבונים" עושה שימוש בתמחיר הזמנה כדי לעקוב אחר הזמנות של לקוחות שונים לבניית פרויקטים. לחברה סוגים שונים של עלויות בהכנת ההזמנות: חומרים ישירים, עבודה ישירה ועלויות עקיפות.

העלויות העקיפות מועמסות במחלקה א' לפי בסיס שעות מכונה, בעוד שמחלקה ב' מעמיסה עלויות עקיפות לפי עלות העבודה הישירה.

חשב החברה הכין את תקציבה לשנת 2010:

סה"כ	מחלקה ב'	מחלקה א'	
4,900,000	4,000,000	900,000	עלות עבודה ישירה (נח)
190,000	160,000	30,000	שעות עבודה ישירה
8,200,000	2,200,000	6,000,000	עלות חומרים ישירים (נח)
18,000,000	8,000,000	10,000,000	עלויות עקיפות
??	40,000	??	שעות מכונה
	200%	50 שעות לשעת מכונה	תעריף העמסה

במהלך חודש פברואר 2010 קיבלה החברה הזמנה של משפחת כהן. עד כה הושקעו בהזמנה עלויות לפי הנתונים הבאים:

סה"כ	מחלקה ב'	מחלקה א'	
17,000	3,000	14,000	עלות חומרים ישירים
1,850	1,250	600	עלות עבודה ישירה
80	50	30	שעת עבודה ישירה בפועל
??	10	??	שעות מכונה בפועל
9,000	??	??	עלויות עקיפות

הנתונים השנתיים שחושבו לסניף שנת 2010 הם כדלקמן:

סה"כ	מחלקה ב'	מחלקה א'	
??	??	950,000	עלות עבודה ישירה בפועל (בש"ח)
182,000	150,000	32,000	שעות עבודה ישירה בפועל
8,250,000	2,100,000	6,150,000	עלות חומרים ישירים בפועל (נח)
19,100,000	7,900,000	11,200,000	עלויות עקיפות בפועל (נח)
252,000	32,000	220,000	שעות מכונה בפועל
19,200,000	??	??	העמסת עקיפות בפועל
100,000	300,000	(200,000)	העמסת יתר/חסר

מהו מספר שעות המכונה המתוכננות לשנת 2010 במחלקה א'?

- א. 150,000
- ב. 200,000
- ג. 250,000
- ד. 300,000
- ה. 400,000

מה מספר שעות המכונה שהושקעו במחלקה א' בעבור ההזמנה של הלקוח כהן?

- א. 100
- ב. 110
- ג. 120
- ד. 130
- ה. 140

הנח כי בהזמנה של משפחת כהן יוצרו בסך הכל כ- 200 יחידות. מהי העלות ליחידה?

- א. 139.25
- ב. 140.15
- ג. 141.85
- ד. 142.18
- ה. 143.05

מה הייתה עלות העבודה הישירה בפועל בשנת 2010 במחלקה ב'?

- א. ₪ 4,100,000
- ב. ₪ 3,700,000
- ג. ₪ 4,300,000
- ד. ₪ 3,950,000
- ה. ₪ 3,000,000

שאלה מספר 12

לפניכם מספר סוגי עסקים. קבע מהו בית העסק אשר סביר כי במסגרת מהלך העסקים הרגיל יפעיל מערכת תמחיר הזמנה:

- א. בית מלאכה למסגור תמונות
- ב. מחלבה
- ג. חברה לייצור משקאות קלים
- ד. מפעל לייצור תמרוקים
- ה. כל החברות

שאלה מספר 13

בעוד כחודש ימים עתיד להיערך בחירות לראשות אגודת הסטודנטים. במסגרת הקמפיין שמנהלת מפלגת האופוזיציה הנוכחית, נטען כי לאחר בחירתה לראשות האגודה היא תפעל לביטול נושא תמחיר הזמנה בבחינות בנושא חשבונאות ניהולית.

בלהט הדברים, אמר יו"ר אגודת הסטודנטים הנוכחי את הדברים הבאים בנוגע לתמחיר הזמנה:

- I במצב של העמסת חסר, יש להגדיל את חשבון עלות המכר ואילו במצב של העמסת יתר יש להקטין את חשבון עלות המכר
- II במצב של העמסת חסר יש להקטין את חשבון עלות מכר ואילו במצב של העמסת יתר יש להגדיל את חשבון עלות המכר
- III כאשר הוצאות עקיפות קבועות בפועל עולות על ההוצאות העקיפות הקבועות המתוקצבות, נוצר מצב של העמסת חסר

איזה/אילו מבין ההיגדים הנ"ל נכונים:

- א. היגד I נכון
- ב. היגד II נכון
- ג. היגדים I ו-III נכונים
- ד. היגדים II ו-III נכונים
- ה. כל ההיגדים שגויים

שאלה מספר 14

חברת "כדורי טניס זה אנחנו" רכשה ביולי 2011 מכונה לייצור כדורי טניס. המכונה הופעלה ביום 01 בינואר 2012.

ניתן להפעיל את המכונה למשך 3,000 שעות במהלך השנה, אך החברה צופה כי בפועל המכונה תפעל למשך 2,000 שעות בשנה. לאור מיתון שחל במשק בתחילת שנת 2012, איבדה החברה לקוח עיקרי, וחל צמצום בהיקף פעילותו.

כאשר הכינה החברה את תקציבה לשנת 2012, החברה צפתה עלויות קבועות בסכום של 15,000 שקלים. החברה החליטה להעמיס עלויות עקיפות אילו על בסיס שעות מכונה. החברה הכינה את התקציב לפי תחזית לשימוש של 1,500 שעות במכונה. בפועל, בשנת 2012 נעשה שימוש ב- 750 שעות מכונה בלבד.

בחר את ההיגד הנכון בשאלת תקן העמסת העלויות העקיפות הקבועות בו הייתה החברה צריכה להשתמש בשנת 2012:

- I תקן העמסה שבו יש להשתמש, עפ"י המקובל בתמחיר, הינו 20 ₪ לשעת מכונה
- II תקן העמסה שבו יש להשתמש, עפ"י המקובל בתמחיר, הינו 15 ₪ לשעת מכונה
- III תקן העמסה שבו יש להשתמש, עפ"י המקובל בתמחיר, הינו 10 ₪ לשעת מכונה
- IV לא ניתן לקבוע את תקן העמסה שבו יש להשתמש באמצעות נתוני השאלה
- V אם כל היחידות שייצרה החברה נמכרו בפועל, אזי לאופן קביעת תקן העמסה לא תהיה השפעה על הרווח של החברה לשנת 2012

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגדים I ו-IV נכונים
- ב. היגדים II ו-IV נכונים
- ג. היגדים I, IV ו-V נכונים
- ד. היגדים III ו-V נכונים
- ה. היגדים III נכון בלבד

שאלה מספר 15

בגל צונמי אדיר ששטף את משרדי חברת "המרבד" בחודש דצמבר 2006, נמחקו נתונים אשר שימשו לטובת הכנת הדוחות הכספיים וכן דוחות בנושא תמחיר.

במאמץ רב, הצליחה החברה לשחזר את הנתונים הבאים:

יתרות ליום 01.12.2006:

פרטים	סכום (₪)
מלאי חומרי גלם	12,000
מלאי תוצרת בתהליך	4,500
מלאי מוצרים גמורים	11,000
יתרת ספקים לתשלום	6,000

נתונים נוספים:

*	במלאי תוצרת בתהליך ליום 31.12.2006 הושקעו חומרים ישירים בעלות של 2,600 ₪, וכן 300 שעות עבודה ישירה בעלות של 6 ₪ לשעה
*	יתרת הספקים לתשלום הינה בגין התחייבויות הנובעות מקניית חומרי גלם בלבד. מאישורים שהתקבלו מהספקים עולה כי יתרת החשבון ליום 31.12.2006 הינה 8,000 ₪ במהלך חודש דצמבר שילמה החברה לספקיה 40,000 ₪
*	ממערכת השכר עולה כי במהלך החודש נרשמו 5,200 שעות עבודה, וכי כל עובדי הייצור מקבלים שכר זהה לשעת עבודה
*	מספירת המלאי ליום 31.12.2006 עולה כי עלות מלאי המוצרים הגמורים לאותו מעוד הינה 16,000 ₪
*	ברישומים ידניים נמצא כי עלות המוצרים שנמכרו בחודש דצמבר 2006 הסתכמה ב- 84,000 ₪
*	העלויות העקיפות הועמסו על בסיס שעות העבודה הישירות
*	תעריף העמסה של עלויות עקיפות, שנקבע בתחילת השנה, התבסס על היקף יצור שנתי של 60,000 שעות עבודה וסך עלויות עקיפות של 180,000 ₪
*	לא נרשמה כל העמסת יתר או חסר של עלויות עקיפות בחודש דצמבר

מהי עלות חומרי הגלם שהוכנסו לייצור בחודש דצמבר 2006?

- א. אין מספיק נתונים
 ב. 37,500 ₪
 ג. 42,000 ₪
 ד. 43,000 ₪
 ה. 40,000 ₪

שאלה מספר 16

חברת "תמירוס" מכינה הזמנות לחתונות לפי הזמנת לקוח. החברה מנהלת מערכת של תמחיר הזמנה.

להלן נתונים על פעילות החברה בחודש אוגוסט 2010:

- א. סה"כ קניית חומרי גלם וחומרי עזר: ₪ 1,020,000
- ב. עלות חומרי גלם שהוכנסו לייצור: ₪ 895,000
- ג. עלות חומרי עזר שהוכנסו לייצור: ₪ 15,000
- ד. סה"כ עלות עבודה ישירה: ₪ 257,000
- ה. סה"כ עלות עבודה עקיפה: ₪ 43,000
- ו. הוצאות אחזקת מכונות: ₪ 22,000
- ז. הוצאות ניקיון מבנה הייצור: ₪ 13,000
- ח. פחת מכונות: ₪ 123,000
- ט. פחת ציוד עבודה: ₪ 42,000
- י. הוצאות כלליות בייצור: ₪ 15,000
- יא. הוצאות מכירה ושיווק: ₪ 3,000
- יב. עלויות הנהלה וכלליות: ₪ 20,000
- יג. סה"כ מכירות בחודש אוגוסט 2,000,000

תעריף העמסת העלויות העקיפות הינו 1.1 לכל 1 ₪ של עבודה ישירה.

סטייה בעלויות העקיפות הגבוהה מ- 10% מהעלויות שהועמסו מוגדרת כסטייה מהותית. החברה בוחנת את הסטייה בעלויות העקיפות רק בסוף השנה ומטפלת בה בהתאם. בחודש אוגוסט 2010 שיעור הרווח הגולמי של החברה עמד על שיעור של 20%.

להלן היתרות שנרשמו בחשבונות המלאי ביום 31.08.2010:

מלאי תוצרת גמורה	150,000 (עלות מלאי זו גבוהה ב- 25% מעלות המלאי ליום 01.08.2010)
מלאי תוצרת בעיבוד	₪ 4,700
מלאי חומר גלם וחומרי עזר	₪ 110,000

מה הייתה יתרת מלאי תוצרת בעיבוד ליום 01.08.2010?

- א. ₪ 200,000
- ב. ₪ 185,000
- ג. ₪ 120,000
- ד. ₪ 140,000
- ה. אין מספיק נתונים

לו הייתה החברה מטפלת בעלויות העקיפות מידי חודש, אז:

- א. מאחר ומדובר בהעמסת יתר שאינה מהותית, הרווחה גולמי היה גדל ב- 9,700 ₪
- ב. מאחר ומדובר בהעמסת יתר מהותית, הרווח הגולמי היה גדל בסכום הנמוך מ- 9,700 ₪
- ג. מאחר ומדובר בהעמסת חסר שאינה מהותית, הרווח הגולמי היה קטן ב- 9,700 ₪
- ד. מאחר ומדובר בהעמסת חסר מהותית, הרווח הגולמי היה קטן בסכום הנמוך מ- 22,700 ₪
- ה. אין מספיק נתונים בכדי לענות על השאלה

תרגילים לפרק: תמחיר מבוסס פעילויות ABC

שאלה מספר 1

החשבונאות הניהולית עוסקת בעיקרה במיון וניהול עלויות המתהוות בפירמה יצרנית.

בעולם החשבונאות הניהולית אנו עושים הבחנה בין שני סוגים של עלויות:

עלות ישירה ועלות עקיפה.

נדרש:

- א. הגדר מהי עלות ישירה ועלות עקיפה
- ב. מהי הבעיה העולה באשר לעלויות עקיפות?

שאלה מספר 2

שיטת התמחיר המסורתי קובעת ביצוע העמסה של עלויות עקיפות על מוצרים שונים

לפי מספר מחוללי עלות:

1. כמות שעות עבודה ישירות
2. סה"כ עלות שעות עבודה ישירות
3. כמות חומרי גלם
4. סה"כ עלות חומרי גלם

מנגד, שיטת תמחור מבוסס פעילויות (ABC) קובעת כי העלויות העקיפות "יועמסו" באופן

מעט שונה על המוצרים השונים שהחברה מייצרת.

נדרש:

- א. מהי הבעיה העולה בהקשר לשיטת התמחיר המסורתי להעמסת עלויות עקיפות?
- ב. הסבר כיצד יש לבצע העמסה של עלויות עקיפות לפי שיטת תמחיר מבוסס פעילויות

שאלה מספר 3

חברת "בלה" מייצרת שני מוצרים: כחול ואדום.

מוצר אדום	מוצר כחול	
70	100	יחידות יוצרות
3	2	צריכת חומרי גלם (ק"ג) ליחידה
15	10	מחיר ק"ג חומר גלם (₪)
4	6	שעות עבודה ישירות ליחידה
30	20	תעריף שעת עבודה ישירה

הנח כי החברה מבצעת העמסה של העלויות העקיפות לפי שיטת התמחיר המסורתית. החברה

בחרה בסיס העמסה לעלויות העקיפות שהוא "סה"כ עלות שעות עבודה ישירות".

בחברה סך עלויות עקיפות בסכום של 5,000 ₪.

נדרש א: בצע ייחוס של העלויות העקיפות בחברה לכל מוצר כחול וכל מוצר אדום.

(שימו לב כי הנדרש הוא סך עלויות עקיפות לכל יחידות מוצר אחת)

להלן נתונים לגבי מבנה העלויות העקיפות בחברה:

20,000	בקרת איכות למוצר
15,000	ארנונה
<u>15,000</u>	מחלקת שמירה
50,000	סה"כ

להלן מספר נתונים נוספים באשר לייצור בחברה:

מוצר אדום	מוצר כחול	
8	2	מספר בדיקות איכות למוצר
30	20	שטח מחלקת הייצור
5	10	כמות שומרים על המחלקה

החברה בוחרת שימוש בשיטת תמחיר מבוסס פעילות.

נדרש מספר ב: בצע ייחוס של העלויות העקיפות בחברה לכל מוצר כחול וכל מוצר אדום,

לפי שיטת תמחיר מבוסס פעילות.

שאלה מספר 4

חברת "הרפתן" מייצרת 3 סוגים של מוצרים: משקפות, מצפנים ואקדחים.

להלן נתונים לגבי מוצרי החברה:

אקדחים	מצפנים	משקפות	
75	25	100	כמות יחידות
₪ 50	₪ 30	₪ 25	מחיר ליחידה
₪ 30	₪ 5	₪ 10	עלות משתנה ליחידה
5	3	2	שעות בקרת איכות
10	30	20	כמות חשמל (קוט"ש)
12	3	5	כמות מזכירות במחלקה

להלן מבנה העלויות העקיפות בחברה:

20,000	מחלקת בקרת איכות
50,000	חשמל
30,000	מחלקת כ"א
100,000	סה"כ

נדרש: חשב את הרווח של החברה ממכירת מוצריה

שאלה מספר 5

יתרונותיו של תמחיר מבוסס פעילויות (ABC) על התמחיר המסורתי מתבטאות

בהיבטים הבאים:

- I תמחיר מבוסס פעילויות חושף באופן נאות את עלות הסיבוכיות בייצור
- II תמחיר מבוסס פעילויות קל ונוח יותר ליישום
- III תמחיר מבוסס פעילויות מבליט את היתרונות שיש למפעל המתחרה בקונצרנים גדולים, אם יתמקד ביצור מוצרים חד-פעמיים בסדרות ייצור קטנות
- IV תמחיר מבוסס פעילויות הוא, מעצם טיבו, תמחיר תרומה ולא בתמחיר ספיגה

בחר את התשובה הנכונה:

- א. רק היגד I נכון
- ב. רק היגד II נכון
- ג. רק היגד III נכון
- ד. רק היגד IV נכון
- ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 6

במפעל תעשייתי גדול מהוות עלויות ניהול המחסן חלק מהותי מעלויות התפעול.

הבדיקות מעלות כי עיקר העלויות נובעות מן הקליטה הראשונית של החומרים הנרכשים.

המפעל מיישם גישת תמחיר מבוסס פעילויות (ABC).

מהו מחולל העלות המתאים ביותר להסבר עלויות ניהול המחסן?

- א. מספר השורות בתעודות המשלוח הנכנסות
- ב. מספר העובדים במחסן
- ג. מספר השעות הנוספות ששולמו לעובדי המחסן
- ד. ההיקף הכספי של הקניות
- ה. מספר הפריטים שעלותם (ליחידה) נמוכה מ- 10 ₪

שאלה מספר 7

לפניכם שלושה היגדים הדנים במערכת תמחיר מבוסס פעילויות ABC:

- I מערכת תמחיר מבוסס פעילויות הינה מערכת של תמחיר ישיר ולכן מתאימה לקבלת החלטות בטווח קצר
- II מערכת תמחיר מבוסס פעילויות מתאימה במיוחד למערכת תמחיר לפי תהליכים
- III מערכת תמחיר מבוסס פעילויות מתאימה במיוחד לייצור המוני של סוגי מוצרים ספורים
- IV מערכת התמחיר המסורתית יודעת להקצות טוב יותר את "עלות המורכבות" מאשר תמחיר מבוסס פעילויות

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד I נכון
- ב. היגד II נכון
- ג. היגד III נכון
- ד. כל ההיגדים נכונים
- ה. כל ההיגדים שגויים

שאלה מספר 8

חברת "תמירוס" זנה לאחרונה ביישום מערכת תמחיר מבוסס פעילויות. לאחרונה קיימה החברה דיון באשר לשיטת התמחיר החדשה לעומת שיטת התמחיר שקדמה לה, שהיא השיטה המסורתית.

- I | התמחיר המסורתי לא התמודד עם עלויות "לא יצרניות" כמו עלויות שיווק והפצה, מכיוון שלפי עקרונות חשבונאיים מקובלים, עלויות אלה אינן מהוות חלק מעלות המוצר. לעומת זאת, גישת תמחיר מבוסס פעילויות מתמודדת עם עלויות אלה.
- II | העמסת עלויות עקיפות בגישת תמחיר מבוסס פעילויות מתעלמת מהסיבוכיות בייצור, ו"קונסת" מוצרים מובילים בעלי נפח ייצור גבוה ועלות ישרה גבוהה יחסית.
- III | מערכת תמחיר מבוסס פעילויות מספקת למנהלים מידע על העלויות הרלוונטיות לקבלת החלטות.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד I נכון
 ב. היגד II נכון
 ג. היגד III נכון
 ד. היגדים I ו-II נכונים
 ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 9

לאחרונה החליטה חברת "צמיגי מוטי" לשקול החלפת מערכת תמחיר, וליישם בחברה מערכת תמחיר מבוסס פעילות ABC.

דירקטור א' בחברה מתנגד להצעה. לדבריו, אין טעם במעבר לשיטת תמחור שונה מזו הנהוגה בחברה. יתרה מזאת, הדבר יצור שינוי דרמטי ברווח השנתי של החברה מפעילויותיה.

דירקטור ב' מתנגד אף הוא להצעה. לדבריו, מערכת ABC מעמיסה על המלאי של החברה עלויות עקיפות כדוגמת עלויות שיווק וניהול, בעוד שעלות המלאי נדרשת לכלול אך ורק עלויות עקיפות שמקורן בייצור.

להלן מספר היגדים:

- I דירקטור א צודק
- II דירקטור ב' צודק
- III מערכת תמחיר מבוסס פעילות מפקחת באופן נאות יותר על עלויות הייצור הישירות
- IV היעד העיקרי של שיטת תמחיר מבוסס פעילויות ABC היא למקד תשומת לב ניהולית לאופן שבו נצרכים משאבי החברה

בחר את האפשרות הנכונה:

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

שאלה מספר 10

חברת "המשקפיים של אפי" מייצרת שני סוגי משקפיים: שמש ומשקפי קריאה.
 החברה מעסיקה מוכרים בחנות. לכל מוכר מומחיות משלו: משקפי שמש או קריאה.
 להלן נתונים לגבי מוצרי החברה:

סה"כ	משקפי קריאה	משקפי שמש	
	40	20	עלות ישירה
550	350	200	שעות עבודה מוכרים
40,000	10,000	30,000	כמות מיוצרת ונמכרת
	100	50	מחיר מכירה

סך אומדן העלויות העקיפות לשבוע הינו 500,000 ₪.

הניחו כי העלויות העקיפות מועמסות לפי סך העלות הישירה של משקפי השמש הנמכרות. מהו סכום העלויות העקיפות שיש להעמיס על סוג אחד של משקפי שמש?

- א. 40 ₪
- ב. 20 ₪
- ג. 12.5 ₪
- ד. 0.2 ₪
- ה. 10 ₪

הניחו כי העלויות העקיפות מועמסות לפי סך העלות הישירה של משקפי השמש הנמכרות. מהו סך רווחי החברה ממכירת משקפיים (שמש וקריאה)?

- א. 1,000,000 ₪
- ב. 2,000,000 ₪
- ג. 3,000,000 ₪
- ד. 4,000,000 ₪
- ה. 5,000,000 ₪

הניחו כי החברה החליטה לזקוף את העלויות העקיפות למוצרים השונים בהתאם לשיטת התמחיר המבוסס פעילויות ABC. לשם כך נאספו הנתונים הבאים:

מחולל העלות	סכום לשבוע (₪)	סוג העלות
סך העלות הישירה של המשקפיים	200,000	מחלקת רכש
שעות עבודה מוכרים	120,000	תחזוקת משקפיים
כמות משקפיים מיוצרים ונמכרים.	180,000	אריזה ומשלוח
	500,000	סה"כ

מה סכום העלויות העקיפות שיש לייחס לזוג אחד של מקפי קריאה

- א. 20.13
- ב. 21.94
- ג. 24.02
- ד. 25.67
- ה. 28.01

הניחו כי העלויות העקיפות מועמסות לפי שיטת תמחיר מבוסס פעילויות ABC. מהו סך רווחי החברה ממכירת משקפיים (שמש וקריאה)?

- א. ₪ 1,000,000
- ב. ₪ 2,000,000
- ג. ₪ 3,000,000
- ד. ₪ 4,000,000
- ה. ₪ 5,000,000

שאלה מספר 11

חברת "האקלברי" פועלת בשלושה מגזרי פעילות:

מגזר א':	ייצור נייר
מגזר ב':	ייצור פלסטיק
מגזר ג':	ייצור מתכת

מכירות החברה מתחלקות באופן הבא:

א'	45%
ב'	15%
ג'	40%

לאחרונה פרסמה החברה את דוחותיה הכספיים לשנת 2012:

	מגזר ג'	מגזר ב'	מגזר א'	
הכנסות	36,000	13,500	40,500	90,000
עלות המכר	(29,400)	(9,100)	(31,500)	(70,000)
רווח גולמי	6,600	4,400	9,000	20,000

להלן נתונים על העלויות העקיפות בחברה. עלויות אלה אינן נכללות בעלות המכר:

2,000	הוצאות מכירה ושיווק (משתנות)
10,000	הוצאות אחזקה (משתנות)
6,000	כיוול מכונות (משתנות)
1,000	הנהלה וכלליות (קבועות)

מהו שיעור הרווח התפעולי מסך המכירות של מגזר ב' לשנת 2010 כאשר בסיס העמסה

של העלויות העקיפות הינו מחזור המכירות?

- שיעור הרווח התפעולי של מגזר ב' יהיה כ- 1.1%
- שיעור הרווח התפעולי של מגזר ב' יהיה כ- 8.5%
- למגזר ב' לא יהיה רווח אלא הפסד
- שיעור הרווח התפעולי של מגזר ב' יהיה כ- 3.5%
- שיעור הרווח התפעולי של מגזר ב' יהיה כ- 11.5%

לאחר דיון בדירקטוריון החברה, הוחלט לבחון את רווחיות המגזרים לפי שיטת תמחיר מבוסס פעילות (ABC) ולפעול בהתאם לממצאים בכדי להגדיל את הרווחיות של החברה. סמנכ"ל התפעול של החברה קבע את בסיסי העברה הבאים לצורך שיטת התמחיר החדשה:

הוצאות מכירה ושיווק:	בהתאם למספר לקוחות בכל מגזר
הוצאות אחזקה:	בהתאם לסך שעות המכונה בכל מגזר
הוצאות כיוול מכונות:	בהתאם למספר המכונות בכל מגזר
הוצאות הנהלה וכלליות:	בהתאם למספר העובדים בכל מגזר

כמו כן, סיפק סמנכ"ל התפעול את הנתונים הבאים לגבי המגזרים (לשנת 2010):

מגזר	א'	ב'	ג'
כמות לקוחות	10	5	50
כמות מכונות	2	6	2
שעות עבודה לכל מכונה	2,000	3,500	1,000
מספר עובדים	20	40	100

מהו שיעור הרווח התפעולי מסך המכירות לשנת 2010 אשר יחושב במגזר ג' אם החברה

תשתמש בשיטת תמחיר מבוסס פעילויות להעמסת העלויות העקיפות:

- שיעור הרווח התפעולי במגזר ג' יהיה כ- 1.1%
- שיעור הרווח התפעולי במגזר ג' יהיה כ- 4%
- שיעור הרווח התפעולי במגזר ג' יהיה כ- 14.5%
- שיעור הרווח התפעולי במגזר ג' יהיה כ- 6.9%
- למגזר ג' לא יהיה רווח אלא הפסד

הניחו עתה כי החברה שוקלת להפסיק את פעילותו של מגזר א', דבר שבהכרח ייתר את פעילות

מגזר ב'. הניחו כי בעקבות הסגירה לא יחול כל שינוי בסך העלויות הקבועות (הנהלה וכלליות).

חשבו את השפעת מהלך זה על הרווח התפעולי של החברה לשנת 2010 כפי שחושב על בסיס שיטת

תמחיר מבוסס פעילות:

- הרווח התפעולי של החברה יהיה גבוה ב- 1,121 ₪
- לא יהיה כל שינוי ברווח התפעולי של החברה
- הרווח התפעולי של החברה יהיה נמוך ב- 5,400 ₪
- הרווח התפעולי של החברה יהיה גבוה ב- 1,500 ₪
- הרווח התפעולי של החברה יהיה נמוך ב- 6,000 ₪

תרגילים לפרק: נקודת איזון ותרומה ליחידה

שאלה מספר 1

חברת דניאל מייצרת חבילות שוקולד. להלן נתונים נוספים:

מחיר מכירה ליחידה 100 ₪
 עלות משתנה ליחידה 52 ₪
 מנהל המכירות מקבל בונוס של 4% ₪ ליחידה נמכרת

עלויות קבועות:

שכ"ד	50,000 ₪
מנהל עבודה	200,000 ₪
אחזקה	30,000 ₪
הנהלה וכלליות	50,000 ₪
סה"כ	330,000 ₪

מהי נקודת האיזון של החברה (כמות יחידות נמכרת)?

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

הנח כי החברה מוכרת כ- 11,000 יחידות. מהו מרווח הביטחון של החברה?

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

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

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

החברה הגיעה להסכם חדש עם מנהל המכירות. לפי הסכם זה, המנהל ימשיך לקבל תגמולים בגובה 4% ממכירות החברה. יחד עם זאת, על כל יחידה נוספת מעבר לכמות של 10,000 יחידות נמכרות, יקבל המנהל 6% נוספים. כמו כן, המנהל יקבל שכר קבוע שאינו תלוי במכירות של 10,000 שקלים.

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

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

שאלה מספר 2

חברת "השמגה" מייצרת תכשיטים יקרי ערך. מחיר המכירה של תכשיט הינו 780 שקלים.

על מנת לייצר תכשיט, יש צורך בחומרים ובעבודה:

150 ₪	חומרים ישירים
250 ₪	עבודה ישירה
150 ₪	עקיפות משתנות
200 ₪	מכירות והנהלה וכלליות משתנות

כמו כן, לחברה עלויות קבועות:

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

החברה נדרשת לשלם מס בגובה 20% מרווחיה

מהי נקודת האיזון של החברה (מחזור מכירות)?

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

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

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

לאחרונה החליטה החברה לצאת במסע פרסום טלוויזיוני בעלות של 40,000 ₪. מהי כמות היחידות אשר תידרש החברה למכור על מנת להגיע לרווח לפני מס של 1,360,000 ₪ (עגל תשובתך)?

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

החברה הפסיקה את מסע הפרסום בטלויזיה.

מחזור המכירות של החברה הינו 1,080,000 ש"ח

מהו מרווח הביטחון של החברה, ומהו שיעור מרווח הביטחון?

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

שאלה מספר 3

חברת "תמירוס" מפעילה חנות המוכרת חולצות של מותגים שונים. החברה מוכרת את חולצותיה במחיר אחיד של 120 שקלים על מנת לא להפלות בין לקוחותיה השונים.

יחד עם זאת, את החולצות רוכשת החברה במחירים שונים, לפי צבע:

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

להלן נתונים נוספים בנוגע לחברת "תמירוס":

- לחברה עלויות קבועות להפעלת החנות שהן 32,500 ₪ לשנה.
- ניתן לרכוש את חולצות החברה במזומן בלבד.
- בשנה האחרונה מחזור המכירות של החברה הינו 162,000 שקלים.

קבע מהי נקודת האיזון של החברה (ביחידות)?

- א. 590 יחידות
- ב. 911 יחידות
- ג. 1,010 יחידות
- ד. 1,250 יחידות
- ה. 1,450 יחידות

הנח כי לחברה מכירות בסך של 162,000 שקלים. מהו מרווח הביטחון של החברה (סכום ושיעור)?

- א. 12,000 ₪, 7.4%
- ב. 24,000 ₪, 7.4%
- ג. 12,000 ₪, 6.5%
- ד. 24,000 ₪, 6.5%
- ה. 6,000 ₪, 7.4%

לאחרונה החברה הגיעה להסכם עם עובדיה. לפי ההסכם, העובדים יקבלו עמלה בסך 5 שקלים לכל מכירה של יחידה נמכרת שהיא חולצה בצבע כחול או אדום.

לאור ההסכם החדש, צופה החברה כי יהיה גידול במכירות חולצות כחולות ואדומות, כך שיהיה שינוי בחלק היחסי של חולצות אלה מסך המכירות:

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

בהנחה כי החברה מבקשת לשמור על הרווח קבוע, כמה יחידות נדרשת החברה למכור לאחר ההסכם החדש עם עובדיה?

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

שאלה מספר 4

חברת "הידד" מוכרת צעצועים לילדים. לחברה הוצאות קבועות ומשתנות.

באשר להוצאותיה הקבועות, הן התחלקו כדלקמן:

1,000,000	הוצאות בייצור
1,650,000	הוצאות מכירה
350,000	הוצאות הנהלה וכלליות
3,000,000	סה"כ הוצאות קבועות

בשנת 2010 התרומה ליחידה הינה 40 שקלים.

החברה הציגה בשנת 2011 רווח עתק של 1,800,000 שקלים.

כמה יחידות נדרשת החברה למכור על מנת להגיע לנקודת האיזון?

- א. 75,000 יחידות
- ב. 85,000 יחידות
- ג. 120,000 יחידות
- ד. 140,000 יחידות
- ה. 160,000 יחידות

כמה יחידות מכרה החברה בשנת 2011?

- א. 80,000 יחידות
- ב. 100,000 יחידות
- ג. 120,000 יחידות
- ד. 140,000 יחידות
- ה. 160,000 יחידות

שאלה מספר 5

חברת "הדיק-טור" מייצרת סוגים שונים של תרופות:

שיעור תרומה	אחוז ממחזור מכירות	תרופה לשפעת
10%	40%	תרופה לכאבים
20%	45%	תרופה לגרון
30%	10%	תרופה לברך
60%	5%	

- לחברה הוצאות קבועות של 300,000 ₪
- החברה משלמת תמלוגים למשרד הבריאות בגובה 4% ממחזור המכירות
- מחזור המכירות של החברה הינו 1,000,000 ₪

מהו שיעור התרומה של מוצרי החברה?

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

מהו מחזור המכירות של החברה בנקודת האיזון?

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

החברה קיבלה הצעה ממשרד הבריאות. במסגרת ההצעה, משרד הבריאות ישלם לחברה תשלום קבוע של 50,000 ₪ כהחזר שכר למדעני החברה. שכר זה נכלל בהוצאות הקבועות של החברה.

משרד הבריאות מבקש כי בתמורה להגדלת הסיוע, הוא יקבל תמלוגים מוגדלים.

מהו סכום התמלוגים המקסימאלי אותו תהיה מוכנה החברה לשלם למשרד הבריאות במידה והיא תקבל את הצעתו?

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

שאלה מספר 6

חברת מנדולינה הוקמה כלאחר כבוד ביום 01.01.2009 ועוסקת בייצור שולחנות.

בחברה הוצאות קבועות:

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

להלן נתונים ביחס לשנת פעילותה הראשונה של החברה:

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

מהי נקודות האיזון של החברה ביחידות?

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

הנח כי בשנת 2010 אין שינוי בעלויות הקבועות של החברה.

החל מיום 01.07.2010 צפוי כי מחיר המכירה של החברה יהיה 60 ₪. הנח כי מכירות החברה מתפלגות באופן שווה על פני השנה.

דירקטוריון החברה מתלבט בדבר כדאיות רכישת מכונה חדשה בסכום של 1 מיליון ₪. מכונות מסוג זה מופחתות על פני 5 שנים.

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

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

הנח כי אין שינויים בנתונים החברה באשר לשנת 2010.

מה שיעור התרומה של מכירת שולחן בשנת 2010?

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

שאלה מספר 7

חברת "ציווד לבית ליד הבית" מוכרת מוצרים לבית: מכונות כביסה ומייבש שיער, הפועלות כמחלקות נפרדות.

בשנת 2010 מחזור המכירות של החברה הינו 1,000,000 שקלים.

- שיעור התרומה המשוקלל של מוצרי החברה הינו 30%
- מחזור המכירות של מחלקת מכונות הכביסה הינו 300,000 שקלים
- שיעור התרומה של מחלקת מייבשי השיער הינו 20%
- החברה שומרת על יחס קבוע של סך תרומה ממכירת מוצרים לרווח תפעולי 1:3

לכמה הסתכמו סך העלויות הקבועות של החברה בשנת 2010?

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

החברה החליטה כי ברצונה להתרחב והקימה חנות נוספת. החברה צופה גידול נאה של 10% במכירותיה לאור ההתרחבות הצפויה במכירות 2011.

אין שינוי בתמהיל מכירות החברה בהשוואה לשנה הקודמת.

בשנה זו העלויות הקבועות של החברה יסתכמו לסך של 300,000 שקלים.

מהי נקודות האיזון של החברה?

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

מהו שיעור מרווח הביטחון של החברה בשנת 2011?

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

שאלה מספר 8

חברת "שמופי" וחברת "קוקי" עוסקת בפיתוח מוצרי תוכנה לחברות. החברות זהות לחלוטין בכל הנתונים, מלבד מיקומם הגיאוגרפי.

חברת שמופי פועלת ממשרדים הממוקמים בל תל אביב, ומשלמת מס חברות בגין רווחיה בשיעור של 25%. חברת קוקי מפעילה את משרדיה משכונת מצוקה בדרום הארץ, ועל כן נהנית מהטבת מס בדמות מס חברות מופחת של 20% בלבד.

מכאן, ניתן לקבוע כי :

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

שאלה מספר 9

חברת "דניגוש" פרסמה לאחרונה את דוחותיה הכספיים: מחזור מכירותיה וכמות היחידות אותם מכרה ללא שינוי בהשוואה לשנה שעברה. יחד עם זאת, שיעור התרומה בשנה זו עלה.

כיצד ניתן להסביר את העלייה בשיעור התרומה:

- I שיעור התרומה עלה עקב קיטון בעלויות הקבועות
- II חל גידול בעלויות הייצור המשתנות, שגורם לגידול בשיעור התרומה
- III חל קיטון בעמלת מכירה ששולמו לסוכני המכירות

בחר את התשובה הנכונה:

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

שאלה מספר 10

מחזור המכירות הנוכחי של חברת "קוגי" בע"מ גבוה ממחזור המכירות בנקודת האיזון, כלומר מרווח הביטחון שלה, המבוטא באחוזים, גדול מאפס. שר האוצר הודיע על הקטנת שיעור מס החברות.

מהי השפעה ישירה של הודעת שר האוצר על מרווח הביטחון המבוטא באחוזים ?

- א. מרווח הביטחון יגדל ביחס למרווח הביטחון הנוכחי.
- ב. לשינוי שיעור המס אין השפעה ישירה על מרווח הביטחון.
- ג. מרווח הביטחון יקטן ביחס למרווח הביטחון הנוכחי.
- ד. לא ניתן לדעת מה השפעה ישירה של ההודעה על מרווח הביטחון.
- ה. מרווח הביטחון יגדל ביחס למרווח הביטחון הנוכחי רק במידה ובמקביל גם ההוצאות הקבועות יעלו.

שאלה מספר 11

לאחרונה ניהלו עמי ותמי ויכוח נוקב ביחס להנחות מודל "נקודת האיזון". במסגרת הויכוח נאמרו היגדים שונים:

- I היחס בין העלות המשתנה ליחידה למחיר מכירה של יחידה הוא קבוע בכל היקף פעילות
- II כמות היחידות המיוצרות זהות לכמות היחידות הנמכרות
- III בפירמה המייצרת יותר ממוצר אחד, תמהיל המכירות יהיה קבוע בכל היקף פעילות

בחר את התשובה הנכונה:

- א. רק היגד I נכון
- ב. רק היגד II נכון
- ג. רק היגד III נכון
- ד. רק היגדים I ו- II נכונים
- ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 12

בחברת "שירן" חשב וסמנכ"ל כספים. לאחרונה ניהלו השניים ויכוח נוקב. בין היתר נאמרו ההיגדים הבאים:

- I כאשר יחול גידול בתרומה ליחידה, נקודת האיזון של החברה תגדל
- II כאשר יחול גידול במחיר המכירה ליחידה, נקודת האיזון של החברה תגדל
- III כאשר יחול גידול בעלות המשתנה ליחידה, נקודת האיזון של החברה תגדל
- IV מרווח הביטחון גדול יותר ככל שהיקף המכירות בנקודת האיזון גדול יותר

בחר את התשובה הנכונה:

- א. רק היגד I נכון
- ב. רק היגד II נכון
- ג. רק היגד III נכון
- ד. רק היגדים I ו-II נכונים
- ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 13

לחברת "בלה" מפעל ברמלה ומפעל בקריית שמונה. במפעל ברמלה מייצרים מוצר א', ואילו במפעל בקריית שמונה מייצרים מוצר ב'. בשנת 2001 העלויות הקבועות במפעל ברמלה היו גבוהות פי 2 מהעלויות הקבועות במפעל בקריית שמונה.

נקודת האיזון בשני המפעלים זהה.

בהנחה כי הן המפעל ברמלה והן המפעל בקריית שמונה מוכרת כמות יחידות מעל נקודת האיזון, מהו היחס בין הרווח במפעל ברמלה והרווח במפעל בקריית שמונה?

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

תרגילים לפרק: תמחיר תרומה וספיגה

שאלה מספר 1

חברת "לזרוס" הינה חברה המייצרת ומוכרת כדורי רגל. החברה החלה את פעילותה בשנת 2005. ביום 31.12.2006 הציגה החברה את הנתונים המרשימים הבאים:

- * לחברה אין מלאי סגירה ליום 31.12.2005
- * לחברה 25,000 יחידות במלאי הסגירה ליום 31.12.2006
- * החברה מכרה במהלך השנה 75,000 יחידות
- * מחיר המכירה ליחידה הינו 50 ₪

לחברה עלויות ייצור שונות (₪):

5	חומרים
14	עבודה ישירה
6	עקיפות משתנות
15	עקיפות קבועות
40	סה"כ עלות ייצור יחידה

אין כי לחברה ספיגה של חסר/יתר בעלויות הקבועות בייצור

לחברה עלויות נוספות (₪):

71,000	הוצאות הנהלה מכירה ושיווק משתנות
29,000	הוצאות הנהלה, מכירה ושיווק קבועות

הנח כי החברה עורכת דוחותיה לפי שיטת תמחיר ספיגה. באיזה סכום יוצג מלאי החברה ליום 31.12.2006?

- א. 900,000 ₪
- ב. 1,000,000 ₪
- ג. 1,100,000 ₪
- ד. 1,150,000 ₪
- ה. 1,250,000 ₪

הנח כי החברה עורכת דוחותיה לפי שיטת תמחיר תרומה, באיזה סכום יוצג מלאי החברה ליום 31.12.2006?

- א. 525,000 ₪
- ב. 625,000 ₪
- ג. 675,000 ₪
- ד. 715,000 ₪
- ה. 785,000 ₪

הנח כי החברה עורכת דוחותיה לפי שיטת תמחיר ספיגה. מהו הרווח התפעולי של החברה לשנת 2006?

- א. 550,000 ₪
- ב. 650,000 ₪
- ג. 700,000 ₪
- ד. 725,000 ₪
- ה. 815,000 ₪

הנח כי החברה עורכת דוחותיה לפי שיטת תמחיר תרומה. מהו הרווח התפעולי של החברה לשנת 2006?

- א. 115,750 ₪
- ב. 155,500 ₪
- ג. 190,000 ₪
- ד. 225,000 ₪
- ה. 275,000 ₪

שאלה מספר 2

ביום 01.01.2005 הוקמה חברת "הספר" על ידי זוג יזמים צעירים. החברה מייצרת ומוכרת ספרי לימוד לסטודנטים.

השניים החליטו לשכור את שירותיו של רואה חשבון ברק, במטרה שזה יכין להם את דוחותיהם הכספיים לשנת 2005.

ברק הציע לשניים אפשרות להכין את הדוחות הכספיים תוך שימוש בשיטת תמחיר ספיגה או תמחיר תרומה.

בחר את האפשרות הנכונה ביחס להצגתם דוחות כספיים לשנת 2005:

- א. הרווח על בסיס תמחיר ספיגה גבוה או שווה לרווח על בסיס תמחיר תרומה
- ב. רווח על בסיס תמחיר תרומה יהיה גבוה מהרווח על בסיס תמחיר ספיגה
- ג. רווח על בסיס תמחיר תרומה לא יהיה נמוך מהרווח על בסיס תמחיר ספיגה
- ד. עלות המלאי בסוף התקופה על בסיס תמחיר תרומה לא יהיה נמוך מעלות המלאי על בסיס תמחיר ספיגה
- ה. בהעדר נתונים על תעריפי העמסה של העלויות הקבועות, לא ניתן לקבוע דבר לגבי הרווח

שאלה מספר 3

לאחרונה התנהל ויכוח נוקב בין דני ודנית, סטודנטים לחשבונאות במוסד לימוד הממוקם במרכז הארץ. במסגרת הויכוח נאמרו מספר היגדים:

- I בעת עריכת דוחות כספיים, כל חברה יכולה לבחור האם ברצונה לעשות שימוש בשיטת תמחיר ספיגה או בשיטת תמחיר תרומה לצורך דיווח חשבונאי
- II השימוש בתמחיר תרומה עדיף על השימוש בתמחיר ספיגה לצורך קבלת החלטת לטווח הקצר
- III השימוש בתמחיר תרומה עדיף על השימוש בתמחיר ספיגה בתקופות של עליות מחיר נמשכות
- IV השימוש בתמחיר תרומה עדיף על השימוש בתמחיר ספיגה להערכה נכונה של היעלות הכלכלית של המפעל

בחר את התשובה הנכונה:

- א. היגד I נכון
- ב. היגד I ו-II נכונים
- ג. היגדים II ו-III נכונים
- ד. היגדים II ו-IV נכונים
- ה. היגדים II, III ו-IV נכונים

שאלה מספר 4

חברת "סמולוויל" מייצרת מזוודות עור. החברה החלה את פעילותה ביום 01.01.2006. להלן נתוני תקן המתייחסים לעלויות הכרוכות בייצור מזוודה אחת:

חומר גלם	30 ₪
עבודה	10 ₪
עקיפות*	20 ₪

25% מסך העלויות העקיפות בחברה הן עלויות עקיפות קבועות. בשנת 2006 יצרה החברה כ- 20,000 מזוודות, ומכרה כ- 75% מהם.

נתוני התקן של החברה תאמו את הנתונים בפועל.

לפניך מספר היגדים:

- I בשנת 2006 אין הבדל ברווח החברה אילו הוא היה נמדד לפי שיטת תמחיר ספיגה או שיטת תמחיר תרומה
- II אם בשנת 2007 החברה לא תייצר מזוודות נוספות ורק תמכור את המזוודות שהוכנו בשנת 2006, אזי שמדידת הרווח בשיטת תמחיר ספיגה יהיה נמוך יותר מזה אשר נמדד לפי שיטת תמחיר תרומה בסכום של 25,000 ₪
- III אם בשנת 2007 החברה לא תייצר מזוודות נוספות ורק תמכור את המזוודות שהוכנו בשנת 2006, מדידת הרווח לפי שיטת תמחיר ספיגה תהייה שווה לרווח שנמדד לפי שיטת תמחיר תרומה
- IV עלות המלאי כפי שיוצג במאזן החברה ליום 31.12.2006 על בסיס תמחיר ספיגה, גבוה מזה שיירשם אילו החברה הייתה מציגה את המלאי לפי שיטת תמחיר תרומה

בחר את התשובה הנכונה:

- א. היגדים I, II ו-IV נכונים
- ב. היגדים I, III ו-IV נכונים
- ג. היגדים II ו-IV נכונים
- ד. היגדים II, III ו-IV נכונים
- ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 5

חברת "הילדודס" הוקמה ביום 01.01.2008.

החברה הציגה דוח רווח והפסד לשנת 2008 על בסיס תמחיר תרומה. לפי הדו"ח, סיימה החברה את השנה ברווח תפעולי של 1,800,000 ₪.

ההוצאות הקבועות התחלקו באופן הבא:

1,000,000 ₪	הוצאות בייצור
1,650,000 ₪	הוצאות מכירה
350,000 ₪	הוצאות הנהלה וכלליות

התרומה ליחידה הינה 40 ₪

מהו מספר היחידות שנמכרו בשנת 2008?

- א. 110,000
- ב. 120,000
- ג. 130,000
- ד. 140,000
- ה. 150,000

הניחו כי החברה מעמיסה עלויות קבועות לפי תעריף של 6 ₪ ליחידה.

לחברה מלאי סגירה של 50,000 יחידות.

מהו הרווח לשנת 2008 אותו תציג החברה תוך שימוש בשיטת תמחיר ספיגה?

- א. 1,800,000 ₪
- ב. 1,900,000 ₪
- ג. 2,000,000 ₪
- ד. 2,100,000 ₪
- ה. 2,200,000 ₪

שאלה מספר 6

חברת "או, אה, מי זה בא? ראש הממשלה הבא" עוסק בייצור עטים וציוד נלווה.

החברה החלה את פעילותה בשנת 1992.

החברה ייצרה בשנת 2005 1,000 יחידות (לפי תכנונה המוקדם). בשנת 2005 מכרה החברה 200 יחידות במחיר עתק של 200 ₪ לעט.

במאזן החברה ליום 31.12.2004 לחברה 50 יחידות עטים.

לאחרונה ערך חשב החברה תחשיב ביחס לעלויות הייצור הכרוכות בהכנת עט בשנת 2005:

<u>עלויות ישירות:</u>	
חומרי גלם	2 ₪
עבודה ישירה	1 ₪
<u>עלויות עקיפות:</u>	
עבודה עקיפה משתנה	0.5 ₪
פחת על ציוד ומבנים*	0.5 ₪
ארנונה	1 ₪
הוצאות קבועות שונות	1 ₪

• החברה עושה שימוש בשיטת פחת על פי זמן בלבד.

להלן נתונים נוספים:

- לחברה הוצאות מכירה ושיווק בסכום של 100,000 ₪ מידי שנה. הנח כי מחצית מעלויות אלה הן בגדר משתנות.
- עלויות ייצור מלאי הפתיחה של החברה ליחידה זהה לעלויות הייצור השוטף בשנת 2005

נדרש:

- א. הסבר בקצרה במה שונה שיטת תמחיר לפי ספיגה ושיטת תמחיר לפי תרומה
- ב. הצג את דו"ח רווח והפסד של החברה לפי שיטת תמחיר ספיגה
- ג. הצג את דו"ח רווח והפסד של החברה לפי שיטת תמחיר תרומה
- ד. הסבר את ההבדל בין התוצאות השונות

שאלה מספר 7

חברת "שטרברגוס" מייצרת עכברים למחשב. החברה הוקמה בשנת 2001.

לפניך נתונים המתייחסים לחודש פברואר 2006:

- מלאי העכברים למחשב ליום 01.02.2006 הינו 500 יחידות, שעלותם 7,500 ₪. סכום של 650 ₪ מסכום העלות הוא בגדר עלות קבועה.
- במהלך חודש פברואר ייצרה החברה כ- 6,000 עכברים.
- סה"כ העלויות המשתנות הכרוכות בייצור העכברים הסתכמו ל- 84,000 ₪
- החברה מכרה בחודש פברואר 5,800 יחידות, כאשר מחיר המכירה ליחידה הינו 30 ₪
- רווח גולמי לפי שיטת תמחיר הספיגה הסתכם ל- 84,350 ₪
- החברה מנהלת את מלאי העכברים לפי שיטת פיפ"ו

מהם סך העלויות הקבועות הנכללות במלאי הסגירה של החברה כפי שהוצג במאזנה ליום 31.02.2006?

- א. 1,050 ₪
- ב. 1,150 ₪
- ג. 1,250 ₪
- ד. 1,350 ₪
- ה. 1,450 ₪

מה ההבדל ברווח בין השיטות?

- א. 400 ₪
- ב. 500 ₪
- ג. 650 ₪
- ד. 700 ₪
- ה. 725 ₪

שאלה מספר 8

חברת "בא לי, בא לי, עליך" מייצרת ארנקים. להלן נתונים לגבי מלאי החברה לשנת 2006:

עלות כוללת	כמות יחידות	פריט
₪ 100	1,000 יחידות	מלאי פתיחה
₪ 110	2,000 יחידות	מלאי סגירה

*הנח כי הגידול בעלות הכוללת נובעת מעליה של 12.5% בעלות המשתנה בייצור בין שנת 2005 ו- 2006

*הנח כי החברה עושה שימוש בשיטת "פיפ"ו" לניהול המלאי שלה

ייצור

לחברה עלויות קבועות בייצור בכל שנה בסכום של 100,000 ₪. הנח כי אין סטייה בעלויות

הקבועות בייצור.

מכירה

החברה מוכרת את ארנקיה במחיר קבוע של 150 ₪ לארנק. לחברה עלויות מכירה משתנות

בסכום של 5 ₪ ליחידה.

הוצאות הנהלה

לחברה הוצאות הנהלה קבועות בסכום של 100,000 שקלים מידי שנה.

מהו מספר היחידות שייצרה החברה בשנת 2006?

- א. 3,500 יחידות
- ב. 4,000 יחידות
- ג. 4,500 יחידות
- ד. 5,000 יחידות
- ה. 5,500 יחידות

הנח כעת כי בשנת 2006 מכרה החברה כ- 4,000 יחידות. מהי סך התרומה המדווחת?

- א. 200,000 ₪
- ב. 230,000 ₪
- ג. 250,000 ₪
- ד. 270,000 ₪
- ה. 290,000 ₪

תחת ההנחה כי בשנת 2010 מכרה החברה 4,000 יחידות. מה הפער בין הרווח על בסיס ספיגה לעומת הרווח על בסיס תרומה ליחידה?

- א. 10,000 ₪
- ב. 15,000 ₪
- ג. 20,000 ₪
- ד. 25,000 ₪
- ה. 30,000 ₪

שאלה מספר 9

לאחרונה ניהלו פינקי והמוח ויכוח נוקב שעסק בשני נושאים:

1. מציאת דרכים להשתלט על העולם
2. תמחיר ספיגה ותמחיר תרומה

באשר לויכוח בנושא תמחיר ספיגה ותמחיר תרומה, נאמרו ההיגדים הבאים:

- I כאשר אנו עורכים דיווח חשבונאי לפי כללי החשבונאות, יש לעשות שימוש בשיטת תמחיר ספיגה
- II כאשר מספר היחידות במלאי הפתיחה זהה למספר היחידות במלאי סגירה, הרווח התפעולי לפי תמחיר תרומה יהיה זהה תמיד לרווח התפעולי לפי תמחיר ספיגה
- III כאשר החברה מייצרת בתקופה כמות גדולה יותר מזו אשר היא מוכרת, תמחיר ספיגה יראה רווח תפעולי נמוך יותר מאשר תמחיר תרומה
- IV הן בשיטת תמחיר תרומה והן בשיטת תמחיר ספיגה עלויות קבועות בייצור הן חלק מעלות המכר בתקופה

בחר את התשובה הנכונה:

- א. היגד I נכון
- ב. היגד II נכון
- ג. היגדים I ו-II נכונים
- ד. היגד III נכון
- ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 10

לפניכם שלושה היגדים:

- I כאשר אין מלאים, הרווח התפעולי לפי תמחיר התרומה זהה לרווח לפי תמחיר הספיגה
- II כאשר ההפרש בין עלות מלאי הפתיחה לעלות מלאי הסגירה בשיטת תמחיר ספיגה זהה להפרש בין עלות מלאי הפתיחה לעלות מלאי הסגירה בשיטת תמחיר התרומה, הרווח התפעולי זהה בין השיטות
- III כאשר בשיטת תמחיר הספיגה, העלויות הקבועות הכלולות במלאי הפתיחה שוות לעלויות הקבועות הכלולות במלאי הסגירה, הרווח התפעולי זהה בשתי השיטות

בחר את התשובה נכונה:

- א. היגד I נכון
- ב. היגד II נכון
- ג. היגד III נכון
- ד. היגדים I ו- II נכונים
- ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 11

חברת "תמירוס" ערכה דו"ח רווח והפסד לשנת 2007:

₪ 3,500,000	מכירות
₪ 2,487,500	עלות המכר
₪ 1,012,500	רווח גולמי
₪ (250,000)	הוצאות שיווק קבועות
₪ (500,000)	הוצאות מכירה קבועות
₪ 262,500	רווח תפעולי

להלן נתונים נוספים ביחס לחברת תמירוס:

1. החברה שומרת על יחס קבוע בין עלויות הייצור הקבועות של החברה ועלויות הייצור המשתנות
2. מחיר המכירה של המוצר הינו 35 ₪ שקלים
3. עלות המלאי היא:

<u>שיטת תמחיר</u>	<u>שיטת תמחיר תרומה</u>	
<u>ספיגה</u>		
825,000	660,000	01.01.2007
37,500	30,000	31.12.2007

מהי התרומה ליחידה?

- א. 14.90 ₪
- ב. 15.10 ₪
- ג. 16.25 ₪
- ד. 17.05 ₪
- ה. 19.5 ₪

שאלות 12-14

חברת "דניאלה" הוקמה בשנת 2001, והיא מייצרת טלפונים. החברה מיישמת את שיטת הפיפ"ו למלאי הטלפונים שלה.

לפניך מספר נתונים המתייחסים לשנים 2006-2007:

2006	2007	
42	39	מחיר מכירה ליחידה (₪)
20,000	20,000	כמות מיוצרת בשנה (יחידות)
135,000	140,000	סך עלויות עקיפות קבועות בייצור השנה (₪)
495,000	?	עלויות ייצור שוטפות, קבועות ומשתנות (₪)
100,000	100,000	הוצאות הנהלה וכלליות קבועות (₪)

נתונים נוספים:

- * בשנת 2006 כמות היחידות במלאי הפתיחה זהה לכמות יחידות מלאי סגירה
- * לפי שיטת תמחיר ספיגה, מלאי הסגירה ליום 31.12.2007 גבוה ב- 35,000 ₪ ממלאי הסגירה כפי שחושב לפי שיטת תמחיר תרומה
- * בשנת 2007 הרווח התפעולי לפי שיטת תמחיר ספיגה גבוה ב- 8,925 ₪ מהרווח התפעולי לפי שיטת תמחיר תרומה
- * הנח כי לא נרשמה בחברה העמסת חסר/יתר של עלויות עקיפות קבועות בייצור
- * התרומה ליחידה קבועה בשנים 2006 ו-2007
- * החברה מנהלת מלאי לפי שיטת פיפ"ו. הנח כי מלאי החברה ליום 31.12.2006 נמכר כולו בשנת 2007.

מהי כמות היחידות במלאי הסגירה של החברה לשנת 2007?

- א. 3,500 יחידות
- ב. 4,250 יחידות
- ג. 5,000 יחידות
- ד. 6,250 יחידות
- ה. 7,100 יחידות

הניחו כי מלאי הסגירה לשנת 2007 כולל 6,000 יחידות, וכן כי אין שינוי באשר נתוני השאלה. מהי כמות היחידות שנמכרה בשנת 2007?

- א. 4,900 יחידות
- ב. 11,255 יחידות
- ג. 18,900 יחידות
- ד. 21,049 יחידות
- ה. 30,000 יחידות

הנח כעת כי בשנת 2007 נמכרו 19,100 יחידות. בהתעלם מנתונים נוספים שניתנו בסעיף ב' לשאלה, מהו הרווח התפעולי של החברה בהתבסס על שיטת תמחיר תרומה בשנת 2010?

- א. 215,050 ₪
- ב. 216,150 ₪
- ג. 217,300 ₪
- ד. 218,400 ₪
- ה. 220,020 ₪

תרגילים לפרק: עלויות רלוונטיות לקבלת החלטות

שאלה מספר 1

- חברת "שקובי" מייצרת נעליים. לחברה עלות משתנה בייצור נעל שהיא 20 ₪ ליחידה. לחברה עלויות קבועות בסכום של 180,000 ₪ בחודש, ללא קשר לכמות היחידות המיוצרות.
- החברה מסוגלת לייצר כמות של 40,000 זוגות נעליים בחודש. בפועל, הביקוש לנעליים מסתכם ל- 36,000 יחידות בחודש.
- לאחרונה קיבלה החברה הצעה מיצרן נעליים מקומי ולפיה הוא יספק לחברה את הנעליים בתמורה ל- 24 שקלים לכל נעל.
- הנח כי לחברה עלויות קבועות בגובה 50,000 ₪ שגם ללא הפעלת קו הייצור כלל היא תאלץ לשלם אותם.

מהו היקף הייצור ממנו תבחר החברה שלא לקבל את הצעת יצרן הנעליים המקומי?

- א. 16,500 יחידות
- ב. 23,000 יחידות
- ג. 31,500 יחידות
- ד. 32,500 יחידות
- ה. 41,250 יחידות

שאלה מספר 2

חברת "תנו לי" עושה שימוש מידי שנה ב- 10 ק"ג ענבים לצורך ייצור מיץ ענבים.

להלן נתונים על עלות שנתית בייצור ק"ג ענבים אחד:

5,000	חומרים ישירים
600	ממתיק מלאכותי (1)
28,000	עבודה ישירה
51,000	עלויות עקיפות (2)
84,600	סה"כ עלות ייצור ק"ג ענבים

(1) הממתיק המלאכותי הוא חלק בלתי נמנע בתהליך ייצור ענבים, ומהווה 20% מעלות החומרים הישירים

(2) העלויות העקיפות של החברה מתחלקות ל- 1/3 עלויות עקיפות משתנות ו- 2/3 עלויות עקיפות קבועות

לאחרונה קיבלה החברה הצעה לרכוש באופן שנתי ק"ג ענבים במחיר של 58,600 ₪. החברה מניחה כי עם הפסקת ייצור הענבים היא תוכל להשכיר את שטח הייצור שלה בתמורה לסכום עתק של 80,000 ₪ בשנה. הנח כי בכל מקרה החברה תשלם את הוצאותיה הקבועות.

מהי העלות המשתנה של החברה בייצור ענבים?

- א. 50,600 ₪
- ב. 61,000 ₪
- ג. 69,200 ₪
- ד. 73,500 ₪
- ה. 86,300 ₪

בהנחה כי החברה תבחר לקבל את ההצעה, כיצד ישתנה הרווח של החברה?

- א. רווח החברה יגדל ב- 1,500 ₪
- ב. רווח החברה יגדל ב- 250 ₪
- ג. רווח החברה יקטן ב- 1,500 ₪
- ד. אין שינוי ברווח החברה
- ה. רווח החברה יקטן ב- 250 ₪

הנח כעת כי החברה מעריכה כי היא יכולה לקבל סכום של 85,000 ₪ לשנה מהשכרת המתחם.

בחר את התשובה הנכונה:

- א. החברה תבחר להמשיך לייצר באופן עצמאי
- ב. החברה תבחר להמשיך לייצר באופן עצמאי, אך רווחיה יגדלו ב- 500 ₪
- ג. החברה תבחר לרכוש את הענבים, ורווחיה יגדלו ב- 5,000 ₪
- ד. החברה תבחר לרכוש את הענבים, ורווחיה יגדלו ב- 400 ₪
- ה. החברה תבחר לרכוש את הענבים, ורווחיה יקטנו ב- 450 ₪

שאלה מספר 3

חברת "הופה? היי" עוסקת בייצור כדורי רגל. החברה מסוגלת לייצר כמות מקסימאלית של 90,000 יחידות כדורגל. מידי חודש מוכרת החברה 80,000 יחידות כדורי רגל, שזהו הקיבולת הנורמאלית של החברה.

סמנכ"ל הכספים של החברה ערך את התחשיב הבא:

100	מחיר מכירה לכדורגל אחד
46	עלות ייצור משתנה לכדורגל אחד
18	עלות ייצור קבועה לכדורגל אחת
10	עלות מכירה משתנה לכדורגל אחד

בתחילת חודש מאי פנה אל החברה מועדון הכדורגל של מכבי תל אביב, וביקש לרכוש כמות של 14,000 כדורי רגל. המועדון מוכן לשלם מחיר של 72 ₪ לכל כדורגל, וזאת בתנאי כי כל הכדורים יסופקו לו עד סוף החודש.

בהנחה כי החברה תסכים להצעת מכבי, אזי שלא יהיו עלויות מכירה משתנות בהזמנה, אך כן ישנה עלות הובלה לאצטדיון בלומפילד המוערכת ב- 3 שקלים ליחידה.

מהו רווח חברת הופה היי תחת הנחת מכירה של 80,000 יחידות ללקוחותיה הרגילים?

- א. 1,920,000 ₪
- ב. 2,080,000 ₪
- ג. 3,100,000 ₪
- ד. 4,100,000 ₪
- ה. 5,020,000 ₪

מהו השינוי ברווחי החברה, במידה והיא תסכים להצעת מכבי תל אביב?

- א. 116,000 ₪
- ב. 126,000 ₪
- ג. 136,000 ₪
- ד. 146,000 ₪
- ה. 156,000 ₪

שאלות מספר 4-6

חברת תמירוס מייצרת במבה. בחברה כושר ייצור של 20,000 יחידות לחודש, ולפי היקף זה גוזרת את העלויות המפורטות:

עלויות ייצור

1	חומרים ישירים
1.2	עבודה ישירה
0.8	עקיפה משתנה
0.5	עקיפה קבועה

עלויות מכירה

1.5	משתנות
0.9	קבועות

החברה מוכרת במבה במחיר של 6 ₪.

לחברה מלאי במחסנים של 15,000 יחידות.

מהי העלות ליחידה כפי שהיא מדווחת במאזן החברה:

- א. 1.5 ₪
- ב. 2 ₪
- ג. 2.5 ₪
- ד. 3.5 ₪
- ה. 4 ₪

הביקוש בשוק הוא ל- 75% מתפוקת החברה. על מנת למכור את מלוא היחידות שבכוחה של החברה לייצר בשנה, החברה ניגשת למכרז ממשלתי.

לפי תנאי המכרז, תכסה הממשלה את מלוא עלויות הייצור של החברה בתוספת 1,000 ₪ (COST + 1,000). מכיוון שמדובר במכרז, החברה אינה נדרשת לעמוד בעלויות מכירה.

בהנחה שהחברה תבחר לקבל את הזמנה הממשלה, כיצד הדבר ישפיע על תזרים המזומנים החופשי שלה?

- א. 1,000 ₪
- ב. 1,500 ₪
- ג. 2,000 ₪
- ד. 3,500 ₪
- ה. 4,000 ₪

לאחרונה חל גידול בשוק למוצרי החברה. במידה והחברה תבחר לספק את יחידות המכרז הממשלתית, היא תאלץ לוותר על ייצור של 5,000 יחידות בשוק הפרטי.

האם תבחר החברה להשתתף במכרז?

- א. כן, שכן הדבר יגדיל את רווחיה
- ב. לא ניתן לקבוע לפי נתוני השאלה
- ג. לא, שכן הדבר יקטין את רווחי החברה
- ד. החברה אדישה בין השתתפות במכרז הממשלתי או מכירה בשוק הפרטי
- ה. כל ההיגדים שגויים

שאלה מספר 7

חברת "המכולת של גידי" מנהלת מספר מכולות ברחבי העיר תל אביב. הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2011 הצביעו על הפסד עתק של 1,000 שקלים. על כן, החליטה החברה לבחון אפשרות לסגור סניף או סניפים שאינם רווחיים.

סה"כ	בן יוסף	נורדאו	בן גוריון	דיזינגוף	אלנבי	
3,000	1,000	1,000	500	300	200	הכנסות
4,000	900	1,100	1,200	400	400	הוצאות
(1,000)	200	(200)	(700)	(100)	(200)	רווח/(הפסד)

ההוצאות כוללות גם הוצאות בגין תקורה בסכום של 500 שקלים שהוקצו למרכזים השונים בחברה על בסיס מחזור ההכנסות. מלבד הוצאות תקורה אין לחברה הוצאות קבועות נוספות.

החברה צופה כי לא יהיו שינוי בשנה הקרובה בהכנסותיה או בהוצאותיה. הנח כי החברה לא מסוגלת לשנות את עלויות התקורה בשנתיים הקרובות.

על מנת להקטין את ההפסד בטווח הקצר (שנה מתאריך המאזן), אילו מרכזים תסגור החברה?

- א. אלנבי, דיזינגוף, בן גוריון ונורדאו
- ב. דיזינגוף ונורדאו
- ג. החברה תסגור את כל פעילותה
- ד. אלנבי, דיזינגוף ובן גוריון
- ה. בטווח הקצר אין בכוחה של החברה להקטין את עלויות התקורה, ועל כן אין לסגור אף מרכז

שאלה מספר 8

לפניך מספר היגדים בנושא עלויות:

- I עלויות רלוונטיות לקבלת החלטות (בטווח הקצר או הארוך) אינן כוללות עלויות קבועות
- II עלויות רלוונטיות לקבלת החלטות הינן עלויות ישירות בלבד
- III עלויות רלוונטיות לקבלת החלטות הן אותן עלויות עתידיות שבהן יחול שינוי, אם נשנה את דרך הפעולה בה ננקוט.

בחר את התשובה הנכונה:

- A. היגד I נכון
- B. היגד II נכון
- G. היגד III נכון
- D. היגדים I ו-II נכונים
- H. היגדים I ו-III נכונים

שאלה מספר 9

לפניך מספר היגדים ביחס לסוגי עלויות:

- I בטווח הארוך אפשר להתייחס לכלל העלויות כעלויות קבועות
- II לצורך קבלת החלטות בטווח קצר, חשוב להבחין בין עלויות קבועות ועלויות משתנות
- III בתחום הטווח הרלוונטי, מניחים כי העלות המשתנה ליחידה זהה

בחר את התשובה הנכונה:

- A. היגד I נכון
- B. היגד II נכון
- G. היגד III נכון
- D. היגדים II ו-III נכונים
- H. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 10

לפניך מספר היגדים המתייחסים לעלות מוצר:

- I קביעת עלות המוצר מסייעת למיון התנהגות העלויות
- II קביעת עלות המוצר עשויה לסייע בקביעת מחיר המכירה של המוצר לצרכן
- III ההבחנה בין מרכיבי עלות המוצר (משתנות/קבועות) חיונית לצורך קבלת החלטות נהוליות לטווח הקצר

בחר את התשובה הנכונה:

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

תרגילים לפרק: תקציב

שאלה מספר 1

חברת "המשביר לצרחן" הוקמה ביום 01.04.2011. החברה מוכרת חישוקים.

חשב החברה ערך תחזית למכירות החברה בחודשים אפריל- יוני.

חודש	כמות יחידות	מחיר ליחידה
אפריל	40,000	10
מאי	45,000	12
יוני	60,000	14

באשר למכירות החברה:

1. המכירות מתפלגות באופן שווה על פני השנה והחודש.
2. 20% ממכירות החברה הן במזומן, והיתרה בכרטיסי אשראי.
3. לחברה הסדר למול חברת כרטיסי האשראי באשר למועד קבלת התמורה. על פי הסכם זה, בכל 01 לחודש תקבל המשביר את סכום מכירות החברה שבוצעה ב- 10 הימים האחרונים של החודש שלפני החודש הקודם, ו- 20 הימים הראשונים של החודש הקודם. לדוגמא, ב- 01 ביולי תקבל החברה תמורה בגין מכירותיה ב- 10 הימים האחרונים של חודש מאי, ו- 20 הימים הראשונים של חודש יוני.
4. החברה משלמת עמלת סליקה לחברת האשראי בגובה 4% מסכום כל מכירה.

מלאי החברה:

5. החברה מחזיקה במלאי קבוע בגובה 100,000 ₪. החברה רוכשת מלאי הצפוי להספיק לה למכירותיה לחודש הקרוב, ועושה זאת ביום הראשון לכל חודש. בחודש הראשון לפעילותה רכשה החברה את המלאי הקבוע ואת המלאי למכירות החודש הראשון יחדיו.
6. החברה משלמת לספקיה בעבור המלאי 45 ימים לאחר ביצוע ההזמנה.
7. החברה מוכרת את מלאי החברה בשיטת עלות + 20% (COST + 20%)

מהם סך תקבולי החברה הצפויים בחודשים אפריל-יוני?

- א. ₪ 551,100
- ב. ₪ 693,050
- ג. ₪ 755,359
- ד. ₪ 939,680
- ה. ₪ 1,100,340

מה סך התשלומים אותם צופה החברה לשלם לספקיה בחודשים אפריל-יוני?

- א. ₪ 772,000
- ב. ₪ 693,000
- ג. ₪ 550,000
- ד. ₪ 883,200
- ה. ₪ 1,100,050

מה סך התקבולים הצפוי של החברה בחודש יוני (עגל תשובתך)?

- א. 311,830 ₪
- ב. 546,880 ₪
- ג. 774,100 ₪
- ד. 893,100 ₪
- ה. 912,667 ₪

שאלה מספר 2

חברת "לירנוס" החלה את פעילותה בחודש ינואר 2011. בשלב הראשון (שלב הפיילוט) תמכור החברה את המוצר בחודשים ינואר-מרץ 2011.

החברה צופה כי מכירות ינואר יסתכמו ב- 1 מיליון ₪, ואלה יגדלו בשיעור קבוע של 10% לעומת החודש שקדם לו.

הנח כי מכירות החברה מתבצעות ב- 01 לכל חודש (כולל בחודש ינואר 2011).

תקבולים מלקוחות

- החברה מעניקה ללקוחותיה אשראי בתנאי של שוטף + 60 (לדוגמא, מכירות חודש ינואר יתקבלו בסוף חודש מרץ).
- הממוצע הענפי באשר לגבייה בפועל מלקוחות קובע כי 70% מן הלקוחות ישלמו במועד. 25% מן הלקוחות ישלמו בפיגור של חודש מעבר לאשראי הניתן להם, 2.5% ישלמו בפיגור של חודשיים מעבר לאשראי הניתן להם ויתרת הלקוחות יוגדרו כחוב אבוד שכן הם כלל לא ישלמו את חובם.
- החברה אינה נוקטת כל הליך כנגד לקוחות שאינם משלמים.
- החברה מוכרת את מוצריה במחיר שווה לכל לקוח.

מהו סך התקבולים אותו צופה החברה לקבל בחודש מאי?

- א. 895,000 ₪
- ב. 919,020 ₪
- ג. 1,051,050 ₪
- ד. 1,147,000 ₪
- ה. 1,234,000 ₪

החברה מתלבטת האם לאפשר ללקוחות לשלם במזומן, תוך מתן הנחה בגובה 5% למי שיבחר לעשות כן. החברה מעריכה כי 40% מלקוחותיה ישלמו במזומן בעוד היתרה ימשיכו לשלם בשיטת שוטף + 60, ללא שינוי במוסר תשלומיהם.

החברה ממשיכה בשלב הפיילוט לפיו היא פועלת אך ורק בחודשים ינואר-מרץ.

מה סך התקבולים אותו צופה החברה לקבל בחודש מרץ?

- א. 879,800 ₪
- ב. 952,400 ₪
- ג. 1,200,500 ₪
- ד. 1,220,600 ₪
- ה. 1,350,000 ₪

החברה מתלבטת האם במקום לתת ללקוחותיה אשראי, היא תאפשר להם לשלם אך ורק בכרטיסי אשראי. במסגרת ההסכם חברת כרטיסי אשראי, החברה תקבל בוודאות את מלוא הכספים מן הלקוחות.

החברה תידרש לשלם עמלה של 2.5% מתמורת כל מכירה לחברת האשראי. כמו כן, החברה צופה כי מכירות החברה יקטנו ב- 2% לאור כפיית הצורך לשלם בכרטיס האשראי.

מהי סך העמלה אותה תשלם החברה לחברת האשראי בגין מכירותיה בחודשי פעילותה?

- א. 81,095 ₪
- ב. 90,045 ₪
- ג. 101,950 ₪
- ד. 106,050 ₪
- ה. 111,111 ₪

שאלה מספר 3

חברת "או- בידי בם בם" צפויה להתחיל את פעילותה בחודש אוקטובר 2006. מנכ"ל החברה ערך תקציב מכירות צפוי לרבעון הראשון לפעילות החברה:

דצמבר	נובמבר	אוקטובר	
600,000	1,000,000	800,000	מכירות מזומן
1,800,000	3,600,000	2,400,000	מכירות אשראי
2,400,000	4,600,000	3,200,000	סה"כ

הנהלת החברה מעריכה כי 5% מהמכירות באשראי לא ניתנות לגבייה. המכירות באשראי הניתנות לגבייה ייגבו כדלהלן: 60% בחודש שלאחר חודש המכירה ו- 40% חודשיים לאחר חודש המכירה.

שיעור הרווח הגולמי הצפויה של החברה: 30%.

על פי ההסכם מול הספקים, החברה רוכשת בסוף כל חודש את כמות היחידות הנדרשות למכירות בחודש העוקב. בחודש הפעילות הראשון – אוקטובר – תבוצע קנייה נוספת בתחילת החודש לצורך המכירות באותו החודש (וכן קנייה רגילה בסוף החודש לצורך המכירות בחודש העוקב). על פי תנאי החוזה עם הספקים, 25% מסכום הרכישה ישולמו בחודש הרכישה והיתרה תשולם בחודש העוקב.

מהו היקף התקבולים הצפוי מלקוחות החברה ברבעון האחרון של 2006?

- א. 6,732,000
- ב. 10,200,000
- ג. 4,680,000
- ד. 4,332,000
- ה. 5,364,000

הנח כי תקציב המכירות בחודש ינואר 2007 זהה לתקציב המכירות בחודש אוקטובר 2006.

מה יהיו סך התשלומים לספקים ברבעון האחרון של 2006?

- א. 7,700,000
- ב. 9,380,000
- ג. 5,355,000
- ד. 7,140,000
- ה. 5,460,000

הנח כי תקציב המכירות בחודש ינואר 2007 זהה לתקציב המכירות בחודש אוקטובר 2006.

מה צפויה להיות יתרת הספקים בסוף שנת 2006?

- א. 1,680,000
- ב. 2,240,000
- ג. 1,260,000
- ד. 1,365,000
- ה. 7,035,000

שאלה מספר 4

לפניך מספר היגדים ביחס לתקציב אפס:

- I יש לתקצב כל פעילות לגופה, ללא תלות ברמת תקצובה בתקופות קודמות
- II יש להתעלם מתקבולים ותשלומים שמקורם בחובות של לקוחות והתחייבויות שנוצרו בתקופות קודמות
- III הבסיס לתקצוב צריך להיות תקציב השנה הקודמת במחירים קבועים (אפס אחוז אינפלציה)
- IV אם רוצים להוסיף לתקציב פעילות חדשה, יש להקטין את רמת התקציב של הפעולות הקיימות, כך שמסגרת התקציב לא תשתנה.

בחר את התשובה הנכונה:

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

שאלה מספר 5

תקציב על "בסיס אפס" הינו תקציב אשר:

- א. יש לקצב כל פעולה לגופה, ללא קשר ברמת התקצוב של אותה פעולה בעבר
- ב. מניח כי הרווח של החברה הינו אפס
- ג. כולל עלויות משתנות בלבד
- ד. אין להתחשב בתקבולים המתקבלים כתוצאה מתקופה קודמת או תשלומים המשולמים
- ה. עקב אירועי תקופה קודמת מאפיין תכנון אסטרטגי לטווח ארוך ולא לטווח קצר

שאלה מספר 6

לפניך מספר היגדים המתייחסים לתקציב על בסיס אפס:

- I תקציב על בסיס אפס יכול לגרום להפסקה של פעולות מתמשכות
- II תקציב על בסיס אפס יכול לגרום לצמצום בפעילות שאינן רלוונטיות
- III תקציב על בסיס אפס עלול להביא לניפוח עלויות במטרה לצמצם את היקף הקיצוץ בהן

בחר את התשובה הנכונה:

- א. היגד I נכון
- ב. היגד II נכון
- ג. היגד III נכון
- ד. היגדים I – II נכונים
- ה. היגדים I, II ו-III נכונים

שאלה מספר 7

לפניך מספר היגדים המתייחסים לתקציב:

- I תקציב גמיש נועד להתאמת שינויים אינפלציוניים
- II רק תקציב גמיש מתאים הן לתמחיר תרומה והן לתמחיר ספיגה
- III תקציב גמיש מאפשר פיקוח על ההוצאות גם כאשר היקף הייצור למעשה שונה מהיקף הייצור המתוכנן

בחר את התשובה הנכונה:

- א. רק היגד I נכון
- ב. רק היגד II נכון
- ג. רק היגד III נכון
- ד. היגדים I ו- II נכונים
- ה. כל ההיגדים נכונים

שאלה מספר 8

לפניך מספר היגדים ביחס לתקציב בארגון:

- I התקציב הינו כלי לתכנון הפעילות בעתיד
- II אחד החסרונות בפעולה לפי תקציב היא העובדה שבכל שנה צריך להכינו מחדש (תקציב על בסיס אפס)
- III אחת ממטרות תקציב היא בניית מערכת בקרה ותקן

בחר את התשובה הנכונה:

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

שאלה מספר 9

חברת "שמופי" פרסמה ביום 30.06.2005 נתונים נבחרים ממאזנה:

צד ההתחייבויות		צד הנכסים	
		₪ 27,000	מזומנים
		₪ 187,000	לקוחות*
		₪ 228,000	מלאי

- חובות הלקוחות הן בגין שיקים לגבייה וכרטיסי אשראי לקבל

כמו כן, פרסמה החברה נתונים לגבי מכירות בפועל בחודש יוני, וכן תחזית עתידית לגבי מכירותיה:

הערה	סכום (₪)	חודש
מכירות בפועל	₪ 200,000	יוני
מכירות לפי תחזית החברה	₪ 260,000	יולי
מכירות לפי תחזית החברה	₪ 280,000	אוגוסט
מכירות לפי תחזית החברה	₪ 240,000	ספטמבר
מכירות לפי תחזית החברה	₪ 300,000	אוקטובר

מכירות החברה מתפלגות באופן הבא:

<u>מועד גבייה</u>	<u>אחוזים ממחזור המכירות</u>	<u>אופן מכירה</u>
	20%	מזומן
בהתאם להסכם שיש לחברה למול חברת כרטיסי האשראי, החברה מקבלת את כספי המכירה ביום העשירי לחודש העוקב לחודש המכירה	50%	כרטיסי אשראי
מחצית מלקוחות החברה משלמים בשיק הנפרע ב- 15 לחודש לאחר המכירה, בעוד 50% משלמים בשיק הנפרע ב- 15 לחודש השני העוקב לאחר המכירה	30%	שיקים לגבייה

חובות אבודים

- מכירות החברה במזומן ובכרטיסי אשראי נגבים במלואם
- באופן קבוע 5% מהשיקים המתקבלים בחברה חוזרים. הדבר מתגלה 5 ימים מיום הפירעון המקורי. החברה מצליחה לגבות 2% מהשיקים שחזרו לאחר פנייה ללקוח, ואלה נפרעים כ- 5 ימים לאחר מועד החזרת השיק.

הנח כי החברה מפקידה מיידית שיקים בחשבון הבנק שלה.

מה היה מחזור מכירות החברה בחודש מאי 2011?

- א. 140,000 ₪
- ב. 150,000 ₪
- ג. 160,000 ₪
- ד. 170,000 ₪
- ה. 180,000 ₪

מהו סכום מכירות החברה בחודשים מאי ויוני, אשר ייגבה בפועל במהלך הרבעון השלישי

לשנת 2005?

- א. 165,000 ₪
- ב. 172,440 ₪
- ג. 184,390 ₪
- ד. 192,270 ₪
- ה. 201,112 ₪

מהי תחזית סכום התקבולים אשר יופקד וייפרע בחשבון הבנק של החברה ברבעון השלישי

של שנת 2005?

- א. ₪ 611,200
- ב. ₪ 696,845
- ג. ₪ 701,492
- ד. ₪ 726,790
- ה. ₪ 801,294

שאלה מספר 10

חברת קופיקו החליטה כי ברצונה להנפיק ניירות ערך בבורסה בתל אביב. על כן, החליטה החברה לפרסם פריטים נבחרים ממאזנה, נכון ליום 31.03.2011:

צד הנכסים		צד ההתחייבויות	
מזומנים	₪ 24,000		
חייבים	₪ 20,000		
מלאי	₪ 127,200		

נתונים נוספים:

- ברשות החברה רכוש קבוע שעלותו המופחתת הינה 2,000,000 ₪.
- לחברה אין התחייבויות שוטפות

כמו כן, פרסמה החברה נתונים בדבר תחזית מכירותיה:

חודש	סכום (₪)
מרץ	80,000
אפריל	96,000
מאי	120,000
יוני	160,000
יולי	72,000

מדיניות מכירות

מכירות החברה מתבצעות באופן קבוע באופן הבא: 75% מן המכירות מתבצע במזומן, בעוד היתרה מתבצע באשראי ל- 30 יום. לחברה אין חובות אבודים. יתרת החייבים במאזן החברה לסוף חודש מרץ נובעת ממכירות החברה בחודש זה. לחברה רווח גולמי בכל מקרה בשיעור של 30%.

מדיניות הקניית מספקים

החברה מחזיקה באופן קבוע מלאי בעלות 60,000 ₪. כל חודש (בסוף החודש) רוכשת החברה מלאי למכירות החודש העקוב, במזומן. החברה מקבלת הנחת מזומן בשיעור 2% מרכישותיה. החברה מדווחת בדו"ח רווח והפסד על הנחת הכמות בהכנסת מימון.

הוצאות תפעול

- א. הוצאות השכר בחברה הן בגובה 15% מן המכירות השנתיות
 ב. הוצאות שכר הדירה בחברה הן בגובה 5% מן המכירות השנתיות
 ג. הוצאות אחרות, לא כולל פחת בסך 2,000 ₪ לחודש, הינן בשיעור של 4% מהמכירות

התשלומים בגין כל הוצאות התפעול נעשים בחודש השוטף

השקעות בציוד

החברה מתכננת לרכוש במזומן ציוד בסכום של 600 ₪ בחודש אפריל 2011 וציוד נוסף בחודש מאי 2011 בסכום של 400 ₪.

מדיניות אשראי

החברה קבעה סכום של 20,000 ₪ כ"מזומן ביטחון" בחברה. על כן, לא יוותר בקופתה סכום נמוך מסכום זה.

לרשות החברה קו אשראי ממנו היא יכולה לגבות כספים בשיעור של 9% ריבית לשנה (ריבית פשוטה). כאמור, במידה ובקופת החברה מזומן בהיקף הנמוך מ- 20,000 ₪, היא משלימה אותו באמצעות קו האשראי. לפי הסדר החברה למול חברת האשראי, בסוף כל חודש החברה תבחן את הצורך שלה במזומן. במידת הצורך, ב- 01 לחודש העוקב היא תקבל את ההלוואה. החברה רשאית לפרוע את ההלוואה בכל מועד שבו היא תבחר.

מה צפי התקבולים של החברה בחודש מאי 2011?

- א. 82,880 ₪
 ב. 91,250 ₪
 ג. 101,000 ₪
 ד. 114,000 ₪
 ה. 127,985 ₪

מה סכום השימוש של החברה בקו האשראי בחודש מאי 2011?

- א. 15,900 ₪
 ב. 18,200 ₪
 ג. 21,030 ₪
 ד. 24,960 ₪
 ה. 31,200 ₪

הנח כי הריבית בגין ההלוואה שלקחה החברה ברבעון השני מסתכמת ל- 600 ₪.

הנח כי החברה הכירה בהכנסות מימון בגובה 4,928 ₪.

מהו הרווח החשבונאי לפני מס של החברה לרבעון השני?

א. 20,888 ₪

ב. 21,020 ₪

ג. 24,550 ₪

ד. 31,220 ₪

ה. 40,500 ₪

שאלה מספר 11

ביום 01.04.2011 ביקשה חברת "דני" להכין מערכת דיווח.

חשב החברה ביקש להכין את הדוחות הכספיים של החברה. נתונים:

- בכל חודש 30 ימי עבודה
- המכירות מתבצעות באופן אחד ורציף על פני החודש
- גם הוצאות החברה מתפלגות באופן אחיד ורציף על פני החודש

תקבולים ממכירות

לחברה אין מכירות במזומן. חשבוניות בגין המכירות החודשיות נשלחות ללקוחות ביום האחרון של כל חודש. לקוחות שמשלמים את מלוא הסכום במהלך 10 הימים שלאחר החיוב זכאים ל- 3% הנחה. 60% מהלקוחות מנצלים הנחה זו. 25% משלמים את חובם בחודש לאחר קבלת החשבונית. 9% מהלקוחות משלמים את חובם בחודש השני לאחר קבלת החשבונית. יתרת הלקוחות אינם משלמים כלל.

מלאי

מדיניות החברה היא להחזיק במלאי סגירה חודשי של 125% מהמכירות (ביחידות מוצר) הצפויות בחודש העוקב.

עלות המכר

העלות הממוצעת המשולמת לספקים ליחידת מוצר היא 60% ממחיר המכירה הצפוי של אותה יחידה.

הוצאות מכירה והנהלה וכלליות (מהו"כ)

לחברה הוצאות מהו"כ קבועות בגובה 5,000 ₪ לחודש, מהן 2,500 ₪ הוצאות פחת. בנוסף, לחברה גם הוצאות מהו"כ משתנות בגובה של 15% מהמכירות באותו חודש.

תשלומים

כל תשלומי החברה (הן בגין הרכישות והן בגין השירותים הנכללים בהוצאות המהו"כ) מתבצעים 15 ימים לאחר רכישת המוצרים או השירותים להלן נתונים אודות מכירות החברה בחודש מרץ 2011 ותחזית המכירות לחודשים הבאים:

מכירות (כמות יחידות)	מכירות (₪)	החודש
11,800	354,000	מרץ
12,100	363,000	אפריל
11,900	357,000	מאי
11,400	342,000	יוני
12,000	360,000	יולי
12,200	366,000	אוגוסט

מהו סך קניות מוצרים הצפוי בחודש מאי 2011?

- א. 179,990 ₪
- ב. 198,220 ₪
- ג. 202,950 ₪
- ד. 234,700 ₪
- ה. 261,500 ₪

הנח כי החברה צופה רכישת מוצרים בחודשים מאי ויוני בסכומים של 210,000 ₪ בכל חודש.

מה יהיה סך התשלומים במזומנים הצפוי בחודש יוני 2011 עבור רכישת סחורות וכן בעבור

הוצאות מהו"כ?

- א. 264,925 ₪
- ב. 275,0000 ₪
- ג. 281,200 ₪
- ד. 297,960 ₪
- ה. 311,100 ₪

דף נוסחאותחומר גלםסטיית כמות = סטיית יעילות

$$\begin{array}{l} \text{סטיית כמות} = \text{מחיר תקן} \\ \text{חומר גלם} \quad \text{חומר גלם} * \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{כמות תקן} - \text{כמות בפועל} \\ \text{(חומר גלם)} \quad \text{(חומר גלם)} \end{array}$$

סטיית מחיר = סטיית תעריף

$$\begin{array}{l} \text{סטיית מחיר} = \text{כמות בפועל של} \\ \text{חומר גלם} \quad \text{חומר גלם} * \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{מחיר תקן} - \text{מחיר בפועל} \\ \text{(חומר גלם)} \quad \text{(חומר גלם)} \end{array}$$

עבודהסטיית כמות = סטיית יעילות

$$\begin{array}{l} \text{סטיית כמות} = \text{מחיר תקן} \\ \text{עבודה} \quad \text{עבודה} * \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{כמות תקן} - \text{כמות בפועל} \\ \text{(עבודה)} \quad \text{(עבודה)} \end{array}$$

סטיית מחיר = סטיית תעריף

$$\begin{array}{l} \text{סטיית מחיר} = \text{כמות בפועל של} \\ \text{עבודה} \quad \text{עבודה} * \end{array} \quad \begin{array}{l} \text{מחיר תקן} - \text{מחיר בפועל} \\ \text{(עבודה)} \quad \text{(עבודה)} \end{array}$$

F = סטייה לטובה

U = סטייה לרעה

סטיית תמהיל = מחיר תקן * (כמות בפועל תמהיל תקני -
 כמות בפועל)

סטיית מגוון/תשואה = מחיר תקן * (כמות תקן -
 כמות בפועל תמהיל תקני)

סטיית מגוון/תשואה + סטיית תמהיל = סה"כ סטיית כמות

MIX = סטיית תמהיל = סטיית הרכב

YIELD = סטיית תשואה = סטיית תוצר = סטיית מגוון

סטיית עלויות עקיפות

סטיית יעילות = סטייה של העלויות העקיפות המשתנות

תעריף תקן להעמסת עלויות משתנות * (בסיס העמסה בפועל –

תקן לבסיס העמסה ליחידה * כמות יחידות בפועל)

סטיית היקף (נפח) = סטייה של העלויות העקיפות הקבועות

תעריף תקן להעמסת עלויות קבועות * (תקן לבסיס העמסה ליחידה * כמות יחידות בפועל

– כמות תקנית של בסיס העמסה)

תקציב

סטיית התקציב = סטיית תקציב עלויות משתנות + סטיית תקציב עלויות קבועות

סטיית תקציב עלויות משתנות = תעריף העמסת עלויות עקיפות משתנות * בסיס העמסה

בפועל – עלויות משתנות בפועל

סטיית תקציב עלויות קבועות = תעריף העמסת עלויות עקיפות קבועות * בסיס העמסה

לפי התקן – עלויות קבועות בפועל

סטיית חסר או יתר בעלויות משתנות = סטיית יעילות + סטיית תקציב עלויות משתנות

סטיית חסר או יתר בעלויות קבועות = סטיית היקף + סטיית תקציב עלויות קבועות