

יסודות החשבונאות

סטודנטים יקרים

לפניכם ספר תרגילים בקורס תקצוב ובקרה בחוג לתקשורת במכללה למנהל. 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 ופטר - רו"ח תמיר וימן ©

תוכן עניינים: תקצוב ובקרה

3	פרק המבוא.....
4	הזהות החשבונאית.....
9	הרכבה של דוחות כספיים.....
16	סוגי עלויות תמחיר והזמנה.....
28	נקודת האיזון.....
33	תקציב.....
41	שאלות כן ולא.....

פרק המבוא

שאלה מספר 1

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

שאלה מספר 2

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

שאלה מספר 3

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

שאלה מספר 4

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

שאלה מספר 5

חברת השובבים נתנה שירות, ולקוח כעת חייב לה 20 ₪.
 נדרש: הצג את השפעת האירוע על הזהות 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 השפעה על הזהות החשבוניאית 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 החשבוניאית, 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 החשבוניאית 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 החשבוניאית
- 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 השפעה של רישום כל הפעולות הנ"ל על הזהות החשבוניאית 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- 2,000,000 ₪
- ה. קיטון בנכסים ב- 500,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 500,000 ₪

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

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. ההשפעה 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. ההלוואה נושאת ריבית פשוטה בשיעור של 10%. ביום 31.12.2012 החזירה החברה את ההלוואה (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 ₪

שאלה מספר 16

חברת מאירה את פיגי (להלן "החברה") הוקמה ביום 01.07.2007. החברה עוסקת בייצור דברי מתיקה בריאים לגני ילדים. להלן יפורטו אירועים שונים שאירעו במהלך חיי החברה. בכל אחת מהפעולות הבאות יש לבחור את התשובה הטובה ביותר המבטאת את ההשפעה על מרכיבי הזהות החשבונאית בשנת 2012.

ביום 30.09.2008 רכשה החברה שלוש מכונות אשר הופעלו באותו יום. המכונות מופחתות לפי שיטת הקו הישר, למשך 5 שנים. יתרת המכונות במאזן החברה ליום 31.12.2011 היא 60,000 ₪. ביום 30.09.2012 מכרה החברה את שלוש המכונות בתמורה לסך של 85,000 ₪. מחצית מהתמורה התקבל במזומן ומחצית צפויה להתקבל ב- 30.01.2013. ההשפעה של רישום פעולות הרכוש הקבוע (לרבות המכירה) על הזהות החשבונאית לשנת 2012 היא:

- א. גידול בנכסים ב- 85,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 85,000 ₪
- ב. אין השפעה על הזהות החשבונאית
- ג. קיטון בנכסים ב- 60,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 60,000 ₪
- ד. קיטון בנכסים ב- 10,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 10,000 ₪
- ה. גידול בנכסים ב- 25,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 25,000 ₪

הרכבה של דוחות כספיים

שאלה מספר 1

להלן הדוחות הכספיים של חברת "קפה שלי":

חברת "קפה שלי" מאזן ליום 31 בדצמבר		
<u>2012</u>	<u>2013</u>	
		נכסים שוטפים
		מזומנים
100,000	200,000	
50,000	50,000	הוצאות ביטוח מראש
50,000	50,000	לקוחות
<u>100,000</u>	?	מלאי
300,000	?	סך הכל רכוש שוטף
<u>10,000</u>	<u>10,000</u>	נכסים קבועים נטו
310,000	?	סה"כ נכסים
		התחייבויות שוטפות
		ספקים
25,000	20,000	
15,000	15,000	הוצאות שכר עבודה לשלם
<u>10,000</u>	<u>5,000</u>	הלוואה מבנק לזמן קצר
50,000	40,000	סך הכל התחייבויות שוטפות
40,000	?	התחייבויות לזמן ארוך – הלוואה מבנק
		הון ועודפים
		הון מניות
50,000	50,000	
<u>170,000</u>	<u>260,000</u>	עודפים
220,000	310,000	סך הכל הון ועודפים
310,000	?	סך הכל התחייבויות והון

נדרש:

1. חשב את היחס השוטף והיחס המהיר לשנת 2012
2. הנח כי היחס השוטף של החברה לשנת 2013 הינו 2. השלם את סימני השאלה.

שאלה מספר 2

להלן הדוחות הכספיים של חברת "קפה שלי":

חברת "קפה שלי" מאזן ליום 31 בדצמבר	
<u>2013</u>	
	נכסים שוטפים
100	מזומנים
200	הוצאות ביטוח מראש
?	לקוחות
50	מלאי
?	סך הכל רכוש שוטף
100	נכסים קבועים נטו
?	סה"כ נכסים
	התחייבויות שוטפות
?	ספקים
10	הוצאות שכר עבודה לשלם
5	הלוואה מבנק לזמן קצר
?	סך הכל התחייבויות שוטפות
?	התחייבויות לזמן ארוך – הלוואה מבנק
	הון ועודפים
?	הון מניות
?	עודפים
?	סך הכל הון ועודפים
?	סך הכל התחייבויות והון

50	מכירות
	עלות המכירות
50	מלאי פתיחה
10	קניות
40	מלאי סגירה
20	סך עלות המכירות
30	רווח גולמי
	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
10	פחת
5	ביטוח
5	שכר עבודה
20	סך הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
10	רווח (הפסד) תפעולי לפני מימון
2	הכנסות מימון
8	רווח (הפסד) נקי השנה
	<u>נדרש:</u>

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

3. הנח כי היחס השוטף בשנת 2013 עמד על 2.
4. מחזור הספקים של החברה עמד בשנת 2012 על 2.

נדרש – השלם את הסעיפים הבאים:

- א. סעיף לקוחות בצד הנכסים
ב. סך הכל רכוש שוטף
ג. סך הכל נכסים
ד. סך הכל התחייבויות שוטפות
ה. סך הכל התחייבויות והון

שאלה מספר 3

לפניך הדוחות הכספיים של חברת ליטל. יש להשלים את סימני השאלה החסרים על גבי הדוחות הכספיים המובאים להלן. יש להיעזר בנתונים הקיימים, הן במאזני החברה, הן בדו"ח רווח והפסד והן בנתונים הנוספים.

להלן הדוחות הכספיים של חברת "ליטל" בע"מ לשנים 2011 ו- 2012:

חברת "ליטל" בע"מ מאזן ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		נכסים שוטפים
140,000	200,000	מזומנים
260,000	100,000	מלאי
400,000	300,000	סך הכל רכוש שוטף
400,000	?	נכסים קבועים נטו
800,000	600,000	סה"כ נכסים
		התחייבויות שוטפות
?	?	ספקים
?	?	סה"כ התחייבויות שוטפות
		הון ועודפים
?	?	הון מניות
?	?	עודפים
?	?	סך הכל הון ועודפים
?	?	סך הכל התחייבויות והון

דו"ח רווח והפסד:

2011	2012	
1,500,000	2,000,000	מכירות
		עלות המכירות
?	200,000	מלאי פתיחה
100,000	500,000	קניות
?	(400,000)	מלאי סגירה
?	300,000	סך עלות המכירות
?	1,700,000	רווח גולמי
		הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
(200,000)	(200,000)	פחת
(200,000)	(200,000)	ביטוח
(200,000)	(200,000)	שכר עבודה
(600,000)	(600,000)	סך הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
?	1,100,000	רווח (הפסד) תפעולי לפני מימון
20,000	100,000	הכנסות מימון

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

	1,200,000	רווח (הפסד) נקי השנה
?		

נתונים נוספים:

1. חברת ליטל הוקמה ביום 01.01.2010. ביום הקמת החברה השקיעו בעלי מניותיה 300,000 ₪ בהון המניות של החברה. לא היו השקעות נוספות בהון המניות של החברה.
2. היחס השוטף בשנים 2010 ו- 2011 עמד על 2.
3. החברה חילקה בשנת 2010 דיבידנד בסכום של 10,000 ₪. החברה לא חילקה דיבידנד בשנת 2011.

נדרשים:

1. באיזה סכום יוצג במאזן לימים 31.12.2011 ו- 31.12.2012 סעיף הון מניות?
2. מהו סכום ההתחייבות לספקים לימים 31.12.2011 ו- 31.12.2012?
3. שחזר את הסכום שבו יוצגו הנכסים הקבועים ליום 31.12.2012
4. באיזה סכום יוצג מלאי יתרת פתיחה ומלאי יתרת סגירה לשנת 2011?
5. באיזה סכום יוצג סעיף עודפים לימים 31.12.2011 ו- 31.12.2012?

שאלה מספר 4

לפניך הדוחות הכספיים של חברת ליטל. יש להשלים את סימני השאלה החסרים על גבי הדוחות הכספיים המובאים להלן. יש להיעזר בנתונים הקיימים, הן במאזני החברה, הן בדו"ח רווח והפסד והן בנתונים הנוספים.

להלן הדוחות הכספיים של חברת "ליטל" בע"מ לשנים 2011 ו- 2012:

חברת "ליטל" בע"מ מאזן ליום 31 בדצמבר		
2011	2012	
		נכסים שוטפים
		מזומנים
?	200,000	הוצאות ביטוח מראש
10,000	?	לקוחות
120,000	?	מלאי
200,000	?	
		סך הכל רכוש שוטף
400,000	?	
		נכסים קבועים נטו
400,000	300,000	
		סה"כ נכסים
?	?	
		התחייבויות שוטפות
		ספקים
?	40,000	הוצאות שכר עבודה לשלם
?	34,500	הלוואה מבנק לזמן קצר
100,000	125,500	
		סה"כ התחייבויות שוטפות
?	?	
		התחייבויות לזמן ארוך – הלוואה מהבנק
?	?	
		הון ועודפים
		הון מניות
?	?	עודפים
?	?	
		סך הכל הון ועודפים
?	?	
		סך הכל התחייבויות והון
?	?	

2011	2012	
1,500,000	2,000,000	מכירות
		עלות המכירות
?	200,000	מלאי פתיחה
?	?	קניות
?	?	מלאי סגירה
?	?	סך עלות המכירות
?	?	רווח גולמי
		הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
100,000	200,000	פחת
?	?	ביטוח
?	?	שכר עבודה
?	?	סך הוצאות מכירה הנהלה וכלליות
?	?	רווח (הפסד) תפעולי לפני מימון
?	?	הכנסות מימון
200,000	100,000	רווח (הפסד) נקי השנה

נתונים נוספים:

1. חברת ליטל הוקמה ביום 01.07.2011. ביום הקמת החברה השקיעו בעלי מניותיה 300,000 ₪ בהון המניות של החברה. לא היו השקעות נוספות בהון המניות של החברה.
2. היחס השוטף בשנת 2011 עמד על 2, והיחס המהיר בשנת 2012 עמד על 1.5.
3. מחזור ספקים בשנת 2012 עמד על 9.125 ימים
4. החברה החליטה לחלק את כל הרווח השנתי של כל השנה כדיבידנד לבעלי המניות
5. אחוז הרווח הגולמי בשנת 2011 ובשנת 2012 עמד על 20% (רווח גולמי ביחס למכירות)
6. ביום 01.07.2011 שילמה החברה ביטוח לשנה מראש. ביום 01.07.2012 שילמה החברה ביטוח ל- 9 חודשים נוספים. לא היה שינוי בסכום הביטוח השנתי ששולם ביום 01.07.2012 לעומת הסכום ששולם ביום 01.07.2011
7. החברה משלמת את השכר לעובדיה ב- 10 לחודש העוקב שלאחר חודש המכירה (למשל משכורת חודש דצמבר 2011 משולמת ב- 10 לחודש ינואר 2012). השכר החודשי של שנת 2012 עלה ב- 15% לעומת השכר החודשי של שנת 2011.

נדרש: השלם את סימני השאלה במאזן ובדו"ח רווח והפסד

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

סוגי עלויות תמחיר והזמנה

שאלה מספר 1

חברת "יועצים זה אנחנו" מספקת שירותי ייעוץ במגוון תחומים.

החברה גובה הכנסות מלקוחותיה בהתאם לשעות עבודה שמושקעות בפועל בפרוייקט, בהתאם לנותן הייעוץ.

עובדי החברה מסווגים לדרגות הבאות: יועץ בכיר, יועץ רגיל ומתמחה. בהתאם לסיווג העובד, נקבע

שכרו לפי שעה כפי שנגבה מהלקוחות.

תמורה מהלקוחות עבור שעת עבודה מקצועית בש"ח	
100	יועץ בכיר
70	יועץ רגיל
40	מתמחה

בחודש אוקטובר 2012 טיפל המשרד בשלושה לקוחות. להלן פירוט שעות העבודה המקצועיות שהושקעו בכל

לקוח במהלך החודש:

לקוח ג'	לקוח ב'	לקוח א'	
210	240	120	יועץ בכיר
170	180	110	יועץ רגיל
<u>180</u>	<u>200</u>	<u>170</u>	מתמחה
560	620	400	סה"כ שעות

נדרש:

חשב את סך התמורה אותה יידרש לקוח א' לשלם לחברה בגין מתן שירות בחודש אוקטובר

שאלה מספר 2

חברת עורכי הדין "איציק את איציק ושות'" מחייבת כל לקוחותיה לפי שעות עבודה שמושקעות בפועל בתיק הלקוח. בחברה יש עובדים בדרגת שותף, עובדים בדרגת מנהל ועובדים בדרגת מתמחה. העובדים מתוגמלים לפי שעות עבודה בפועל, בהתאם לדרגתם.

להלן נתונים בנוגע לשכר המשולם על ידי החברה לעובדיה:

עלות השכר עבור שעת עבודה מקצועית בש"ח	שותף
90	עובד בדרגת מנהל
80	עובד בדרגת מתמחה
60	

העלויות העקיפות מועמסות על הלקוחות על פי שעות עבודה מקצועיות. בחודש אוקטובר 2012 טיפל המשרד בשלושה לקוחות. להלן פירוט שעות העבודה המקצועיות שהושקעו בכל לקוח במהלך החודש:

לקוח א'	לקוח ב'	לקוח ג'	מנהל
120	240	210	יחצ"ן
110	180	170	מתמחה
170	200	180	סה"כ שעות
400	620	560	

להלן נתונים המתייחסים לחודש אוקטובר 2012:

- עלות עקיפה משתנה הינה 41 ₪ לשעת עבודה מקצועית
- עלויות עקיפות קבועות הן 74,260 ₪ לחודש

נדרש

1. קבע כיצד "נעמיס" עלויות עקיפות קבועות על עבודות אשר מבוצעות בעבור לקוחות המשרד
2. קבע מהן העלויות הישירות אשר היו כרוכות במתן שירות ללקוח א' בחודש אוקטובר 2012
3. קבע מהן העלויות העקיפות (משתנות וקבועות) אשר היו כרוכות במתן שירות ללקוח א' בחודש

אוקטובר 2012

4. קבע מהי סך העלות הישירה והעקיפה אשר הייתה כרוכה

שאלה מספר 3

בחברת "הגנגסטר" מעניקים ייעוץ פיננסי ללקוח אשר משלם לפי שעה. בחברה עובד אחד, אשר משכורתו 20 ₪ לשעה. העובד מעניק שירות לכל לקוחות החברה.

העלויות העקיפות בחברה מועמסות על הלקוחות על פי שעות עבודה מקצועיות.

בחודש אוקטובר 2012 טיפל המשרד בשלושה לקוחות. להלן פירוט שעות העבודה המקצועיות שהושקעו בכל לקוח במהלך החודש:

לקוח א'	לקוח ב'	לקוח ג'
100	20	30

להלן נתונים המתייחסים לחודש אוקטובר 2012:

- עלות עקיפה משתנה הינה 40 ₪ לשעת עבודה מקצועית
- עלויות עקיפות קבועות הן 150,000 ₪ לחודש

נדרש:

קבע מהי עלות הזמנת לקוח ב'

שאלה מספר 4

חברת האינסטלטורים מעניקה שירותים שונים לבית, וגובה שכר מלקוחותיה לפי שעות עבודה בפועל.

בחברה סוגים שונים של עובדים: עובד מומחה, עובד רגיל ומתלמד.

עלות השכר עבור שעת עבודה מקצועית ₪	תמורה מהלקוחות עבור שעת עבודה מקצועית בש"ח	
50	100	עובד מומחה
40	80	עובד רגיל
30	60	מתלמד

העלויות העקיפות מועמסות על הלקוחות על פי שעות עבודה מקצועית. בחודש מאי 2013 טיפלה החברה

במספר לקוחות שונים. להלן פירוט שעות העבודה המקצועיות שהושקעו בכל לקוח במהלך הלקוח:

לקוח א', שעות	לקוח ב', שעות	לקוח ג', שעות	
100	120	130	עובד מומחה
140	110	210	עובד רגיל
210	180	100	מתלמד
450	410	440	סה"כ

להלן נתונים המתייחסים לחודש מאי 2013:

- עלות עקיפה משתנה היא 20 ₪ לשעת עבודה מקצועית
- עלויות עקיפות קבועות הן 50,000 ₪ לחודש

גדרש:

קבע את הרווח או ההפסד אשר נוצר מביצוע ההזמנה ללקוח ב'

שאלה מספר 5

חברת נועם בע"מ בעלת משרד פרסום ויחסי ציבור, המתמחה בשירותי פרסום וייעוץ בענפי הספורט ובעיקר בכדורסל בינלאומי. המשרד מחייב את לקוחותיו בהתאם לשעות העבודה המקצועיות שהושקעו. להלן נתונים לגבי התעריף לשעת עבודה מקצועית אותו גובה החברה מהלקוחות וכן עלות שעת עבודה מקצועית שהחברה משלמת לעובדיה בגין שכר עבודה:

עלות השכר עבור שעת עבודה מקצועית ₪	תמורה מהלקוחות עבור שעת עבודה מקצועית בש"ח	
50	100	מנהל
40	80	פרסומאי
30	60	עובד שיווק

העלויות העקיפות מועמסות על הלקוחות על פי שעות עבודה מקצועית. בחודש מאי 2013 טיפול המשרד בשלושה לקוחות. להלן פירוט שעות העבודה המקצועיות שהושקעו בכל לקוח במהלך הלקוח:

לקוח א' שעות	לקוח ב' שעות	לקוח ג' שעות	
100	120	130	מנהל
140	110	210	פרסומאי
210	180	100	עובד שיווק
450	410	440	סה"כ

להלן נתונים המתייחסים לחודש מאי 2013:

- עלות עקיפה משתנה היא 10 ₪ לשעת עבודה מקצועית
- עלויות עקיפות קבועות הן 10,000 ₪ לחודש

הנח כי סה"כ עלויות עקיפות בפועל עבור לקוח ב' הם 10,000 ₪

נדרש:

1. מהו סכום חיוב חסר/יתר שנוצר בספרי חברת נועם בע"מ?
2. הנח כעת כי העלויות העקיפות בפועל הסתכמו ב- 2,000 ₪, וענה מחדש על נדרש 1

שאלה מספר 6

חברת נועם בע"מ בעלת משרד פרסום ויחסי ציבור, המתמחה בשירותי פרסום וייעוץ בענפי הספורט ובעיקר בכדורסל בינלאומי. המשרד מחייב את לקוחותיו בהתאם לשעות העבודה המקצועיות שהושקעו. להלן נתונים לגבי התעריף לשעת עבודה מקצועית אותו גובה החברה מהלקוחות וכן עלות שעת עבודה מקצועית שהחברה משלמת לעובדיה בגין שכר עבודה:

מנהל	תמורה מהלקוחות עבור שעת עבודה מקצועית בש"ח	עלות השכר עבור שעת עבודה מקצועית ₪
מנהל	380	210
פרסומאי	220	90
עובד שיווק	100	40

העלויות העקיפות מועמסות על הלקוחות על פי שעות עבודה מקצועית. בחודש מאי 2013 טיפול המשרד בשלושה לקוחות. להלן פירוט שעות העבודה המקצועיות שהושקעו בכל לקוח במהלך הלקוח:

מנהל	לקוח בר שעות	לקוח עומר שעות	לקוח טל שעות
מנהל	100	120	130
פרסומאי	140	110	210
עובד שיווק	210	180	100
סה"כ	450	410	440

להלן נתונים המתייחסים לחודש מאי 2013:

- עלות עקיפה משתנה היא 39 ₪ לשעת עבודה מקצועית
- עלויות עקיפות קבועות הן 57,200 ₪ לחודש

מהן העלויות העקיפות שנרשמו בספרי החברה בגין הלקוח עומר בחודש מאי 2013?

- א. 34,030 ₪
- ב. 15,990 ₪
- ג. 76,330 ₪
- ד. 36,520 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

מהו הרווח/הפסד שנוצר מביצוע ההזמנה ללקוח טל בחודש מאי 2013?

- א. רווח של 18,880 ₪
- ב. רווח של 38,240 ₪
- ג. הפסד של 38,240 ש"ח
- ד. הפסד של 18,880 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

בהנחה שסה"כ עלויות עקיפות בפועל עבור הלקוח בר הם 34,000 ₪, מהו סכום חיוב חסר/יתר שנוצר בספרי חברת נעם בע"מ?

- א. חיוב יתר בסך של 3,350 ₪
- ב. חיוב חסר בסך של 3,350 ₪
- ג. חיוב יתר בסך של 16,450 ₪
- ד. חיוב חסר בסך של 16,450 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 7

חברת לירון בע"מ בעלת משרד פרסום ויחסי ציבור. המשרד מחייב את לקוחותיו בהתאם לשעות העבודה המקצועיות שהושקעו. להלן נתונים לגבי התעריף לשעת עבודה מקצועית אותה גובה החברה מהלקוחות וכן עלות שעת עבודה מקצועית שהחברה משלמת לעובדיה בגין שכר עבודה.

עלות השכר עבור שעת עבודה מקצועית בש"ח	תמורה מהלקוחות עבור שעת עבודה מקצועית בש"ח	
130	230	מנהל
80	140	יחצ"ן
40	70	מתמחה

העלויות העקיפות מועמסות על הלקוחות על פי שעות עבודה מקצועיות.

בחודש אוקטובר 2012 טיפל המשרד בשלושה לקוחות. להלן פירוט שעות העבודה המקצועיות שהושקעו בכל לקוח במהלך החודש:

לקוח מעיין שעות	לקוח תום שעות	לקוח תובל שעות	
210	240	120	מנהל
170	180	110	יחצ"ן
180	200	170	מתמחה
560	620	400	סה"כ שעות

להלן נתונים המתייחסים לחודש אוקטובר 2012:

- עלות עקיפה משתנה הינה 41 ₪ לשעת עבודה מקצועית
- עלויות עקיפות קבועות הן 74,260 ₪ לחודש

נתונים נוספים לשאלות שניה ושלישית באשכול השאלות 1-3:

הנח כעת כי חלק מהעלויות העקיפות הקבועות בחודש אוקטובר 2012 ניתן לייחס ספציפי על פי הפירוט הבא:

לקוחה מעיין ₪	לקוח תום ₪	לקוח תובל ₪	
900	900	1,000	צילומים ופקס
1,000	700	750	מיחשוב
600	400	900	משרדיות
800	1,100	1,900	דואר וטלפון
540	850	300	אינטרנט
3,840	3,950	4,850	סה"כ

מהו הרווח או (הפסד) שנוצר מביצוע הזמנה עבור הלקוח תובל בחודש אוקטובר 2012?

- א. 7,300 ₪ הפסד
- ב. אף תשובה אינה נכונה
- ג. 11,500 ₪ הפסד
- ד. 7,300 ₪ רווח
- ה. 11,500 ₪ רווח

מהי עלות ההזמנה שנרשמה בספרי החברה עבור הלקוח תום בחודש

אוקטובר 2012?

- א. 117,150 ₪
- ב. אף תשובה אינה נכונה
- ג. 103,200 ₪
- ד. 53,550 ₪
- ה. 107,150 ₪

מהן העלויות העקיפות שחושבו עבור הלקוחה מעיין בחודש אוקטובר 2012?

- א. 44,800 ₪
- ב. 22,960 ₪
- ג. 26,800 ₪
- ד. 48,640 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 8

להלן נתונים מתוך ספרי חברת לירן בע"מ לשנת 2012:

עלויות בתפוקה מקסימלית בש"ח	עלויות בתפוקה מינימלית בש"ח	
61,800	43,000	חומרי עזר
306,950	220,000	עבודה בלתי ישירה
573,300	390,000	חומרי גלם
98,200	70,000	אחזקת מכונות
514,500	350,000	עבודה ישירה
90,000	90,000	פחת
34,400	25,000	שונות
1,679,150	1,188,000	סה"כ עלויות
16,170	11,000	תפוקה ביחידות

מהי העלות המשתנה ליחידה ברמת תפוקה מקסימאלית?

1. 95 ₪ ליחידה
2. 103.84 ₪ ליחידה
3. 108 ₪ ליחידה
4. 105 ₪ ליחידה
5. אף תשובה אינה נכונה

מהן העלויות המשתנות באחזקת מכונות ברמת תפוקה מינימלית?

1. 60,000 ₪
2. 70,000 ₪
3. 88,200 ₪
4. 98,200 ₪
5. אף תשובה אינה נכונה

הנח כי העלות המשתנה ליחידה היא 75 ₪ וסה"כ העלויות הקבועות הן 161,000 ₪, מהי העלות הממוצעת ליחידה אם החברה תייצר 14,000 יחידות?

1. 86.5 ₪ ליחידה
2. 76.5 ₪ ליחידה
3. 96.5 ₪ ליחידה
4. 90.5 ₪ ליחידה
5. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 9

להלן נתונים מתוך ספרי חברת לירן בע"מ לשנת 2012:

עלויות בתפוקה מקסימלית בש"ח	עלויות בתפוקה מינימלית בש"ח	
61,800	43,000	חומרי עזר
306,950	220,000	עבודה בלתי ישירה
573,300	390,000	חומרי גלם
98,200	70,000	אחזקת מכונות
514,500	350,000	עבודה ישירה
90,000	90,000	פחת
34,400	25,000	שונות
1,679,150	1,188,000	סה"כ עלויות
16,170	11,000	תפוקה ביחידות

מהי העלות המשתנה ליחידה ברמת תפוקה מקסימאלית?

1. 95 ₪ ליחידה
2. 103.84 ₪ ליחידה
3. 108 ₪ ליחידה
4. 105 ₪ ליחידה
5. אף תשובה אינה נכונה

מהן העלויות המשתנות באחזקת מכונות ברמת תפוקה מינימלית?

1. 60,000 ₪
2. 70,000 ₪
3. 88,200 ₪
4. 98,200 ₪
5. אף תשובה אינה נכונה

הנח כי העלות המשתנה ליחידה היא 75 ₪ וסה"כ העלויות הקבועות הן 161,000 ₪, מהי העלות הממוצעת ליחידה אם החברה תייצר 14,000 יחידות?

1. 86.5 ₪ ליחידה
2. 76.5 ₪ ליחידה
3. 96.5 ₪ ליחידה
4. 90.5 ₪ ליחידה
5. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 10

להלן נתונים מתוך ספרי חברת שלי בע"מ לשנת 2013:

עלויות בתפוקה מינימאלית בש"ח	עלויות בתפוקה מקסימאלית בש"ח	
210,000	125,000	עבודה בלתי ישירה
740,000	400,000	חומרי גלם
80,000	80,000	פחת
1,110,000	600,000	עבודה ישירה
62,900	34,000	שונות
<u>277,500</u>	<u>150,000</u>	קבלני משנה
<u>2,480,000</u>	<u>1,389,000</u>	סה"כ עלויות
22,200	12,000	תפוקה ביחידות

מהי העלות המשתנה ליחידה ברמת תפוקה מקסימאלית?

- א. 112 ₪ ליחידה
- ב. 109 ₪ ליחידה
- ג. אף תשובה אינה נכונה
- ד. 115.75 ₪ ליחידה
- ה. 107 ₪ ליחידה

מהן העלויות הקבועות בהוצאות עבודה בלתי ישירה ברמת תפוקה מקסימאלית?

- א. 185,000 ₪
- ב. 100,000 ₪
- ג. אף תשובה אינה נכונה
- ד. 80,000 ₪
- ה. 25,000 ₪

מהי עלות משתנה ליחידה של עלויות ישירות ברמת תפוקה מינימלית?

- א. 83.333 ₪ ליחידה
- ב. 106.25 ₪ ליחידה
- ג. 56.25 ₪ ליחידה
- ד. 95.833 ₪ ליחידה
- ה. אף תשובה אינה נכונה

נקודת האיזון

שאלה מספר 1

חברת "השרברבים" בע"מ הכינה דו"ח רווח והפסד לשנת 2010 כמפורט להלן:

2,000,000			מכירות (100,000 יח')
	500,000		<u>עלות המכירות</u>
	<u>300,000</u>		עלויות משתנות
			עלויות קבועות
<u>(800,000)</u>			סה"כ עלות המכירות
1,200,000			סה"כ רווח גולמי
			<u>הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u>
	200,000		משתנות
	<u>250,000</u>		קבועות
<u>(450,000)</u>			סה"כ הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
750,000			רווח נקי השנה

נדרש:

1. קבע מהו מחיר המכירה ליחידה
2. קבע מהן סך העלויות המשתנות
3. קבע מהן סך העלויות הקבועות

שאלה מספר 2

חברת "השרברבים" בע"מ הכינה דו"ח רווח והפסד לשנת 2010 כמפורט להלן:

2,000,000			מכירות (100,000 יח')
	500,000		<u>עלות המכירות</u>
	<u>300,000</u>		עלויות משתנות
			עלויות קבועות
<u>(800,000)</u>			סה"כ עלות המכירות
1,200,000			סה"כ רווח גולמי
			<u>הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u>
	200,000		משתנות
	<u>250,000</u>		קבועות
<u>(450,000)</u>			סה"כ הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
750,000			רווח נקי השנה

מהי נקודת האיזון ביחידות? (עגל תשובתך)

- | | | |
|--|------------------|--|
| | א. 41,105 יחידות | |
| | ב. 42,308 יחידות | |
| | ג. 39,500 יחידות | |
| | ד. 38,141 יחידות | |
| | ה. 31,199 יחידות | |

שאלה מספר 3

חברת "השמופים" בע"מ הכינה דו"ח רווח והפסד לשנת 2010 כמפורט להלן:

3,000,000		מכירות (100,000 יח')
	400,000	<u>עלות המכירות</u>
	400,000	עלויות משתנות
		עלויות קבועות
<u>(800,000)</u>		סה"כ עלות המכירות
2,200,000		סה"כ רווח גולמי
	200,000	<u>הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u>
	560,000	משתנות
		קבועות
<u>(760,000)</u>		סה"כ הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
1,440,000		רווח נקי השנה

מהי נקודת האיזון בש"ח? (עגל תשובתך)

846,154 ₪	א.
881,130 ₪	ב.
911,000 ₪	ג.
1,010,111 ₪	ד.
1,200,000 ₪	ה.

שאלה מספר 4

חברת "דורית" בע"מ הכינה דו"ח רווח והפסד לשנת 2012 כמפורט להלן:

7,436,000	מכירות (143,000 יח')
	עלות המכירות
2,700,000	עלויות משתנות
1,200,000	עלויות קבועות
<u>(3,900,000)</u>	סה"כ עלות המכירות
3,536,000	סה"כ רווח גולמי
	<u>הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u>
	משתנות
2,019,000	קבועות
1,080,000	סה"כ הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
<u>(3,099,000)</u>	רווח נקי השנה
437,000	

בהנחה שהחברה מעוניינת להרוויח 1,056,000 ₪ לפני מס, מהו היקף המכירות ביחידות של החברה למכור?

- א. אף תשובה אינה נכונה
 ב. 104,842 ₪
 ג. 175,579 ₪
 ד. 118,737 ₪
 ה. 161,684 ₪

שאלה מספר 5

חברת "קוקי-לידה" מייצרת גלידות במדינת ישראל. החברה נדרשת לשלם מס על רווחיה

בשיעור של 30%. הנח כי החברה מבקשת להשיג רווח לאחר מס של 120,000 ₪.

נדרש:

1. מהו הרווח לפני מס הנדרש מן החברה בכדי להשיג את יעדה?
2. הנח כעת כי לפניך היה דו"ח רווח והפסד, והיית נדרש להשיג רווח לפני מס

של 20,000 ₪. מה היית נדרש לעשות בתרגיל?

שאלה מספר 6

חברת אור בע"מ הכינה דו"ח רווח והפסד לשנת 2012 כמפורט להלן:

9,000,000	מכירות (100,000) יחידות
	עלות המכירות:
3,000,000	עלויות משתנות
2,000,000	עלויות קבועות
<u>(5,000,000)</u>	סה"כ עלות המכירות
4,000,000	רווח גולמי
	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות:
1,200,000	משתנות
1,800,000	קבועות
<u>(3,000,000)</u>	סה"כ הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
1,500,000	רווח נקי לשנה

מהו מרווח הביטחון בש"ח של חברת אור בע"מ?

- א. 1,408,000 ₪
 ב. 9,088,000 ₪
 ג. 7,680,000 ₪
 ד. 1,808,000 ₪
 ה. אף תשובה אינה הנכונה

שאלה מספר 7

חברת "דורית" בע"מ הכינה דו"ח רווח והפסד לשנת 2012 כמפורט להלן:

7,436,000	מכירות (143,000 יח')
	עלות המכירות
2,700,000	עלויות משתנות
1,200,000	עלויות קבועות
<u>(3,900,000)</u>	סה"כ עלות המכירות
3,536,000	סה"כ רווח גולמי
	<u>הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות</u>
2,019,000	משתנות
1,080,000	קבועות
<u>(3,099,000)</u>	סה"כ הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
437,000	רווח נקי השנה

מהי נקודת האיזון בש"ח?

- א. אף תשובה אינה נכונה
 ב. 7,436,000 ₪
 ג. 3,284,000 ₪
 ד. 6,240,000 ₪
 ה. 5,525,684 ש"ח

בהנחה שהחברה מעוניינת להרוויח 792,000 ₪ לאחר מס ושיעור המס הידוע הוא 25%. מהו היקף המכירות ביחידות של החברה למכור?

- א. אף תשובה אינה נכונה
 ב. 104,842 ₪
 ג. 175,579 ₪
 ד. 118,737 ₪
 ה. 161,684 ₪

בתחילת שנת 2013 התחלף סמנכ"ל הכספים של החברה. מבדיקות שביצע החליט שהחברה תמכור 170,000 יחידות ותקטין את מחיר המכירה ב- 5%. בנוסף, החברה תישא בהוצאות שיווק ופרסום נוספות בסך של 140,000 ₪. מה יהיה הרווח/הפסד הצפוי לשנת 2013 כתוצאה מהחלטה זו?

- א. אף תשובה אינה נכונה
 ב. אין מספיק נתונים כדי לחשב את הרווח/הפסד הצפוי בשנת 2013
 ג. 368,000 ₪ רווח
 ד. 810,000 ₪ רווח
 ה. 508,000 ₪ רווח

שאלה מספר 8

חברת אור בע"מ הכינה דו"ח רווח והפסד לשנת 2012 כמפורט להלן:

9,088,000	מכירות (142,000) יחידות
	עלות המכירות:
	עלויות משתנות
	עלויות קבועות
(5,100,000)	סה"כ עלות המכירות
3,988,000	רווח גולמי
	הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות:
	משתנות
	קבועות
(3,350,000)	סה"כ הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות
638,000	רווח נקי לשנה

מהי נקודת האיזון ביחידות?

- א. 120,000 יחידות
- ב. 142,000 יחידות
- ג. 125,000 יחידות
- ד. 132,000 יחידות
- ה. אף תשובה אינה הנכונה

מהו מרווח הביטחון בש"ח של חברת אור בע"מ?

- א. 1,408,000 ₪
- ב. 9,088,000 ₪
- ג. 7,680,000 ₪
- ד. 1,808,000 ₪
- ה. אף תשובה אינה הנכונה

בהנחה שהחברה מעוניינת להרוויח 1,200,000 ₪ לאחר מס ושיעור המס הידוע הוא 25% מהן המכירות

בש"ח שעל החברה למכור?

- א. 11,211,035 ₪
- ב. 10,328,276 ₪
- ג. 10,688,000 ₪
- ד. 10,288,000 ₪
- ה. אף תשובה אינה הנכונה

תקציב

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

שאלה מספר 1

חברת המפתח הוקמה ביום 01.01.2012.

להלן תקציב המכירות החזוי של חברת המפתח בע"מ לרבעון הראשון של שנת 2013.

מכירות באשראי בש"ח	חודש
100	ינואר
60	פברואר
40	מרץ

נתונים נוספים:

הגבייה החזויה מהמכירות באשראי מתבצעת באופן הבא:

30% יגבו בחודש המכירה
45% יגבו בחודש שלאחר חודש המכירה
25% יגבו חודשיים שלאחר חודש המכירה

נדרש: הצג את טבלת העזר של תקבולי מכירות החברה לרבעון הראשון בשנת 2013

שאלה מספר 2

חברת המנעול הוקמה ביום 01.01.2010.

להלן תקציב המכירות החזוי של חברת המפתח בע"מ לרבעון הראשון של שנת 2013.

מכירות באשראי בש"ח	חודש
100	ינואר
200	פברואר
50	מרץ

נתונים נוספים:

הגבייה החזויה מהמכירות באשראי מתבצעת באופן הבא:

20% יגבו בחודש המכירה
70% יגבו בחודש שלאחר חודש המכירה
10% יגבו חודשיים שלאחר חודש המכירה

נדרש: הצג את טבלת העזר של תקבולי מכירות החברה לרבעון הראשון בשנת 2013

שאלה מספר 3

חברת המנעול הוקמה ביום 01.01.2010.

להלן תקציב המכירות החזוי של חברת המפתח בע"מ לרבעון הראשון של שנת 2013.

מכירות במזומן בש"ח	מכירות באשראי בש"ח	חודש
50	100	ינואר
80	200	פברואר
30	50	מרץ

נתונים נוספים:

הגבייה החזויה מהמכירות באשראי מתבצעת באופן הבא:

- 30% יגבו בחודש המכירה
- 50% יגבו בחודש שלאחר חודש המכירה
- 20% יגבו חודשיים שלאחר חודש המכירה

נדרש: הצג את טבלת העזר של תקבולי מכירות החברה לרבעון הראשון בשנת 2013

שאלה מספר 4

להלן תקציב המכירות החזוי של חברת "המשביר" בע"מ שהוקמה ביום 01.06.2013 לחודשים יוני-דצמבר

2013:

מכירות במזומן בש"ח	מכירות באשראי בש"ח	חודש
160,000	240,000	יוני
150,000	260,000	יולי
170,000	290,000	אוגוסט
130,000	300,000	ספטמבר
140,000	270,000	אוקטובר
190,000	280,000	נובמבר
120,000	230,000	דצמבר

נתונים נוספים:

1. הגבייה החזויה מהמכירות באשראי מתבצעת באופן הבא:

- 30% יגבו בחודש המכירה
- 45% יגבו בחודש שלאחר חודש המכירה
- 25% יגבו חודשיים שלאחר חודש המכירה

- 2. שיעור הרווח הגולמי של החברה הוא 20% ממחזור המכירות החזוי
- 3. החברה רוכשת את הסחורה בתחילת כל חודש עבור המכירות של אותו החודש
- 4. התשלום לספקים מתבצע חודש מיום הרכישה.

מהו סך התשלום במזומן שישולם לספקים בחודש דצמבר 2013?

- א. 376,000 ₪
- ב. 199,800 ₪
- ג. 347,800 ₪
- ד. 207,200 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 5

חברת "שמופי" הוקמה ביום 01.01.2010. ביום זה הכינה החברה תחזית מכירות לשנת 2010:

מכירות במזומן בש"ח	מכירות באשראי בש"ח	חודש
20	100	ינואר
20	60	פברואר
20	80	מרץ
20	40	אפריל
20	50	מאי
20	50	יוני
20	50	יולי
20	30	אוגוסט
20	20	ספטמבר
20	10	אוקטובר
20	10	נובמבר
20	10	דצמבר

נתונים נוספים:

1. הגבייה החזויה מהמכירות באשראי מתבצעת באופן הבא:

- 20% יגבו בחודש המכירה
- 50% יגבו בחודש שלאחר חודש המכירה
- 30% יגבו חודשיים שלאחר חודש המכירה

- 2. שיעור הרווח הגולמי של החברה הוא 25% ממחזור המכירות החזוי
- 3. החברה רוכשת את הסחורה בתחילת כל חודש עבור המכירות של אותו החודש
- 4. התשלום לספקים מתבצע חודשיים (60 יום) מיום הרכישה

מהו סך התשלום במזומן שישולם לספקים בחודש מאי 2013?

- א. 60 ₪
- ב. 80 ₪
- ג. 40 ₪
- ד. 75 ₪
- ה. 65 ₪

שאלה מספר 6

חברת גדינט בע"מ הכינה תקציב חזוי לגבי מכירות באשראי למחצית הראשונה של שנת 2013 כמפורט

להלן:

מכירות במזומן	מכירות באשראי בש"ח	חודש
₪ 100,000	₪ 260,000	ינואר
₪ 150,000	₪ 240,000	פברואר
₪ 300,000	₪ 290,000	מרץ
₪ 50,000	₪ 320,000	אפריל
₪ 80,000	₪ 220,000	מאי
₪ 125,000	₪ 180,000	יוני

נתונים נוספים:

1. הגבייה מהמכירות באשראי מתבצעת באופן הבא:
 - 25% נגבו בחודש המכירה
 - 40% נגבו בחודש שלאחר חודש המכירה
 - 35% נגבו חודשיים לאחר חודש המכירה
2. שיעור הרווח הגולמי הצפוי של החברה הוא 22% ממחזור המכירות
3. החברה רוכשת את הסחורה בתחילת כל חודש עבור המכירות של אותו החודש
4. התשלום לספקים מתבצע 3 חודשים לאחר יום הרכישה

מה תהיה יתרת הלקוחות הצפויה ליום 30/04/2013?

- א. 110,000 ₪
- ב. 180,000 ₪
- ג. 252,300 ₪
- ד. 298,200 ₪
- ה. 341,500 ₪

שאלה מספר 7

להלן תקציב המכירות החזוי של חברת נעה בע"מ שהוקמה ביום 01.06.2013 לחודשים יוני-דצמבר

2013:

מכירות במזומן בש"ח	מכירות באשראי בש"ח	חודש
160,000	240,000	יוני
150,000	260,000	יולי
170,000	290,000	אוגוסט
130,000	300,000	ספטמבר
140,000	270,000	אוקטובר
190,000	280,000	נובמבר
120,000	230,000	דצמבר

נתונים נוספים:

1. הגבייה החזויה מהמכירות באשראי מתבצעת באופן הבא:

- 30% יגבו בחודש המכירה
- 45% יגבו בחודש שלאחר חודש המכירה
- 25% יגבו חודשיים שלאחר חודש המכירה

- 2. שיעור הרווח הגולמי של החברה הוא 26% ממחזור המכירות החזוי
- 3. החברה רוכשת את הסחורה בתחילת כל חודש עבור המכירות של אותו החודש
- 4. התשלום לספקים מתבצע חודשיים (60 יום) מיום הרכישה

מהו סך התשלום במזומן שישולם לספקים בחודש דצמבר 2013?

- א. 303,400 ₪
- ב. 199,800 ₪
- ג. 347,800 ₪
- ד. 207,200 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

מה תהיה יתרת הלקוחות הצפויה ליום 31/10/2013?

- א. 264,000 ₪
- ב. 394,500 ₪
- ג. 189,000 ₪
- ד. 287,000 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

בהנחה שיתרת המזומנים הצפויה ליום 01/09/2013 תהיה 36,000 ₪ צפויה להיות יתרת המזומנים

ליום 30/09/2013?

- א. 148,100 ₪
- ב. 75,100 ₪
- ג. 106,900 ₪
- ד. 236,900 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

שאלה מספר 8

חברת גדינט בע"מ הכינה תקציב חזוי לגבי מכירות באשראי למחצית הראשונה של שנת 2013 כמפורט

להלן:

חודש	מכירות באשראי בש"ח
ינואר	₪ 260,000
פברואר	₪ 240,000
מרץ	₪ 290,000
אפריל	₪ 320,000
מאי	₪ 220,000
יוני	₪ 180,000

נתונים נוספים:

1. הגבייה מהמכירות באשראי מתבצעת באופן הבא:
 - 25% נגבו בחודש המכירה
 - 40% נגבו בחודש שלאחר חודש המכירה
 - 35% נגבו חודשיים לאחר חודש המכירה
2. שיעור הרווח הגולמי הצפוי של החברה הוא 22% ממחזור המכירות
3. החברה רוכשת את הסחורה בתחילת כל חודש עבור המכירות של אותו החודש
4. התשלום לספקים מתבצע 3 חודשים לאחר יום הרכישה

מהם התקבולים הצפויים של החברה לחודש אפריל 2013?

- א. 196,000 ₪
- ב. 320,000 ₪
- ג. 380,000 ₪
- ד. 280,000 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

מה תהיה יתרת הלקוחות הצפויה ליום 30/06/2013?

- א. 212,000 ₪
- ב. 180,000 ₪
- ג. 312,000 ₪
- ד. 135,000 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

בהנחה שיתרת המזומן הצפויה ליום 01/05/2013 תהיה 60,000 ₪. מה תהיה יתרת המזומנים הצפויה

להיות ביום 30/05/2013?

- א. 157,300 ₪
- ב. 44,500 ₪
- ג. 97,300 ₪
- ד. 104,500 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

שאלות כן ולא

לפניך שורה של היגדים. לגבי כל היגד, קבע האם הוא נכון או לא נכון:

1. במקרים בהם היחס השוטף שווה ליחס המהיר קיימת יתרת מלאי סגירה גבוהה
2. הוצאות פחת לא מקבלות ביטוי בתקציב המזומנים
3. כאשר יתרת הפתיחה של הוצאות מראש היא 100,000 ₪, יתרת הסגירה של הוצאות מראש היא 40,000 ₪ במהלך התקופה השוטפת היו תשלומים בסכום של 20,000 ₪, ההוצאות שירשמו בדו"ח רווח והפסד בשנה השוטפת הן 60,000 ₪
4. בחברה שעלות המלאי מסתכמת למיליארד ₪ נמצא כי שווי השוק של המלאי נמוך מעלות המלאי ב- 1,000 ₪. על פי עקרון המהותיות ניתן לא להפחית את המלאי לפי שווי השוק.
5. עלות משתנה + עלות עקיפה = עלות קבועה + עלות ישירה
6. על פי עקרון הקבלת הוצאות להכנסות ניתן לרשום בדו"ח רווח והפסד של שנת 2012 הוצאות מתוכננות להיות בשנת 2013
7. כאשר היחס השוטף שווה ליחס המהיר ניתן לומר כי בחברה אין מלאי סגירה
8. בהנחה שהעלויות הקבועות הסתכמו ל- 140,000 ₪ והעלויות המשתנות הסתכמו ל- 160,000 ₪, ניתן לומר שסכום העלויות הישירות והעלויות העקיפות הסתכם ל- 300,000 ₪
9. יחסי נזילות מבוססים על סעיפים בדו"ח רווח והפסד
10. הוצאות פחת נרשמות בתקציב מזומנים
11. לפי כללי IFRS ניתן להציג רכוש קבוע בשווי הוגן או בעלות מופחתת, כנמוך מביניהם
12. כאשר ידוע היקף הקניית בש"ח וסכום עלות המכירות בש"ח וכאשר ידוע כי זו השנה הראשונה שהחברה פועלת ניתן לחשב את יתרת מלאי הסגירה בש"ח
13. עלות קבועה ליחידה הולכת ועולה ככל שהיקף הייצור גדל
14. נקודת האיזון היא הנקודה בה הוצאות המשתנות שוות להוצאות הקבועות.
15. על פי עקרון המהותיות ניתן במקרים שהשפעה על הדוחות הכספיים לא מהותית לסטות בעקרונות החשבונאיים מקובלים