

יסודות החשבונאות 10280

סטודנטים יקרים

לפניכם ספר תרגילים בקורס יסודות החשבונאות. 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 : יסודות החשבונאות 10280

3	דוחות כספיים
6	הזהות החשבונאית
14	פרקים רלוונטיים לחלק ב' של ממ"ן 12
14	לקוחות
18	פרקים רלוונטיים לממ"ן 13
18	השקעות לזמן קצר
20	מלאי
22	פרקים רלוונטיים לממ"ן 14
22	רכוש קבוע
25	מודל הערכה מחדש
28	נדל"ן להשקעה
30	נכסים בלתי מוחשיים
32	פרקים רלוונטיים לממ"ן 15
32	מיסים על הכנסה
34	הון עצמי
37	פרקים רלוונטיים לממ"ן 16
37	תזרים מזומנים

דוחות כספיים

שאלה מספר 1

חברת "שמופי" ו"השובב" עוסקות בייצור ממתקים. להלן נתונים אודות החברות וכן מידע על הנפקות הון שהחברות ביצעו בעבר:

חברה ב'	חברה א'	
		מאזן ליום 31.12.2016
200	100	נכסים שוטפים
300	200	נכסים בלתי שוטפים
100	50	התחייבויות שוטפות
?	200	התחייבויות לזמן ארוך
100	?	הון עצמי
		מאזן ליום 31.12.2017
800	?	נכסים שוטפים
200	200	נכסים בלתי שוטפים
50	100	התחייבויות שוטפות
400	100	התחייבויות לזמן ארוך
?	350	הון עצמי
		נתונים מדו"ח רווח והפסד ומייעוד רווחים לשנת 2017
500	600	הכנסות לשנה
?	250	הוצאות לשנה
?	?	רווח לשנה
50	?	ייעוד הרווח – דיבידנד שהוכרז

מידע נוסף:

במהלך שנת 2017 הנפיקה חברה א' מניות רגילות תמורת 200 ₪, וחברה ב' הנפיקה מניות רגילות תמורת 500 ₪.

נדרש:

השלימו את הנתונים בטבלה, המסומנים 1-8. יש להסביר כיצד חושב כל נתון שבטבלה.

שאלה מספר 2

לפניכם היתרות המאזניות של חברת "קוקילידה", ליום 31.12.2017:

התחייבויות והון	נכסים	סעיף
	20,000	מזומנים ושווי מזומנים
	95,000	חייבים שונים
	80,000	השקעות למסחר (לזמן קצר)
	5,000	לקוחות (ברוטו)
	10,000	מלאי
	10,000	הוצאות מראש
	2,000	השקעה מוחזקת לפידיון (עלות)
	25,000	כלי רכב – עלות
	20,000	מחשבים וציוד משרדי - עלות
	5,000	כלי רכב – פחנ"צ
	4,000	מחשבים וציוד משרדי – פחנ"צ
	10,000	נדל"ן להשקעה (שווי הוגן)
	5,000	פטנטים, לאחר הפחתה
	5,000	עלויות פיתוח שהונו, לאחר הפחתה
1,000		הפרשה לחובות מסופקים
1,000		הפרשה לחופשה
2,000		שיקים לפרעון
3,000		התחייבות בשל הטבות עובדים בפרישה
3,000		זכאים ויתרות זכות
2,000		בנקים – משיכות יתר
5,000		ספקים
10,000		חלות שוטפת של הלוואה לזמן ארוך
10,000		אגרות חוב 6% (זמן פרעון בעוד 10 שנים)
10,000		הלוואה מבנק לזמן ארוך (פרעון בעוד 7 שנים), בניכוי חלות שוטפת
2,000		דיבידנד לשלם
1,000		הון מניות רגילות בנות 1 ₪
1,000		קרן הון - פרמיה על מניות
?		יתרת רווח שלא יועד - עודפים

נדרש:

1. לחשב את סעיף העודפים ל- 31.12.2017.
2. הכן מאזן ליום 31 בדצמבר 2017.
3. חשב את ההון החוזר ויחס שוטף של החברה.
4. חשב יחס מבנה הון – הון עצמי לסה"כ נכסים.

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

שאלה מספר 3

להלן נתונים מדו"ח רווח והפסד (מכונים – נתונים תוצאתיים) של חברת "המנוף" בע"מ. החברה מתמחה בהכנת מטבחים, לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2017.

1,500,000	הכנסות ממכירות (ברוטו)
200,000	החזרת סחורה מלקוחות
100,000	הנחות שניתנו ללקוחות
500,000	עלות המכירות
100,000	הוצאות שכירות – חנות מכירות
150,000	הוצאות שכר ונלוות – הנהלה
50,000	הוצאות שכר ונלוות – מחלקת מכירות
50,000	הוצאות אחזקת משרד
20,000	הוצאות פחת כלי רכב
30,000	הוצאות פחת ריהוט וציוד משרד
10,000	רווח הון ממכירת ציוד משרד
5,000	הוצאות ריבית
4,000	הכנסות ריבית
50,000	הוצאות מיסים על הכנסה
1,000	יתרת רווח לתחילת השנה
5,000	דיבידנד שהוכרז

נדרש:

1. ערוך דו"ח רווח והפסד לשנת 2017
2. ערוך דו"ח ייעוד רווחים

הזהות החשבונאית

שאלה מספר 1

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

תמורת 25,000 מניות.

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

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

שאלה מספר 2

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

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

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

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

שאלה מספר 3

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

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

הזהות החשבונאית בשנת 2013?

- א. גידול בנכסים ב- 100,000 ₪, קיטון בהתחייבויות ב- 100,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 100,000 ₪
- ב. גידול בנכסים ב- 100,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 110,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 10,000 ₪
- ג. גידול בנכסים ב- 100,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 100,000 ₪
- ד. קיטון בנכסים ב- 100,000 ₪, גידול בהתחייבויות ב- 100,000 ₪
- ה. אף תשובה אינה נכונה

שאלה מספר 4

ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' מבנה בתמורה ל- 200,000 ₪. הנח כי מרכיב הקרקע במבנה זניח.

אורך חיי המבנה הינו 5 שנים. ההשפעה של רישום הוצאות הפחת בגין הרכוש הקבוע הנ"ל לשנת 2010

היא:

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

שאלה מספר 5

ביום 01.01.2010 שילמה חברת "המגניבים" 200,000 ₪ עבור הוצאות ביטוח ל- 4 שנים מראש.

מהי ההשפעה על הזהות החשבונאית בשנת 2010 של רישום כל הפעולות הנ"ל?

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

שאלה מספר 6

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

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

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

שאלה מספר 7

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

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

הזהות החשבונאית בשנת 2012?

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

שאלה מספר 8

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

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

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

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

שאלה מספר 9

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

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

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

שאלה מספר 10

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

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

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

שאלה מספר 11

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

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

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

- א. קיטון בנכסים ב- 30,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 30,000 ₪
- ב. קיטון בנכסים ב- 60,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 60,000 ₪
- ג. גידול בנכסים ב- 60,000 ₪, גידול בהון העצמי ב- 60,000 ₪
- ד. קיטון בנכסים ב- 100,000 ₪, קיטון בהון העצמי ב- 100,000 ₪
- ה. אין השפעה על הזהות החשבונאית

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

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 ₪

שאלה מספר 14

במהלך השנה סיפק ההחברה ללקוחותיה שירותי פרסום בהיקף של 2,000,000 ₪. 75% מההכנסות שולמו במהלך השנה ו- 25% ישולמו ברבעון הראשון של שנת 2013. השפעה של רישום פעולות אילו על הזהות החשבונית 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 החשבונית

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 החשבונית 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

להלן פעולות שביצעה חברת "יובל" בשנת 2016:

1.	החברה הוקמה ביום 01.01.2016 על ידי השקעת בעלים בסך 100,000 במזומן, בתמורה להנפקה של 2,000 מניות בנות 1 ₪ ערך נקוב.
2.	ב- 01.01.2016 נטלה החברה הלוואה בסך 50,000 ₪. ההלוואה תפרע בעוד כ- 3 שנים. ההלוואה נושאת ריבית שנתית בשיעור של כ- 5%.
3.	ביום 01.03.2016 רכשה החברה מחשבים תמורת 100,000 ₪.
4.	ביום 01.07.2016 רכשה החברה רכב לאחד מעובדיה, וזאת למול שיק אשר ייפרע ביום 01.12.2016.
5.	החברה העניקה שירותי תפעול לחברה "שירה" ו"אפרים" בסך של 50,000 ₪. חברת שירה שילמה את הסכום מיידית, חברת אפרים תשלם את הסכום בשנת 2017.
6.	החברה שילמה במזומן שכר לעובדיה בסך 10,000 ₪.
7.	עבור רווחיה בשנת 2016 שילמה החברה 5,000 ₪ הוצאות מס.
8.	ביום 01.03.2016 קיבלה החברה שירותי פרסום 2,000 ₪, אשר ישולמו בשנת 2017.
9.	החברה הכריזה ושילמה דיבידנד בשיעור של כ- 50% מרווחיה.

נדרש:

1. לרשום זהות חשבונאית לכל עסקה ולהכין סיכום לכרטסות השונות.
2. להכין דו"ח רווח והפסד, ייעוד הרווחים ומאזן לשנת 2014.

פרקים רלוונטיים לחלק ב' של ממ"ן 12

לקוחות

שאלה מספר 1

חברת "תמיר" הוקמה ביום 01.01.2010. בשנה זו מכירות החברה הסתכמו לסך של 100,000 ₪. החברה גבתה במזומן 20,000 ₪ מלקוחותיה, והכירה בחוב אבוד של 10,000 ₪.

החברה נוקטת במדיניות של הכרה בחובות מסופקים בשיטת אחוז מיתרת הלקוחות, בשיעור של 5%.

נדרש:

- א. הצג רישומים מתאימים (זהות חשבונאית) לאירועים המתוארים לעיל בשנת 2010.
- ב. הצג את החשבונות להלן: לקוחות, הלח"מ והוצאות לחובות מסופקים.
- ג. חשב את יתרת ההלח"מ ליום 31.12.2010
- ד. חשב את ההוצאה לחובות מסופקים בשנת 2010

שאלה מספר 2

חברת "היובל" הוקמה ביום 01.01.2010. נכון ליום 31.12.2010, בספרי החברה יתרת לקוחות ברוטו בסך של 100,000 ₪, ויתרת הלח"מ בסך של 5,000 ₪. החברה נוקטת במדיניות של הכרה בחובות מסופקים בשיטת אחוז מיתרת הלקוחות.

בשנת 2011 מכירות החברה הסתכמו לסך של 30,000 ₪, מהם גבתה החברה במזומן 10,000 ₪. כמו כן, גבתה החברה 20,000 ₪ בגין יתרת הלקוחות מיום 31.12.2010 וכן הכירה בשנה זו ב- 5,000 ₪ כחוב אבוד.

נדרש:

- א. חשב את שיעור ההפרשה לחובות מסופקים אותו קבעה החברה ביום 31.12.2010.
- ב. הצג רישומים מתאימים (זהות חשבונאית) לאירועים המתוארים לעיל בשנת 2011
- ג. הג את החשבונות להלן: לקוחות, הלח"מ והוצאות לחובות מסופקים.
- ד. חשב את יתרת ההלח"מ ליום 31.12.2011
- ה. חשב את ההוצאה לחובות מסופקים

שאלה מספר 3

חברת "נינג"ה סופר" הוקמה ביום 01.01.2003. להלן היתרות כפי שמופיעות

בספרי החברה ליום 31.12.2015:

- א. יתרת הלקוחות הינה 100,000 ₪
- ב. יתרת שיקים לגבייה הינה 200,000 ₪
- ג. יתרת ההפרשה לחובות מסופקים הינה 30,000 ₪

החברה נוהגת להעמיד את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים לפי אחוז קבוע מיתרת כל

הלקוחות, לרבות השיקים לגבייה.

בשנת 2016 התרחשו האירועים הבאים:

1. מכירות – מכירות החברה הסתכמו בשנת 2016 ב-500,000 ₪. מסכום מכירותיה, 400,000 ש"ח התבצעו באשראי והיתרה במזומנים.
2. גבייה – החברה גבתה (בגין יתרת הלקוחות והשיקים לגבייה שהיו ב- 31.12.2015 ובגין מכירותיה באשראי בשנת 2016) סכום של 200,000 ₪ במזומן, ו- 100,000 ₪ בשיקים דחויים לגבייה.
3. שיקים לגבייה – מיתרת הפתיחה גבתה החברה 190,000 ₪, ושיקים בסכום של 10,000 ₪ הוכרו כחוב אבוד.
4. חובות לקוחות משנת 2016 בסכום של 90,000 ₪ הוכרו כחוב אבוד ונמחקו מספרי החברה.

נדרש:

- א. להציג רישומים מתאימים (זהות חשבונאית) לאירועים המתוארים לעיל בשנת 2016
- ב. להציג את החשבונות להלן: לקוחות, שיקים לגבייה, הלח"מ והוצאות לחובות מסופקים.
- ג. חשב את יתרת ההלח"מ ליום 31.12.2016
- ד. לחשב את ההוצאה לחובות מסופקים לשנת 2016

שאלה מספר 4

חברת "העט הצבעוני" עוסקת בייצור ושיווק עטים לתעשייה. החברה הוקמה ביום 01.01.2012.

נכון ליום 31.12.2012 יתרת הלקוחות ברוטו של החברה הינה בסכום של 100,000 ₪. יתרת ההפרשה לחובות מסופקים של החברה הינה לפי שיטת גיול חובות. להלן פילוח יתרת הלקוחות של החברה לפי גיל החוב:

שיעור ההפרשה	סכום החוב	פירוט
1%	50,000	חוב שטרם הגיע מועד פרעונו
5%	10,000	חוב בפיגור עד 30 יום
10%	30,000	חוב בפיגור של 30-90 יום
20%	10,000	חוב בפיגור מעל 90 יום
	100,000	סה"כ

נדרש:

קבע את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים של החברה ליום 31.12.2012

שאלה מספר 5

חברת "השמופי" נוקטת בשיטת גיול חובות לצורך קביעת הפרשה לחובות מסופקים. ביום 31.12.2010 עמדה יתרת הלקוחות על סך של 100,000 ₪. יתרת הפרשה לחובות מסופקים עמדה על סך של 10,000 ₪.

להלן הרכב סעיף הלקוחות של החברה ליום 31.12.2011:

שיעור ההפרשה	סכום החוב	פירוט
1%	470,000	חוב שטרם הגיע מועד פרעונו
5%	50,000	חוב בפיגור עד 30 יום
10%	50,000	חוב בפיגור של 30-90 יום
20%	20,000	חוב בפיגור מעל 90 יום
	590,000	סה"כ

נתונים נוספים לשנת 2011:

- א. במהלך השנה הסתכמו מכירות החברה לסכום של 2,500,000 ₪, מתוכו 2,000,000 ₪ נגבה במזומן והיתרה באשראי.
- ב. במהלך השנה הכירה החברה בחובות אבודים בסך של 10,000 ₪.

נדרשים:

- קבע את יתרת הפרשה לחובות מסופקים של החברה ליום 31.12.2011
- קבע את סכום הוצאות החומ"ס של החברה לשנת 2011
- הצג רישומים מתאימים (זהות חשבונאית) לאירועים המתאימים לעיל בשנת 2011.

פרקים רלוונטיים לממ"ן 13**השקעות לזמן קצר****שאלה מספר 1**

ביום 01.01.2010 רכשה חברת קוקי 15% ממניות חברת ברבי, תמורת 10 ₪ למניה. במועד הרכישה,

בחברת ברבי כ- 100,000 מניות.

ביום 31.12.2010 שווי המניה 15 ₪.

נדרש:

1. באיזה סכום תירשם ההשקעה בספרי חברת קוקי (בגין ההשקעה בחברת ברבי) ביום 01.01.2010?
2. באיזה סכום תירשם ההשקעה בספרי חברת קוקי (בגין ההשקעה בחברת ברבי) ביום 31.1.2010?
3. מה תהיה השפעת ההשקעה בחברת ברבי על דו"ח רווח והפסד של חברת קוקי בשנת 2011?

שאלה מספר 2

ביום 01.01.2010 רכשה חברת קוקי 15% ממניות חברת ברבי, תמורת 10 ₪ למניה. במועד הרכישה, בחברת

ברבי כ- 100,000 מניות.

ביום 31.12.2010 חילקה חברת ברבי דיבידנד בסכום של 200 ₪.

נדרש:

1. מה סכום הדיבידנד אותו תקבל חברת קוקי ביום 31.12.2010?

שאלה מספר 3

ביום 01.01.2010 רכשה חברת תמיר 10% ממניות חברת לירן, תמורת 20 ₪ למניה. במועד הרכישה, בחברת

ברבי כ- 100,000 מניות.

להלן נתונים נוספים:

1. בחודש נובמבר 2010 חילקה חברת לירן דיבידנד לבעלי מניותיה : 10,000 ₪
2. מחירה של מניית חברת לירן בבורסה ליום 31.12.2010 הינו 25 ₪
3. מחירה של מניית חברת לירן בבורסה ליום 31.12.2011 הינו 19 ₪
4. חברת תמיר מחזיקה בניירות ערך ברשותה לזמן קצר (לטובת מסחר)

נדרשים:

1. מהו ערך ההשקעה בחברת לירן בספרי חברת תמיר, נכון למועד הרכישה?
2. מהו ערך ההשקעה בחברת לירן בספרי חברת תמיר, נכון ליום 31.12.2010?
3. מהן הכנסות/הוצאות מימון שיירשמו בדו"ח רווח והפסד של חברת תמיר בשנת 2010?
4. מהו ערך ההשקעה בספרי חברת תמיר, נכון ליום 31.12.2011?
5. מהן הכנסות/הוצאות מימון שיירשמו בדו"ח רווח והפסד של חברת תמיר לשנת 2011?

מלאישאלה מספר 1

להלן נתונים מספרי החשבונות של חברת "הכדור" בע"מ לשנים 2015-2016:

2014	2013	
20,000	(1)	מכירות, ברוטו
5,000	20,000	החזרות מלקוחות
3,000	10,000	הנחות מסחריות שניתנו ללקוחות
(5)	10,000	מכירות, נטו
20,000	30,000	קניות ברוטו
5,000	(2)	החזרות לספקים
5,000	5,000	הנחות מסחריות שנתקבלו
(6)	5,000	קניות, נטו
(7)	(3)	מלאי לתחילת השנה
2,000	10,000	מלאי לסוף השנה
8,000	(4)	עלות המכירות
(8)	5,000	רווח גולמי

נדרש:

השלימו את הנתונים החסרים

שאלה מספר 2

לפניכם נתונים מספרי חברת "קוגי":

2014	2013	
250,000	100,000	מכירות, ברוטו
20,000	5,000	החזרות מלקוחות
30,000	20,000	קניות, נטו
		מלאי סגירה
20,000	50,000	עלות
10,000	60,000	שווי מימוש נטו

ערך המלאי ליום 31.12.2012 הינו 70,000 ₪.

נדרש:

חשב את עלות המכר והרווח הגולמי בכל אחת מהשנים לעיל.

שאלה מספר 3

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

נכון ליום 31.12.2010 לחברת גייבורי אין מלאי מחשבוניס פיננסיים למכירה.

להלן פעולות במלאי אשר ביצעה החברה בשנת 2011:

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

שווי מימוש יחידת מלאי ליום 31.12.2011: 9 שקלים

נדרש:

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

2. לגבי כל שיטה קבע:

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

פרקים רלוונטיים לממ"ן 14**רכוש קבוע****שאלה מספר 1**

ביום 01.01.2010 רכשה חברה א' מכונה בעלות של 80 ₪. עלות ההובלה של המכונה למשרדי החברה

הינה 20 ₪. אורך חיי המכונה הינו 5 שנים, והיא מופחתת לפי שיטת הקו הישר.

נדרשים:

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

שאלה מספר 2

ביום 01.07.2009 רכשה חברת "המנוף" כלי רכב בעלות של 1,000 ₪. עלויות ההובלה של כלי הרכב

הסתכמו ל- 150 ₪, ועלויות ההתקנה הסתכמו ב- 50 ₪. הוצאות התחזוקה של כלי הרכב (החלפת

שמנים, לדוגמא) הסתכמו ב- 25 ₪ בשנת 2009.

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

נדרשים:

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

שאלה מספר 3

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

בשיטת הקו הישר.

נדרשים:

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

שאלה מספר 4

ביום 01.01.2010 רכשה חברת "המלבן" מכונה לייצור כדורי שוקולד בסכום של 1,000 ₪. החברה

מתלבטת בנוגע לאופן הפחתת הרכוש הקבוע. המכונה מסוגלת לייצר 100 כדורי שוקולד. הנח כי

בשנת 2010 ייצרה המכונה 30 כדורי שוקולד.

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

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

אפשרות ג': שיטת היקף הפעילות

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

שאלה מספר 5

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

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

נדרש:

קבע את הוצאות הפחת של השולחן המשרדי בשנת 2002

שאלה מספר 6

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

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

הפעולות להלן בוצעו שנת 2009:

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

הינו 5 שנים מיום 01.01.2009.

נדרשים:

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

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

מודל הערכה מחדש

שאלה מספר 1

חברת "המלבן" רכשה ביום 01.01.2010 רכוש קבוע בסכום של 1,200 ₪. הרכוש הקבוע מופחת

בשיטת הקו הישר, על פני 4 שנים וללא ערך גרט.

החברה בחרה במודל הערכה מחדש לטיפול ברכוש הקבוע.

להלן נתונים על השווי ההוגן של הרכוש הקבוע בתאריכים שונים:

<u>שווי הוגן</u>	<u>תאריך</u>
1,200	31.12.2010
1,500	31.12.2011
1,300	31.12.2012

נתונים נוספים:

1. החברה בוחרת לבצע הערכה מחדש מידי שנה
2. החברה בוחרת להפחית את קרן הערכה מחדש בקצב הפחת
3. החברה מאפסת את הפחת הנצבר בעת ביצוע הערכה מחדש

נדרש:

הצג את השפעת הרכוש הקבוע על המאזן ודו"ח רווח והפסד של חברת המלבן בשנים 2010-2012

שאלה מספר 2

חברת "המלבן" רכשה ביום 01.01.2011 רכוש קבוע בסכום של 1,200 ₪. הרכוש הקבוע מופחת

בשיטת הקו הישר, על פני 4 שנים וללא ערך גרט.

החברה בחרה במודל הערכה מחדש לטיפול ברכוש הקבוע.

להלן נתונים על השווי ההוגן של הרכוש הקבוע בתאריכים שונים:

<u>שווי הוגן</u>	<u>תאריך</u>
1,300	31.12.2010
1,400	31.12.2011
1,600	31.12.2012

נתונים נוספים:

1. החברה בוחרת לבצע הערכה מחדש מידי שנה
2. החברה בוחרת להפחית את קרן הערכה מחדש בעת גריעת הנכס
3. החברה מאפסת את הפחת הנצבר בעת ביצוע הערכה מחדש
4. הרכוש הקבוע נמכר ביום 01.01.2013 בתמורה ל- 1,600 שקלים

נדרש:

הצג את השפעת הרכוש הקבוע על המאזן ודו"ח רווח והפסד של חברת המלבן בשנים 2010-2013

שאלה מספר 3

חברת "שרדר והצבים" עוסק בייצור פיצות. ביום 01.01.2007 רכשה החברה מבנה אשר ישמש לטובת

הכנת פיצות. עלות הבניין 100,000 שקלים, והוא מופחת בשיטת הקו הישר. אורך החיים השימושי

של הבניין הוא 10 שנים.

להלן מדיניות החשבונאית של החברה בנוגע למבנה:

1. המבנה מוצג לפי מודל הערכה מחדש
2. החברה מבצעת הערכה מחדש למבנה מידי שנתיים, ובעת הערכה מחדש היא מאפסת את הפחת שנצבר בגין המבנה
3. בעת גריעת הנכס מעבירה החברה את קרן הערכה מחדש לעודפים

להלן נתונים הנוגעים לשווי ההוגן של המבנה:

שווי הוגן	תאריך
95,000	31.12.2007
110,000	31.12.2008
110,000	31.12.2009
125,000	30.09.2010

המבנה נמכר ביום 30.09.2010 בתמורה לשווי ההוגן.

נדרשים:

1. מהו הפחת שנצבר בגין המבנה, ליום 31.12.2008 (טרם ביצוע הערכה מחדש)?
2. מהי יתרת קרן הערכה מחדש ליום 31.12.2009?
3. מהן הוצאות הפחת בגין המבנה לשנת 2010?
4. הצג את השפעת המכירה על הדוחות הכספיים של החברה

נדל"ן להשקעה

שאלה מספר 1

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

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

נדרשים:

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

שאלה מספר 2

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

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

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

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

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

נתונים נוספים:

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

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

נדרשים:

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

נכסים בלתי מוחשיים

שאלה מספר 1

חברה "לוסט-טורר-דבאי" זכתה במרכז בלעדי להפעלת קו רכבת מחיפה לתל אביב. החברה תשלם

100 שקלים מידי שנה, לתקופה של 10 שנים. עם תום התקופה, החברה יכולה לחדש את הזיכיון הבלעדי ללא תמורה. לדעת החברה, צפוי לה הטבות כלכליות כתוצאה מהפעלת קו הרכבת לתקופה בלתי מוגבלת

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 -

א. האם הזכות הבלעדית להפעלת קו הרכבת היא בגדר נכס בלתי מוחשי?

ב. הנחה: קו הרכבת הוא בגדר נכס בלתי מוחשי. האם יש להפחית נכס בלתי מוחשי זה?

ג. הנחה: קו הרכבת הוא בגדר נכס בלתי מוחשי. עם זאת, בתום התקופה אין וודאות לכך שניתן יהיה

לחדש את הזיכיון. במידה וניתן יהיה לחדשו, הדבר יהיה כרוך בעלות משמעותית. האם יש להפחית נכס בלתי מוחשי זה?

שאלה מספר 2

חברת ההיי טק "אקזיט לכולם" מבצעת פעילות מחקר ופיתוח. לחברה שני מוצרים:

מוצר א' – למוצר אב טיפוס מוגמר. החברה צופה כי ביכולתה לסיים באופן מוחלט את ייצורו: הן מבחינה

טכנולוגית והן מבחינה כספית. החברה ערכה מספר סקרים אשר הצביעו על דרישה בשוק למוצר זה.

מוצר ב' – החברה עדיין מנסה להשלים את פיתוח המוצר, אך צופה כי כאשר זה יושלם, החברה תוכל

למוכרו ביוקר.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 -

א. לגבי כל מוצר בנפרד – האם המוצר בשלב המחקר או הפיתוח?

ב. בהתבסס על תשובתך לסעיף א', כיצד יסווגו עלויות עוקבות בגין מוצר א' ומוצר ב'?

שאלה מספר 3

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

הנח כי הזיכיון להפעלת קו גלידות עומד בהגדרת נכס בלתי מוחשי.

נדרש: לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 -

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

פרקים רלוונטיים לממ"ן 15**מיסים על הכנסה****שאלה מספר 1**

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

להלן נתונים על אירועים שהתרחשו בשנת 2010:

1. הרווח לפני מס של החברה הינו 1,000 ₪
2. בשנת 2010 הסתכמו הוצאות האירוח של החברה בארץ בסכום של 100 שקלים. מס הכנסה אינו מכיר בהוצאות אירוח בארץ כלל.
3. בשנת 2010 הסתכמו הוצאות הכיבודים של החברה בסכום של 200 שקלים. מס הכנסה מכיר לחברה ב- 75% מההוצאה בלבד.

נדרשים:

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

שאלה מספר 2

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

להלן נתונים על אירועים שהתרחשו בשנת 2011:

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

נדרשים:

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

שאלה מספר 3

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

להלן נתונים על אירועים אשר התרחשו בחברה בשנת 2006:

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

1. לחברה רווח הון בגובה 2,000 שקלים, החייב במס בשיעור של 10%
2. לחברה הכנסות ריבית בגובה 1,000 שקלים, החייב במס בשיעור של 5%
3. לחברה רווח בגובה 3,000 שקלים, אשר פטור ממס הכנסה.
4. להלן הוצאות שמס הכנסה לא מכיר בהן או מכיר בהן חלקית:
 - א. הוצאות אירוח בגובה 50 ₪, אשר לא מוכרות כלל לצורכי מס
 - ב. הוצאות כיבודים בגובה 200 ₪, אשר מוכרת לחברה ב- 75% מההוצאה בלבד.

נדרשים:

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

הון עצמי

שאלה מספר 1

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

50,000 מניות 2 ₪ ערך נקוב. החברה קיבלה סך של 350,000 ₪ בתמורה להנפקת המניות. הוצאות ההנפקה הסתכמו לסך של 10% מתמורת ההנפקה.

נדרש:

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

שאלה מספר 2

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

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

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

ביום 31.12.2007 חילקה החברה דיבידנד בסכום של 30 ₪.

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

שאלה מספר 3

חברת "שמופי" הוקמה ביום 01.01.2006 באמצעות הנפקת של 100,000 מניות 1 ₪ ערך נקוב בתמורה

ל- 120,000 ₪. באותו היום ביצעה החברה הנפקה של 100,000 כתבי אופציה, הניתנות להמרה למניה אחת כל

אופציה בתוספת מימוש של 1 ₪ לאופציה עד ליום 31.12.2007. כל אופציה הונפקה בתמורה ל- 2 ₪.

ביום 31.12.2006 הומרו 40,000 כתבי אופציה למניות.

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

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

לחברת שמופי רווח שנתי קבוע של 1,200 ₪.

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

שאלה מספר 4

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

<u>מונפק ונפרע (₪)</u>	<u>רשום (₪)</u>	<u>הון עצמי</u>
100,000	500,000	100,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ע.ג.
50,000	500,000	50,000 מניות רגילות בנות 5 ₪ ע.ג.
20,000		פרמיה
30,000		קרן לשיפוץ משרדים
<u>300,000</u>		עודפים – יתרת רווח שלא יועדה
500,000		סה"כ

להלן עסקאות אשר בוצעו במהלך שנת 2006:

- ביום 01.01.2006 הונפקו ונפרעו כ- 10,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב, וזאת בתמורה ל- 3 ₪ למניה. הוצאות ההנפקה הסתכמו בסך של כ- 5% מתמורת ההנפקה, והן קוזזו מהפרמיה על המניות.
- ביום 01.02.2006 חולקו מניות הטבה בשיעור של 10% לכל בעלי המניות הרגילות (1 ₪ ערך נקוב, 5 ₪ ערך נקוב) מתוך קרן פרמיה על מניות.

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

3. ביום 31.03.2006 הנפיקה החברה 1,000 כתבי אופציה. כתבי האופציה הונפקו תמורת 1 ₪ ליחידה. כל כתב אופציה ניתן להמרה למניה רגילה בת 1 ₪ ערך נקוב, וזאת עד ליום 31.12.2006 בתוספת מימוש של 0.5 ₪ למניה.
4. ביום 31.12.2006 מימשו בעלי 800 כתבי אופציה את אפשרות ההמרה למניות. יתר כתבי האופציה פקעו.
5. החברה הרוויחה בשנת 2006 10,000 ₪.
6. ביום 31.12.2006 חילקה החברה דיבידנד בסכום של 5,000 ₪.
7. ביום 31.12.2006 החליטה הנהלת החברה להעביר את הקרן לשיפוץ משרדים לסעיף עודפים – יתרת רווח שלא יועדה.

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

פרקים רלוונטיים לממ"ן 16**תזרים מזומנים****שאלה מספר 1**

להלן הדוחות הכספיים של חברת תמירוס :

<u>12/2000</u>	<u>12/2001</u>	
20	50	מזומן
100	200	מלאי
80	150	לקוחות
100	90	ר"ק נטו
(100)	(150)	ספקים
(100)	(150)	זכאים
(10)	(10)	הון מניות
(90)	(180)	עודפים י.ס.

להלן נתונים לגבי דו"ח רווח והפסד לשנת 2001 :

200	מכירות
(50)	עלות מכר
150	רווח גולמי
(60)	הוצ' הנהלה
90	סך הרווח

נתונים נוספים :

1. השינוי ברכוש הקבוע השנה נובע מפחת
2. לא שולם השנה לזכאים

גדרש :

הצג תזרים מזומנים מפעילות שוטפת לשנת 2001

שאלה מספר 2

להלן הדוחות הכספיים של חברת תמירוס בע"מ:

<u>12/2000</u>	<u>12/2001</u>	
150	300	מזומן
120	175	השקעות בני"ע
		סחירים
120	500	פקדונות לז"א
100	10	הלוואות שניתנו
200	85	רכוש קבוע, נטו

נתונים נוספים:

1. תנועות השנה ברכוש קבוע:

<u>נטו</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות</u>	
200	(100)	300	י.פ.
50	0	50	רכישות
(80)	(80)	0	פחת השנה
<u>(85)</u>	<u>15</u>	<u>(100)</u>	מכירות – התמורה במכירה הייתה
			110 ש"ח
85	(165)	250	סה"כ

2. פקדונות לז"א – השנה השוקעו 450 ש"ח.

3. לא ניתנו השנה הלוואות נוספות.

נדרשים:

הצג דו"ח תזרים מפעילות השקעה

שאלה מספר 3

להלן הסעיפים הרלוונטיים מתוך הדוחות הכספיים של חברת "מעייין" בע"מ:

<u>12/2004</u>	<u>12/2005</u>	
650	500	מזומן
(250)	(300)	הלוואות לז"א
(150)	(400)	הון מניות ופרמיה

נתונים נוספים:

1. לא נפרעו השנה (2005) הלוואות.
2. ביום 30/12/2005 הונפקו 150 ע.מ מניות תמורת פי 2 מערכן הנקוב. בהנפקה היו הוצאות הנפקה.

נדרשים:

הצג דו"ח תזרים מפעילות מימון ופקודת יומן עבור הוצאות ההנפקה

שאלה מספר 4

להלן מאזני חברת "אבלון" בשנים 2001-2002 (כל הנתונים הם באלפי ₪):

2002	2001	
200	100	מזומנים
70	50	פיקדונות בבנק
60	90	השקעה מוחזקת למסחר
110	100	מכונות
(85)	(80)	פחת נצבר מכונות
50	70	קרקע
50	40	הלוואות
100	90	הון מניות
?	?	עודפים

נתונים נוספים:

- השינוי ביתרת ההשקעה נובע משינוי בשווי השוק
- השינויים ביתרת הקרקע נובע ממכירת קרקע ברווח של 10 ₪
- ההלוואות צמודות למדד ונושאות ריבית ששולמה בסוף השנה. המדד בשנת 2002 עלה ב- 10%
- בשנת 2002 חולקו דיבידנדים בסך 10 ₪
- במהלך השנה נמכרה מכונה שעלותה ברוטו 20 ₪ והפחת הנצבר שלה 3 ₪
- סה"כ רווחי ההון בחברה 3 ₪

נדרש:

ערוך דו"ח תזרים מזומנים לשנת 2002

שאלה מספר 5

להלן היתרות המאזניות בחברת גיל לתאריכים 31.12.2006 ו- 31.12.2005:

31.12.2005	31.12.2006	נתון נוסף	
5,000	800		מזומנים ושווי מזומנים
50,000	40,000		לקוחות
60,000	50,000		מלאי
110,000	122,000	(1)	קרקע - עלות
130,000	210,000	(2), (3)	מכונות וציוד - עלות
(75,000)	(90,000)		מכונות וציוד - פחת נצבר
280,000	332,800		
7,000	-		אשראי לזמן קצר מבנקים
3,000	2,000		ספקים
10,000	5,000		שכר עבודה לשלם
5,000	5,000	(7)	דיבידנד לשלם
-	92,800	(4)	אג"ח נטו
40,000	20,000	(5)	הלוואות ז"א
120,000	158,000	(3), (6)	הון מניות
44,000	20,000	(6)	קרן הון + פרמיה
51,000	30,000	(7)	עודפים
280,000	332,800		

פרטים נוספים

1. בשנת 2006 רכשה החברה קרקע במזומנים.
2. מכונות וציוד בעלות של 21,000 ש"ח נמכרו תמורת 10,000 ש"ח בהפסד של 6,000 ש"ח.
3. רכישה של מכונות וציוד בעלות של 4,000 ש"ח בוצעה כנגד הנפקת מניות רגילות של החברה בערך נקוב של 4,000 ש"ח.
4. החברה הנפיקה ב- 1.1.06 סדרה של אג"ח בניכיון בשער של 0.90% (90 ש"ח) במזומנים, שמועד פירעונה בתום 10 שנים.
5. החברה פרעה בשנת 2006 חלק מההלוואות לזמן ארוך, במזומנים.

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

כתב ופתר - רו"ח תמיר וימן ©

6. א. החברה חילקה ביום 1.1.06 מניות הטבה בשיעור של 20% לכל המחזיקים במניות

החברה ב- 31.12.05, מתוך קרן ההון.

ב. החברה הנפיקה במהלך שנת 2006 מניות רגילות בערכן הנקוב, במזומנים.

7. החברה הכריזה בשנת 2006 על חלוקת דיבידנד בסך 25,000 ש"ח.

נדרש:

הכן דו"ח על תזרימי מזומנים לשנת 2006 בגישה העקיפה.

שאלה מספר 6

חברת "המשכר" הינה חברה העוסקת בייצור משקאות אלכוהוליים. להלן מאזן החברה לשנת 2016 וכן נתונים נוספים אודות החברה.

31.12.15	31.12.16	הערה	31.12.15	31.12.16	הערה	רכוש שוטף
						התחייבויות שוטפות
500	800		10,000	16,000		מזומנים ושווי מזומנים
1,000	2,000		2,000	8,000	1	השקעות למסחר
			1,500	3,000		חייבים שונים
			6,000	8,000		מלאי
1,500	2,800		15,500	30,000		סה"כ
						רכוש לא שוטף
10,000	18,000	5	5,000	6,000	2	קרקע – עלות
3,000	4,000		10,000	15,000	3	מכונות – עלות
			2,000	2,500		מכונות – פחנ"צ
			5,000	20,000	4	נדל"ן להשקעה – שווי הוגן
13,000	22,000		22,000	43,500		סה"כ רכוש לא שוטף
						הון עצמי
2,000	4,000	6				הון מניות רגילות (1) (ש)
1,000	19,000	6				קרנות הון
20,000	25,700	7				יתרת רווח שלא יועד

37,500	73,500	37,500	73,500	סה"כ
--------	--------	--------	--------	------

נתונים נוספים

1. במהלך השנה רכשה החברה השקעה למסחר בתמורה לסכום של 5,000 ₪. החברה לא מכרה השקעות למסחר במהלך השנה, ונהנתה מעליית ערך ההשקעה בסוף השנה.
2. החברה רכשה במהלך השנה קרקע בסכום של 1,000 ₪, וזאת למול אשראי לזמן ארוך שהמוכר העניק לה על מלוא הסכום.
3. במהלך השנה מכרה החברה רכוש קבוע בסכום של 1,000 ₪. הרכוש הקבוע הנמכר נרכש בתמורה ל- 500 ₪, והפחת הנצבר בגינו ליום המכירה הינו 100 ₪. החברה רכשה פריטי רכוש קבוע חדשים במהלך השנה.
4. החברה רכשה במהלך השנה נדל"ן להשקעה אשר נמדד לפי שווי הוגן. השווי ההוגן של ההשקעה, כפי שנקבע על ידי שמאי מוסמך, עלה במהלך השנה ב- 10,000 ₪.
5. ביום 31.12.2015 הנפיקה החברה אג"ח בסך של 10,000 ₪, וזאת בתמורה לערכו הנקוב. במהלך השנה פרעה החברה אג"ח בסכום של 2,000 ₪.
6. במהלך השנה הנפיקה החברה מניות 2,000 ₪ ערך נקוב בתמורה ל- 20,000 ₪.
7. במהלך השנה הכריזה החברה וחילקה בפועל דיבידנד בסכום של 3,000 ₪.

נדרש: הצג דו"ח תזרים מזומנים לשנת 2016 בשיטה העקיפה.

להלן תמצית הדוחות הכספיים של חברת "הקלדן" לשנת 2017 :

הקלדן בע"מ מאז ליום 31 בדצמבר			
<u>2016</u>	<u>2017</u>	<u>הערה</u>	<u>נכסים</u>
5,000	10,000		מזומנים ושווי מזומנים
2,000	14,000	1	השקעות למסחר
5,000	6,000		לקוחות וחייבים
1,500	2,500		מלאי
10,000	17,000	2	מכונות וציוד – עלות
2,000-	3,000-		מכונות וציוד – פחנ"צ
21,500	46,500		סה"כ נכסים
<u>התחייבויות והון עצמי</u>			
11,000	26,000		ספקים וזכאים
2,500	5,500	3	אג"ח
1,000	1,000		הון מניות מונפק ונפרע
2,000	2,000		קרן הון – פרמיה על מניות
5,000	12,000		עודפים – יתרת רווח שלא יועד
21,500	46,500		סה"כ התחייבויות והון עצמי

דו"ח ייעוד רווחים לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2016

10,000	רווח נקי לשנה
5,000	יתרת רווח לתחילת השנה
15,000	רווח לייעוד
3,000	ייעוד הרווח – דיבידנד
12,000	יתרת רווח עוברת למאזן

נתונים נוספים:

1. החברה רכשה במהלך השנה ניירות ערך ששווה למסחר בעלות של 10,000 ₪. לא בוצעות מכירות של השקעות למסחר במהלך השנה. הנח כי בסוף השנה עלו שערי ההשקעות למסחר.
2. במהלך השנה רכשה החברה מכוונות וציוד במזומן. החברה לא מכרה השנה מכוונות וציוד.
3. במהלך השנה הנפיקה החברה אגרות חוב לפי ערכן הנקוב, במזומן. הנח כי החברה לא פרעה אג"ח במהלך השנה.
4. לצורך גיוס כספים ביצעה החברה במהלך השנה הנפקה של מניות במזומן. ההנפקה בוצעה בפרמיה על ערכן הנקוב של המניות.
5. החברה הכריזה על דיבידנד במהלך השנה אשר שולם במזומן.

נדרש: הצג דו"ח תזרים מזומנים לשנת 2017 בשיטה העקיפה.