# חשבונאות ניהולית

# תוכן העניינים

1. עלויות ותמחיר הזמנה ..... 1
2. נקודת איזון ותרומה ליחידה ..... 17
3. תמחיר תרומה וספיגה ..... 28
4. הקצאת עלויות משותפות ..... 38
5. תמחיר תהליך ..... 46

# חשבונאות ניהולית

## פרק 1 - עלויות ותמחיר הזמנה

### תוכן העניינים

1. כללי ..... 1

# עלויות ותמחיר הזמנה

## שאלות

**1)** בחברת החאש-ורוש מייצרים מוצרים שונים. ביום 31.12.2005 התכנסה הנהלת החברה ואמדה את עלויות החברה לשנת 2006:

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

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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

הנח כי בפועל לחברה התהוו עלויות עקיפות בפועל של 100,000 ₪.

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 ₪.

**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 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**3)** ההבחנה בין עלות ישירה לעלות עקיפה מבוססת 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.

**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.

**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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**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:

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

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 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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 ₪

**7)** חברת השובב מייצרת שני מוצרים בלבד: כדורים כחולים וכדורים אדומים. להלן נתונים על עלויות הכדורים:

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

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?


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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 לעלויותיה העקיפות ולא העמסת חסר.

**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 הועברה ללקוח.
החברה רשמה את העלויות הבאות (ב-₪):

| | הזמנה ב' | הזמנה ג' |
|---|---|---|
| **עלות עבודה ישירה ב-₪** | 48,000 | 40,000 |
| **עלות חומרי גלם ב-₪** | 10,000 | 7,000 |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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 ₪

**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 ב-₪ (אומדנים) | נתונים בפועל ב-₪ |
|---|---|---|
| **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 (ב-₪)** | 40,000 | 150,000 |
| **עבודה ישירה (ב-₪)** | 150,000 | ? |
| **שעות עבודה ישירה (שעות)** | ? | 25,000 |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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?
(התעלמו 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?
(התעלמו 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 בצורותיו השונות, בהתאם לסכום היתרות בחשבונות השונים.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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.

**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:

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


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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

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

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 ₪.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**11)** 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:

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

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

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

הנתונים השנתיים שחושבו לסניף שנת 2010 הם כדלקמן:

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


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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 ₪

**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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**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.

**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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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. היגד III נכון בלבד.

**15)** בגל צונמי אדיר ששטף את משרדי חברת "המרבד" בדצמבר 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 ב-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 מועד 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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

נדרש: 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 ₪

**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 חומרי גלם וחומרי עזר** | 110,000 ₪ |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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, הרווח הגולמי 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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

# חשבונאות ניהולית

## פרק 2 - נקודת איזון ותרומה ליחידה

### תוכן העניינים

1. כללי ..... 17

# נקודת איזון ותרומה ליחידה

## שאלות:

**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 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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 שנמכרו, יקבל המנהל 6% נוספים.
כמו כן, המנהל יקבל שכר קבוע שאינו תלוי במכירות של 10,000 ₪.

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

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

**2)** חברת "השמגגה" מייצרת תכשיטים יקרי ערך. מחיר המכירה של תכשיט הינו 780 ₪. על מנת לייצר תכשיט, יש צורך בחומרים ובעבודה:

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

כמו כן, לחברה עלויות קבועות:

| | |
|---|---|
| **עלויות עקיפות** | 100,000 ₪ |
| **עלויות מכירות והנה"כ** | 200,000 ₪ |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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 ₪

לאחרונה החליטה החברה לצאת במסע פרסום טלוויזיוני בעלות 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 בטלוויזיה.
מחזור המכירות של החברה הינו 1,080,000 ₪.
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%


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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

קבעו מהי נקודת האיזון של החברה (ביחידות)?

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

הניחו 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% |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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

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

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

ב-2010 התרומה ליחידה הינה 40 ₪.
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


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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

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

- 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%


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**6)** חברת מנדולינה הוקמה כלאחר כבוד ביום 01.01.2009 ועוסקת בייצור שולחנות. בחברה הוצאות קבועות:

| | |
|---|---|
| **הוצאות ייצור קבועות** | 100,000 ₪ |
| **הוצאות שיווק קבועות** | 150,000 ₪ |
| **הוצאות הנהלה קבועות** | 50,000 ₪ |

להלן נתונים ביחס לשנת פעילותה הראשונה של החברה:
- מחיר המכירה של שולחן בחברה הוא 40 ₪.
- בחברה שיעור תרומה של 25% במכירותיה.
- בשנת 2009 לא רשמה החברה פחת.

מהי נקודת 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 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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

א. 0.4
ב. 0.5
ג. 0.55
ד. 0.58
ה. 0.6

**7)** חברת "ציוד 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 3:1.

לכמה הסתכמו 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 נקודת האיזון של החברה?

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


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

מהו שיעור מרווח הביטחון של החברה בשנת 2011?

א. 8.4%

ב. 9.1%

ג. 9.9%

ד. 10.3%

ה. 11.1%

**8)** חברת "שמופי" וחברת "קוקי" עוסקות בפיתוח מוצרי תוכנה לחברות. החברות זהות לחלוטין בכל הנתונים, מלבד מיקומן הגיאוגרפי.

חברת שמופי פועלת ממשרדים הממוקמים בלב 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 לנקודות האיזון.

ד. שינוי בשיעור המס החל על חברת שמופי עשוי לגרום לכך שנקודת האיזון של החברות זהה.

ה. כל ההיגדים שגויים.

**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 II ו-III נכונים.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**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 ההשפעה הישירה 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 ההשפעה הישירה של ההודעה על מרווח הביטחון.
ה. מרווח הביטחון יגדל ביחס למרווח הביטחון הנוכחי רק במידה ובמקביל גם ההוצאות הקבועות יעלו.

**11)** לאחרונה ניהלו עמי ותמי ויכוח נוקב ביחס להנחות מודל "נקודת האיזון".
במסגרת הוויכוח 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 IIנכון.
ג. רק היגד III נכון.
ד. רק היגדים I ו-II נכונים.
ה. כל ההיגדים נכונים.

**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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**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 מוכרים 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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

# חשבונאות ניהולית

## פרק 3 - תמחיר תרומה וספיגה

### תוכן העניינים

1. כללי ..... 28

# תמחיר תרומה וספיגה

## שאלות

**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 (₪):

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

אין לחברה ספיגה של חסר/יתר בעלויות הקבועות בייצור.

לחברה עלויות נוספות (₪):

| | |
|---|---|
| **הוצאות הנהלה, מכירה ושיווק משתנות** | 71,000 |
| **הוצאות הנהלה, מכירה ושיווק קבועות** | 29,000 |

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 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**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 של הדוחות הכספיים 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.

**3)** לאחרונה התנהל ויכוח נוקב בין דני ודנית, סטודנטים לחשבונאות במוסד לימוד הממוקם במרכז הארץ. במסגרת הוויכוח 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 החלטות 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 היעילות 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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**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 תהיה 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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**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:

| | |
|---|---|
| **הוצאות בייצור** | 1,000,000 ₪ |
| **הוצאות מכירה** | 1,650,000 ₪ |
| **הוצאות הנהלה וכלליות** | 350,000 ₪ |

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 ₪

**6)** חברת "או, אה, מי זה בא? ראש הממשלה הבא" עוסקת 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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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

| | |
|---|---|
| **עלויות ישירות:** | |
| חומרי גלם | 2 ₪ |
| עבודה ישירה | 1 ₪ |
| **עלויות עקיפות:** | |
| 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:
1. הסבר בקצרה במה שונה שיטת תמחיר לפי ספיגה ושיטת תמחיר לפי תרומה.
2. הצג את דו"ח רווח והפסד של החברה לפי שיטת תמחיר ספיגה.
3. הצג את דו"ח רווח והפסד של החברה לפי שיטת תמחיר תרומה.
4. הסבר את ההבדל בין התוצאות השונות.

**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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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. 550 ₪
ב. 600 ₪
ג. 650 ₪
ד. 700 ₪
ה. 725 ₪

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

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

- 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.

<u>ייצור</u>
לחברה עלויות קבועות בייצור בכל שנה בסכום של 100,000 ₪. הנח כי אין סטייה בעלויות הקבועות בייצור.

<u>מכירה</u>
החברה מוכרת את ארנקיה במחיר קבוע של 150 ₪ לארנק. לחברה עלויות מכירה משתנות בסכום של 5 ₪ ליחידה.

<u>הוצאות הנהלה</u>
לחברה הוצאות הנהלה קבועות בסכום של 100,000 שקלים מידי שנה.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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 ₪

**9)** לאחרונה ניהלו פינקי והמוח ויכוח נוקב שעסק בשני נושאים:

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

באשר לוויכוח 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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**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 הכוללות הכלולות במלאי הסגירה, הרווח התפעולי זהה בשתי השיטות.

בחר את התשובה הנכונה:

א. היגד I נכון.

ב. היגד II נכון.

ג. היגד III נכון.

ד. היגדים I ו-II נכונים.

ה. כל ההיגדים נכונים.

**11)** חברת "תמירוס" ערכה דו"ח רווח והפסד לשנת 2007:

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

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 ₪.
3. עלות המלאי היא:

| | **שיטת תמחיר תרומה** | **שיטת תמחיר ספיגה** |
|---|---|---|
| **01.01.2007** | 660,000 | 825,000 |
| **31.12.2007** | 30,000 | 37,500 |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

מהי התרומה ליחידה?

א. 14.90 ₪

ב. 15.10 ₪

ג. 16.25 ₪

ד. 17.05 ₪

ה. 19.5 ₪

**12)** חברת "דניאלה" הוקמה בשנת 2001, והיא מייצרת טלפונים. החברה מיישמת את שיטת הפיפ"ו למאי הטלפונים שלה.
לפניך מספר נתונים המתייחסים לשנים 2006-2007:

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

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.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**13)** הנח 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.

**14)** 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 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

# חשבונאות ניהולית

## פרק 4 - הקצאת עלויות משותפות

### תוכן העניינים

1. כללי ..... 38

# הקצאת עלויות משותפות

## שאלות

**1)** חברת "המגנט" מייצרת סוגים שונים של מוצרי שוקולד: עוגיות, עוגות וגלידה. החברה מכינה את המוצרים בתהליך ייצור משותף: מלוא חומר הגלם מוכנס למכונה אחת וממנו יוצאים המוצרים השונים.

במהלך שנת 2010 השקיעה החברה סכום של 100,000 ₪ ברכישת שוקולד כחומר גלם. כמו כן, במסגרת הליך ייצור משותף, השקיעה החברה 50,000 ₪ נוספים בחומרי הכנה. להלן נתונים נוספים:

| | עוגיות | עוגות | גלידה | סה"כ |
|---|---|---|---|---|
| **כמות יחידות** | 2,000 | 500 | 1,500 | 4,000 |
| **מחיר מכירה ליחידה (₪)** | 2 | 15 | 3 | 20 |

נדרשים:

א. הנח כי החברה בוחרת להקצות עלויות משותפות למוצרים השונים לפי שיטת "כמות יחידות".
בצע הקצאה של העלויות המשותפות למוצרים השונים של החברה.

ב. הנח כי החברה בוחרת להקצות עלויות משותפות למוצרים השונים לפי שיטת "מחיר מכירה".
בצע הקצאה של העלויות המשותפות למוצרים השונים של החברה.

ג. הנח כי בפני החברה אפשרות לבצע עיבוד נוסף למוצרים השונים, כך שניתן יהיה למכור את המוצרים בשוק במחיר גבוה יותר. יחד עם זאת, יש עלות הכרוכה בעיבוד מסוג זה.
מהו הפרמטר לפיו יש לקבל החלטה בדבר עיבוד נוסף?

**2)** חברת "הספרן" מייצרת ספרים שונים בהליך ייצור משותף. במסגרת הליך זה, החברה מייצרת ספרי ילדים, ספרי בישול וספרים בנושא היסטוריה.
עלות הייצור המשותף הינו 2,000 ₪.
להלן נתונים בדבר הליך הייצור המשותף:

| | כמות יחידות מיוצרות | משקל ספר מיוצר |
|---|---|---|
| **ספרי ילדים** | 100 | 2 ק"ג |
| **ספרי בישול** | 20 | 3 ק"ג |
| **ספרי היסטוריה** | 80 | 1 ק"ג |
| **סה"כ** | 200 | 6 ק"ג |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

החברה מקצה עלויות משותפות לפי שיטת "משקל מוצר בודד".

להלן נתונים בדבר מחיר המכירה של הספרים, לאחר הליך הייצור המשותף.

| סוג הספר | מחיר מכירה |
|---|---|
| **ספרי ילדים** | 30 ₪ |
| **ספרי בישול** | 70 ₪ |
| **ספרי היסטוריה** | 50 ₪ |

לאחרונה, עלה בידי החברה לבצע עיבוד נוסף לכריכות הספרים, כך שהם יראו מהודרים יותר וניתן יהיה למכור אותם בשוק במחיר גבוה יותר.

להלן נתונים על עלות העיבוד הנוסף של ספרי החברה ומחיר מכירת הספרים לאחר העיבוד הנוסף:

| סוג הספר | עלות עיבוד נוסף | מחיר מכירה לאחר עיבוד נוסף |
|---|---|---|
| **ספרי ילדים** | 10 ₪ | 45 ₪ |
| **ספרי בישול** | 15 ₪ | 80 ₪ |
| **ספרי היסטוריה** | 20 ₪ | 60 ₪ |

נדרש:

1. בצע הקצאה של העלויות המשותפות בחברה למוצרים השונים המיוצרים.
2. קבע לגבי כל ספר האם החברה תבחר לבצע לו עיבוד נוסף.
3. הנח כי החברה הקצתה לספרי הילדים סכום של 1,000 ₪ מסך העלות המשותפת. בשנת 2010 מכרה החברה 80% מספרי הילדים שיוצרו. חשב את רווח החברה ממכירת ספרי ילדים.
4. ציין בקצרה מהו מוצר לוואי.

**3)** חברת "דון גרייפר" מייצרת ענבים בתהליך שבו מיוצרים מוצרים משותפים. לפניך מספר היגדים:

I. מוצר לוואי הוא מוצר עיקרי בפירמה עקב השפעתו המהותית על הרווחיות.
II. סכום העלויות המשותפות אינו משפיע על בחירת שיטה להקצאת עלויות משותפות למוצרים משותפים.
III. בתהליך ייצור משותף שהוא כדאי מהיבט הרווחיות, הקצאת עלויות משותפות לפי השיטה הכמותית בנקודת ההפרדה, בהכרח תציג רווח למוצר בכל אחד מהמוצרים המיוצרים בתהליך.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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.

**4)** חברת "דני-דין" עוסקת בייצור כלי נשק. בתהליך ייצור משותף מייצרת החברה שלושה מוצרים עיקריים ושני מוצרי לוואי.

הנהלת החברה החליטה כי החל משנת 2006, מוצרי הלוואי הם בגדר מוצרים עיקריים עבורה. כלומר, כל המוצרים במסגרת הייצור יוגדרו כ"עיקריים".

לפניך מספר היגדים:

I. ההחלטה תבטל את הצורך בהקצאת העלויות המשותפות למוצרים.

II. להחלטה לא הייתה כל השפעה על עלות המכר ועלות המלאי שידווחו בדוחות הכספיים לשנת 2006.

III. ההחלטה מהווה טעות חשבונאית ועומדת בניגוד לעקרונות חשבונאיים מקובלים.

בחר את התשובה הנכונה:

א. היגד I נכון.

ב. היגד II נכון.

ג. היגד III נכון.

ד. כל ההיגדים נכונים.

ה. כל ההיגדים שגויים.

**5)** לפניך מספר היגדים הדנים במטרה של ביצוע הקצאת העלות המשותפת לכל אחד ממוצרי התהליך:

I. מטרת הקצאת העלות המשותפת היא רק לספק מידע לצורך קבלת ההחלטה על כדאיות הייצור של כל אחד מהמוצרים המשותפים.

II. מטרת הקצאת העלות המשותפת היא לספק מידע לצורך קביעת מחיר המכירה ההוגן של כל אחד מהמוצרים המשותפים.

III. הקצאת העלות המשותפת מאפשרת את קביעת עלות המלאי ועלות המכר בדוחות הכספיים של הפירמה.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

איזה/אלו מן ההיגדים הנ"ל נכון/נכונים?

א. היגד I נכון.

ב. היגד II נכון.

ג. היגד III נכון.

ד. היגדים I ו-II נכונים.

ה. היגדים I ו-III נכונים.

**6)** חברת "הליצן העצוב" מייצרת מוצרים משותפים בהליך ייצור משותף. ההחלטה אם לעבד מוצר מסוים מעבר לנקודת הפיצול (עיבוד נוסף) מצריכה שיקולים מסוימים.

בחר את ההיגד הנכון ביותר ביחס לשיקול האם לבצע עיבוד נוסף למוצר:

א. מחיר המכירה בנקודת הפיצול, עלויות העיבוד הנוסף, מחיר מכירה של המוצר מעובד.

ב. מחיר המכירה בנקודת הפיצול, עלויות העיבוד הנוסף, מחיר מכירה של המוצר מעובד, אפשרות אובדן בתהליך העיבוד הנוסף.

ג. עלויות הליך הייצור המשותף, הכמות המעובדת בתהליך הייצור המשותף, תמהיל המוצרים המשותפים המתקבלים בתהליך הייצור המשותף, מחיר המכירה של המוצר.

ד. כמות המוצרים אשר יוצרו במסגרת הליך הייצור המשותף, מחיר המכירה של המוצר לאחר נקודת הפיצול ללא התחשבות בעלות העיבוד הנוסף.

ה. כל ההיגדים שגויים.

**7)** מוצר לוואי מתייחס למוצרים:

א. שנוצרים אגב תהליך ייצור של המוצרים/מוצרים עיקריים.

ב. שנוצרים שלא במהלך הייצור הרגיל של המפעל.

ג. שערכם ליחידה גבוה ביחס לשאר המוצרים.

ד. שחייבים השקעה נוספת לצורך מכירתם.

ה. המוגדרים כאובדן לא נורמאלי במהלך הייצור.

**8)** לפניכם שלושה היגדים המתייחסים לתהליך בו מיוצרים מוצרים משותפים:

I. מוצר לוואי הינו מוצר הנוצר בתהליך ייצור משותף, וצריך להעבירו תהליך עיבוד נוסף על מנת למוכרו כמוצר לוואי.

II. הקצאת עלויות משותפות מסייעת למנהלים לקבל החלטה האם להעדיף למכור מוצר משותף בנקודת ההפרדה או להמשיך בעיבוד נוסף עד למכירתו הסופית.

III. בשיטת ערך הפדיון אנו מקצים את העלויות המשותפות לפי ערך המכירות הכולל של היחידות הנמכרות באותה תקופה.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

IV. סכום העלויות המשותפות בתהליך הייצור אינו משפיע על בחירת שיטת הקצאת העלויות המשותפות למוצרים השונים.

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.

**9)** מפעל שוקולד מייצר מוצרים שונים באמצעות ייצור משותף.
החברה מייצרת שני מוצרים בלבד: שוקולד לבן ושוקולד חום.
בשלב הראשון, חומר הגלם עובר עיבוד במחלקת חומרי גלם במפעל.
מכל טון חומר גלם מפיקים 600 ק"ג שוקולד לבן ו-300 ק"ג שוקולד חום.
בשלב זה המוצרים עדיין במצב חומר גלם ולא ניתנים למכירה.

בשלב השני, החומר עובר ממחלקת חומר גלם למחלקת עיבוד.
במחלקה זו כל חומר גלם עובר הליך עיבוד נפרד.

שוקולד לבן עובר עיבוד במחלקה א'.
החברה מעבדת את מלוא חומר הגלם לכדי מוצרים.
שוקולד חום עובר עיבוד במחלקה ב'. במסגרת הליך העיבוד במחלקה זו ישנם אובדנים בגובה 20% והם נזרקים לפח. למען הסר ספק, לא ניתן למכור את האובדנים בשוק.

להלן נתונים אודות פעילות החברה בחודש מאי 2011:

א. במחלקת ההכנה עובדו 500 טון חומר גלם, שנרכשו בעלות של 2 דולר לק"ג. תזכורת: ב-1 טון יש 1,000 ק"ג.

ב. עלויות ההמרה בייצור היו:
במחלקת ההכנה-680,000 דולר.
במחלקה א'-700,000 דולר.
במחלקה ב'-490,000 דולר.

ג. בתחילת החודש לא היו כל מלאים במפעל.

ד. בסוף החודש לא היה במפעל כל מלאי בתהליך.

ה. המפעל מכר 75% מהיחידות שיוצרו במשך החודש, מכל אחד מהמוצרים.

ו. מחיר המכירה בעבור שוקולד לבן הוא 10 דולר לק"ג, ואילו לשוקולד חום הוא 14 דולר לק"ג.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

הנח כי המפעל מקצה עלויות משותפות לפי יחס יחידות פיזיות בנקודת ההפרדה. מהו הרווח אותו רשמה החברה ממכירת שוקולד לבן?

א. 430,000
ב. 1,180,000
ג. 885,000
ד. 1,410,000
ה. 605,000

הנח כי המפעל מקצה עלויות משותפות לפי שיטת "ערך מימוש נטו בנקודת ההפרדה", מהו הרווח אותו רשמה החברה ממכירת שוקולד חום?

א. 319,000
ב. 617,000
ג. 463,000
ד. 197,000
ה. 374,000

לאחרונה התכנס דירקטוריון המפעל לישיבה, בה דנו החברים בהצגת דוחות כספיים. החברה מבקשת לקבוע שיטת ייחוס עלויות משותפות אשר תביא למקסימום את רווחי המפעל. בבדיקה שערכה החברה, עלה כי החברה מוכרת שוקולד לבן וחום בכמות זהה. כמו כן, אין לחברה מלאי פתיחה של מוצרים גמורים.

בחר את האפשרות הנכונה:

א. סך רווח המפעל השנה זהה בכל שיטת ייחוס עלויות בו תבחר.
ב. סך רווח המפעל השנה שונה בכל שיטת ייחוס עלויות בה נבחר עקב קיומו של מלאי סגירה.

**10)** חברת "המזור" הינה יצרנית תרופות לכאבי גב.
לחברה שלושה מוצרים: מוצר א', מוצר ב' ומוצר ג'. המוצרים מיוצרים בהליך ייצור משותף.
נכון ליום 31.03.2010, ברשות החברה יחידות במלאי כדלקמן:

| המוצר | מספר יחידות | עלות כוללת ב-₪ |
|---|---|---|
| **מוצר א'** | 4,400 | 10,000 |
| **מוצר ב'** | 6,000 | 8,000 |
| **מוצר ג'** | 5,000 | 5,000 |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

להלן נתונים על ייצור תרופות על ידי החברה ברבעון השני לשנת 2010:

- החברה ייצרה 24,000 יחידות ממוצר א'.
- החברה ייצרה 36,000 יחידות ממוצר ב'.
- החברה ייצרה 40,000 יחידות ממוצר ג'.

עלויות הייצור המשותפות של החברה הסתכמו ברבעון זה ל-143,510 ₪.

להלן נתונים לגבי מחיר המכירה של המוצרים:

- מוצר א': 3.5 ₪.
- מוצר ב': 2 ₪.
- מוצר ג': 1.75 ₪.

נתונים נוספים:

- לחברה אין מלאי תוצרת בעיבוד בסוף רבעון.
- נכון לסוף הרבעון השני, לחברה לא נותר כל מלאי במחסניה.

הנח כי החברה מייחסת עלויות ייצור משותפות לפי שיטת "יחס מחזור מכירות".
מהי העלות למוצר ב' ברבעון השני של השנה?

א. 1.27 ₪ ליחידה.
ב. 2.22 ₪ ליחידה.
ג. 1.11 ₪ ליחידה.
ד. 1.96 ₪ ליחידה.
ה. 1.04 ₪ ליחידה.

הנח כי החברה מייחסת עלויות ייצור משותפות לפי שיטת "כמויות פיסיות של היחידות המיוצרות". מהו הרווח אותה רשמה החברה ממכירות מוצר ג' ברבעון האחרון של שנת 2010?

א. 16,346 ₪
ב. 21,346 ₪
ג. 22,087 ₪
ד. 12,596 ₪
ה. 17,087 ₪

לאחרונה הצליחה מחלקת המו"פ של החברה לשדרג את מוצרי החברה. תהליך השדרוג מבוצע לאחר תהליך הייצור המשותף, לכל מוצר באופן ספציפי.

הליך השדרוג כרוך בעלות נוספת (שאינה חלק מהעלות הכרוכה בייצור המשותף). ניתן למכור את המוצרים המשודרגים במחיר גבוה יותר בשוק התרופות.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

להלן נתונים אודות מחיר שדרוג ומחירי מכירה לאחר שדרוג למוצרי החברה:

| המוצר | מחיר מכירה ליחידה (₪) | עלות עיבוד נפרדת ליחידה |
|---|---|---|
| **א'** | 5 | 2.5 |
| **ב'** | 4 | 1.25 |
| **ג'** | 3 | 0.75 |

הנח כי החברה ייצרה ברבעון השלישי לשנת 2010 אותה כמות יחידות שיוצרו ברבעון השני לשנה זו. כמו כן, הנח כי סך עלות הייצור המשותפת הייתה זהה לזו שהתהוותה ברבעון מספר 2.
כמו כן, הנח כי החברה מכרה את כל המלאי אשר היא ייצרה ברבעון השלישי.

מהו הרווח המקסימאלי אותו תוכל להשיג החברה ממכירת מוצריה ברבעון מספר 3 לשנת 2010?

א. 129,490 ₪
ב. 131,550 ₪
ג. 137,800 ₪
ד. 148,100 ₪
ה. 159,050 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

# חשבונאות ניהולית

## פרק 5 - תמחיר תהליך

### תוכן העניינים

1. כללי ..... 46

# תמחיר תהליך

## שאלות

**1)** חברת "הידד" מייצרת עדשות מגע. תהליך ייצור עדשה מורכב מתהליך המשלב הכנת חומר גלם והמרת חומר הגלם לכדי עדשת מגע.

נכון ליום 01.01.2012, לחברה 100 יחידות של עדשות מגע שטרם הושלמו.
במהלך חודש ינואר 2012 החלה החברה להכין 50 עדשות מגע נוספות.
מבדיקה שנערכה ב-31.01.2012, במחסני החברה נותרו 25 יחידות של עדשות מגע שטרם הושלמו.

בהנחה כי לחברה אין אובדנים בייצור עדשות מגע, כמה יחידות השלימה החברה בחודש ינואר 2012?

א. 105 יחידות
ב. 125 יחידות
ג. 140 יחידות
ד. 152 יחידות
ה. 160 יחידות

הנח כעת כי לחברה יש אובדנים בייצור עדשות מגע, וכן כי החברה השלימה בחודש ינואר הכנת 95 יחידות של עדשות מגע.
כמה יחידות שהוגדרו כאובדנים היו לחברה בחודש ינואר 2012?

א. 10 יחידות
ב. 20 יחידות
ג. 30 יחידות
ד. 40 יחידות
ה. 50 יחידות

**2)** חברת פלאפי מייצרת ארגזי בירה בייצור הנמשך בתהליך.
מחלקה א' מייצרת את הארגזים, בעוד מחלקה ב' מבצעת גימור ומשלוח ללקוחות.
להלן נתונים שהצטברו במחלקה א' בחודש ינואר 2005:

| | |
|---|---|
| **יחידות במלאי לתחילת החודש** | 5,000, שיעור השלמה: 30% |
| **יחידות שהחל ייצורן החודש** | 70,000 |
| **יחידות שנשאר במלאי לסוף החודש** | 1,000, שיעור השלמה: 15% |
| **יחידות שהושלמו והועברו למחלקה ב'** | 50,000 |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

כמה יחידות המוגדרות כאובדנים היו לחברה במחלקה א' בחודש ינואר 2005?

א. 11,000 יחידות
ב. 14,000 יחידות
ג. 24,000 יחידות
ד. 25,000 יחידות
ה. 31,000 יחידות

**3)** חברת "סוזו" מייצרת צעצועים בשתי מחלקות: מחלקת הרכבה ומחלקת גימור. החברה מנהלת את מלאי המוצרים בתהליך שלה באמצעות מערכת תמחיר תהליך. להלן נתונים על שתי המחלקות כפי שהופיעו ברישומי החברה לחודש ינואר 2005:

| | מחלקת הרכבה | מחלקת גימור |
|---|---|---|
| **מספר יחידות במלאי פתיחה** | 20,000 | 26,000 |
| **מספר יחידות שהותחלו בתקופה** | ? | ? |
| **מספר יחידות שהושלמו והועברו החוצה בתקופה** | 50,000 | 54,000 |
| **מספר יחידות במלאי סגירה** | 8,000 | 20,000 |
| **אובדנים** | 2,000 | ? |

מה מספר היחידות אותם התחילה החברה לייצר במחלקת הרכבה בחודש ינואר?

א. 40,000 יחידות
ב. 50,000 יחידות
ג. 60,000 יחידות
ד. 70,000 יחידות
ה. 80,000 יחידות

מהי כמות האובדנים שהיו בתקופה במחלקת גימור?

א. 1,500 יחידות
ב. 2,000 יחידות
ג. 2,250 יחידות
ד. 2,750 יחידות
ה. 3,150 יחידות


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**4)** חברת הליצן העצוב מייצרת מוצרים לליצנים בשתי מחלקות: מחלקת חומרי גלם ומחלקת המרה.

החברה בחרה בשיטת תמחיר תהליך FIFO.
חומר הגלם מוכנס עם תחילת התהליך במחלקת חומרי גלם, ולאחר מכן תהליך ההמרה מתבצע באופן רציף ואחיד עד להשלמת המוצר. הנח כי אין לחברה אובדנים בתהליך הייצור.

נכון ליום 01.01.2005, ברשות החברה 100 יחידות צעצועים במלאי.
תהליך ההמרה במלאי זה הושלם בשיעור של 25%.

עלויות שהושקעו במלאי:
עלות חומרי גלם 20,000 ₪ ועלות המרה 15,000 ₪.

בשנת 2005 החלה החברה בייצור 1,000 יחידות צעצועים נוספים.

נכון ליום 31.12.2005 ברשות החברה 120 יחידות צעצועים, אשר שיעור השלמת ההמרה שלהם הוא 50%.
עלויות שוטפות שנת 2005: חומר גלם 100,000 ₪, עלות המרה 20,300 ₪.

כמה יחידות סיימה החברה לייצר בשנת 2005?

א. 910 יחידות
ב. 945 יחידות
ג. 962 יחידות
ד. 980 יחידות
ה. 911 יחידות

מהי עלות היחידות שהושלם הכנתם בשנת 2005?

א. 131,050 ₪
ב. 142,100 ₪
ג. 156,700 ₪
ד. 162,000 ₪
ה. 171,000 ₪

מהי עלות מלאי הסגירה של החברה לשנת 2005?

א. 13,100 ₪
ב. 13,200 ₪
ג. 13,300 ₪
ד. 13,400 ₪
ה. 13,500 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**5)** חברת הליצן העצוב מייצרת מוצרים לליצנים בשתי מחלקות: מחלקת חומרי גלם ומחלקת המרה.

החברה בחרה בשיטת תמחיר תהליך ממוצע משוקלל.
חומר הגלם מוכן עם תחילת התהליך, ותהליך ההמרה מתבצע באופן רציף ואחיד עד להשלמת המוצר. הנח כי אין לחברה אובדנים בתהליך הייצור.

נכון ליום 01.01.2005, ברשות החברה 100 יחידות צעצועים במלאי.
תהליך ההמרה במלאי זה הושלם בשיעור של 25%.
עלויות שהושקעו במלאי:
עלות חומרי גלם 20,000 ₪ ועלות המרה 15,000 ₪.

בשנת 2005 החלה החברה בייצור 1,000 יחידות צעצועים נוספים.

נכון ליום 31.12.2005 ברשות החברה 120 יחידות צעצועים, אשר שיעור השלמת ההמרה שלהם הוא 50%.

עלויות שוטפות שנת 2005: חומר גלם 100,000 ₪, עלות המרה 20,300 ₪.

כמה יחידות סיימה החברה לייצר בשנת 2005?

א. 910 יחידות
ב. 945 יחידות
ג. 962 יחידות
ד. 980 יחידות
ה. 911 יחידות

מהי עלות היחידות שהושלם הכנתם בשנת 2005?

א. 131,050 ₪
ב. 140,172 ₪
ג. 156,700 ₪
ד. 162,000 ₪
ה. 171,000 ₪

מהי עלות מלאי הסגירה של החברה לשנת 2005?

א. 10,000 ₪
ב. 12,200 ₪
ג. 13,300 ₪
ד. 14,500 ₪
ה. 15,127 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**6)** דני ודנה הם זוג נאהבים, בוגרי החוג לחשבונאות במוסד אקדמי ידוע.
לאחרונה החלו השניים ללמוד לבחינה בחשבונאות ניהולית.
במסגרת הלימוד ניסחו השניים שאלות שברצונם לשאול את המרצה בכיתה בשיעור הבא:

1. מהו "אובדן" או "יחידות פגומות" במסגרת תהליך הכנת מוצר?
2. מה ההבדל בין אובדן נורמאלי ולא נורמאלי, ומה הטיפול החשבונאי שנקבע לכל סוג אובדן?

נדרש:
היכנס לנעלי המרצה וענה בקצרה על שאלותיהם של דני ודנה.

**7)** חברת המלפפון מייצרת מלפפון בחומץ ועושה שימוש במערכת תמחיר תהליך.

א. חומרי הגלם מוספים בתחילת תהליך הייצור, ואת עלויות ההמרה היא מוסיפה באופן אחיד על פני תהליך הייצור כולו.

ב. לייצור יחידת מוצר נדרש 1 ק"ג חומר גלם.

ג. החברה מזהה מוצרים פגומים במסגרת תהליך הייצור. זיהוי המוצרים הפגומים נערך בשלב שבו ההמרה מושלמת לכדי שיעור של 50% . הנהלת החברה קבעה כי כל המוצרים הפגומים הם בגדר אובדן שאינו נורמאלי.

ד. מלאי המוצרים בעיבוד ליום 01 ביולי 2010 כלל 1,510 טון בעלות של 29,450 ₪ ו-1,200 שעות בעלות של 17,059 ₪. מלאי זה הושלם לכדי שיעור של 60% .

ה. במשך חודש יולי 2010 נוספו להליך הייצור 6,280 טון חומרים ישירים בעלות של 100,325 ₪. כמו כן, הושקעו בהליך הייצור 5,695 שעות עבודה בעלות של 66,550 ₪.

ו. עלויות עקיפות בייצור מועמסות לפי שיעור של 75% מעלות השכר הישיר.

ז. מלאי בתהליך לסוף חודש יולי 2010 כלל 2,675 טון אשר הושלמו לכדי שיעור של 70% .

ח. במשך חודש יולי הושלמו והועברו למלאי מוצרים גמורים 4,605 טון.

ט. הערכת המלאי נעשית לפי שיטת FIFO.

כמה יחידות שוות ערך במחלקת חומר גלם בחברה ליום 31.07.2010?

א. 5,750 יחידות

ב. 5,910 יחידות

ג. 6,020 יחידות

ד. 6,280 יחידות

ה. 6,990 יחידות


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

מהי עלות יחידות שוות ערך בחברה ליום 31.07.2010 :

| יחידה שוות ערך חומר גלם | יחידה שוות ערך המרה |
|---|---|
| א. 14.986 | 18.182 |
| ב. 15.975 | 19.987 |
| ג. 14.986 | 20.051 |
| ד. 15.975 | 17.450 |
| ה. 16.565 | 19.987 |

מהי עלות מלאי הסגירה בתהליך ליום 31.07.2010?

א. 74,925 ₪
ב. 78,111 ₪
ג. 80,160 ₪
ד. 84,270 ₪
ה. 91,040 ₪

מהי עלות היחידות שהושלמו בחודש יולי 2010?

א. 154,558 ₪
ב. 161,111 ₪
ג. 172,690 ₪
ד. 182,678 ₪
ה. 187,400 ₪

**8)** חברת "חוש-מוש" הינה חברה המתמחה בייצור גללי חיות למטרות חקלאות. החברה עובדת בשיטת תמחיר תהליך. חומרי הגלם מוכנסים עם תחילת תהליך הייצור. עלויות המרה מצטברות באופן רציף ואחיד על פני תהליך הייצור. החברה עושה שימוש בשיטת ממוצע משוקלל לצורך חישוב עלויות המלאי. להלן נתונים על ייצור בחודש דצמבר :

| | **מספר יחידות** | **אחוז השלמה של המרה** |
|---|---|---|
| **מוצרים בתהליך, מלאי פתיחה** | 10,000 יחידות | 20% |
| **מוצרים בתהליך, מלאי סגירה** | 6,000 יחידות | 80% |
| **הוכנסו לייצור בחודש דצמבר** | 35,000 יחידות | |
| **הושלמו בחודש דצמבר והועברו** | 37,500 יחידות | |


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

להלן נתונים על עלויות:

| עלויות | סכום ב-₪ |
|---|---|
| **עלות המרה במלאי פתיחה** | 20,000 |
| **עלות חומרים במלאי פתיחה** | 205,000 |
| **עלות חומרים שנצרכו בחודש דצמבר 2009** | 875,000 |
| **עלות המרה בחודש דצמבר 2009** | 410,500 |

בתהליך הייצור נערכת בקרת איכות לאחר 50% מתהליך ההמרה. כל היחידות המתגלות כפגומות נחשבות לאובדן נורמאלי.

כמה יחידות שוות ערך יש לחברה במחלקת המרה נכון לסוף חודש דצמבר 2009?

א. 41,000 יחידות
ב. 42,100 יחידות
ג. 43,050 יחידות
ד. 45,060 יחידות
ה. 48,000 יחידות

מהו ערך מלאי הסגירה של המלאי בתהליך לסוף חודש דצמבר 2009, לאחר הקצאת עלות המוצרים הפגומים (עגל תשובתך)?

א. 192,000 ₪
ב. 198,000 ₪
ג. 211,000 ₪
ד. 265,000 ₪
ה. 291,000 ₪

**9)** לאחרונה התנהל דיון מרתק בכיתתך בנושא תמחיר תהליך.
בין היתר, נאמרו ההיגדים הבאים:

I. כאשר אין מלאי פתיחה של מוצרים בתהליך, אין כל הבדל בעלות ליח' שוות ערך המחושבת לפי שיטת הממוצע המשוקלל לעלות ליח' שוות ערך המחושבת לפי שיטת FIFO.
II. העלות ליחידה שוות ערך המחושבת לפי שיטת הממוצע המשוקלל תהיה תמיד נמוכה יותר מהעלות ליחידה שוות ערך המחושבת לפי שיטת FIFO.
III. כאשר שיטת יחוס העלויות ליחידות שוות ערך היא שיטת FIFO, אין חשיבות לשאלה האם מלאי הפתיחה עבר בתקופה הקודמת את נקודת הביקורת.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

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.

**10)** יישום מערכת תמחיר תהליך אינו משתלם לכל חברה.
באשר לחברות אשר משתלם להן להפעיל מערכת של תמחיר תהליך:
בחירה בשיטת ניהול מערכת תמחיר תהליך FIFO מתאים במיוחד כאשר:

א. החברה מנהלת את תנועת המלאי שלה בשיטת FIFO.

ב. החברה מעוניינת במידע תמחירי שוטף.

ג. החברה עוסקת בייצור מוצרים גדולים וייחודיים.

ד. קיימות תנודות גדולות יחסית במחירי תשומות מתקופה לתקופה.

ה. כל התשובות נכונות.

**11)** להלן שלושה היגדים המתייחסים לאובדנים בתהליך הייצור:

I. עלות אובדן נורמאלי הינה עלות תקופתית.

II. עלות אובדן נורמאלי מועמסת בחלקה למלאי סגירה בתהליך, אם הוא עבר בתקופה הנוכחית את נקודת הביקורת.

III . בתהליך ייצור בו מתגלה רק אובדן נורמאלי, הרווח הגולמי של החברה יהיה זהה לרווח הגולמי המתקבל בתהליך ייצור ללא אובדנים כלל.

איזה/אילו מן ההיגדים הנ"ל נכון/נכונים?

א. רק היגד I.

ב. רק היגד II.

ג. היגדים II ו-III.

ד. כל ההיגדים נכונים.

ה. כל ההיגדים שגויים.

**12)** דני הינו בעלים של חברות שונות. לאחרונה, דני קיבל הצעה לרכוש מערכת של תמחיר תהליך לעסקיו.
בחר את העסק שבו הכי סביר להניח כי נחוצה מערכת של תמחיר תהליך:

א. חנות מכולת.

ב. משרד עורכי דין.

ג. בית חרושת למוצרים כימיים.

ד. סוכנות רכב.

ה. לכל סוג עסק תתאים מערכת של תמחיר תהליך.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**13)** חברת "המניפה" מייצרת מניפות למנגלים. ייצור מניפות כרוך באובדנים: יחידות שמתברר כי בפועל לא ניתן לעשות בהם שימוש, מסיבות שונות. בתהליך ייצור שבו האובדן מתגלה רק בסוף תהליך הייצור, למה צריכה להיות מיוחסת עלות האובדן הנורמאלי?

א. לעלות המוצרים הגמורים שנמכרו או/ו לעלות מלאי המוצרים הגמורים.

ב. לעלות המוצרים הגמורים שנמכרו בלבד.

ג. לעלות המוצרים הגמורים שנמכרו ולעלות המלאי בתהליך.

ד. לעלות המוצרים הגמורים שנמכרו, לעלות מלאי המוצרים הגמורים ולעלות המלאי בתהליך.

ה. לעלות מלאי המוצרים הגמורים ולעלות המלאי בתהליך.

**14)** חברת "ספאם" הינה חברה המייצרת מוצרים למחשב בשתי מחלקות. החברה עובדת בשיטת FIFO בשתי המחלקות. להלן נתונים אודות הייצור והעלויות כפי שנרשמו בחברה בשנת 2010:

<u>מלאי חומרי גלם – מנוהל בשיטת FIFO:</u>
מלאי חומרי גלם ליום 31.12.2009 מורכב מ-500 ק"ג חומר גלם בעלות כוללת של 15,850€(יורו). במהלך שנת 2010 רכשה החברה 20,000 ק"ג חומר גלם בעלות של 518,000€. במהלך שנת 2010 נמשכו לייצור 19,000 ק"ג חומר גלם. כל חומרי הגלם מוכנסים לתהליך הייצור מיד עם תחילתו.

<u>עבודה ישירה</u>
במהלך שנת 2010 הושקעו בתהליך הייצור 80,000 שעות עבודה בעלות כוללת של 1,525,000€.

<u>עלויות עקיפות</u>
העלויות העקיפות מועמסות על בסיס עלות העבודה הישירה ומועמסות בשיעור של 120%.
בשנת 2010 לא הייתה כל סטייה בין העלויות שהועמסו והעלויות בפועל.

<u>תוצרת בעיבוד – מלאי פתיחה</u>
לחברה מלאי פתיחה המורכב מ-12,500 יחידות, 60% המרה.
עלויות מלאי פתיחה: עלות חומר גלם הינה 260,000€ ועלות המרה 836,000€.

<u>יחידות שהחל ייצורן בשנת 2010</u>
החברה החלה בייצור 15,000 יחידות בשנת 2010.

<u>יחידות שהושלמו:</u>
בשנת 2010 החברה השלימה והעבירה למחסן תוצרת גמורה 16,000 יחידות.

<u>מלאי סגירה:</u>
לחברה 10,000 יחידות במלאי סגירה בעלת 75% המרה.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

<u>ביקורת</u>

החברה מבצעת ביקורת איכות לאחר 50% מתהליך ההמרה. לפי מדיניות החברה האובדן הנורמלי הינו עד 6% מכמות היחידות שעברו בהצלחה את ביקורת האיכות. ליום 31.12.2009 אין לחברה כל מלאי של תוצרת גמורה.

כמה יחידות שוות ערך חומר גלם יש לחברה ליום 31.12.2010?

א. 12,000 יחידות

ב. 15,000 יחידות

ג. 21,000 יחידות

ד. 23,000 יחידות

ה. 27,500 יחידות

מהי העלות ליחידה שוות ערך של חומרי גלם בשנת 2010 (ב-€)?

א. 31

ב. 33

ג. 38

ד. 43

ה. 47

מהי עלות האובדן הלא נורמאלי בשנת 2010 (ב-€)?

א. 84,100.1

ב. 88,505.2

ג. 91,841.3

ד. 92,908.5

ה. 94,105.1

מהי עלות היחידות שהושלמו בשנת 2010 (ב-€)?

א. 2,555,982

ב. 2,947,576

ג. 3,011,208

ד. 3,404,250

ה. 3,611,020


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

**15)** חברת המחשבון הפיננסי מייצרת מחשבונים. הכנת מחשבון מתבצעת בתהליך.
בשלב הראשון החברה יוצקת חומר גלם, ובשלב השני מתבצעת הסבה של חומר גלם למחשבון שכולנו מכירים (ואוהבים).
החברה עושה שימוש בשיטת ממוצע משוקלל לייחוס עלויות בייצור.

<u>נתונים לגבי הליך הייצור בחודש ינואר:</u>

- חומר הגלם מוכנס בתחילת התהליך.
- עלות חומר הגלם במלאי הפתיחה בתהליך היה 12,000 ₪.
- עלות ההמרה במלאי הפתיחה (בו שיעור ההמרה הוא 50%) היה 4,000 ₪.
- העלויות העקיפות במחלקה זו מועמסות בשיעור של 50% מעלות העבודה הישירה.
- מלאי סגירה בתהליך היה מושלם ב-40% מבחינת המרה.
- החברה מתייחסת ל-25% מהאובדנים כאל אובדנים נורמאליים.
החברה מגלה אובדנים בסוף תהליך ההמרה בלבד

להלן מידע נוסף:

| | |
|---|---|
| **מספר יחידות במלאי פתיחה בתהליך** | 20,000 |
| **מספר יחידות שהותחלו בתקופה** | 40,000 |
| **מספר יחידות שהושלמו והועברו החוצה בתקופה** | 50,000 |
| **מספר יחידות במלאי סגירה בתהליך** | 8,000 |
| **עלות חומר גלם בתקופה (ב-₪)** | 44,000 |
| **עלות עבודה ישירה בתקופה (ב-₪)** | 16,000 |
| **עלויות עקיפות בתקופה (ב-₪)** | ? |

מהי העלות חומר גלם ליחידה שוות ערך בחברה?

א. 0.933 ₪
ב. 0.991 ₪
ג. 1.141 ₪
ד. 1.245 ₪
ה. 1.456 ₪

מהי עלות האובדן הנורמאלי בחודש ינואר?

א. 690 ₪
ב. 720 ₪
ג. 790 ₪
ד. 815 ₪
ה. 835 ₪


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©

מהי עלות היחידות שהושלמו בחודש ינואר?

א. 69,550 ₪
ב. 70,050 ₪
ג. 71,111 ₪
ד. 72,621 ₪
ה. 76,554 ₪

מהי השפעת האובדן הלא נורמאלי על דוחותיה הכספיים של החברה?

א. אובדן לא נורמאלי מיוחס ליחידות במלאי הסגירה בלבד, ועל כן אינו משפיע על דו"ח רווח והפסד עד למועד מכירת יחידות מלאי הסגירה.
ב. אובדן לא נורמאלי מיוחס הן ליחידות במלאי הסגירה והן ליחידות שהושלמו בתקופה.
ג. אובדן לא נורמאלי אינו משפיע על דו"ח רווח והפסד שכן הוא מיוחס למאזן בלבד.
ד. אובדן לא נורמאלי מוכר כהוצאה מיידית בדו"ח רווח והפסד.
ה. כל ההיגדים שגויים.


לפתרון מלא בסרטוני וידאו היכנסו ל-www.GooL.co.il
כתב ופתר – רו"ח תמיר וימן ©