

# חשבונאות רשות ניירות ערך



## תוכן העניינים

1	1. דוחות כספיים ופקודות יומן
5	2. חשבונות חתך
10	3. רכוש קבוע
(ללא ספר)	4. מלאי
12	5. נכסים בלתי מוחשיים 83SAI
14	6. לקוחות
23	7. הון עצמי
25	8. אירועים לאחר תאריך המאזן
(ללא ספר)	9. דוחות לתקופת ביניים
(ללא ספר)	10. תזרים מזומנים
30	11. השקעה במניות חברה כלולה
34	12. שאלות מעורבות

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 1 - דוחות כספיים ופקודות יומן

תוכן העניינים

1. כללי ..... 1

## דוחות כספיים ופקודות יומן

### שאלות

1) דני ודנה הינם סטודנטים לחשבונאות במכללה ידועה. לאחרונה השניים התקרבו, ואפילו שינו סטטוס בפייסבוק! במסגרת מפגש חברים בחוג לחשבונאות, התנהל דיון נוקב אודות המאזן כדו"ח כספי. דני: "אינני מבין כלל מה מטרתו של המאזן כדו"ח כספי". דנה: "אני אינני מבינה מדוע בכלל צריך את המאזן, פשוט תגידו לנו כמה כסף יש בקופה וזהו!"

נדרש:

- מהו מאזן החברה?
  - מהם הרכיבים השונים של מאזן החברה?
  - מהם היתרונות והחסרונות של המאזן כדו"ח כספי?
  - פריטים מסוימים מסווגים במאזן כפריטים "שוטפים" ואילו אחרים כ"לא שוטפים".
- נדרש: מהו פריט שוטף ופריט שאינו שוטף? (מנה מספר דוגמאות לכל פריט).

2) אייל הינו חשב חברת "הנביאים", חברה המתמחה בראיית העתיד. לאחרונה חזתה החברה כי משקיע עשיר יתעניין ברכישת החברה ועל כן הטילה על אייל להכין דו"ח רווח והפסד אודות ביצועי החברה לשנת 2015 (דו"ח עתידי שיוכן תוך ראיית העתיד).

נדרש:

- מהו דו"ח רווח והפסד?
- מהם הרכיבים של דו"ח רווח והפסד? מדוע לדעתך דו"ח רווח והפסד מוצג תוך הפרדה לסוגי רכיבים שונים – מהו היתרון הטמון בכך?
- מהם היתרונות והחסרונות של דו"ח רווח והפסד כדו"ח כספי?

3) לאחרונה פורסם בעיתון כלכלי ידוע כי "ההון העצמי של חברת הנביאים עומד על סך של 10 מיליון שקלים".

נדרש:

- מהו ההון העצמי?
- מהו הקשר בין נכסי החברה, התחייבויותיה וההון העצמי של החברה?
- מהם מרכיבי ההון העצמי?

4) אייל הינו מרצה לחשבונאות ידוע, אשר מלמד במספר מוסדות לימוד. לאחרונה, במסגרת דוגמא שהכתיב לתלמידיו, ציין כי קיים קשר בין תוצאת דו"ח רווח והפסד ומאזן החברה, אך סירב להוסיף ולציין מהו אותו קשר.

נדרש:

מהו הקשר בין תוצאת דו"ח רווח והפסד ומאזן החברה?

5) על פי כללי החשבונאות, עומדת חובה לפרסם 4 דוחות כספיים: מאזן, דו"ח רווח והפסד, דו"ח תזרים מזומנים ודו"ח על השינויים בהון העצמי.

נדרש:

פרט בקצרה אודות מהות דו"ח תזרים מזומנים והדו"ח על השינויים בהון העצמי.

6) נכס, התחייבות, הון עצמי.

נדרש:

- א. הגדר כל מילה והסבר בקצרה אודות מהותה.
- ב. כיצד אנו בונים "פקודות יומן" המשמשת לצורך רישומים חשבונאיים.
- ג. ציין את הכלל לגבי רישום "חובה" או "זכות" בנוגע לפקודות יומן.

7) נדרש:

- א. מהם השלבים השונים בהכנת דוחות כספיים?
- ב. מהי מטרת פקודות היומן וחשבונות ה-T?

8) רשום פקודת יומן מתאימה לכל אירוע:

- א. דני קיבל הלוואה בסך 30 ₪.
- ב. דני קנה מלאי בסך של 15 שקלים.
- ג. דני שילם הוצאות חשמל בסך 10 שקלים, במזומן.
- ד. שני שילם הוצאות חשמל בסך 10 שקלים, על ידי צ'ק.
- ה. דני רכש מכונית ב-30 שקלים.
- ו. דני מכר את המכונית ביום רכישתה בתמורה ל-40.
- ז. דני מכר סחורה ללקוח (מלאי) בתמורה ל-20 שקלים במזומן. הסחורה עלתה לדני 5 שקלים.
- ח. דני מכר סחורה ללקוח בתמורה ל-20 שקלים: 10 במזומן, 10 על ידי המחאה. הסחורה עלתה לדני 5 שקלים.

- (9)** לפניך שורת אירועים שהתרחשו בחברת הבונים.  
לגבי כל אירוע, רשום את פקודת היומן המתאימה לו:
- החברה הוקמה ביום 01.01.2010 ביום הקמתה הנפיקה החברה 100 ₪ ערך נקוב מניות בתמורה ל-100 שקלים.
  - על מנת להתחיל בפעילותה העסקית, החברה רכשה מכונית על מנת שתשמש את החברה לצורך מנהלי בתמורה ל-30 שקלים.
  - החברה רכשה סט קרשים למכירה במהלך העסקים הרגיל בתמורה ל-50 שקלים, אשר ישולמו בעתיד.
  - במהלך שנת פעילותה שילמה החברה משכורת בסך 15 שקלים במזומן, וכן שילמה חשבון חשמל בסך 20 שקלים על ידי המחאה שתיפרע בעוד שנה.
  - ביום 31.12.2010 קיבלה החברה הלוואה מבנק "גיוני ובניו בנקים" בסכום של 50 שקלים.
- (10)** לפניך שורת אירועים שהתרחשו בחברת המדבירים.  
לגבי כל אירוע, רשום את פקודת היומן המתאימה לו:
- חברת המדבירים הינה חברה העוסקת בייבוא וייצור מוצרי הדברה. ביום הקמתה רכשה החברה מבנה המשמש אותה לצורך פעילותה, בעלות של 20 שקלים.
  - החברה רכשה קוטל חרקים (מיועד למכירה) בתמורה ל-30 שקלים, אשר שולמו במזומן.
  - החברה רכשה קוטל נמלים (מיועד למכירה) בתמורה ל-30 שקלים, אשר ישולמו בעוד כשנה.
  - החברה קיבלה הלוואה בסך 45 שקלים.
  - בבעלות החברה דירה בטבריה המושכרת לצד ג'. החברה קיבלה סכום של 10 שקלים במזומן כהכנסה מדמי שכירות.
- (11)** חברת הנביא בעירו הוקמה ביום 01.01.2008.  
החברה עוסקת בייצור ומכירת כדורי רגל:
- החברה הוקמה על ידי הנפקת 150 ₪ ערך נקוב מניות בתמורה ל-200 שקלים.
  - החברה שכרה מחסן לצורך אחסון כדורי רגל. ביום 31.12.2008 שילמה החברה 100 שקלים בעבור שכירת המחסן.
  - החברה רכשה מלאי בסך של 9,000 שקלים.
  - ביום 01.03.2008 החברה מכרה סחורה ללקוח בסך 10,000. מחצית מסכום המכירה התקבל במזומן ואילו השאר התקבל בהמחאה לפירעון בעוד כשנה. המלאי אשר נמכר ללקוח עלה לחברה סכום של 4,000 שקלים.
  - ביום 01.06.2008 החליטה החברה להשכיר מחסן נוסף לצורך פעילותה. הוצאות השכירות ליום 31.12.2008 הסתכמו לסך של 50 שקלים, אשר ישולמו בעוד כשנה.
  - בבעלות החברה דירה בטבריה המושכרת לצד ג'. החברה קיבלה סכום של 10 שקלים במזומן כהכנסה מדמי שכירות.
  - החברה רכשה מבנה אשר ישמש אותה לצורך פעילותה בסכום של 50 שקלים.
  - החברה קיבלה הלוואה מבנק לומי בסכום של 150 שקלים.

נדרש :

1. רשום פקודת יומן מתאימה לכל אירוע.
2. הצג כרטסות T מתאימות לאירועי החברה.

**12** חברת "דני-דין" צעצועים הוקמה ביום 01.01.2007 :

- א. ביום 01.01.2008 נטלה החברה הלוואה בסך של 100 שקלים.
- ב. ביום 02.01.2008 רכשה החברה מלאי. בהתאם להסכם עם ספק החברה, החברה תשלם לספק סכום של 50 שקלים בעוד כשנתיים ימים.
- ג. ביום 01.03.2008 מכרה החברה מלאי, שעלותה 10 שקלים, בתמורה ל- 30 שקלים במזומן.
- ד. ביום 30.04.2008 קיבלה החברה הלוואה בסך של 100 שקלים. בשנת 2008 נשאה החברה ריבית בסך של 10 שקלים.
- ה. ביום 10.01.2008 שילמה החברה הוצאות שכר עבודה בסך 10 שקלים במזומן. הוצאות שכר בסך 20 שקלים ישולמו בעוד כשנה.

נדרש :

1. רשום פקודת יומן מתאימה לכל אירוע.
2. הצג כרטסות T מתאימות לאירועי החברה.

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 2 - חשבונות חתך

תוכן העניינים

1. כללי ..... 5

## חשבונות חתך ועריכת דוחות כספיים

### שאלות

1) לפי המסגרת המושגית, אנו מנהלים רישומים חשבונאיים על בסיס מצטבר ולא על בסיס מזומן.

נדרש:

- א. מהו רישום חשבונאי על בסיס מצטבר ומהו רישום חשבונאי על בסיס מזומן?
- ב. מהו הקשר בין הרישום החשבונאי על בסיס מצטבר וחשבונות החתך: הוצאות מראש, הוצאות לשלם, הכנסות מראש והכנסות לשלם?
- ג. האם הוצאות מראש, הוצאות לשלם, הכנסות מראש והכנסות לשלם הם חשבונות תוצאתיים (מופיעים בדו"ח רווח והפסד) או מאזניים (מופיעים במאזן)?

2) ברכותיי! מצאתם דירת שלושה חדרים בתל אביב. במסגרת משא ומתן נוקשה שהתנהל עם בעל הדירה, הוסכם כי תשלמו את מלוא סכום השכירות עבור שנתיים – מראש. סכום השכירות השנתי: 20 שקלים.

נדרש:

- א. מהי פקודת היומן שעליך לרשום ביום חתימת החוזה? האם לדעתך יש השפעה ביום הראשון על דו"ח רווח והפסד שלך? כיצד פקודת יומן זו תשפיע על המאזן שלך?
- ב. מהי פקודת היומן אשר עליך לרשום עם תום השנה הראשונה? כיצד לדעתך עובדת התשלום מראש תקבל ביטוי במאזן שלך ובדו"ח רווח והפסד שלך?
- ג. מהי פקודת היומן אשר עליך לרשום עם תום השנה השנייה? כיצד לדעתך עובדת התשלום מראש תקבל ביטוי במאזן שלך ובדו"ח רווח והפסד שלך?
- ד. הסבר אודות הזיקה בין רישום חשבונאי על בסיס מצטבר ופקודות היומן כפי שנרשמו בסעיפים א'-ג'?
- ה. האם הוצאות מראש הוא נכס הוא התחייבות במאזן החברה?

3) ברכותיי! מצאתם דירת שלושה חדרים בתל אביב. במסגרת משא ומתן נוקשה שהתנהל עם בעל הדירה, הוסכם כי תשלמו את מלוא סכום השכירות עבור שנתיים – עם תום התקופה. סכום השכירות השנתי: 20 שקלים.

נדרש:

- א. מהי פקודת היומן שעליך לרשום ביום חתימת החוזה? האם לדעתך יש השפעה ביום הראשון על דו"ח רווח והפסד שלך? כיצד פקודת יומן זו תשפיע על המאזן שלך?
- ב. מהי פקודת היומן אשר עליך לרשום עם תום השנה הראשונה? כיצד לדעתך עובדת התשלום מראש תקבל ביטוי במאזן שלך ובדו"ח רווח והפסד שלך?
- ג. מהי פקודת היומן אשר עליך לרשום עם תום השנה השנייה? כיצד לדעתך עובדת התשלום מראש תקבל ביטוי במאזן שלך ובדו"ח רווח והפסד שלך?
- ד. הסבר אודות הזיקה בין רישום חשבונאי על בסיס מצטבר ופקודות היומן כפי שנרשמו בסעיפים א'-ג'.
- ה. האם הוצאות לשלם הוא נכס הוא התחייבות במאזן החברה?

4) אלי הוא הבעלים של המכולת השכונתית. איציק ואייל נוהגים לשחק כדורגל מידי שבוע, ולהגיע לחנות על מנת לקנות קולה ודבר-מה לאכול. איציק ואייל לא משלמים: אבא של איציק נוהג מידי תחילת חודש לשלם לאלי 100 שקלים. סכום זה שווה בדיוק לשווי המוצרים שאיציק ואייל לוקחים מידי חודש.

נדרש:

- א. מהי פקודת היומן שעל אלי לרשום ביום התשלום בתחילת כל חודש? כיצד לדעתך פקודת יומן זו משפיעה על דו"ח רווח והפסד ביום הראשון? כיצד לדעתך פקודת יומן זו צריכה לקבל ביטוי במאזן של אלי ביום הראשון?
- ב. האם הכנסות מראש הוא נכס הוא התחייבות במאזן החברה?

5) אלי הוא הבעלים של המכולת השכונתית. איציק ואייל נוהגים לשחק כדורגל מידי שבוע, ולהגיע לחנות על מנת לקנות קולה ודבר-מה לאכול. איציק ואייל לא משלמים: אבא של איציק נוהג מידי סוף חודש לשלם לאלי 100 שקלים. סכום זה שווה בדיוק לשווי המוצרים שאיציק ואייל לוקחים מידי חודש.

נדרש:

- א. מהי פקודת היומן שעל אלי לרשום ביום התשלום בתחילת כל חודש? כיצד לדעתך פקודת יומן זו משפיעה על דו"ח רווח והפסד ביום הראשון? כיצד לדעתך פקודת יומן זו צריכה לקבל ביטוי במאזן של אלי ביום הראשון?
- ב. האם הכנסות לקבל הוא נכס הוא התחייבות במאזן החברה?

**6) להלן סדרת אירועים אשר התרחשו בחברת המורדים :**

1. ביום 01.01.2008 החברה שילמה 100 שקלים בעבור ביטוח המבנה לתקופה של שנתיים.
2. ביום 01.07.2008 השכירה החברה דירה אשר בבעלותה לאיש עסקים ידוע. איש עסקים זה שילם 20 שקלים בעבור שכירת הדירה לשנה אחת.
3. החברה משלמת משכורת עבור חודש מסוים בתאריך ה-10 לחודש העוקב. לדוגמא: משכורת ינואר משולמת ב-10 לפברואר. משכורות העובדים לחודש דצמבר הסתכמו ל-50 שקלים.
4. החברה השכירה שטח משרדים נוסף לפעילותה, ביום 31.03.2008. החברה תשלם 1,000 שקלים לתקופה של 5 שנים. התשלום בגין השכרת שטח המשרדים יהיה עם תום תקופת השכירות.
5. החברה נוהגת לפרסם את מוצריה בעיתונות המקומית. ביום 01.01.2008 החברה שילמה 30 שקלים : 20 שקלים בעבור פירסום לשנת 2008 ו-10 שקלים בעבור פרסום בשנת 2009.
6. יום 31.12.2008 התקבל במשרדי החברה דרישת תשלום בסך 15 שקלים בגין ארנונה. חשב החברה ישלם סכום זה ביום 31.01.2009.
7. יום 01.01.2006 החברה שילמה מראש סכום של 300 שקלים בעבור תחזוקת המחשבים לתקופה של 6 שנים.

נדרש :

- א. רשום פקודת יומן מתאימה לכל אירוע.
- ב. לגבי כל אירוע, יש לציין מהי השפעתו על הדוחות הכספיים לשנת 2008.

**7) חברת "דני-דין" הינה חברה המלמדת לוחמי צבא כיצד להסתתר בשטח. חשב החברה דן עם עוזרו אודות השפעת אירועים שהתרחשו בשנת 2007 על הדוחות הכספיים לשנה זו.**

1. סעיף הוצאות מראש ליום 31.12.2006 נובע מהשכרת נכס בנתניה ביום 01.01.2006 לתקופה של שנתיים ימים. ליום 31.12.2006 הוצאות לשלם מוצג לפי סכום של 100 שקלים.
2. ביום 01.02.2007 החליטה החברה לשכור את שירותיו של איש פרסום ידוע אשר יסייע לחברה לשווק את מוצריה. איש הפרסום גובה כ-200 שקלים לשנה בעבור שירותיו. החברה שילמה מראש מחצית מסכום עלותו עבור שנה אחת. יתר הסכום ישולם בסוף השנה.
3. ביום 01.04.2007 השכירה החברה בניין קומות מפואר ביבנה, לתקופה של שנה, בעלות של 100 שקלים. ביום 31.12.2007 שילמה החברה 100 שקלים בעבור השכרת הבניין לתקופתה 01.04.2007-01.04.2008.
4. ביום 31.12.2007 שילמה החברה 200 שקלים לעובדיה : 50 שקלים בעבור עבודתם בשנת 2007, ו-150 מראש בעבור עבודתם בשנת 2008.
5. ביום 31.12.2007 קיבלה החברה מראש מלקוח סכום של כ-50 שקלים. השירות יינתן בשנת 2008.

6. בדו"ח רווח והפסד של שנת 2007 נרשמה הוצאות בגין טלפון בסך של 150 שקלים. ידוע כי החברה נוהגת לשלם ביום 01.07.2007 את חשבון הטלפון עבור שנת פעילות שלמה.

נדרש :

- א. רשום פקודת יומן מתאימה לכל אירוע.
- ב. לגבי כל אירוע, יש לציין מהי השפעתו על הדוחות הכספיים לשנת 2008.

8) ביום 01.01.2018 שכרה חברת תמיר את שירותיו של איש אינסטלציה לשפץ את שירותי החברה. באותו היום שילמה החברה לאיש המקצוע 50,000 ₪. העבודה צפויה להתבצע במהלך אפריל 2018. מחזור הפעילות של חברת תמיר הינו 12 חודשים. החברה מפרסמת דוחות כספיים חודשיים לאחר תאריך המאזן. קבע מהי השפעת ההסכם בין הצדדים על דוחותיה הכספיים של החברה ליום 31.03.2018 :

- א. הונה העצמי של החברה יגדל ב-50,000 ₪.
- ב. הונה העצמי של החברה יקטן ב-50,000 ₪.
- ג. סעיף הוצאות מראש של החברה יגדל ב-50,000 ₪.
- ד. סך הנכסים השוטפים של החברה ללא שינוי.
- ה. אפשרויות ג' וד' נכונות.

9) ביום 01.01.2018 חתמה חברת תמיר על חוזה שכירות שנתי לתקופה שבין 01.04.2018 ועד 31.03.2019. באותו היום, שילמה החברה כמחצית מסכום השכירות – כ-1,000 ₪. את יתרת הסכם (1,000 ₪) תשלום החברה ביום 31.03.2019. נכון ליום 31.12.2018, להלן מספר אפשרויות באשר להשפעת סעיף זה על דוחותיה הכספיים של החברה :

- א. סעיף הוצאות מראש יגדל ב-2,000 ₪.
- ב. סעיף הוצאות מראש יקטן ב-2,000 ₪.
- ג. סעיף הוצאות מראש יגדל ב-1,000 ₪.
- ד. סעיף הוצאות מראש ללא שינוי.
- ה. לא ניתן לקבוע מה קרה לסעיף הוצאות מראש.

בחר את האפשרות הנכונה ביותר :

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגדים ג' וד' נכונים.
- ד. היגד ד' נכון.
- ה. היגד ה' נכון.

10) חברת תמיר עוסקת במכירת שולחנות ומתן ייעוץ בהקמת מטבחים. להלן נתונים מתוך מאזן החברה ליום 31.12.18 ו-31.12.19:

31.12.2019	31.12.2018	
8,000	10,000	הוצאות שכ"ד ששולמו מראש
30,000	20,000	הוצאות משכורת לשלם

ידוע כי החברה שילמה בשנת 2019 סך של 500 שקל בגין שכר דירה ו-500 שקל בגין הוצאות שכר.

מהי השפעת שכ"ד והמשכורת על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019?

- הוצאות שכ"ד 2,000 ₪, הוצאות שכר 10,000 ₪.
- הוצאות שכ"ד 2,000 ₪, הוצאות שכר 10,500 ₪.
- הוצאות שכ"ד 2,500 ₪, הוצאות שכר 10,000 ₪.
- הוצאות שכ"ד 2,500 ₪, הוצאות שכר 10,500 ₪.
- הוצאות שכ"ד 2,500 ₪, אין השפעה על הוצאות השכר.

11) חברת תמיר עוסקת במכירת שולחנות ומתן ייעוץ בהקמת מטבחים. להלן נתונים מתוך מאזן החברה ליום 31.12.18 ו-31.12.19:

31.12.2019	31.12.2018	
10,000	15,000	הכנסות לקבל – מכירת שולחנות
5,000	10,000	הכנסות נדחות - ייעוץ

הנח כי החברה קיבלה תשלום בסך 6,000 ₪ בעבור מכירת שולחנות בשנת 2019, וכי לא היו לה פעילות בתחום הייעוץ בשנה זו. מהי השפעת ההכנסות לקבלת בגין מכירת שולחנות והכנסות נדחות בגין ייעוץ על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019?

- הכנסות לקבל – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 1,000 ₪. הכנסות נדחות – אין השפעה.
- הכנסות לקבל – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 500 ₪.
- הכנסות נדחות – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 4,000 ₪.
- הכנסות לקבל – קיטון בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 1,000 ₪.
- הכנסות נדחות – קיטון בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 3,000 ₪.
- הכנסות לקבל – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 1,000 ₪.
- הכנסות נדחות – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 5,000 ₪.
- לא ניתן לקבוע.

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 3 - רכוש קבוע

תוכן העניינים

10 ..... 1. כללי

## רכוש קבוע

### שאלות

**(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.

**(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 הינו 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.

**(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.

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 בשנת 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 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.

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 4 - מלאי

תוכן העניינים

1. כללי ..... (ללא ספר)

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 5 - נכסים בלתי מוחשיים IAS38

תוכן העניינים

1. כללי ..... 12

## נכסים בלתי מוחשיים IAS38

### שאלות

1) לחברת תמיר מוניטין במאזנה בגין רכישה אשר ביצעה בעבר. רו"ח החברה סיפר לסמנכ"ל הכספים של החברה מספר דברים ביחס לנכסים בלתי מוחשיים:

- א. נדרש לבדוק אפשרות לירידת ערך מוניטין לפחות פעם אחת בשנה, במועד קבוע אשר ייקבע על ידי החברה.
- ב. לא ניתן להחיות מוניטין שהוכרה בגינו ירידת ערך בעבר. כלומר, אם החברה הכירה בירידת ערך בספריה בעבר, לא ניתן להכיר בו מחדש במקרה של עליית ערך של היחידה מניבת מזומנים אליה משתייך המוניטין.
- ג. ירידת ערך של מוניטין תבחן כאשר קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך של היחידה אליה משתייך המוניטין, בנוסף לבחינת ירידת ערך שנתית.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגד ג' נכון.
- ד. היגדים ב' ו-ג' נכונים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

2) חברת תמיר עוסקת בייצור שולחנות. לאחרונה רשמה החברה פטנט על אופן ייצור שולחן מיוחד. בדצמבר 2017 קיבלה החברה הערכת שווי לפיה שווי הפטנט הינו 1 מ' שקל.

להלן מספר טענות ביחס להשפעת הערכת השווי על ספרי החברה:

- א. סך הנכסים במאזן החברה ליום 31.12.2017 יגדל בסכום של 1 מ' ₪.
- ב. סך הנכסים במאזן החברה ליום 31.12.2017 ללא שינוי.
- ג. סך הנכסים במאזן החברה ליום 31.12.2017 יקטן בסכום של 1 מ' ₪.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגד ג' נכון.
- ד. כל ההיגדים שגויים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

- 3) בספרי חברת תמיר מוניטין בסכום של 20,000 ₪ נכון ליום 31 בדצמבר 2016. להלן שלוש טענות המתייחסות לירידת ערך מוניטין:
- החברה תיזרש לבחון אפשרות לירידת ערך של המוניטין שלה לפחות אחת לשנה, במועד קבוע אשר חברת תמיר תקבע.
  - בעת ביצוע הבדיקה לירידת ערך של המוניטין, החברה תשווה את סכום בר ההשבה של היחידה אליה משתייך המוניטין ותזרים המזומנים הלא מהוון שלה.
  - מוניטין שהופחת ערכו לא יושב.

בחר את האפשרות הנכונה:

- היגד א' נכון.
- היגד ב' נכון.
- היגד ג' נכון.
- היגדים א' ו-ג' נכונים.
- כל ההיגדים נכונים.

- 4) להלן מספר היגדים המתייחסים להיוון עלויות נכסים בלתי מוחשיים:
- הוצאות שהתהוו לחברה בגין נכס בלתי מוחשי הנובע משלב מחקר, יוכרו כהוצאה בדו"ח רוו והפסד ולא יהוונו לנכס.
  - הוצאות שהתהוו לחברה בגין נכס בלתי מוחשי הנובע משלב מחקר, יוכרו כהוצאה בדו"ח רווח והפסד ולא יהוונו לנכס. חריג לעניין זה הינו מצב שבו קיימת היתכנות טכנית להשלמת הנכס.
  - הוצאות שהתהוו לחברה בגין נכס בלתי מוחשי הנובע משלב פיתוח, יהוון לנכס.

בחר את האפשרות הנכונה:

- היגד א' נכון.
- היגד ב' נכון.
- היגד ג' נכון.
- היגדים א' ו-ג' נכונים.
- כל ההיגדים נכונים.

- 5) להלן מספר נכסים בלתי מוחשיים:
- מוניטין שנצמח בישות.
  - מוניטין אותה רכשה החברה במסגרת הסכם לרכישת מניות של חברה אחרת.
  - צבר הזמנות וקשרי לקוחות.
  - כוח עבודה.

בחר את האפשרות הנכונה:

- היגד א' נכון.
- היגד ב' נכון.
- היגדים ב' ו-ג' נכונים.
- היגדים א' ו-ג' נכונים.
- כל ההיגדים נכונים.

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 6 - לקוחות

תוכן העניינים

1. כללי ..... 14

## לקוחות

## שאלות

- 1) סעיף לקוחות הינו נכס המוצג בצד הנכסים השוטפים במאזן חברה. סעיף לקוחות מוצג בניכוי הפרשה בשם "הפרשה לחובות מסופקים". ענה בקצרה:
- מה מייצג סעיף לקוחות במאזן החברה?
  - באיזה סכום יש להציג סעיף זה?
  - מהי "הפרשה לחובות מסופקים" ומהי מטרתה?
  - כיצד מוצגת "הפרשה לחובות מסופקים" בדוחות הכספיים?
  - האם הפרשה לחובות מסופקים מייצגת חובות של לקוחות אשר לא יוחזרו לחברה?
- 2) ענה בקצרה:
- מהו ההבדל בין "הפרשה לחובות מסופקים" והוצאות בגין חובות מסופקים?
  - מהו העיקרון החשבונאי לפיו נכון לרשום הוצאות בגין חובות מסופקים בדו"ח רווח והפסד?
- 3) ענה בקצרה:
- מהי כרטסת לקוחות ברוטו, ומהי כרטסת הפרשה לחובות מסופקים?
  - אילו פעולות המתרחשות במהלך השנה משפיעות על הכרטסות?
- 4) אבי הינו בעלים של חנות מכולת מצליחה בהרצליה. אבי הנהיג מבצע מהפכני בשכונה: קנה היום, שלם בעוד חודש. המבצע הביא לגל רכישות באשראי בחנות. רואה החשבון של אבי טוען כי בעת עריכת הדוחות הכספיים של המכולת, על אבי לתת ביטוי לעובדה שייתכן ואנשים שרכשו מוצרים, לא יפרעו את חובם, באמצעות "הפרשה לחובות מסופקים".
- נדרש: מנה 3 שיטות לקביעת הסכום הפרשה לחובות מסופקים. לגבי כל שיטה, קבע כיצד מבוצעת הפרשה לחובות מסופקים לפי שיטה זו. כמו כן, הסבר בקצרה מהו "גיול חובות לקוחות" והשפעתו על יצירת הפרשה לחובות מסופקים.

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

אומדן: תוצאתי (אחוז ממכירות)	אומדן: מאזני (אחוז מלקוחות)	הפרשה ספציפית	
			כיצד נקבעת הפרשה?
			מה נקבל כתוצאה מהפרשה?
			יתרון שיטה זו
			חיסרון שיטה זו

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

נדרש:

- א. מהו חוב אבוד?
- ב. בהנחה כי החוב הוכר בעבר כחוב מסופק, כיצד משפיע ההכרה בחוב אבוד על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2010?
- ג. בהנחה כי החוב לא הוכר כחוב מסופק, כיצד משפיע ההכרה בחוב אבוד על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2010?

חברת המתיישבים גילתה כי "האצבע הייתה קלה מידי על ההדק": בשנת 2010 התברר כי חוב בסך 50 אינו אבוד, בשנת 2011 התברר כי חוב בסך 50 אינו אבוד. ד. כיצד משפיע ביטול ההכרזה על החוב כאבוד על הדוחות הכספיים של שנת 2010 ו-2011?

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

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

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

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

נדרש:

- א. שינוי אומדן חשבונאי, שינוי שיטה חשבונאית, תיקון טעות חשבונאית. כיצד מטופל כל אחד מהם בדוחות הכספיים?
- ב. התייחס לאפשרויות השונות המועלות על ידי הצדדים וקבע כיצד בחירת כל אפשרות תשפיע על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2010, ועל הדוחות הכספיים של החברה לשנים 2009, 2008 ואחורה מזה.
- 8) קבע את שלבי העבודה בתרגילים העוסקים בנושא לקוחות והפרשה לחובות מסופקים.
- א. הצג את הכרטסות הרלוונטיות לעבודה בתרגילים בנושא זה.
- ב. אילו אירועים משפיעים על כרטסות העבודה השונות?
- ג. כיצד משפיע כל כרטסת בנפרד, ושתי הכרטסות יחדיו, על הצגת הסעיפים השונים בדוחות הכספיים?
- ד. כיצד כרטסת העבודה בשנת 2010 משפיע על כרטסת העבודה בשנת 2011?
- ה. שאלות מסוג שיחזור הן שאלות בהם במסגרת השאלה ניתנים נתונים מסוימים ואילו נתונים אחרים אינם ניתנים כלל, ועל הסטודנט לבצע "שיחזור" של נתון חסר באמצעות נתון קיים.
- כיצד מתמודדים עם שאלות מסוג שיחזור במסגרת תרגילים בנושא לקוחות?

- 9) לפניך מספר אירועים. לגבי כל אירוע בנפרד קבע מהי פקודת היומן אשר החברה רושמת בגינו ואת השפעתו על כרטסת לקוחות והפרשה לחובות מסופקים. כמו כן, קבע את השפעת סעיף לקוחות על הדוחות הכספיים לשנים 2010 ו-2011.
- חברת הנביא הידוע הוקמה בשנת 2010. במהלך שנה זו החברה ביצעה את הפעולות הבאות:
- א. החברה מכרה ללקוחות מוצרים ב-100 שקלים. 30 שקלים נגבו במזומן בעת המכירה.
- ב. במהלך השנה החברה גבתה 20 שקלים נוספים מלקוחות.

החברה מבצעת הפרשה לחובות מסופקים לפי שיטת אחוז מלקוחות – 10%.  
שנת 2011:

ג. החברה מכרה ללקוחות מוצרים ב-150 שקלים. 50 שקלים נגבו בעת המכירה.

ד. החברה גבתה 50 שקלים במזומן מלקוחות.  
ה. חוב בסך 10 שקלים שהוכר כמסופק התברר כחוב אבוד.

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

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

מהי יתרת הלקוחות ברוטו ליום 31 בדצמבר 2009 (ב-₪)?

א. 490,000.

ב. 513,000.

ג. 525,000.

ד. 725,000.

ה. 748,000.

בהינתן כי יתרת ההפרשה לחובות מסופקים ליום 31 בדצמבר 2009 הינה 29,850 ₪, מהן הוצאות ההפרשה לחובות מסופקים לשנת 2009 (ב-₪)?

א. 7,350.

ב. 19,350.

ג. 20,100.

ד. 30,600.

ה. 41,850.

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

2007	2008	יתרות מאזניות
₪	₪	
?	622,000	לקוחות ברוטו
?	9,800	יתרת פתיחה הפרשה לחובות מסופקים
1,800,000	2,000,000	סה"כ מכירות
50,000	60,000	החזרות מלקוחות

נתונים נוספים:

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

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

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

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

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

12) חברת "הדר" בע"מ הוקמה ביום 1 בינואר 2006. להלן נתונים על חלק מהפעילות העסקית של החברה במהלך השנים 2006-2009: התפלגות המכירות והתקבולים מלקוחות:

שנה	סכום מכירות (ב-₪)	תקבולים מלקוחות (ב-₪)
2006	900,000	650,000
2007	950,000	750,000
2008	1,000,000	1,050,000
2009	1,100,000	950,000

להלן פירוט חובות שהוכרו כאבודים:

שנה	סכום החוב (ב-₪)
2007	7,000
2008	10,000
2009	12,000

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

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

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

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

13) חברת "ניר" בע"מ הוקמה ביום 1 בינואר 2001. החברה מפרישה לחובות מסופקים לפי שיטת אחוז מהמכירות: 0.5% מהמכירות השנתיות. להלן נתונים מתוך הדוחות הכספיים של חברת "ניר" בע"מ:

2006	2005	סעיף/שנה
4,000,000	3,000,000	מכירות נטו
560,000	200,000	לקוחות, ברוטו (לפני הפרשה לחובות מסופקים)
?	20,000	הפרשה לחובות מסופקים
50,000	60,000	החזרות מלקוחות

בשנת 2006 טרם נרשמו הפעולות הבאות:

- הכרה בחוב אבוד בסך של 24,000 ₪.
- הוצאות חובות אבודים ומסופקים לשנת 2006.

מהי יתרת ההפרשה לחובות מסופקים לפי שיטת אחוז מהמכירות לשנת 2006, כפי שתוצג במאזן חברת "ניר" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006 (ב-₪)?

- 16,000.
- 20,000.
- 22,000.
- 24,000.
- 28,000.

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

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

- הוצאה של 20,000.
- הוצאה של 21,440.
- הוצאה של 38,400.
- הכנסה של 21,440.
- הכנסה של 25,560.

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

נתונים נוספים:

מכירות החברה בשנת 2006 היו 2,500,000 ₪, מתוכם גבתה החברה במזומן 60%. מכירות החברה בשנת 2007 היו 3,500,000 ₪, מתוכם גבתה החברה במזומן 70%. במהלך 2007 גבתה החברה את כל יתרת החובות ממכירות 2006, למעט חוב בסך של 20,000 ₪, שהתברר כאבוד.

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

גיל החוב	אחוז מיתרת הלקוחות	אחוז הפרשה לחובות מסופקים
0 עד 3 חודשים	30%	3%
3 עד 6 חודשים	40%	4%
6 עד 9 חודשים	15%	5%
למעלה מ-10 חודשים	15%	6%

מהי יתרת ההפרשה לחובות מסופקים כפי שתוצג במאזן חברת "ניב" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006 (ב-₪):

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

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

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

- 15) לאחר קבלת הדו"חות הכספיים של חברת "אלעד" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006, הסתבר כי נעשתה טעות וחוב לקוח שהוצג כחוב מסופק הינו למעשה חוב אבוד. כיצד ישפיע תיקון הטעות (בהתעלם מהשפעות מס הכנסה) על קבוצות המאזן, הנכסים, ההתחייבויות וההון?
- א. כל התשובות האחרות שגויות.  
 ב. ההתחייבויות יגדלו, ההון יקטן, הנכסים ללא שינוי.  
 ג. הנכסים יגדלו, ההון יגדל, ההתחייבויות ללא שינוי.  
 ד. הנכסים יגדלו, ההתחייבויות יגדלו, ההון ללא שינוי.  
 ה. הנכסים, ההתחייבויות וההון ללא שינוי.

- 16) להלן נתונים מתוך הדו"חות הכספיים של חברת "עדי" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2008 ולשנה שהסתיימה באותו תאריך. מתוך המאזן ליום 31 בדצמבר:

2007	2008	
120,000	150,000	לקוחות
(3,000)	(8,500)	הפרשה לחובות מסופקים
117,000	141,500	לקוחות, נטו

מתוך דו"ח רווח והפסד לשנת 2008:

14,500	הוצאות חובות אבודים ומסופקים
750,000	מכירות

מהו סך התקבול במזומן מלקוחות שהתקבל בשנת 2008 בחברת "עדי" בע"מ (ב-ש)?

- א. 280,000.  
 ב. 358,000.  
 ג. 711,000.  
 ד. 750,000.  
 ה. 865,000.

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 7 - הון עצמי

תוכן העניינים

23 ..... 1. כללי

## הון עצמי

### שאלות

- (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.
- (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.
- (3)** חברת "שמופיי" הוקמה ביום 01.01.2006 באמצעות הנפקה 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 שמופיי רווח שנתי קבוע של 1,200 ₪.
- נדרש:
- הצג דו"ח על השינויים בהון העצמי ליום 31.12.2007.

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

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

להלן עסקאות אשר בוצעו במהלך שנת 2006 :

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

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 8 - אירועים לאחר תאריך המאזן

תוכן העניינים

1. כללי ..... 25

## אירועים לאחר תאריך המאזן

### שאלות

(1) חברת "טוב-לי" מוכרת משקאות מוגזים ובייגלה בהיכל נוקיה, אולמה הביתי של מכבי תל אביב בכדורסל. דני, אוהד שרוף של הקבוצה, אכל בייגלה במהלך משחק יורוליג, סבל מהרעלת קיבה ואף הובהל לבית חולים במצב קל עד בינוני. הרעלת הקיבה, שלוותה בהפסד צורב של מכבי במשחק היורוליג, גרמה לדני להגיש תביעה נגד חברת "טוב-לי". החברה מעריכה כי דני יזכה במשפטו נגדה. הנחה א': המשחק נערך ביום 01.11.2009, התביעה הוגשה ביום 31.11.2009. הנחה ב': המשחק נערך ביום 01.11.2009, התביעה הוגשה ביום 01.02.2010. הנחה ג': המשחק נערך ביום 12.01.2010, התביעה הוגשה ביום 31.02.2010. חברת "טוב-לי" נוהגת לפרסם את דוחותיה הכספיים השנתיים ב-31.03.2010.

נדרש:

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

(2) איציק, בעל חנות מכולת מצליחה ברחוב המסגר, מיודד עם מספר לקוחות שנוהגים לפקוד את חנות המכולת ולשוחח עימו על פילוסופיה מערבית והסכסוך הישראלי-פלסטיני. כאות תודה, הוא נוהג להניח ללקוחות נבחרים אלה "לרשום" את רכישותיהם במהלך השנה, ולשלם באמצע ינואר את החוב שנצבר במהלך השנה. ב-10 לינואר 2009 נדהם איציק לגלות כי יואב, לקוח אמיד, ירד מנכסיו והכריז על פשיטת רגל. איציק נוהג לפרסם את דוחותיה הכספיים השנתיים ב-31.03.2010.

נדרש:

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

(3) איציק, בעל חנות מכולת מצליחה ברחוב המסגר (ראה שאלה מספר 2) נוהג להחזיק מלאי גדול של אורז בחנותו. רואה החשבון של איציק מזכיר לו לקראת תאריך המאזן השנתי כי מלאי מוצג לפי הנמוך מבין עלות ושווי שוק. איציק סבר כי נכון לתאריך המאזן שווי השוק של מלאי האורז שברשותו 100 שקלים, בעוד שעלות הרכישה הייתה 90 שקלים, ועל כן דיווח לרואה החשבון שלו כי יש להציג את המלאי בדוחות הכספיים של שנת 2009 בסכום של 90 שקלים ביום 15 לינואר 2010, לאחר שלא הצליח למכור את מלאי האורז ב-100 שקלים (שווי שוק, לטענתו), הסכים איציק למכור את מלאי האורז ב-60 שקלים בלבד. איציק נוהג לפרסם את דוחותיה הכספיים השנתיים ב- 31.03.2010

נדרש:

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

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

נדרש:

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

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

מחיר	תאריך
100	31.11.2010
110	31.12.2010
90	15.02.2011
30	31.03.2011

נדרש:

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

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

נדרש:

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

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

8) חברת "שלומית" בע"מ הינה חברה פרטית העוסקת בייצור מטבחים. בעקבות חילוקי דעות שהתעוררו בין בעלי המניות במהלך חודש פברואר 2007 הוחלט להפסיק את פעילות החברה. נכון ליום 31 בדצמבר 2006, לא היו לבעלי המניות כוונות כלשהן בדבר הפסקת פעילות החברה. בחודש אפריל 2007 פירסמה החברה את דוחותיה הכספיים לשנת 2006. כיצד תבוא לידי ביטוי ההחלטה על הפסקת פעילות החברה בדוחות הכספיים של חברת "שלומית" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 10, "אירועים לאחר תאריך המאזן"?

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

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

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

**10** ביום 1.1.06 נטלה חברת "ניו בילדינג" בע"מ הלוואה דולרית בסך 9 מיליון דולר מבנק בניו יורק. בתחילת שנת 2007 בוצע פיחות משמעותי במשק. מועד אישור הדוחות הכספיים של החברה הינו ב- 28 בפברואר 2007. להלן נתונים בהקשר לשינויים בשער החליפין של הדולר. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 10, באיזה סכום תוצג ההלוואה במאזן חברת "ניו בילדינג" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2006?

שע"ח של הדולר	תאריך
4.0	01.01.06
4.1	31.12.06
4.8	03.01.07
4.9	28.02.07

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

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

**11** חברת "גבע" בע"מ נוהגת לערוך הפרשה לחובות מסופקים באופן ספציפי בגין חובות שלדעת ההנהלה, גבייתם מוטלת בספק. ביום 15 בפברואר 2007, לפני מועד החתימה על הדוחות הכספיים, נודע לחברה כי מונה ללקוח עיקרי שלה כונס נכסים והוא נכנס להליכי פירוק. בעקבות כך צופה הנהלת החברה כי לא תצליח לגבות את יתרת החוב של הלקוח. בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10, ולאור המידע שהתקבל לאחר תאריך המאזן, האם נדרשת החברה לבצע הפרשה מלאה לחובות מסופקים בגין חוב הלקוח העיקרי, במאזן ליום 31 בדצמבר 2006?

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

**12** להלן ארבעה משפטים בנושא 'אירועים לאחר תאריך המאזן':

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

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

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

**13** להלן ארבעה היגדים בנושא אירועים לאחר תקופת הדיווח:

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

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

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

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 9 - דוחות לתקופת ביניים

תוכן העניינים

1. כללי ..... (ללא ספר)

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 10 - תזרים מזומנים

תוכן העניינים

1. כללי ..... (ללא ספר)

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 11 - השקעה במניות חברה כלולה

תוכן העניינים

1. כללי ..... 30

## צירוף עסקים

### שאלות

- (1) חברת "אחריי" הינה חברת השקעות. החברה החליטה לאחרונה לרכוש מניות של חברת "מאחוריי". ביום 31.12.2009 רכשה חברת אחריי 25% ממניות חברת מאחוריי, בתמורה ל-3,000 שקלים.

להלן מאזן חברת "מאחוריי" ליום 31.12.2009 :

צד ההתחייבויות		צד הנכסים	
3,000	ספקים	5,000	מזומן
2,000	הלוואות	5,000	רכוש קבוע*
	<u>הון עצמי:</u>		
1,000	הון מניות		
4,000	עודפים		
<b>10,000</b>	<b>סה"כ התחייבויות</b>	<b>10,000</b>	<b>סה"כ נכסים</b>

- ליום 31.12.2009 ברשות חברת "מאחוריי" מכונית אשר מוצגת בספרים לפי עלות מופחתת של 5,000 שקלים, ושוויה ההוגן הינו 8,000 שקלים.

נדרש :

1. כמה הייתם מוכנים לשלם בעבור 25% מחברת מאחוריי?
2. חשב את הה"מ אשר נוצר ביום רכישת ההשקעה על ידי חברת אחריי.
3. ייחס את הה"מ אשר נוצר ביום הראשון.

- (2) ביום 01.01.2009 רכשה חברת "בלה" 1,000 מניות חברת "לירן" (בחברת לירן סך של 4,000 מניות).

להלן פרטים אודות חברת לירן :

- הונה העצמי של החברה ליום הרכישה מסתכם ל-20,000 שקלים.
- ברשות החברה מעונה אשר נרכשה ביום 01.01.2008 בסכום של 10,000 שקלים. המכונה מופחתת על פני 4 שנים, בשיטת הקו הישר. ביום 31.12.2008 השווי ההוגן של המכונה הינו 12,500 שקלים.
- ביום 31.12.2008 ברשות החברה מלאי המוצג לפי עלותו, בסכום של 5,000 שקלים. נכון ליום 31.12.2008 שווי ההוגן של המלאי הינו 15,000 שקלים.

להלן נתונים על מניותיה של חברת "לירן" לתאריכים שונים :

<u>מחיר מניה</u>	<u>תאריך</u>
10	01.01.2008
12	31.12.2008-01.01.2009
8	31.12.2009

נדרש :

1. חשב את ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה.
2. ייחס את ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה.

- הנח כי יתרת עודף עלות שאינה ניתנת לייחס לנכס ספציפי, מיוחסת למוניטין.

- (3) ביום 01.01.2006 רכשה חברת "מרקו" 45% מהון מניות חברת "פולו", בתמורה ל-600,000 שקלים במזומן.

להלן הרכב ההון העצמי של חברת פולו ליום 01.01.2006 :

100,000	הון מניות
200,000	פרמיה
?	עודפים
?	סה"כ

- להלן פרטים נוספים בקשר ליתרות המאזניות של חברת פולו ליום הרכישה :
- ברשות חברת פולו מלאי המוצג לפי עלותו בסך 200,000 שקלים, בעוד שוויו ההוגן הינו 300,000 שקלים.
  - ברשות חברת פולו מבנה, אשר נרכש ביום 01.01.2005. המבנה נרכש בתמורה ל-300,000 שקלים.
  - ליום הרכישה שוויו ההוגן של המבנה הינו 360,000 שקלים.
  - יתרת עודף העלות מיוחסת למוניטין בסך 110,000 שקלים.

נדרש :

1. השלם את סימן השאלה האופף את סעיף העודפים.
2. הצג חישוב של הי"מ וייחוסו.

4) ביום 01.01.2010 רכשה חברת "אורנגדה" 30% מהון מניות חברת "שוקובו", בתמורה ל-25,000 שקלים. להלן הרכב הונה העצמי של חברת "שוקובו" ליום 01.01.2010:

הון מניות	10,000 מניות 1 ש"ח ערך נקוב
פרמיה	1,000
עודפים	<u>11,000</u>
סה"כ	22,000

- להלן נתונים נוספים אודות חברת שוקובו ליום הרכישה:
- ברשות חברת שוקובו מכונה אשר נרכשה ביום 01.01.2009 בתמורה ל-1,000 שקלים. המכונה מופחתת ל-5 שנים בשיטת הקו הישר, מיום רכישתה. שווי הוגן של המכונה ליום הרכישה: 1,500 שקלים.
  - מלאי אשר עלותו 2,000 שקלים. שווי ההוגן של מלאי זה ליום הרכישה הינו 3,000 שקלים. במהלך שנת 2010 נמכר 30% ממלאי זה. בשנת 2011 מכרה החברה את שאר יחידות המלאי שהיו ברשותה ביום הרכישה.
  - ברשות החברה קרקע אשר שווי ההוגן עולה על הסכום בו הוא מוצג בספרים ב-5,000 שקלים.
  - רווח חברת שוקובו לשנים 2010 ו-2011: 50,000 שקלים ו-60,000 שקלים בהתאמה.
  - ביום 01.04.2011 חילקה חברת שוקובו דיבידנד בסכום של 10,000 שקלים.

נדרש:

- חשב את סכום ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה, וייחס את ההפרש המקורי.
- הצג את התנועה בחשבון השקעה בחסרת שוקובו בשנים 2010-2011.

5) ביום 31.09.2012 רכשה חברת "קולה" 15 מניות של חברת "קוקה". ליום הרכישה, הונה העצמי של חברת קוקה הסתכם לסך 5,000 שקלים.

להלן נתונים לגבי חברת קוקה:

- בחברת קוקה 75 מניות 1 ש"ח ערך נקוב. שווי כל מניה: 1,000 שקלים.
- ברשות חברת קוקה מכונה אשר שווי ההוגן עולה על סכומה בספרים ב-10,000 שקלים. יתרת אורך חיי המכונה הינו 4 שנים.
- ברשות חברת קוקה מלאי אשר שווי ההוגן 1,000 שקלים, בעוד הוא מוצג בספרים לפי עלותו: 500 שקלים. כל מלאי החברה מומש בשנת 2012.
- להלן נתונים בדבר רווחי החברה בשנים 2012-2013:

דיבידנד שחולק על ידי חברת קוקה (דיבידנד מחולק ב-31.12 של כל שנה)	רווחי חברת קוקה (מתפרסים באופן שווה על פני השנה)	תאריך
10,000	5,000	2012
1,000	(1,500)	2013
-	2,000	2014

נדרש :

חשב את סכום ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה, וייחס את ההפרש המקורי. הצג את התנועה בחשבון השקעה בחברת קוקה בשנים 2012-2013.

6) ביום 01.04.2006 רכשה חברת "שמפניה" 25% מהון המניות של חברת "הדובדבן". ליום הרכישה הסתכם הונה העצמי של חברת הדובדבן לסך של 100,000 שקלים. ההפרש המקורי אשר נוצר ברכישה הסתכם ל-200,000 שקלים.

להלן נתונים נוספים אודות חברת הדובדבן :

- החברה הרוויחה בשנת 2006 10,000 שקלים, המתפרסים באופן שווה על פני השנה. רווחי החברה גדלים באופן קבוע ב-1,000 שקלים מידי שנה.
- החברה מחלקת 50% מרווחיה השנתיים כדיבידנד לבעלי המניות באופן קבוע. החברה עשתה כך בשנים 2006-2007.
- נכון ליום 01.04.2006 ברשות חברת הדובדבן מבנה בתל אביב, אשר יתרת אורך חיי השימושיים 3 שנים. בספרי החברה המבנה מוצג בסכום עלותו המופחתת והיא 20,000 שקלים. שווי ההוגן של המבנה ליום 01.01.2006 הינו 50,000 שקלים. שליש מעלות המבנה מיוחסת לקרקע.

נדרש :

- א. מהי התמורה אותה שילמה חברת שמפניה על מנת לרכוש את מניות חברת הדובדבן?
- ב. חשב את סכום ההפרש המקורי אשר נוצר ביום הרכישה, וייחס את ההפרש המקורי.
- ג. הצג את התנועה בחשבון השקעה בחברת הדובדבן בשנים 2006-2007.

# חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 12 - שאלות מעורבות

תוכן העניינים

34 ..... 1. שאלות מעורבות

## שאלות מעורבות

## שאלות

1) להלן מספר טענות ביחס להשפעה של עסקאות שונות על הדוחות הכספיים של חברת תמיר:

- א. ביום 01.01.2010 נטלה החברה הלוואה בסכום של 100 ₪. בעת החזרת הלוואה זו, יקטן הרווח התפעולי של החברה.
- ב. ביום 01.07.2010 מכרה החברה רכוש קבוע בהפסד הון של 10 שקלים. הפסד הון זה יקטין את הרווח התפעולי של החברה.
- ג. ביום 31.12.2010 הכירה החברה בירידת ערך בסך 10 שקלים של המלאי שלה. הכרה בירידת ערך זו תקטין את הרווח הנקי של החברה.
- ד. ביום 01.07.2010 הנפיקה החברה מניות בתמורה ל-100 ₪. הנפקת מניות זו תגדיל את יתרת העודפים של החברה.
- ה. ביום 31.12.2010 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בשנת 2011 בסכום של 100 ₪. הכרזה זו תגדיל את התחייבויותיה של החברה.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. רק היגדים א', ב' ו-ד' נכונים.
- ב. רק היגדים ב', ג' ו-ד' נכונים.
- ג. רק היגדים ב', ג' ו-ה נכונים.
- ד. רק היגדים ב' ו-ה נכונים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

2) להלן מספר מאפיינים, לגבי כל אחד קבע האם בהתאם למסגרת המושגית הוא מאפיין איכותי של הדוחות הכספיים:

- א. מאפיין מובנות.
- ב. מאפיין הנכונות.
- ג. מאפיין הניטרליות.
- ד. מאפיין הפשרנות.
- ה. מאפיין המהותיות.

בחר את האפשרות הנכונה:

- א. רק היגדים א', ב' ו-ד' נכונים.
- ב. רק היגדים ב', ג' ו-ד' נכונים.
- ג. רק היגדים א', ג' ו-ה נכונים.
- ד. רק היגדים ב' ו-ה נכונים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

3) להלן חמישה נכסים של החברה :

- א. לקוחות.
- ב. רשימת לקוחות.
- ג. מלאי.
- ד. ציוד משרדי המסווג בספרי החברה כרכוש קבוע.
- ה. השקעה בחברה כלולה.

לגבי כל אחד מן הנכסים הנ"ל, קבע מי מהם מסווג כנכס פיננסי של החברה :

- א. אפשרות א'.
- ב. אפשרות ב'.
- ג. אפשרות ג'.
- ד. אפשרות ד'.
- ה. אפשרות ה'.

4) במהלך חודש דצמבר 2016 גילה חשב חברת תמיר כי החברה שכחה לרשום

הוצאות פחת בגובה 100 ₪ בשה זו.

מה תהיה השפעת התיקון על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2016 :

- א. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה לשנת 2016 תקטן ב-100 ₪.
- ב. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה לשנת 2016 תגדל ב-100 ₪.
- ג. יתרת הרווחים הצבורים (עודפים) לשנת 2016 תגדל ב-100 ₪.
- ד. סך ההתחייבויות של החברה לדצמבר 2016 תגדל ב-100 ₪.
- ה. עלות הרכוש הקבוע (לפני הפחתות) לדצמבר 2016 תיוותר ללא שינוי.

בחר את האפשרות הנכונה :

- א. אפשרות א'.
- ב. אפשרויות ב' ו-ג'.
- ג. אפשרויות ב' ו-ד'.
- ד. אפשרויות ב' ו-ה.
- ה. אפשרויות ב, ג' ו-ה.

5) להלן מספר טענות ביחס למועד בו חברה נדרשת לסווג נכס כשוטף לפי תקן

חשבונאות בינלאומי מספר 1 :

- א. כאשר הנכס מוחזק למטרות מסחר.
- ב. מלאי שמתכוונים לממש אותו במהלך המחזור התפעולי שלה.
- ג. מזומן שאינו מוגבל.

בחר את התשובה הנכונה :

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגד ג' נכון.
- ד. היגדים א' ו-ב' נכונים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

- 6) במהלך שנת 2020 הנפיקה חברת תמיר אג"ח של 100,000 ₪ ע.ג. בתמורה ל-105,000 ₪. לחברה התהוו עלויות הנפקה בסך 5,000 ₪. עלויות אלו שולמו במועד ההנפקה. מהי השפעת ההנפקה על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2020?
- 105,000 ₪ תזרים מזומנים מפעילות שוטפת.
  - 105,000 ₪ תזרים מזומנים מפעילות מימון.
  - 100,000 ₪ תזרים מזומנים מפעילות שוטפת.
  - 100,000 ₪ תזרים מזומנים מפעילות מימון.
  - 105,000 ₪ תזרים מפעילות מימון ו-5,000 ₪ תזרים מפעילות שוטפת.

- 7) לפניך מספר היגדים :
- חברה אשר מניותיה נסחרות בבורסה לניירות ערך נדרשים להציג דיווח כספי אחת לרבעון, ואת דוחותיה היא נדרשת לפרסם לא יאוחר מ-7 ימים לאחר תום תקופת הביניים.
  - דיווח כספי לתקופת ביניים הוא כינוי לדיווח כספי לתקופה הקצרה משנת כספים מלאה.
  - נהוג לטעון כי הדיווח הכספי לתקופת ביניים מהימן ומדויק יותר מהדיווח הכספי לשנת כספים מלאה.
  - ניתן לערוך דיווח כספי לתקופת ביניים במתכונת תמציתית, אלא אם החברה בחרה לערוך אותם במתכונת מלאה.

בחר את התשובה הנכונה :

- רק היגדים א' ו-ב' נכונים.
- רק היגדים ב' ו-ג' נכונים.
- רק היגדים ב' ו-ד' נכונים.
- רק היגדים ג' ו-ד' נכונים.
- רק היגדים ד' ו-ה נכונים.

- 8) בחודש אוגוסט 2015 מכרה קבוצת הכדורגל של ברצלונה 1,000 מנויים לשנת הכדורגל 2015-2016, המקנים למחזיק המנוי זכות כניסה למשחקי הבית של החברה. לחברת ברצלונה כ-10 משחקי בית בשנה. עלות מנוי הינה 500 ₪. התשלום עבור מנוי מתבצע באוגוסט 2015. עד ליום 31.12.2015, קיימה חברת ברצלונה 2 משחקי בית. יתר המשחקים יתקיימו בשנת 2016. להלן מספר היגדים ביחס להשפעה של עסקת מכירת המנויים על דוחותיה הכספיים של שנת 2015 :

- תזרים המזומנים מפעילותה השוטפת של החברה גדלה ב-500,000 ₪.
- תזרים המזומנים מפעילותה השוטפת של החברה תקטן ב-500,000 ₪.
- הכנסות חברת ברצלונה יגדלו ב-500,000 ₪.
- הכנסות חברת ברצלונה יגדלו ב-100,000 ₪.
- הוצאות חברת ברצלונה יגדלו ב-100,000 ₪.

להלן השפעת העסקה על מאזנה של החברה לדצמבר 2015 :

- סעיף הכנסות נדחות (הכנסות מראש) יוצג כהתחייבות בסכום 400,000 ₪.
- סעיף הכנסות נדחות (הכנסות מראש) יוצג כהתחייבות בסכום 100,000 ₪.

- ג. סעיף הכנסות נדחות (הכנסות מראש) יוצג כנכס בסכום 100,000 ₪.
- ד. סעיף הכנסות נדחות (הכנסות מראש) יוצג כנכס בסכום 400,000 ₪.
- ה. העסקה הנ"ל אינה משפיעה על סעיף הכנסה נדחית בדוחותיה הכספיים של ברצלונה.

9) להלן מספר טענות המתייחסות להשפעת עסקאות שונות על הדוחות הכספיים של חברת תמיר:

- א. בשנת 2018 הכירה החברה בהוצאות מימון בסכום של 100 ₪. הוצאות מימון אלו הקטינו את יתרת העודפים של החברה.
- ב. בשנת 2018 הכירה החברה בהכנסה ממכירת שולחנות. הכרה בהכנסה זו מגדילה יתרת העודפים של החברה.
- ג. בשנת 2018 הנפיקה החברה מניות בתמורה לסכום של 1,000 ₪. הנפקת מניות זו הגדילה את יתרת העודפים של החברה.
- ד. ביום 31.12.2018 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בשנת 2019 בסכום של 1,000 ₪. הכרזה זו הגדילה את יתרת העודפים של החברה.
- ה. ההון העצמי של חברה תמיד שווה לסך נכסיה.

בחר את התשובה הנכונה:

- א. רק היגד א' נכון.
- ב. רק היגדים א' ו-ב' נכונים.
- ג. רק היגדים א', ב' ו-ג' נכונים.
- ד. רק היגד ד' נכון.
- ה. רק היגד ה' נכון.

10) להלן מספר טענות המתייחסות להשפעת עסקאות שונות על הדוחות הכספיים של חברת תמיר:

- א. עסקה שבה הערך בספרים של נכס אחד גדל ובאותה העסקה ערכו בספרים של נכס אחר קטן, אינה אפשרית.
- ב. עסקה שבה הערך בספרים של נכס אחד גדל ובאותה העסקה ההון של החברה גדל באותו הסכום, אפשרית.
- ג. עסקה שבה הערך בספרים של התחייבות אחת גדל ובאותה העסקה ההון של החברה גדל באותו, אפשרית.
- ד. עסקה שבה הערך בספרים של נכס אחד גדל ובאותה העסקה ההתחייבויות של החברה גדל באותו הסכום, אפשרית.

בחר את התשובה הנכונה:

- א. היגד א' לעולם אינו אפשרי.
- ב. היגד ב' אפשרי.
- ג. היגד ג' אפשרי.
- ד. היגד ד' לעולם אינו אפשרי.
- ה. כל ההיגדים לעולם אינם אפשריים.

- 11** ביום 01.01.2010 רכשה חברת תמיר מכונה לייצור שולחנות בסכום של 110,000 ₪. אורך החיים השימושי של המכונה הינו 10 שנים. למכונה ערך גרט בסך 10,000 ₪. שיטת הפחת שנקבעה למכונה הינה שיטת הקו הישר. ביום 01.01.2011 המכונה נמכרה בתמורה לסך של 130,000 ₪. להלן מספר טענות המתייחסות להשפעת עסקת המכירה על דוחותיה הכספיים של חברת תמיר בשנת 2011:
- תזרים המזומנים של החברה מפעילות שוטפת יגדל.
  - תזרים המזומנים של החברה מפעילות השקעה יגדל.
  - הרווח הנקי של החברה יגדל.
  - הרווח הנקי של החברה יקטן.
  - הרווח הנקי של החברה ללא שינוי.

בחר את האפשרות הנכונה:

- היגד א' נכון.
- היגד ב' נכון.
- היגד ג' נכון.
- היגדים ב' ו-ג' נכונים.
- כל ההיגדים נכונים.

- 12** חברת תמיר עוסקת בייצור מוצרי עץ. בשנת 2015 רשמה החברה בדוחותיה הכספיים הוצאות שיווק בסכום של 20,000 ₪. לאחר בדיקה, התגלה כי סכום של 5,000 ₪ מתוך סכום זה נרשם ששולם במזומן בשנת 2015, בעוד שבפועל הוא שולם בשנת 2016. לפיכך, תוקנו הדוחות הכספיים בהתאם. להלן מספר היגדים:
- השפעת התיקון הינה גידול של הרווח הגולמי של החברה ב-5,000 ₪.
  - השפעת התיקון הינה קיטון של הרווח הגולמי של החברה ב-5,000 ₪.
  - תזרים המזומנים הנובע מפעילותה השוטפת של החברה לשנת 2015 יגדל ב-5,000 ₪.
  - אין לתיקון הנ"ל השפעה על דו"ח תזרים מזומנים של החברה לשנת 2015.
  - יתרת סעיף המזומנים ושווי מזומנים של החברה לדצמבר 2015 יגדל ב-5,000 ₪.

איזה מהם משקף את השפעת התיקון על הדוחות הכספיים של החברה:

- היגד א'.
- היגד ב'.
- היגדים ג' ו-ד'.
- היגדים ג' ו-ה.
- רק היגד ד'.

13) בשנת 2018 התרחשו מספר אירועים בחברת תמיר :

- א. החברה הכריזה על דיבידנד בסכום של 15,000 ₪ אשר יחולקו בפועל בשנת 2019.
- ב. הרווח הנקי של החברה בשנת 2018 הסתכם בסך של 10,000 ₪.
- ג. החברה רכשה חלק ממניותיה תמורת סה"כ 2,000 ₪.

קבע אילו מההיגדים הבאים נכון/ים?

- א. השפעת אירוע א' הינה גידול בהונה העצמי של החברה.
- ב. השפעת אירוע ב' הינה גידול בהונה העצמי של החברה.
- ג. השפעת אירוע ג' הינה גידול בהונה העצמי של החברה.
- ד. כל ההיגדים שגויים.
- ה. כל ההיגדים נכונים.

14) חברת תמיר מייצרת שולחנות. ביום 01.01.2019 רכשה החברה ציוד משרדי. הציוד המשרדי נרכש בתמורה ל-100 ₪, והיא מופחתת על פני 5 שנים בשיטת הקו הישר בספרי חברת תמיר. הנח כי בשנת 2019 לא מכרה החברה שולחנות. מהי השפעת הרכישה על דו"ח רווח והפסד של חברת תמיר לשנת 2019?

- א. החברה תרשום הוצאות פחת בסך 20 ₪ שתרשם כהוצאה בדו"ח רווח והפסד של החברה.
- ב. החברה תרשום הוצאות פחת בסך 20 ₪ שתרשם כהכנסה בדו"ח רווח והפסד של החברה.
- ג. הוצאות הפחת לא יירשמו כהוצאה בדו"ח רווח והפסד, אלא יהוונו לעלות המלאי שולחנות של חברת תמיר.
- ד. לא ניתן לקבוע את השפעת הציוד המשרדי על דוחותיה הכספיים של החברה.
- ה. ציוד משרדי לעולם לא ישפיע על דו"ח רווח והפסד של חברה.

כעת הנח כי החברה לא רכשה ציוד משרדי אלא מכונה לייצור שולחנות. מלבד זאת כל הנתונים ללא שינוי.

מהי השפעת הרכישה על דו"ח רווח והפסד של חברת תמיר לשנת 2019?

- א. החברה תרשום הוצאות פחת בסך 20 ₪ שתרשם כהוצאה בדו"ח רווח והפסד של החברה.
- ב. החברה תרשום הוצאות פחת בסך 20 ₪ שתרשם כהכנסה בדו"ח רווח והפסד של החברה.
- ג. הוצאות הפחת לא יירשמו כהוצאה בדו"ח רווח והפסד, אלא יהוונו לעלות המלאי שולחנות של חברת תמיר.
- ד. לא ניתן לקבוע את השפעת הציוד המשרדי על דוחותיה הכספיים של החברה.
- ה. ציוד משרדי לעולם לא ישפיע על דו"ח רווח והפסד של חברה.