

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית



תוכן העניינים

1. ממך 11 פרק ראשון דוחות כספיים (ללא ספר)
2. ממך 11 פרק שני זהות חשבונאית (ללא ספר)
3. ממך 11 תיאוריה חשבונאית (ללא ספר)
4. ממך 21 - לקוחות 1
5. ממך 31 - מלאי 4
6. ממך 31 - השקעה לזמן קצר (ללא ספר)
7. ממך 41 - רכוש קבוע (ללא ספר)
8. ממך 41 - מודל הערכה מחדש (ללא ספר)
9. ממך 41 - נדלן להשקעה (ללא ספר)
10. ממך 41 - נכסים בלתי מוחשיים 6
11. ממך 51 - הון עצמי 7
12. ממך 51 - מיסים על הכנסה (ללא ספר)
13. ממך 61 - תזרים מזומנים (ללא ספר)
14. ממך 61 - יחסים פיננסיים (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 1 - ממן 11 פרק ראשון דוחות כספיים

תוכן העניינים

1. ממן 14 פרק ראשון (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 2 - ממך 11 פרק שני זהות חשבונאית

תוכן העניינים

1. האוניברסיטה הפתוחה ממך 14 פרק שני (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 3 - ממן 11 תיאוריה חשבונאית

תוכן העניינים

1. כללי (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 4 - ממן 12 - לקוחות

תוכן העניינים

1. כללי 1

לקוחות

שאלות

- (1) חברת "תמיר" הוקמה ביום 01.01.2010. בשנה זו מכירות החברה הסתכמו לסך של 100,000 ₪. החברה גבתה במזומן 20,000 ₪ מלקוחותיה והכירה בחוב אבוד של 10,000 ₪. החברה נוקטת במדיניות של הכרה בחובות מסופקים בשיטת אחוז מיתרת הלקוחות, בשיעור של 5%.

נדרש:

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

- (2) חברת "היובל" הוקמה ביום 01.01.2010. נכון ליום 31.12.2010, בספרי החברה יתרת לקוחות ברוטו בסך של 100,000 ₪, ויתרת הלח"מ בסך של 5,000 ₪. החברה נוקטת במדיניות של הכרה בחובות מסופקים בשיטת אחוז מיתרת הלקוחות. בשנת 2011 מכירות החברה הסתכמו לסך של 30,000 ₪, מהם גבתה החברה במזומן 10,000 ₪. כמו כן, גבתה החברה 20,000 ₪ בגין יתרת הלקוחות מיום 31.12.2010, וכן הכירה בשנה זו ב-5,000 ₪ כחוב אבוד.

נדרש:

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

- (3) חברת "נינג'יה סופר" הוקמה ביום 01.01.2003. להלן היתרות כפי שמופיעות בספרי החברה ליום 31.12.2015:
- יתרת הלקוחות הינה 100,000 ₪.
 - יתרת שיקים לגבייה הינה 200,000 ₪.
 - יתרת ההפרשה לחובות מסופקים הינה 30,000 ₪.

החברה נוהגת להעמיד את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים לפי אחוז קבוע מיתרת כל הלקוחות, לרבות השיקים לגבייה. בשנת 2016 התרחשו האירועים הבאים:

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

נדרש:

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

- (4) חברת "העט הצבעוני" עוסקת בייצור ושיווק עטים לתעשייה. החברה הוקמה ביום 01.01.2012. נכון ליום 31.12.2012 יתרת הלקוחות ברוטו של החברה הינה בסכום של 100,000 ₪. יתרת ההפרשה לחובות מסופקים של החברה הינה לפי שיטת גיול חובות. להלן פילוח יתרת הלקוחות של החברה לפי גיל החוב:

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

נדרש:

קבע את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים של החברה ליום 31.12.2012.

(5) חברת "השמופי" נוקטת בשיטת גיול חובות לצורך קביעת הפרשה לחובות מסופקים. ביום 31.12.2010 עמדה יתרת הלקוחות על סך של 100,000 ₪. יתרת ההפרשה לחובות מסופקים עמדה על סך של 10,000 ₪. להלן הרכב סעיף הלקוחות של החברה ליום 31.12.2011:

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

נתונים נוספים לשנת 2011:

1. במהלך השנה הסתכמו מכירות החברה לסכום של 2,500,000 ₪, מתוכם 2,000,000 ₪ נגבה במזומן והיתרה באשראי.
2. במהלך השנה הכירה החברה בחובות אבודים בסך של 10,000 ₪.

נדרשים:

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

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 5 - ממך 13 - מלאי

תוכן העניינים

1. כללי 4

מלאי

שאלות

(1) השלם את הטבלה הבאה :

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

(2) נתונה הטבלה הבאה :

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

חשב את עלות המכר והרווח הגולמי בכל אחת מהשנים.

3) חברת "גייבורי" הינה חברה המוכרת מחשבוניס פיננסיים. החברה רוכשת את המחשבוניס הפיננסיים מספק בטבריה. הספק עצמו קובע את המחיר לפי שער הדולר לאותו יום, כך שהמחירים נוטים להשתנות מידי רכישה. נכון ליום 31.12.2010 לחברת גייבורי אין מלאי מחשבוניס פיננסיים למכירה. להלן פעולות במלאי אשר ביצעה החברה בשנת 2011:

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

שווי מימוש יחידת מלאי ליום 31.12.2011 : 9 שקלים.

נדרש:

1. קבע את ערך מלאי הסגירה של החברה לפי השיטות הבאות:
 - א. שיטת פיפו נע תמיד.
 - ב. שיטת פיפו תקופתי.
 - ג. שיטת ממוצע משוקלל תמיד.
 - ד. שיטת ממוצע משוקלל תקופתי.
2. לגבי כל שיטה קבע:
 - א. מהי עלות המכר?
 - ב. מהו הרווח הגולמי?
 - ג. מהו שיעור הרווח הגולמי?

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 6 - ממך 13 - השקעה לזמן קצר

תוכן העניינים

1. כללי (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 7 - ממן 14 - רכוש קבוע

תוכן העניינים

1. כללי (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 8 - ממן 14 -מודל הערכה מחדש

תוכן העניינים

1. כללי (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 9 - ממך 14 - נדלן להשקעה

תוכן העניינים

1. כללי (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 10 - ממן 14 - נכסים בלתי מוחשיים

תוכן העניינים

1. כללי 6

נכסים בלתי מוחשיים IAS38

שאלות

- (1) חברה "לוסט-טורר-דבאי" זכתה במרכז בלעדי להפעלת קו רכבת מחיפה לתל אביב. החברה תשלם 100 שקלים מידי שנה, לתקופה של 10 שנים. עם תום התקופה, החברה יכולה לחדש את הזיכיון הבלעדי ללא תמורה. לדעת החברה, צפוי לה הטבות כלכליות כתוצאה מהפעלת קו הרכבת לתקופה בלתי מוגבלת.

נדרש:

לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38:

- האם הזכות הבלעדית להפעלת קו הרכבת היא בגדר נכס בלתי מוחשי?
- הנחה: קו הרכבת הוא בגדר נכס בלתי מוחשי. האם יש להפחית נכס בלתי מוחשי זה?
- הנחה: קו הרכבת הוא בגדר נכס בלתי מוחשי. עם זאת, בתום התקופה אין וודאות לכך שניתן יהיה לחדש את הזיכיון. במידה וניתן יהיה לחדשו, הדבר יהיה כרוך בעלות משמעותית. האם יש להפחית נכס בלתי מוחשי זה?

- (2) חברת ההיי טק "אקזיט לכולס" מבצעת פעילות מחקר ופיתוח. לחברה שני מוצרים: מוצר א' – למוצר אב טיפוס מוגמר. החברה צופה כי ביכולתה לסיים באופן מוחלט את ייצורו: הן מבחינה טכנולוגית והן מבחינה כספית. החברה ערכה מספר סקרים אשר הצביעו על דרישה בשוק למוצר זה. מוצר ב' – החברה עדיין מנסה להשלים את פיתוח המוצר, אך צופה כי כאשר זה יושלם, החברה תוכל למוכרו ביוקר.

נדרש:

לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38:

- לגבי כל מוצר בנפרד – האם המוצר בשלב המחקר או הפיתוח?
- בהתבסס על תשובתך לסעיף א', כיצד יסווגו עלויות עוקבות בגין מוצר א' ומוצר ב'?

- (3) חברת "משעמם-לי בחשבונאות" רכשה זיכיון להפעלת קו גלידות תמורת 500 שקלים. החברה צופה כי תעשה שימוש בזיכיון במשך 4 שנים, ולאחר מכן ניתן יהיה למכור את הזיכיון ב-100 שקלים. הנח כי הזיכיון להפעלת קו גלידות עומד בהגדרת נכס בלתי מוחשי.

נדרש:

לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38:

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

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 11 - ממך 15 - הון עצמי

תוכן העניינים

1. כללי 7

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 "שמופי" 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 שמופי 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 :

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

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.

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 12 - ממך 15 - מיסים על הכנסה

תוכן העניינים

1. כללי (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 13 - ממך 16 - תזרים מזומנים

תוכן העניינים

1. כללי (ללא ספר)

יסודות החשבונאות 10280 בשיטת הזהות החשבונאית

פרק 14 - ממך 16 - יחסים פיננסיים

תוכן העניינים

1. כללי (ללא ספר)