# בחינת סופית א חשבונאות פיננסית א

## פרק 29 - מענק השקעה

### תוכן העניינים

1. כללי ..... 1

# מענק השקעה

## שאלות

**1)** מדינת ישראל נוהגת להעניק סיוע לחברות אשר מקימות עסקים בדרום הארץ. הסיוע מתבטא במגוון אופנים: החל מהחזר בגין הוצאות, תוספת להכנסות או מענקים ספציפיים בגין נכסים הנרכשים על ידי החברות.

נדרש:

א. מהם התנאים הבסיסיים להכרה במענק ממשלתי?

ב. מנה 4 סוגי מענקים ממשלתיים.

**2)** מדינת ישראל החליטה לאחרונה להעניק 300 שקלים לחברות אשר ירכשו נכסים שיוצרו במדינת ישראל, בסכום הגבוה מ-1,000.
אורך חיי הנכסים: 10 שנים.
תקן חשבונאות בינלאומי מספר 20 מתיר לחברות לבחור אחת מבין שתי אפשרויות לטיפול במענק המתייחס לנכס ספציפי:

1. הכרה במענק כהכנסה נדחית.
2. הכרה במענק בקיזוז מן הנכס.

לגבי כל שיטה, נדרש:

א. רשום את פקודת היומן ביום קבלת המענק.

ב. רשום פקודת יומן המתייחס לנכס ולמענק ההשקעה כעבור שנה אחת.

ג. הצג את השפעת הטיפול החשבונאי לפי השיטות השונות על הדוחות הכספיים של חברות אשר מקבלות את מענק ההשקעה.

**3)** לאחרונה קיבלה חברת תעופה חדשה, "שמיים כחולים", את הזכות לנחות בנמל תעופה אל-על בחינם. מדינת ישראל העניק זכות זו לחברה על מנת לעודד תחרות בתחום זה. אילו הייתה נדרשת החברה לשלם למדינה בעבור זכות זה, השווי ההוגן של הזכות היה מסתכם ל-100,000 שקלים. כמו כן, קיבלה החברה קרקע במתנה בסמוך לשדה התעופה. שוויה ההוגן של הקרקע: 5,000.

נדרש:

הצג את החלופות השונות לטיפול חשבונאי בזכות שהוענקה לחברה.

**4)** נדרש:

הצג בקצרה את הטיפול החשבונאי בסוגים השונים של מענקי ממשלה הבאים:

א. מענק ממשלתי המתייחס להכנסה.

ב. מענק ממשלתי שהוא פיצוי בגין הפסדים או הוצאות.


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

**5)** מדינת ישראל קובעת תנאים נוקשים לקבלת מענק ממשלתי. לעיתים, ישות מקבלת מענק ממשלתי, אך נדרשת להחזיר את חלקו, או את כולו, כאשר מתברר בהמשך כי התנאים לקבלת המענק לא הושלמו.

נדרש:
קבע את הטיפול החשבונאי בהחזר ממשלתי המתייחס ל-
א. מענק ממשלתי אשר התקבל בגין הכנסה.
ב. מענק ממשלתי אשר התקבל בגין נכס (הבחן בין הכרה במענק לפי שיטת ההכנסה הנדחית או לפי שיטת קיזוז מהנכס).

**6)** דון בקצרה בסוגיות הבאות:
א. הטיפול החשבונאי בסיוע ממשלתי שהוא מתן הלוואה בריבית נמוכה מריבית השוק.
ב. מועד ההכרה במענק ממשלתי (שמירה על עיקרון ההקבלה).
ג. הגדרה של מענק ממשלתי: דגשים.
ד. חשבונאות על בסיס צבירה ולא על בסיס מזומן: מענק השקעה.

**7)** חברת "השקעות בדרום" הינה חברה המבצעת השקעות בדרום הארץ. החברה פנתה לממשלת ישראל בבקשה לקבל מענק השקעה ביחס למכונה אשר רכשה בסכום של 100 שקלים. החברה מתכוונת להכיר במענק באופן של קיזוז מן הנכס.
ביום 01.01.2010 החברה כאמור רכשה מכונה בסכום של 100 שקלים. ביום 30.06.2010 החברה קיבלה מכתב בו נאמר כי היא זכאית לקבל מענק השקעה ביחס למכונה בסך 20 שקלים.
ביום 31.12.2011 התברר כי החברה תקבל 10 שקלים בלבד בגין מענק ההשקעה.

נדרשים:
א. הצג בקצרה את הטיפול החשבונאי במענק השקעה לפי שיטת "קיזוז מן הנכס": השפעה על דוחות כספיים, האופן שבו מוכר מענק ההשקעה.
ב. האם ניתן להכיר במענק השקעה רק כאשר זה מתקבל במזומן?
ג. הסבר את הטכניקה הכרוכה בעבודה בתרגיל הכולל מענק השקעה לפי שיטה זו. הרחב אודות הטיפול החשבונאי הנדרש כאשר מתברר כי החברה אינה זכאית לקבל את המענק.
ד. רשום פקודות יומן לתאריכים: 01.01.2010, 30.06.2010, 31.12.2010 ו-31.12.2011.


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

**8)** חברת "רועי" בע"מ (להלן "החברה") רכשה ביום 1 במרץ 2005 מכונה בעלות של 680,000 ₪. המכונה מופחתת בשיטת הקו הישר על פני 8 שנים. ערך הגרט שהוערך ביום הרכישה הינו 80,000 ₪.
החברה בחרה להציג את המכונה בספרים לפי מודל העלות.
ביום 1 ביולי 2006 קיבלה החברה זכאות למענק השקעה בסך 25% מעלות רכישת המכונה. במהלך שנת 2008 הפרה החברה את התנאים שזיכו אותה במענק ונאלצה להחזיר את כל המענק בתום שנת 2008. עד לתום שנת 2007 לא צפתה החברה כי היא תיאלץ להחזיר את המענק. החברה טיפלה במענק בהתאם להוראות גילוי דעת מספר 35 של לשכת רואי החשבון בישראל.

מהי העלות המופחתת של המכונה, כפי שתוצג במאזן חברת "רועי" בע"מ, ליום 31 בדצמבר 2006?

א. 372,500.
ב. 385,250.
ג. 463,125.
ד. 542,500.
ה. 555,250.

מהן סך הוצאות הפחת בגין המכונה, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של חברת "רועי" בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2008?

א. 38,250.
ב. 62,250.
ג. 62,500.
ד. 75,000.
ה. 113,250.

**9)** חברת "רפואת חירום" בע"מ (להלן - "החברה") הוקמה ביום 1 באוקטובר 2006. להלן נתונים בדבר הציוד הרפואי של החברה:

3. ביום 1 בינואר 2007 רכשה החברה ציוד רפואי בעלות כוללת של 240,000 ₪.
4. הציוד הרפואי מופחת בשיטת הקו הישר על פני 12 שנים. לציוד הרפואי ערך שייר כולל בסך 8,000 ₪.
5. ביום 1 ביוני 2007, קיבלה החברה זכאות ממרכז ההשקעות למענק השקעה בגובה של 10% מעלות הציוד הרפואי. המענק התקבל ב-1 בספטמבר 2007.
6. ביום 1 באוקטובר 2009, התברר שהחברה אינה מסיימת את מלוא התנאים שזיכו אותה במענק ולכן המענק לו היא זכאית הינו בגובה של 5% מהעלות המקורית של הציוד הרפואי בלבד (במקום 10% מעלות הציוד שאושרו בעבר). החברה החזירה בפועל את סכום המענק העודף שקיבלה, בתוספת ריבית (פשוטה) בשיעור של 6% לשנה, החל ממועד קבלת המענק ועד למועד החזרתו, ביום 31 בדצמבר 2009.
7. החברה מיישמת את מודל העלות בקשר עם הציוד הרפואי שברשותה.
8. החברה נוהגת לנכות את המענק מהנכס כדי להגיע לער* בספרים של הנכס (בנטו).


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

מהי סך ההשפעה של הציוד הרפואי על דוח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 18,000 ₪.
ב. 18,125 ₪.
ג. 18,500 ₪.
ד. 18,729 ₪.
ה. 20,000 ₪.

הניחו כי העלות המופחתת של הציוד הרפואי, כפי שהוצג במאזן של החברה ליום 31 בדצמבר 2008, הינה 180,614 ₪.
מהי סך ההשפעה של הציוד הרפואי על דוח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

א. 18,297 ₪.
ב. 18,941 ₪.
ג. 19,938 ₪.
ד. 21,618 ₪.
ה. 21,680 ₪.

מהן סך הוצאות הפחת בגין הציוד הרפואי, כפי שייכללו בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010?

א. 18,297 ₪.
ב. 18,988 ₪.
ג. 19,333 ₪.
ד. 19,938 ₪.
ה. 20,000 ₪.

אילו הייתה החברה רושמת את המענק בספריה כהכנסה נדחית בגין המענק (בברוטו), מהי סך ההשפעה של הציוד הרפואי על דוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2007?

א. 18,000 ₪.
ב. 18,125 ₪.
ג. 18,500 ₪.
ד. 18,729 ₪.
ה. 19,333 ₪.


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