

חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 12 - שאלות מעורבות

תוכן העניינים

1. שאלות מעורבות 1

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 של 100,000 ₪.
- ד. סעיף הכנסות נדחות (הכנסות מראש) יוצג כנכס בסכום של 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:

- א. תזרים המזומנים של החברה מפעילות שוטפת יגדל.
- ב. תזרים המזומנים של החברה מפעילות השקעה יגדל.
- ג. הרווח הנקי של החברה יגדל.
- ד. הרווח הנקי של החברה יקטן.
- ה. הרווח הנקי של החברה ללא שינוי.

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.

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:

- א. השפעת התיקון הינה גידול של הרווח הגולמי של החברה ב-5,000 ₪.
- ב. השפעת התיקון הינה קיטון של הרווח הגולמי של החברה ב-5,000 ₪.
- ג. תזרים המזומנים הנובע מפעילותה השוטפת של החברה לשנת 2015 יגדל ב-5,000 ₪.
- ד. אין לתיקון הנ"ל השפעה על דו"ח תזרים מזומנים של החברה לשנת 2015.
- ה. יתרת סעיף המזומנים ושווי מזומנים של החברה לדצמבר 2015 יגדל ב-5,000 ₪.

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

- א. היגד א'.
- ב. היגד ב'.
- ג. היגדים ג' ו-ד'.
- ד. היגדים ג' ו-ה.
- 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 ₪ שתורשם כהוצאה בדו"ח רווח והפסד של החברה.
 - ב. החברה תרשום הוצאות פחת בסך 20 ₪ שתורשם 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 ₪ שתורשם כהוצאה בדו"ח רווח והפסד של החברה.
 - ב. החברה תרשום הוצאות פחת בסך 20 ₪ שתורשם 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.