

בחינת פטור בהנהלת חשבונות (91419)

בחינה לדוגמה

מבנה הבחינה: בבחינה שני חלקים, כל השאלות הן חובה.

חלק א (72 נקודות)

בחלק זה 12 שאלות סגורות. נדרש לענות על כולן. משקלה של כל שאלה 6 נקודות.

את התשובות לשאלות הסגורות יש לסמן בדף התשובות בעמוד האחרון של השאלון במקום המתאים.

יש לסמן תשובה אחת בלבד, על ידי סימון X בתוך המשבצת – סימון לא ברור או סימון של יותר מתשובה אחת עשוי לגרום לפסילת התשובה.

חלק ב (28 נקודות)

בחלק זה שתי שאלות פתוחות. יש לענות על כל שאלה במחברת נפרדת.

חומר עזר:

מחשבון בלבד.

השימוש במחשב נישא ו/או כף יד אסור.

השימוש במכשיר סלולרי אסור.

בהצלחה !!!

חלק א - שאלות סגורות (72 נקודות):

יש לענות על כל השאלות על ידי סימון התשובה הנכונה בגיליון התשובות בדף האחרון של השאלון.

שאלה 1 – (6 נקודות)

חברת שקדיה בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה ישראלית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב. בהתאם להוראות התקינה הבינלאומית (IFRS) החברה מדווחת לפי בסיס מצטבר (בסיס צבירה) והדיווח הכספי שלה מקיים את עקרון ההקבלה (שיוצר הקבלה בין הכנסות להוצאות הקשורות לאותן הכנסות).

להלן היגדים המתארים אירועים ואת אופן הטיפול החשבונאי לגביהם (הטיפול החשבונאי לא בהכרח נכון):

1. ביום האחרון לשנת 2019 חתמה החברה על חוזה שכירות של מבנה משרדים בתל אביב לתקופה של שנתיים החל מאותו יום. דמי השכירות הכוללים לשנתיים נקבעו על 200,000 ש"ח. במועד חתימת החוזה שילמה החברה במזומן דמי שכירות לשנה אחת (מתוך שנתיים) מראש. בעקבות זאת נרשמו בדוח רווח או הפסד לשנת 2019 הוצאות שכירות בגובה 100,000 ש"ח.
2. החברה רכשה באמצע שנת 2019 טרקטור חדש שסופק לה מיד והיה זמין לשימוש מידי. לפי הסכם הרכישה החברה שילמה את תמורת הרכישה רק בתחילת שנת 2020. בדוח רווח או הפסד לשנת 2019 נרשמו הוצאות פחת בגין מחצית השנה בה הטרקטור זמין לשימוש החברה.
3. לקוח של החברה שילם במהלך שנת 2019 120,000 ש"ח במזומן עבור שירות עתידי שהחברה תעניק לו. במהלך שנת 2019, העניקה רק מחצית מהשירות עליו סוכם. בדוח רווח או הפסד לשנת 2019 נרשמו בגין השירות האמור הכנסות בגובה 60,000 ש"ח בלבד.

אילו מבין ההיגדים לעיל מתארים מקרים המקיימים נכון את עקרון ההקבלה ובסיס הצבירה?

א. רק היגדים 1 ו-2

ב. רק היגד 2

ג. רק היגדים 2 ו-3

ד. רק היגדים 1 ו-3

ה. כל ההיגדים

המשך הבחינה בעמוד הבא »

הנתונים הבאים מתייחסים לשאלות 2-6 :

חברת יהלום בע"מ (להלן – "החברה") הינה חברה ציבורית אשר הוקמה ב-1/1/2019 ועוסקת בייבוא ומכירה של קפסולות קפה מברזיל.

להלן נתונים חלקיים לגבי מכירות החברה לשנת 2019 :

מכירות	(ראו טבלה להלן)
הנחות ללקוחות	40,000
חובות אבודים	6,000

מידע לגבי מכירות לקוחות והפרשה לחובות מסופקים :

החברה מוכרת את הסחורה ללקוחותיה כך שמחצית מהמכירות הן באשראי, ומחצית במזומן. הניחו כי כל ההחזרות מלקוחות הן בגין מכירות אשר בוצעו במזומן. סך הגבייה מהלקוחות במהלך שנת 2019 (בניכוי ההנחות ללקוחות) עמדה על 250,000 ש"ח.

החברה נוהגת להפריש לחובות מסופקים 10% מיתרת הלקוחות ברוטו.

להלן תנועות המלאי לשנת 2019 (נתוני המכירות הם לפני הנחות ללקוחות) :

תאריך	רכישה/מכירה	כמות יח' שנרכשו/(נמכרו)	עלות רכישה/מחיר מכירה לקפסולה
2.2.2019	רכישה	200,000	1.5
4.3.2019	מכירה	(30,000)	2.5
6.5.2019	מכירה	(45,000)	3
1.8.2019	רכישה	80,000	2
10.9.2019	מכירה	(80,000)	4
9.11.2019	רכישה	150,000	2.5
8.12.2019	מכירה	(50,000)	3

מידע נוסף לגבי מלאי החברה :

החברה מודדת את עלות מלאי קפסולות הקפה שברשותה בשיטת FIFO.

במועד רכישת המלאי, ספקי החברה מעניקים לחברה תקופת אשראי של שוטף +90 (לדוגמה – רכישת מלאי שנעשתה במהלך חודש מאי תשולם ביום 1 בספטמבר). הניחו כי כל החובות לספקים שולמו במועדם.

בסוף שנת 2019, נאמד שווי המימוש נטו של יחידת מלאי ב-2 ש"ח.

שאלה 2 – (6 נקודות)

מהי יתרת המלאי ויתרת הלקוחות נטו (בניכוי הפרשה לחומ"ס) כפי שתוצגנה בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2019?

א. מלאי = 450,000 ש"ח; לקוחות = 75,600

ב. מלאי = 525,000 ש"ח; לקוחות = 96,600

ג. מלאי = 450,000 ש"ח; לקוחות = 84,000

ד. מלאי = 500,000 ש"ח; לקוחות = 84,000

ה. מלאי = 525,000 ש"ח; לקוחות = 75,600

שאלה 3 – (6 נקודות)

מהו שיעור הרווח הגולמי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019?

א. 30.00%

ב. 32.41%

ג. 36.17%

ד. 39.84%

ה. 44.67%

שאלה 4 – (6 נקודות)

מהי יתרת הספקים בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2019?

א. 405,000

ב. 535,000

ג. 375,000

ד. 525,000

ה. 410,000

שאלה 5 – (6 נקודות)

מהן הוצאות החומ"ס שנרשמו בדוח רווח או הפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019?

א. 14,400 ש"ח

ב. 8,400 ש"ח

ג. 4,800 ש"ח

ד. 10,200 ש"ח

ה. 8,200 ש"ח

שאלה 6 – (6 נקודות)

לצורך שאלה זו בלבד הניחו כי החברה מודדת את מלאי קפסולות הקפה שברשותה בשיטת ממוצע משוקלל תקופתי.

לחברה יש ביטוח מלאי לפיו היא תפוצה במקרה של אובדן מלאי (מסיבה כלשהי) בגובה עלות המלאי בתוספת רווח גולמי תיאורטי. הרווח הגולמי התיאורטי הוא שיעור הרווח הגולמי בדוח רווח או הפסד שמופיע בדוחותיה הכספיים האחרונים של החברה (הניחו כי אלו דוחות לשנת 2019). ביום 1 בינואר 2020 נשרפו כליל 80% מהמלאי שהיה במחסן (הניחו כי יתרת המלאי לא השתנתה ביחס ל-31 בדצמבר 2019).

מהו גובה הפיצוי לו תהיה זכאית החברה?

א. 625,319

ב. 598,772

ג. 423,400

ד. 562,058

ה. 500,255

הנתונים הבאים מתייחסים לשאלות 7-8 :

חברת "עמי 4 בע"מ" (להלן – "החברה") הוקמה ביום 1 ביולי 2018 ועוסקת בייצור ברי מים ושיווקם בכל רחבי הארץ. במועד הקמתה רכשה החברה מכונת ייצור תמורת 600,000 ש"ח. בנוסף, נדרשה החברה לשלם במועד הרכישה עלויות הובלה בסך 20,000 ש"ח וכן 15,000 ש"ח בגין עלויות להכשרת עובדים שיפעילו את המכונה.

החברה אמדה במועד הרכישה את אורך חייה השימושיים של מכונת הייצור ב-5 שנים, את ערך השייר ב-120,000 וכי שיטת הפחת המתאימה ביותר היא שיטת הקו הישר.

במהלך שנת 2019 שינתה החברה את אומדן אורך החיים ואת שיטת הפחת כך שיתרת אורך החיים השימושי מיום 1 בינואר 2019 תעמוד על 4 שנים ושיטת הפחת תהיה סכום ספרות שנים יורד.

שאלה 7 – (6 נקודות)

מהי יתרת הרכוש קבוע נטו כפי שתוצג על גבי הדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2018?

א. 525,000 ש"ח

ב. 570,000 ש"ח

ג. 450,000 ש"ח

ד. 532,000 ש"ח

ה. 583,500 ש"ח

שאלה 8 – (6 נקודות)

מהי יתרת הרכוש קבוע נטו כפי שתוצג על גבי הדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2019?

א. 377,778 ש"ח

ב. 395,500 ש"ח

ג. 390,000 ש"ח

ד. 402,250 ש"ח

ה. 400,000 ש"ח

שאלה 9 – (6 נקודות)

במחלקת הכספים של חברת נזק בע"מ (להלן – "החברה") התקיים דיון סוער בדבר הטיפול החשבונאי בפריטי רכוש קבוע. להלן מספר טענות בלתי תלויות שעלו אגב הדיון:

סמנכ"ל כספים: "שיטת העלות המופחתת מביאה לכך שפריטי הרכוש הקבוע מוצגים על גבי הדוח על המצב הכספי בגובה שווים ההוגן נכון למועד הדוח".

חשב: "אם קצב צריכת הטבות הכלכליות מהרכוש הקבוע הוא כזה שהנכס מפיק הרבה הטבות בתחילת חייו השימושיים ופחות ככל שעובר הזמן, אז שיטת הפחתה כמו סכום ספרות שנים יורד יכולה להיות מתאימה במקרה כזה".

עוזר חשב: "בכדי ליישם את עקרון ההקבלה בדיווח הכספי, הוצאות הפחת של כל פריטי הרכוש הקבוע חייבות להיות קבועות על פני אורך החיים השימושי ולכן שיטת הקו הישר היא תמיד השיטה הנאותה ביותר".

מתמחה: "אם החברה תבחר להפחית את מכונות הייצור בשיטת הקו הישר, אז בהכרח בכל תקופת דיווח תרשמנה הוצאות פחת זהות בגין המכונה".

אילו מהדוברים לעיל צודקים?

א. רק החשב ועוזר החשב צודקים

ב. רק סמנכ"ל הכספים החשב ועוזר החשב צודקים

ג. רק החשב צודק.

ד. רק סמנכ"ל הכספים ועוזר החשב צודקים

ה. כל הדוברים צודקים

הנתונים הבאים מתייחסים לשאלות 10-11:

להלן חלקים נבחרים מתוך הדוח על השינויים בהון העצמי של חברת איילת ליום 31/12/2019:

פעולה / חשבון	הון מניות (1 ש"ח ע.נ.)	פרמיה	עודפים	סה"כ
י.פ.	100,000	250,000	400,000	750,000
הנפקת מניות רגילות	?	?	-	?
הנפקת מניות הטבה	?	?	-	?
הכרזת דיבידנד	-	-	?	?
רווח השנה	-	-	?	?
י.ס.	?	?	?	1,500,000

נתונים נוספים לגבי שנת 2019:

ביום 1/4/2019 הונפקו 50,000 מניות רגילות בנות 1 ש"ח ערך נקוב תמורת 150,000 ש"ח.
ביום 1/7/2019 חולקו מניות הטבה בשיעור 100% לכל בעלי המניות הרגילות. (הניחו כי מניות ההטבה מחולקות כנגד הפרמיה)
הדיבידנד שהוכרז היה בגובה מחצית מיתרת העודפים לתחילת השנה.

שאלה 10 – (6 נקודות)

מה יתרת הסגירה של חשבון הפרמיה ליום 31/12/2019?

א. 250,000

ב. 200,000

ג. 350,000

ד. 300,000

ה. 225,000

שאלה 11 – (6 נקודות)

מהו הרווח של חברת איילת לשנת 2019?

א. 900,000 ש"ח

ב. 1,000,000 ש"ח

ג. 950,000 ש"ח

ד. 800,000 ש"ח

ה. 700,000 ש"ח

המשך הבחינה בעמוד הבא »

שאלה 12 – (6 נקודות)

להלן תיאור של מספר אירועים שאירעו לפני מועד הדיווח לשנת 2019 :

- אירוע 1 : בהתאם לחוות דעת שקיבלה החברה מיועציה המשפטיים, תביעה משפטית שהוגשה כנגדה ואשר תידון בבית המשפט רק בתחילת 2020, עשויה בסבירות של 20% לגרום לתשלום של 130,000,000 ש"ח מצד החברה.
- אירוע 2 : לחברה התהוו בסוף שנת 2019 עלויות שיפוץ והשבחה בגין המבנה שבבעלותה בסך כולל של 280,000 ש"ח. עלויות אלו שיפרו משמעותית את המבנה והאריכו את חייו השימושיים.
- אירוע 3 : בהתאם להסכם מכירה של החברה מול אחד מלקוחותיה, החברה סיפקה ללקוח סחורה בסוף שנת 2019. בהתאם לתנאי התשלום שנקבעו, הלקוח ישלם רק בשנת 2020.

באילו מהאירועים המתוארים על החברה להכיר בנכס/התחייבות כבר בשנת 2019 ?

	<u>אירוע 1</u>	<u>אירוע 2</u>	<u>אירוע 3</u>
א.	-	-	נכס
ב.	התחייבות	נכס	נכס
ג.	-	נכס	נכס
ד.	התחייבות	-	-
ה.	התחייבות	-	נכס

חלק ב - שאלות פתוחות (28 נקודות):

יש לענות על כל שאלה במחברת נפרדת.

שאלה 13 – (16 נקודות)

להלן יתרות מאזן הבוחן של חברת המדגימים (להלן – "החברה") ליום 31 בדצמבר 2019:

<u>יתרה</u>	<u>סעיף</u>	<u>יתרה</u>	<u>סעיף</u>
45,000	הוצאות משפטיות וביקורת	400,000	כלי רכב - עלות
360,000	לקוחות - חובות פתוחים	70,000	מלאי סגירה
1,500,000	מכירות	148,000	פטנט
354,000	ספקים - אשראי פתוח	132,000	הוצאות פירסום
8,000	הוצאות חומ"ס	100,000	כלי רכב - פחת נצבר
64,000	מזומן	200,000	אג"ח שהונפקו
750,000	מבנה - עלות	12,000	הפרשה לחומ"ס
58,000	מוניטין	300,000	הוצאות משכורת
25,000	הוצאות שיווק	75,000	הנחות ללקוחות
60,000	הוצאות פחת כלי רכב	???	י.פ. עודפים 1/1/2019
100,000	החזרות מלקוחות	23,000	חייבים
65,000	הוצאות אחזקה	54,000	בנק - משיכת יתר
15,000	הוצאות פחת מבנה	50,000	הוצאות מימון
210,000	מבנה - פחת נצבר	18,000	הכנסות מימון
100,000	דיבידנד שהוכרז	10,000	הוצאות משרדיות
???	עלות המכר	10,000	הון מניות

נתונים נוספים:

1. עלות המלאי ליום 31/12/2018 (מלאי פתיחה) עמדה על 90,000 ₪.
2. סך קניות המלאי במהלך שנת 2019 הסתכמו ל-580,000 ש"ח.
3. סעיף כלי רכב כולל 4 כלי רכב אשר שניים מתוכם משמשים את הנהלת החברה והשניים האחרים משמשים את אנשי המכירות (הנח/י כי עלות כלי הרכב זהה).
4. הוצאות המשכורת מתחלקות ביחס של 70% לאנשי הנהלה והיתרה לאנשי המכירות.
5. האג"ח הונפק בתאריך 1/1/2019 והן תפרענה ב-5 תשלומים שנתיים שווים של קרן החל משנת 2020.

נדרש:

1. מיינו את היתרות למאזניות ותוצאתיות וכן קבעו סימנים (+/-) בהתאם.
2. חשבו את סעיף עלות המכר ואת יתרת הפתיחה של העודפים ליום 1 בינואר 2019.
3. ערכו דוחות כספיים (דוח רווח או הפסד והדוח על המצב הכספי) ליום 31 בדצמבר 2019 ולשנה שהסתיימה באותו יום, לרבות ביאורים.

שאלה 14 – (12 נקודות)

חברת רכבים שנוסעים בע"מ (להלן - "החברה"), עוסקת במכירה של רכבים ומתן שירות מכני מקיף. החברה הוקמה ביום 1 בינואר 2017.

להלן אירועים שהתרחשו בחברה בשנים 2017-2018:

1. ביום 30 במרץ 2017 קיבלה החברה 200,000 ש"ח מלקוח שלה בגין שירות שהתחייבה לספק לו באופן אחיד על פני שנתיים החל מיום זה. מבדיקת רישומי החברה עולה כי התקבול האמור נרשם כולו כנגד סעיף הכנסות ממתן שירותים במועד קבלת המזומן.

א. מהן פקודות ההתאמה הנדרשות לכל אחת מהשנים 2017-2018?

ב. הציגו את היתרה המאזנית הרלוונטית לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2018.

2. שכר העבודה של עובדי החברה משולם מאז מועד הקמתה ב-10 לחודש העוקב. החל מחודש יוני 2017 החברה העלתה ב-10% את השכר של כלל העובדים. החל מחודש יוני 2018 החברה הכפילה את כמות העובדים שהועסקו עד כה. ידוע כי שכרם של כלל העובדים בחברה הוא זהה. ידוע כי הוצאות השכר בינואר 2017 עמדו על 100,000 ש"ח.

א. רשמו את כלל פקודות היומן הרלוונטיות לאירוע המתואר לעיל בשנים 2017 ו-2018?

ב. מהן היתרות בדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2018 והתנועות בדוחות רווח או הפסד לשנים שהסתיימו באותם ימים, בגין האירוע המתואר?

3. החברה הנפיקה במועד הקמתה 100,000 מניות תמורת ערך הנקוב. בסוף השנה, לאחר שמחיר המניה עלה ל-3 ש"ח, הנפיקה החברה עוד 50,000 מניות. בתחילת שנת 2018 הנפיקה החברה מניות נוספות במחיר של 5 ש"ח למניה (לא היו הנפקות נוספות). בסוף שנת 2018 הכריזה החברה על דיבידנד בגובה 2 ש"ח למניה, כאשר רק מחציתו שולמה עד ליום 31 בדצמבר 2018. סכום הדיבידנד ששולם בשנת 2018 עמד על 200,000 ש"ח.

א. רשום/י את כלל פקודות היומן בגין האירועים שתוארו בשנים 2017 ו-2018?

ב. מהן יתרות סעיפי - 'הון מניות' ו-'פרמיה' בדוחות על המצב הכספי לימים 31 בדצמבר 2017 ו-2018?

ב ה צ ל ח ה !

יש לסמן את התשובות אך ורק בדף התשובות שבעמוד הבא

דף תשובות לשאלות הסגורות

יש לסמן תשובה אחת בלבד, על ידי X במשבצת המתאימה, אין לסמן יותר מתשובה אחת בכל שאלה.

ה	ו	ז	ח	ט	שאלה
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	1
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	2
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	3
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	4
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	5
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	6
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	7
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	8
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	9
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	10
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	11
<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	<input type="checkbox"/>	12

מספר התשובות הנכונות _____

בהצלחה!