

שחזור המבחן חישובנאות – 05.05.2011

חברים היקרים!

להלן קובץ שחזור הבחינה בחשבונאות של הרשות לניירות ערך, שחזור זה בוצע על ידנו בעזרתכם הרבה, מקווה שהשחזור יעזור לכם לקבל פרספקטיבה לתשובות שעניתם.

תודה על העזרה

ובהצלחה

אמיר ומיכל אלשיך

האקדמיה לפיננסים מגדל שוקי הון ממשיכה לספק מוצר איכותי עבור כל הסטודנטים

כי השקעות לומדים בבית ההשקעות

שחזור המבחן בחשבונאות אשר התקיים בחודש מאי 2011 האקדמיה לפיננסים מגדל שוקי הון

1. בהתאם להוראות תקן חשבונאות מספר 15 ירידת ערך נכסים - "סכום בר השבה"

הינו :

Page | 2

- א. הנמוך מבין מחיר המכירה נטו של נכס ושווי השימוש בו.
- ב. הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של נכס ושווי השימוש בו.
- ג. הגבוה מבין שווי שוק של נכס ועלותו המופחתת.
- ד. הנמוך מבין שווי שוק של נכס ועלותו המופחתת.
- ה. הגבוה מבין מחיר המכירה נטו של נכס ושווי השוק שלו.

2. אילו מהעלויות הבאות אינן ניתנות להיוון לרכוש הקבוע בהתאם להוראות תקן בינלאומי

מספר 16 (IAS 16) העוסק ברכוש קבוע?

- א. עלויות פירוק ופינוי הרכוש הקבוע בתום תקופת השימוש בו.
- ב. שכר יועצים מקצועיים כחלק משירותים הקשורים לרכוש הקבוע.
- ג. מיסי יבוא ומיסי רכישה אשר שולמו בגין הרכוש הקבוע.
- ד. עלויות השקת מתקן חדש, עלויות הצגת מוצר חדש וכן עלויות מנהלה.
- ה. עלויות הובלת, התקנת והרכבת הרכוש הקבוע.

3. אילו מהעלויות הבאות אינן נכללות בעלויות המלאי :

- א. עלויות תקורה קבועות ומשתנות.
- ב. עלויות אחסון ומכירה.
- ג. עלויות הפיכת החומרים למוצרים מוגמרים.
- ד. הוצאות מיסים והובלה.
- ה. שכירת יועצים מקצועיים שניתן לייחס במישרין לרכישת המוצרים.

4. היחס הפיננסי, שבו מחלקים את ההון הזר של החברה בהון העצמי של החברה (מנוף פיננסי) משמש לבדיקת:

א. יעילות תפעולית.

ב. נזילות.

ג. רווחיות.

ד. איתנות פיננסית.

ה. התשובות אינן נכונות.

5. כיצד נקרא היחס שבו מחלקים את הנכסים השוטפים בהתחייבויות השוטפות ולמה הוא משמש?

א. יחס שוטף, לבדיקת נזילות.

ב. מנוף פיננסי, לבדיקת יעילות תפעולית.

ג. יחס מהיר, לבדיקת נזילות.

ד. יחס מידי, לבדיקת יעילות תפעולית.

6. ביום 1.9.2010 רכשה חברת "המבחן" ציוד תמורת 175,000 ש"ח. החברה מציגה בדוחותיה הכספיים רכוש קבוע על בסיס עלות מופחתת. החברה מפחיתה את הציוד בדוחותיה הכספיים למשך 5 שנים בקו ישר. לצורכי מס הציוד מופחת על פני 3 שנים בקו ישר. שיעור מס החברות עד שנת 2010 היה 28%. בדצמבר 2010 פורסם חוק לפיו שיעור מס חברות בשנת 2010 יהיה 29%, בשנת 2011 יהיה 27%, ומשנת 2012 ואילך שיעור מס החברות יהיה 25%. מהי יתרת העתודה למס בגין הציוד ליום 31.12.10?

א. 2,178 ש"ח.

ב. 2,022 ש"ח.

ג. 1,458 ש"ח.

ד. 1,944 ש"ח.

ה. 2,100 ש"ח.

7. בספרי חברת "המבחן המשוחזר" קיימת לתאריך ה- 31.12.10 הפרשה לחובות מסופקים בגובה 10,000. מס הכנסה מכיר בחובות אבודים בלבד. ביום ה- 1.2.11 (טרם פרסום הדוחות הכספיים), אושר תיקון לחוק לפיו מס החברות יעמוד על 27% החל משנת 2010, במקום 24% כפי שהוא עומד היום. החברה לא ידעה על השינוי טרם פרסום הדוחות הכספיים. מה תהיה יתרת ההפרשה למיסים נדחים בגין ההפרשה לחובות מסופקים לתאריך ה- 31.12.10?

א. 2,600 ש"ח.

ב. 2,700 ש"ח.

ג. 2,400 ש"ח.

ד. 0 ש"ח.

ה. התשובות אינן נכונות.

8. חברת "הקץ לחשבונאות" הנפיקה בתאריך 1.1.2010 אג"ח להמרה 600,000 ש"ח ע.נ. קרן האג"ח נפדית לאחר 4 שנים והאג"ח ניתנות להמרה ביחס של (1:10). כמו כן, האג"ח נושאות ריבית נקובה בגובה 7.5% שמשולמת בסוף כל שנה. ריבית השוק לאג"ח ללא זכות המרה עומדת על 9.5% בעוד שריבית השוק לאג"ח דומות הכוללות זכות המרה עומדת על 8.5%. מה תהא השפעתה של הנפקה זו על דוחותיה של החברה ביום ההנפקה, בהתאם ליאס 32- הצגת מכשירים פיננסיים?

א. גידול בהתחייבות בגובה 680,346 ש"ח וקיטון בהון העצמי בגובה 18,800.

ב. גידול בהתחייבות בגובה 600,000 ש"ח.

ג. גידול בהתחייבות בגובה 561,546 וגידול בהון העצמי בגובה 18,800.

ד. גידול בסעיף הוני כלשהו בגובה 580,346.

ה. גידול בהתחייבות בגובה 561,546 וקיטון בהון העצמי בגובה 18,800.

נתונים לשאלות 9-11

ביום 1.1.08 חברת "הרקדן האוטומטי" רכשה מכונה. המכונה מופחתת על פני 8 שנים בקו ישר. ביום 1.4.10 נקבע ע"י שמאי החברה כי ערכה של המכונה ירד ב- 18,000 וכמו כן, הוחלט כי אורך חיי המכונה מיום זה ואילך יהיה 4.5 שנים. החברה מציגה דוחות רבעוניים בהתאם ליאס 34. עלותה המופחתת של המכונה ביום ה- 30.09.10 עמדה על 186,000.

9. מהי עלותה של המכונה ביום הרכישה?

- א. 335,500
- ב. 303,000
- ג. 316,174
- ד. 337,150
- ה. 326,500

10. הוצאות הפחת שנרשמו בגין המכונה ברבעון השלישי של שנת 2010 הינן:

- א. 11,750
- ב. 13,000
- ג. 13,875
- ד. 11,625
- ה. 11,250

11. הוצאות הפחת שנרשמו בגין המכונה בשלושת הרבעונים של שנת 2010 בספרי החברה

הינם:

- א. 33,000
- ב. 33,130
- ג. 30,875
- ד. 34,875
- ה. 32,063

12. להלן נתונים ביחס למלאי ולשינויים שחלו בו בחברת "המוצלחים" בשנת 2010:

<u>תאריך</u>	<u>פרטים</u>	<u>כמות (ביחידות)</u>	<u>עלות ליחידה (בש"ח)</u>
1.1.2010	יתרת פתיחה	60	8
1.3.2010	קניה	20	9
1.6.2010	מכירה	10	
1.8.2010	קניה	30	10
1.9.2010	מכירה	40	
30.9.2010	קניה	20	11

בהתאם לשיטת פיפו תקופתי, מה יהא שווי של מלאי הסגירה לתאריך ה-30.9.2010?

- א. 700 ש"ח
- ב. 660 ש"ח
- ג. 780 ש"ח
- ד. 750 ש"ח
- ה. אף תשובה אינה נכונה

נתונים לשאלות 13-15

חברת "ההצלחה מובטחת" הינה חברה ציבורית ידועה ומפורסמת הנסחרת בבורסה לני"ע בתל אביב. במועד הקמת החברה, בתאריך ה-1.1.03 הנפיקה החברה 22,000 מניות רגילות תמורת 160,000 ש"ח.

ב-1.1.08 הנפיקה החברה 30,000 מניות בכורה 1 ש"ח ע.נ 10% לא צוברות ולא משתתפות תמורת 30,000 ש"ח.

ב-1.1.09 הנפיקה החברה 25,000 מניות בכורה 1 ש"ח ע.נ 8% צוברות ולא משתתפות תמורת 25,000 ש"ח. יתרת הונה העצמי של החברה ל-31.12.09 עמדה על 832,000 ש"ח.

ביום 1.7.10 הנפיקה החברה 2,000 מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ תמורת 20,000 ש"ח.

ביום 4.12.10 חילקה החברה דיבידנד לבעלי המניות בגובה 55,000 ש"ח.

הרווח הנקי של החברה לשנת 2010 עמד על 165,000 ש"ח.

לא התרחשו פעולות הוניות בחברה באותה שנה.

13. יתרת ההון העצמי של החברה ל- 31.12.10 הינה:

- א. 962,000
- ב. 938,000
- ג. 1,310,000
- ד. 832,000
- ה. 1,180,000

Page | 7

14. תחת הנחה שממועד הקמתה החברה לא חילקה דיבדנדים למעט הדיבידנד המצויין לעיל וכן הנפיקה או רכשה מניות נוספות מעבר למצויין לעיל, מהי יתרת העודפים של החברה ליום ה- 31.12.2010?

- א. 933,000
- ב. 942,000
- ג. 727,000
- ד. 813,000
- ה. 858,000

15. מהו הרווח הבסיסי למנייה לשנת 2010? (יש לעגל לשתים ספרות עשרוניות)

- א. 7.17
- ב. 6.82
- ג. 6.71
- ד. 6.96
- ה. 6.87

נתונים לשאלות 16-18

להלן נתונים אשר שימשו את חברת "תזרימ מזומנים" בעריכת דוח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2010:

Page | 8

ש"ח	פרטים
8,000	תמורה ממכירת קרקע ב – 31.12.2010
9,000	תמורה מהנפקת מניות ב-1.7.10
5,000	גידול בספקים וזכאים
5,000	פחת והפחתות
8,000	דיבידנד שהוכרז ושולם בשנת 2010
10,000	דיבידנד שהוכרז ב 2010 ושולם ב 2011
10,000	גידול בלקוחות
3,000	גידול במלאי
5,000	רכישת ציוד בתאריך 30.6.10
4,000	רכישת פקדונות שקליים לשנתיים
59,000	רווח נקי לשנת 2010
15,000	קבלת הלוואה לז"א מבנקים ב-31.12.10
2,000	רווח הון

יש להניח כי אין נתונים נוספים המשפיעים על דוח תזרימי המזומנים של החברה לשנת 2010, שמכירות ורכישות נעשו במזומן אלא אם נאמר אחרת, וכן שהחברה מסווגת דיבידנדים ששולמו על ידה תחת פעילות מימון בדוח תזרימי המזומנים.

16. תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות מימון לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2010 הינם:

א. 13,000 ש"ח.

ב. 18,000 ש"ח.

ג. 16,000 ש"ח.

ד. 11,000 ש"ח.

ה. אף תשובה אינה נכונה.

17. תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות השקעה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2010 הינם:

א. 3,000 ש"ח.

ב. 4,000 ש"ח.

ג. 9,000 ש"ח.

ד. 1,000 ש"ח.

ה. כל התשובות שגויות.

18. תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2010 הינם:

א. 68,500 ש"ח.

ב. 59,000 ש"ח.

ג. 54,000 ש"ח.

ד. 52,000 ש"ח.

ה. כל התשובות שגויות.

19. חברת "האחים המגניבים" הוקמה בתאריך 1.1.2007. ביום ההקמה הנפיקה את המניות

הבאות:

* 2,450,000 מניות רגילות בערך נקוב של 1 ש"ח למניה.

* 700,000 מניות בכורה (9% צוברות ולא משתתפות בערך נקוב של 1 ש"ח למניה).

* 945,000 מניות בכורה (15% לא צוברות ולא משתתפות בערך נקוב של 1 ש"ח למניה).

בתאריך 31.12.2010 חילקה החברה דיבידנד בסך 532,000 ש"ח.

מלבד הדיבידנד הנ"ל לא חילקה החברה דיבידנדים מיום הקמתה.

מה סך הדיבידנד שיחולק למניות הרגילות?

א. 358,000 ש"ח.

ב. 138,250 ש"ח.

ג. 532,000 ש"ח.

ד. 253,000 ש"ח.

ה. 405,000 ש"ח.

20. בתאריך 1.1.2010 חברה א' רכשה 22.3% בחברה ב' בעלות של 730,000 ש"ח. במהלך שנת 2010 הרווח הנקי של חברה ב' היה 178,000 ש"ח. בתאריך 31.12.2010 חילקה חברה ב' דיבידנד בסך 55,000 ש"ח.

מה יתרת ההשקעה בחברה ב' ליום 31.12.2010 ומה היה חלקה של חברה א' ברווח?

א. יתרת ההשקעה 757,429 והרווח 39,694.

ב. יתרת ההשקעה 880,764 והרווח 178,000.

ג. יתרת ההשקעה 730,000 והרווח 39,694.

ד. יתרת ההשקעה 285,790 והרווח 39,840.

ה. יתרת ההשקעה 716,128 והרווח 39,694.