

שחזור הבחינה בחשבונאות מועד מאי 2013 של הרשות לני"ע

1. הוצאות בגין אופציות שהוענקו לעובדים בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מס (IFRS 2) 2 ' בדו"ח תזרים מזומנים לשנת 2012 היו 2 מיליון ₪. לחברה נודע כי חלה טעות וכי הוצאות אלה הינן 1.5 מיליון ₪ ולא 2 מיליון ₪ כפי שנרשמו.

אילו תיקנו את הטעות מה הייתה ההשפעה של תיקון זה על הדוחות הכספיים?

א. סך תזרים המזומנים לשנת 2012 היה גדל ב 500-אלף ₪.

ב. סך תזרים המזומנים לשנת 2012 לא היה משתנה, אך תזרים המזומנים מפעילות שוטפת היה קטן ב 500-אלף ₪ אל מול גידול זהה בתזרים המזומנים מפעילות השקעה.

ג. סך תזרים המזומנים לשנת 2012 היה קטן ב 500-אלף ₪.

ד. לא היה שינוי במזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת.

ה. סך תזרים המזומנים לשנת 2012 לא היה משתנה, אך תזרים המזומנים מפעילות שוטפת היה גדל ב 500-אלף ₪ אל מול קיטון זהה בתזרים מזומנים מפעילות השקעה.

2. לפיככם שלוש טענות המתייחסות לתקן חשבונאות בינלאומי מס: 40 ' .

- נדל"ן להשקעה יוכר כנכס כצפוי שההטבות הכלכליות העתידיות, הקשורות לנדל"ן להשקעה, יזרמו ליישות.
- נדל"ן להשקעה יוכר כנכס קיים סיכוי כלשהו שההטבות הכלכליות העתידיות, הקשורות לנדל"ן להשקעה יזרמו ליישות.
- נדל"ן להשקעה יוכר כנכס כאשר העלות של הנדל"ן להשקעה ניתנת למדידה באופן מהימן.

איזו/אילו מבין הטעות הנ"ל נכונה. נכונות?

- טענות 1+3
- טענות 2+3
- רק טענה 1
- רק טענה 2
- רק טענה 3

3. להלן ארבעה נכסים של חברה:

- מוניטין.
- רכב בבעלות החברה המיועד למכירה בחברה העוסקת בשיווק מכונות.
- רכב בבעלות החברה המשמש את מנהל החברה.
- תוכנת מחשב עם רשיון שנרכשה לתקופה של חמש שנים.



בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 16, איזה/אילו מן הנכסים לעיל ניתן לסווג כרכוש קבוע?

א. נכס 1 בלבד.

ב. נכס 2 בלבד.

ג. נכסים 2+3.

ד. נכס 3 בלבד.

ה. נכסים 3+4.

נתונים לשאלות: 4-5

חברת " חתולים בצנרת " בע"מ עוסקת במכירת מזון ושירותי חול לבעלי חתולים בצפון תל אביב.

להלן נתונים נבחרים מתוך מאזן הבוחן של החברה ליום: 31.12.12

חשבון:	יתרה) בש"ח)
מזומנים	250,000
לקוחות	?
הוצאות לשלם	(15,000)
מלאי	450,000
שטרות לקבל	125,000
הוצאות מראש	35,000
רכוש קבוע עלות	450,000
פחת נצבר	(80,000)
ספקים	(1575000)
הון מניות	(220,000)
י.פ. עודפים 1.1.12	(50,000)
הכנסות ממכירות	(150000)
קניות	850,000
הוצאות מכירה	180,000
הוצאות הנהלה וכלליות	220,000
הוצאות אחרות	?

4. בהינתן כי יתרת המלאי של החברה לתחילת שנת 2012 עמדה על 300,000 ₪, מה שיעור הרווח הגולמי של החברה לשנה זו?

א. 43.33%

ב. פחות מ. 10%-

ג. 46.66%

ד. 10% .

ה. 53.33%



5. נתון כי יתרת הלקוחות לתאריך 31.12.12 הינה 700,000 ₪ ואין יתרות מאזניות נוספות לאלה המוצגות בנתונים שלעיל. להלן ארבעה טענות:

- יתרת העודפים לתאריך 31.12.12 הינה 120,000 ₪.
- יתרת העודפים לתאריך 31.12.12 הינה 70,000 ₪.
- יחס סך ההתחייבויות להון עצמי הינו 4.68.
- יחס סך ההתחייבויות להון עצמי הינו 4.73.

איזו מן הטענות הנ"ל נכונה/ות?

א.רק טענה 1.

ב.רק טענות 2+4.

ג.רק טענות 1+4.

ד.רק טענה 2.

ה.רק טענות 1+3.

6. בתאריך 31.08.10 רכשה חברה במזומן מכונה להרכבת כלי כתיבה. עלות רכישת המכונה הייתה 50,000 ₪, עלות ההובלה הסתכמה ב-2000 ₪ ועלות התקנתה והרצתה הייתה 8000 ₪. המכונה החלה בפעילות בתאריך 30.09.10. המכונה מופחתת בשיטת הקו הישר על פני 5 שנים ללא ערך גרט הן בספרים והן לצורכי מס. אם ידוע כי שיעור מס החברות הינו 26% מה היה מגן המס המצטבר של החברה בשניים 2010-2012 בגין הוצאות הפחת של מכונה זו?

א. 5,850 ₪.

ב. 6066.66 ₪.

ג. 7280 ₪.

ד. כל התשובות האחרות שגויות.

ה. 7020 ₪.

נתונים לשאלות: 7-8

ביום 30.06.11 השקיעה חברה " תומריוס 300,000 ₪ בשיפורים בנכס מושכר על ידה. החברה מפחיתה שיפורים אלה בדוחותיה הכספיים בשיטת הקו הישר על פני 15 שנים. לצורכי מס מופחתים השיפורים על פני 10 שנים בקו ישר. שיעור מס החברות ב 2011-הינו 24%. בדצמבר 2011 פורסם חוק שלפיו שיעור המס משנת 2012 והלאה יהיה 25%.

7. מה יתרת המס הנדחה ליום? 31.12.11

א. התחייבות מס נדחה בסך 1250 ₪.

ב. נכס מס נדחה בסך 1200 ₪.

ג. נכס מס נדחה בסך 1250 ₪.

ד. 0 ₪.

ה. התחייבות מס נדחה בסך 1200 ₪.

8. מה תהיה יתרת השיפורים במושכר בספרי החברה לתאריך? 31.12.12

א. 270,000 ₪.

ב. 280,000 ₪.

ג. 240,000 ₪.

ד. 255,000 ₪.

ה. 292,000 ₪.

נתונים לשאלות: 9-12

בשאלה זו ניתנו דוחות כספיים מפורטים של חברה - מאזן, דוח רווח והפסד, דוח על השינויים בהון העצמי ודוח תזרים מזומנים. בהקשר לשאלות אלה נשאלו ארבע שאלות:

9. נכון לשנת 2012, מהי פעולת ההשקעה (במזומן) העיקרית של החברה?

א. רכישת מכונות תעשייתיות.

ב. רכישת בניין משרדים.

ג. תקבול ממכירת פטנט.

ד. רכישת רכבי חברה.

ה. קבלת דיבידנד.

10. מה הדיבידנד שהוכרז בשנת 2011?

א. 4264 אלף ₪.

ב. 2095 אלף ₪.

ג. 3371 אלף ₪.

ד. 2491 אלף ₪.

ה. כל התשובות האחרות שגויות.

* על מנת להגיע לתשובה היה צריך למצוא את י.ס. עודפים לשנת 2010 שהם מהווים י.פ. עודפים לשנת 2011. למצוא את הרווח הנקי בדו"ח רווח והפסד של החברה ולהשתמש במעגל החשבון י.פ. עודפים + רווח נקי - דיבידנד שהוכרז = י.ס. עודפים. המסיח היה הדיבידנד 3371 שהיה נתון בדו"ח תזמ"ז כדיבידנד שחולק! שימו לב ששאלו על הדיבידנד שהוכרז! ולא שחולק.

11. מה מקור המימון העיקר של החברה בשנת 2012?

- א. הון החברה.
- ב. אשראי ספקים.
- ג. אג"ח לשלם.
- ד. מזומני החברה.
- ה. מלאי החברה.

12. כתוצאה ממה גדלו מזומני החברה בשנת 2012?

- א. הדיבידנד שחילקה באותה שנה.
- ב. רווחי החברה ב-2012.
- ג. הנפקת מניות הטבה.
- ד. הקטנת סעיף הלקוחות.
- ה. הקטנת ייצור המלאי.

להלן נתונים על ההון העצמי של חברת " המבחן הפעם היה יותר הוגן:"

החברה הוקמה בתאריך ה. 1.1.07-ביום הקמתה הנפיקה החברה 30,000 מניות רגילות ש ע.ג. תמורת 30,000 ₪. החברה הרוויחה בשנים 2007-2011 400 אלף ₪ מדי שנה. בתאריך ה. 1.1.12-החברה הנפיקה 20,000 מניות ש ע.ג. תמורת 200,000 ₪. בתאריך ה. 1.10.12-הנפיקה החברה 20,000 מניות רגילות ש ע.ג. תמורת 200,000 ₪. הרווח הנקי של החברה לשנת 2012 הינו 1,000,000 ₪. ובנדיבות ליבה חילקה החברה בתאריך 31.12.12 דיבידנד בגובה 500,000 ₪.

13. מהי יתרת הפרמיה ל? 31.12.12-

- א. 100,000 ₪.
- ב. 280,000 ₪.
- ג. 250,000 ₪.
- ד. 180,000 ₪.
- ה. כל התשובות אינן נכונות.

14. מהו הרווח הבסיסי למניה לשנת 2012?

א. 28.29 ₪.

ב. 18.18 ₪.

ג. 27.35 ₪.

ד. 14.25 ₪.

ה. 22.56 ₪.

**שאלה בעייתית שכן אף תשובה לא הייתה נכונה לפי דרישת תקן IAS 33 אשר מכתוב הוראה מפורשת לחישוב רווח למניה כאשר קיימים מכשירים משתתפים. במידה והחישוב היה מתבצע לפי התקן התוצאה המבוקשת הייתה 18.95 תשובה א. מתקבלת רק כאשר מפחיתים מהרווח הנקי את חלק הבכורה של מניות הבכורה בלבד ומחלקים במספר המניות המשוקלל.

15. מהו סכום הדיבידנד שחולק לבעלי מניות הבכורה?

א. 326,667 ₪.

ב. 10,000 ₪.

ג. 163,333 ₪.

ד. 336,667 ₪.

ה. 180,000 ₪.

16. אילו מבין הבאים נחשב אירוע מחייב התאמה בדוחות הכספיים על פי תקן חשבונאות בינלאומי מס' 10?

א. צירוף עסקים.

ב. התפטרות מנכ"ל החברה.

ג. חלוקת דיבידנד.

ד. הודעה לחברה על ידי חברת הביטוח שלה, כי היא אינה זכאית לכספי הביטוח בגין שריפה שהתחוללה בתקופת הדוח.

ה. אף אחד מן האירועים הנ"ל נחשב אירוע מחייב התאמה.

* גם כן שאלה אפורה. שואלת בעצם האם מתבצע עדכון גילוי לאחר תאריך המאזן בגין אירוע ששרר בתאריך המאזן והתגלה אחריו. התשובה היא שכן על פי בדיקה בתקן.

17. חברת " המעופפים הנועזים " הנפיקו אג"ח להמרה 100,000,000 ₪ ע.ג. הריבית הנקובה על האג"ח הינה 8% ואורך חיי האג"ח הינו 3 שנים. הריבית השוק לאג"ח עם זכות להמרה, 5% וריבית השוק לאג"ח ללא זכות המרה. 7% כיצד יראה המאזן של החברה ביום רכישת האג"ח?

א. גידול במזומן של 102,624,316 וקיטון ברכיב הוני של 5,545,428.

ב. גידול בהתחייבויות של 5,545,428 וגידול ברכיב הוני של 102,624,316.

ג. גידול ברכיב הוני של 108,169,744 וגידול בהתחייבויות של 102,624,316.

ד. גידול במזומן של 108,169,744 וקיטון בהתחייבויות של 5,545,428.

ה. גידול בהתחייבויות של 102,624,316 וגידול ברכיב הוני של 5,545,428.

18. חברה שילמה במהלך שנת 2011 הוצאות שכירות מראש לשנה. בשנת 2012 הכירה בהוצאות אלה בדו"חות הכספיים שלה. כיצד ההכרה בהוצאה בשנת 2012 השפיעה על הנכסים, ההתחייבויות, תזרים המזומנים והרווח הנקי בדו"חות של שנת 2012?

א. נכסים קטנו, התחייבויות לא השתנו, תזרים המזומנים גדל, הרווח הנקי גדל.

ב. נכסים לא השתנו, התחייבויות לא השתנו, תזרים מזומנים קטן, הרווח הנקי לא השתנה.

ג. נכסים גדלו, התחייבויות גדלו, תזרים המזומנים גדל, הרווח הנקי קטן.

ד. נכסים קטנו, התחייבויות לא השתנו, תזרים המזומנים לא השתנה, הרווח הנקי קטן.

ה. נכסים קטנו, התחייבויות קטנו, תזרים המזומנים קטן, הרווח הנקי קטן.

19. בשנת 2012 אותה חברה מכרה מוצרים ב-100,000 ₪ (מחיר המכירה). (כתוצאה מהמכירות התהווה לחברה רווח גולמי של 50% בהנחה וכל המכירות התבצעו במזומן, מהי ההשפעה על הנכסים, התחייבויות, תזרים המזומנים והרווח הנקי בדו"חות של שנת 2012?

א. נכסים קטנו, התחייבויות לא השתנו, תזרים המזומנים גדל, הרווח נקי גדל.

ב. נכסים לא השתנו, התחייבויות לא השתנו, תזרים המזומנים גדל, הרווח הנקי גדל.

ג. נכסים גדלו, התחייבויות לא השתנו, תזרים המזומנים גדל, הרווח הנקי גדל.

ד. נכסים קטנו התחייבויות קטנו, תזרים המזומנים גדל, הרווח הנקי גדל.

ה. נכסים גדלו, התחייבויות גדלו, תזרים המזומנים גדל, הרווח הנקי גדל.

20. בשנת 2011 סיפקה החברה שירותים ללקוחותיה וגבתה את כל התשלום במקום, כאשר את השירותים בפועל מספקת בשנת 2012. מהי השפעת הספקת השירותים על הנכסים, התחייבויות, תזרים המזומנים והרווח הנקי בדו"חות של שנת 2012?

א. נכסים גדלו, התחייבויות גדלו, תזרים המזומנים קטן, הרווח הנקי קטן.

ב. נכסים לא השתנו, התחייבויות קטנו, תזרים המזומנים לא השתנה, הרווח הנקי יגדל.

ג. נכסים קטנו, התחייבויות גדלו, תזרים המזומנים גדל, הרווח הנקי לא השתנה.

ד. נכסים לא השתנו, התחייבויות קטנו, תזרים המזומנים גדל, הרווח הנקי יגדל. הנכסים לא

השתנו, התחייבויות לא השתנו, תזרים המזומנים לא השתנה, הרווח הנקי יגדל.