



בוא לבנות קריירה בלוק פפון

**שחזור הבחינה בחשבונאות מועד מאי 2015 של הרשות לני"ע**

1. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 2, חברת "המזגנים" רשמה ירידת ערך בגין המלאי בסכום של 125,000 ₪ בסוף שנת 2014. להלן חמש טענות בנוגע להשפעה של ירידת ערך המלאי שנרשמה בספריה של חברת המזגנים:

1. סך הנכסים יישאר ללא שינוי.
2. ערך ההון בספרי החברה יקטן.
3. תזרים מזומנים נטו מפעילות שוטפת יקטן.
4. היחס השוטף לא ישתנה.
5. הרווח הגולמי יקטן.

**טענות 2+5 בלבד.**

2. ביום 31.12.2014 שילמה החברה דמי שכירות בגין שכירות מבנה ההנהלה של החברה ורשמה בגין הוצאות מראש בדוחותיה הכספיים. כתוצאה מכך, כיצד יושפעו הנכסים, הון עצמי, תזרים פ.שוטפת והרווח הנקי בדוחות ליום 31.12.2014?

נכסים	הון עצמי	תזרים פ.שוטפת	רווח נקי
לא ישתנה	לא ישתנה	קיטון	לא ישתנה

3. במהלך 2014 רשמה החברה הוצאות פחת בגובה 45,000 ₪ בגין תנור אפייה שנקנה בשנת 2010. כתוצאה מכך כיצד ישפיעו הנכסים, הון עצמי, תזרים המזומנים והרווח הנקי בדוחות של שנת 2014?

נכסים	הון עצמי	תזרים פ.שוטפת	רווח נקי
קיטון	קיטון	לא ישתנה	קיטון

4. במהלך שנת 2014 סיפקה החברה פיתות לרשת מסעדות, בהתאם להסכם בין החברות אשר נחתם בשנת 2013 50% מהתשלום עבור מלאי הפיתות התקבל במזומן במהלך שנת 2013 ו 50% התקבל במהלך שנת 2014. הוצאות בגין מכירה משולמות בעת אספקת השירותים ומהוות 40% מהמכירות. כתוצאה מכך, כיצד יושפעו הנכסים, התחייבויות, תזרים המזומנים מפעילות שוטפת וההון העצמי בדוחות ליום 31.12.2014?

נכסים	התחייבויות	תזרים פ.שוטפת	הון עצמי
גידול	קיטון	גידול	גידול

**נתונים לשאלות 5-6**

בתאריך 1.9.2011 השקיעה חברת "אתה תצליח" במכונה בסך 860,000 ₪. החברה מפחיתה את המכונה בדוחותיה הכספיים בהתאם לשיטת העלות, בשיטת הקו הישר על פני 7 שנים. לצורכי מס, מופחת בשיטת הקו הישר, על פני 6 שנים. ערך השייר שלה הינו 160,000

שיעור מס החברות הינו 30% ואילו מס רווח הון 25%. ביום 1.3.2015 נמכרה במפתיע המכונה תמורת 535,000 ₪ בעת המכירה התהוו לחברה הוצאות בגין שירותים משפטיים בסך 25,000.

5. מהי יתרת המיסים הנדחים בגין המכונה ליום ה- 31.12.2014?  
יתרת התחייבות מיסים נדחים בסך 16,667 ₪.

6. מהו הרווח הון לפני מס שנרשם בדוח רווח והפסד של החברה בגין מכירת המכונה?  
0 ₪.



# האקדמיה לפיננסים

בוא לבנות קריירה בלוק פפון

7. להלן ארבעה עקרונות:

1. עיקרון המובנות
2. עיקרון הרלוונטיות
3. עיקרון המהותיות
4. עיקרון המהימנות

אילו מהעקרונות הינם עקרונות חשבונאים בהתאם למשגרת המושגית?  
**עקרונות 1+2+3+4 - כל העקרונות**

8. להלן שלושה אגדים בנוגע לחברה ציבורית שמניותיה נסחרות בבורסה:

1. החברה נדרשת להציג דוחות שנתיים ורבעוניים.
2. אינה נדרשת להציג רווח בסיסי והרווח המדולל למניה.
3. נדרשת להציג גילוי בדבר מגזרי הפעילות של החברה.

אילו מהאגדים הנ"ל נכונים?

**1+3**

9. חברה א רכשה 100% מהון המניות של חברה ב בתמורה לסכום של 680,000 ₪. חברה א איחדה את כל הנכסים וההתחייבויות של חברה ב בדוחות מאוחדים.

להלן הערך בספרים והשווי ההוגן של נכסי והתחייבות חברת ב. אין לחברה נכסים והתחייבויות נוספים.

סעיף	ערך בספרים	שווי הוגן
נכסים שוטפים	80,000	90,000
רכוש קבוע נטו	300,000	450,000
התחייבויות	160,000	140,000

מהו המוניטין שנוצר במועד הרכישה וירשם בדוחות הכספיים?

**280,000 ₪.**

10. ביום ה 1.1.2015 הנפיקה חברת התכשיטים 90,000 ע.נ. אג"ח בתמורה ל 75,000 ₪. כמו כן ביום ההנפקה נוצרו לחברה הוצאות הנפקה בסך 2,000 ₪. האג"ח נפרע בשלושה תשלומים שווים החל מיום 31.12.2015. האג"ח אינו משלם קופון בגין ריבית. להלן ארבע טענות לגבי רישום הנפקת האג"ח ותשלומים שיתבצעו בשנת 2015.

א. **תשלום מרכיבי הקרן והריבית יירשם בסכום של 30,000 ₪ במסגרת מזומנים ששימשו לפעילות מימון.**

ב. מרכיב הוצאות ההנפקה יקטין את הרווח הגולמי של החברה בדוח רווח והפסד.

ג. תשלום מרכיבי הקרן והריבית יירשם בסכום של 25,000 ₪ במסגרת מזומנים ששימשו לפעילות מימון.

ד. מרכיב הוצאות ההנפקה יירשם בסכום 2,000 ₪ במסגרת מזומנים מפעילות שוטפת.

**תשובה א.**

11. חברה מייצרת ומשווקת בגדי מבוגרים. החברה הפקידה סכום של 20,000 בפקדון לזמן ארוך המוחזק בבנק, מכספים שהרוויחה במהלך פעילותה השוטפת.בנסיבות איזו מהטענה היא הנכונה ביותר?

א. המזומן שהופקד יקטין את המזומנים ששימשו מפעילות שוטפת.

ב. **המזומן שהופקד יקטין את המזומנים ששימשו מפעילות השקעה.**

ג. המזומן שהופקד לא ישפיע על דוח תזרים המזומנים.

ד. המזומן שהופקד יגדיל את המזומנים ששימשו מפעילות מימון.

ה. כל הטענות האחרות שגויות.

**תשובה ב.**



# האקדמיה לפיננסים

בוא לבנות קריירה בלוק פפון

12. להלן חמישה נכסים של חברה:

- א. יתרת הלקוחות של החברה.
- ב. רשימת לקוחות שנרכשה מצד ג'.
- ג. פיקדונות של החברה אשר מוחזקים בבנקים.
- ד. משיכת יתר מהבנק.
- ה. יתרת הספקים של החברה.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 39 איזה מהנכסים מסווגים כנכס פיננסי של החברה?  
**א+ג**

13. ביום 1.1.2014 חברה "המעופפים הנועזים" הנפיקו אג"ח להמרה **50,000,000** ש"ח. הריבית הנקובה על האג"ח הינה **6%** ואורך חיי האג"ח הינו **4** שנים. האג"ח ניתנות להמרה למניות רגילות ביחס של 1:100. הריבית השוק לאג"ח עם זכות להמרה **4%** וריבית השוק לאג"ח ללא זכות המרה **8%**.

מה השינוי במאזן החברה ליום 1.1.2014 בעקבות הנפקת האג"ח?  
**גידול בהתחייבות של 46,687,873 וגידול בהון העצמי בסך 6,942,022.**

14. חברה רשמה בדוחותיה הכספיים לשנת 2014 הפרשה לחומ"ס בסך 250,000 ש"ח לאחר בדיקה (בטרם פורסמו הדוחות הכספיים) תוקנו הדוחות ונרשמה הפרשה לחומ"ס בסך 300,000. יש להניח שיעור מס 0%.

מה מהטענות נכונות?

- א. מזומנים ושוי מזומנים יקטנו ב 50,000 ש"ח.
- ב. הרווח התפעולי של החברה יקטן ב 50,000 ש"ח.
- ג. מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת לשנת 2014 יקטנו בסכום של 50,000 ש"ח.
- ד. לא יהיה שינוי במזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת.
- ה. הרווח הגולמי של החברה יקטן בסכום של 50,000 ש"ח.

**טענות ב+ד בלבד.**

15. חברת "המלמד" הינה חברה יצרנית. החברה הוקמה ביום ה 1.1.2014 להלן נתונים נבחרים מתוך מאזן בוחן ליום 31.12.2014:

עלות מכר: 800,000  
הוצאות מראש: \*30,000  
הוצאות לשלם: \*40,000  
מכירות: 1,400,000  
הוצ' מכירה: 180,000  
הוצ' הנהלה וכלליות: 25,000  
הוצ' מימון: 25,000

\*הוצאות לשלם והוצאות מראש הינן בגין הוצאות תפעוליות של החברה ואינן כלולות בסעיפי הרווח והפסד של החברה.

מהו שיעור הרווח התפעולי לשנת 2014?  
**25.36% (יש להתייחס להוצאות לשלם שכן הן תפעוליות ולא נרשמו בסעיפי רווח והפסד)**

16. ביום 1.1.2014 רכשה חברה קרקע בעלות של 1,000,000 ש"ח. בכונת החברה לבנות תחנת דלק על הקרקע האמורה. להלן עלויות נוספות שהתהוו לחברה במהלך שנת 2014 בהתייחס לנכס:



## בוא לבנות קריירה בלוק פפון

עלות בש"ח	סעיף
85,000	הריסה של מבנה ישן ומוזנח שהיה בנוי על הקרקע
18,000	עלויות ליווי ומשפטיות בגין סגירת חוזה הרכישה
35,000	עלויות השקת תחנת הדלק
10,000	עלויות הכשרת צוות העובדים של תחנת הדלק

מה תהיה יתרת הקרקע בספרים נכון ליום 31.12.2014?  
 $1,103,000 = 1,000,000 + 85,000 + 18,000$

17. איזו מהעלויות הבאות על חברת "השעונים" יכללו כהוצאות הנהלה וכלליות בדוח רווח והפסד של החברה?
- הוצאות פחת בגין מכונה לייצור מחוגים.
  - הוצאות שכירות בגין מפעל ייצור השעונים של החברה.
  - המזומן ששולם בגין רכישת בטריות המסווגות כמלאי בדוחות.
  - הוצאות מימון בגין הלוואה שנטלה הנהלת החברה.
  - כל התשובות האחרות שגויות.**
- תשובה ה.**

18. להלן הון המניות של חברה ליום 31.12.2014 למעט מב"כ ב שהונפקו ביום 1.1.2013 שאר המניות (הרגילות ומב"כ א+ג) הונפקו ביום 1.1.2011.

סוג מניה	כמות
מניות רגילות 1 ש"ח ע.נ.	40,000
מניות בכורה א' (14%) 1 ש"ח ע.נ. לא צוברות ומשתתפות.	8,000
מניות בכורה ב' (8%) 1 ש"ח ע.נ. צוברות ולא משתתפות.	8,000
מניות בכורה ג' (12%) 1 ש"ח ע.נ. צוברות ומשתתפות.	8,000

- ❖ ממועד הקמתה ועד ליום 31.12.2014 החברה לא חילקה/הכריזה על דיבידנד.
- ❖ ביום ה- 31.12.2014 חולק דיב' בסך 40,000 ₪.

מהו סכום הדיבידנד שקיבלו בעלי המניות הבכורה א+ב+ג בשנת 2014?

15,886 ₪ סך הסכום שחולק לכלל מניות הבכורה.



## בוא לבנות קריירה בלוק פפון

### נתונים לשאלות 19-20

ביום 1.1.12 חברת "מגדל שוקי הון" רכשה ציוד בסך 180,000 ₪ הכולל ערך גרט של 30,000 ש"ח. הציוד מופחתת על פני 5 שנים בקו ישר. חברת "מגדל שוקי הון" הינה חברה ציבורית הנסחרת בבורסה לניירות ערך בתל אביב ומפרסמת דו"חות רבעוניים בהתאם לחוק.

19. ביום 1.10.2014 בדקה החברה את אורך החיים השימושיים של הנכס ושינתה את אומדן אורך חיו ל – 4 שנים מאותו יום. מהם הוצאות הפחת לרבעון הרביעי לשנת 2014?

4,218.75 ₪.

20. בהמשך לנתונים המקוריים וללא קשר לשאלה 19 במידה והחברה מגלה ביום 1.10.2014 כי ערך גרט הציוד הינו – 0 מהם הוצאות הפחת לרבעון הרביעי לשנת 2014?

יש לחלק את העלות המופחתת ליום שינוי האומדן – 97,500 ₪ ביתרת אורך החיים מאותו יום קרי 2.25 שנים ולהכפיל ב 3/12.

10,833.33 ש"ח