

שחזור הבחינה בחשבונאות מועד נובמבר 2014 של הרשות לני"ע

1. להלן שלוש טענות המתייחסות לירידת ערך מוניטין:

1. ירידת ערך מוניטין תיבחן לפחות פעם אחת בשנה במועד קבוע אשר נקבע על ידי החברה.
 2. בנוסף לבחינת ירידת ערך מוניטין אחת לשנה במועד הקבוע, ירידת ערך מוניטין תיבחן כאשר קיימים סימנים המצביעים על ירידת ערך של היחידה מניבת המזומנים אליה משתייך המוניטין.
 3. ישות שהכירה בעבר בירידת ערך מוניטין אינה יכולה להכיר מחדש באותו מוניטין כתוצאה מעליית ערך של היחידה מניבת המזומנים אליה משתייך המוניטין.
- אילו מהטענות הנ"ל נכונות בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 36?

א. כל הטענות נכונות

ב. טענה 1 בלבד

ג. טענה 1 + 3

ד. טענה 3 בלבד

ה. טענה 1 + 2

2. בתחילת שנת 2015 שילמה החברה משכורות לעובדים בגין משכורות שלא שולמו עבור חודש דצמבר 2014 כיצד התשלום בשנת 2015 השפיעה על הנכסים, ההתחייבויות, תזרים פ. שוטפת והרווח הנקי בדוחות של שנת 2015?

	נכסים	התחייבויות	תזרים פ. שוטפת	רווח נקי
א	קיטון	לא ישתנה	לא ישתנה	קיטון
ב	לא ישתנה	יגדל	לא ישתנה	קיטון
ג	קיטון	קיטון	קיטון	לא ישתנה
ד	לא ישתנה	לא ישתנה	לא ישתנה	קיטון
ה	קיטון	לא ישתנה	לא ישתנה	לא ישתנה

3. במהלך שנת 2015 אחד מלקוחותיה של החברה אשר היה חייב 5,000 ₪ ואשר הכירה בחובו כחוב אבוד בשנת 2014 חזר מחדלות פירעון והשיב לה בשנת 2015 את החוב בסך 5,000 ₪. כיצד ישפיע תשלום החוב על הנכסים, ההתחייבויות, תזרים המזומנים והרווח הנקי בדוחות של שנת 2015?

	נכסים	הון עצמי	תזרים פ. שוטפת	רווח נקי
א	לא ישתנה	לא ישתנה	לא ישתנה	קיטון
ב	לא ישתנה	יגדל	לא ישתנה	קיטון
ג	קיטון	לא ישתנה	קיטון	לא ישתנה
ד	גידול	גידול	גידול	גידול
ה	קיטון	לא ישתנה	לא ישתנה	לא ישתנה

4. ביום 31.12.2015 ביצעה החברה בדיקה לירידת ערך של המלאי וגילתה כי עליה להכיר בירידת ערך מלאי בסכום של 5,000 ₪. כיצד תשפיע ההכרה בירידת הערך של המלאי על הנכסים, הרווח הגולמי, תזרים המזומנים מפעילות שוטפת וההון העצמי בדוחות של שנת 2015?

	נכסים	רווח גולמי	תזרים פ. שוטפת	הון עצמי
א	קיטון	קיטון	לא ישתנה	קיטון
ב	לא ישתנה	יגדל	לא ישתנה	קיטון
ג	קיטון	לא ישתנה	קיטון	לא ישתנה
ד	גידול	גידול	גידול	גידול
ה	קיטון	לא ישתנה	לא ישתנה	לא ישתנה

נתונים לשאלות 5-6

בתאריך 1.6.14 השקיעה חברת "אתה תצליח" מכונה בסך 180,000 ₪ בשיפורים באחד ממחסניה. החברה מפחיתה את השיפורים במושכר בדוחותיה הכספיים בהתאם לשיטת העלות, בשיטת הקו הישר על פני 6 שנים. לצורכי מס, מופחת בשיטת הקו הישר, על פני 10 שנים. שיעור מס החברות ב- 2014 הינו 25% בשנת 2015 הינו 24%. בדצמבר 2015 פורסם חוק שלפיו שיעור המס החל משנת 2016 יהיה 22%.

5. מהי יתרת המיסים הנדחים בגין המכונה ליום ה- 31.12.15?

- א. נכס מס 4,180
- ב. נכס מס 4,560
- ג. התחייבות מס 1,960
- ד. התחייבות מס 4,560
- ה. התחייבות מס 4,180

6. העלות נטו של השיפורים במושכר בספרים ליום 31.12.2016?

התשובה הנכונה הינה 102,500

- א. 100,000
- ב. 106,500
- ג. כל התשובות שגויות
- ד. 105,000
- ה. 132,500

7. להלן ארבעה עקרונות:

- 1. עיקרון העסק החי
- 2. עיקרון הצגת לפחות שני דוחות על המצב הכספי
- 3. עיקרון המהותיות
- 4. עיקרון השמרנות

אילו מהעקרונות הינם עקרונות חשבונאים בהתאם למשגרת המושגית?

- א. כל העקרונות
- ב. עקרונות 1+2+3
- ג. עקרונות 1+3+4
- ד. עקרונות 1+3
- ה. עקרונות 2+3+4

להלן נתונים לשאלות 8-10 על ההון העצמי של חברת "מגדל" להלן החברה:

החברה הוקמה בתאריך ה - 1.1.2010 ביום הקמתה הנפיקה החברה 80,000 מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג תמורת 250,000 ₪.

יתרת ההון העצמי ליום 31.12.2013 הינו 560,000 ₪.

להלן אירועים אשר התרחשו בחברה בשנת 2014:

- 1.1.2014 – הנפיקה החברה 8,000 מניות בכורה 1 ש"ח ע.ג (8%) צוברות תמורת 70,000 ₪.
- 1.6.2014 – רכישה עצמית של 12,000 מניות רגילות 1 ש"ח ע.ג תמורת 50,000 ₪.
- 31.12.2014 – הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסכום 60,000 ₪. ישולם בפועל ב 2015.
- הרווח הנקי לשנת 2014 – 90,000 ₪.
- לחברה לא היו פעולות הוניות נוספות מלבד האמור לעיל.

8. מהי יתרת ההון ליום 31.12.2014?

- א. **610,000** ₪.
- ב. 670,000 ₪.
- ג. 710,000 ₪.
- ד. 660,000 ₪.
- ה. כל התשובות אינן נכונות.

9. מהי יתרת העודפים ליום 31.12.2014?

- א. 310,000
- ב. **340,000**
- ג. 400,000
- ד. 590,000
- ה. כל התשובות אינן נכונות.

10. מהו הרווח הבסיסי למניה בשנת 2014?

- א. 1.24 ₪
- ב. **1.22** ₪
- ג. 1.23 ₪
- ד. 1.31 ₪
- ה. 1.12 ₪

נתונים לשאלות 11-13

להלן אירועים אשר התרחשו בחברת "אין ידיד נאמן כמו כסף מזומן" ואשר הובאו בחשבון בעת עריכת דוח תזרים המזומנים של החברה שהסתיימה ב- 31.12.13:

<u>סכום</u>	<u>פרטים</u>
80,000	תמורה מכירת רכוש קבוע
50,000	רכישת רכוש קבוע
200,000	רווח נקי לשנת 2013
30,000	קבלת הלוואה מהבנק
8000	הפסד הון ממכירת רכוש קבוע
3,000	הוצ' ריבית ששולמו
5,000	הוצ' ריבית לשלם
90,000	דיב' שהוכרז וטרם שולם
2,000	דיב' ששולם למיעוט
10,000	פחת והפחתות
8,000	פירעון הלוואה

יש להניח שמכירות ורכישות נעשו במזומן אלא אם נאמר אחרת, וכן שהחברה מסווגת ריביות ששולמו על ידה תחת פעילות שוטפת בדוח תזרים המזומנים.

11. תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות מימון לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013 הינם:

א. 30,000

ב. **20,000**

ג. 22,000

ד. 17,000

ה. אף תשובה אינה נכונה

12. תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות השקעה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013 הינם:

א. 22,000

ב. (50,000)

ג. 80,000

ד. **30,000**

ה. אף תשובה אינה נכונה

13. תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות שוטפת לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2013 הינם:

רווח השנה: 200,000
הוצ' לשלם: 5,000
פחת והפחתות: 10,000
הפסד הון ממכירת ציוד: <u>8,000</u>
סה"כ תזרים מפ. שוטפת 223,000
• יש להתעלם: מתשלום ריבית

א. **223,000**

ב. 220,000

ג. 218,000

ד. 210,000

ה. אף תשובה אינה נכונה.

14. להלן אירועים המתייחסים לחברת "נעלולי פלא" המייצרת נעלי עקב.

בשנת 2013 מכרה החברה מכונה לייצור נעלים בהפסד של 200,000 ₪. כיצד המכירה בשנת 2013 השפיעה על תזרים פ. שוטפת, תזרים פ. השקעה, תזרים כולל והרווח התפעולי של החברה בדוחותיה הכספיים ליום 31.12.2013?

	תזרים פ. שוטפת	תזרים פ. השקעה	תזרים כולל	רווח תפעולי
א	יגדל	יגדל	יגדל	יגדל
ב	לא ישתנה	לא ישתנה	לא ישתנה	יגדל
ג	יגדל	לא ישתנה	יגדל	יקטן
ד	לא ישתנה	יגדל	יגדל	יקטן
ה	קיטון	יגדל	לא ישתנה	לא ישתנה

15. ביום ה 30.6.2014 הנפיקה חברת ענבים 100,000 ע.נ. אג"ח בתמורה ל 80,000 ₪. האג"ח נפרע בארבעה תשלומים שווים החל מיום 30.6.2015. ביום 1.1.2015 ביצעה החברה פדיון מוקדם בסכום הגבוה מהרשום בספרים.

להלן מספר אגדים לגבי הפרעון המוקדם:

1. ההון העצמי לא ישתנה.
2. נכסים קטנו יותר מהתחייבויות.
3. רווח נקי יורד.
4. נכסים והתחייבויות ירדו באותה מידה.
5. ההון העצמי ירד.

אילו מהאגדים הנ"ל נכונים?

- א. כל הטענות נכונות
- ב. טענה 2 בלבד
- ג. טענה 2 + 3
- ד. טענה 2+3+5
- ה. טענה 2+5

16. ביום ה 1.7.2014 הנפיקה חברת ענבים 100,000 ע.נ. אג"ח בתמורה ל 120,000 ₪. האג"ח אינו משלם קופון בגין ריבית. מהי השפעה של כלל הפעולות כאמור לשנת 2014 על נכסים, רווח נקי תזרים מפעילות שוטפת, ותזרים מזומנים מפעילות מימון:

	נכסים	רווח נקי	תזרים מפ. שוטפת	תזרים מפ. מימון
א	גידול	קיטון	לא ישתנה	קיטון
ב	גידול	קיטון	לא ישתנה	גידול
ג	גידול	גידול	לא ישתנה	גידול
ד	לא ישתנה	לא ישתנה	לא ישתנה	קיטון
ה	קיטון	קיטון	גידול	גידול

17. להלן שלושה אגדים בנוגע לחברה פרטית שמניותיה אינה נסחרות בבורסה:

1. החברה נדרשת להציג דוחות שנתיים ורבעוניים.
2. אינה נדרשת להציג רווח בסיסי למניה.
3. נדרשת להציג ביאור המפרט את תחומי פעילותה.

אילו מהאגדים הנ"ל נכונים?

- א. כל האגדים אינם נכונים
- ב. **2 בלבד**
- ג. 2+3
- ד. 1+2

18. ביום 1.1.2013 השקיעה חברה "מרגולין מנעולים" 200,000 ₪ בניירות ערך שאינם ניתנים להמרה או לפדיון וסיווגה את ההשקעה כנכס פיננסי זמין למכירה. במהלך השנה ירד שווי ההשקעה ונכון ליום 31.12.2013 שווי ההשקעה עמד על 170,000. התעורר וויכוח באשר להשפעה של שינוי זה על הדוחות הכספיים של חברת מרגולין מנעולים.

- א. יתרת מזומנים ושווי מזומנים לשנת 2013 יקטנו ב - 30,000 ₪.
- ב. רווח תפעולי של החברה ירד ב - 30,000 ₪.
- ג. הון החברה יקטן ב - 30,000 ₪.
- ד. נכסים בלתי שוטפים יקטנו ב- 30,000 ₪.

איזה מהמשפטים נכונים?

- א. **משפט ג+ד.**
- ב. משפט ד.
- ג. משפטים ג+ד+ה.
- ד. משפטים ד+ה.
- ה. משפטים ג+ה.

19. להלן פרוט נתונים מתוך ההון העצמי של חברת "מגדל שוקי-הון":

הון מניות רגילות – 1,000,000
פרמיה – 250,000
עודפים – 80,000

חברה החליטה לחלק מניות הטבה בשיעור של 10% מהון המניות הרגילות.

להלן שלושה אגדים בנוגע להשפעת חלוקת מניות הטבה על ההון העצמי של החברה:

1. הפרמיה תרד
2. העודפים ירדו
3. הון המניות הרגילות יעלה
4. סך ההון העצמי יעלה

אילו מהאגדים הנ"ל נכונים?

- א. כל האגדים נכונים
- ב. **1+3**
- ג. 2+3
- ד. 1+3+4

20. להלן פרוט בגין רכיבי מבנה המהווה רכוש קבוע בעבור החברה:

פריט	אורך חיים
מבנה	25
גג	10
מעלית	5
צבע*	2

*הצביעה הינה חלק מהתחזוקה השוטפת של המבנה.

כיצד החברה צריכה לחשב את הפחת על המבנה?

- א. לפי הזמן הקצר ביותר – שנתיים
- ב. לפי הזמן הארוך ביותר -25 שנה
- ג. מחולק לפי המרכיבים מבנה/גג/מעלית ואת עלות הצביעה לפי אורך חיי המבנה ל 25 שנה.
- ד. מחולק לפי המרכיבים מבנה/גג/מעלית ואת עלות הצביעה כהוצאת הנהלה שוטפת.