

**נתונים לשאלות 1-2**

להלן הרכב המניות של חברת "דורו נכסים" (להלן: "החברה") ליום 31.12.2017 (כל המניות הונפקו ביום 1.1.2014, מועד הקמתה של החברה, מסווגות בהון החברה, והינן בנות 1 ש"ח ערך נקוב כל אחת):

פרטים	מניות רגילות	כמות
מניות בכורה א' (8%) לא צוברות ולא משתתפות	15,000	15,000
מניות בכורה ב' (5%) צוברות ולא משתתפות	50,000	50,000
	10,000	10,000



ממועד הקמתה ועד ליום 31.12.2017, החברה לא חילקה או הכריזה על דיבידנדים לחלוקה. ביום 31.12.2017 הכריזה החברה על דיבידנד בסכום כולל של 20,000 ש"ח, המיועד לחלוקה ביום 3.3.2018.

1. כתוצאה מהאירועים המתוארים, מה היה השינוי בהון החברה בשנת 2017 בגין בעלי המניות הרגילות בלבד?

- א. קיטון בהון החברה בסכום של 18,000 ש"ח.
- ב. קיטון בהון החברה בסכום של 20,000 ש"ח.
- ג. הון החברה נותר ללא שינוי.
- ד. קיטון בהון החברה בסכום של 14,000 ש"ח.
- ה. קיטון בהון החברה בסכום של 16,000 ש"ח.

2. הניחו כי מניות בכורה ב' הינן גם צוברות וגם משתתפות.



מה יהיה השינוי בהון החברה בשנת 2017 בגין בעלי המניות הרגילות בלבד?

- א. קיטון בהון החברה בסכום של 14,000 ש"ח.
- ב. קיטון בהון החברה בסכום של 12,000 ש"ח.
- ג. קיטון בהון החברה בסכום של 8,400 ש"ח.
- ד. קיטון בהון החברה בסכום של 4,000 ש"ח.
- ה. הון החברה נותר ללא שינוי.

3. להלן שלוש טענות המתייחסות לירידת ערך מוניטין:

- I - ירידת ערך מוניטין תיבחן לפחות פעם אחת בשנה, במועד קבוע אשר נקבע על ידי החברה.
- II - כאשר חברה בוחנת האם קיימת ירידת ערך למוניטין, היא קודם תשווה את תזרים המזומנים הלא מהוון של היחידה מניבת המזומנים לסכום בר השבה שלה, ורק אם הוא נמוך, תמשיך בבחינת ירידת הערך.
- III - ישות שהכירה בעבר בירידת ערך מוניטין אינה יכולה להכיר מחדש באותו מוניטין כתוצאה מעליית ערך של היחידה מניבת המזומנים אליה משתייך המוניטין.

איזו/אילו מבין הטענות הנ"ל נכונה/ות בהתאם להוראות תקן חשבוונאות בינלאומי 36 (IAS 36)?



- א. כל הטענות שגויות.
- ב. רק טענות II ו-III.
- ג. רק טענות I ו-II.
- ד. כל הטענות.
- ה. רק טענות I ו-III.

4. להלן שלוש טענות ביחס למועד בו ישות תסווג נכס כנכס שוטף בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי 1 (IAS 1):
- I ✓ כאשר היישות צופה לממש את הנכס, או מתכוונת למכור או לצרוך אותו, במהלך המחזור התפעולי הרגיל שלה.
  - II ✓ כאשר היישות מחזיקה בנכס בעיקר לצורכי מסחר.
  - III מזומנים ושווה מזומנים של החברה, והיתרה האמורה אינה מוגבלת באופן שאי אפשר להשתמש בה כדי לסלק התחייבות במשך 12 חודשים לפחות ממועד הדיווח.
- איזה/אילו מבין הטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. כל הטענות.
- ב. טענות I ו-III בלבד.
- ג. טענות II ו-III בלבד.
- ד. כל הטענות שגויות.
- ה. טענות I ו-II בלבד. (X)

5. ביום 1.6.2015 רכשה החברה הישראלית "דיסני" את פסל דוויד של מיכאלנג'לו ממוזיאון האקדמיה שבפירנצה תמורת 10,000,000 שקלים לשם פתיחת מתקן חדש בשם "קוד דה-וינצ'י". בנוסף, לחברה התהוו הוצאות הובלה והתקנה של הפסל בסכום של 1,000,000 שקלים נוספים. החברה מציגה בדוחותיה רכוש קבוע בעלותו המופחתת. אורך החיים השימושיים של הפסל ממועד רכישהו הינו 10 שנים והוא מופחת בהתאם לשיטת הקו הישר, עם ערך שייר (גרט) בסכום של 8,000,000 ש"ח, בתום תקופה זו. לצורכי מס, אורך החיים השימושיים של הפסל הינו 8 שנים. למעט הבדל זה, הטיפול לצורכי מס זהה לטיפול החשבונאי. שיעור מס חברות הינו 28% בשנת 2015. בדצמבר 2015 חוקק חוק לפיו שיעור מס חברות בשנת 2016 יהיה 27% ומשנת 2017 ואילך שיעור מס החברות יהיה 25%.

מהי יתרת העתודה למס בגין הפסל ליום 31.12.2015?

$$11,000,000 - 8,000,000 = 3,000,000$$

$$\frac{3,000,000}{10} = 300,000$$

$$\frac{3,000,000}{8} = 375,000$$

(X)

218,750	מס	א. פחות מ- 7,000 ש"ח
125,000	מס	ב. בין 8,000 ל- 10,000 ש"ח
437,500	מס	ג. יותר מ- 11,000 ש"ח
25%	מס	ד. בין 7,000 ל- 7,500 ש"ח
10,937.5	מס	ה. בין 10,500 ל- 11,000 ש"ח. (X)

6. חברת הספנות הישראלית "ויקינג קרוז" (להלן: "החברה") רכשה ביום 1.4.2013 מכונה להכנת חומס בסכום של 500,000 ש"ח. אורך החיים השימושיים של המכונה במועד זה הינו 4 שנים, והיא בעלת ערך שייר (גרט) בסכום של 100,000 ש"ח, בתום תקופה זו. החברה מפחיתה רכוש קבוע בהתאם לשיטת הקו הישר. ביום 1.1.2015 מכרה החברה את המכונה לחומסייה מקומית שנפתחה בראש פינה תמורת 325,000 ש"ח אשר התקבלו באותו מועד.

להלן ארבע טענות המתייחסות להשפעה של עיסקת המכירה על דוחותיה הכספיים של החברה במועד המכירה:

$$\frac{400,000}{4} = 100,000$$

- I הרווח הנקי של החברה נותר ללא שינוי. (X)
- II - תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יגדל.
- III - תזרים המזומנים מפעילות השקעה של החברה יגדל.
- IV - הרווח הנקי של החברה יגדל.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

$$1 + \frac{9}{12} = 100,000 \cdot \left(1 + \frac{9}{12}\right) = 125,000$$

(X)

- א. טענות I ו-II בלבד.
- ב. טענות II ו-IV בלבד.
- ג. טענות II, III ו-IV בלבד. (X)
- ד. טענה III בלבד.
- ה. טענות I ו-III בלבד.

7. חברת הנסיעות הישראלית "טיול בפניורים" (להלן: "החברה") הינה בעלת הון רשום של 100,000 מניות בנות 5 ש"ח כל אחת. עד ליום 31.12.2017 הונפקו 70,000 ממניות החברה בלבד לפי שווי של 7 ש"ח למניה. השווי ההוגן של כל מניה ליום 31.12.2017 הינו 8 ש"ח למניה.  
להלן ארבע טענות המתייחסות לדוחותיה הכספיים של החברה, נכון ליום 31.12.2017:
- I. יתרת הון המניות הרגילות בדוח על המצב הכספי של החברה הינו 350,000 ש"ח.
  - II. הפרמיה על המניות בדוח על המצב הכספי החברה הינה 140,000 ש"ח.
  - III. יתרת הון המניות הרגילות בדוח על המצב הכספי של החברה הינו 500,000 ש"ח.
  - IV. הפרמיה על המניות בדוח על המצב הכספי החברה הינה 210,000 ש"ח.

$$70,000 \cdot 5 = 350,000$$

$$20,000 \cdot 2 = 140,000$$

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. רק טענה II.
- ב. טענות I ו-IV.
- ג. רק טענה I.
- ד. טענות I ו-II.
- ה. רק טענה III.

X

8. להלן שלוש טענות המתייחסות לדוחות כספיים:
- I. חברה בעלת רווח נקי שלילי בדו"ח רווח והפסד בשנה מסוימת, בהכרח תהיה בעלת תזרים מזומנים שלילי מפעילות שוטפת בדו"ח תזרימי המזומנים של אותה שנה.
  - II. הכנסות ריבית אשר מתקבלות בגין הלוואה שניתנה יהיו מסווגות במסגרת תזרים המזומנים מפעילות מימון בדו"ח תזרימי המזומנים של החברה.
  - III. רכישה של רכוש קבוע תהיה מסווגת בהכרח כתזרים מזומנים חיובי במסגרת תזרים המזומנים מפעילות השקעה בדו"ח תזרימי המזומנים של החברה.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. רק טענה II.
- ב. טענות I ו-II.
- ג. רק טענה III.
- ד. רק טענה I.
- ה. כל הטענות שגויות.

X

9. להלן ארבע טענות המתייחסות להשפעה של עיסקאות שונות על הדוחות הכספיים של חברה:
- I. אנטילת הלוואה מבנק מגדילה את סעיף מזומנים בדוח על המצב הכספי של החברה וגם את הרווח הנקי של החברה.
  - II. הנפקה של מניות בכורה צוברות ומשתתפות, המסווגות כמכשיר הוני, מגדילה את סעיף מזומנים בדוח על המצב הכספי של החברה וגם את הרווח הנקי של החברה.
  - III. הנפקה של איגרת חוב, ללא זכות המרה, מגדילה את סעיף מזומנים בדוח על המצב הכספי של החברה וגם את הרווח הנקי של החברה.
  - IV. קבלת תשלום מלקוח בגין מוצר שנמסר ללקוח באותו המועד מגדילה גם את סעיף מזומנים בדוח על המצב הכספי של החברה וגם את הרווח הנקי של החברה.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. טענות I, II ו-III.
- ב. רק טענה IV.
- ג. טענות I ו-II.
- ד. טענות I ו-IV.
- ה. רק טענה I.

X

10. להלן ארבע טענות המתייחסות להשפעה של עיסקאות שונות על הדוחות הכספיים של חברה:
- I. הכרה בהוצאות מימון בסכום של 50 שקלים מקטינה את יתרת העודפים של החברה.
  - II. הכרה בהכנסות ממכירות בסכום של 100 שקלים מגדילה את יתרת העודפים של החברה.
  - III. הנפקה של 500 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת תמורת 5 שקלים לכל מניה מגדילה את יתרת העודפים של החברה.
  - IV. הכרזה על חלוקה עתידית של דיבידנד בסכום של 100 שקלים מקטינה את יתרת העודפים של החברה.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. טענה IV בלבד. X
- ב. טענות I, II ו-III בלבד:
- ג. טענות III ו-IV בלבד. X
- ד. טענות I, II ו-IV בלבד.
- ה. טענות I ו-II בלבד.

✓

**נתונים לשאלות 11-12**

חברת "הנוסע המתמיד" רכשה 100% מהון המניות של חברת "הנוסע השכיח" בתמורה לסכום של 1,100,000 ש"ח. חברת "הנוסע המתמיד" איחדה את כל הנכסים וההתחייבויות של חברת "הנוסע השכיח" בדוחותיה המאוחדים. להלן השווי בספרים והשווי ההוגן (בש"ח) של כל נכסיה והתחייבויותיה של חברת "הנוסע השכיח", נכון למועד הרכישה:

שוי הוגן	ערך בספרים	סעיף
200,000	50,000	נכסים שוטפים, נטו
650,000	500,000	ציוד ורכוש קבוע, נטו
100,000	50,000	התחייבויות

11. מהו סכום המוניטין שתרשום חברת "הנוסע המתמיד" בדוחותיה בעקבות הרכישה?

- א. 150,000 ש"ח.
- ב. 600,000 ש"ח.
- ג. כל התשובות האחרות שגויות.
- ד. 500,000 ש"ח.
- ה. 350,000 ש"ח.

✓

12. אם במקום לשלם תמורה בסכום של 1,100,000 ש"ח שילמה חברת "הנוסע המתמיד" סכום של 700,000 ש"ח, מהו סכום המוניטין שתרשום החברה בדוחותיה בעקבות הרכישה?

- א. 100,000 ש"ח.
- ב. מינוס 250,000 ש"ח.
- ג. מינוס 50,000 ש"ח.
- ד. 0 ש"ח.
- ה. 200,000 ש"ח.

✓

נתונים לשאלות 13-14

ביום 1.9.2016 מכרה קבוצת "מכבי תל-אביב" 100 מינויים שנתיים המקנים לבעלי המינוי כניסה ל- 20 משחקים ביתיים בעונת הכדורגל הקרובה שמתחילה בתאריך 1.10.2016 ומסתיימת בתאריך 1.7.2017. עלות מינוי שנתי הינה 300 שקלים וידוע כי כל המינויים שולמו במזומן ביום רכישת המינוי (קרי, 1.9.2016) כמו כן, ידוע כי 5 מתוך 20 המשחקים התקיימו עד ליום 31.12.2016 ואילו 15 המשחקים הנותרים יתקיימו במהלך שנת 2017 עד ליום 1.7.2017.

13. לפניכם חמש טענות המתייחסות להשפעה של עיסקת מכירת המינויים על הדוחות הכספיים השנתיים של קבוצת "מכבי תל-אביב" לשנת 2016 המסתיימת ביום 31.12.2016:

- I ✓ תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יגדל ב- 7,500 ש"ח.
- II תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יגדל ב- 30,000 ש"ח.
- III ✓ הכנסות קבוצת מכבי תל-אביב יגדלו ב- 30,000 ש"ח.
- IV סעיף לקוחות יגדל ב- 30,000 ש"ח.
- V ✓ סעיף הכנסות נדחות יגדל ב- 22,500 ש"ח.

$100 \cdot 300 = 30,000$   
 $30,000 - 22,500 = 7,500$

31.12.168 סעיף 22,500 -

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. טענות I ו- V בלבד.
- ב. טענה I בלבד.
- ג. טענה III בלבד.
- ד. טענות I ו- IV בלבד.
- ה. טענות II ו- V בלבד.



14. לפניכם חמש טענות המתייחסות להשפעה של עיסקת מכירת המינויים על הדוחות הכספיים השנתיים של קבוצת "מכבי תל-אביב" לשנת 2017 המסתיימת ביום 31.12.2017:

- I ✓ הכנסות קבוצת מכבי תל-אביב לשנת 2017 יישארו ללא שינוי.
- II ✓ הכנסות קבוצת מכבי תל-אביב לשנת 2017 יגדלו ב- 22,500 ש"ח.
- III ✓ הכנסות קבוצת מכבי תל-אביב לשנת 2017 יגדלו ב- 30,000 ש"ח.
- IV ✓ סעיף לקוחות בשנת 2017 יישאר ללא שינוי.
- V ✓ תזרים המזומנים מפעילות שוטפת לשנת 2017 יישאר ללא שינוי.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. טענות I ו- IV בלבד.
- ב. טענות II ו- V בלבד.
- ג. טענות II, IV ו- V בלבד.
- ד. טענות I, IV ו- V בלבד.
- ה. טענות III, IV ו- V בלבד.



15. חברת "בארט" (להלן: "החברה"), העוסקת במתן שירותי תחבורה בתל-אביב, נטלה הלוואה ביום 1.3.2017 בסכום של 10,000,000 דולר. ההלוואה הינה לתקופה של חמש שנים ונושאת ריבית שנתית בשיעור 5%, המשולמת מידי שנה, החל מיום 1.3.2018. הקרן תשולם במלואה בתום תקופת ההלוואה. בתחילת שנת 2018 התברר לסמנכ"ל הכספים כי הוא שכח להכיר בהוצאות מימון במהלך שנת 2017 בגין הלוואה הנ"ל (נטילת הלוואה נרשמה כנדרש בספרי החברה).  
לפניכם חמש טענות המתייחסות להשפעה של טעות זו על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2017, המסתיימת ב- 31.12.2017:

- I ✓ סך הרווח הנקי וסך הנכסים של החברה גבוהים מכפי שהיו צריכים להירשם.
- II ✓ סך ההוצאות וסך התחייבויות של החברה נמוכים מכפי שהיו צריכות להירשם.
- III ✓ סך ההוצאות וסך ההון של החברה נמוכים מכפי שהיו צריכים להירשם.
- IV ✓ סך הרווח הנקי וסך התחייבויות של החברה גבוהים מכפי שהיו צריכים להירשם.
- V X סך הרווח הנקי וסך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה גבוהים מכפי שהיו צריכים להירשם.

איזו מהטענות הנ"ל נכונה?

- א. טענה II
- ב. טענה I
- ג. טענה III
- ד. טענה V
- ה. טענה IV

X

16. בהנחה שכל האירועים הרשומים מטה התקיימו לאחר מועד הדיווח של חברה מסוימת (31 בדצמבר), אך לפני מועד פרסום דוחותיה הכספיים, איזה מן האירועים הבאים מחייב התאמה של התוצאות בדוחות הכספיים?

- א. אף אחד מהאירועים המוזכרים בתשובות האחרות אינו מחייב התאמה של הדוחות הכספיים של החברה.
- ב. ביום 30 בינואר, החברה קיבלה אישור מחברת הביטוח כי התביעה שהגישה בגין נזקי שריפה של השנה הקודמת אושרה והחברה צפויה לקבל החזר כספי במהלך 60 הימים הקרובים.
- ג. ביום 2 לפברואר המנכ"ל התפטר והוחלף במנכ"ל אחר.
- ד. ביום 2 בינואר פרצו למשרדי החברה וגנבו מלאי בשווי 1,000,000 ש"ח.
- ה. החברה שילמה בחודש ינואר דיבידנד שהוכרז בחודש דצמבר.

17. איזו מן העיסקאות הבאות תירשם בהכרח כחלק מתזרים המזומנים מפעילות מימון בדו"ח תזרים מזומנים של חברה?

✓

- א. X נטילת הלוואה מבנק וגם מתן הלוואה לחברה אחרת.
- ב. רכישת קרקע, כאשר הרוכש חותם על הסכם תשלומים עם המוכר. ד. 1000
- ג. מתן הלוואה לחברה אחרת. ד. 1000
- ד. Nטילת הלוואה מבנק. ד. 1000
- ה. כל העיסקאות המוזכרות בתשובות האחרות.

18. להלן תיאור של ארבע עיסקאות והשפעתן הכוללת על הדוחות הכספיים:
- I עיסקה שבה הערך בספרים של נכס אחד בדוח על המצב הכספי גדל וערכו בספרים של נכס אחר בדוח על המצב הכספי קטן באותו הסכום.
  - II - עיסקה שבה הערך בספרים של נכס אחד בדוח על המצב הכספי גדל וגם ההון של החברה גדל באותו הסכום.
  - III עיסקה שבה ההון של החברה קטן ואילו הערך בספרים של נכס מסוים בדוח על המצב הכספי גדל באותו הסכום.
  - IV - עיסקה שבה הערך בספרים של נכס אחד בדוח על המצב הכספי גדל וגם הערך בספרים של התחייבות אחת בדוח על המצב הכספי גדלה באותו הסכום.

לפי המשוואה החשבונאית, איזו/אילו מהעיסקאות המתוארות אינה אפשרית?

- א. עיסקה I בלבד.
- ב. עיסקה III בלבד.
- ג. עיסקה IV בלבד.
- ד. כל העיסקאות אפשריות.
- ה. עיסקה II בלבד.

נתונים לשאלות 19-20

ביום 15.8.2016 חתמה חברת "אסף נכסים" (להלן: "החברה") על חוזה שכירות שנתי לתקופה שבין 1.10.2016 ועד 30.9.2017. באותו מועד, שילמה החברה מחצית מדמי השכירות השנתיים בסכום של 120,000 ש"ח (קרי, 60,000 ש"ח). את יתרת הסכום (60,000 ש"ח) תשלם החברה בתום תקופת השכירות, ביום 30.9.2017.

19. לפניכם ארבע טענות המתייחסות להשפעה של הסכם זה על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2016, המסתיימים ב- 31.12.2016:

- I - סעיף הוצאות מראש של החברה ליום 31.12.2016 יישאר ללא שינוי.
- II סעיף הוצאות מראש של החברה ליום 31.12.2016 יגדל ב- 30,000 ש"ח.
- III סעיף הוצאות מראש של החברה ליום 31.12.2016 יגדל ב- 60,000 ש"ח.
- IV סך הנכסים השוטפים של החברה יקטן ב- 60,000 ש"ח.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

60,000

- א. טענה II בלבד.
- ב. טענות II ו-IV בלבד.
- ג. טענה III בלבד.
- ד. טענות I ו-IV בלבד.
- ה. טענה I בלבד.

20. לפניכם חמש טענות המתייחסות להשפעה של הסכם זה על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2017, המסתיימים ב- 31.12.2017:

- I סעיף הוצאות שכ"ד של החברה לשנת 2017 יישאר ללא שינוי.
- II סעיף הוצאות שכ"ד של החברה לשנת 2017 יגדל ב- 60,000 ש"ח.
- III סעיף הוצאות שכ"ד של החברה לשנת 2017 יגדל ב- 90,000 ש"ח.
- IV סעיף הוצאות לשלם של החברה לשנת 2017 יקטן ב- 30,000 ש"ח.
- V סעיף הוצאות לשלם של החברה לשנת 2017 יקטן ב- 60,000 ש"ח.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. טענה I בלבד.
- ב. טענות II ו-IV בלבד.
- ג. טענה II בלבד.
- ד. טענות III ו-V בלבד.
- ה. טענה III בלבד.

9