

גירסה 01

מבחן בחשבונאות

מועד 2018/05

שם פרטי: _____

שם משפחה: _____

מס' ת"ז/דרכון: _____

מס' נבחן: _____ מופיע על דף התשובות מתחת למס' ת"ז.

לפניכם המבחן בחשבונאות המועבר במסגרת חוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות, שיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה - 1995.

לפני שתתחילו לפתור את הבחינה עליכם לסמן את מספר הגירסה על דף התשובות!!
השאלות והתשובות במבחן נוסחו בצורה בהירה ולא תהיה אפשרות לשאול שאלות במהלך הבחינה.

יודגש, כי נבחן אשר ימצא כי פגע במשמעת יטופל בחומרה ויהיה חשוף, בין היתר, לעונש של פסילת בחינתו ומניעה מלגשת לבחינות רשות ניירות ערך בעתיד.

שימו לב!

- במבחן שאלות "סגורות". בכל שאלה מוצעות מספר אפשרויות תשובה.
- עליכם לבחור לכל שאלה את התשובה הנכונה ביותר ולסמנה ב- X במקום המתאים בדף התשובות.
- הציון במבחן נקבע אך ורק על פי הסימונים בדף התשובות.
- עגלו תשובתכם בהתאם למידת הדיוק בהן מופיעות התשובות האפשריות.
- את התשובות עליכם לסמן בעט שחור או כחול.
- ניתן לבטל סימון תשובה על ידי מילוי כל המשבצת בעט.
- אין להכניס לאולם הבחינה חומרי לימוד.
- במהלך הבחינה חל איסור מוחלט לתקשר בדרך כלשהי עם נבחנים אחרים ועם גורמים מחוץ לחדר הבחינה.
- אין להשאיר בידיכם כל מכשיר המחובר לרשת האינטרנט.
- במהלך הבחינה חל איסור על החזקת אמצעי תקשורת (לרבות טלפון נייד ושעון חכם), במצב פעיל או כבוי.

בהצלחה!

הערה כללית – הניחו שיעור מס 0% בכל השאלות אלא אם כן נאמר אחרת בצורה מפורשת בשאלה.

1. ביום 12.12.2017 מכרה חברת "יואב התינוק" (להלן "החברה") 15 שידות החתלה אשר יסופקו ללקוח בתאריך 15.1.2018. מחיר המכירה של כל שידת החתלה הינו 800 ש"ח וידוע כי 100% מסך המכירה שולם במזומן במועד המכירה (קרי, 12.12.2017). החברה בונה שידות באופן סטנדרטי ללא אפשרות לשינוי מפרט השידה על-ידי הלקוח. לפניכם חמש טענות המתייחסות להשפעה של עיסקת מכירת שידות החתלה על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנה שמסתיימת ביום 31.12.2017:

I סעיף לקוחות יגדל ב- 12,000 ש"ח.

II סעיף הכנסות נדחות ישאר ללא שינוי.

III היחס בין סך ההון של החברה לסך ההתחייבויות שלה (כלומר, הון לחלק להתחייבויות) בהכרח יגדל.

IV סעיף הכנסות נדחות יגדל ב- 000,12 ש"ח.

V הכנסות החברה יישארו ללא שינוי.

בנסיבות המתוארות, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענות II ו- V בלבד.

ב. טענות II ו- III בלבד.

ג. טענות IV ו- V בלבד.

ד. טענות I, IV, ו- V בלבד.

ה. טענות I, II, ו- III בלבד.

2. חברת "גלגל מחשמל" (להלן: "החברה") מתמחה בייצור ומכירה של גלגלים לאופניים חשמליים. החברה החליטה למכור מכונה המשמשת לייצור גלגלים אשר מסווגת כרכוש קבוע בדוחותיה הכספיים. ביום 30.9.2018 מכרה החברה את המכונה בתמורה ל-8,000 ש"ח, אשר התקבלו במזומן באותו מועד. המכונה נרכשה על-ידי החברה ביום 1.1.2017 בעלות של 10,000 ש"ח והופחתה על פני קו ישר למשך 5 שנים, ללא ערך שייר בתום תקופה זו.

לפניכם חמש טענות המתייחסות להשפעה של החזקת המכונה ומכירתה בשנת 2018 על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנת 2018, המסתיימת ביום 31.12.2018:

- I סך הרווח הנקי של החברה נשאר ללא שינוי.
- II סך הרווח הנקי של החברה גדל ב- 1,500 ש"ח.
- III סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה נשאר ללא שינוי.
- IV סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה גדל ב- 1,500 ש"ח.
- V סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה גדל ב- 6,500 ש"ח.

בנסיבות המתוארות, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענות I ו-III בלבד.

ב. טענות I ו-IV בלבד.

ג. טענות I ו-V בלבד.

ד. טענות II ו-III בלבד.

ה. טענות II ו-V בלבד.

3. להלן שלוש טענות בנוגע להשפעה של עיסקאות שונות על הדוחות הכספיים של חברת האלקטרוניקה "תקע לכל שקע" בע"מ (להלן: "החברה"):

- I הכרזה וחלוקה של דיבידנד באותו היום בסכום של 500 ש"ח מקטינה את הרווח הנקי של החברה.
- II הנפקה של 900 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת תמורת 1 ש"ח לכל מניה מגדילה את יתרת הפרמיה של החברה.
- III מכירת רכב החברה, המשמש כרכוש קבוע, בתאריך 10.3.2018 בתמורה ל- 35,000 ש"ח תגדיל את תזרימי המזומני החברה מפעילות שוטפת (הניחו כי הרכב נקנה בתאריך 1.3.2017 תמורת 40,000 ש"ח במזומן ומופחת על פני 5 שנים בקו ישר).

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענה I בלבד.

ב. טענה II בלבד.

ג. טענה III בלבד.

ד. טענות I ו-II בלבד.

ה. כל הטענות שגויות.

4. במהלך שנת 2018 חלה ירידה חדה במחירי הנפט וחברת הנפט "פרת מזומנים" (להלן: "החברה") היתה מחויבת להכיר בירידת ערך של המלאי שברשותה בגובה 150,000 ש"ח. להלן ארבע טענות המתייחסות להשפעה של ירידת הערך של המלאי על הדוחות הכספיים של החברה במהלך שנת 2018.

I סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יקטנו ב- 150,000 ש"ח.

II סך הרווח הגולמי של החברה יקטן ב-150,000 ש"ח.

III סך ההון של החברה יקטן ב- 150,000 ש"ח.

IV סך הרווח התפעולי של החברה יקטן ב- 150,000 ש"ח.

בנסיבות המתוארות, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענות I ו-III בלבד.

ב. טענות II ו-IV בלבד.

ג. טענות I, III ו-IV בלבד.

ד. טענות II, III ו-IV בלבד.

ה. כל הטענות.

נתונים לשאלות 5-6

ביום 1.1.2013 רכשה חברת "פירמידה" בע"מ (להלן "החברה"), העוסקת בשיווק מוצרי בריאות, 9 מכוניות עבור סוכני המכירות שלה, בעלות זהה לכל מכונית. אורך החיים השימושיים של כל מכונית הינו 9 שנים והחברה מפחיתה מכוניות אלה בשיטת הקו הישר ללא ערך שייר בתום תקופה זו. ביום 31.3.2017 מכרה החברה מכונית אחת בתמורה ל- 37,500 ש"ח, כאשר הפסד ההון על אותה מכונית הינו 10,000 ש"ח. ביום 31.3.2017 רכשה החברה מכונית יוקרתית חדשה בעלות של 200,000 ש"ח. אורך החיים השימושיים של המכונית החדשה הינו 9 שנים, עם ערך שייר בגובה 20,000 ש"ח בתום תקופה זו.

5. מהי העלות המופחתת של כל המכוניות של החברה ליום 31.12.2017?

א. פחות מ- 460,000 ש"ח.

ב. בין 460,001 ל- 480,000 ש"ח.

ג. בין 480,001 ל- 500,000 ש"ח.

ד. בין 500,001 ל- 520,000 ש"ח.

ה. יותר מ- 520,000 ש"ח.

6. מה סך הוצאות הפחת של החברה בגין המכוניות לשנת 2017?

א. פחות מ- 82,000 ש"ח.

ב. בין 82,001 ל- 88,000 ש"ח.

ג. בין 88,001 ל- 92,000 ש"ח.

ד. בין 92,001 ל- 96,000 ש"ח.

ה. יותר מ- 96,001 ש"ח.

נתונים לשאלות 7-8

חברת "מר דשא" (להלן: "החברה") עוסקת בכיסוח דשא של תושבי עיריית "תל-חורף".
להלן נתונים מתוך המאזנים של החברה לימים 31.12.2017 ו- 31.12.2018:

מאזן ליום 2018.12.31 (ש"ח)	מאזן ליום 2017.12.31 (ש"ח)	
5,000	8,000	הוצאות חשמל ששולמו מראש
88,000	65,000	הוצאות שכירות לשלם
95,000	72,000	לקוחות שטרם שילמו על קבלת שירותי כיסוח דשא
92,000	115,000	הכנסות נידחות בגין מתן שירותי כיסוח דשא

ידוע כי במהלך שנת 2018 שילמה החברה 11,000 ש"ח במזומן בגין הוצאות חשמל ו- 45,000 ש"ח במזומן בגין שכירות. בנוסף, ידוע כי החברה קיבלה 280,000 ש"ח במזומן על מתן/התחייבות לספק שירותי כיסוח דשא.

7. בכמה יקטן הרווח הנקי של החברה כתוצאה מהכרת החברה בהוצאות חשמל והוצאות שכירות בלבד במהלך שנת 2018?

- א. בפחות מ- 50,000 ש"ח.
- ב. בין 50,001 ל- 60,000 ש"ח.
- ג. בין 60,001 ל- 73,000 ש"ח.
- ד. בין 73,001 ל- 81,000 ש"ח.
- ה. ביותר מ- 81,001 ש"ח.

8. בכמה יגדל הרווח הנקי של החברה כתוצאה מהכרת החברה בהכנסות ממתן שירותי כיסוח דשא בשנת 2018 בלבד?

- א. בפחות מ- 280,000 ש"ח.
- ב. בין 280,001 ל- 300,000 ש"ח.
- ג. בין 300,001 ל- 320,000 ש"ח.
- ד. בין 320,001 ל- 340,000 ש"ח.
- ה. ביותר מ- 340,001 ש"ח.

נתונים לשאלות 9-10

חברת "מלך הפיתה" (להלן "החברה") הינה רשת מסעדות המתמחה בהכנת פיתות מטוגנות. ביום 1.1.2018 הנפיקה החברה 100,000 ש"ח ע.ג. איגרות חוב בתמורה ל- 90,000 ש"ח. איגרות החוב אינן ניתנות להמרה, אינן צמודות ואינן נושאות ריבית שמשולם בגינה קופון. ערכן הנקוב של איגרות החוב ייפרע בתשלום אחד ביום 31.12.2021. ביום 1.1.2019 החליטה החברה לפרוע בפירעון מוקדם את איגרות החוב ורכשה את כל יתרת האג"ח הנסחר בשוק בסכום הנמוך מערכו בספרים. כתוצאה מכך, הכירה החברה ברווח בדוחותיה הכספיים.

9. בנסיבות המתוארות, איזה מההיגדים הבאים, המתייחסים להשפעת ההנפקה וההחזקה של האג"ח על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2018, הוא הנכון ביותר?

- א. סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יקטן, סך ההתחייבויות של החברה יגדל
- ב. -90,000 ש"ח, סך הרווח הנקי של החברה יקטן.
- ב. סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יישאר ללא שינוי, סך ההתחייבויות של החברה יגדל ב-90,000 ש"ח, סך הרווח הנקי של החברה יישאר ללא שינוי.
- ג. סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יישאר ללא שינוי, סך ההתחייבויות של החברה יגדל בסכום הגדול מ-90,000 ש"ח, סך הרווח הנקי של החברה יקטן.
- ד. סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יקטן, סך ההתחייבויות של החברה יגדל בסכום הגדול מ-90,000 ש"ח, סך הרווח הנקי של החברה יקטן.
- ה. סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יישאר ללא שינוי, סך ההתחייבויות של החברה יגדל ב-90,000 ש"ח, סך הרווח הנקי של החברה יקטן.

10. להלן חמש טענות באשר להשפעה של הפירעון המוקדם על הדוחות הכספיים של החברה לשנת 2019:

- I סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יגדל.
- II סך תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יישאר ללא שינוי.
- III סך ההון של החברה יגדל.
- IV סך ההון של החברה יישאר ללא שינוי.
- V סך הנכסים של החברה יקטן באותו הסכום שבו יקטן סך ההתחייבויות של החברה.

בנסיבות המתוארות, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

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

נתונים לשאלות 11-13

להלן נתונים אשר שימשו את חברת ההסעות "האוטו שלנו נוסע רחוק" בע"מ (להלן: "החברה")

בעריכת הדוח על תזרימי המזומנים לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2017:

ש"ח	פרטים
45,000	קבלת הלוואה לזמן ארוך
15,000	פירעון הלוואות במזומן - מרכיב הקרן
8,000	ריבית שהוכרה כהוצאה בשנת 2017 וטרם שולמה
154,000	רווח נקי לשנת 2017
22,000	פחת והפחתות
3,000	דיבידנד ששולם לזכויות שאינן מקנות שליטה בחברה מאוחדת
12,000	ירידת ערך מוניטין
4,000	הכרזה על דיבידנד לחלוקה בשנת 2018
30,000	רכישת רכוש קבוע
40,000	תמורה ממכירת רכוש קבוע
10,000	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
23,000	גידול בסעיף לקוחות
6,000	הוצאות לחובות מסופקים

יש להניח כי אין נתונים נוספים המשפיעים על דוח תזרימי המזומנים של החברה לשנת 2017. מדיניות החברה הינה להכיר במרכיב הריבית של הלוואה שנפרעה ובהוצאות מימון במסגרת תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת.

11. מהם תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות שוטפת לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2017?

- א. פחות מ- 170,000 ש"ח.
- ב. בין 170,001 ל- 175,000 ש"ח.
- ג. בין 175,001 ל- 180,000 ש"ח.
- ד. בין 180,001 ל- 185,000 ש"ח.
- ה. יותר מ- 185,001 ש"ח.

12. מהם תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות השקעה לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2017?

- א. 0 ש"ח.
- ב. 10,000 ש"ח.
- ג. 20,000 ש"ח.
- ד. 40,000 ש"ח.
- ה. 50,000 ש"ח.

13. מהם תזרימי המזומנים שנבעו מפעילות מימון לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2017?

- א. 000,24 ש"ח.
- ב. 000,27 ש"ח.
- ג. 000,30 ש"ח.
- ד. 000,42 ש"ח.
- ה. כל התשובות האחרות שגויות.

14. חברת "בייבי במבה" בע"מ (להלן: "החברה") הנפיקה ביום 31.12.2017 80,000 ש"ח ע.ג. איגרות חוב, לא צמודות, הניתנות להמרה למניות רגילות של החברה ביחס 1:1. קרן האג"ח נפרעת לאחר 5 שנים, והאג"ח נושאות ריבית שנתית נקובה בשיעור 5% המשולמת מידי שנה בסוף כל שנה. ריבית השוק לאג"ח להמרה דומות הינה 6%. ריבית השוק לאג"ח דומות, ללא זכות המרה, הינה 8%.

בעקבות הנפקת האג"ח, מה יהיה הגידול בסך ההון של החברה, תזרים המזומנים מפעילות מימון של החברה, תזרים המזומנים הכולל של החברה, וסך ההתחייבויות של החברה, בדוחותיה הכספיים לשנת 2017?

סך ההון של החברה	תזרים מזומנים מפעילות מימון	תזרים מזומנים כולל של החברה	סך ההתחייבויות של החברה
א. 3,370 ש"ח	80,000 ש"ח	80,000 ש"ח	76,630 ש"ח
ב. 6,213 ש"ח	76,630 ש"ח	76,630 ש"ח	70,417 ש"ח
ג. 9,582.5 ש"ח	70,417 ש"ח	70,417 ש"ח	70,417 ש"ח
ד. 6,213 ש"ח	70,417 ש"ח	70,417 ש"ח	76,630 ש"ח
ה. כל התשובות האחרות שגויות.			

15. להלן שלוש טענות באשר להשפעה של תנועות חשבונאיות שונות על יתרת העודפים שלחברה:

- I יתרת העודפים של חברה תקטן כתוצאה מההכרה בהוצאות פחת.
- II יתרת העודפים של חברה תקטן כאשר החברה מכריזה על חלוקת דיבידנד.
- III יתרת העודפים של חברה תגדל כתוצאה ממכירת סחורה ללקוחות באשראי.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענה I בלבד.

ב. טענות I ו-III בלבד.

ג. טענות II ו-III בלבד.

ד. טענה III בלבד.

ה. כל הטענות.

16. חברת הבגדים "בגדי המלוכה" רשמה בדוחותיה הכספיים לשנת 2018 הפרשה לחובות מסופקים בגובה 300,000 ש"ח. לאחר בדיקה תוקנו הדוחות הכספיים ונרשמה הפרשה לחובות מסופקים בגובה 275,000 ש"ח במקום ה- 300,000 ש"ח שרשמו תחילה. בחברה התעורר ויכוח באשר להשפעה של תיקון זה על הדוחות הכספיים והושמעו הטענות הבאות:

I סך ההון של החברה לשנת 2018 יגדל ב- 25,000 ש"ח .

II סך המזומנים נטו שינבעו מפעילות שוטפת לשנת 2018 יגדלו ב- 000,25 ש"ח.

III הרווח הגולמי של החברה לשנת 2018 יגדל ב- 25,000 ש"ח.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענה I בלבד.

ב. טענה II בלבד.

ג. טענה III בלבד.

ד. טענות I ו- II בלבד.

ה. כל הטענות שגויות.

17. חברת "עוץ לי גוץ לי" בע"מ הינה חברה בבעלות פרטית אשר ניירות הערך שלה אינם נסחרים בבורסה לניירות ערך כלשהי. בחברה התעורר ויכוח לגבי נתונים מסויימים וגילויים אותם חייבת החברה להציג בדוחותיה הכספיים בשל היותה חברה פרטית, והועלו שלוש הטענות הבאות:

I החברה נדרשת להציג דוחות כספיים שנתיים וכן דוחות כספיים רבעוניים.

II החברה אינה נדרשת להציג את הרווח הבסיסי והרווח המדולל למניה לתקופה המדווחת.

III החברה נדרשת להציג גילוי בדבר מגזרי הפעילות של החברה.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענה I בלבד.

ב. טענה II בלבד.

ג. טענה III בלבד.

ד. כל הטענות.

ה. כל הטענות שגויות.

18. להלן שלוש טענות ביחס להוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 16 העוסק ברכוש קבוע:

I אורך החיים השימושיים של נכס נקבע בהתאם לאורך החיים השימושיים שנקבע לצורכי מס.

II פריט רכוש קבוע, אשר כשיר להכרה כנכס, יימדד לראשונה בהתאם לעלותו.

III פחת הוא הקצאה שיטתית של הסכום בר-פחת של נכס על פני אורך חייו השימושיים.

איזה/אילו מבין הטענות לעיל נכונה/ות?

א. כל הטענות.

ב. רק טענות I ו-II.

ג. רק טענות II ו-III.

ד. רק טענות I ו-III.

ה. רק טענה II.

19. להלן ארבעה נכסים של חברה:

I רשימת לקוחות שנבנתה על ידי החברה במהלך שנות קיומה.

II מוניטין שנרכש במסגרת צירוף עסקים.

III נדל"ן אשר החברה משכירה לצד ג'.

IV מוניטין שנוצר באופן פנימי ביישנות.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 38, איזה/אילו מן הנכסים לעיל ניתן לסווג כנכס בלתי מוחשי?

א. נכס I בלבד.

ב. נכס II בלבד.

ג. נכס IV בלבד.

ד. נכסים III ו-IV בלבד.

ה. נכסים I ו-II בלבד.

20. חברה א' הפקידה סכום של 10,000 ש"ח לפיקדון לזמן ארוך המוחזק בבנק, מכספים שהרוויחה במהלך פעילותה השוטפת של החברה והיא טרם החליטה כיצד לנצלם בעתיד. החברה אינה יכולה להשתמש בסכום לתקופה של 24 חודשים ממועד ההפקדה. בנסיבות המתוארות, איזו מהטענות הבאות היא הנכונה ביותר?

א. המזומן שהופקד יקטין את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות שוטפת, שכן הכסף התקבל במהלך פעילותה השוטפת של החברה.

ב. המזומן שהופקד יקטין את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות השקעה, שכן הכסף הגדיל את נכסי החברה (שאינם מזומן).

ג. המזומן שהופקד לא ישפיע על דוח תזרים המזומנים, שכן החברה מיישמת את השיטה הישירה.

ד. המזומן שהופקד יקטין את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות מימון, שכן מדובר בהלוואה שניתנה לבנק.

ה. המזומן שהופקד לא ישפיע על יתרת מזומנים ושווי מזומנים של החברה
