

**חברת עבודה**

**חשבונאות א' - תשפ"ו**

**הitag לכלכלה וניהול**

**2026א'**

**רו"ח עדי רייןולד**

## כללי חשבונאות מקובלים

### הנחות

#### **1. בישות החשבונאית הנפרדת** –

העסק נחשב כיחידת נפרדת המנותקת מבעליה. הרישום החשבוני נועד לתעד את התרחשויות העסק בלבד. אין לערב עסקאות שעשווה בעל העסק באופן פרטני ברישומים החשבוניים בעסק ולהיפך.

#### **2. "הנחה העסק החי" –**

הציג הנთונים הכספיים של העסק מבוססת על הנחה שהעסק ימשיך לפעול בנסיבות גם בעתיד הנראה לעין. בהעדר בסיס להנחה זו, יש לציין זאת במפורש ולערור שינויים מהותיים באופן הצגת נתוני העסק, כמו למשל, הצגת הרכוש הקבוע בשווי מימוש.

#### **3. "יחידת המדידה הכספיית" –**

היחידה הכספיית – ש"ח, דולר וכי' היא בעלייה ערך קבוע ומהווה מכנה משותף למטרות מדידת הרווח.

#### **4. "תקופת המדידה החשבונאית" –**

יש לחצוץ את הפעולות הרצופה של העסק לתקופה אחת. לרוב 12 חודשים במהלך השנה הקלנדארית, לשם ערכית דיווח כספי אודות פעילות העסק, תקופה זו נחשבת לבניית פעולות הרישום החשבוני.

### אלוצים

#### **1. מרותיות –**

בדוחות הכספיים ירשמו הפריטים המהוויות כדי להשפיע על קבלת החלטות. ב Hinint המהוויות תעsha דרך משקפיו של "האדם הסביר".

#### **2. עלות תועלת –**

במידה והעלות הכרוכה להשגת מידע גבוהה מהערך שיתרום מידע זה אין צורך להשקיע עלות זו.

## עקרונות

### **1. עקרון העלות -**

נכסים והשלכות רשומים בספרים על פי עלותם המקורי (היסטורית) – כפי שמצוינים במסמכי הרכישה המקוריים. כמו כן, כל העלות הנוספות הקשורות בנכס ייווסף לעלותו, כל עוד הנכס לא הופעל. רישום על בסיס עלות נועד להבטיח אובייקטיביות של הרישומים במערכת החשבונאית, ולמנוע מצב בו כל אחד ינסה להעיר את שווי הנכסים או ההתחייבות במאזן כראות עניין.

דוגמא לישום העקרון בדוחות: רישום נכסים קבועים (מכונה לדוג') בעלות המקורי תור הוספת הוצ' שהוציאו טרם הפעולה (הובללה, התקנה וכו'), רישום מלאי על פי עלותו (בכפוף לכלל עלות או שוק – כמפורט שבמה).

### **2. עקרון השמרנות / הזירות -**

עקרון המחייב גישה זהירה בטיפול במצבי אי וודאות, מתרך כוונה להבטיחuai הוודאות והסיכון הנלוים לכל נסיבות עסקיות, ישקלו באופן נאות. פירוש הדבר הוא שיש להביא לידי ביטוי הפסד צפוי, גם אם טרם מומש, אך רוחחים עתידיים לא יקבלו ביטוי כל עוד לא מומשו.

דוגמא לישום העקרון בדוחות: רישום מלאי על פי עלות או שוק – כמפורט שבמה, יצירת הפרשה לחובות מסוימים.

### **3. עקרון התקבלה -**

רישום הוצאות והכנסות בתקופה בה התרחשו, גם אם לא שלמו או התקבלו בזמן.

כאשר מתרחשות פעילויות החורגות מנוקודת החתר החשבונאית, יש לבצע התאמות על מנת להגיע למצב שבו הפעולות תהיה רק של תקופה חשבונאות שלמה.

דוגמא לישום העקרון בדוחות: יצירת פקודות חתר – הוצאות מראש, הוצאות לשלם, הכנסות מראש, הכנסות לקבלת.

### **4. גילוי נאות / מלא –**

הדווחות הכספיים חייבים להיות ערוכים בצורה ברורה ומוגנת, כך שקורא בעל ידע סביר בכללי החשבונאות יוכל לקבל תמונה נכונה ואמינה על מצב החברה. בדוחות הכספיים יש לכלול את כל המידע הרלוונטי עשוי להשפיע על החלטות המשמש בדוחות.

לדוגמה: מידע על שיטת הערכת המלאי, הפחתת רכוש קבוע, הפרשה לחומר"ס, לקוחות גדולים, תביעות תלויות וכו'.

### **5. עקרון ההכרה בהכנסה-**

ההוצאות והכנסות תרשמנה בתקופה שבה הופקו, ללא כל קשר למועד התשלומים והתקבול בפועל. מועד הפעולה יקבע במועד מסירת המוצרים מרשות האחד לרשות השני. העקרון המנחה באשר לקביעת מועד המכירה או הרכישה הינו מועד חילוף הבעלויות המשפטית במוצרים הנזרים ללא תלות, במקום הפיזי של המוצרים.

**עריכתamazon – שאלת דוגמא**

להלן נתוניםamazon של חברת "עומר" בע"מ ליום 31.12.25 :

70,000	השקעה לזמן ארוך
26,000	פיקדון לזמן קצר
120,000	חייבים
22,000	עודפים / יתרת רווח
162,000	ספקים
158,000	לקוחות, נטו
180,000	עו"ש
400,000	הון מנויות נפרע
41,000	פטנט
218,000	מכונות, נטו
80,000	רחות, נטו
35,000	זכאים
12,000	קופה
375,000	הלוואה לזמן ארוך
52,000	שייקים לפירעון
120,000	קרקע
28,000	שייקים לקבלת
24,000	הלוואה לזמן קצר
17,000	מלאי סגירה

**נדרש:**

ערךamazon ליום 31.12.25 של חברת "עומר" בע"מ.

**עריכת דוח רוח והפסד – שאלת דוגמא**

לhallן נתוני דוח רוח והפסד של חברת "שניר" בע"מ ל – 31.12.25

900,000	מכירות, נטו
17,000	הוצאות ריבית
1,000	עמלות בנק
350,000	עלות המכירות
24,000	הוצאות תקשורת - הנהלה
170,000	הוצאות שכר - הנהלה
120,000	הוצאות שכ"ד - מכירות
14,000	הוצאות שיווק
42,000	הוצאות משרדיות - הנהלה
16,000	עמלות לסוכנים
37,000	הוצאות אחזקה - הנהלה
4,000	הכנסות מתיווך
3,000	הפסד הון ממכירת מכונה

**נדרש:**

ערכו דוח רוח והפסד לשנה שנסתיימה ב – 31.12.25 של חברת "שניר" בע"מ.

**עריכת דוח רווח והפסד – מורכב**

להלן נתונים מתוכן דוח רווח והפסד של חברת "ליאור" בע"מ ל – 31.12.25

34,000	הוצאות חשמל
980,000	מכירות ברוטו
20,000	הנחות מספקים
60,000	מלאי פתיחה – 1.1.25
17,000	הוצאות ריבית
1,200	עמלות בנק
400,000	קניות ברוטו
15,000	החזורות מלוקחות
17,000	הוצאות פרסום
24,000	הוצאות טלפון
32,000	הוצאות פחת
120,000	הוצאות שכ"ד
25,000	הנחות ללוקחות
42,000	הוצאות משרדיות
16,000	עמלות לסוכנים
11,000	החזורות לספקים
14,000	הוצאות שיווק
70,000	מלאי סגירה - 31.12.25
37,000	הוצאות אחזקה
2,000	הכנסות אחרות

**נדרש:**

ערך דוח רווח והפסד לשנה שנסתiyaמה ב- 31.12.25 של חברת "ליאור" בע"מ.

עריכת AMAZON – תרגול

להלן היתרונות המאזוניים של חברת "עומר 2" בע"מ ל-31 בדצמבר 2025:

30,000	مزומנים
100,000	השעות שותפות
200,000	רכוש קבוע - עלות
100,000	רכוש קבוע - פחות נצבר
25,000	הוצאות מראש
20,000	הלוואה לזמן ארוך
15,000	שייקים לקבל
50,000	הכנסות לקבל
40,000	זכאים
40,000	שייקים לפירעון
30,000	אשראי לזמן קצר – בנקים
200,000	מלאי
150,000	ליךוחות
300,000	הון מנויות נפרע
?	רוח השנה
130,000	יתרת רוח ליום 1.1.2025
140,000	ספקים
80,000	הוצאות לשלים
30,000	פטנטים

**נדרש:**

ערךamazon של חברת "עומר 2" בע"מ ל-31.12.2025

עריבת דוח רוח והפסד ומazon –amazon בוחן

להלן יתרות חשבונות חברת "אייטי" בע"מ העוסקת במכירת תוכנות משחקים מחשב ליום

ה- 31.12.2025

כרטיס	
88,000	מזומנים בבנק
21,000	הוצאות מראש
97,000	לקוחות
53,000	שיקים לקבל
40,000	מלאי סגירה -amazon
277,000	רחות וציוויל - עלות
63,000	רחות וציוויל – פחות שנצבר
312,000	נדין להשקעה
237,000	זכאים
188,000	הוצאות לשלים
51,000	שיקים לפירעון
130,000	הלוואה לזמן ארוך
150,000	הון מנויות נפרע
702,000	מכירות ברוטו
2,000	הנחות לקוחות
180,000	עלות המכירות
68,000	אחזקה רכב – סוכני מכירות
31,000	הוצאות אירוח – הנהלה
52,000	הוצאות שיווק – מכירה
118,000	הוצאות שכ"ד – משרדי הנהלה
87,000	הוצאות חשמל – הנהלה
84,000	הוצאות משכורת – מכירה
38,000	הוצאות תקשורת – הנהלה
46,000	הוצאות שכר דירה- חנות
12,000	הוצאות ריבית
53,000	רווח הון ממכירת רכוש קבוע
19,000	הוצאות מיסים על ההכנסה
51,000	יתרת ועדפים ליום 1.1.2025

נדרש:

ערכוamazon ודוח רוח והפסד של חברת "אייטי" בע"מ ל- 31.12.2025

### רישום פקודות יומן – מאزن

1. החברה רכשה מכונה בעלות 30,000 ₪ בمزומנים.
2. החברה קיבלה הלוואה מהבנק לשנתיים בסך 120,000 ₪.
3. החברה רכשה קרקע בעלות של 300,000 ₪ בהקפה.
4. החברה גבתה 7,000 ₪ במזומנים מלוקחות ע"ח חוב קיימים.
5. החברה שילמה לספקים 4,000 ₪ ע"ח חוב קיימים.
6. החברה שילמה 30,000 ₪ בגין פירעון חלק מההלוואה שלקחה.
7. החברה שילמה חוב לזכאים בסך 4,000 ₪ בשיק דחוי.
8. החברה רכשה מחשבים בעלות של 80,000 ₪ בשיק דחוי.

### רישום פקודות יומן – דוח רווח והפסד

1. החברה שילמה עבור פרסום מודעה בעיתון 20,000 ₪ במזומנים.
2. החברה שילמה חשבון טלפון ואינטרנט בסך 2,000 ₪ בשיק דחוי.
3. החברה קיבלה 15,000 ₪ בשיק דחוי בגין שירות תיווך שסיפקה לאחד מלוקחותיה.
4. החברה רכשה עוגיות וקפה בסך 2,000 ₪ ושילמה בשיק דחוי.
5. החברה רכשה מלאי בעלות 115,000 ₪ במזומנים.
6. החברה מכירה סחורה תמורת 400,000 ש"ח. ממחצית שולם במזומנים והיתר בהקפה.
7. החברה שילמה 50,000 ₪ משכורות לעובדים במזומנים.
8. החברה רכשה מלאי בעלות 75,000 ₪ בהקפה.
9. החברה שילמה 3,000 ₪ עבור ריבית בגין ההלוואה.
10. החברה שילמה במזומנים הוצאות מיסים בסך 1,500 ₪.

### **התהlixir החשבונאי ועריכת דוחות כספיים**

חברת "קפה שחורה" העוסקת במתחן שירותים יעוץ להנעת עובדים והגברת המוטיבציה שלהם, החלת את פעילותה העסקית ב- 1.1.2025. במהלך פעילותה הראשונה ביצעה החברה את העסקאות הבאות:

1. הפיקה 100,000 ש"ח מנויות בתמורה ל-100,000 ש"ח במזומן.
2. נטלה הלוואות לזמן קצר בסך 140,000 ש"ח.
3. שילמה بعد החזרי הלוואות לזמן קצר 85,000 ש"ח - מתוכן 80,000 ש"ח על חשבו קרן ההלוואה והיתרה (5,000 ש"ח) כהוצאות ריבית.
4. נטלה הלוואות לזמן ארוך בסך 90,000 ש"ח.
5. רכשה מחשבים למשרד בעלות 50,000 ש"ח במזומן.
6. רכשה כלי רכב בעלות 100,000 ש"ח במזומן.
7. הפיקה הכנסות מייעוץ בסך 850,000 ש"ח, כאשר 40% מתוכן במזומן והיתרה בהקפה.
8. גבתה במזומן בגין שירותים שניתנו בהקפה סכום של 120,000 ש"ח.
9. שילמה שכר עובדה למנהלים בסך 110,000 ש"ח במזומן.
10. שילמה הוצאות ארנונה ומיסים עירוניים בגין מבנה הנהלה בסך 40,000 ש"ח.
11. רכשה ריהוט בעלות 44,000 ש"ח באשראי / בהקפה.
12. שילמה הוצאות מס הכנסה בסך 140,000 ש"ח במזומן.
13. שילמה בשיק דוחי עבור הוצאות פרסום 18,000 ש"ח.
14. שילמה הוצאות טלפון בסך 14,000 ש"ח במזומן.

**נדרש:**

- א. רשמו פקודות יומן לעדכון העסקאות / האירועים לעיל.
- ב. ערכו את הדוחות הכספיים לחברת ליום 31.12.2025. הקפידו על הצגה בהתאם לכללי החשבונאות הבינלאומיים (IFRS) ועל הצגת ביורים רלוונטיים.

### תקופות חתך – שאלת לדוגמה

להלן תיאור מספר אירועים שהתרחשו במהלך שנת 2023 בחברת "איטי" בע"מ העוסקת במכירת תМОנות אומנותיות.

1. ביום ה- 1.7.23 שלימה החברה עבור שירותי פרסום במזומן סך של 300,000 ש"ח לתקופה שבין 30.9.24 - 1.7.23 . כל הסכום נזקף כהוצאות מראש לשנת 2023.

א. מהי פקודת היום שנרשמה ב- 1.7.23 ?

ב. מהי פקודת היום להתקמת כרטיסי החשבון בסוף שנת 2023?

ג. מהן יתרות כרטיסי החשבון ב- 31.12.23 ?

2. ביום 1.10.23 קיבלה החברה במזומן בגיןשכר דירה סך של 360,000 ש"ח לתקופה שבין 1.10.23 – 1.10.25 . כל הסכום רשם כהוצאות מראש לשנת 2023.

א. מהי פקודת היום שנרשמה ב- 1.10.23 ?

ב. מהי פקודת היום להתקמת כרטיסי החשבון בסוף שנת 2023 ? 2024 ?

ג. מהן יתרות כרטיסי החשבון ב- 31.12.23 ? 31.12.24 ?

3. ביום 20.1.23 התקבל תשלום בגין אגרת נסיעה בככיש 6 בסך 720 ש"ח, עבור נסיעות ברבעון האחרון של שנת 2023. נכון לסיום שנת 2023, החברה טרם שילמה וטרם רשמה את ההוצאה.

א. מהי פקודת היום שנרשמה בשנת 2023 ?

ב. מהי פקודת היום להתקמת כרטיסי החשבון בסוף שנת 2023 ?

ג. מהן יתרות כרטיסי החשבון ב- 31.12.23 ?

4. ביום 1.1.23 קיבלה החברה עבור שירותי ייעוץ סך של 40,000 ש"ח במזומן מראש. ע"פ החוזה תספק החברה שירותים ייעוץ למשך שנה החל ממועדו מועד. דמי הביטוח לחודש הינם 4,000 ש"ח.

א. מהי פקודת היום שנרשמה ב- 1.1.23 ?

ב. מהי פקודת היום להתקמת כרטיסי החשבון בסוף שנת 2023 ?

ג. מהן יתרות כרטיסי החשבון ב- 31.12.23 ?

**чисובי מלאי**

א. לפניכם נתונים מספרי החשבונות של חברת "שניר" בע"מ :

<u>2025</u>	<u>2024</u>	<u>2023</u>	
(6) ?	190,000	150,000	מכירות ברוטו
15,000	10,000	(1) ?	הנחות מסחריות ללקוחות
10,000	30,000	20,000	החזרות מלוקחות
(7) ?	(3) ?	120,000	מלאי פתיחה
(8) ?	(4) ?	80,000	KENIOT
15,000	20,000	10,000	החזרות לספקים
70,000	120,000	100,000	מלאי סגירה
110,000	120,000	(2) ?	עלות המכירות
50,000	(5) ?	40,000	רווח גולמי

השלימו את הנתונים החסרים.

**פתרונות**

0	.1
90,000	.2
100,000	.3
160,000	.4
30,000	.5
185,000	.6
120,000	.7
75,000	.8

ב. מלאי הפתיחה ליום 1.1.2022 בחברת "עומר" בע"מ היו בסך 180,000 ש"ח, להלן נתונים נוספים מהתוקף ספרי החברה לשנים 2024-2022:

<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	
1,380,000	1,040,000	1,120,000	מכירות ברוטו
50,000	40,000	20,000	החזרות מליקחות
900,000	700,000	780,000	קניות
260,000	210,000	200,000	מלאי סגירה - <b>עלות</b>
180,000	240,000	170,000	מלאי סגירה- <b>שווי מימוש, נטו</b>

חשבו את עלות המכירות והרווח הכללי בכל אחת מהשנתיים : 2024-2022

**פתרונות**

<b>2024</b>	<b>2023</b>	<b>2022</b>	
930,000	660,000	790,000	עלות המכירות
400,000	340,000	310,000	רווח גולמי

### שיטות להערכת מלאי

להלן נתונים על תנועת המלאי בחברת " שניר" בע"מ לשנת 2024 :

<u>תאריך</u>	<u>פרטים</u>	<u>רכישת מכירה</u>	<u>מחיר מכירה</u>	<u>מחיר קנייה</u>	<u>מחיר</u>
	מלאי פתיחה	35	10		1.1
	קנייה	15	12		3.5
28	מכירה		25		4.6
	קנייה	13	14		5.7
	קנייה	16	17		6.9
33	מכירה		9		11.12
	קנייה	20	21		15.12
40	מכירה		36		27.12

- **שווי מימוש, נטו של מלאי הסגירה ליום ה- 31.12.2024 : 440 ₪.**

**נדרש:**

1. חשבו את ערך מלאי הסגירה ליום ה- 31.12.2024 :
  - א. בשיטת FIFO תקופתי.
  - ב. בשיטת ממוצע משוקלל - תקופתי.
  - ג. בשיטת FIFO תמידי.
  - ד. בשיטת ממוצע משוקלל נע - תמידי.
2. חשבו את עלות המכירות והרווח הגולמי לשנת 2024 ע"פ כל אחת מהשיטות הנ"ל.

**רכוש קבוע - חישובי פחת**

**שיטת הקו ה ישיר**

. 1. ב- 1.1.2023 חברת רכשה ריהוט בעלות 100,000 ₪ . בנוסף שילמה עבור הובלת הרהוט לחברה 20,000 ₪ . לרהוט ערך גרט – 15,000 והוא מופחת בשיטת קו ישר לפחות 5 שנים.

א. מהן הוצאות הפחת לשנת 2023 ?

ב. מהי העלות המופחתת של הרהוט (רהוט, נטו) ליום **31.12.2025 ?**

. 2. ב – 1.7.2023 חברת רכשה מכונה בעלות 70,000 ₪ , בנוסף שילמה עבור התקנה 30,000 ₪ . למוכנה ערך גרט 5,000 ₪ והוא מופחתת לפחות 10 שנים בשיטת הקו ה ישיר.

א. מהן הוצאות הפחת לשנת 2023 ?

ב. מהי העלות המופחתת של המכונה (מכונה, נטו) ליום **31.12.2027 ?**

. 3. ב- 1.4.2023 רכשה חברת מבנה בעלות 500,000 ₪ . 20% מעלות המבנה מיוחס לקרקע. פחת לשנה – 4% . שיטת הקו ישר.

א. מהן הוצאות הפחת לשנת 2023 ?

ב. מהי העלות המופחתת של המבנה (מבנה, נטו) ליום **31.12.2034 ?**

**שיעור מתוק יתרת פחת שנצבר:**

. 1. הפחת שנצבר בגין מכונית ליום ה – 31.12.2023 הוא 42,656.25 ₪ .

המכונית נרכשה ב – 1.10.2020 . שיעור פחת 15% לשנה בשיטת קו ישר מהו מחיר רכישת המכונית?

. 2. הפחת שנצבר בגין מבנה ליום ה – 31.12.2023 היה 257,600 ₪ . המבנה נרכש בעלות 400,000 ₪ , מחיר זה כולל מגש שעלותו 120,000 ₪ . שיעור הפחת – 4% לשנה קו ישר מהו תאריך רכישת המבנה?

**שיעור מתוק יתרת עלות מופחתת :**

. 1. העלות המופחתת של מכונה ליום 31.12.2023 היה 92,250 ₪ .

המכונה נרכשה ב – 1.6.2022 והוא מופחתת לפחות 5 שנים בשיטת קו ישר . מהו מחיר רכישת המכונה?

### **שיטת סכום ספרות השנים היורד**

- . ב - 1.1.2020 רכשה חברת " שניר" בע"מ מכונה שעלותה 4,000,000 ₪. אורך חייה 8 שנים והוא מופחתת בשיטת סכום ספרות השנים היורד. למכונה ערך גרט בסך 400,000 ₪. מהי עלותה המופחתת של המכונה ליום ה - 31.12.2021 ?
- . 2. מכונה נרכשה ב - 1.6.2020 במחיר 92,016 ₪. משך השימוש הצפוי בה - 8 שנים. החברה מפחיתה את המכונה בשיטת סכום ספרות השנים היורד.
- א. מהן הוצאות הפקת לשנת 2024 ?
- ב. מהי יתרת פחת שנცבר ליום ה - 31.12.2024 ?
- . 3. ב - 1.8.2020 נרכשה מכונית בעלות 216,000 ₪. משך השימוש הצפוי בה - 8 שנים. החברה מפחיתה את המכונה בשיטת סכום ספרות השנים היורד. מהן הוצאות הפקת בגין המכונית לשנת 2023 ?
- . 4. העלות המופחתת של ציוד שנרכש ב - 1.7.2020 ליום ה - 31.12.2022 היא 65,000 ₪. לציוד ערך גרט בסך 10,000 ₪ והוא מופחת על פני 8 שנים בשיטת סכום ספרות שנים היורד. מהו מחיר רכישת הציוד ?

### **מכירת רכוש קבוע**

- . 1. חברת רכשה מבנה ב - 30.9.2018 בעלות 600,000 ₪. לבנייה ערך גרט 100,000 ₪ והוא מופחת בשיטת קו ישר במשך 20 שנה. ב - 1.10.2023 נמכר המבנה תמורת 450,000 ₪. מהו רווח / הפסד ההון שייצקף בגין מכירה זו ?
- . 2. ב - 1.4.2023 נמכרה מכונה תמורת 20,000 ₪. הפסד ההון בגין המכירה 8,125 ₪. המכונה נרכשה ב - 1.10.2019 . אורך חייה 8 שנים , קו ישר. מהי עלות רכישת המכונה ?
- . 3. מכונה נרכשה בתאריך 1.1.2021 בעלות של 80,000 ₪. אורך חייה המכונה 5 שנים . שיטת הפקת היא הקו הישר. המכונה נמכרה ביום 1.7.2023 תמורת 42,000 ₪. מהו רווח / הפסד ההון שייצקף בגין מכירת המכונה ?
- . 4. ב - 1.7.2020 נרכש ציוד. אורך חייו השימושים - 5 שנים והוא מופחת בשיטת הקו הישר. ב - 1.10.2023 נמכר הציוד תמורת 15,000 ₪. הפסד ההון בגין המכירה 2,500 ₪. מהי עלות רכישת הציוד ?

**רכיש קבוע ע"פ מודל העלות - מסכם**

**שאלה מס' 1**

להלן נתונים מຕוך הדוחות הכספיים של חברת "איתגי" בע"מ ליום ה- 31.12.2022:

מכונות	קו ישר - 5 שנים	עלות מופחתת	פחות נצבר	עלות	
		35,000	20,000	55,000	

- .1. החברה רכשה 5 מכונות באותו מועד והן החלו לשמש את החברה החל ממועד הרכישה. עלות כל מכונה זהה, ערך גרט לכל מכונה הינו 1,000 ₪.
- .2. ב- 1.10.2023 רכשה החברה מכונה חדשה בסכום של 20,000 ₪, ערך גרט אפס .
- .3. ב – 1.4.2023 מכירה החברה את אחת המכונות תמורה 5,000 ₪.

**נדרש:**

- .1. מהו מועד רכישת המכונות?
- .2. מהן הוצאות הפחת בגין המכונות בדוח רווח והפסד לשנת 2023 ?
- .3. מהו רווח / הפסד ההון שנוצר ממכירת המכונה?

**שאלה מס' 2**

חברת "עומר" הוקמה ב- 1.7.2019

להלן ביאור רכוש הקבוע מתוך הדוחות הכספיים של החברה ליום **31.12.2022** :

<u>פרטים</u>	<u>עלות</u>	<u>פחת שנתי</u>	<u>עלות</u>	<u>שיעור פחת לשנה</u>
<u>מופחהת</u>				
<b>כלי רכב</b>	?	?	100,000	20%
<b>מבנה</b>	?	45,000	?	5%
<b>מחשבים</b>	?	?	?	?

נתונים נוספים :

1. **כלי רכב :**

כוללים 2 כלי רכב שנרכשו ביום הקמת החברה בעלות זהה. ערך גרט אפס.

ביום 30.9.2023 נמכר כלי רכב אחד בתמורה ל- 10,000 ₪

ביום 1.4.2023 נרכש כלי רכב חדש בעלות של 30,000 ₪ כולל ערך גרט בסך של 2,000 ₪.

2. **מבנה :**

המבנה נרכש והופעל ב- 1.1.2020. שיליש מערך המבנה מיוחס לקרקע.

3. **מחשבים :**

המחשבים נרכשו ב- 1.7.2020 ומופחתיים על פני 3 שנים. ערך גרט אפס.

ב- 1.1.2023 נמכר מחשב שעלותו המקורית הייתה 21,000 ₪ תמורה 3,000 ₪.

- כל הנכסים בחברת "עומר" מופחתיים בשיטת הקו ישיר.

נדרש :

1. חשבו את הווצאות הפחת לשנת 2023

2. הציגו ביאור לרכוש הקבוע, נטו כפי שיופיע במאון החברה ליום ה- 31.12.2023

3. חשבו רוח / הפסד הון ממכירת כלי הרכב בשנת 2023

**לקוחות והפרשה לחום"ס**  
**שיטת אחזו מהלקוחות החייבים**

**שאלה 1**

להלן יתרות מtowerן הדוחות הכספיים בחברה ליום ה- 31.12.22:

לקוחות ברוטו : 120,000 ₪

הפרשה לחום"ס : 6,000 ₪

במהלך 2023 ביצעה החברה מכירות בהקפה בסך 70,000 ₪. כמו כן, גבתה במזומנים מלוקוחותיה 40,000 ₪ ע"ח חוב. החברה נוהגת להעמיד את יתרת הפרשה לחום"ס בגובה 5% מיתרת הלוקוחות החייבים.

**נדרש :**

1. מהי יתרת הפרשה לחום"ס ליום ה- 31.12.2023 ?

2. מהי יתרת lkochot, neto ליום ה- 31.12.2023 ?

3. מהן הוצאות חום"ס לשנת 2023 ?

**שאלה 2**

בהמשך לנתוני השאלה הקודמת, הניחו CUT שבמהלך 2023 התגלה חוב אבוד בסך 10,000 ₪.

1. מהי יתרת הפרשה לחום"ס ליום ה- 31.12.2023 ?

2. מהי יתרת lkochot, neto ליום ה- 31.12.2023 ?

3. מהן הוצאות חום"ס לשנת 2023 ?

**שאלה 3**

להלן יתרות מtowerן הדוחות הכספיים בחברה ליום ה- 31.12.22:

לקוחות ברוטו : 220,000 ₪

הפרשה לחום"ס : ??? ₪

במהלך 2023 ביצעה החברה מכירות בהקפה בסך 80,000 ₪ וגבתה במזומנים מלוקוחותיה 50,000 ₪ ע"ח חוב. כמו כן, חוב בסך 20,000 ₪ התגלה כחוב אבוד. החברה נוהגת להעמיד את יתרת הפרשה לחום"ס בגובה 4% מיתרת הלוקוחות החייבים.

**נדרש :**

1. מהי יתרת הפרשה לחום"ס ליום ה- 31.12.2023 ?

2. מהי יתרת lkochot, neto ליום ה- 31.12.2023 ?

3. מהן הוצאות חום"ס לשנת 2023 ?