



מספר זהות:

סמסטר א' תשע"ט מועד ב'
תאריך: יום ב' 4.3.2019
שעה: 16:00
משך הבחינה: שלוש שעות
חומר עזר: מחשבון
אין להכניס כל חומר עזר אחר

--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	--

בחינה בקורס: חשבונות א'

מרצה ומתרגלת: ר"כ עדי ריינהולד

הנחיות:

1. **שימו לב, השאלון מודפס משני צדדיו.**
2. יש לענות בעט (**פתרונות בעפרון לא יבדקו**) על כל השאלות במחברת המצורפת.
3. יש להזכיר את גיליון הבחינה עם המחברת. יש לרשום ת.ז. הן על גיליון הבחינה והן על המחברת.
4. **משך הבחינה סופי ולא תינתן הארכת זמן.**
5. חישובי העזר מהווים חלק בלתי נפרד מהפתרונות. יש להקפיד על הצגה ברורה של חישובי העזר ושל כל הנחה אחרת הנדרשת לפתרון השאלות.

טופס הבחינה כולל 7 עמודים (כולל דף זה).

ב ה צ ל ח ה !

שאלה 1 – דוחות כספיים (31%)

להלן נתונים מאזור הבוחן של חברת "מצליחים ובגדול" בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ב-1.1.2016 והיא עוסקת בשיווק רכבי יוקרה. כל היתרונות מעודכנות ל-31.12.2018, אלא אם נרשם מפורשות אחרת.

מספר	נתון	ש"ח	חשבון
	50,000		הוצאות הובלת קניות למחסן
	180,000		הוצאות שכר ומשכורות - הנהלה
	340,000		עו"ש בנק
	60,000		הון מנויות
1	18,000		הוצאות פרסום
	10,000		הוצאות חום"ס
2	15,000		הוצאות ניקיון מראש
	14,000		הוצאות כניסה שיווקיים ללקוחות
	6,000		הנחות מספקים
	19,000		החזרות לספקים
	11,000		הוצאות שכר טרחת רואה חשבון - הנהלה
	30,000		ריהוט - פחות נצבר
	14,000		ספקים
	20,000		הפרשה לחום"ס
	17,000		הכנסות ריבית
	30,000		הנחות ללקוחות
	240,000		קניות, ברוטו
	20,000		מחשבים - פחות נצבר
	60,000		הוצאות כיבודים – הנהלה
	92,000		מותגים
	880,000		מכירות
	30,000		השקעות לזמן ארוך
	32,000		הוצאות ארנונה - הנהלה
	568,000		יתרת עודפים ליום <u>1.1.2018</u>
	100,000		מחשבים - עלות
	90,000		מלאי פתיחה
	30,000		החזרות מללקוחות
	25,000		הלוואות לזמן ארוך
3	10,000		הוצאות ריבית
3	50,000		הלוואות לזמן קצר
	200,000		לקוחות, ברוטו
4	17,000		הוצאות אחזקה – הנהלה
	140,000		ריהוט - עלות

נתונים נוספים:

1. במהלך 2018 ביצעה החברה תשלום בסך 18,000 ש"ח ממחצית מהסכום שולמה بعد פרסום והיתרה שולמה بعد שירותי ביטוח, החברה רשמה את כל הסכום במסגרת חשבון הוצאות הפרסום.
2. יתרת הוצאות הניקיון מראש במאזן הבוחן נובעת מתשולמים שביצעה החברה ב- 1.7.2017 עבור שנתיים של שירות ניקיון החל ממועד התשלומים. בהנחתת החשבונות בוצע עדכון של היתרה ב-2017, אך לא בוצע עדכון כלשהו של יתרת חשבון זה ב-2018.
3. ב- 1.1.2018 נטלה החברה הלואה לשנה בסכום של 50,000 ש"ח. ההלוואה נושאת ריבית سنوية בשיעור 10% והוא תשולם יחד עם החזר קרן ההלוואה ב-1.1.2019. מנהל החשבונות לא ביצע תיעוד של הוצאות ריבית בשנת 2018 בגין הלואה זו.
4. החברה רשמה את הוצאות האחזקה בחברה עבור התקופה 1.1.2018-31.10.2018 בלבד. עבור החודשים נובמבר (11) ודצמבר (12) בשנת 2018, לא בוצע רישום הוצאות אחזקה הויל והתשלים בגין חודשים אלו יבוצע רק בתחילת שנת 2019. הניחו כי הוצאות האחזקה החודשיות בחברה קבועות.
5. עלות מלאי הסגירה ל-31.12.2018 הוא 94,000 ש"ח. שווי המימוש נטו של מלאי הסגירה למועד זה הוא 92,000 ש"ח.

נדרש:

- א. רשמו פקודות יומן לעדכון כל אחד מ-4 הנתונים הנוספים הראשונים (12%).
- ב. ערכו את הדוחות הכספיים (מאזן ודוח רווח והפסד) לחברת ליום 31.12.2018 הקפידו על הצגה בהתאם לכללי החשבונות הבינלאומיים (IFRS) ועל הצגת ביורים רלוונטיים. (19%)

שאלה 2 – מלאי (20%)

להלן נתונים בדבר תנועות ויתרונות מלאי בחברת "יפים שבא לבכות" בע"מ (להלן: "החברה") בשנת 2018. החברה עוסקת בשיווק מוצר מסווג יחיד:

תאריך	פעולה	יחס ייח'	עלות ייח' ש"ח	מחיר מכירה ש"ח
01-01-18	יתרת פтиיחה	?	19	
15-01-18	קניה	900	24	
30-03-18	מכירה	1,400	50	
14-06-18	קניה	200	28	
17-09-18	מכירה	50	45	
11-11-18	קניה	700	29	
15-12-18	מכירה	600	40	

נתונים נוספים:

1. עלות מלאי הסגירה ליום 31.12.2017 הסתכמה בסך של 19,000 ש"ח. ידוע כי נכון למועד זה, שווי המימוש נטו של מלאי הסגירה היה 38,000 ש"ח.
2. נכון לתום 2018, מעריכה החברה את שווי המימוש נטו ליחידת מלאי ב- 43 ש"ח.

נדרש:

- א. מהו מספר היחידות שנכלל ב יתרת הפтиיחה? הסבירו באופן מילולי או על בסיס חישוב מתאים (4%).
- ב. מהו ערך מלאי הסגירה בהנחה שהחברה מנוהلت את המלאי בשיטת ממוצע משוקל נع תמיד? הקפידו לפרט בתשובתכם את כלל הצעדים הנדרשים. (5%)
- ג. חשבו את הרווח הגולמי בחברה לשנת 2018 בהנחה שהחברה מנוהلت את המלאי בשיטת ממוצע משוקל נע תמיד. (7%)
- ד. סמנכ"ל הכספי של החברה טוען כי באופן כללי, אם עלות קניית המלאי הולכת וגדלה לאורך השנה, שימוש בשיטת "פיפוי" אפשר לחברות להגדיל את ערך מלאי הסגירה בהשוואה לשיטות אחרות. האם טענתנו נכונה? נמקו בקצרה (4%)

שאלה 3 – רכוש קבוע (30%)

חברת "דבש וחלב" בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בתאריך 1.1.2014. החברה עוסקת ביצור ושיווק של אביזרי אופנה זולים למגוון רחב של חניות קמעונאיות ברחבי הארץ. להלן מקבץ הנתונים בהקשר לפרטי רכוש הקבוע שנמשכו מספירה בתאריך 31.12.2018:

פריט	תאריך הרכישה	תאריך השימוש	הזמן	עלות	פחט נצבר	ערך גרט	תקופת הפחתה (שנתיים)	שיטת הפחתה	נתון נוסף
מכונות	?	?	?	32,000	?	0	5	קו ישר	1
מחשבים	1/1/2014	30/6/2014	?	5,000	?	0	3	קו ישר	2
ריהוט	1/1/2015	1/10/2015	?	5,000	30,000	?	10	סכום ספרות	3
כלי רכב	1/1/2017	1/1/2017	?	15,000	20,000	85,000	7	קו ישר	4

נתונים נוספים:

1. המכונות שבבעלות החברה כוללות 2 מכונות ייצור: א' ו-ב'. מכונה א' נרכשה בעלות 30,000 ש"ח ומכונה ב' נרכשה בעלות 40,000 ש"ח אך בשל משקלן הגדל נדרשת החברה לשלם בנוסף עלות הובלה בסך 5,000 ש"ח לכל מכונה. לשתי המכונות אורך חיים שימושיים זהה והן נרכשו בתאריך זהה, וכן הפכו ל贍נות לשימוש מיד במועד הרכישה. בתאריך 1.1.2019 נמכרה מכונה ב' תמורת 24,000 ש"ח.

2. המחשבים שבבעלות החברה הם מחשבים ניידים אשר משמשים את צוות מכירות השטח של החברה לצרכי מכירה בלבד. ב-1.1.2019 נרכשו מחשבים ניידים נוספים בעלות 60,000 ש"ח אשר יশמשו אותה המטרה. אורך חיים השימושיים של המחשבים החדשניים 6 שנים, ערך הגרט שלהם 10,000 ש"ח והם מופחתים בשיטת הקו השר. מחשבים נוספים הפכו ל贍נות לשימוש ב-31.3.2019.

3. הריהוט משמש את משרדי הנהלה של החברה.

4. כלי הרכב שבחברה משמשים אותה לביצוע פעילות המשלוחים ללקוחות. בתאריך 30.6.2019 נרכשו כלי רכב נוספים תוצרת סין בעלות 50,000 ש"ח המופחתים בשיטת הקו השר, על פני 7 שנים אך ללא ערך גרט, וכן נמכרו כלי רכב שעלוותם 40,000 ש"ח ברווח הון של 5,000 ש"ח.

פירוט נדרשי השאלה – בעמוד הבא...

נדרש:

- א. מהו מועד הרכישה של המכונות? (3%)
- ב. מהו סך הוצאות הפחת בגין המכונות ובנייה הריהוט, אשר צריכות להופיע בדוח רווח והפסד של החברה לשנת 2019? (7%)
- ג. מהו רוחח/הפסד ההון מכירתה מכונה ב'?' בנוסף, רשמו פקודת יומן מפורטת לтиיעוד המכירה. (5%).
- ד. הציגו במבנה הנלמד ביאור מפורט בהקשר לסעיף הרכוש הקבוע נטו כפי שיוצג בספרי החברה ליום ה-31.12.2019. (10%)
- ה. מהו הסעיף בדוח רווח והפסד שאליו יסווגו הוצאות הפחת בגין המחשבים, בגין הריהוט ובנייה כל הרכב (5%).

שאלה 4 – ליקוחות והפרשה לחובות מסופקים (18%)
 חברת "פלפלון" (להלן: "החברה") היא חברת מסחרית העוסקת במגוון רחב של פעילויות עסקיות. להלן נתונים הקשורים לפעילותה של החברה בשנים 2017 ו-2018:

שנת 2017:

1. נכון ליום 1.1.2017, יתרת הליקוחות ברוטו הסתכמה בסכום של 500,000 ש"ח. במהלך שנה זו, ביצעה החברה גבייה מליקוחות בהיקף של 400,000 ש"ח, מכירה ליקוחות באשראי (בಹקפה) בהיקף של 700,000 ש"ח, וכן קיבלה החזרות מליקוחות בהיקף של 70,000 ש"ח.
2. עד ליום 31.12.2017, חישבה החברה את הפרשה לחובות מסופקים בשיטת אחוז מיתרת הליקוחות הכוללת (ברוטו), לפי שיעור של 4%.

שנת 2018:

1. במהלך שנת 2018 התגלה חוב אבוד בסך 4,000 ש"ח. החברה נתנה ביטוי בספריה לחוב האבוד במועד היוצרכותו.
2. החברה החליטה לישם החל מymes סוף שנת 2018 שיטת חישוב של הפרשה לחובות מסופקים על בסיס גיול החובות.
3. להלן הנתונים שנגزو מספרי החברה ב-31/12/2018 לעניין חובות הליקוחות ברוטו כמפורט, כאשר הם ממוקמים בהתאם לוותק החוב (גיול חובות):

וותק החוב	סכום החוב ברוטו נכון ליום 31/12/2018	שיעור הפרשה לחומ"ס המועדך ליום 31/12/2018
0-30 ימים	200,000	2%
31-60 ימים	400,000	4%
61-90 ימים	100,000	6%
91 ימים או יותר	50,000	15%

נדרש:

- א. מהי ההוצאה לחובות מסופקים (הוצאות חומ"ס) שיש לרשות בדוח רווח והפסד של החברה בשנת 2017? (4%)
- ב. מהי ההוצאה לחובות מסופקים (הוצאות חומ"ס) שיש לרשות בדוח רווח והפסד של החברה בשנת 2018 (לאחר התייחסות לתיקונים נוספים, במידת הצורך)? (4%)
- ג. הציגו ביאור מפורט ליתרת הליקוחות נטו לתום שנת 2018 (6%).
- ד. מודיע לדעתכם שיטת גיול החיבים היא שיטה נפוצה לאומדן הפרשה לחומ"ס בחברות רבות? (4%)

ב ה צ ל ח ה !