



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: חשבונאות א'

מרצה ומתרגלת: רו"ח עדי ריינהולד

הנחיות:

1. שימו לב, השאלון מודפס משני צדדיו.
2. יש לענות בעט (פתרונות בעפרון לא ייבדקו) על כל השאלות במחברת המצורפת.
3. יש להחזיר 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 מהפתרון. 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 נתוני מאזן הבוחן של חברת "מצליחים ובגדול" בע"מ (להלן: "החברה"). החברה הוקמה ב-1.1.2016 והיא עוסקת בשיווק רכבי יוקרה. כל היתרות מעודכנות ל-31.12.2018, אלא אם נרשם מפורשות אחרת.

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

נתונים נוספים:

1. במהלך 2018 ביצעה החברה תשלום בסך 18,000 ש"ח מחצית מהסכום שולמה בעד פרסום והיתרה שולמה בעד שירותי ביטוח, החברה רשמה את כל הסכום במסגרת חשבון הוצאות הפרסום.
2. יתרת הוצאות הניקיון מראש במאזן הבוחן נובעת מתשלומים שביצעה החברה ב- 1.7.2017 עבור שנתיים של שירותי ניקיון החל ממועד התשלום. בהנהלת החשבונות בוצע עדכון של היתרה ב-31.12.2017, אך לא בוצע עדכון כלשהו של יתרת חשבון זה ב-2018.
3. ב- 1.1.2018 נטלה החברה הלוואה לשנה בסכום של 50,000 ש"ח. ההלוואה נושאת ריבית שנתי בשיעור 10% והיא תשולם יחד עם החזר קרן ההלוואה ב-1.1.2019. מנהל החשבונות לא ביצע תיעוד של הוצאות ריבית בשנת 2018 בגין הלוואה 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 הואיל והתשלום 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) לחברה ליום 31.12.2018. הקפידו על הצגה בהתאם לכללי החשבונאות הבינלאומיים (IFRS) ועל הצגת ביאורים רלוונטיים. (19%)

שאלה 2 – מלאי (20%)

להלן נתונים בדבר תנועות ויתרות מלאי בחברת "יפס שבא לבכות" בע"מ (להלן: "החברה") בשנת 2018. החברה עוסקת בשיווק מוצר מסוג יחיד:

תאריך	פעולה	יח'	עלות יח' ש"ח	מחיר מכירה ש"ח
01-01-18	יתרת פתיחה	?	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 ביתרת הפתיחה? הסבירו באופן מילולי או על בסיס חישוב מתאים (4%).
- ב. מהו ערך מלאי הסגירה בהנחה שהחברה מנהלת את המלאי בשיטת ממוצע משוקלל נע תמידי? הקפידו לפרט בתשובתכם את כלל הצעדים הנדרשים. (5%)
- ג. חשבו את הרווח הגולמי בחברה לשנת 2018 בהנחה שהחברה מנהלת את המלאי בשיטת ממוצע משוקלל נע תמידי. (7%)
- ד. סמנכ"ל הכספים של החברה טוען כי באופן כללי, אם עלות קניית המלאי הולכת וגדלה לאורך השנה, שימוש בשיטת "פיפו" יאפשר לחברות להגדיל את ערך מלאי הסגירה בהשוואה לשיטות אחרות. האם טענתו נכונה? נמקו בקצרה (4%)

שאלה 3 – רכוש קבוע (30%)

חברת "דבש וחלב" בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בתאריך 1.1.2014. החברה עוסקת בייצור ושיווק של אביזרי אופנה זולים למגוון רחב של חנויות קמעונאיות ברחבי הארץ. להלן מקבץ הנתונים בהקשר לפריטי הרכוש הקבוע שנמשכו מספריה בתאריך 31.12.2018:

פריט	תאריך הרכישה	תאריך הזמינות לשימוש	עלות	פחת נצבר 31/12/2018	ערך גרט	תקופת הפחתה (שנים)	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	30,000	?	5,000	10	סכום ספרות	3
כלי רכב	1/1/2017	1/1/2017	85,000	20,000	15,000	7	קו ישר	4

נתונים נוספים:

- 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 הגדול נדרשה החברה לשלם בנוסף עלות הובלה בסך 5,000 ש"ח לכל מכונה. לשתי המכונות אורך חיים שימושיים זהה והן נרכשו בתאריך זהה, וכן הפכו לזמינות לשימוש מיד במועד הרכישה. בתאריך **1.1.2019** נמכרה מכונה ב' תמורת 24,000 ש"ח.
- 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 ישמשו לאותה המטרה. אורך חייו השימושיים של המחשבים החדשים 6 שנים, ערך הגרט שלהם 10,000 ש"ח והם מופחתים בשיטת הקו הישר. מחשבים נוספים אלו הפכו לזמינים לשימוש ב-**31.3.2019**.
- הריהוט משמש את משרדי ההנהלה של החברה.
- 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 הישר, על פני 7 שנים אך ללא ערך גרט, וכן נמכרו כלי רכב שעלותם 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. מהן סך הוצאות הפחת בגין המכונות ובגין הריהוט, אשר צריכות להופיע בדוח רווח והפסד של החברה לשנת **2019**? (7%)
- ג. מהו רווח/הפסד ההון ממכירת מכונה ב' ב' בנוסף, רשמו פקודת יומן מפורטת לתייעוד 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 ובגין כלי הרכב (5%).

שאלה 4 – לקוחות והפרשה לחובות מסופקים (18%)

חברת "פלפלון" (להלן: "החברה") היא חברה 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 הלקוחות ברוטו הסתכמה בסכום של 500,000 ש"ח. במהלך שנה זו, ביצעה החברה גבייה מלקוחות בהיקף של 400,000 ש"ח, מכירה ללקוחות באשראי (בהקפה) בהיקף של 700,000 ש"ח, וכן קיבלה החזרות מלקוחות בהיקף של 70,000 ש"ח.
2. עד ליום 31.12.2017, חישה החברה את ההפרשה לחובות מסופקים בשיטת אחוז מיתרת הלקוחות 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 היווצרותו.
2. החברה החליטה ליישם החל מתום שנת 2018 שיטת חישוב של ההפרשה לחובות מסופקים על בסיס גיול החובות.
3. להלן הנתונים שנגזרו מספרי החברה ב-31/12/2018 לעניין חובות הלקוחות ברוטו כלפיה, כאשר הם ממוינים בהתאם לוותק החוב (גיול חובות):

ותק החוב	סכום החוב ברוטו	שיעור ההפרשה לחומ"ס
	נכון ליום 31/12/2018	המוערך 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 לרשום בדוח רווח והפסד של החברה בשנת 2017? (4%)
- ב. מהי ההוצאה לחובות מסופקים (הוצאות חומ"ס) שיש לרשום בדוח רווח והפסד של החברה בשנת 2018 (לאחר התייחסות לתיקונים נוספים, במידת הצורך)? (4%)
- ג. הציגו ביאור מפורט ליתרת הלקוחות נטו לתום שנת 2018 (6%).
- ד. מדוע לדעתכם שיטת גיול החייבים היא שיטה נפוצה לאומדן ההפרשה לחומ"ס בחברות רבות? (4%)

ב ה צ ל ח ה !