

חוברת עבודה

חשבונאות א' - תשפ"ו

החוג לכלכלה וניהול

2026א'

רו"ח עדי ריינהולד

כללי חשבוונאות מקובלים

הנחות

1. הישות החשבונאית הנפרדת –

העסק נחשב כיחידה נפרדת ממנותקת מבעליה. הרישום החשבונאי נועד לתעד את התרחשויות העסק בלבד. אין לערב עסקאות שעושה בעל העסק באופן פרטי ברישומים החשבונאים בעסק ולהיפך.

2. "הנחת העסק החי" –

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

3. "יחידת המדידה הכספית" –

היחידה הכספית – ש"ח, דולר וכו' היא בעלת ערך קבוע ומהווה מכנה משותף למטרות מדידת הרווח.

4. "תקופת המדידה החשבונאית" –

יש לחצוץ את הפעילות הרצופה של העסק לתקופה אחידה. לרוב 12 החודשים במהלך השנה הקלנדארית, לשם עריכת דיווח כספי אודות פעילות העסק, תקופה זו נחשבת לתבנית פעולות הרישום החשבונאי.

אילוצים

1. מהותיות –

בדוחות הכספיים ירשמו הפריטים המהותיים כדי להשפיע על קבלת החלטות. בחינת המהותיות תעשה 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 והשקעות רשומים בספרים על פי עלותם המקורית (היסטורית) – כפי שמופיעים במסמכי הרכישה המקוריים. כמו כן, כל העלויות הנוספות הקשורות בנכס ייוספו לעלותו, כל עוד הנכס לא הופעל. רישום על בסיס עלות נועד להבטיח אובייקטיביות של הרישומים במערכת החשבונאית, ולמנוע מצב בו כל אחד ינסה להעריך את שווי הנכסים או ההתחייבויות במאזן כראות עיניו. דוגמא ליישום העיקרון בדוחות: רישום נכסים קבועים (מכונה לדוג') בעלות המקורית תוך הוספת הוצ' שהוצאו טרם ההפעלה (הובלה, התקנה וכו'), רישום מלאי על פי עלותו (בכפוף לכלל עלות או שוק – כנמוך שבהם).

2. עקרון השמרנות / הזהירות -

עקרון המחייב גישה זהירה בטיפול במצבי אי וודאות, מתוך כוונה להבטיח שאי הוודאות והסיכונים הנלווים לכל נסיבות עסקיות, יישקלו באופן נאות. פירוש הדבר הוא שיש להביא לידי ביטוי הפסד צפוי, גם אם טרם מומש, אך רווחים עתידיים לא יקבלו ביטוי כל עוד לא מומשו. דוגמא ליישום העיקרון בדוחות: רישום מלאי על פי עלות או שוק – כנמוך שבהם, יצירת הפרשה לחובות מסופקים.

3. עקרון ההקבלה -

רישום הוצאות והכנסות בתקופה בה התהוו, גם אם לא שולמו או התקבלו במזומן. כאשר מתרחשות פעילויות החורגות מנקודת החתך החשבונאית, יש לבצע התאמות על מנת להגיע למצב שבו הפעילות תהיה רק של תקופה חשבונאית שלמה. דוגמא ליישום העיקרון בדוחות: יצירת פקודות חתך – הוצאות מראש, הוצאות לשלם, הכנסות מראש, הכנסות לקבל.

4. גילוי נאות / מלא -

הדוחות הכספיים חייבים להיות ערוכים בצורה ברורה ומוגנת, כך שקורא בעל ידע סביר בכללי החשבונאות יכול לקבל תמונה נכונה ואמינה על מצב החברה. בדוחות הכספיים יש לכלול את כל המידע הרלוונטי שעשוי להשפיע על החלטות המשתמש בדוחות. לדוגמא: מידע על שיטת הערכת המלאי, הפחתת רכוש קבוע, הפרשה לחומ"ס, לקוח גדול, תביעות תלויות וכו'.

5. עקרון ההכרה בהכנסה -

ההוצאות וההכנסות תרשמנה בתקופה שבה הופקו, ללא כל קשר למועדי התשלום והתקבול בפועל. מועד הפעולה יקבע במועד מסירת המוצרים מרשות האחד לרשות האחר. העיקרון המנחה באשר לקביעת מועד המכירה או הרכישה הינו מועד חילוף הבעלות המשפטית במוצרים הנסחרים ללא תלות, במיקום הפיזי של המוצרים.

עריכת מאזן – שאלת דוגמא

להלן נתוני מאזן 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 מניות נפרע
41,000	פטנט
218,000	מכונות, נטו
80,000	רהוט, נטו
35,000	זכאים
12,000	קופה
375,000	הלוואה לזמן ארוך
52,000	שיקים לפירעון
120,000	קרקע
28,000	שיקים לקבל
24,000	הלוואה לזמן קצר
17,000	מלאי סגירה

נדרש:

ערכו מאזן ליום 31.12.25 של חברת "עומר" בע"מ.

עריכת דוח רווח והפסד – שאלת דוגמא

להלן נתוני דו"ח רווח 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 רווח והפסד לשנה שנסתיימה ב- 31.12.25 של חברת "שניר" בע"מ.

עריכת דוח רווח והפסד – מורכב

להלן נתונים מתוך 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	החזרות מלקוחות
17,000	הוצאות פרסום
24,000	הוצאות טלפון
32,000	הוצאות פחת
120,000	הוצאות שכ"ד
25,000	הנחות ללקוחות
42,000	הוצאות משרדיות
16,000	עמלות לסוכנים
11,000	החזרות לספקים
14,000	הוצאות שיווק
70,000	מלאי סגירה - 31.12.25
37,000	הוצאות אחזקה
2,000	הכנסות אחרות

נדרש:

ערכו דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ב- 31.12.25 של חברת "ליאור" בע"מ.

עריכת מאזן – תרגול

להלן היתרות המאזניות של חברת "עומר 2" בע"מ ל-31 בדצמבר 2025:

30,000	מזומנים
100,000	השקעות שוטפות
200,000	רכוש קבוע - עלות
100,000	רכוש קבוע - פחת נצבר
25,000	הוצאות מראש
20,000	הלוואה לזמן ארוך
15,000	שיקים לקבל
50,000	הכנסות לקבל
40,000	זכאים
40,000	שיקים לפירעון
30,000	אשראי לזמן קצר – בנקים
200,000	מלאי
150,000	לקוחות
300,000	הון מניות נפרע
?	רווח השנה
130,000	יתרת רווח ליום 1.1.2025
140,000	ספקים
80,000	הוצאות לשלם
30,000	פטנטים

נדרש:

ערכו מאזן של חברת "עומר 2" בע"מ ל-31.12.2025.

עריכת דוח רווח והפסד ומאזן – מאזן בוחן

להלן יתרות חשבונות חברת "איתי" בע"מ העוסקת במכירת תוכנות משחקי מחשב ליום
ה- 31.12.2025 :

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

נדרש:

ערכו מאזן ודוח רווח והפסד של חברת "איתי" בע"מ ל- 31.12.2025.

רישום פקודות יומן – מאזן

1. החברה רכשה מכונה בעלות 30,000 ₪ במזומן.
2. החברה קיבלה הלוואה מהבנק לשנתיים בסך 120,000 ₪.
3. החברה רכשה קרקע בעלות של 300,000 ₪ בהקפה.
4. החברה גבתה 7,000 ₪ במזומן מלקוחות ע"ח חוב קיים.
5. החברה שילמה לספקים 4,000 ₪ ע"ח חוב קיים.
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 ₪ במזומן.
2. החברה שילמה חשבון טלפון ואינטרנט בסך 2,000 ₪ בשיק דחוי.
3. החברה קיבלה 15,000 ₪ בשיק דחוי בגין שירותי תיווך שסיפקה לאחד מלקוחותיה.
4. החברה רכשה עוגיות וקפה בסך 2,000 ₪ ושילמה בשיק דחוי.
5. החברה רכשה מלאי בעלות 115,000 ₪ במזומן.
6. החברה מכרה סחורה תמורת 400,000 ש"ח. מחצית שולם במזומן והיתר בהקפה.
7. החברה שילמה 50,000 ₪ משכורות לעובדים במזומן.
8. החברה רכשה מלאי בעלות 75,000 ₪ בהקפה.
9. החברה שילמה 3,000 ₪ עבור ריבית בגין ההלוואה.
10. החברה שילמה במזומן הוצאות מיסים בסך 1,500 ₪.

התהליך החשבונאי ועריכת דוחות כספיים

חברת "קפה שחור" העוסקת במתן שירותי ייעוץ להנעת עובדים והגברת המוטיבציה שלהם, החלה את פעילותה העסקית ב- 1.1.2025. במהלך פעילותה הראשונה ביצעה החברה את העסקאות הבאות:

1. הנפיקה 100,000 ש"ח מניות בתמורה ל-100,000 ש"ח במזומן.
2. נטלה הלוואות לזמן קצר בסך 140,000 ש"ח.
3. שילמה בעד החזרי הלוואות לזמן קצר 85,000 ש"ח - מתוכן 80,000 ש"ח על חשבון 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 עבודה למנהלים בסך 110,000 ש"ח במזומן.
10. שילמה הוצאות ארנונה ומיסים עירוניים בגין מבנה ההנהלה 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 דחוי 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 לחברה ליום 31.12.2025. הקפידו על הצגה בהתאם לכללי החשבונאות הבינלאומיים (IFRS) ועל הצגת ביאורים רלוונטיים.

תקופות חתך – שאלה לדוגמא

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

1. ביום ה- 1.7.23 שילמה החברה עבור שירותי פרסום במזומן סך של 300,000 ש"ח לתקופה שבין 1.7.23 - 30.9.24. כל הסכום נזקף **כהוצאות מראש** בשנת 2023.
 - א. מהי פקודת היומן שנרשמה ב- 1.7.23 ?
 - ב. מהי פקודת היומן להתאמת כרטיסי החשבון בסוף שנת 2023 ?
 - ג. מהן יתרות כרטיסי החשבון ב- 31.12.23 ?
2. ביום 1.10.23 קיבלה החברה במזומן בגין שכר דירה סך של 360,000 ש"ח לתקופה שבין 1.10.23 - 1.10.25. כל הסכום נרשם **כהכנסות מראש** בשנת 2023.
 - א. מהי פקודת היומן שנרשמה ב- 1.10.23 ?
 - ב. מהי פקודת היומן להתאמת כרטיסי החשבון בסוף שנת 2023 ? 2024 ?
 - ג. מהן יתרות כרטיסי החשבון ב- 31.12.23 ? 31.12.24 ?
3. ביום 20.1.23 התקבל חשבון בגין אגרת נסיעה בכביש 6 בסך 720 ₪, עבור נסיעות ברבעון האחרון של שנת 2023. נכון לסוף שנת 2023, החברה טרם שילמה וטרם רשמה את ההוצאה.
 - א. מהי פקודת היומן שנרשמה בשנת 2023 ?
 - ב. מהי פקודת היומן להתאמת כרטיסי החשבון בסוף שנת 2023 ?
 - ג. מהן יתרות כרטיסי החשבון ב- 31.12.23 ?
4. ביום 1.1.23 קיבלה החברה בעבור שירותי ייעוץ סך של 40,000 ₪ במזומן מראש. ע"פ החוזה תספק החברה שירותי ייעוץ למשך שנה החל מאותו מועד. דמי הביטוח **לחודש** הינם 4,000 ₪.
 - א. מהי פקודת היומן שנרשמה ב- 1.1.23 ?
 - ב. מהי פקודת היומן להתאמת כרטיסי החשבון בסוף שנת 2023 ?
 - ג. מהן יתרות כרטיסי החשבון ב- 31.12.23 ?

חשובי 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 מלקוחות
(7) ?	(3) ?	120,000	מלאי פתיחה
(8) ?	(4) ?	80,000	קניות
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.

פתרון

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

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

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

חשבו את עלות המכירות והרווח הגולמי בכל אחת מהשנים : 2024-2022

פתרון

<u>2024</u>	<u>2023</u>	<u>2022</u>	
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>רכישה</u>	<u>מכירה</u>	<u>מחיר קנייה ₪</u>	<u>מחיר מכירה ₪</u>
1.1	מלאי פתיחה	35		10	
3.5	קנייה	15		12	
4.6	מכירה		25		28
5.7	קנייה	13		14	
6.9	קנייה	16		17	
11.12	מכירה		9		33
15.12	קנייה	20		21	
27.12	מכירה		36		40

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

נדרש:

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

רכוש קבוע - חישובי פחת

שיטת הקו הישר

1. ב- 1.1.2023 חברה רכשה ריהוט בעלות 100,000 ₪. בנוסף שילמה עבור הובלת הרהוט לחברה 20,000 ₪. לרהוט ערך גרט – 15,000 והוא מופחת בשיטת קו ישר למשך 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 חברה רכשה מכונה בעלות 70,000 ₪, בנוסף שילמה עבור התקנה 30,000 ₪. למכונה ערך גרט 5,000 ₪ והיא מופחתת למשך 10 שנים בשיטת הקו הישר.
 - א. מהן הוצאות הפחת לשנת 2023 ?
 - ב. מהי העלות המופחתת של המכונה (מכונה, נטו) ליום 31.12.2027 ?
3. ב- 1.4.2023 רכשה חברה 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 ?

שיחזור מתוך 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 היא 257,600 ₪. המבנה נרכש בעלות 400,000 ₪, מחיר זה כולל מגרש שעלותו 120,000 ₪. שיעור הפחת – 4% לשנה קו ישר. מהו תאריך רכישת המבנה?

שיחזור מתוך יתרת עלות מופחתת:

1. העלות המופחתת של מכונה ליום 31.12.2023 היא 92,250 ₪. המכונה נרכשה ב- 1.6.2022 והיא מופחתת למשך 5 שנים בשיטת קו ישר. מהו מחיר רכישת המכונה?

שיטת סכום ספרות השנים היורד

1. ב- 1.1.2020 רכשה חברת "שניר" בע"מ מכונה שעלותה 4,000,000 ₪. אורך חייה 8 שנים והיא 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 הפחת לשנת 2024?
 - ב. מהי יתרת פחת שנצבר ליום 31.12.2024?
3. ב- 1.8.2020 נרכשה מכונת בעלות 216,000 ₪. משך השימוש הצפוי בה - 8 שנים. החברה מפחיתה את המכונה בשיטת סכום ספרות השנים היורד. מהן הוצאות הפחת בגין המכונה לשנת 2023?
4. העלות המופחתת של ציוד שנרכש ב- 1.7.2020 ליום ה-31.12.2022 היא 65,000 ₪. לצידוד ערך גרט בסך 10,000 ₪ והוא מופחת על פני 8 שנים בשיטת סכום ספרות השנים היורד. מהו מחיר רכישת הציוד?

מכירת רכוש קבוע

1. חברה רכשה מבנה ב- 30.9.2018 בעלות 600,000 ₪. למבנה ערך גרט 100,000 ₪ והוא מופחת בשיטת קו ישר למשך 20 שנה. ב- 1.10.2023 נמכר המבנה תמורת 450,000 ₪. מהו רווח / הפסד ההון שייזקף 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 חיי המכונה 8 שנים, קו ישר. מהי עלות רכישת המכונה?
3. מכונה נרכשה בתאריך 1.1.2021 בעלות של 80,000 ₪. אורך חיי המכונה 5 שנים. שיטת הפחת היא הקו הישר. המכונה נמכרה ביום 1.7.2023 תמורת 42,000 ₪. מהו רווח / הפסד ההון שייזקף בגין מכירת המכונה?
4. ב- 1.7.2020 נרכש ציוד. אורך חיי השימושיים - 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?

רכוש קבוע ע"פ מודל העלות - מסכם

שאלה מס' 1

להלן נתונים מתוך הדוחות הכספיים של חברת "איתי" בע"מ ליום ה- **31.12.2022** :

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

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 מכרה החברה את אחת המכונות תמורת 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 הרכוש הקבוע מתוך הדוחות הכספיים של החברה ליום **31.12.2022** :

<u>פרטים</u>	<u>עלות</u>	<u>פחת שנצבר</u>	<u>עלות מופחתת</u>	<u>שעור פחת לשנה</u>
כלי רכב	100,000	?	?	20%
מבנה	?	45,000	?	5%
מחשבים	?	?	6,000	?

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 ₪ הכולל ערך גרט בסך של 2,000 ₪.

2. מבנה :

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

3. מחשבים :

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

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

- כל הנכסים בחברת "עומר" מופחתים בשיטת הקו הישר.

נדרש :

1. חשבו את הוצאות הפחת לשנת 2023

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

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

לקוחות והפרשה לחומ"ס
שיטת אחוז מהלקוחות החייבים

שאלה 1

להלן יתרות מתוך הדוחות הכספיים בחברה ליום ה- 31.12.22 :

לקוחות ברוטו : 120,000 ₪

הפרשה לחומ"ס : 6,000 ₪

במהלך 2023 ביצעה החברה מכירות בהקפה בסך 70,000 ₪. כמו כן, גבתה במזומן מלקוחותיה 40,000 ₪ ע"ח חוב. החברה נוהגת להעמיד את יתרת ההפרשה לחומ"ס בגובה 5% מיתרת הלקוחות החייבים.

נדרש :

1. מהי יתרת ההפרשה לחומ"ס ליום ה- 31.12.2023 ?

2. מהי יתרת לקוחות, נטו ליום ה- 31.12.2023 ?

3. מהן הוצאות חומ"ס לשנת 2023 ?

שאלה 2

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

1. מהי יתרת ההפרשה לחומ"ס ליום ה- 31.12.2023 ?

2. מהי יתרת לקוחות, נטו ליום ה- 31.12.2023 ?

3. מהן הוצאות חומ"ס לשנת 2023 ?

שאלה 3

להלן יתרות מתוך הדוחות הכספיים בחברה ליום ה- 31.12.22 :

לקוחות ברוטו : 220,000 ₪

הפרשה לחומ"ס : ??? ₪

במהלך 2023 ביצעה החברה מכירות בהקפה בסך 80,000 ₪ וגבתה במזומן מלקוחותיה 50,000 ₪ ע"ח חוב. כמו כן, חוב בסך 20,000 ₪ התגלה כחוב אבוד. החברה נוהגת להעמיד את יתרת ההפרשה לחומ"ס בגובה 4% מיתרת הלקוחות החייבים.

נדרש :

1. מהי יתרת ההפרשה לחומ"ס ליום ה- 31.12.2023 ?

2. מהי יתרת לקוחות, נטו ליום ה- 31.12.2023 ?

3. מהן הוצאות חומ"ס לשנת 2023 ?