**שאלון בחינת הגמר**

**מבוא לחשבונאות פיננסית**

**סמסטר 2024א, מועד א**

**חלק א**

תאריך הבחינה: 26/3/2024

שעת הבחינה: 9:00

רו״ח אביב רופל

מר שלום חן

רו״ח שי צבאן

**הנחיות:**

חלק זה של הבחינה כולל שאלה פתוחה אחת, שמשקלה 50 נק׳.

יש להשיב על השאלה וכלל נדרשיה בצורה ברורה ומלאה בהתאם לנלמד.

משך הבחינה: שעתיים, ללא הארכות זמן. תכננו זמנכם בקפידה.

חומר עזר מותר: מחשבון מדעי ו/או פיננסי. כל חומר עזר אחר אסור בשימוש.

**ב ה צ ל ח ה !**

**שאלת הבחינה בחלק זה – חברת ״אביבים״**

להלן נתונים בדבר היתרות הכספיות בספרי חברת ״אביבים״ בע״מ (להלן: ״החברה״). החברה עוסקת בשיווק ומכירה של שעוני ספורט. כל היתרות מעודכנות ל-31.12.2023 אלא אם נאמר מפורשות אחרת, וכל הערכים באלפי ש״ח.

|  |  |
| --- | --- |
| סעיף | סכום כספי |
| קניות | 480 |
| מלאי ליום 1.1.2023 | 40 |
| מלאי ליום 31.12.2023 - רווח והפסד | ? |
| הוצאות שכר דירה לשלם 1.1.2023 | ? |
| הוצאות ריבית | 10 |
| ספקים | 100 |
| הוצאות שכר - הנהלה | 23 |
| עודפים 1.1.2023 | ? |
| הוצאות חשמל | 13 |
| הוצאות ניקיון מראש 1.1.2023 | ? |
| הכנסות מראש ממתן שירותי ייעוץ 1.1.2023 | ? |
| הוצאות ניקיון | 23 |
| לקוחות | 200 |
| שכר טרחת עורכי דין | 14 |
| מזומן | 10 |
| הוצאות טלפון | 19 |
| הפרשה לחובות מסופקים ליום 1.1.2023 | ? |
| הלוואות לזמן קצר | 70 |
| הון מניות | 150 |
| מכירות | 900 |
| מחשבי Macbook (עלות) | 800 |
| מכונות חימום נקניק - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |
| הוצאות מס | 30 |
| הכנסות ריבית | 17 |
| הלוואות לזמן ארוך | 90 |
| הוצאות שכר דירה | 40 |
| מכונות חימום נקניק (עלות) | 500 |
| מלאי ליום 31.12.2023 - מאזן | ? |
| הוצאות שכר - שיווק ומכירות | 18 |
| מחשבי Macbook - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |

נתונים נוספים:

1. יתרת הלקוחות ברוטו ליום 31.12.2023 הסתכמה ב-200 אלפי ש״ח. השינויים היחידים שחלו בחשבון הלקוחות ברוטו בשנת 2023 היו מכירות ללקוחות באשראי בסך 800 אלפי ש״ח וגבייה מלקוחות בסך 700 אלפי ש״ח. החברה מחשבת את יתרת ההפרשה לחובות מסופקים (יתרת ההלח״מ / החומ״ס) לפי שיעור של 10% מיתרת הלקוחות לתום כל תקופת דיווח.
2. יתרת המלאי ליום 31.12.2023 היא בעלות של 120 אלפי ש״ח. שווי המימוש נטו של המלאי לתום השנה הוא בסך של 90 אלפי ש״ח.
3. המכונה לחימום נקניק נרכשה ב-1.7.2022. היא מופחתת על פני 10 שנים בשיטת הקו הישר, ללא ערך שייר. בתאריך 1.4.2023 נמכרה המכונה כך שרווח ההון שנוצר במכירה הסתכם ב-30 אלפי ש״ח. טרם ניתן ביטוי לפעולת המכירה בדיווחים הכספיים הנתונים בשאלה.
4. מחשבי ה- Macbook נרשכו ב-1.1.2022 והם מופחתים בשיטת סכום ספרות השנים היורד (סס״י) במשך 7 שנים. ערך השייר / הגרט המוגדר למחשבים אלו הוא בשיעור של 20% מעלותם.
5. ב-1.7.2022 שילמה החברה עבור הוצאות ניקיון לשנה סכום של 24 אלפי ש״ח, כלומר עבור התקופה 1.7.2022 - 1.7.2023. בהנהלת החשבונות לא העניקו ביטוי כלשהו לעדכון השפעות ההסכם הנ״ל על הדיווחים הכספיים של שנת 2023. כמו כן שילמה החברה במזומן בעד הוצאות ניקיון למחצית השנה הנותרת.
6. ב-1.1.2022 חתמה החברה על הסכם לפיו תשכור מבנה משרדים לשנה אחת, עד ל-31.12.2022, כאשר החשבונית תופק והסכום ישולם במהלך שנת 2023. סכום ההסדר לשנה שלמה הוא 40 אלפי ש״ח. בשנת 2023 שולם הסכום בפועל ומנהל החשבונות רשם את הפקודה (באלפי ש״ח): חובה הוצאות שכירות 40, זכות מזומן 40.
7. ב-1.1.2022 החברה חתמה על הסכם למתן שירותי ייעוץ לחברה אחרת לפי שעות. החברה זוקפת הכנסות משירות לסעיף הכנסות אחרות בדוח רווח והפסד. בסך הכל סיפקה החברה 1,000 שעות ייעוץ בתעריף של 50 ש״ח לשעה במהלך 2022 אך לפי תנאי ההסדר קיבלה במהלך השנה סכום של 80 אלפי ש״ח (חלק מהסכום עבור ייעוץ בשנה העוקבת). במהלך שנת 2023 סופקו כל יתר שעות הייעוץ בהתאם לתמורה שנתקבלה, אך לא ניתן ביטוי כלשהו לפעולה זו בדיווחים לעיל.
8. החברה זוקפת הוצאות שאין להן שיוך ברור לפעילות ספציפית להוצאות הנהלה וכלליות.

נדרש:

1. הציגו באופן מדויק לבודק (כולל דרך החישוב) את יתרת העודפים ליום 1.1.2023, את הוצאות שכר דירה לשלם ליום 1.1.2023 ואת הוצאות הניקיון מראש ליום 1.1.2023.
2. רשמו פקודות יומן מלאות למתן ביטוי להוצאות הפחת ולעסקת מכירת הרכוש הקבוע.
3. ערכו את הדוחות הכספיים המלאים – את הדוח על המצב הכספי (מאזן) ליום 31.12.2023 ואת דוח רווח והפסד לשנה שהסתיימה באותו תאריך.

**לנוחותכם – גיליון עבודה כפול, לפני תיקונים ואחרי תיקונים, מצורף בעמודים הבאים. אפשר בהחלט לבצע את התיקונים על גבי גיליון העבודה המקורי, ואפשר לייצר גיליון חדש עם נתונים מעודכנים, כפי נוחותכם וטעמכם האישי. העיקר שיהיה ברור לבודק מהו הערך לפני תיקון ואחרי תיקון.**

**גיליון עבודה 1 / לפני תיקון (אפשר לפתור הכל על גיליון זה או לתקן על בסיס הגיליון בעמוד העוקב)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| סעיף | סכום כספי | נכסים | התחייבויות | הון עצמי | הכנסות | הוצאות |
| קניות | 480 |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 1.1.2023 | 40 |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 31.12.2023 - רווח והפסד | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר דירה לשלם 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות ריבית | 10 |  |  |  |  |  |
| ספקים | 100 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר - הנהלה | 23 |  |  |  |  |  |
| עודפים 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות חשמל | 13 |  |  |  |  |  |
| הוצאות ניקיון מראש 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הכנסות מראש ממתן שירותי ייעוץ 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות ניקיון | 23 |  |  |  |  |  |
| לקוחות | 200 |  |  |  |  |  |
| שכר טרחת עורכי דין | 14 |  |  |  |  |  |
| מזומן | 10 |  |  |  |  |  |
| הוצאות טלפון | 19 |  |  |  |  |  |
| הפרשה לחובות מסופקים ליום 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן קצר | 70 |  |  |  |  |  |
| הון מניות | 150 |  |  |  |  |  |
| מכירות | 900 |  |  |  |  |  |
| מחשבי Macbook (עלות) | 800 |  |  |  |  |  |
| מכונות חימום נקניק - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות מס | 30 |  |  |  |  |  |
| הכנסות ריבית | 17 |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן ארוך | 90 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר דירה | 40 |  |  |  |  |  |
| מכונות חימום נקניק (עלות) | 500 |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 31.12.2023 - מאזן | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר - שיווק ומכירות | 18 |  |  |  |  |  |
| מחשבי Macbook - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| סה״כ |  |  |  |  |  |  |

**גיליון עבודה 2 / אחרי תיקון (אפשר לפתור / לתקן הכל על גיליון 1, אין חובה להשתמש בגיליון זה)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| סעיף | סכום | נכסים | התחייבויות | הון | הכנסות | הוצאות |
| קניות | 480 |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 1.1.2023 | 40 |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 31.12.2023 - רווח והפסד | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר דירה לשלם 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות ריבית | 10 |  |  |  |  |  |
| ספקים | 100 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר - הנהלה | 23 |  |  |  |  |  |
| עודפים 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות חשמל | 13 |  |  |  |  |  |
| הוצאות ניקיון מראש 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הכנסות מראש מייעוץ 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות ניקיון | 23 |  |  |  |  |  |
| לקוחות | 200 |  |  |  |  |  |
| שכר טרחת עורכי דין | 14 |  |  |  |  |  |
| מזומן | 10 |  |  |  |  |  |
| הוצאות טלפון | 19 |  |  |  |  |  |
| הפרשה לחובות מסופקים ליום 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן קצר | 70 |  |  |  |  |  |
| הון מניות | 150 |  |  |  |  |  |
| מכירות | 900 |  |  |  |  |  |
| מחשבי Macbook (עלות) | 800 |  |  |  |  |  |
| מכונות חימום נקניק - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות מס | 30 |  |  |  |  |  |
| הכנסות ריבית | 17 |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן ארוך | 90 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר דירה | 40 |  |  |  |  |  |
| מכונות חימום נקניק (עלות) | 500 |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 31.12.2023 - מאזן | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר - שיווק ומכירות | 18 |  |  |  |  |  |
| מחשבי Macbook - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
| סה״כ |  |  |  |  |  |  |