**שאלון בחינת הגמר**

**מבוא לחשבונאות פיננסית**

**סמסטר 2024א, מועד ב**

**חלק א**

תאריך הבחינה: 8/4/2024

רו״ח אביב רופל

רו״ח 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 ״ממהרים״**

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

|  |  |
| --- | --- |
| סעיף | סכום כספי |
| מזומן | 15 |
| לקוחות | 280 |
| הפרשה לחובות מסופקים ליום 1.1.2023 | ? |
| מלאי ליום 1.1.2023 | ? |
| מלאי ליום 31.12.2023 - מאזן | ? |
| מלאי ליום 31.12.2023 - רווח והפסד | ? |
| כורסאות | 500 |
| כורסאות - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |
| מחשבי Macbook (עלות) | 1500 |
| מחשבי Macbook - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |
| הוצאות ניקיון מראש 1.1.2023 | ? |
| הוצאות שכר דירה לשלם 1.1.2023 | ? |
| הלוואות לזמן קצר | 98 |
| הלוואות לזמן ארוך | 100 |
| ספקים | 120 |
| הון מניות | 130 |
| עודפים 1.1.2023 | ? |
| הוצאות חשמל | 72 |
| שכר טרחת עורכי דין | 19 |
| הוצאות טלפון | 43 |
| הוצאות שכר דירה | 17 |
| הוצאות שכר - הנהלה | 23 |
| הוצאות שכר - שיווק ומכירות | 19 |
| הוצאות ריבית | 42 |
| הוצאות מס | 53 |
| הכנסות ריבית | 10 |
| מכירות | 780 |
| קניות | 220 |

נתונים נוספים:

1. נכון ליום 1.1.2023 יתרת הלקוחות ברוטו היא בסכום של 100 אלפי ש״ח. למועד זה, ידוע כי היתרה מורכבת מחוב של לקוח עיקרי שנקלע לאחרונה לקשיים פיננסיים, וכן מלקוחות מזדמנים נוספים. החברה מעריכה כי בגין חוב הלקוח העיקרי שסכומו ברוטו הוא 40 אלפי ש״ח, שיעור ההלח״מ הוא 15%. בגין כל יתר החוב, שיעור ההלח״מ הוא 5%. ב-31.12.2023 ביצעה החברה בדיקה של יתרת הלקוחות ברוטו המעודכנת למועד הדיווח (ואשר נתונה בטבלה) ולפיה שיעור ההלח״מ העדכני התקף לכל הלקוחות הקיימים לתום השנה הנו 8%.
2. יתרת המלאי ל-31.12.**2022** היא בעלות של 63 אלפי ש״ח ואילו שווי המימוש נטו שלו ליום זה הנו 53 אלפי ש״ח. ליום 31.12.2023 עלות המלאי היא 130 אלפי ש״ח ושווי המימוש נטו שלו 138 אלפי ש״ח.
3. הכורסאות נרכשו ב-1.10.2021, אורך חייהן השימושיים 8 שנים והן מופחתות בשיטת הקו הישר, כאשר ערך השייר / הגרט המוגדר להן הוא 40 אלפי ש״ח (לכל הכורסאות יחד).
4. ב-31.12.2023 נמכרו מחצית מהכורסאות בתמורה ל-240 אלפי ש״ח, במזומן. טרם ניתן ביטוי לעסקת המכירה.
5. מחשבי ה- Macbook נרכשו ב-1.1.2020 והם מופחתים בשיטת סכום ספרות השנים היורד (סס״י) במשך 7 שנים. ערך השייר / הגרט המוגדר למחשבים אלו הוא בשיעור של 25% מעלותם.
6. ב-31.12.2023 נמכרו כל המחשבים בתמורה ל-1,300 אלפי ש״ח. טרם ניתן ביטוי לעסקת המכירה.
7. ב-31.12.2022 שילמה החברה 80 א׳ ש״ח עבור ניקיון לתקופה של שנתיים החל ממועד זה, ורשמה ב-2022 הוצאות ניקיון מראש בהתאם באופן תקין. ב-2023 בוצעה צריכה של חלק יחסי משירותי הניקיון ולא ניתן ביטוי לעובדה זו בספרי החברה.
8. הוצאות שכר הדירה בחברה לשנת 2022 היו בסך 2,000 ש״ח (2 אלפי ש״ח) לחודש. עד לתום שנת 2022 טרם בוצע תשלום שכר דירה בגין דצמבר 2022. בשנת 2023, שולמו הוצאות השכירות במזומן לכל החודשים ינואר-דצמבר 2023, כמו כן, בשנת 2023, נרשמה הוצאה בגין תשלום במזומן בגין היתרה לשלם מדצמבר 2022 (כך שיתרת הוצאות שכר הדירה לשלם טרם עודכנה).
9. 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 |
| מזומן | 15 |  |  |  |  |  |
| לקוחות | 280 |  |  |  |  |  |
| הפרשה לחובות מסופקים ליום 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 31.12.2023 - מאזן | ? |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 31.12.2023 - רווח והפסד | ? |  |  |  |  |  |
| כורסאות | 500 |  |  |  |  |  |
| כורסאות - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| מחשבי Macbook (עלות) | 1500 |  |  |  |  |  |
| מחשבי Macbook - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות ניקיון מראש 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר דירה לשלם 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן קצר | 98 |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן ארוך | 100 |  |  |  |  |  |
| ספקים | 120 |  |  |  |  |  |
| הון מניות | 130 |  |  |  |  |  |
| עודפים 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות חשמל | 72 |  |  |  |  |  |
| שכר טרחת עורכי דין | 19 |  |  |  |  |  |
| הוצאות טלפון | 43 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר דירה | 17 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר - הנהלה | 23 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר - שיווק ומכירות | 19 |  |  |  |  |  |
| הוצאות ריבית | 42 |  |  |  |  |  |
| הוצאות מס | 53 |  |  |  |  |  |
| הכנסות ריבית | 10 |  |  |  |  |  |
| מכירות | 780 |  |  |  |  |  |
| קניות | 220 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |

**גיליון עבודה 2 / לפני תיקון (אפשר לפתור הכל על גיליון זה או לתקן על בסיס הגיליון בעמוד העוקב)**

|  |  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| סעיף | סכום כספי | נכסים | התחייבויות | הון עצמי | הכנסות | הוצאות |
| מזומן | 15 |  |  |  |  |  |
| לקוחות | 280 |  |  |  |  |  |
| הפרשה לחובות מסופקים ליום 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 1.1.2023 | 53 |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 31.12.2023 - מאזן | ? |  |  |  |  |  |
| מלאי ליום 31.12.2023 - רווח והפסד | ? |  |  |  |  |  |
| כורסאות | 500 |  |  |  |  |  |
| כורסאות - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| מחשבי Macbook (עלות) | 1500 |  |  |  |  |  |
| מחשבי Macbook - פחת נצבר 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות ניקיון מראש 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר דירה לשלם 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן קצר | 98 |  |  |  |  |  |
| הלוואות לזמן ארוך | 100 |  |  |  |  |  |
| ספקים | 120 |  |  |  |  |  |
| הון מניות | 130 |  |  |  |  |  |
| עודפים 1.1.2023 | ? |  |  |  |  |  |
| הוצאות חשמל | 72 |  |  |  |  |  |
| שכר טרחת עורכי דין | 19 |  |  |  |  |  |
| הוצאות טלפון | 43 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר דירה | 17 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר - הנהלה | 23 |  |  |  |  |  |
| הוצאות שכר - שיווק ומכירות | 19 |  |  |  |  |  |
| הוצאות ריבית | 42 |  |  |  |  |  |
| הוצאות מס | 53 |  |  |  |  |  |
| הכנסות ריבית | 10 |  |  |  |  |  |
| מכירות | 780 |  |  |  |  |  |
| קניות | 220 |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |
|  |  |  |  |  |  |  |