**פתרון תרגיל פקודות יומן ממאזן למאזן**

עו"ד קרן בן חיים

חברת "מתאים לכל כיס" בע"מ מייצרת ארנקים.

מאזן החברה ליום 31.12.18 ב-₪.

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| נכסים | | | התחייבויות | | |
| נכסים שוטפים מזומן  חייבים לקוחות  (-)הפרשה לחובות מסופקים  מלאי | 100,000  300,000  (50,000)  50,000 | 400,000 | התחייבויות שוטפות הלוואות לזמן קצר  זכאים ספקים | 250,000  150,000 | 400,000 |
| השקעות |  |  | התחייבויות לזמן ארוך הלוואות לזמן ארוך | 300,000 | 300,000 |
| נכסים קבועים מכונת אריזה  (-) פחת מצטבר  מכונת ייצור  (-) פחת מצטבר | 750,000  (150,000)  500,000  (150,000) | 950,000 | הון עצמי הון מניות  רווחים שלא חולקו | 400,000  250,000 | 650,000 |
| סה"כ |  | 1,350,000 |  |  | 1,350,000 |

במהלך שנת 2019 בוצעו בחברה הפעולות הבאות:

1. החברה קנתה חומרי אריזה בעלות של 100,000 ₪ ששולמו באשראי.
2. פחת מכונת האריזה הוא 50,000 ₪ בשנה.
3. פחת מכונת הייצור הוא 150,000 ₪ בשנה.
4. החברה החזירה במזומן את כל קרן ההלוואה לטווח קצר, ובנוסף שילמה 20,000 ₪ ריבית על הלוואה זו. בסוף השנה לקחה הלוואה חדשה לזמן קצר בגובה 100,000 ₪.
5. בתאריך 1.4.2019 החברה לקחה הלוואה בגובה 300,000 ש"ח לחמש שנים. הריבית על ההלוואה היא 4% לחצי שנה. ההלוואה מוחזרת בעשרה תשלומים חצי שנתיים שווים של קרן וריבית בגובה 36,987 ₪ (מותר לעגל אגורות).
6. משכורות לעובדי השיווק הסתכמו ב-200,000 ₪.
7. משכורות לעובדי הייצור הסתכמו ב-150,000 ₪.
8. חשבון הארנונה בגובה 250,000 ₪ שולם בחודש ינואר 2019 לכל שנת 2019 מראש.
9. החברה הכריזה על חוב של 20,000 ₪ כחוב אבוד.
10. החברה חילקה לבעלי המניות 200,000 ₪ מתוך הרווחים משנת 2018 שלא חולקו.
11. החברה החליטה להפריש לחובות מסופקים עוד 50,000 ₪.
12. חשבונות חשמל הסתכמו ב-200,000 ₪ ושולמו במזומן.
13. החברה פרעה במזומן את כל חובותיה משנת 2018 לספקים.
14. מס הכנסה הוא בגובה 50% והוא משולם במזומן.
15. במהלך שנת 2019 התקבלו הנתונים הבאים לגבי מלאי:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **תאריך** | **פרטים** | **כמות יחידות** | **מחיר קניה** | **מחיר מכירה** |
| 1.1.19 | **יתרה** | 5,000 | 10 ₪ |  |
| 1.2.19 | **קניה** | 35,000 | 8₪ |  |
| 4.2.19 | **מכירה** | 37,500 |  | 70 ₪ |
| 30.3.19 | **קניה** | 55,000 | 11 ₪ |  |
| 5.4.19 | **מכירה** | 52,000 |  | 100 ₪ |
| 20.10.19 | **קניה** | 67,500 | 9 ₪ |  |
| 10.12.19 | **מכירה** | 68,500 |  | 75 ₪ |

את הארנקים שמכרו ב-5.4.19 ארזו באריזה שעלתה 1 ₪ לארנק. הלקוחות שילמו 2,000,000 ₪ באשראי. את כל רכישות המלאי בצעו במזומן. המלאי מתנהל בשיטת LIFO תקופתי. מנתונים אלו יש לכתוב פקודות יומן של הכנסות ממכירות, עלות המכירות ושימוש במלאי.

יש להכין את הדוחות הבאים:

1. פקודות יומן
2. חשבונות T
3. דו"ח רווח והפסד לשנת 2019
4. מאזן ליום 31.12.19.

פתרון:

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 1 | ח' |  | מלאי | 100,000 |
|  |  | ז' | זכאים ספקים | 100,000 |
| 2 | ח' |  | הוצאות פחת מכונת אריזה | 50,000 |
|  |  | ז' | פחת שנצבר מכונת אריזה | 50,000 |
| 3 | ח' |  | הוצאות פחת מכונת ייצור | 150,000 |
|  |  | ז' | פחת שנצבר מכונת ייצור | 150,000 |
| 4 | ח' |  | הלוואה זמן קצר | 250,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 250,000 |
|  | ח' |  | הוצאות מימון | 20,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 20,000 |
|  | ח' |  | מזומן | 100,000 |
|  |  | ז' | הלוואה זמן קצר | 100,000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| **תאריך** | **תשלום** | **ע"ח ריבית** | **ע"ח קרן** | **יתרת קרן** |
| 1.4.19 |  |  |  | 300,000 |
| 1.10.19 | 36,987 | 12,000 | 24,987 | 275,013 |
| 1.4.20 | 36,987 | 11,000 | 25,987 | 249,026 |
| 1.10.20 | 36,987 | 9,961 | 27,026 | 222,000 |

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| 5 | ח' |  | מזומן | 300,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 24,987 |
|  |  | ז' | חלויות שוטפות על הלוואה לזמן ארוך | 53,013 |
|  |  | ז' | הלוואה לזמן ארוך | 222,000 |
|  | ח' |  | הוצאות מימון | 12,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 12,000 |
|  | ח' |  | הוצאות מימון | 6,500 |
|  |  | ז' | הוצאות מימון לשלם | 6,500 |
| 6 | ח' |  | הוצאות שיווק | 200,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 200,000 |
| 7 | ח' |  | הוצאות שכר עבודה בייצור | 150,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 150,000 |
| 8 | ח' |  | הוצאות ארנונה | 250,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 250,000 |
| 9 | ח' |  | הפרשה לחובות מסופקים | 20,000 |
|  |  | ז' | חייבים לקוחות | 20,000 |
| 10 | ח' |  | רווחים שלא חולקו | 200,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 200,000 |
| 11 | ח' |  | הוצאות חובות מסופקים | 50,000 |
|  |  | ז' | הפרשה לחובות מסופקים | 50,000 |
| 12 | ח' |  | הוצאות חשמל | 200,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 200,000 |
| 13 | ח' |  | זכאים ספקים | 150,000 |
|  |  | ז' | מזומן | 150,000 |
| 14 | ח' |  | הוצאות מיסים | 5,162,250 |
|  |  | ז' | מזומן | 5,162,250 |
| 15 | ח' |  | מלאי | 1,492,500 |
|  |  | ז' | מזומן | 1,492,500 |
|  | ח' |  | מזומן | 10,962,500 |
|  | ח' |  | חייבים לקוחות | 2,000,000 |
|  |  | ז' | הכנסות ממכירות | 12,962,500 |
|  | ח' |  | עלות המכירות | 1,549,500 |
|  |  | ז' | מלאי | 1,549,500 |

דו"ח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31.12.19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| הכנסות ממכירות |  |  | 12,962,500 | 12,962,500 | 12,962,500 |
| **עלות המכירות** |  |  |  |  |  |
| חומרים |  |  |  |  |  |
| ח"ג | 1,549,500 | 1,549,500 |  |  |  |
| עבודה |  |  |  |  |  |
| שכ"ע בייצור | 150,000 | 150,000 |  |  |  |
| סה"כ עלות המכירות |  |  |  | 1,699,500 |  |
| רווח גולמי |  |  |  |  | 11,263,000 |
| **הוצאות שיווק** |  |  |  |  |  |
| הוצאות שיווק | 200,000 | 200,000 |  |  |  |
| **הוצאות הנהלה וכלליות** |  |  |  |  |  |
| הוצאות חשמל | 200,000 |  |  |  |  |
| חובות מסופקים | 50,000 |  |  |  |  |
| הוצאות ארנונה | 250,000 |  |  |  |  |
| הוצאות פחת | 200,000 | 700,000 | 900,000 |  |  |
| רווח תפעולי |  |  |  |  | 10,363,000 |
| **הוצאות מימון** |  |  |  |  |  |
| הוצאות מימון | 38,500 | 38,500 |  |  |  |
| רווח לפני מס |  |  |  |  | 10,324,500 |
| הוצאות מיסים %50 |  |  | 5,162,250 | 5,162,250 |  |
| רווח נקי |  |  |  |  | 5,162,250 |

חברת מתאים לכל כיס בע"מ מאזן ליום 31.12.19

|  |  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- | --- |
| נכסים | | | התחייבויות | |  |
| נכסים שוטפים מזומן  חייבים לקוחות  (-)הפרשה לחובות מסופקים  מלאי | 3,350,763  2,280,000  (80,000)  93,000 | 5,643,763 | התחייבויות שוטפות הלוואות לזמן קצר  זכאים ספקים  הוצאות לשלם  חלויות שוטפות | 100,000  100,000  6,500  53,013 | 259,513 |
| השקעות |  |  | התחייבויות לזמן ארוך הלוואות לזמן ארוך | 522,000 | 522,000 |
| נכסים קבועים מכונת אריזה  (-) פחת מצטבר  מכונת ייצור  (-) פחת מצטבר | 750,000  (200,000)  500,000  (300,000) | 750,000 | הון עצמי הון מניות  רווחים שלא חולקו  רווחים 2009 | 400,000  50,000  5,162,250 | 5,612,250 |
| סה"כ |  | 6,393,763 |  |  | 6,393,763 |