

00798503

שאלון בחינה בהנהלת חשבונות ליועצי מס מועד ינואר 2001

לנבחן:

משך הבחינה 4.5 שעות.

כתוב בכתב יד ברור, סדר וניקיון ישפיעו על הניקוד.
קרא בעיון את כל גיליון השאלות לפני שתיגש לפתרון.

שאלות מס' 1, 2, 3 – יש פתור במחברת א'.

שאלות מס' 4, 5, - יש לפתור במחברת ב'.

שאלות מס' 6, 7 - יש לפתור במחברת ג'.

כל הנתונים בבחינה הינם בשקלים חדשים.

ב ה צ ל ח ה

יש לצרף את כל החישובים והפירוטים ששימשו בסיס לפתרון כל שאלה ושאלה.

שאלה 1 – 20% - פתרון במחברת א'

הניקוד – 2% לכל שאלה
יאיר בעל עסק לשיווק מוצרים שונים.
עריכת הדו"ח הכספי ליום 31.12.00 מתעכבת בשל סוגיות חשבונאיות, המפורטות להלן, שטרם מצאו את פתרונן.
יאיר פנה אליך על מנת שתציע פתרונות.

נתונים לשאלות 1.1 : 1.2:

ש"ח:	מכירות באשראי בשנת 2000
1,450,000	לקוחות – חייבים יתרה ליום 31.12.00
375,000	חובות אבודים 11,000 ש"ח – הסכום נוכה מיתרת לקוחות – חייבים
11,000	יתרת הלח"מ ליום 1.1.00
17,5000	ההוצאה לחובות אבודים ומסופקים מחושבת עפ"י 2% ממכירות באשראי.

- 1.1 נדרש: לקבוע את ההוצאה לחובות אבודים ומסופקים לשנת 2000.
1.2 נדרש: לקבוע את יתרת הלח"מ ליום 31.12.00.

נתונים לשאלות 1.3 : 1.4:

להלן נתונים על עובדי העסק:

<u>משכורת חודש 12.00</u>	<u>תאריך תחילת עבודה</u>	
ש"ח		
8,000	1.4.97	תמי
10,000	1.1.98	דנה
12,000	1.4.98	ערן
6,000	1.7.00	אסף

פרט לעובדים אלו אין ולא היו לחברה עובדים נוספים.
ההתחייבות לסיום יחסי עובד – מעביד (עתודה) ליום 31.12.00 גדלה ב- 20% בהשוואה לסכום ליום 31.12.99.

- 1.3 נדרש: קבע את סכום ההתחייבות לסיום יחסי עובד – מעביד ליום 31.12.00
1.4 נדרש: קבע את סכום הוצאות הפיצויים לשנת 2000.

נתונים לשאלות 1.5 : 1.6 : 1.7 -ממצאי ביקורת

- 1.5 ב- 1.4.98 השכיר יאיר את אחד המחסנים שבעסק לתקופה של שלוש שנים.
סעיף "הכנסות שכר דירה מראש" ליום 31.12.99 הינו סך של 67,500 ש"ח.
- 1.6 ליאיר הסכם ביטוח על הרכוש הקבוע החל מ- 1.7.99 עד 30.6.2001.
יתרת סעיף "הוצאות הביטוח מראש" החל מ- 1.1.00 ואילך הינו סך 24,750 ש"ח.

1.7 ב- 15.12.00 קיבל יאיר הודעה מהבנק כי במסגרת שיתוף ריווחי הבנק עם לקוחותיו יקבל יאיר ביום 5.1.2001 מענק בסך של 18,000 ש"ח כחלקו בריווחי הבנק לשנת 2000.

נדרש: פקודת יומן נפרדת לכל שאלה (אם אין צורך בפקודה אז הסבר) לטיפול בכל מצב.

1.8 ב- 1.7.99 לווה יאיר מהבנק סך 500,000 ש"ח עקב אי יציבות שוק ההון נקבעו התנאים הבאים:

א. קרן ההלוואה צמודה בשנה הראשונה למדד ואח"כ עד להחזר ההלוואה ב- 31.12.2001 לשער הדולר. החזר ההלוואה בסכום אחד.

ב. ריבית צמודה 10%.

נתוני המדד/שער החליפין:

שער החליפין	מדד	תאריך
1	100	1.7.99
1.1	110	31.12.99
1.2	15	30.6.00
1.35	120	31.12.00

נדרש: מה יתרת ההלוואה המשוערכת (ללא ריבית) ליום 31.12.00?

1.9 בתאריך 1.10.00 מכר יאיר - במכירה אחת - מוצרי נוי תמורת 1,000,000 ₪. על פי תנאי האשראי, סך 950,000 ₪ התקבל עד ליום 31.12.00 ויתרת הסכום תתקבל עד סוף ינואר 2001.

מחד הבעלות על המוצר טרם הועברה עד ליום המאזן על מנת להבטיח את גביית החוב ומאידך לקונה אין אפשרות לחזור בו מהעסקה.

הטיפול החשבונאי להכרה בהכנסה יכול להיות:

א. לדחות את מועד ההכרה בהכנסה עד ליום העברת הבעלות.

ב. להכיר בהכנסה בסך 950,000 ₪ בשנת 2000.

ג. להכיר בהכנסה בסך 1,000,000 ₪ בשנת 2000.

ד. בשנת 2000 אין להכיר בהכנסה אך יחד עם זאת יש לתת ביאור בדו"ח הכספי של שנת 2000 על המכירה.

נדרש: מה הטיפול החשבונאי להכרה בהכנסה ?

1.10 בתאריך 1.1.00 החל יאיר לשווק מוצר אלקטרוני חדשני. יאיר מעניק ללקוחות אחריות למשך 12 חודש מיום הרכישה. עפ"י הערכות מומחים 5% מהמוצרים שנמכרו יתקלקלו ויטופלו במסגרת האחריות. עלות ממוצעת לתיקון הינה 3 ₪ ליחידה.

כמות המוצרים שנמכרה בשנת 2000 הייתה 690,000.

עלות התיקונים בפועל בשנת 2000 הינה 53,500 ₪.

נדרש: פקודת יומן לרישום הוצאות אחריות לשנת 2000.

שאלה 2 – 10% - פתרון במחברת א'
הניקוד – 2% לכל שאלה

- 2.1 חוזה שותפות א' – ב' – ג' קובע בשנת 2000 כדלקמן:
ריבית 9% על הון השותפים – שותף א' זכאי לריבית בסך 27,000 ש"ח, שותף ב' לריבית בסך 17,000 ₪ ושותף ג' לריבית בסך 21,000 ₪.
משכורת – שותף א' זכאי למשכורת בסך 42,000 ₪ ושותף ג' למשכורת בסך 36,000 ₪.
יחס חלוקת רווח/(הפסד) – 1/3 לכל שותף.
בשנת 2000 ההפסד הנקי הסתכם בסך 10,000 ₪.
נדרש:
להכין את חשבון חלוקת ההפסד בין השותפים לשנת 2000.
- 2.2 הון שותפות א' – ב' ליום 31.12.00 – 450,000 ₪. יחס ההון, הרווחים וההפסדים 60% לשותף א' ו- 40% לשותף ב'.
הוסכם שג' יצטרף לשותפות ב- 1.1.01 וישקיע בשותפות סך 140,000 ₪ במזומן. חלקו בהון, ברווחים ובהפסדים בשותפות החדשה – 25%.
הוסכם על הסכום הנ"ל שעל ג' ישקיע לאחר שנקבע שערך הנכסים בניכוי ההתחייבויות בשותפות – 420,000 ₪ בלבד.
נדרש
הרישום החשבונאי (פקודות יומן) להצטרפות ג' לשותפות.
- 2.3 כל הנתונים כבשאלה 2.2 ליעל – ג' מצטרף לשותפות בדרך של רכישת 25% מהשותפות הקיימת. תנועת המזומנים היא מחוץ לפנקסי העסק.
נדרש:
הרישום החשבונאי (פקודת יומן) להצטרפות ג' לשותפות.
- 2.4 בשותפות א-ב-ג
- | | א' | ב' | ג' |
|-----------------------|---------|---------|---------|
| יחס חלוקת רווח (הפסד) | 40% | 30% | 30% |
| יחס הון | 200,000 | 400,000 | 300,000 |
- לאחר שנערך הדוח הכספי של שנת 2000 נמצא שבטעות לא זוכו השותפים ב- 9% ריבית על ההון.
הוחלט לתקן את הטעות בפנקסי שנת 2001 ע"י חיוב וזיכוי חשבונות השותפים.
נדרש:
פקודת יומן לרישום התיקון.
- 2.5 האם שתי חברות יכולות להתקשר לביצוע עסקה משותפות – כן/לא – הסבר
האם שתי חברות יכולות להקים שותפות – כן/לא – הסבר
האם פרישת שותף גורמת לפירוק השותפות – כן/לא – הסבר
האם קיים מצב של "שותף מוגבל" – כן/לא – הסבר.
נדרש:
הסבר קצר ביותר.

שאלה 3 – 20% - פתרון במחברת א'
הניקוד לשאלות 3.1 – 3.6 לכל שאלה ולשאלה 3.7 2%.

להלן שאלות בנושאים שונים:

3.1 מר כספי ניכה בבנק מימון בע"מ ביום 1.1.00 המחאה על סך 18,000 ₪ ז.פ. 31.12.00.
בנק מימון בע"מ ניכה מראש ריבית שנתית נומינלית בשיעור 8% ועמלה של 1%.
שיעור האינפלציה בכל שנת 2000 לצורך התרגיל היה 4.89%.
נדרש
מה אחוז הריבית הריאלית ששילם מר כספי ?

3.2 הרווח הנקי החשבונאי לפני מס לשנת 2000 של חברת גי.אי בע"מ הינו 100,000 ₪.
רווחי החברה לפני מס כוללים:

- א. הכנסות מריבית בסך 8,000 ₪ חייבות במס של 25%.
- ב. הכנסות מניירות ערך בסך 12,000 ₪ - הפטורות ממס.

כמו כן –

- ג. לצורכי מס תובעת החברה פחת נוסף (פחת מואץ) בסך 25,000 ₪.
- ד. הוצאות בסך 12,500 ₪ לא יותרו כ"ניכוי" – כ"הוצאה" לצורכי מס.

שיעור המס לשנת 2000 36%.

נדרש:

חשב את סכום המס שעל החברה לשלם לשנת 2000.

להלן נתונים לשאלות 3.3, 3.4 מתוך מאזן בוחן של האדריכל מר בונה ליום 31.12.00 בש"ח

הכנסות	480,000	ביאור 1
שכר עבודה	102,400	ביאור 2
שכר דירה	97,600	ביאור 3
הוצאות משרדיות	68,000	

ביאור 1 – כולל 36,000 ₪ בגין יעוץ אדריכלי שנתן בחודש דצמבר 1999 ונתקבלו בפברואר 2000.

כמו כן נתקבלה מקדמה בסך 24,000 ₪ בגין ייעוץ שהתחייב לתת בינואר 2001.
ביאור 2 – שכר עבודה בגין חודשים נובמבר – דצמבר 2000 בסך 20,480 ₪ שולם ב- 5.1.2001.

ביאור 3 – כולל סך 93,600 ₪ ל- 18 חודשים החל מ- 1.2.00.

פרט לנתונים שלעיל כל ההכנסות / הוצאות בוצעו במזומן עד ליום 31.12.00.

- 3.3 נדרש: לקבוע את ההכנסה הנקיה לשנת 2000 על בסיס צבירה.
- 3.4 נדרש: לקבוע את ההכנסה הנקיה לשנת 2000 על בסיס מזומן.
- 3.5 חברת אלי – אבי נוסדה ביום 1.1.99 ובאותו יום הונפקו על מניותיה: מניות רגילות – 100,000 מניות בנות 1 ₪ כל אחת.
 מניות בכורה – 8% - 100,000 מניות בנות 1 ₪ כל אחת – צוברות ואינן משתתפות.
 ב- 30.6.00 הנפיקה החברה מניות הטבה בשיעור 150% לבעלי מניותיה הרגילות. הרווח הנקי לשנת 1999 היה 160,000 ₪.
 לשנת 2000 היה 122,000 ₪.
- ב- 31.12.00 הכריזה החברה לראשונה מאז הקמתה על דיבידנד בסכום של מחצית מיתרת העודפים לאותו יום (כולל הרווח לשנת 2000).

נדרש:

מה שיעור הדיבידנד באחוזים שחולק במזומן לבעלי המניות הרגילות ?

3.6 להלן חלק מיתרות מהדוח הכספי של בית המסחר "מוצר הזהב" בש"ח ליום:

31.12.00	31.12.99		31.12.00	31.12.99	
1,500,000	1,200,000	הון בעלים	115,000	85,000	לקוחות
80,000	120,000	הלוואה מבנק	2,100,000	1,800,000	קניות
125,000	85,000	ספקים	315,000	250,000	מלאי
3,000,000	2,500,000	מכירות	2,250,000	1,950,000	עלות המכר

כל הקניות והמכירות באשראי

נדרש:

לחשב את ממוצע ימי האשראי ללקוחות בשנת 2000. (אורך הזמן בימים החולף מיום המכירה עד לגביית החוב מהלקוחות).

לצורך החישובים בשנה 360 יום.

3.7 נתונים ראה לעיל ב- 3.6

נדרש:

לחשב את ממוצע ימי האשראי מספקים בשנת 2000. (אורך הזמן בימים החולף מיום הקניה עד לפרעון).
 לצורך החישובים בשנה 360 יום.

שאלה 4 – רכוש קבוע – 10%

להלן סעיף רכוש קבוע במאזני חברת "ברקאי בע"מ בש"ח:

<u>31.12.2000</u>	<u>31.12.1999</u>	
292,500	307,500	בנין (כולל קרקע)
-----	31,500	מכונה א'
63,000	-----	מכונה ב'
-----	6,000	ציוד א'
51,200	?	ציוד ב'

• **פריטי הרכוש הקבוע מוצגים לעיל, הינם בניכוי פחת נצבר.**

נתונים נוספים:

- הבנין נרכש ב- 1.7.90 והוא מופחת בשיטת הקו הישר ללא ערך שייר. ביום הרכישה, היוותה עלות הקרקע שליש מהעלות הכוללת של המבנה והקרקע.
- מכונה א' נרכשה ב- 1.7.1996 אומדן חיי המכונה ביום רכישתה היה 6 שנים. ביום 1.7.98 בוצע שיפור במכונה א' בשווי של 11,000 ש"ח. הוערך כי השיפור מאריך את אומדן חיי המכונה בשלוש שנים נוספות. חישוב הפחת של המכונה ביום רכישתה ועד יום מכירתה נערך על פי שיטת הקו הישר ובהתחשב בערך שייר של 4,000 ₪. המכונה נמכרה ב- 1.7.00 תמורת 26,000 ש"ח ובהפסד של 3,000 ₪.
- מכונה ב' אשר נרכשה במהלך שנת 2000, מופחתת בהתאם לשעות בה פעלה. החברה מעריכה כי המכונה תפעל במשך 14,000 שעות ובסוף התקופה לא יישאר לה ערך שייר. הפחת בשנת 2000 היה בסך 4,200 ₪.
- ציוד א' נרכש ביום 1.7.1995 אומדן חיי ציוד א' הינו 6 שנים. ציוד א' הופחת בשיטת סיכום בספרות בסדר יורד, ללא ערך שייר. ציוד א' נמכר ביום 1.7.2000 תמורת 5,000 ₪.
- ציוד ב' נרכש 1.7.99 החברה החליטה כי שיעור הפחת יהיה 20% לפי שיטת פחת של היתרה המופחתת לתום השנה (31 בדצמבר).

נדרש (2 נקודות לכל סעיף):

- מה עלות רכישת הבניין ומה אחוז הפחת השנתי בגינו ?
- מה עלות רכישת מכונה א' ביום 1.7.96 ?
- כמה שעות הופעלה מכונה ב' בשנת 2000 מיום שהוחל בייצור ?
- מה סכום הרווח או ההפסד הנובע ממכירת ציוד א' ?
- מהי העלות בניכוי פחת נצבר של ציוד ב', נכון ליום 31.12.99 ומה סכום הוצאות הפחת בגינו בשנת 2000 ?

שאלה מס' 5 – ביקורת – 15%

חלק א' – 11%

משה הוא בעל עסק בשם "משה פוקימון" העוסק ביבוא צעצועים מחו"ל ומכירתם בסיטונות בארץ. הנהלת החשבונות מנוהלת בעסק עצמו.

הנך משמש כיועץ המס של "משה פוקימון", ומתכוון לערוך את הדוחות הכספיים של העסק לשנת 2000.

מתוך ידיעות שקיבלת, הרישומים החשבונאיים הקשורים ליבוא נוהלו באופן מרושל. על מנת לבדוק את מהימנות הדוחות הכספיים, החלטת לערוך ביקורת מעמיקה בספרי העסק, בכל הנוגע לרישומים החשבונאיים הקשורים ליבוא.

נדרש

הכן תוכנית ביקורת מפורטת על הרישומים החשבונאיים הקשורים ליבוא:
פרט בתוכנית הביקורת, בין היתר, אילו מסמכים מיוחדים הקשורים ליבוא אותם ניתן לדרוש לצורך הביקורת, מה משמעותו של כל מסמך ומה הידע שניתן להפיק ממנו לצורך הרישומים החשבונאיים.

חלק ב' – 4%

הסבר בקצרה מה משמעות המושגים הבאים בהקשר של ביקורת על הנהלת החשבונות הממוחשבת:

- א. בדיקת מנות פתוחות
- ב. נתוני מבחן (TEST DATA)
- ג. תיעוד הפעולות (LOG)
- ד. בדיקת רציפות

שאלה מס' 6 – 10% - פתרון במחברת ג'

א. 1. יתרות חשבון החברה בספרי הלקוחות ליום 30.11.00, הינן כדלקמן:
בספרי ראובן – ז' 1,700 (היתרה נובעת ממע"מ בגין מכירות 11/00)
בספרי שמעון – ז' 5,850 (היתרה נובעת מריכוז מכירות 4/00)
בספרי לוי – ז' 5,000 (היתרה נובעת ממכירות חודש 12/99)
בספרי יהודה – ח' 2,000 (היתרה נובעת מהעברה בנקאית שטרם נרשמה בספרי החברה עד ליום 30.11.00).

2. יתרת חשבון הלקוחות בספרי החברה ליום 30.11.00, הינה בסך 12,550 ₪

ב. 1. במהלך 12/00 הועברו ללקוחות החברה חשבוניות בסכומים כדלקמן:
לקוח ראובן – 5,850 ₪ (כולל מע"מ)
לקוח יהודה – 2,340 ₪ (כולל מע"מ)
לקוח יששכר – 9,360 ₪ (כולל מע"מ)

2. במהלך 12/00 הוצאו ללקוחות החברה קבלות בסכומים כדלקמן:
לקוח ראובן – 6,700 ₪
לקוח שמעון – 850 ₪
לקוח יהודה – 2000 ₪ (בגין ההעברה הבנקאית הנ"ל)
לקוח יששכר – 9,360 ₪
לקוח זבולון - 1,000 ₪ (מקדמה בגין מכירות ינואר 2001)

ג. 1. החברה החליטה למחוק את יתרת הלקוח לוי, ולרשום זאב כחוב אבוד ביום 31.12.00.
2. החברה החליטה לרשום הפרשה לחובות מסופקים בשיעור של 50% מיתרת הלקוח שמעון ליום 31.12.00.

נדרש:

1. לרשום את פעולות היומן לשיקוף החלטות החברה בסעיף ג' לעיל (בלבד).
2. להציג את יתרות הלקוחות (והיתרות הקשורות) כנדרש במאזן החברה ליום 31.12.00.

שאלה מספר 7 – עלות המכר – 15%

מוסך "הרכב הבטוח", עוסק בכמה תחומי פעילות:

- תיקונים ושיפוצים של כלי רכב.
- פרסום כלי רכב משומשים והצגתם במגרש לקונים.
- מסור בכלי רכב משומשים – החל מאפריל 1999.

להלן פרטים על פעילות העסק במהלך שנת 1999. הנתונים אינם כוללים מע"מ:

1. תיקונים ושיפוצים

המוסך גובה עבור תיקוני רכב לפי התעריפים הבאים:

שעת עבודה: ₪ 150

חלפים: עלות + 50%

מלאי החלפים ביום 31/12/1998 היה 20,000. המלאי ביום 31/12/1999 – 18,000 ₪. עלות שעת עבודה ממוצעת של עובד במוסך (כולל הוצאות נלוות לשכר) היא 100 ₪. סך שעות העבודה, בגינן חויבו לקוחות במהלך השנה היה: 8,000 שעות. במהלך השנה, היה הפדיון מעבודה כפול מהפדיון בגין חלפים.

2. פרסום והצגת כלי רכב משומשים

העמלה שגובה המוסך עבור תיווך במכירה נקבעת באופן הבא:

פרסום בלוח המודעות – 50 ₪ עד למכירה, ללא הגבלת זמן.

במהלך השנה פרסמנו את רכביהם בלוח המודעות – 120 לקוחות.

העמדת הרכב במגרש לצורך הצגתו לקונים – 250 ₪ לחודש + 1,000 ₪ במכירה.
רכבים שהועמדו למכירה במגרש:

20 רכבים – חודש אחד 10 רכבים – חודשיים

8 רכבים – 3 חודשים 2 רכבים – 4 חודשים

32 רכבים מתוך רכבים אלה, נמכרו במהלך השנה.

3. רכישה ומכירה של כלי רכב משומשים

במהלך השנה, נרכשו שמונה מכוניות בעלות כוללת של 300,000 ₪. שש מהמכוניות נמכרו במהלך השנה בתמורה כוללת של 240,000 ש"ח, לאחר ששופצו בעלות כוללת של 20,000 ₪.

שתי המכוניות האחרות שטרם נמכרו, מוצגות למכירה במגרש השייך למוסך:

מכונית א' – נרכשה תמורת 100,000 ₪, כאשר מחיר המחירון היה 120,000 ₪. עלות

השיפוץ של מכונית זו 10,000 ₪. מחיר המחירון של המכונית ביום 31/12/1999 הוא

90,000 ש"ח. הירידה במחיר המחירון היא כתוצאה מהשקת דגם חדש של אותה מכונית.

מכונית ב' – נרכשה תמורת 40,000 ₪. שופצה בעלות של 2,000 ₪ ומחיר המחירון ליום

31/12/1999 הוא 60,000 ₪. מצב המכונית מעולה ולהערכת בעל המוסך, יוכל לקבל

עבורה מחיר הגבוה ב- 10% מהמחירון.

נדרש:

1. מהן ההכנסות מתיקונים ושיפוצים? – יש לפרט: הכנסות מחלפים והכנסות מעבודה.

2. מהו ערך הקניות של חלפים שיופיע בדוח רווח והפסד לשנת 1999?

3. מהן ההכנסות מתיווך במכירת כלי רכב?

4. מהו מלאי כלי הרכב המשומשים שיוצג במאזן ליום 31/12/1999?

5. מהו הרווח הגולמי מרכישה ומכירה של כלי רכב משומשים?

יש לפרט את החישובים. כל תשובה נכונה ומלאה מזכה ב- 3 נקודות

