

שאלון בחינה בהנהלת חשבונות ליועצי מס מועד ינואר 2016

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 - יש לפתור במחברת א'
שאלות מס' 3,4 - יש לפתור במחברת ב'
שאלות מס' 5,6,7 - יש לפתור במחברת ג'

בהצלחה

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

הערה: נא לפתור את השאלות במחברות המתאימות בלבד !!!

פתרון במחברת א

שאלה מספר 1 – עלות המכר – 15%

יש להתעלם ממרכיב המע"מ.
יש להציג ולהסביר את החישובים. סימון התשובה בלבד, לא יזכה במלוא הנקודות.

נתונים לשאלות 1-2

חברת הכוח העולה בע"מ (להלן: "החברה"), היא חברה מסחרית. להלן נתונים מספרי החברה לשנת 2014:

פרטים	תאריכים	יחידות	עלות ליחידה	מחיר מכירה ליחידה
מלאי פתיחה	1.1.2014	30,000	33	
רכישה	1.3.2014	80,000	37	
מכירה	1.6.2014	40,000		45
רכישה	1.8.2014	50,000	42	
רכישה	1.10.2014	20,000	44	
מכירה	31.12.2014	100,000		55

1. עלות המלאי נקבעת לפי שיטת נרי"ר (נכנס ראשון יוצא ראשון). מהו הרווח הגולמי של החברה שיוצג בדוח רווח והפסד ליום 31.12.2014 (באלפי ₪)? (2 נקודות)

- א. 2,090
- ב. 370
- ג. 1,100
- ד. 1,720

2. בהנחה שעלות המלאי נקבעת לפי שיטת ממוצע משוקלל נע, מהי עלות המכר של החברה

שתוצג בדוח רווח והפסד ליום 31.12.2014 (באלפי ₪)? (2 נקודות)

- א. 6,670
- ב. 6,350
- ג. 5,210
- ד. 5,360

נתונים לשאלות 3-6:

חברת עיצוב זה אנחנו בע"מ (להלן: "החברה") עוסקת בייבוא ובשיווק של כיורים וכלים סניטריים.

להלן פרטים על חלק מעלויותיה של החברה במהלך שנת 2014:

החברה מייבאת כיורים מיוחדים מספק בארה"ב. התשלום מתבצע במטבע הדולר האמריקני.

תנאי התשלום לספק הינם כדלהלן:

50% במועד ההזמנה

50% במועד קבלת הסחורה – חודשיים לאחר מועד ההזמנה

הספק מייצר את הכיורים בסדרות, כאשר מדי 6 חודשים הוא מחליף את קו המוצרים ומעניק לסדרה שם מיוחד. במהלך שנת 2014 הזמינה החברה כיורים בשני מועדים, בכל מועד סדרה אחרת:

1.3.2014 - הזמנת כיורים בעלות של \$ 200,000 - סדרת "הבית הנעים"

1.9.2014 - הזמנת כיורים בעלות של \$ 600,000 - סדרת "פינוק בבית"

החברה קובעת את מחיר המכירה של הכיורים על פי הנוסחה הבאה:
מחיר מכירה = 1.75 * עלות

מלאי הכיורים ליום 31.12.2013 הוצג במאזן ב - 300,000 ₪ (מונחי עלות).

בספירת מלאי ב - 31.12.2014 מלאי הכיורים היה כדלהלן:

20% ממלאי הפתיחה – ומתוך זה 25% מוצרים פגומים

40% מההזמנה של 1.3.2014 – מתוכם 5% פגומים

60% מההזמנה של 1.9.2014

• המוצרים הפגומים הם כיורים שניזוקו במהלך חודש מאי כתוצאה מקריסת קיר במחסני החברה. מוצרים אלה נמכרים תמורת 50% מעלותם.

להלן פרטים על שער החליפין של הדואר ביחס לשקל בשנת 2014:

תאריך	1.3.14	1.5.14	1.6.14	1.9.14	1.11.14	1.12.14	31.12.14
דולר	3.8	3.7	3.7	3.8	3.9	3.9	4

3. כיצד יוצג המלאי במאזן ליום 31.12.14? (3 נקודות)

- א. 483,750 ₪
- ב. 1,716,900 ₪
- ג. 1,731,000 ₪
- ד. 1,539,350 ₪

4. מה היה מחזור המכירות במהלך שנת 2014? (3 נקודות)

- א. 2,929,500 ₪
- ב. 2,824,500 ₪
- ג. 2,394,000 ₪
- ד. 2,814,000 ₪

5. בסעיף זה בלבד, הנח כי שווי המלאי ליום 31.12.14 הוא 1,500,000 ₪ ומחזור המכירות הוא כפי שחושב בשאלה 4, מהו הרווח הגולמי ומה שיעורו מהמכירות בשנת 2014? (3 נקודות)

- א. רווח גולמי – 1,324,000, שיעור הרווח הגולמי – 47%
- ב. רווח גולמי – 1,429,500, שיעור הרווח הגולמי 49%
- ג. רווח גולמי – 964,500, שיעור הרווח הגולמי 34%
- ד. רווח גולמי – 1,195,500, שיעור הרווח הגולמי 42%

6. הנח כי בשנת 2014 החלה החברה לייצא לאירופה. מחיר המכירה נקוב במטבע היורו. במהלך שנת 2014 ירד ערכו של מטבע היורו ביחס לשקל בעוד שערכו של הדולר ביחס לשקל עלה. כיצד יושפעו הרווח הגולמי, מחזור המכירות והמלאי? (2 נקודות)

מלאי	מחזור המכירות	רווח גולמי
קטן	גדל	א. גדל
גדל	גדל	ב. גדל
קטן	קטן	ג. קטן
גדל	קטן	ד. קטן

פתרון במחברת א

שאלה מספר 2 – בסיסי דיווח – 10%

ביום 31.12.2010 הקימה גבי רוחמה חברה לשיווק מוצרי טיפוח בשם רוחמה בע"מ (להלן: "החברה"). החברה מוכרת את מוצריה ללקוחות מזדמנים ולמכונני יופי. להלן יתרות מתוך מאזני החברה ליום 31.12.2014 וליום 31.12.2015:

<u>יתרת פתיחה</u>	<u>יתרת סגירה</u>	
<u>31.12.2014</u>	<u>31.12.2015</u>	
		<u>רכוש</u>
?	930,000	נכסים קבועים, נטו
375,000	575,000	מלאי סחורות
552,000	470,000	לקוחות
186,000	243,000	שטרות לקבל
45,000	?	הוצאות משכורת מראש
30,000	?	מזומנים בקופה
		<u>התחייבויות</u>
375,000	425,000	ספקים
209,000	245,000	שטרות לפירעון
15,000	?	הוצאות כלליות לשלם
?	?	הון
?	300,000	הלוואה לצורך רכישת המכוננית

להלן חלק מהסכומים שהתקבלו ושולמו במהלך שנת 2015 במזומן :

<u>תשלומים</u>	<u>תקבולים</u>	
	800,000	ממכירת סחורות במזומן
462,000		בעבור תשלום לספקים
	70,000	מגביית שטרות לקבל
256,000		בעבור תשלום משכורות
	540,000	מגבייה מלקוחות
	2,000	מלקוחה, עבור ריבית לתקופת אשראי
	65,000	מגברת רוחמה, כהשקעה נוספת
292,000		בעבור פירעון שטרות לפירעון
450,000		בשל רכישת מכונית מסחרית

נתונים נוספים :

1. להלן פעולות שבוצעו ביום 31.12.2015 :
 - א. נרכשה מכונית מסחרית . פחת בגין המכונית 10% לשנה, בשיטת קו ישר.
 - ב. כל התשלום בעבור המכונית נעשה במזומן.
 - ג. נלקחה הלוואה למימון רכישת המכונית.
 - ד. החברה חתמה על הסכם עם חברת הסעות לטיולים כי תשכיר לה את המכונית בכל שישבת תמורת 7,000 ש"ח לכל סופ"ש. בשנה 52 שבועות. הסכום משולם מדי שבוע.
 - ה. החברה חתמה עם חברת פרסום ומדיה על הסכם להצבת שלטי פרסום ניידים על גבי המכונית המסחרית. ההסכם נחתם לשנתיים. כל תמורת ההסכם בסך של 250,000 ₪ התקבלה מראש במועד חתימת ההסכם.
2. מחצית מהנכסים הקבועים (חוץ מהמכונית המסחרית) נרכשה ביום 31.12.2014 ומחצית נרכשה ביום 31.12.2012. שיעור הפחת הוא 10% לשנה, בשיטת קו ישר.
3. ביום 31.12.2015 טרם שולמו הוצאות כלליות לשנת 2015 בסך של 42,000 ₪.
4. תשלומי המשכורות כוללים מקדמות שניתנו לעובדים על חשבון משכורת ינואר 2016 בסך של 35,000 ₪.
5. בשל התרחבות פעילותה, החל מיום 1.7.2015 שוכרת החברה מחסנים נוספים תמורת סכום שנתי של 240,000 ₪ דמי השכירות משולמים מדי חודש, בתחילת החודש.
6. יש להתעלם מחישובי מע"מ.

נדרש :

1. ערכו דו"ח רווח והפסד על בסיס מצטבר לשנת המס 2015.
2. השלימו את הסעיפים המאזניים החסרים ליום 31.12.2015 : מזומנים בקופה, הון. וכן את סעיף נכסים קבועים ליום 31.12.2014.

פתרון במחברת ב

שאלה מספר 3 – רכוש קבוע – 10%

א. להלן נתונים מהמאזנים של חברת נועם בע"מ (להלן: "החברה")

31.12.2014	31.12.2013	
xxxx	xxxx	עלות רכבים
(xxx)	(xxx)	פחת נצבר
₪ 360,000	₪ 300,000	רכבים נטו (עלות בניכוי פחת נצבר)

הרכבים המופיעים במאזן החברה ליום 31.12.13 נרכשו בעת הקמת החברה ביום 1.1.2012 ומופחתים לפי שיטת הקו הישר בשיעור שנתי של 20%. ביום 1.1.2014 נמכר אחד מהרכבים שעלותו המופחתת לאותו יום הסתכמה לסך של 60,000 ₪ ברווח הון של 40,000 ₪. ב-31.12.2014 נרכש רכב חדש.

1) מהי יתרת הפחת הנצבר בגין הרכבים אשר תוצג במאזן החברה ליום 31/12/2014? (1 נקודה)

2) מהן הוצאות הפחת בגין הרכבים אשר יופיעו בדו"ח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015 (בש"ח)? (1 נקודה)

ב. ביום 1.4.2013 רכשה חברת המייצר בע"מ (להלן: "החברה") מבנה תמורת 4,000,000 ₪. הניחו כי 1/4 (25%) מעלות רכישת המבנה מיוחסת לקרקע וערך הגרט של המבנה מסתכם לסך של 500,000 ₪. על מנת להתאים את המבנה לקווי הייצור, עמדה החברה בעלויות של התאמות למבנה בסך של 250,000 ₪ וכן בהוצאות ייעוץ מקצועי ואישור מהנדס בניה להתאמות המבנה בסך של 150,000 ₪. המבנה החל לשמש את החברה ביום 1.6.2013 והוא מופחת לפי שיטת הקו הישר. על מנת לממן את המבנה, ביום 1.6.2013 נטלה החברה מבנק הלוואה בסך של 4,250,000. בהסכם הלוואה נקבע כי ההלוואה אינה צמודה, נושאת ריבית שנתית בשיעור 4% ותוחזר בחמישה תשלומי קרן שווים כל חודש החל מ- 1.7.2013. הניחו ריבית פשוטה שתוחזר בסוף התקופה). המבנה (כולל קרקע) הוצג בדוחותיה הכספיים של החברה ליום 31.12.15 בעלות מופחתת בסך של 3,800,666 ₪.

מהו שיעור הפחת השנתי שלפיו החברה מפחיתה את המבנה? (2 נקודות)

ג. ביום 1.5.2012 רכשה חברת דניאל בע"מ (להלן: "החברה") מכונה לייצור קרמבו תמורת 600,000 ₪. החברה עמדה בעלויות נוספות כדלקמן:

עלות הובלת המכונה בסך של 50,000 ₪; עלות התקנת המכונה בסך של 20,000 ₪ ועלות הרצת מכונה בסך של 15,000 ₪. במהלך הרצת המכונה, יוצרו קרמבו שנמכרו (מיד עם ייצורם) תמורת סך של 10,000 ₪.

למכונה ערך גרט בסך של 20,000 ₪. המכונה החלה בייצור סדרתי ב- 1.7.2012. המכונה מופחתת לפי שיטת הקו הישר בשיעור של 25% לשנה. החברה עמדה בהוצאות תחזוקה שוטפות למכונה בסך של 10,000 ₪ לכל חודש החל מיום 1.7.2012.

ביום 1.1.2014 שופצה המכונה בעלות של 41,500 ₪ ונקבע כי השיפוץ יביא לתוספת של שנתיים וחצי לאורך החיים המקורי. בעקבות השיפוץ נקבע למכונה ערך גרט חדש בסך של 40,000 ₪.

ביום 31/12/2015 נמכרה המכונה תמורת 250,000 ₪.

(1) מהן הוצאות הפחת בגין המכונה אשר יופיעו בדו"ח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.13. (בש"ח)? (2 נק)

(2) מהי העלות המופחתת בגין המכונה שתוצג במאזן החברה ל-31.12.2014? (2 נק)

(3) מהו רווח/הפסד) ההון בגין מכירת המכונה, כפי שיופיע בדו"ח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015 (בש"ח)? (2 נק)

פתרון במחברת ב

שאלה מספר 4 – התאמות – 10%

להלן פירוט חשבון בנק שוש בע"מ (להלן: "הבנק") בספרי חברת בר בע"מ (להלן: "החברה"):

תאריך	פרטים	חובה	זכות
1.1.15	יתרה ליום 31.12.14	20,400	
3.1.15	הפקדה	9,200	
12.1.15	תמורה ממכירת ריהוט משרדי	14,800	
15.1.15	משיכה בהמתאה 88		5,400
20.1.15	החזר ממס הכנסה	8,700	
		53,100	5,400
	יתרה ליום 31.1.15		47,700
		<u>53,100</u>	<u>53,100</u>

להלן העתק חשבון הבנק שהחברה קיבלה לעיונה

תאריך	פרטים	חובה	זכות
31.12.2014	יתרה		12,200
3.1.15	הפקדה		9,200
7.1.15	משיכה בהמתאה 666	15,000	

11,200		ריבית בגין מילווה ממשלתי	28.1.15
32,600	15,000		
	17,600	יתרה ליום 31.1.15	
<u>32,600</u>	<u>32,600</u>		

נתונים נוספים:

1. בהתאמת דצמבר 2014 נתגלו הפרטים הבאים, ואולם טרם ניתן להם ביטוי :
 - ביום 25.12.2014 הפקדה של 6,600 ₪ נרשמה בטעות בספרי הבנק לזכות לקוח אחר.
 - הבנק חייב את חשבון החברה בדמי ניהול לתקופה 10-12.2014 בסך של 900 ₪. הני"ל לא נרשם בספרי החברה.
2. לחברה סדרת המחאות אחת בלבד המתחילה בספרה 8.
3. החזר מס הכנסה בסך של 8,700 ₪ זוכה בחשבון הבנק ב- 2.2.2015 עם יום ערך 20.1.2015.
4. התמורה ממכירת ריהוט משרדי בסך של 14,800 ₪ הועברה בטעות לחשבון העו"ש של החברה בבנק "לאומי". בספרי החברה נרשם "לחובת הבנק" (בנק שוש בע"מ).
5. ביום 19.12.14 חייב הבנק בטעות את חשבון העו"ש של החברה בסך 700 ₪, בגין הוראת קבע לתשלום הטלפון בבית הפרטי של מר איקס, הבעלים של החברה, וזאת במקום לחייב את חשבונו הפרטי בבנק.

נדרש:

- (1) לערוך התאמת בנק ולקבוע את היתרה (המותאמת) הנכונה **לימים - 31.12.14** ו- **31.1.15**
- (2) לרשום את פקודות היומן הנדרשות לשם ביצוע ההתאמות בחשבון הבנק בספרי החברה.

פתרון במחברת ג

שאלה מספר 5 – דוחות כספיים – 20%

חברת "קיפוצל" עוסקת ביצור ובשיווק רהיטי יוקרה. החברה מוכרת את מוצריה באמצעות חנות המפעל וכן ע"י סוכני מכירות. להלן מאזן הבוחן של העסק ליום 31.12.2014.

<u>שם החשבון</u>	<u>יתרה</u>	<u>שם החשבון</u>	<u>יתרה</u>
מלאי חומרי גלם	72,500	הוצאות אחזקת מבנה	100,000
משכורות	120,000	עו"ש	???
מכירות	1,314,000	החזר מלקוח	80,000
עלות מופחתת מבנה ל-1.1.2014	1,032,000	פחת רכבים	58,500
כלי עבודה	90,000	מלאי מוצרים	92,700
הוצאות עמלה	???	רכישת כלי עבודה	20,000
הנחה ללקוח	100,000	ספקים	52,000
עלות מופחתת רכבים	257,250	הוצאות הובלה ללקוח	90,000
הלוואה שניתנה	???	הוצאות שמן למכוונות	8,500
מלאי תוצרת בעיבוד	60,800	קניות חומרי גלם	???

99,300	לקוחות	32,000	הוצאות פרסום
???	הכנסות ריבית	4,400	הכנסות ריבית מראש

נתונים נוספים (יש להתעלם מהמע"מ):

1. המבנה נרכש בעלות של 1,200,000 (1/3 מיוחס לקרקע). 50% משטח המבנה משמש את מפעל הייצור; 35% משמש את חנות המכירות ו- 15% משמש את משרדי ההנהלה. פחת המבנה 4%, לפי שיטת הקו הישר.
2. התפלגות המשכורות היא 60% לפועלים, 25% למנהלים ו 15% למוכרים בחנות.
3. כל המכירות והקניות היו באשראי.
4. יתרת כלי עבודה ל ליום 1.1.2014 85,000.
5. סוכני המכירות מקבלים עמלה של 3% מהמכירות נטו.
6. הרווח הגולמי הוא 35% מעלות המכר והעיבוד.
7. מלאי ל 1.1.2014: חומרי גלם 80,600; תוצרת בעיבוד 67,500 מוצרים 120,000.
8. סעיף רכבים כולל מכונית של מנכ"ל החברה ומשאית להובלת חומרי גלם. המשאית נרכשה ביום 1.4.2014 בעלות של 170,000 ש"ח. פחת משאית 20% פחת מכונית 15% (הן הפחת של המשאית והן הפחת של המכונית לפי שיטת הקו הישר).
9. ביום 1.2.2013 נתנה החברה הלוואה לעסק שכן. ההלוואה תוחזר ב 10 תשלומים רבעוניים שווים החל מ- 1.5.2013. כל הריבית (פשוטה 10%) שולמה מראש.
10. במהלך השנה התקבלו מלקוחות 241,000 ₪.

נדרש:

1. מצאו את תאריך רכישת המבנה. (2 נק.)
2. מצאו את תאריך רכישת המכונית (3 נק)
3. חשבו את יתרת חשבון העו"ש ליום 31.12.2014 (3 נק.)
4. חשבו את יתרת קניות חומרי גלם 31.12.14 (3 נק)
5. חשבו את יתרת ההלוואה שניתנה ל 31.12.14 (3 נק.)
6. חשבו את יתרת הוצאות המכירה ל 31.12.14 (3 נק.)
7. חשבו את הרווח הנקי לשנת 2014 (3 נק.)

יש להציג חישובים מפורטים.

פתרון במחברת ג

שאלה מספר 6 – ביקורת לצרכי מס – 15%

1. (11 נק')

חברת העין הרביעית בע"מ (להלן: "החברה") היא חנות המוכרת סרטים, דיסקים וספרים. בעלי החברה ביקשו ממך לערוך ביקורת לצורכי מס לשנת 2015.

החברה מוכרת את 3 מוצריה השונים בהתפלגות כדלהלן:

מוצר	אחוז מסה"כ הפעילות (מכירות ומלאי)	אחוז רווח גולמי (מהמכירות)
סרטים	55%	50%
דיסקים	30%	?
ספרים	15%	27%

נתונים נוספים הידועים לך:

ההכנסות ממכירת דיסקים בשנת 2015 היו 1,240,000 ₪. המלאי של הדיסקים ליום 31.12.2015 היה 520,000 ₪. במהלך שנת 2015 הגיעה החברה עם ספק הדיסקים להסדר שלפיו על כל קנייה של ארבעה דיסקים, יתקבל הדיסק החמישי בחינם. עלות כל דיסק במחירו הספק היא 50 ₪. מכירת הספרים גבוהה בעיקר בחודשי החורף. בחודשים נובמבר, דצמבר וינואר, הפדיון גבוה ב- 15% מהפדיון החודשי בשאר חודשי השנה. במהלך שנת 2015 נמכרו 18,600 דיסקים ו- 4,960 ספרים. המלאי הסופי המופיע בספרי החברה ליום 31.12.2014 היה 950,000 ₪.

עליכם להשיב לשאלות הבאות:

- א. מהו הרווח הגולמי של החברה ממכירת ספרים בלבד? (1 נק').
- ב. מהו סכום הקניות שיופיע בספרי החברה בגין קניות סרטים? (1 נק').
- ג. מה מספר הדיסקים שנקנו בשנת 2015? (3 נק').
- ד. מהו סכום עלות המכירות לשנת 2015? (2 נק').
- ה. כמה ספרים נרכשו על ידי החברה בשנת 2015? (3 נק').
- ו. מהו אחוז הרווח הגולמי (מהמכירות) של הדיסקים? (1 נק').

2. (4 נק')

חברת שעוני מנטה רי בע"מ " (להלן: "החברה"), חברה המפעילה חנות שעוני יוקרה לנשים ולגברים, הוקמה ביום 1.1.2015. בתום השנה, כמבקרי החברה, קיבלתם לידכם את דוח הרווח וההפסד של החנות לשנת פעילותה הראשונה, שנת 2015. להלן סעיפי דוח הרווח וההפסד שאותם נתבקשת לבקר (בש"ח):

2,700,000

מכירות

<u>עלות המכירות</u>	
---	מלאי פתיחה
1,800,000	קניות
<u>(400,000)</u>	מלאי סגירה
<u>1,400,000</u>	סך עלות המכירות
1,300,000	רווח גולמי
=====	

החברה איננה דורשת הוצאות עבודה וחרושת לשנה זו.
אתם חושדים כי חלק מההכנסות מהמכירות אינן מדווחות.
בבדיקה שערכתם נמצא כי סעיף הקניות וסעיף מלאי הסגירה רשומים כנדרש.
ידוע כי שיעור הרווח הגולמי (מהמכירות) המקובל בענף השעונים היוקרתיים הוא 68%
בשעוני גברים ו - 75% בשעוני נשים.
בנוסף, ידוע כי רבע מקניות השנה של החנות היו שעונים לגברים, וכי מלאי הסגירה
מורכב משעוני נשים בעלות של - 270,000 ₪.

בעקבות הביקורת שערכתם הינכם נדרשים לקבוע:

- א. מהו סכום המכירות? (2 נק')
- ב. מהו הרווח הגולמי המתוקן? (2 נק')

פתרון במחברת ג

שאלה מספר 7 – נושאים כללים – 20%

שאלה 7.1 (5 נק')

- ביום הקמתה, ה - 1.1.2010 הקצתה חברת השרוכים בע"מ (להלן: "החברה") 22,000 מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב כ"א תמורת סך כולל של 160,000 ₪.
יתרת ההון העצמי של החברה ליום 31.12.2014 הייתה 934,000 ₪.
להלן נתונים נוספים הקשורים לחברה שקרו בשנים 2013 – 2015 :
- ביום 1.1.2013 הקצתה החברה 30,000 מניות בכורה סדרה א' ע.ג. 1 ₪ תמורת 30,000 ₪ . מניות הבכורה סדרה א' אינן צוברות, אינן משתתפות ואינן ניתנות לפדיון מוקדם. שיעור הדיבידנד בגינן הוא 10% מהערך הנקוב.
 - ביום 1.1.2014 הקצתה החברה 25,000 מניות בכורה סדרה ב' ע.ג. 1 ₪ תמורת סך כולל של 25,000 ₪. מניות הבכורה סדרה ב' הן צוברות, אינן משתתפות ואינן ניתנות לפדיון מוקדם. שיעור הדיבידנד בגין מניות הבכורה סדרה ב' הוא 8% מהערך הנקוב.
 - ביום 1.1.2015 הנפיקה החברה אג"ח 5% ל - 7 שנים תמורת סך כולל של 285,000 ₪.
 - ביום 1.4.2015 יצרה החברה קרן הון למטרה כללית בסך של 120,000 ₪.

- ביום 1.7.2015 הנפיקה החברה 2,000 מניות רגילות נוספות בנות 1 ₪ ע.נ. תמורת סך כולל של 95,000 ₪.
- ביום 15.10.2015 לקחה החברה הלוואה של 800,000 ₪ ל - 4 שנים. בחצי מהסכום רכשה החברה מגרש להשקעה וביתרת הסכום רכשה אג"ח של חברת "גוגי" בע"מ.
- הרווח הנקי של החברה לשנת 2015 היה 515,000 ₪.
- ב-30 בדצמבר 2015 חילקה החברה לכל בעלי מניותיה דיבידנד בסך כולל של 80,000 ₪.
- ב-31 בדצמבר 2015 הכריזה החברה על חלוקת דיבידנד בסך כולל של 60,000 ₪, אשר יחולק ביום 12.2.2016.
- החברה היא חברה ציבורית שמניותיה רשומות למסחר בבורסה בת"א.
- ממועד הקמתה, מלבד המתואר לעיל, לא היו לחברה פעולות הוניות נוספות.

1. מהי יתרת ההון העצמי של החברת ליום 31.12.2015? (2 נק)
2. מה סך הדיבידנד שקיבלו בעלי המניות הרגילות בשנת 2015? (1 נק)
3. מהי התשואה להון של החברה לשנת 2015? (1 נק)
4. מה יתרת סעיף קרנות הון במאזן ליום 31.12.15? (1 נק)

שאלה 7.2 (5 נק)

חברת בומבה בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה בתחילת שנת 2008. בבעלות החברה 4 מבנים שאותם היא משכירה לתקופות שונות.

לפניך דף חלקי מנתוני מאזן הבוחן של החברה, ליום: 31.12.2014) כל הנתונים באלפי ₪).

20	מקדמות ששולמו לספקים
6,300	עלות מופחתת של 4 הבניינים
300	הון המניות
220	מלאי
80	ידע ופטנטים
120	חלויות שוטפות של הלוואות
55	הלוואות למנכ"ל (ל-3 חודשים)
270	הוצאות שיווק
320	השקעה באג"ח ממשלתי
140	הוצ' מראש בגין ביטוח ל-2015
75	משיכת יתר בבנקים
2,780	יתרת רווחים (עודפים)
4,400	הלוואות לזמן ארוך
130	זכאים/ ספקים
44	הוצאות מימון

ב – 27 באוקטובר 2014 הכריזה, החברה על חלוקת דיבידנדים בסך של 70 אלפי ₪ ביום 2.2.2015.

לפניך נתונים נוספים הקשורים להשכרת הנכסים:

הנכס	תקופת השכירות	דמי השכירות לשנה (באלפי ₪)	תנאי התשלום
1.	31.12.2008-31.12.2015	600 ₪	דמי השכירות לכל התקופה שולמו ב- 31.12.2008.
2.	31.3.2011-31.3.2018	800 ₪	דמי השכירות משולמים בכל 31.3, לשנה מראש.
3.	31.10.2014-31.10.2016	540 ₪	דמי השכירות משולמים בכל 31.10, ובכל 30.4, מראש לחצי שנה.
4.	31.7.2010-31.7.2014	900 ₪	דמי השכירות משולמים בסוף כל 12 חודשי שכירות (ב-31.7), עבור 12 החודשים שעברו.

עליכם להשיב לשאלות הבאות:

- מהן סך הכנסות לקבל שיופיעו במאזן ליום 31.12.2014 ? (1 נק)
- מהי סך קבוצת ההתחייבויות השוטפות במאזן חברת בומבה בע"מ ליום 31.12.2014 ? (3 נק)
- מהו היחס המהיר של החברה ליום 31.12.2014 ? (1 נק).

7.3 (4 נק)

להלן נתונים אשר שימשו את חברת בנצי בע"מ (להלן: " החברה ") בעריכת דו"ח על תזרימי המזומנים לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015 :

פרטים	ש"ח
גידול בספקים ובזכאים	7,000
רכישת מותג במזומן	8,000
תשלום דיבידנד שהוכרז בשנת 2014	10,000
רווח נקי בשנת 2015	98,000
קיטון במלאי	4,000
תמורה מהנפקת מניות	35,000
תמורה ממכירת בנין	34,000
רכישת קו ייצור במזומן	47,000
רווח הון ממכירת בנין	8,000
פחת	20,000
מענק השקעה שהתקבל	9,000
הוצאות ריבית ששולמו במלואן השנה	2,000
גידול בלקוחות	5,000
תשלום דיבידנד שהוכרז בשנת 2015	17,000

1. מהם תזרימי המזומנים מפעילות מימון לשנה שהסתיימה ב- 31.12.2015? (1 נק)
2. מהם תזרימי המזומנים מפעילות השקעה לשנה שהסתיימה ב- 31/12/2015 (1 נק)
3. מהם תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2015? (2 נק)

שאלה 7.4 (2 נק)

ביום 31.12.13 קיבלה חברת בונבון בע"מ (להלן: "החברה") מבנק הלוואה של 1,000,000 ₪, בריבית של 5% לשנה. שער הדולר ביום זה היה 3.85 ₪ = \$1 ושער האירו היה 1 אירו = 4.77 ₪. הקרן תוחזר לבנק ב-8 תשלומים שנתיים שווים החל מיום 31.12.2014. הריבית תוחזר בתשלום אחד בתום תקופת הלוואה. ההלוואה אינה צמודה למדד. בשנה הראשונה, ההלוואה אינה צמודה למטבע חוץ כלשהוא; החל מהשנה השנייה, ההלוואה צמודה למטבע החוץ שאותו תבחר החברה (דולר או יורו).

שערי מט"ח ביום 31.12.14: שער הדולר 3.97 ₪ = \$1 ושער האירו היה 1 אירו = 5.05 ש"ח
שערי מט"ח ביום 31.12.15: שער הדולר 4.13 ₪ = \$1 ושער האירו היה 1 אירו = 5.11 ש"ח

1. מהן הוצאות המימון בגין הלוואה שיירשמו בדוח הרווח והפסד לשנת 2014? (1 נק)
2. מהו סכום החזר הלוואה שעל החברה לשלם לבנק ב- 31.12.2015? (1 נק)

שאלה 7.5 (2 נק)

בשנת 2015 הכירה חברת שירי בע"מ בספריה בירידת ערך מלאי בסך של 50,000 ₪. להלן מספר אמירות בנוגע להשפעת ירידת ערך המלאי על הדוחות של החברה לשנת 2015:

1. ההכנסות יקטנו והרווח הנקי יקטן.
 2. ההון העצמי יקטן.
 3. תזרים מזומנים נטו מפעילות שוטפת יקטן.
 4. היחס השוטף יקטן.
 5. הרווח התפעולי והרווח הנקי יקטנו.
- איזה מהמשפטים הבאים נכון?
- א. אמירות 3, 4, ו-5 נכונות.
 - ב. אמירות 4 ו-5. נכונות.
 - ג. אמירות 2, 3, 4, ו-5. נכונות.
 - ד. אמירות 2, 4, ו-5 נכונות.
 - ה. אף תשובה אינה נכונה.

שאלה 7.6 (2 נק)

בשנת 2015 רשמה חברת שחר בע"מ (להלן: "החברה") בדוחותיה הכספיים הוצאות פחת של 150,000 ₪. לאחר תקופה התגלתה כי חלה טעות וכי הוצאות הפחת בפועל היו 160,000 ₪ (ולא כפי שנרשם בדוחות).

החברה תיקנה מייד את הדוחות הכספיים.

נתון כי שיעור המס אפס. להלן מספר אמירות:

1. אין שינוי בסעיף מזומנים ושווה מזומנים.
2. סעיף מזומנים ושווה מזומנים יקטנו ב- 10,000.
3. תזרים מזומנים נטו מפעילות שוטפת גדל ב- 10,000.
4. תזרים מזומנים נטו מפעילות שוטפת קטן ב- 10,000.
5. תזרים מזומנים מפעילות השקעה גדל ב- 10,000.

איזה מהמשפטים הבאים נכון?

- א. אמירה 1 נכונה.
- ב. אמירות 1 ו-3 נכונות.
- ג. אמירות 2 ו-4 נכונות.
- ד. אמירות 2 ו-3 נכונות.
- ה. אמירות 1 ו-5 נכונות.