

גירסה 01

מבחן בחשבונאות

מועד 11/2022

שם פרטי: _____
שם משפחה: _____
מס' ת"ז/דרכון: _____
מס' נבחן: _____ מופיע על דף התשובות מתחת למס' ת"ז.

לפניכם המבחן בחשבונאות המועבר במסגרת חוק הסדרת העיסוק ביעוץ השקעות, שיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה - 1995.

לפני שתתחילו לפתור את הבחינה עליכם לסמן את מספר הגירסה על דף התשובות!!
השאלות והתשובות במבחן נוסחו בצורה בהירה ולא תהיה אפשרות לשאול שאלות במהלך הבחינה.

יודגש, כי נבחן אשר ימצא כי פגע במשמעת יטופל בחומרה ויהיה חשוף, בין היתר, לעונש של פסילת בחינתו ומניעה מלגשת לבחינות רשות ניירות ערך בעתיד.

שימו לב!

- במבחן שאלות "סגורות". בכל שאלה מוצעות מספר אפשריות תשובה.
- עליכם לבחור לכל שאלה את התשובה הנכונה ביותר ולסמנה ב- X במקום המתאים בדף התשובות.
- הציון במבחן נקבע אך ורק על פי הסימונים בדף התשובות.
- עגלו תשובתכם בהתאם למידת הדיוק בהן מופיעות התשובות האפשריות.
- את התשובות עליכם לסמן בעט שחור או כחול.
- ניתן לבטל סימון תשובה על ידי מילוי כל המשבצת בעט.
- אין להכניס לאולם הבחינה חומרי לימוד.
- במהלך הבחינה חל איסור מוחלט לתקשר בדרך כלשהי עם נבחנים אחרים ועם גורמים מחוץ לחדר הבחינה.
- אין להשאיר בידיכם כל מכשיר המחובר לרשת האינטרנט.
- במהלך הבחינה חל איסור על החזקת אמצעי תקשורת (לרבות טלפון נייד ושעון חכם), במצב פעיל או כבוי.

בהצלחה!

נתונים לשאלות 1-3

חברת "אלון" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת ממועד הקמתה במכירת ציוד רפואי לבתי חולים ומרפאות.

להלן הדוחות על המצב הכספי (מאזן) של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 31 בדצמבר 2021:

<u>31/12/2020</u>	<u>31/12/2021</u>	<u>ביאור</u>	
75,000	129,000		מזומנים
80,000	100,000		מלאי
44,000	20,000		לקוחות
<u>50,000</u>	<u>73,000</u>	2	חייבים
249,000	322,000		סה"כ נכסים שוטפים
100,000	210,000	1	מכונות, נטו
<u>216,000</u>	<u>256,000</u>	2	כלי רכב, נטו
316,000	466,000		סה"כ נכסים לא שוטפים
<u>565,000</u>	<u>788,000</u>		סה"כ נכסים
60,000	42,000		ספקים
21,000	131,000	2,5	זכאים
<u>20,000</u>	<u>25,000</u>	3	חלויות שוטפות
101,000	198,000		סה"כ התחייבויות שוטפות
<u>160,000</u>	<u>160,000</u>	3	הלוואות לז"א בניכוי חלויות שוטפות
<u>160,000</u>	<u>160,000</u>		סה"כ התחייבויות לא שוטפות
10,000	13,000	4	הון מניות
8,000	15,000	4	פרמיה
<u>286,000</u>	<u>?</u>	5	עודפים
<u>304,000</u>	<u>?</u>		סה"כ הון
<u>565,000</u>	<u>?</u>		סה"כ הון והתחייבויות

ביאורים:

1. מכונות
ביום 31 במרץ 2021 רכשה החברה מכונות נוספות בסכום של 120,000 ש"ח. החברה העבירה למוכר מזומן בסכום של 20,000 ש"ח במועד הרכישה ואת היתרה שילמה באשראי ביום 1 בינואר 2022.
2. כלי רכב
ביום 31 בדצמבר 2018 רכשה החברה 3 כלי רכב בסכום כולל של 270,000 ש"ח (90,000 ש"ח כל כלי רכב). החברה מפחיתה את כלי הרכב שלה על פני 10 שנים בהתאם לשיטת הקו הישר.
- ביום 1 ביולי 2021 מכרה החברה כלי רכב אחד תמורת סך של 70,000 ש"ח (מתוך סכום זה, 15,000 ש"ח התקבלו במזומן באותו יום, 10,000 נוספים התקבלו ביום 31 בדצמבר 2021 והיתרה תשולם לחברה ביום 1 במרץ 2022). בנוסף, ביום 31 בדצמבר 2021 רכשה החברה כלי רכב מסחרי חדש לחלוקת ציוד רפואי בעלות כוללת של 130,000 ש"ח, ששולמו על ידי החברה במזומן באותו היום. הרכב המסחרי מופחת על פני 7 שנים בהתאם לשיטת הקו הישר.
3. הלוואות לזמן ארוך
ביום 31 בדצמבר 2019 לקחה החברה הלוואה בסך 200,000 ש"ח שעומדת לפירעון ב- 10 תשלומי קרן שנתיים שווים בכל 31 בדצמבר (החל מיום 31 בדצמבר 2020).
ביום 31 בדצמבר 2021 לקחה החברה הלוואה נוספת בסכום של 25,000 ש"ח, העומדת לפירעון ב- 5 תשלומי קרן שווים בכל 31 בדצמבר (החל מיום 31 בדצמבר 2022).
4. הון מניות ופרמיה
ביום 30 בינואר 2021 הנפיקה החברה 3,000 מניות 1 ש"ח ע.ג. תמורת 10,000 ש"ח במזומן.
5. עודפים
ביום 30 בדצמבר 2021 הכריזה החברה על דיבידנד בסך של 30,000 ש"ח, אשר יחולק ביום 31 במרץ 2022.

1. לפניכם שלוש טענות המתייחסות לתזרים המזומנים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021:

- I המזומנים ששימשו את החברה לפעילות השקעה הסתכמו לסך של 125,000 ש"ח.
- II הרווח הנקי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 הסתכם לסך של 116,000 ש"ח.
- III המזומנים ששימשו את החברה לפעילות מימון הסתכמו לסך של 15,000 ש"ח.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

- א. טענה I בלבד.
- ב. טענות I ו-III בלבד.
- ג. טענות I ו-II בלבד.
- ד. טענה II בלבד.
- ה. טענות II ו-III בלבד.

2. מהו היחס המהיר לשנת 2020? (בחישובים יש להשאיר שתי ספרות לאחר הנקודה העשרונית)

- א. 1.67
- ב. 2.47
- ג. 1.85
- ד. 1.12
- ה. 3.03

3. מהי ההשפעה התוצאתית בגין כלי הרכב של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021?

- א. הוצאות בסך 20,000 ש"ח.
- ב. הוצאות בסך 22,500 ש"ח.
- ג. הוצאות בסך 25,000 ש"ח.
- ד. הוצאות בסך 29,000 ש"ח.
- ה. הכנסות בסך 7,000 ש"ח.

4. להלן יתרות מספרי חברת "מאמוש" בע"מ (להלן: "החברה"):

סעיף	תאריך	יתרה בש"ח
לקוחות, נטו	31/12/2018	427,500
לקוחות, ברוטו	31/12/2019	430,000

נתונים נוספים המתייחסים לשנת 2019 בחברה זו:

1. הגבייה מלקוחות החברה הסתכמה לסך של 522,500 ש"ח.
2. מכירות החברה הסתכמו לסך של 833,334 ש"ח.
3. המכירות באשראי היוו 60% מכלל המכירות.
4. במהלך השנה הכירה החברה בחוב אבוד בסך 20,000 ש"ח.
5. סך ההוצאה בגין הפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים) שנרשמה בדוח רווח או הפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 היוותה 37.5% מיתרת הסגירה של הפרשה להפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים).

מהו סך ההוצאה בגין הפסדי אשראי חזויים (חובות מסופקים) שנרשמה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019 (בש"ח)?

- א. 15,000
- ב. 30,000
- ג. 80,000
- ד. 45,000
- ה. 3,000

5. להלן שלושה היגדים בלתי תלויים זה בזה בקשר להשקעה בחברות מוחזקות (כלולות ובנות):

I	כאשר החברה הכלולה רווחית, החברה המחזיקה צריכה לכלול בספריה את חלקה ברווחי החברה הכלולה, מכיוון שלחברה המחזיקה יש יכולת השפעה על החלטות פיננסיות ותפעוליות של החברה הכלולה.
II	בעת ביצוע עסקה של צירוף עסקים, הרוכש ימדוד את הנכסים וההתחייבויות המזוהים של הנרכש בהכרח בשוויים ההוגן במועד הרכישה.
III	מאחר שהדוחות הכספיים המאוחדים מציגים את תוצאות הפעולות ואת המצב הכספי של החברות בקבוצה כיחידה כלכלית אחת, יש לכלול בדוח המאוחד על המצב הכספי רק יתרות המתייחסות לגורמים חיצוניים לקבוצה ובדוח רווח או הפסד מאוחד יש לכלול רק הכנסות והוצאות המתייחסות לעיסקאות עם גורמים חיצוניים לקבוצה. לכן, אם חברת האם סיפקה שירותים, במהלך העסקים השוטף, לבעלי מניות שלהם זכויות שאינן מקנות שליטה, עסקה זו לא תקבל ביטוי בדוחות הכספיים המאוחדים.

איזה/אילו מההיגדים הנ"ל נכון/ים?

- א. היגד I בלבד.
- ב. היגד I ו-III בלבד.
- ג. היגד II בלבד.
- ד. היגד III בלבד.
- ה. כל ההיגדים שגויים.

6. להלן ארבעה היגדים בנושא הון עצמי:

I	חלוקת מניות הטבה מגדילה את סך ההון בדוח על המצב הכספי של החברה.
II	בעת הנפקת מניות הטבה משתנה שיעור ההחזקה של בעלי המניות הרגילות בחברה.
III	חברה הכריזה על חלוקת דיבידנד שישולם בפועל בתוך חודש. כבר במועד שבו החברה הכריזה על דיבידנד לבעלי מניותיה, סך ההון יקטן בגובה הדיבידנד שהוכרז.
IV	כאשר החברה מבצעת הנפקת מניות בתמורה הנמוכה מערכן הנקוב, עליה להפחית חלק מרווחיה הנצברים או פרמיה על מניות, בסכום השווה להפרש שבין הערך הנקוב של המניות לבין התמורה עבורן.

איזה/אילו מבין ההיגדים שלעיל נכון/ים?

- א. היגדים III ו-IV בלבד.
- ב. היגדים I ו-III בלבד.
- ג. היגד III בלבד.
- ד. היגדים II ו-IV בלבד.
- ה. היגדים II, III ו-IV בלבד.

7. להלן נתונים נבחרים מתוך הדוחות על המצב הכספי (מאזן) של חברת "אליאב" בע"מ (להלן: החברה) לימים 31 בדצמבר 2020 ו- 31 בדצמבר 2021:

31/12/2020	31/12/2021	
170,000	376,000	סך נכסים
136,000	220,000	סך התחייבויות
?	?	הון

- להלן נתונים נוספים המתייחסים לפעולות שהחברה ביצעה במהלך שנת 2021:
1. החברה הנפיקה 40,000 מניות רגילות 1 ש"ח ערך נקוב כ"א, תמורת סך של 100,000 ש"ח במזומן.
 2. החברה הנפיקה 20,000 מניות הטבה 1 ש"ח ערך נקוב כ"א.
 3. הרווח הנקי של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 הסתכם ל- 130,000 ש"ח.
 4. במסגרת ההתחייבויות ליום 31 בדצמבר 2020 ו- 31 בדצמבר 2021, כלולה התחייבות בגין דיבידנד לשלם בסך 30,000 ש"ח ו- 50,000 ש"ח בהתאמה.
- מהו סכום הדיבידנד ששולם במזומן בשנת 2021 (בש"ח)?

- א. 88,000
- ב. 108,000
- ג. 128,000
- ד. 50,000
- ה. 20,000

8. להלן שלושה היגדים בקשר למלאי:

I	ככל וערך מלאי הסגירה יגדל, סך הרווח הגולמי יגדל.
II	ככל וספקי החברה יעניקו לה יותר הנחות בגין רכישותיה, הרווח הגולמי יקטן.
III	בסוף כל שנה, מלאי הסגירה ירשם תמיד לפי עלותו.

איזה/אילו מההיגדים הנ"ל נכון/ים?

- א. רק היגד I.
- ב. רק היגדים I ו-II.
- ג. רק היגד III.
- ד. כל ההיגדים שגויים.
- ה. רק היגדים I ו-III.

9. להלן שלוש טענות שהועלו בשיבת הנהלה של חברת מיה בע"מ (להלן: החברה):

1. סמנכ"ל כספים: "כדי לשפר את היחס השוטף, על החברה לפרוע את ההלוואה לזמן ארוך".
2. חשב החברה: "תמיד נעדיף שמספר ימי הלקוחות יהיה גדול ממספר ימי הספקים".
3. מנכ"ל החברה: "כדי להגדיל המנוף הפיננסי של החברה בשנה הבאה, ומאחר וההלוואות לא עתידות להיפרע, עלינו להנפיק מניות רגילות נוספות בלבד"

בנסיבות המתוארות, מי מחברי הנהלת החברה צודק/ים?

- א. כולם טועים.
- ב. חשב החברה ומנכ"ל החברה.
- ג. חשב החברה.
- ד. סמנכ"ל הכספים והחשב.
- ה. מנכ"ל החברה.

10. חברת "אלינועם" בע"מ (להלן: החברה) עוסקת מיום הקמתה (1 בינואר 2015) בתחום ייצור צעצועים לילדים. להלן נתונים מתוך סעיף הרכוש הקבוע של החברה ליום 31 בדצמבר 2019:

נכס	תאריך רכישה	עלות	שיעור פחת שנתי	ערך גרט	נתון נוסף
מכונה	30/06/2015	400,000	10%	80,000	(א)
ריהוט משרדי	01/07/2016	51,000	25%	1,000	(ב)
מחשבים	01/02/2017	?	20%	--	(ג)

נתונים נוספים:

- א. המכונה נמכרה ביום 31 בדצמבר 2020 ברווח של 76,000 ש"ח.
 ב. החברה רכשה ריהוט משרדי נוסף ביום 1 בדצמבר 2020 במחצית מהעלות המקורית של הריהוט הקודם. ערך הגרט של הריהוט הנוסף הינו מחצית מערך הגרט של הריהוט הקודם.
 ג. לחברה 8 מחשבים שנקנו ביום 1 בפברואר 2017; המחשבים הותקנו והופעלו באותו יום. עלות ההתקנה לכל מחשב הסתכמה לסך של 250 ש"ח. הוצאות הפחת שנרשמו בגין המחשבים בשנת 2018 הסתכמו ל- 11,600 ש"ח.
 מהן הוצאות הפחת שיירשמו בספרי החברה בשנת 2020 בגין הרכוש הקבוע לעיל (בש"ח)? (במידת הצורך יש לעגל את התוצאה לשקל הקרוב).

- א. 50,371
 ב. 56,621
 ג. 50,360
 ד. 18,371
 ה. 50,771

11. חברת "הצופה" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2020. ביום הקמתה נטלה החברה הלוואה בסך 600,000 ש"ח. להלן תנאי הלוואה:

- ההלוואה תוחזר ב- 10 תשלומי קרן רבעוניים שווים, החל מיום 31 במרץ 2020.
- ההלוואה נושאת ריבית שנתית פשוטה בשיעור של 10%, המשולמת על יתרת הקרן הבלתי מסולקת ביחד עם תשלומי הקרן (לוח סילוקין רגיל).
- קרן ההלוואה והריבית צמודים למדד המחירים לצרכן.

להלן נתונים בדבר מדד המחירים לצרכן:

ממד	תאריך
100	01/01/2020
102	31/03/2020
105	30/06/2020
103	30/09/2020
104	31/12/2020

מהו סך התשלומים במזומן של חברת "הצופה" בע"מ, בגין קרן וריבית במהלך שנת 2020 (בש"ח)?

- א. 301,155
 ב. 320,788
 ג. 340,990
 ד. 361,200
 ה. 362,956

12. להלן שלוש טענות בנושא נכסים בלתי מוחשיים:

I.	אורך החיים השימושי של נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים בלתי מוגדר ייבחנו מחדש לפחות אחת לשנה.
II.	אם ישות אינה יכולה להבדיל בין שלב המחקר לשלב הפיתוח של פרויקט פנימי ליצירת נכס בלתי מוחשי, היישות מטפלת ביציאה בגין פרויקט זה כאילו התהוותה בשלב המחקר בלבד.
III.	נכס בלתי מוחשי יוכר אם, ורק אם, הוא מקיים את ההגדרה של נכס, צפוי שההטבות הכלכליות העתידיות החזויות שניתן ליחסן לנכס יזרמו אל הישות וכן העלות של הנכס ניתנת למדידה באופן מהימן.

איזה/אילו מהטענות לעיל נכונה/ות?

- א. כל הטענות.
- ב. טענות II ו-III בלבד.
- ג. טענות I ו-III בלבד.
- ד. טענה I בלבד.
- ה. טענות I ו-II בלבד.

13. ביום 1 בינואר 2020 (להלן: "מועד הרכישה") רכשה חברת "פאר" בע"מ (להלן: החברה) 22% מהון המניות הרגילות של חברת "עופר" בע"מ (להלן: חברת עופר) תמורת 89,548 ש"ח.

א. להלן הדוח על המצב הכספי של חברת עופר ליום 1 בינואר 2020 בש"ח:

ש"ח	ביאור	ש"ח	ביאור	
	<u>התחייבויות שוטפות</u>		<u>נכסים שוטפים</u>	
20,000	ספקים	75,000	מזומנים	
		1. ב.	55,000	מלאי
	<u>התחייבויות לא שוטפות</u>	30,000		חייבים
4. ב.	50,000			הלוואה לז"א
				<u>נכסים שוטפים לא</u>
				<u>רכוש קבוע, נטו</u>
	<u>הון</u>			
20,000	הון מניות	2. ב.	40,000	ציוד
70,000	פרמיה	3. ב.	100,000	קרקע
140,000	עודפים			

ב. למועד הרכישה, תאם שוויים ההוגן של הנכסים וההתחייבויות המזוהים של חברת עופר את ערכם בספרים, למעט:

1. מלאי ששווי ההוגן הסתכם לסך של 70,000 ש"ח. מחזור המלאי הינו 60 יום.
 2. ציוד ששווי ההוגן הסתכם לסך של 52,000 ש"ח. אורך החיים השימושיים של הציוד למועד הרכישה הינו 6 שנים. ערך הגרט של הציוד הינו אפס.
 3. קרקע ששווייה ההוגן עלה על ערכה בספרים בסכום של 50,000 ש"ח.
 4. ההלוואה התקבלה ביום 1 בינואר 2018 לתקופה של חמש שנים (פירעונה ביום 31 בדצמבר 2022). ההלוואה אינה צמודה ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 5% אשר משולמת מידי שנה ביום 31 בדצמבר, החל מיום 31 בדצמבר 2018. שיעור הריבית השנתית המקובל בשוק להלוואות דומות לימים 1 בינואר 2020 ו- 31 בדצמבר 2020 הינו 3% ו- 2.5%, בהתאמה.
- ג. הרווח הנקי של חברת עופר לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 הסתכם ל- 80,000 ש"ח. ההכנסות וההוצאות התפלגו באופן אחיד על פני השנה.
- ד. ביום 31 בדצמבר 2020 הכריזה חברת עופר על דיבידנד בסכום של 15,620 ש"ח. הדיבידנד שולם במזומן באותו מועד.

מהי יתרת הסגירה של עודפי העלות המזוהים, כפי שתיכלל בחשבון ההשקעה של החברה בחברת עופר, בשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)?

- א. 12,779
- ב. 35,409
- ג. 16,079
- ד. 24,409
- ה. 16,318

14. איזו מבין הטענות הבאות נכונה?

- א. בעת מכירת רכוש קבוע יכול להיווצר לחברה רווח הון, הפסד הון או שלא תהיה השפעה כלל על דוח רווח או הפסד.
- ב. רכוש קבוע יוצג בדוחות הכספיים על פי עלותו המופחתת ומדידתו לא תושפע כלל משינויים בסכום בר ההשבה שלו.
- ג. במודל העלות, הפחת הנצבר יכול להיות במקרים מסוימים גבוה מהעלות של הנכס.
- ד. בעת חישוב הוצאות הפחת של בניין, אשר 1/3 מעלותו מיוחס לקרקע, אין לנטרל את שווי הקרקע.
- ה. חישוב הפחת יחל ממועד הרכישה, גם אם הנכס היה זמין לשימוש במועד מאוחר יותר.

15. חברת "מור" בע"מ (להלן: החברה) מייבאת ומוכרת כיסאות ים יוקרתיים.

א. מלאי הפתיחה ליום 1 בינואר 2018 כלל 120 כיסאות בעלות כוללת של 118,400 ש"ח.

ב. להלן פרטים אודות רכישות החברה בשנת 2018:

תאריך	יחידות	עלות לכיסא ים בש"ח
19/04/2018	230	800
14/09/2018	180	980
22/10/2018	110	1,000

ג. כמות כיסאות הים שנמכרו במהלך השנה ללקוחות החברה הסתכמה ל- 410 כיסאות במחיר מכירה של 1,300 ש"ח לכיסא.

ד. שווי מימוש נטו לכיסא, נכון ליום 31 בדצמבר 2018, הינו 970 ש"ח.

ה. החברה מעריכה את עלות המלאי שברשותה לפי שיטת הממוצע המשוקלל.

יש לעגל את תוצאות החישוב לשקל הקרוב.

מהו הרווח הגולמי, כפי שייכלל בדוח רווח או הפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018 (בש"ח)?

א. 155,800

ב. 167,300

ג. 152,350

ד. 274,200

ה. 158,266

16. חברת "דלתא" בע"מ (להלן: החברה) הינה חברה ציבורית אשר עוסקת בייצור ומכירה של ציוד לבתי ספר.
להלן יתרות הרכוש הקבוע מהדוחות על המצב הכספי של החברה לימים 31 בדצמבר 2020 ו - 31 בדצמבר 2021 (בש"ח):

סעיף	הערה	31 בדצמבר 2021	31 בדצמבר 2020
רכוש קבוע, נטו	1	780,000	750,000

להלן פעולות שביצעה החברה בסעיף הרכוש הקבוע בשנים 2020-2021:

- א. ביום 20 באוגוסט 2020 רכשה החברה רכוש קבוע בסך 350,000 ש"ח. מחצית מהתמורה שולמה במזומן ויתרת התמורה בגין הרכישה כאמור שולמה על ידי החברה ביום 1 במרץ 2021. יש להניח כי מדובר בתנאי אשראי מקובלים.
- ב. ביום 1 ביוני 2021 רכשה החברה רכוש קבוע תמורת 220,000 ש"ח. התמורה תשולם על ידי החברה בשלושה תשלומים שווים בתום כל חודש, החל מיום 30 ביוני 2021. יש להניח כי מדובר בתנאי אשראי מקובלים.
- ג. ביום 31 בדצמבר 2021 מימשה החברה רכוש קבוע שעלותו המופחתת לאותו המועד הינה 150,000 ש"ח תמורת 130,000 ש"ח. 50% מהתמורה התקבלה במזומן והיתרה תתקבל בחודש ינואר 2022. יש להניח כי מדובר בתנאי אשראי מקובלים.
- ד. פרט לאמור לעיל לא היו רכישות או מכירות של רכוש קבוע.

מהי סך ההשפעה של הרכוש הקבוע על הפעילות השוטפת (ההתאמות הנדרשות לרווח או הפסד) ועל פעילות ההשקעה, כפי שתיכלל בדוח על תזרימי המזומנים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2021 (בש"ח)?

מזומן ששימש לפעילות השקעה	התאמות לרווח
(330,000).	א. 60,000
(300,000).	ב. 40,000
(220,000).	ג. (30,000)
(330,000).	ד. 0
(130,000).	ה. (40,000)

נתונים לשאלות 17-19

חברת "יובל" (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2014 ועוסקת במכירת בשמים. להלן מאזן הבוחן המתוקן של החברה ליום 31 בדצמבר 2020:

סעיף	סכום בש"ח	נתון נוסף	סעיף	סכום בש"ח	נתון נוסף
עו"ש בנק	231,000		זכאים	90,000	
הוצאות פחת מחשבים	20,000		ספקים	143,000	
הוצאות שכר דירה	38,000		הוצאות הפרשה להפסדי אשראי (חובות מסופקים)	3,000	
לקוחות	120,000		מלאי פתיחה	?	5
הוצאות פחת כלי רכב	25,000		כלי רכב	110,000	
הוצאות ארנונה	58,000		פחת נצבר כלי רכב	44,000	
הפרשה להפסדי אשראי (חובות מסופקים)	4,800		מחשבים	56,000	
קופת מזומן	1,000		פחת נצבר מחשבים	27,000	
צ'קים לפירעון	27,700		מכירות	980,000	
הוצאות ביטוח מראש	?	1	הון מניות	?	
הפסד הון	1,900		הוצאות שכר עבודה	107,000	
הוצאות חשמל לשלם	?	4	קניות	520,000	
צ'קים לקבל	25,000		הוצאות ביטוח	?	1
הוצאות פרסום	50,000		הוצאות חשמל	54,000	
הלוואה	80,000	3	מלאי סגירה מאזני	122,000	2
חייבים	70,000		מלאי סגירה רווח או הפסד	122,000	2
הוצאות מימון	17,000		עודפים	300,400	

נתונים נוספים:

1. הוצאות הביטוח בסך 72,000 ש"ח שולמו במזומן ביום 1 ביולי 2020 לתקופה של 18 חודשים.
2. שווי מימוש נטו של המלאי ליום 31 בדצמבר 2020 הינו 134,000 ש"ח.
3. ההלוואה התקבלה מהבנק ביום 1 במרץ 2020. קרן ההלוואה תיפרע ב- 4 תשלומים שנתיים שווים של קרן, החל מיום 1 במרץ 2021. הלוואה אינה נושאת ריבית ואינה צמודה למדד.
4. סך ההתחייבויות השוטפות ליום 31 בדצמבר 2020 הסתכמו ל- 289,700 ש"ח.
5. עלות מלאי מוצרי הטיפוח ליום 31 בדצמבר 2019 הינו 150,000 ש"ח. שווי המימוש נטו של המלאי ליום זה הינו 137,000 ש"ח.
6. הוצאות שכר דירה, ארנונה, שכר עבודה, ביטוח וחשמל מיוחסות 60% למחלקת שיווק ומכירות ו- 40% להוצאות הנהלה וכלליות.
7. כלי הרכב שייכים לסוכני המכירות של החברה.
8. המחשבים משמשים את מחלקת המכירות והנהלה ביחס של 50% כל אחד.
9. מדיניות החברה לסווג הפסדי הון כהוצאות אחרות.

17. בכמה עולים הנכסים השוטפים על ההתחייבויות השוטפות של החברה בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)?

- א. 322,500
- ב. 327,300
- ג. 346,500
- ד. 334,500
- ה. 252,500

18. בכמה יסתכמו הוצאות מכירה ושיווק של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2020 (בש"ח)?

- א. 253,600
- ב. 243,600
- ג. 282,400
- ד. 203,600
- ה. 263,600

19. מהו מספר ימי המלאי של החברה לשנת 2020? (יש לעגל למספר השלם הקרוב).

- א. 88
- ב. 91
- ג. 83
- ד. 95
- ה. 48

20. חברת "חيفا ירוקה" בע"מ (להלן: החברה) הוקמה ביום 1 בינואר 2019 ועוסקת בייצור ומכירה של כיסאות עמידים מפני חום לאיצטדיונים. להלן אירועים כספיים שאירעו בחברה במהלך שנת 2019:

1. ביום 1 באפריל 2019 התקשרה החברה בהסכם עם חברת שמירה לצורך שמירה על המפעל מפני גניבות. במועד החתימה על ההסכם שילמה החברה סך של 360,000 ש"ח במזומן לשלוש שנים מראש.
2. ביום 1 ביולי 2019 נטלה החברה הלוואה בסך 400,000 ש"ח, אשר תיפרע בשני תשלומים שווים: הראשון ביום 1 באוקטובר 2019 והשני ביום 31 בדצמבר 2020. ההלוואה אינה נושאת ריבית.
3. מיום הקמת החברה הועסקו בחברה 5 עובדים. ביום 1 באוגוסט 2019 גייסה החברה 9 עובדים חדשים. על פי הסכמי ההעסקה, החברה תשלם לכל עובד שכר חודשי בסך 6,000 ש"ח. ביום 30 באוקטובר 2019 פיטרה החברה שניים מהעובדים החדשים. המשכורות משולמות ב- 10 לכל חודש עבור החודש הקודם.

מהי ההשפעה של כלל האירועים המוצגים לעיל על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2019?

- א. הון החברה יקטן, הנכסים השוטפים יקטנו, ההתחייבויות השוטפות יגדלו.
- ב. הון החברה יגדל, הנכסים השוטפים יגדלו, ההתחייבויות השוטפות יקטנו.
- ג. הון החברה יישאר ללא שינוי, הנכסים השוטפים יקטנו, ההתחייבויות השוטפות יגדלו.
- ד. הון החברה יישאר ללא שינוי, הנכסים השוטפים יגדלו, ההתחייבויות השוטפות יקטנו.
- ה. הון החברה יקטן, הנכסים השוטפים יקטנו, ההתחייבויות השוטפות יקטנו.

תשובות נכונות:

מספר שאלה	תשובה נכונה	תוכן התשובה הנכונה
1	א	(א) טענה I בלבד.
2	א	(א) 1.67
3	א	(א) הוצאות בסך 20,000 ש"ח.
4	א	(א) 15,000
5	-	כל התשובות.
6	-	כל התשובות.
7	א	(א) 88,000
8	א	(א) רק היגד I.
9	א	(א) כולם טועים.
10	א	(א) 50,371
11	א	(א) 301,155
12	א	(א) כל הטענות.
13	-	כל התשובות.
14	א	(א) בעת מכירת רכוש קבוע יכול להיווצר לחברה רווח הון, הפסד הון או שלא תהיה השפעה כלל על דוח רווח או הפסד.
15	א	(א) 155,800
16	א	(א) 60,000 (330,000).
17	א	(א) 322,500
18	א	(א) 253,600
19	א	(א) 88
20	א	(א) הון החברה יקטן, הנכסים השוטפים יקטנו, ההתחייבויות השוטפות יגדלו.