

מבחן בחשבונאות

מועד 10/2021

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

השאלות והתשובות במבחן נוסחו בצורה בהירה ולא תהיה אפשרות לשאול שאלות במהלך הבחינה. יודגש, כי נבחן אשר יימצא 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 אפשרויות תשובה.
- עליכם לבחור לכל שאלה את התשובה הנכונה ביותר ולסמנה במקום המתאים.
- באפשרותך להשתמש בדפי הטיוטה שקיבלת, דפים אלה ייאספו על ידי הבוחן בסיום הבחינה.
- הציון במבחן נקבע אך ורק על פי הסימונים במסך הבחינה.
- עגלו תשובתכם בהתאם למידת הדיוק בהן מופיעות התשובות האפשריות.
- ניתן לחזור אחורה ולשנות את התשובות במשך הבחינה.
- 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 מלבד מחשבכם האישי.
- במהלך הבחינה חל איסור על החזקת אמצעי תקשורת (לרבות טלפון נייד ושעון חכם), במצב פעיל או כבוי.

בהצלחה!



הערה כללית – הניחו שיעור מס 0% בכל השאלות, אלא אם נאמר אחרת בצורה מפורשת בשאלה.

1. במהלך שנת 2022 קיבלה חברת "צעצועי עוזי" (להלן: "החברה") מזומן בסך 10,000 ש"ח בגין מכירת צעצועים שסופקו ללקוח בשנת 2021. בהנחה שהחברה הכירה בהכנסה בשנת 2021, אך טרם הכירה בקבלת המזומן בשנת 2022 בדוחותיה הכספיים, מה ההשפעה של הנתונים המוצגים לעיל על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שמסתיימת ביום 31.12.2022, לכשיירשמו?

- א. הון החברה יגדל, נכסים שוטפים יישארו ללא שינוי, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יגדל.
- ב. הון החברה יגדל, נכסים שוטפים יקטנו, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי.
- ג. הון החברה יגדל, נכסים שוטפים יישארו ללא שינוי, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי.
- ד. הון החברה יישאר ללא שינוי, נכסים שוטפים יישארו ללא שינוי, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יגדל.
- ה. הון החברה יישאר ללא שינוי, נכסים שוטפים יקטנו, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יגדל.

2. במהלך שנת 2022 סיפקה חברת "אין על פרקטים" (להלן: "החברה") פרקטים ללקוח אשר שילם עבורם 25,000 ש"ח בשנת 2021. הניחו כי המלאי בגין משלוח זה היה קיים במחסני החברה ליום 31.12.2021. כמו כן, הניחו כי שיעור הרווח הגולמי של החברה הינו 40%. בהנחה שהחברה טרם הכירה במשלוח הפרקטים ללקוח בשנת 2022 בדוחותיה הכספיים, מה ההשפעה של הנתונים המוצגים לעיל על הדוחות הכספיים של החברה לשנה שמסתיימת ביום 31.12.2022, לכשיירשמו?

- א. הון החברה יגדל, התחייבויות יקטנו, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יגדל.
- ב. הון החברה יישאר ללא שינוי, התחייבויות יקטנו, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי.
- ג. הון החברה יגדל, התחייבויות יישארו ללא שינוי, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי.
- ד. הון החברה יישאר ללא שינוי, התחייבויות יישארו ללא שינוי, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יגדל.
- ה. הון החברה יגדל, התחייבויות יקטנו, תזרים מזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי.

3. להלן רשימה של סעיפים שונים שחברת "טעם מתוק" (להלן: "החברה") דיווחה בשנת הכספים של 2021:

150,000 ש"ח	הפסד נקי
30,000 ש"ח	הוצאות פחת
7,500 ש"ח	הפסד בגין מכירת מכונה תעשייתית
15,000 ש"ח	נטילת הלוואה לתקופה של 6 חודשים ביום 31.12.2021
10,000 ש"ח	ירידה בחשבון ספקים
5,000 ש"ח	חלוקת דיבידנד

בהנחה שהחברה לא ביצעה פעולות נוספות בשנת 2021, מהו הקיטון בתזרימי המזומנים מפעילות שוטפת שתדווח החברה בדוחותיה הכספיים לשנת 2021?

- א. נמוך מ- 110,000 ש"ח.
- ב. בין 110,001 ל- 116,000 ש"ח.
- ג. בין 116,001 ל- 122,000 ש"ח.
- ד. בין 122,001 ל- 128,000 ש"ח.
- ה. גבוה מ- 128,001 ש"ח.

4. לפניכם 3 טענות:
I כאשר חברה רוכשת מניות של עצמה, ההון העצמי שלה קטן בגובה הסכום אותו שילמה עבור המניות שרכשה.

II כאשר חברה מכריזה על דיבידנד שיחולק בשנה הבאה, יתרת ההון שלה קטנה בסכום שעליו הכריזה.

III כאשר חברה מחלקת דיבידנד שהוכרז בשנה הקודמת, סך ההתחייבויות של החברה קטן.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענה I בלבד.

ב. טענות I ו-II בלבד.

ג. טענות II ו-III בלבד.

ד. טענות I ו-III בלבד.

ה. כל הטענות.

5. לפניכם 3 טענות:
I ככל שתקופת ההפחתה של רכוש קבוע ארוכה יותר, כך גדל תזרים המזומנים של החברה לאורך תקופת ההפחתה.

II ככל שתקופת ההפחתה של רכוש קבוע קצרה יותר, כך גדל תזרים המזומנים של החברה לאורך תקופת ההפחתה.

III תקופת ההפחתה על קרקע של בניין הינה 40 שנים, למעט מקרים חריגים.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענה I בלבד.

ב. טענה II בלבד.

ג. טענה III בלבד.

ד. טענות I ו-III בלבד.

ה. כל הטענות שגויות.

6. להלן שלושה אירועים שקרו בחברה לאחר תקופת הדיווח (שנת 2021), אך לפני פרסומם של הדוחות הכספיים:
I כניסה להתקשרויות משמעותיות או התחייבויות תלויות משמעותיות.

II הכרזה על דיבידנד.

III ירידה בשווי ההוגן של השקעות.

על פי תקן חשבונאות בינלאומי מספר 10 (IAS 10), איזה/אילו מהאירועים הנ"ל מחייבים התאמה בדוחות הכספיים של החברה לשנת 2021?

א. אירוע I בלבד.

ב. אירוע II בלבד.

ג. אירוע III בלבד.

ד. אירועים I ו-III בלבד.

ה. אף אחד מהאירועים.

7. בתאריך 1.7.2021 הנפיקה חברת "חוף קנקון" (להלן: "החברה") איגרות חוב בסך של 64,000 ש"ח ע.נ. לארבע שנים בתמורה ל- 60,000 ש"ח. איגרות החוב אינן נושאות ריבית ואילו הקרן של איגרות החוב נפרעת בארבעה תשלומים שנתיים שווים, כאשר תשלום הקרן הראשון בתאריך 30.6.2022. בנוסף, התהוו לחברה הוצאות הנפקה בסך 4,000 ש"ח (מדיניות החברה הינה להכיר בריבית ששולמה במסגרת תזרימי המזומנים ששימשו לפעילות מימון). שיעור הריבית להיוון של האג"ח הינה 5.56%.

מה יהיו הוצאות הריבית שבהן תכיר החברה בדוחותיה הכספיים לשנת 2021?

- א. הוצאות ריבית בגובה שבין 1 ל- 1,499 ש"ח.
- ב. הוצאות ריבית בגובה שבין 1,500 ל- 1,799 ש"ח.
- ג. הוצאות ריבית בגובה שבין 1,800 ל- 2,200 ש"ח.
- ד. הוצאות ריבית הגבוהות מ- 2,201 ש"ח.
- ה. החברה לא תכיר בהוצאות ריבית בגין איגרות החוב, שכן אלה אינן נושאות ריבית שנתית.

8. חברת ה-Fintech "חד-קרן" (להלן: "החברה") הנפיקה 10,000 מניות בנות 1 ש"ח ע.נ. כל אחת תמורת סכום כולל של 18,000 ש"ח.

להלן ארבע טענות המתייחסות לפקודת היומן שיש לרשום בגין ההנפקה:

- I יש לזכות את חשבון יתרת העודפים ב- 18,000 ש"ח.
- II יש לזכות את חשבון הון מניות ב- 18,000 ש"ח.
- III יש לזכות את חשבון הפרמיה ב- 18,000 ש"ח.
- IV יש לחייב את חשבון הון מניות ב- 8,000 ש"ח.

איזו מהטענות הנ"ל נכונה?

- א. טענה I בלבד.
- ב. טענה II בלבד.
- ג. טענה III בלבד.
- ד. טענה IV בלבד.
- ה. כל הטענות שגויות.

9. להלן הרכב הון המניות של חברת "רמי המשביר" (להלן: "החברה") ליום 31.12.2021 (כל המניות הונפקו ביום 1.1.2019):

פרטים	כמות
מניות רגילות בנות 4 ש"ח ע.נ. כל אחת	250
מניות בכורה א' (10% צוברות ומשתתפות בנות 2 ש"ח ע.נ. כל אחת	1,500

ידוע כי בשנת 2019 לא חולק דיבידנד, בשנת 2020 חולק דיבידנד בסכום של 200 ש"ח, וביום 31 בדצמבר 2021 חולק דיבידנד בסכום של 1,000 ש"ח.

בהינתן נתונים אלו, מהו סך הדיבידנד שחולק לבעלי מניות בכורה א' ביום 31.12.2021?

- א. פחות מ- 720 ש"ח.
- ב. בין 721 ש"ח ל- 770 ש"ח.
- ג. בין 771 ש"ח ל- 820 ש"ח.
- ד. בין 821 ש"ח ל- 870 ש"ח.
- ה. יותר מ- 871 ש"ח.

10. להלן נתונים נבחרים המתייחסים לפעילותה העסקית של חברת "האגס הירוק" (להלן: "החברה") בשנת 2021:

350,000 ש"ח	יתרת פתיחה של לקוחות, נטו מחובות מסופקים, לשנת 2021
700,000 ש"ח	יתרת סגירה של לקוחות, נטו מחובות מסופקים, לשנת 2021
25,000 ש"ח	חובות אבודים במהלך 2021
850,000 ש"ח	תקבולים במזומן מלקוחות במהלך שנת 2021

בהינתן הנתונים לעיל בלבד, מה סך הכנסות החברה ממכירות במהלך שנת 2021?

- א. פחות מ- 1,200,000 ש"ח.
- ב. בין 1,200,001 ש"ח ל- 1,210,000 ש"ח.
- ג. בין 1,210,001 ש"ח ל- 1,220,000 ש"ח.
- ד. בין 1,220,001 ש"ח ל- 1,230,000 ש"ח.
- ה. אין מספיק נתונים על מנת לענות על השאלה.

11. חברת "קלאב שמח" (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2021 ועוסקת בתחום המלונאות. ידוע כי בשנת 2021 ביצעה מכירות באשראי בסכום של 545,000 ש"ח וכן מכירות במזומן בסכום של 816,000 ש"ח. הניחו כי החברה יוצרת הפרשה לחובות מסופקים בשיעור של 9% מיתרת הלקוחות. בנוסף, הניחו כי יתרת הפרשה לחובות מסופקים ליום 31 בדצמבר 2021 מסתכמת לסך של 41,040 ש"ח וכי החברה לא ביצעה במהלך שנת 2021 כל הפרשה ספציפית בגין חובות מסופקים.

בהינתן הנתונים לעיל, מה סך התקבולים שהתקבלו מלקוחות במהלך שנת 2021?

- א. פחות מ- 902,000 ש"ח.
- ב. בין 902,001 ש"ח ל- 908,000 ש"ח.
- ג. בין 908,001 ש"ח ל- 914,000 ש"ח.
- ד. בין 914,001 ש"ח ל- 920,000 ש"ח.
- ה. יותר מ- 920,001 ש"ח.

נתונים לשאלות 12-13

חברת "האילן הצעיר" (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2020. במועד הקמתה רכשה החברה ארבע מכוונות צילום זהות, כאשר עלות כל מכוונת צילום הינה 35,000 ש"ח. ביום 1 בינואר 2021 רכשה החברה מכוונת צילום נוספת בעלות 45,000 ש"ח. בנוסף, באותו היום, מכרה החברה מכוונת צילום אחת מתוך ארבע מכוונות הצילום שרכשה במועד הקמתה, תמורת 29,500 ש"ח. ערך השייר לכל מכוונת צילום (לרבות מכוונת הצילום הנוספת שנרכשה) הינו 3,000 ש"ח. החברה מפחיתה את כל מכוונות הצילום על פני 6 שנים בשיטת הקו הישר.

12. מהי יתרת מכוונות הצילום נטו בדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31 בדצמבר 2021?

- א. פחות מ- 107,000 ש"ח.
- ב. בין 107,001 ש"ח ל- 108,500 ש"ח.
- ג. בין 108,501 ש"ח ל- 110,000 ש"ח.
- ד. בין 110,001 ש"ח ל- 112,500 ש"ח.
- ה. יותר מ- 112,501 ש"ח.

13. לפניכם 3 טענות בגין המכירה של מכונת הצילום:
I היחס בין נכסים שוטפים להתחייבויות שוטפות בהכרח יגדל.

II יתרת העודפים של החברה תקטן.

III כתוצאה מהמכירה תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה יגדל.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענה I בלבד.

ב. טענה II בלבד.

ג. טענה III בלבד.

ד. טענות I ו-III בלבד.

ה. טענות I ו-II בלבד.

14. חברת "זמן שמש" (להלן: "החברה") הוקמה בתאריך 1 בינואר 2019. החברה הינה בעלת פאנלים סולאריים באיזור קרית-שמונה ומספקת שירותי חשמל ליישובים הסמוכים לה.

החברה חותמת על חוזי שירות עם לקוחותיה רק באמצע שנה קלנדרית, קרי ב- 1.7. כל החוזים הינם לתקופה של 30 חודשים, אשר התשלומים בגינם מתקבלים ביום חתימת החוזה.

להלן פירוט ההכנסות וההכנסות מראש שהוכרו בחברה (בש"ח) בגין חוזי שירות עבור אספקת חשמל לשנים 2019-2022:

סעיף	2019	2020	2021	2022
הכנסות (מתוך דו"ח רווח והפסד)	24,000	66,000	114,000	116,000
יתרת סגירה לסוף שנה של הכנסות מראש (מתוך מאזן החברה)	96,000	120,000	156,000	140,000

בהנחה שהחברה היתה מכירה בחוזים האמורים על פני תקופה של 24 חודשים במקום 30 חודשים, וכי אין שינוי בסך התשלומים מהלקוחות לכל שנה, מה היו ההכנסות שהחברה היתה מכירה בספריה לשנת 2022?

א. פחות מ- 115,000 ש"ח.

ב. בין 115,001 ש"ח ל- 116,800 ש"ח.

ג. בין 116,801 ש"ח ל- 118,600 ש"ח.

ד. בין 118,601 ש"ח ל- 120,400 ש"ח.

ה. יותר מ- 120,401 ש"ח.

15. להלן ארבעה נכסים של חברה:

I מוניטין שנצמח בחברה ממועד הקמתה.

II כוח עבודה שנרכש במסגרת רכישת חברת בת.

III מוניטין שנרכש במסגרת רכישת 10% ממניות חברה, כאשר החברה לא השיגה שליטה.

IV הסכם מכירה שנרכש במסגרת רכישת חברת בת בתנאי שוק.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 38, איזה/אילו מן הנכסים לעיל מסווגים כנכסים בלתי מוחשיים נפרדים של החברה?

א. נכס II בלבד.

ב. נכס IV בלבד.

ג. נכסים I ו-II בלבד.

ד. נכסים II ו-III בלבד.

ה. אף אחד מהנכסים.

16. בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 33, איזו מהטענות הבאות נכונה?

- א. אופציות שהוענקו לעובדים אשר נמצאות עמוק מחוץ לכסף, עשויות להיות מדללות בתנאים מסוימים.
- ב. הרווח הבסיסי למניה יחושב באמצעות חלוקת הרווח או ההפסד, המיוחס לבעלי מניות רגילות של החברה האם (המונה), בממוצע משוקלל של מספר המניות הרגילות הקיימות במחזור (המכנה) במהלך התקופה.
- ג. דיבידנדים שהוכרוזו וחולקו במהלך השנה יופחתו מיתרת הרווח הנקי לפני חישוב הרווח הבסיסי והמדולל למניה רק אם הם גבוהים מהרווח הכולל לשנה.
- ד. המונה בחישוב הרווח המדולל למניה אינו מתואם בגין הכנסות שהוכרו בגין מכשירים שעשויים להיות מדללים, אלא רק בגין הוצאות שהוכרו בגין מכשירים שעשויים להיות מדללים.
- ה. כל הטענות האחרות שגויות.

17. להלן ארבעה עקרונות:
I עיקרון המובנות.

II עיקרון הרלוונטיות.

III עיקרון המהותיות.

IV עיקרון המהימנות.

אילו מהעקרונות הנ"ל הם עקרונות חשבונאיים, בהתאם למסגרת המושגית?

- א. עקרונות I ו-III בלבד.
- ב. עקרונות II, III ו-IV בלבד.
- ג. עקרונות I, II ו-III בלבד.
- ד. עקרונות I, III ו-IV בלבד.
- ה. כל העקרונות.

18. חברת "עוסק לכל" בע"מ (להלן: "החברה") עוסקת בייצור ניירות להדפסה. החברה הפקידה סכום של 200,000 ש"ח לפיקדון לזמן ארוך המוחזק בבנק, מכספים שהרוויחה במהלך פעילותה השוטפת של החברה. הפיקדון נושא ריבית שנתית של 2%, בה החברה מתכוונת להשתמש לפעילותה השוטפת. הוצאות והכנסות ריבית מוכרות כחלק מתזרימי המזומנים מפעילות שוטפת של החברה.

בנסיבות המתוארות, איזו מהטענות הבאות היא הנכונה ביותר?

- א. המזומן שהופקד יקטיף את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות שוטפת, שכן הכסף התקבל במהלך פעילותה השוטפת של החברה. כמו כן, הריבית שתתקבל תגדיל את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות שוטפת.
- ב. המזומן שהופקד יקטיף את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות השקעה, שכן הכסף הגדיל את נכסי החברה (שאינם מזומן) אך הריבית שתתקבל תגדיל את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות שוטפת.
- ג. המזומן שהופקד יקטיף את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות מימון, שכן מדובר בהלוואה שניתנה לבנק והריבית שתתקבל תגדיל את המזומנים ששימשו/שנבעו מפעילות מימון.
- ד. המזומן שהופקד לא ישפיע על דוח תזרים המזומנים, שכן החברה מיישמת את השיטה העקיפה.
- ה. כל הטענות האחרות שגויות.

19. חברת "למה לא" (להלן: "החברה") רכשה ביום 1.1.2021 80% מהון המניות של חברת "למה כן" בתמורה לסכום של 470,000 ש"ח. בהתאם, החברה איחדה את כל הנכסים וההתחייבויות של חברת "למה כן" בדוחותיה הכספיים המאוחדים.

להלן הערך בספרים והשווי ההוגן (בש"ח) של נכסי והתחייבויות חברת "למה כן", נכון למועד הרכישה (למעט הנכסים וההתחייבויות המוצגים להלן, אין לחברת "למה כן" נכסים או התחייבויות נוספים):

סעיף	ערך בספרים	שווי הוגן
נכסים שוטפים, נטו	100,000	110,000
ציוד ורכוש קבוע, נטו	350,000	450,000
התחייבויות	(20,000)	(30,000)

החברה הכירה בזכויות שאינן מקנות שליטה לפי חלקן היחסי בנכסים נטו של החברה.

באיזה סכום יירשם המוניטין בגין חברת "למה כן" בדוחותיה הכספיים של חברת "למה לא" במועד הרכישה?

א. 0 ש"ח.

ב. בין 1 ש"ח ל- 50,000 ש"ח.

ג. בין 50,001 ש"ח ל- 100,000 ש"ח.

ד. בין 101,000 ש"ח ל- 150,000 ש"ח.

ה. למעלה מ- 151,000 ש"ח.

20. להלן תיאור של שלוש עיסקאות והשפעתן הכוללת על הדוחות הכספיים של חברה ציבורית:
I עיסקה שבה ההון של החברה גדל ואילו הערך בספרים של נכס שוטף קטן באותו סכום.

II עיסקה שבה ההון של החברה גדל בגובה הרווח הנקי של החברה.

III עיסקה שבה הערך בספרים של נכס אחד גדל וערכו בספרים של נכס אחר קטן באותו סכום.

לפי המשוואה החשבונאית, איזו/אילו מהעיסקאות המתוארות אינה אפשרית?

א. כל העיסקאות אפשריות.

ב. עיסקה I בלבד.

ג. עיסקה II בלבד.

ד. עיסקה III בלבד.

ה. כל העיסקאות.