

פתרון הבחינה
בחשבונאות
מועד חורף 2021

© כל הזכויות שמורות למועצת יועצי המס

שאלה מספר 1

1. קניית רבעון 1 :

$$\frac{365 * (200,000 + 350,000) / 2}{25} = 4,015,000$$

קניית רבעון 2 :

$$\frac{365 * (350,000 + 400,000) / 2}{30} = 4,562,500$$

קניית רבעון 3 :

$$\frac{365 * (400,000 + 550,000) / 2}{40} = 4,334,375$$

2. מציאת סכום הנכסים השוטפים

$$920,000 - 200,000 = 720,000 - \text{רבעון 1}$$

$$750,000 - 150,000 = 600,000 - \text{רבעון 2}$$

$$660,000 - 100,000 = 560,000 - \text{רבעון 3}$$

מציאת סכום ההתחייבויות השוטפות

$$720,000 / 1.8 = 400,000 - \text{רבעון 1}$$

$$600,000 / 1.2 = 500,000 - \text{רבעון 2}$$

$$560,000 / 0.8 = 700,000 - \text{רבעון 3}$$

• יש דרך נוספת לפתור באמצעות מציאת יתרת העודפים

3. מציאת מלאי סופי

$$720,000 - (400,000 * 1.25) = 220,000 - \text{רבעון 1}$$

$$600,000 - (500,000 * 0.7) = 250,000 - \text{רבעון 2}$$

$$560,000 - (700,000 * 0.4) = 280,000 - \text{רבעון 3}$$

מציאת עלות המכר

$$200,000 + 4,015,000 - 220,000 = 3,995,000 - \text{רבעון 1}$$

$$220,000 + 4,562,500 - 250,000 = 4,532,500 - \text{רבעון 2}$$

$$250,000 + 4,334,375 - 280,000 = 4,304,375 - \text{רבעון 3}$$

מציאת המכירות

רבעון 1

$$3,995,000 / 47\% = 8,500,000 - \text{מכירות}$$

רבעון 2

$$4,532,500 / 56\% = 8,093,750 - \text{מכירות}$$

רבעון 3

$$4,304,375 / 71\% = 6,062,500 - \text{מכירות}$$

$$.4 \quad \text{רבעון 1} - 32.25\% = \frac{-200,000}{(720,000 + 520,000) / 2}$$

$$\text{רבעון 2} - 178.8\% = \frac{-270,000}{(520,000 + 250,000) / 2}$$

$$\text{רבעון 3} - 276\% = \frac{-290,000}{(250,000 - 40,000) / 2}$$

5.1 – תשובה ב

5.2 – תשובה ב

5.3 – תשובה ג'

5.4 – תשובה ג'

5.5 – תשובה ג'

שאלה מספר 2 – בסיסי דיווח – 10%

1. החברה מדווחת על בסיס מזומן ועל כן יכולה לרשום את ההוצאה רק עם התשלום בפועל. על כן, על מנת לקבל את המענק, על החברה לשלם לאיציק את שכר הטרחה כבר בשנת 2020 כך שהירידה ברווח תהיה מעל 90%. התשלום על הציוד אינו רלוונטי מאחר וההוצאה תותר בקצב הפחת.

רווח על בסיס מזומן 75,000 - ירידה של 85%, רווח על בסיס מצטבר 40,000 – ירידה של 92%

2.

תקבולים מלקוחות: $700,000 * (1 - 30\%) = 490,000$

עלות המכר:

מכירות: 700,000

עלות המכר (P/N): 420,000

רווח גולמי: $700,000 * 40\% = 280,000$

עלות הקניות:

מלאי פתיחה 0

קניות (P/N) 520,000

מלאי סגירה (100,000)

עלות המכר 420,000

תשלומים לספקים: $520,000 * (1 - 20\%) = 416,000$

רווח גולמי על בסיס מזומן:

תקבולים מלקוחות: 490,000

תשלומים לספקים: 416,000

רווח גולמי בסיס מזומן: 74,000

3.

רווח גולמי על בסיס מצטבר:

מכירות: 500,000

עלות המכר: (370,000)

רווח גולמי: 130,000

הוצאות שכ"ד: (40,000)

רווח נקי: 90,000

מעבר לבסיס מזומן:

לקוחות ברוטו: $100,000 / 0.8 - 200,000 / 0.8 = (125,000)$

ספקים: $300,000 - 250,000 = 50,000$

מלאי: $40,000 - 20,000 = 20,000$

הוצאות שכ"ד: $65,000 - 80,000 = (15,000)$

רווח נקי על בסיס מזומן: 20,000

שאלה מספר 3 – רכוש קבוע

חברת המוקד

רישום טרם פתרון:

טיולית – דמי העברה יכללו בעלות הרכב; הביטוח הוא הוצאת שוטפת; ולכן העלות היא 44,000 ₪.

רכב שרד – עמלת ייבוא, מכס וגם דני החסנה (שהם עד לשחרור הנכס) יכללו בעלות הרכב; ולכן העלות היא 300,000 ₪.

חלק ב –

1. שחזור יתרת כלי רכב בניכוי פחשנ"צ לתחילת שנה:

נתון 1,160,000 וזה אחרי שרשמו זכות של 190,000 וחובה של 50,000 + 300,000.

כדי להגיע ליתרה לתחילת שנה, יש "למחוק" – "לתקן" את הרישומים שנעשו השנה, כפי שהם נרשמו, בין שזה רישום נכון ומדוייק ובין שמדובר ברישום שהוא טעות במהותו.

$$\text{נתקן: } 1,160,000 + 190,000 - 300,000 - 50,000 = 1,000,000$$

לכן היתרה היא 1,000,000 ₪.

מאחר וזו יתרה של אחרי 5 שנים לפי 10% פחת לשנה הרי שמדובר בפחשנ"צ לתחילת שנה של 1,000,000 וכרטיס כלי רכב לתחילת שנה של 2,000,000. **2 נקודות**

2. פחת לשנה זו:

$$\text{טיולית – } 2,200 = 6/12 * 10\% * 44000 \text{ } \mathbf{0.5 \text{ נקודה}}$$

$$\text{רכב שרד – } 10,000 = 4/12 * 10\% * 300000 \text{ } \mathbf{0.5 \text{ נקודה}}$$

$$\text{כלי רכב שנמכרו/תאונה (משאית וטנדר) – } 10,500 \text{ } \mathbf{1 \text{ נקודה}}$$

$$\text{כלי רכב ישנים – } 167,000 = 10\% * 1,670,000 \text{ (כלי הרכב הישנים: } 2,000,000 - 180,000 - 150,000 = 1,670,000 \text{)}$$

1 נקודה

$$\text{סה"כ } 189,700$$

3. יתרת כרטיס עלות מופחתת כלי רכב לתום שנה: **4 נקודות**

יתרת כרטיס כלי רכב לתום השנה:

$$\text{י.פ. } 2,000,000 + \text{שתי רכישות } 300,000 + 44,000 - \text{מכירה ותאונה } 180,000, 150,000 = 2,014,000$$

יתרת כרטיס פחשנ"צ לתום שנה:

$$\text{י.פ. } 1,000,000 + 179,200 \text{ השנה (רק בגין מה שנשאר, לא כולל הנכסים שיצאו) – נכסים שיצאו השנה (פחת לתחילת שנה בלבד) } 75000, 90000 = 1,014,200$$

$$\text{סה"כ עלות מופחתת לתום שנה: } 2,014,000 - 1,014,200 = 999,800$$

דרך נוספת לפתרון:

הנכסים הישנים נטו שלא נמכרו/תאונה (נתון ששיחזרנו בסעיף 1) –
עלות 1,670,000 ; עלות מופחתת לתחילת שנה 835,000 ; עלות מופחתת לתום שנה 668,000 ;
הנכסים החדשים שנרכשו , נטו לתום שנה –
טיולית – עלות 44,000 ; עלות מופחתת לתום שנה 41,800 ;
רכב שרד – עלות 300,000 ; עלות מופחתת לתום שנה 290,000 ;
סך שלושת הפריטים הנ"ל = 999,800 ₪

4. רווח/הפסד הון :

1. משאית –
לחישוב הרווח ממכירת המשאית ניקח את כל הפחת עד למכירה : תמורה 190,000 ₪,
עלות מופחתת ליום המכירה (=עלות בניכוי פחשנ"צ) $180,000 - 93,000 = 87,000$
רווח 103,000 ₪. $190,000 - 87,000 = 103,000$ **0.5 נקודה**
2. טנדר –
לחישוב ההפסד מאובדן הטנדר ניקח את כל הפחת עד לתאונה : תמורה 0 ₪,
עלות מופחתת ליום התאונה (=עלות בניכוי פחשנ"צ) $150,000 - 82,500 = 67,500$.
הפסד 67,500 ₪. בגלל שאין תמורה, ההפסד הוא בגובה העלות המופחתת. **0.5 נקודה**

שאלה מספר 4

חלק א'

התשובה הנכונה היא 3. מכירת נכס אינה מהווה חלק מהפידיון מנסיעות.

חלק ב'

מציאת שקי קמח נדרשים לאפיה:

קמח מלא	$920,000 * 65\% = 598,000$
שקי קמח מלא	$598,000 : 50 = 11,960$

מספר שקים לעוגיות טבעוניות $11,960 * 40\% = 4784$
מציאת משקל בצק (בק"ג) נדרש:

לייצור עוגיות טבעוניות	
קמח	$4784 * 40 = 191,360$
סוכר	$4784 * 3 = 14,352$
שמן	$4784 * 2 = 9,568$
בוטנים ואגוזים	$4784 * 4 = 19,136$
סה"כ	234,416
6% מהבצק לא שמיש	$234,416 * 0.94 = 220,351$
משקל בצק סופי לאפיה	220,351

1) משקל בצק ששימש להכנת עוגיות טבעוניות **220,351**

2) עוגיות ללא סוכר - מציאת משקל בצק סופי לאפיה: **283,308**

מספר שקים לעוגיות ללא סוכר $11,960 * 60\% = 7176$

לייצור עוגיות ללא סוכר	
קמח	$7176 * 40 = 287,040$
שמן	$7176 * 2 = 14,352$
סה"כ	301,392
6% מהבצק לא שמיש	$301,392 * 0.94 = 283,308$

המחזור יקטן ב: **754,732**

עוגיות ללא סוכר	
כמות שיוצרה	$283,308 : 0.75 = 377,744$
קיטון מכירות ליחידים	$25 * 9\% * 377,744 * 55\% = 467,458$
קיטון מכירות לבתי קפה	$21 * 9\% * 377,744 * 25\% = 178,484$

קיטן מכירות לקונדיטוריות	$16 * 9\% * 377,744 * 20\% = 108,790$
סך קיטון במחזור	754,732

3 גידול במחזור - 333,088

עוגיות טבעוניות	
כמות שיוצרה	$220,351 : 0.86 = 256,222$
גידול מכירות ליחידים	$35 * 256,222 * 13\% = 1,165,810$
קיטון מכירות לבתי קפה	$25 * 256,222 * 13\% = 832,722$
סך גידול במחזור	333,088

4 מחזור עוגיות טבעוניות יהא – 4,025,717

עלות חדשה קמח מלא : $598,000 * 60\% = 358,800$

שקי קמח לעוגיות טבעוניות : $(358,800 : 50) * 40\% = 2870$

משקל בצק סופי לאפיה : $140,630 * 0.94 = 132,192$ $2870 * (4+2+3+40) = 140,630$

עוגיות טבעוניות $132,192 : 0.86 = 153,712$

מכירות ליחידים	$153,712 * 35 * 55\% = 2,958,956$
מכירות לבתי קפה	$153,712 * 25 * 25\% = 960,700$
מכירות לקונדיטוריות	$153,712 * 18 * 20\% = 553,363$
סה"כ	4,473,019
10% תרומה ולכן המחזור יהא	$4,473,019 * 90\% = 4,025,717$

חלק ג'

1. ויטמין C הכנסות ממכירת ויטמין

$23 * 984 = 22,632$

מחזור לפני מתן הנחות
עלות מכר

$22,632 / 82\% = 27,600$

$\frac{26,075 * 30\%}{70\%} = 11,175$

רווח לפני מתן הנחות **16,425**
2. ויטמין D הכנסות ממכירת ויטמין

$25 * 1500 = 37,500$

מחזור לפני מתן הנחות
עלות מכר

$37,500 / 80\% = 46,875$

$\frac{26,075}{20,800}$

רווח לפני מתן הנחות **20,800**
3. תהא ירידה במחזור של $1500 * 30 = 45,000$

שאלה מספר 5 – התאמות

בספרי "אותלו"		בספרי "סקוטי"			
זכות	חובה	זכות	חובה	פרטים	פעולה
43,570			32,070	יתרה ליום 30.6.20	
			2,000	תיקון הפקדה 15.5	4.6
	5,200			המחאה 3022 טרם הוצגה	4.6
			10,000	הפקדת מזומן	17.6
	7,700	8,600		המחאה 3024	20.6
		4,800		הפקדת מזומן	26.6
43,570	12,900	13,400	44,070		
	30,670	30,670		יתרה נכונה	
<u>43,570</u>	<u>43,570</u>	<u>44,070</u>	<u>44,070</u>		

פקודות יומן ספרי "סקוטי":

4.6 ח עוש בנק 2,000

ז קופה 2,000

17.6 ח עוש בנק 10,000

ז קופה 10,000

20.6 ח' קניות 8,600

ז עוש בנק 8,600

25.6 ח קופה 9,600

ז עוש אותלו 4,800

עוש דורסי 4,800

שאלה מספר 6 – עלות המכר – 15%

נדרש 1

שנת מס 2020	שנת מס 2019	שנת מס 2018	שנת מס 2017	
48,300	53,300	45,500	13,480	רווח גולמי
?	3,300	(6,700)	3,000	השפעת מלאי סיום
(3,300)	6,700	(3,000)		השפעת מלאי פתיחה
45,000	63,300	35,800	16,480	רווח גולמי מתוקן

- חישוב המלאי המתוקן הושפע משווי השוק

נדרש 2

מציאת אחוז רווח גולמי לפי שנת 2017 - $16,480 / 82,400 * 100 = 20\%$

שנת 2018 : $36,000 - (קניות) + 42,800 = 143,200$ (עלות המכר).

קניות 2018 = 136,400

נדרש 3

מציאת אחוז רווח גולמי לשנת 2019 : $20\% * 1.5 = 30\%$

שנת 2019 : $45,200 - (קניות) + 36,000 = 147,700$ (עלות המכר).

קניות 2019 = 160,200

נדרש 4

מציאת קניות 2020 : $150,000 / 3 = 75,000$ (מכירות)

שנת 2020 : (מלאי סיום) - $75,000 + 48,500 = 105,000$ (עלות המכר).

מלאי סיום 2020 = 18,500

שאלה מספר 7 – נושאים כללים – 20%

פתרון שאלה 7.1 (5 נקודות)

החברה הוקמה ב- 1.1.15.

תאריך	הון מניות	קרנות	עודפים	סה"כ
31/12/2019	30,000 בכורה 5%	30,000	1,024,000	1,244,000
	22,000 רגילות	138,000		
: 2020				
01/01/2020	25,000 בכורה 7%			25,000
01/04/2020		140,000	(140,000)	-
01/07/2020	20,000 רגילות	75,000		95,000
29/12/2020		42,000	(42,000)	-
30/12/2020			(120,000)	(120,000)
31/12/2020			(60,000)	(60,000)
			585,000	585,000
				רווח נקי ל 2020
	97,000	425,000	1,247,000	1,769,000
	=====	=====	=====	=====
	3 (נקודה)	4 (נקודה)		1 (2 נקודות)

2. סך חלוקת דיבידנד 30.12.20 לראשונה:

	120,000	
↙	↓	↘
<u>בכורה 7%</u>	<u>בכורה 5%</u>	<u>בעלי מניות רגילות</u>
7% * 25,000 = 1,750	5% * 30,000 = 1,500	113,750
-----	-----	=====
	ל – 3 שנים	(1 נקודה)
	4,500	

פתרון - שאלה 7.2 (4 נקודות)

הפרשי שער על הריבית ששולמה לבנק :

30.6.20 החזר ראשון של ריבית

$$\begin{aligned} & \text{תשלום ריבית} && 3\% * 3,000,000 * \frac{6}{12} = 45,000 \\ & \text{הפרשי שער} && 45,000 * \frac{3.8}{3.5} - 45,000 = 3,857.14 \\ & && \text{=====} \\ & && \mathbf{48857} \end{aligned}$$

31.12.20 החזר שני של ריבית

$$\begin{aligned} & \text{תשלום ריבית} && 3\% * 3,000,000 * \frac{6}{12} = 45,000 \\ & \text{הפרשי שער} && 45,000 * \frac{3.9}{3.5} - 45,000 = 5,142.85 \\ & && \text{=====} \\ & && \mathbf{50143} \end{aligned}$$

הפרשי שער על הקרן ששולמה לבנק :

$$\begin{aligned} & \text{הפרשי שער} && 3,000,000 * \frac{3.9}{3.5} - 3,000,000 = 342,857.14 \\ & && \text{=====} \end{aligned}$$

הפרשי הצמדה על הפיקדון שהופקד בבנק :

$$\begin{aligned} & \text{הפרשי הצמדה שהתקבלו} && 800,000 * \frac{183}{183} - 800,000 = 0 \\ & && \text{=====} \end{aligned}$$

1. **סך הוצאות מימון נטו לשנת 2020 :**

$$\mathbf{441,857} = 342,857.14 + 90,000 + 5,142.85 + 3,857.14$$

(2.5 נקודות)

2. **ביום 31/12/2020 הוחזר לבנק התשלום הראשון של הקרן :**

$$\frac{3,000,000}{6} = 500,000 * \frac{3.9}{3.5} = 557,143$$

$$2,500,000 * \frac{3.9}{3.5} = 2,785,714 - 31/12/2020$$

במאזן ליום 31/12/2020 ירשמו :

א. התחייבות שוטפת : **חלות שוטפת - 557,143** (0.75 נקודות)

ב. התחייבויות לזמן ארוך : **הלוואה לזמן ארוך - 2,228,571** (0.75 נקודות)

פתרון - שאלה 7.3 (4 נקודות)

<u>פעילות מימון</u>	<u>פעילות השקעה</u>	<u>פעילות שוטפת</u>	<u>ארוע</u>	א.
*			הנפקה	
		(180,000)	מלאי סופי	
		40,000		
	*		ציוד	
		3000	פחת	
	*		ניירות ערך	
		(19,000)	רווח הון	
		14,000	פרסום	
		(142,000) או (156,000)	סך הכל	

===== (2 נקודות)

ב. ביום 1.3.2019 חברת "יובה" הלווה לחברת "אלה" הלוואה בסך 500,000 ₪. ההלוואה היא ל - 10 שנים ותוחזר ב- 10 תשלומים שנתיים שווים ב - 1.9 בכל שנה. הריבית על ההלוואה היא 3% לשנה ותשולם יחד עם התשלום האחרון של קרן ההלוואה. החזר הקרן הראשון נקבע ליום 1.9.2019. כיצד תשפיע ההלוואה הנ"ל על תזרימי המזומנים של חברת "יובה" בשנת 2019 ?

<u>פעילות מימון</u>	<u>פעילות השקעה</u>	<u>פעילות שוטפת</u>	
-	(500,000)	50,000	א.
(450,000)		50,000	ב.
-	(450,000)	(12,000)	ג.
-	(450,000)	(11,250)	ד.
(500,000)	-	50,000	ה.

הכנסות מריבית :

הסבר :

נתינת הלוואה הינה השקעה - (500,000) , ריבית על התשלום שטרם הוחזר - 11,250

החזר תשלום ראשון השקעה - 50,000 , ריבית על התשלום שהוחזר (חצי שנה) - 750

סך פעילות השקעה (450,000) פעילות מימון (12,000)

פתרון שאלה 7.4 - (4 נקודות)

מניות "ליזה"

$$300 * (12.5 - 11) = 450$$

מכירה: רווח

===

$$220 * (14.5 - 11) = 770$$

רווח

===

רווח 1220

$$1,980 * 11 = 21,780$$

השקעה במניות לסוף השנה

=====

מניות "מו"

$$120 * (3.5 - 3.2) = 36$$

מכירה: רווח

==

880

שינוי סוף שנה:

↙

↘

$$130 * (3.6 - 3.2)$$

$$750 * (3.6 - 3.7)$$

$$52 + (75) = (23)$$

הפסד

=====

רווח 13

$$880 * 3.6 = 3,168$$

השקעה במניות לסוף שנה

===

מניות "נה"

$$1,100 * (6.3 - 5.4) = 990$$

מכירה: רווח

===

900

שינוי סוף שנה:

↙

↘

$$500 * (4.7 - 5.4)$$

$$400 * (4.7 - 8.1)$$

$$(350) + (1,360) = (1,710)$$

הפסד

=====

הפסד (720)

$$900 * 4.7 = 4,230$$

השקעה במניות לסוף שנה

=====

סיכום החישובים:

1. (2 נקודות) סה"כ רווח: $450 + 770 + 36 + (23) + 990 + (1,710) = 513$

====
 $1220 + 13 + (720)$

2. א. (נקודה) השקעה ברכוש שוטף: $3,168 + 4,230 = 7,398$

====

ב. (נקודה) השקעה בסעיף השקעות: $21,780$

====

פתרון שאלה 7.5 (3 נקודות)

1. אירועים חדשים ליום 31.12.20:

החברה לקחה הלוואה ל- 5 חודשים בסך 80,000 ₪
 החברה רכשה מכונה חדשה במזומן 50,000 ש"ח.
 שווי מימוש מלאי הינו 120,000 ש"ח.

מאזן חברת "מיצי" ליום 31.12.20 - מתוקן

<u>התחייבות + הון עצמי</u>		<u>נכסים</u>	
30,000	זכאים	70,000	מזומן
50,000	ספקים	120,000	מלאי
110,000	הוצאות לשלם	110,000	לקוחות
80,000	הלוואה לזמן קצר	190,000	מקדמות למס הכנסה
320,000	הלוואה לזמן ארוך	300,000	רכוש קבוע
150,000	הון מניות	220,000	פטנטים וזכויות יוצרים
270,000	עודפים		
1,010,000	סה"כ התחייבויות והון עצמי	1,010,000	סה"כ נכסים:

תשובה נכונה ד . (1 נקודה)

הון עצמי יקטן ב- 60,000.

2 א- לפני התיקון:

	<u>יחס מהיר</u>	<u>יחס שוטף</u>
(1 נקודה)	$\frac{340}{190} = 1.79$	$\frac{520}{190} = 2.73$

ב- לאחר התיקון:

	<u>יחס מהיר</u>	<u>יחס שוטף</u>
(1 נקודה)	$\frac{370}{270} = 1.37$	$\frac{490}{270} = 1.81$