

שאלה מספר 1 – ביקורת לצרכי מס – 15%

חלק א

1. חולצות:

חולצות שיוצרו 4375

מספר כפתורים נדרשים לייצור חולצות 35,000

שמלות:

שמלות שיוצרו 1825

מספר כפתורים נדרשים לשמלות 18,250

כפתורים:

אריזות כפתורים 840

כפתורים ראויים לשימוש 75,600

נותר מלאי כפתורים שלא דווח 22,350

המחזור המדווח אינו נכון. פירוט:

עלות ייצור חולצות 493,889

רווח גלמי חולצה $493,889 = 493,889 * 60\% * 120\% + 493,889 * 40\% * 70\%$

סך מחזור חולצות 987,778

עלות שמלה 440,027

רווח גלמי 440,027

סך מחזור שמלות 880,054

סך מחזור נכון $987,778 + 880,054 = 1,867,832$

מסקנות:

- יש העלמת הכנסות בגלל הפרשי המחזור.
- משמעות החישוב לגבי הכפתורים הוא שהיה שימוש בכפתורים נוספים ולכן המסקנה היא שהועלמו קניות של בדים, הועלמו מכירות.

2. רווח גולמי שמלה 440,027

רווח גלמי חולצה 395,111

סה"כ רווח גלמי 835,138

חלק ב

- אחוז הוצאות הדלק מהמחזור
- היקף הנסיעות הפרטיות
- האם למר איקס יש זכות ציבורית
- אחוז נסיעות הסרק
- מספר הקילומטרים שהמונית נסעה בהתאם לספרי הנישום, ביקורות ניהול ספרים, טיפולים, תצרוכת דלק.
- ממוצע אורך הנסיעות
- תעריפים ושינויים במהלך השנה

שאלה מספר 2 – בסיסי דיווח – 10%

פתרון מזומן מצטבר :

859,000		1	מכירות
			עלות המכר
	65,000		מלאי פתיחה
	330,000	2	קניות
	(95,000)		מלאי סגירה
<u>300,000</u>			סה"כ עלות המכר
559,000			רווח גולמי
	105,000	3	הוצאות ביטוח
	5,000	4	הוצאות פחת רכב
	50,000		הוצאות משפטיות
	11,000	5	הוצאות חובות אבודים
	110,000	6	הוצאות חשמל
	<u>121,000</u>	7	הוצאות שכר
<u>(402,000)</u>			סה"כ הוצאות הנה"כ
157,000			רווח תפעולי
<u>42,000</u>		8	הכנסות ריבית
199,000			רווח מפעולות רגילות
96,000		9	הכנסות שכירות
<u>(10,000)</u>		10	הפסד ממכירת רכב
<u>285,000</u>			רווח נקי

שאלה מספר 3 – רכוש קבוע – 10%

סעיף א' – חברת קיר המוות

1. שחזור יתרת כלי הרכב לתחילת 500,000 ₪.
2. פחת לשנה זו :
קטנוע ג' – 4500
אופנוע שטח ד' – 10,000
כלי רכב ישנים (ללא אלו שנמכרו השנה) – 58,000
שני אופנועים שנמכרו – 13000
סה"כ 85,500
3. שחזור יתרת כרטיס כלי רכב לתום השנה :
י.פ. 1000000 + שתי רכישות 100000+400000 – מכירה והתרסקות 240000, 180000 – תיקון רישום 10000 = 1,070,000.
כרטיס פחשנצ לתום שנה :
י.פ. 500,000 + 72,500 השנה – נכסים שיצאו השנה (פחת לתחילת שנה בלבד) 120,000, 90,000 = 362,500
4. הפסד הון 41000 + הפסד הון 81,000 = 122,000 הפסד הון

סעיף ב' – אורית יועצת מס

1. 5456
2. 7 שנים
3. 1.4.2014
4. 4839

שאלה מספר 4 – דוחות כספיים

1. א. הפסד הון 20,000
- ב. הוצאות פחת בשנת 2015 – 23,500
- ג. אילו הפחת בחברה היה כפול אזי העלות המופחתת של המכוננית היתה אפס וכל התמורה היתה מסווגת כרווח הון.
2. מלאי פתיחה - 71,700
3. א. יתרת ריבית לשלם – 6,187.5
ב. הוצאות / הכנסות ריבית 2015 (נטו)
הכנסות ריבית – 3,825 = 6,188 – 1,700 + 8,313
4. יתרת ההתחייבויות לזמן קצר – 546,000
הלוואה שהתקבלה – 100,000
ספקים - 69,200
הוצאות ריבית לשלם – 6,188
הכנסות מראש - 15,750
עו"ש בנק - 354,862
5. יתרת עו"ש בנק – שחזור מאזן הבוחן – 354,862
6. הרווח הנקי ל-2015 – (46,975)
7. יתרת העודפים בעסק – (36,975)

שאלה מספר 5 – התאמות

א. התאמת ספק לקוח ליום 31.5.2016

בספרי לקוח ערן בש"ח		בספרי ספק זהבי בש"ח		פרטים	תאריך
זכות	חובה	זכות	חובה		
17,766			12,266	יתרה ליום 31.5.16	
			4,140	רישום סכום שגוי	3.5
		3,600		חיוב במקום זיכוי	7.5
			3,700	חיוב לקוח אחר	17.5
	1,660			חשבונית זיכוי	21.5
400				הוצאות ריבית	31.5
18,166	1,660	3,600	20,106		
	16,506	16,506		יתרה נכונה	
<u>18,166</u>	<u>18,166</u>	<u>20,106</u>	<u>20,106</u>		

פקודות יומן:

4140	4140	ח 3.5 לקוח ערן ז מכירות
3600	3600	ח 7.5 קופה ז לקוח ערן
3700	3700	ח 17.5 לקוח ערן ז לקוח בן חיים
830	1660	ח 21.5 ספק זהבי ז קניות
830		ז הנחה מספק
400	400	ח 31.5 הוצאות ריבית ז ספק זהבי

שאלה מספר 6 – עלות המכר – 15%

א.

שנה	2013	2014	2015	2016
רווח נתון	40,000	60,000	(30,000)	80,000
תיקון מלאי פתיחה	-	10,000	(8,000)	2,000
תיקון מלאי סופי	(10,000)	8,000	(2,000)	30,000
רווח גולמי מתוקן	30,000	78,000	(40,000)	112,000

• השפעה מצטברת – 30,000

ב

שנה	2013	2014	2015	2016
מכירות	200,000	160,000	240,000	200,000
מלאי פתיחה	25,000	50,000	70,000	30,000
קניות	(185,000)	120,000	(140,000)	150,000
מלאי סופי	50,000	70,000	30,000	60,000
עלות מכר	160,000	100,000	180,000	120,000
רווח גולמי	40,000	60,000	60,000	80,000

• $90,000 * 75\% = 67,500$ – עלות המלאי שנמכר

שאלה מספר 7 – נושאים כללים – 20%

7.1 פתרון שאלה

<u>סה"כ</u>	<u>עודפים</u>	<u>קרנות</u>	<u>הון</u>
<u>2,656,000</u>	<u>826,000</u>	<u>630,000</u>	<u>1,300,000</u>
=====	=====	=====	=====

7.2 פתרון שאלה

א סך הוצאות המימון לשנת 2015 :

ריבית 17,659 + פרשי הצמדה 29,268 = 46,927

ב.

31.12.2014 יתרת חוב לבנק בגין ההלוואה - 545,365

ג. סך ההתחייבות לבנק ליום 31.12.2015 457,756

7.3 פתרון שאלה

רווח גולמי - 41,600 ₪

7.4 פתרון שאלה

א

איזה/אילו מן האירועים הנ"ל משפיעים על סך התזרים נטו מפעילות שוטפת בדו"ח תזרים מזומנים לשנת 2015 של חברת "מיקו"? ד. אירועים 2 ו-3 ו 5 בלבד.

ב

איזה/אילו מן האירועים הנ"ל משפיעים על דו"ח תזרים מזומנים מפעילות השקעה לשנת 2015 של חברת "מיקו"? ב. אירוע 6 בלבד.

7.5 פתרון שאלה

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות? ג. טענה 2 בלבד.

7.6 פתרון שאלה

נותר לבעלי המניות הרגילות : $23,070 = (280 + 3,750 + 900) - 28,000$

