

מועצת רואי חשבון – קיץ 2012

חשבוונאות פיננסית

חלק א'

גירסה 1

תאריך: 23/05/2012

ב' סיוון תשע"ב

לנבחן/ת בבחינת רב ברירה,

- * בחינה זו מחולקת לשני חלקים עם הפסקה ביניהם. אין לאכול, לשתות או לצאת לשירותים בזמן כל חלק של הבחינה.
- * בכל שאלה עליך לבחור את האפשרות הטובה ביותר ולסמנה ב"דף תשובות למבחן" על ידי סימון X במקום המתאים בדף התשובות.
- * רק התשובה המסומנת ב- X בעט ב"דף התשובות למבחן" תיקרא כתשובתך לשאלה. אם ברצונך לשנות תשובה שכבר סימנת, עליך למחוק את התשובה על-ידי מילוי כל הריבוע בעט, ולסמן ב- X את התשובה החדשה. אם שינית את דעתך שנית, עליך למלא שוב את הריבוע בעט ולכתוב בצד שורת הריבועים את התשובה החדשה שבחרת.
- * השתדלו להשיב על כל השאלות. אין הורדת ציון על טעות.
- * יש להחזיר את "דף התשובות למבחן" ואת מחברת הבחינה בתום כל חלק של המבחן.
- * אין לקפל, אין להדק במכונת הידוק ואין לחורר את טופס "דף תשובות למבחן", אלא למסור את כל המרכיבים הנ"ל ביחד למפקחים.

מועצת רואי חשבון מאחלת לך הצלחה!

נתונים לשאלות 1-3

בישיבת הנהלה של חברה "אורי" בע"מ (להלן: "החברה") שנערכה בדצמבר 2010, הוחלט כי החברה מתכוונת לממש קבוצה של נכסים המהווים קבוצת מימוש כהגדרתה בתקן דיווח כספי בינלאומי מספר 5. השווי ההוגן נטו של קבוצת המימוש למועד ההחלטה כאמור ועד לתום שנת 2010 הסתכם ל- 13,000 ש"ח. ביום 31 בדצמבר 2010 סווגה קבוצת המימוש כמוחזקת למכירה. להלן נתונים על הנכסים המרכיבים את קבוצת המימוש ליום 31 בדצמבר 2010 (ערב סיווגה כמוחזקת למכירה):

מלאי	2,200
נכסים פיננסיים זמינים למכירה	1,500
רכוש קבוע	5,700
נכסים בלתי מוחשיים	4,000
מוניטין	<u>1,500</u>
	14,900

1. מהו הערך בספרים של המוניטין המיוחס לקבוצת המימוש, ליום 31 בדצמבר 2010?

- א. 0 ש"ח.
- ב. 1,104 ש"ח.
- ג. 1,245 ש"ח.
- ד. 1,326 ש"ח.
- ה. 1,500 ש"ח.

2. מהו הערך בספרים של הנכסים הבלתי מוחשיים הכלולים בקבוצת המימוש, ליום 31 בדצמבר 2010?

- א. 2,100 ש"ח.
- ב. 3,321 ש"ח.
- ג. 3,627 ש"ח.
- ד. 3,835 ש"ח.
- ה. 4,000 ש"ח.

3. מהו הערך בספרים של הנכסים הפיננסיים הזמינים למכירה, הכלולים בקבוצת המימוש, ליום 31 בדצמבר 2010?

- א. 0 ש"ח.
 - ב. 1,126 ש"ח.
 - ג. 1,308 ש"ח.
 - ד. 1,405 ש"ח.
 - ה. 1,500 ש"ח.
-
-

נתונים לשאלות 4-6

חברת "אייס רוני" בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1 בינואר 2009 והינה יצרנית של מכונות להכנת ברד.

החברה מוכרת או מחכירה את המכונות ללקוחות שונים.

ביום 1 בינואר 2011 חתמה החברה חוזה לחכירה של מכונת ברד מדגם "מולטי אייס" עם חברת "תלתל" בע"מ:

להלן נתונים על ההסכם:

1. החכירה הינה לתקופה של 8 שנים. יחד עם זאת, הוחלט בין הצדדים כי חברת "תלתל" בע"מ תוכל לבטל את החוזה, במידה ולא תזדקק יותר למכונת הברד, לאחר 6 שנים, תמורת תשלום חד פעמי בסך 50,000 ש"ח.
2. חברת "תלתל" בע"מ תשלם לחברה סך של 16,200 ש"ח בכל שנה, ביום האחרון של השנה, החל מיום 31 בדצמבר 2011. תשלומים אלה כוללים מרכיב אחזקה שוטפת של המכונות בסך 1,200 ש"ח בשנה, אותן מתחייבת חברת "תלתל" לשלם כהחזר הוצאות לחברה.
3. חברת "תלתל" בע"מ התחייבה להחזיר למחכירה את מכונת הברד בתום התקופה בשווי מינימאלי של 2,000 ש"ח (חלק השייר המובטח) אך החברה מאמינה כי תוכל למכור את מכונת הברד בתום תקופת החכירה במחיר גבוה יותר.
4. לחברה נוצרו עלויות משפטיות בגין הסכם החכירה בסך 3,500 ש"ח.
5. ביום החתימה על החוזה שילמה חברת "תלתל" שכ"ט לרו"ח על סך של 8,500 ש"ח עבור סיוע בסגירת הסדרי החכירה.
6. השווי ההוגן של מכונת הברד ליום ההסכם מסתכם לסך של 100,332 ש"ח והוא משקף את הערך הנוכחי של כל תשלומי דמי החכירה המינימאליים, לרבות ערך השייר המובטח והלא מובטח.
7. שיעור הריבית הגלום בהסכם החכירה הינו 5% לשנה והוא ידוע הן למחכיר והן לחוכר.

נתונים נוספים:

- * אורך החיים הכלכליים של מכונת ברד הוערך ב- 10 שנים.
- * עלות הייצור של מכונת ברד מסתכמת לסך של 85,000 ש"ח.
- * החברה וחברת "תלתל" בע"מ מפחיתות את הרכוש הקבוע שברשותן בשיטת הקו הישר.
- * מצבה הכספי של חברת "תלתל" בע"מ נחשב איתן.

4. מהי העלות המופחתת של מכונת הברד, כפי שתוצג במאזן חברת "תלתל" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2011?

- א. 86,264 ש"ח.
- ב. 92,802 ש"ח.
- ג. 93,452 ש"ח.
- ד. 93,702 ש"ח.
- ה. 100,488 ש"ח.

5. מהי יתרת ההתחייבות בגין החכירה, כפי שתיכלל במאזן חברת "תלתל" בע"מ ליום 31 בדצמבר 2011?

- א. 88,217 ש"ח.
- ב. 92,456 ש"ח.
- ג. 95,161 ש"ח.
- ד. 98,302 ש"ח.
- ה. 106,058 ש"ח.

6. מהי סך ההשפעה נטו על דוח רווח והפסד של החברה בגין החכרת המכונה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- א. 2,717 ש"ח.
- ב. 11,832 ש"ח.
- ג. 16,848 ש"ח.
- ד. 18,048 ש"ח.
- ה. 20,348 ש"ח.

7. להלן שלושה משפטים בנושא נדל"ן להשקעה:
I לצורך שינוי סיווג מנדל"ן להשקעה למלאי, על היישות לבצע פעולות פיתוח מתוך כוונה לממש את הנדל"ן.

II במקרה שיישות מעוניינת לממש את הנדל"ן להשקעה, שטופל לפי מודל השווי ההוגן, אך לא ביצעה פעולות פיתוח הנכס והתאמתו למכירה, הנדל"ן יימדד לפי תקן בינלאומי מספר 40, אך יוצג בהתאם להוראות תקן דיווח כספי מספר 5.

III במקרה שיישות מעוניינת למכור את הנדל"ן להשקעה, שטופל לפי מודל העלות, אך לא ביצעה פעולות פיתוח הנכס והתאמתו למכירה, הנדל"ן יימדד ויוצג בהתאם להוראות תקן דיווח כספי מספר 5.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 40 בדבר נדל"ן להשקעה?

- א. משפט I.
- ב. משפטים I ו-II.
- ג. משפטים I ו-III.
- ד. משפטים II ו-III.
- ה. כל המשפטים.

נתונים לשאלות 8-11

חברת "טל ייזום ובינוי" בע"מ (להלן: "החברה") הינה חברה קבלנית, העוסקת בסלילת כבישים. ביום 1 בינואר 2010 התקשרה החברה בהסכם עם חברת "ליעד" בע"מ (להלן: "המזמין") לסלילת כביש בינעירוני, לרבות הנחת תשתיות חשמל ומים, אשר יחבר את אזור דרום הארץ לגוש דן.

תמורת ביצוע כל ההתחייבויות ישלם המזמין לחברה סך של 4,000,000 ש"ח, הצמודים לשינוי במדד תשומות הבנייה הידוע ביום תשלום, כמפורט להלן:

10% מהתמורה במועד חתימת ההסכם.

30% מהתמורה ישולמו ביום 30 בספטמבר 2010.

40% מהתמורה ישולמו ביום 30 בספטמבר 2011.

20% מהתמורה בעת סיום העבודה.

החברה התחייבה לסיים את סלילת הכביש עד ליום 31 במרץ 2012.

כמו כן, נקבע בהסכם כי בגין כל חודש איחור תישא החברה בקנס של 50,000 ש"ח, הצמודים לשינוי במדד תשומות הבנייה הידוע.

ביום 31 בדצמבר 2010 צפתה החברה לסיים את הסלילה רק ביום 30 ביוני 2012, ואולם ביום 31 בדצמבר 2011 צפתה החברה שהסלילה תסתיים כמתוכנן.

להלן נתונים אודות עלויות הבנייה בפועל בש"ח:

לשנה שהסתיימה ביום	
31/12/2011	31/12/2010
1,228,500	2,496,810

סה"כ העלויות החזויות של החברה להשלמת הפרויקט הוערכו ביום 31 בדצמבר 2010 בסך 1,777,190 ש"ח וביום 31 בדצמבר 2011 בסך 250,000 ש"ח.

ביום 30 בנובמבר 2011 התקשרה החברה בהסכם עם צד ג' למכירת חומרים עודפים, במידה ויהיו, בתום ביצוע העבודה. על פי ההסכם, החומרים יימכרו במחיר עלות + 10%. נכון ליום 31 בדצמבר 2011, העריכה החברה כי ייוותרו חומרים עודפים בעלות של 70,000 ש"ח.

הנחות כלליות:

ניתן לאמוד באופן מהימן את ההכנסות מהחווזה ואת העלויות להשלמה של הפרויקט.

שיעור השלמה נקבע על בסיס העלות (יש לעגל ל- 2 ספרות לאחר הנקודה).

החברה עורכת דוחות שנתיים בלבד.

החברה מיישמת את הוראות תקן בינלאומי מספר 11.

להלן נתוני מדד תשומות הבנייה:

תאריך	מדד תשומות הבנייה	תאריך	מדד תשומות הבנייה
11/2009	100	12/2010	107
12/2009	101	1/2011	108
1/2010	102	8/2011	110
8/2010	103	11/2011	108
11/2010	105	12/2011	110

8. בהנחה ששיעור השלמה נקבע על בסיס עלות העבודה, מהו שיעור השלמה שנקבע ליום 31 בדצמבר 2010?

א. 56.64%

ב. 58%

ג. 58.41%

ד. 59.48%

ה. 60%

9. הניחו כי שיעור ההשלמה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 60%. מהו הרווח/(ההפסד) בגין פרויקט סלילת הכביש, כפי שייכלל בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010?

- א. 30,500 ש"ח.
- ב. 42,500 ש"ח.
- ג. (78,500) ש"ח.
- ד. (199,500) ש"ח.
- ה. (275,500) ש"ח.

10. הניחו כי ההפסד בגין הפרויקט לשנת 2010 הסתכם ל- 200,000 ש"ח, וכי שיעור ההשלמה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 60%.

מהי יתרת החייבים בגין הפרויקט, כפי שתוצג במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2010?

- א. 660,810 ש"ח.
- ב. 661,310 ש"ח.
- ג. 720,510 ש"ח.
- ד. 781.310 ש"ח.
- ה. 1,060,810 ש"ח.

11. הניחו כי ההפסד בגין הפרויקט לשנת 2010 הסתכם ל- 200,000 ש"ח, וכי שיעור ההשלמה ליום 31 בדצמבר 2010 הינו 60%.

מהו הרווח בגין הפרויקט, כפי שייכלל בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- א. 345,639 ש"ח.
 - ב. 361,690 ש"ח.
 - ג. 545,639 ש"ח.
 - ד. 605,878 ש"ח.
 - ה. 686,178 ש"ח.
-
-

12. להלן ארבעה משפטים בגין זכות בחכירה תפעולית:

I זכות בנדל"ן המוחזק בידי חוכר בחכירה תפעולית, עשויה להיות מסווגת ומטופלת כנדל"ן להשקעה, אם ורק אם הנדל"ן היה מקיים אחרת את ההגדרה של נדל"ן להשקעה והחוכר משתמש במודל השווי ההוגן לגבי הנכס שהוכר.

II זכות בנדל"ן המוחזק בידי חוכר בחכירה תפעולית, עשויה להיות מסווגת ומטופלת כנדל"ן להשקעה, אם ורק אם הנדל"ן היה מקיים אחרת את ההגדרה של נדל"ן להשקעה והחוכר משתמש במודל העלות לגבי הנכס שהוכר.

III במועד ההכרה בזכות בחכירה תפעולית נכיר בהתחייבות בגובה השווי ההוגן של הנדל"ן או הערך הנוכחי של תשלומי החכירה המינימליים, כנמוך מביניהם.

IV במועד ההכרה בזכות בחכירה תפעולית נכיר תמיד בהתחייבות בגובה דמי החכירה המינימאליים המהוונים.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים, בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 40 בדבר נדל"ן להשקעה?

- א. רק משפט I.
- ב. רק משפט II.
- ג. משפטים I ו-III.
- ד. משפטים II ו-III.
- ה. משפטים I ו-IV.

נתונים לשאלות 13-14

חברה "א" (להלן: "החברה") הינה חברה מסחרית המשקיעה את יתרות המזומנים שלה במכשירים פיננסיים שונים.

להלן נתונים על השקעות החברה בנכסים פיננסיים בשנים 2010-2011:

השקעה במניות חברה "ב" בע"מ (להלן: "חברה ב")

1. ביום 1.3.2009 רכשה החברה מניות 1 ש"ח ע.נ כל אחת של חברה ב'.
2. ביום 31.5.2010 רכשה החברה 20,000 מניות 1 ש"ח ע.נ כל אחת של חברה ב'.
3. ביום 31.7.2011 מכרה החברה 20% מכמות מניות חברה ב' שברשותה.
4. ביום 30.11.2011 רכשה החברה 10,000 מניות 1 ש"ח ע.נ כל אחת של חברה ב'.
5. ביום 31.12.2011, חברה ב' הכריזה וחילקה דיבידנד בסך של 1 ש"ח לכל 1 ש"ח ע.נ.
6. הניחו כי לצורך מימוש מניות חברה ב', משתמשת החברה בשיטת הממוצע המשוקלל.
7. החברה משלמת עמלת רכישה ומכירה בשיעור של 1% מעלות הרכישה ומתמורת המכירה.
8. הניחו כי בשנים 2009-2011 לא הייתה פגימה בערך ההשקעה בחברה ב'.
9. החברה סיווגה את השקעתה במניות חברה ב' כזמינה למכירה.

להלן נתונים לגבי מחירי מניית חברה ב' בבורסה לניירות ערך בת"א:

תאריך	מחיר מניה בש"ח
1.3.2009	5
31.12.2009	4.8
31.5.2010	4.5
31.12.2010	4
31.7.2011	4.2
30.11.2011	4.5
31.12.2011	5

13. הניחו כי יתרת קרן ההון ליום 31.12.2009 בספרי החברה בגין השקעתה בחברה ב' הינה 3,000 ש"ח בחובה.

מהי כמות מניות חברה ב' שנרכשה על ידי החברה ביום 1 במרץ 2009?

- א. 4,286 מניות.
- ב. 15,000 מניות.
- ג. 5,000 מניות.
- ד. 12,000 מניות.
- ה. 20,000 מניות.

14. הניחו כי כמות המניות של חברה ב' שנרכשה ביום 1.3.2009 היא 15,000 מניות.

לפניכם ארבעה היגדים:

- i יתרת קרן ההון בגין ההשקעה במניות חברה ב' ליום 31.12.2011 בספרי החברה היא 11,230 ש"ח בזכות.
- ii יתרת קרן ההון בגין ההשקעה במניות חברה ב' ליום 31.12.2011 בספרי החברה היא 38,770 ש"ח בזכות.
- iii הוצאות המימון אשר נבעו מההשקעה במניות חברה ב' לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 בספרי החברה הן 34,070 ש"ח.
- iv הכנסות המימון אשר נבעו מההשקעה במניות חברה ב' לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 בספרי החברה הן 33,776 ש"ח.

איזה/אילו מההיגדים הנ"ל נכון/ים?

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

15. להלן ארבעה משפטים בנושא מלאי:

I תקן בינלאומי מספר 23 בדבר עלויות אשראי מדגיש כי אין מצבים בהם עלויות אשראי נכללות בעלות המלאי.

II בכל מקרה, עלויות אחסון אינן נכללות בעלות המלאי.

III ההקצאה של עלויות תקורה קבועות בייצור יוקצו ליחידות הייצור על בסיס קיבולת ייצור נורמלית, ולכן אם המפעל ייצר פחות מקיבולת נורמלית הרי ונגדיל את עלויות התקורה המיוחסות ליחידת הייצור.

IV לצורכי נוחות, ניתן להשתמש בשיטות למדידת עלות המלאי, כמו שיטת העלות התקנית או השיטה הקמעונאית, בתנאי שהתוצאות מהוות קירוב לעלות.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים, בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2 בדבר מלאי?

א. משפט I בלבד.

ב. משפט II בלבד.

ג. משפט III בלבד.

ד. משפט IV בלבד.

ה. משפטים I ו-IV.

נתונים לשאלות 16-19

להלן נתונים חלקיים מתוך מאזן חברת "שלמה" לימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011:

סעיף	31.12.2011	31.12.2010	נתונים נוספים
מזומנים	120,000	80,000	
פיקדונות	53,000	49,000	(1)
השקעה בניירות ערך זמינים למכירה	30,000	-	(2)
מכונות, נטו	?	?	(3)
משיכת יתר בבנק	(30,000)	(25,000)	(4)
חלויות שוטפות של הלוואות לזמן ארוך	?	?	(5)
הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות	?	?	(5)
קרן הון בגין ניירות ערך זמינים למכירה - ברוטו	(6,000)	-	

נתונים נוספים:

פיקדונות (1)

להלן הרכב פיקדונות החברה לימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011:

1.12.2010	31.12.2011	
13,000	15,000	פיקדונות בנקאיים יומיים
20,000	18,000	פיקדונות בנקאיים לתקופה של חודש (ראה הערה א')
16,000	20,000	פיקדונות בנקאיים לתקופה שאינה עולה על 3 חודשים (ראה הערה ב')
49,000	53,000	סה"כ

א. יתרת הפיקדונות כוללת סך של 10,000 ו- 12,000 לימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011 בהתאמה, בגין פיקדונות המשמש ב. פיקדונות שקליים הצמודים למטבע חוץ. יתרת הפיקדונות כוללת סך של 7,000 ש"ח ו- 4,000 ש"ח לימים 2.2010. הטורקית, מטבע הנתון לשינויים משמעותיים בערכו. שאר הפיקדונות צמודים למטבע חוץ, אשר אין שינויים משמע השקעה בניירות ערך זמינים למכירה:

(2) א. ביום 31.3.2011 רכשה החברה 10,000 מניות של חברה ב'. החברה ייעדה השקעה זו כזמינה למכירה. עלויות הרכיש ב. ביום 31.12.2011 מכרה החברה 4,000 מניות בתמורה למחיר השוק בבורסה לניירות ערך באותו מועד.

(3) **מכונות נטו**
א. מכונות החברה נרכשו ביום 1.1.2006 בעלות של 200,000 ש"ח. עד ליום 31.12.2010 לא בוצעו רכישות או מכירות נוס ב. ביום 30.6.2011 מכרה החברה מכונה בעלות היסטורית של 100,000 ש"ח בתמורה ל- 25,000 ש"ח. עד ליום 2011. המכירה. הניחו כי מדובר באשראי שאינו חריג.
ג. ביום 30.6.2011 רכשה החברה מכונה נוספת בעלות של 200,000 ש"ח. עד ליום 31.12.2011 שילמה החברה 0% באשראי שאינו חריג.
ד. בשל סימנים המצביעים על ירידת ערך המכונות, בשנת 2011 בחנה החברה את הסכום בר ההשבה של המכונות בספרים בסך של 10,000 ש"ח.
ה. החברה מטפלת ברכוש הקבוע שברשותה עפ"י מודל העלות ומפחיתה את כל המכונות בשיטת הקו הישר על פני שייך.

משיכת יתר בבנק (4)

משיכת היתר בבנק עומדת לפירעון לפי דרישה על ידי הבנק ומהווה חלק מניהול תזרים המזומנים השוטף של החברה.

הלוואות לזמן ארוך (5)

יתרת ההלוואות של החברה מורכבת משתי ההלוואות הבאות:

א. יתרת ההלוואה (הצמודה) ליום 31.12.2010 בסך של 100,000 ש"ח. ההלוואה נלקחה ביום 1.1.2009 והיא נפרעת ב- מיום 31.12.2009. ההלוואה צמודה למדד בגין ונושאת ריבית שנתית צמודה בשיעור של 4% המשולמת עם פירעון קו ב. ביום 1.1.2010 נלקחה הלוואה בסך 200,000 ש"ח לפירעון ב- 4 תשלומי קרן וריבית שנתיים שווים החל מיום ונושאת ריבית שנתית בשיעור של 5%.

טבלת מדדים (6)

מדד	תאריך	מדד	תאריך
110	12/2010	100	1/2009
120	12/2011	105	12/2009
		105	1/2010

(7) החברה מציגה את הדוח על תזרימי המזומנים בשיטה העקיפה.

16. מהו סך הגידול במזומן ושווה מזומן, כפי שייכלל בדוח על תזרימי המזומנים של חברת "שלמה" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- א. גידול בסך של 33,000 ש"ח.
- ב. גידול בסך של 37,000 ש"ח.
- ג. גידול בסך של 40,000 ש"ח.
- ד. גידול בסך של 42,000 ש"ח.
- ה. גידול בסך של 45,000 ש"ח.

17. מהי ההשפעה בגין ההשקעה בניירות ערך זמינים למכירה על דוח על תזרימי המזומנים של חברת "שלמה" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

פעילות השקעה נטו	מרכיב ההכנסות שלא התקבלו במזומן
א. גידול בסך של 20,000 ש"ח	4,000 ש"ח.
ב. גידול בסך של 40,000 ש"ח	6,000 ש"ח.
ג. גידול בסך של 22,000 ש"ח	4,000 ש"ח.
ד. קיטון בסך של 40,000 ש"ח	6,000 ש"ח.
ה. קיטון בסך של 20,000 ש"ח	4,000 ש"ח.

18. מהי השפעת הטיפול ברכוש הקבוע על תזרים המזומנים מפעילות שוטפת, כפי שתיכלל בדוח תזרימי המזומנים של חברת "שלמה" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- א. גידול בפעילות שוטפת בסך של 10,000 ש"ח.
- ב. גידול בפעילות שוטפת בסך של 16,250 ש"ח.
- ג. גידול בפעילות שוטפת בסך של 37,500 ש"ח.
- ד. גידול בפעילות שוטפת בסך של 41,250 ש"ח.
- ה. גידול בפעילות שוטפת בסך של 47,500 ש"ח.

19. מהי השפעת הטיפול בהלוואות שנתקבלו על דוח על תזרימי המזומנים של חברת "שלמה" בע"מ, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

פעילות מימון נטו	מרכיב ההוצאות שלא שולמו במזומן
א. קיטון בסך של 50,000 ש"ח	5,000 ש"ח.
ב. קיטון בסך של 48,722 ש"ח	5,454 ש"ח.
ג. קיטון בסך של 103,268 ש"ח	9,090 ש"ח.
ד. קיטון בסך של 100,000 ש"ח	9,090 ש"ח.
ה. קיטון בסך של 98,722 ש"ח	4,545 ש"ח.

20. להלן שלושה משפטים בנושא ירידת ערך נכסים:

I בעת ירידת ערך של יחידה מניבה מזומנים נקצה תחילה את ההפסד באופן יחסי, על בסיס הערך בספרים של כל נכס ביחידה.

II הפסד מירידת ערך נכסים יוכר בכל מקרה ברווח והפסד כהפסד מירידת ערך, בין אם הנכסים נמדדו לפי מודל העלות ובין אם הנכסים נמדדו לפי מודל הערכה מחדש.

III כאשר סכום ההפסד מירידת ערך של הנכס גדול מערכו בספרים, על היישות להכיר בהתחייבות אם, ורק אם, הדבר נדרש על ידי תקן חשבונאות אחר.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 בדבר ירידת ערך נכסים?

א. משפט I בלבד.

ב. משפט II בלבד.

ג. משפט III בלבד.

ד. משפטים I ו-II.

ה. משפטים II ו-III.

חלק ב'

נתונים לשאלות 21-22

ביום 1.1.2010 רכשה חברת "תומר" (להלן: "החברה") בבורסה לניירות ערך בת"א 50,000 ש"ח ערך נקוב איגרות חוב של חברה ג'. בגין רכישת האג"ח שילמה החברה עלויות רכישה בשיעור של 1.02% מעלות הרכישה.

איגרות החוב הונפקו ביום 1.1.2009 לפירעון בשני תשלומי קרן שנתיים שווים ורצופים, החל מיום 31.12.2012. איגרות החוב נושאות ריבית שנתית נקובה בשיעור של 5% על הקרן הלא מסולקת, המשולמת אחת לשנה, החל מיום 31 בדצמבר 2009. החברה סיווגה את השקעתה באג"ח חברה ג' כזמינה למכירה.

להלן נתונים לגבי מחיר 1 ש"ח ע.ג. של אג"ח ג' בבורסה לניירות ערך בת"א:

<u>תאריך</u>	<u>מחיר 1 ש"ח ע.ג.</u>
1.1.2010	0.9595
31.12.2010	0.97

21. מהי יתרת קרן ההון ומהן הכנסות המימון בגין ההשקעה באג"ח חברה ג', בשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2010?

קרן הון בחובה בסך של		הכנסות מימון בסך של
א. 373	408 ש"ח.	
ב. 373	2,908 ש"ח.	
ג. 11	2,500 ש"ח.	
ד. 373	2,500 ש"ח.	
ה. 11	408 ש"ח.	
		ש"ח

22. הניחו כי הריבית להיוון תקבולי האג"ח בחברה הינה 6%.

מהן הכנסות המימון בגין ההשקעה באג"ח ג', כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- א. 2,810 ש"ח.
- ב. 2,833 ש"ח.
- ג. 2,862 ש"ח.
- ד. 2,933 ש"ח.
- ה. 2,910 ש"ח.

23. להלן ארבעה משפטים בנושא נכסים בלתי מוחשיים:

- I מוניטין אשר נוצר פנימית ביישות לא יוכר כנכס בלתי מוחשי.
 - II מוניטין אשר נוצר פנימית ביישות יוכר כנכס בלתי מוחשי, אם קיימת הערכת שווי חיצונית ובלתי תלויה המבססת את השווי ההוגן של המוניטין.
 - III עלויות בגין נכס בלתי מוחשי הנוצר בחברה לא יוכרו כנכס, אלא ייזקפו לדוח רווח והפסד כהוצאות מחקר ופיתוח.
 - IV יש להכיר ברשימת לקוחות שנוצרה ביישות כנכס בלתי מוחשי, מכיוון שצפוי שיזרמו ליישות הטבות כלכליות בגין נכס זה.
- איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 בדבר נכסים בלתי מוחשיים?

- א. משפט I בלבד.
- ב. משפט II בלבד.
- ג. משפט III בלבד.
- ד. משפט IV בלבד.
- ה. משפטים I ו-IV.

נתונים לשאלות 24-28

חברה א' בע"מ (להלן: "החברה") הוקמה ביום 1.1.2008.

1. ביום 1.1.2010 רכשה החברה מכונת ייצור בעלות של 600,000 ש"ח. החברה בחרה במודל הערכה מחדש אחת לשנה לצורך הטיפול החשבונאי בספרים בהתאם לתקן בינלאומי מספר 16. אורך חייה השימושיים של המכונה, הן בספרים והן לצורכי מס, הינו 5 שנים והיא מופחתת בשיטת הקו הישר. בעת הערכה מחדש נוהגת החברה לאפס את הפחת הנצבר, וקרן ההערכה מחדש מועברת לעודפים על פני יתרת אורך החיים השימושיים של המכונה. הניחו כי למכונה אין ערך שייר. לימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011 מדדה החברה את השווי ההוגן של מכונת האריזה וקבעה כי הוא 540,000 ש"ח ו- 390,000 ש"ח בהתאמה. מס הכנסה אינו מכיר במודל הערכה מחדש ומתיר בניכוי את הפחתת המכונה לפי מודל העלות.
2. החברה מודדת את המלאי בספריה בשיטת הממוצע המשוקלל ואילו מס הכנסה מכיר במלאי בשיטת FIFO, ללא התחשבות בירידת ערך המלאי, אלא במימושו. ליום 31.12.2010 עלות המלאי בספרי החברה היתה 2,000,000 ש"ח ואילו שווי המימוש נטו, לפי תקן בינלאומי מספר 2, היה 1,800,000 ש"ח. לאותו מועד, עלות המלאי לפי שיטת FIFO היתה 1,900,000 ש"ח. ליום 31.12.2011 עלות המלאי בספרי החברה היתה 1,400,000 ש"ח ואילו שווי המימוש נטו לפי תקן בינלאומי מספר 2 היה 1,500,000 ש"ח. לאותו מועד, עלות המלאי לפי שיטת FIFO היתה 1,400,000 ש"ח. הניחו כי מחזור המלאי הינו פחות משנה.
3. החברה נוהגת להעמיד את יתרת הפרשה לחובות מסופקים על 2% מיתרת הלקוחות ברוטו. יתרת הלקוחות בניכוי הפרשה לחובות מסופקים ליום 31.12.2010 הסתכמה ב- 1,470,000 ש"ח. יתרת הלקוחות ברוטו ליום 31.12.2011 הינה 1,000,000 ש"ח. במהלך השנים 2010 ו- 2011 התגלו בספרי החברה, ונמחקו, חובות אבודים (חובות שאבדו הסיכויים לגבותם) בסך של 10,000 ש"ח ו- 15,000 ש"ח בהתאמה. מס הכנסה אינו מכיר בהפרשה לחובות מסופקים, אלא במועד בו אבדו הסיכויים לגבות את החוב. החברה מניחה בכל עת כי החוב המסופק יהפוך לאבוד בשנה העוקבת.
4. בבעלות החברה מבנה אשר מושכר לצד ג'. ביום 31.3.2010 השכירה החברה את המבנה לתקופה של 3 שנים וקיבלה את מלוא דמי השכירות בגין כל תקופת השכירות באותו היום. דמי השכירות הרבעוניים הם 50,000 ש"ח. לצורכי מס הכנסה, ההכרה בהכנסות משכר דירה הינן על בסיס מזומן בהתאם לסעיף 8ב' לפקודת מס הכנסה.
5. בהמשך לסעיף 4 לעיל, החברה בחרה למדוד את המבנה בשווי ההוגן על פי תקן בינלאומי מספר 40. שווי ההוגן של הנכס לימים 31.12.2010 ו- 31.12.2011 היה 2,600,000 ש"ח ו- 3,000,000 ש"ח בהתאמה. המבנה נרכש ביום 1.1.2008 בעלות של 3,000,000 ש"ח ומופחת לצורכי מס הכנסה על פני 25 שנה בשיטת הקו הישר (שליש מיוחס לקרקע).
6. הכנסות החברה חייבות במס בשיעור מס רגיל. שיעור מס החברות החל על החברה ליום 31.12.2010 הינו 25%. ביום 1.4.2011 אושרה רפורמה להורדת שיעורי המס במשק. בהתאם לרפורמה, שיעור המס בשנת 2011: 23%, בשנת 2012: 21% והחל משנת 2013 ואילך: 20%. שיעור המס על רווחי הון הינו 25% ולא השתנה כתוצאה מהרפורמה.
7. חברה א' בע"מ יוצרת מיסים נדחים כאמור בתקן חשבונאות בינלאומי מספר 12.

24. מהן הוצאות/הכנסות ממיסים נדחים, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011, ומהי ההשפעה נטו על המיסים השוטפים של החברה לשנת 2011 בגין הלקוחות וההפרשה לחובות מסופקים?

- א. הוצאות מיסים נדחים בסך של 3,300 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 2,300 ש"ח.
- ב. הכנסות מיסים נדחים בסך של 4,200 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 3,450 ש"ח.
- ג. הכנסות מיסים נדחים בסך של 3,300 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 2,300 ש"ח.
- ד. הכנסות מיסים נדחים בסך של 3,300 ש"ח, גידול במיסים השוטפים בסך של 1,150 ש"ח.
- ה. הוצאות מיסים נדחים בסך של 4,200 ש"ח, גידול במיסים השוטפים בסך של 1,150 ש"ח.

25. הניחו כי נכס/התחייבות מיסים נדחים בגין נדל"ן להשקעה מחושבים לפי שיעור מס רווח הון.

מהן הוצאות/הכנסות ממיסים נדחים, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011 ומהי ההשפעה נטו על המיסים השוטפים של החברה לשנת 2011 בגין סעיף הנדל"ן להשקעה (לא כולל הכנסות שכ"ד)?

- א. הוצאות מיסים נדחים בסך של 120,000 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 120,000 ש"ח.
- ב. הוצאות מיסים נדחים בסך של 80,000 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 20,000 ש"ח.
- ג. הכנסות מיסים נדחים בסך של 40,000 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 20,000 ש"ח.
- ד. הוצאות מיסים נדחים בסך של 80,000 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 100,000 ש"ח.
- ה. הוצאות מיסים נדחים בסך של 120,000 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 80,000 ש"ח.

26. מהן הוצאות/הכנסות ממיסים נדחים, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011, ומהי ההשפעה נטו על דוח ההתאמה למס לשנת 2011 בגין סעיף הכנסות שכר הדירה?

- א. הכנסות מיסים נדחים בסך של 52,000 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 46,000 ש"ח.
- ב. הוצאות מיסים נדחים בסך של 60,500 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 46,000 ש"ח.
- ג. הכנסות מיסים נדחים בסך של 112,500 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 46,000 ש"ח.
- ד. הכנסות מיסים נדחים בסך של 60,500 ש"ח, גידול במיסים השוטפים בסך של 103,500 ש"ח.
- ה. הכנסות מיסים נדחים בסך של 112,500 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 92,000 ש"ח.

27. מהן הוצאות/הכנסות ממיסים נדחים, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011, ומהי ההשפעה נטו על המיסים השוטפים לשנת 2011 בגין סעיף המלאי?

- א. הוצאות מיסים נדחים בסך של 25,000 ש"ח, גידול במיסים השוטפים בסך של 23,000 ש"ח.
- ב. הכנסות מיסים נדחים בסך של 25,000 ש"ח, לא קיימת השפעה על המיסים השוטפים.
- ג. הוצאות מיסים נדחים בסך של 25,000 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 23,000 ש"ח.
- ד. הכנסות מיסים נדחים בסך של 0 ש"ח, לא קיימת השפעה על המיסים השוטפים.
- ה. הוצאות מיסים נדחים בסך של 25,000 ש"ח, קיטון במיסים השוטפים בסך של 115,000 ש"ח.

28. מהן הוצאות/הכנסות ממיסים נדחים, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011, בגין סעיף הרכוש הקבוע, ומהי יתרת קרן הערכה מחדש נטו, כפי שתוצג במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2011?

- א. הוצאות מיסים נדחים בסך של 3,750 ש"ח, קרן הערכה מחדש נטו בסך של 45,000 ש"ח.
- ב. הוצאות מיסים נדחים בסך של 5,150 ש"ח, קרן הערכה מחדש נטו בסך של 23,900 ש"ח.
- ג. הכנסות מיסים נדחים בסך של 3,750 ש"ח, קרן הערכה מחדש נטו בסך של 23,900 ש"ח.
- ד. הוצאות מיסים נדחים בסך של 3,750 ש"ח, קרן הערכה מחדש נטו בסך של 23,900 ש"ח.
- ה. הכנסות מיסים נדחים בסך של 5,150 ש"ח, קרן הערכה מחדש נטו בסך של 45,000 ש"ח.

29. להלן שלושה משפטים בנושא נכסים בלתי מוחשיים:

- א. נכס בלתי מוחשי יימדד לפי מודל העלות או מודל הערכה מחדש.
- ב. נכס בלתי מוחשי בעל אורך חיים שימושיים בלתי מוגדר, לא יופחת. יחד עם זאת, ישות תבחן לגביו ירידת ערך לפי הוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 מידי שנה וכן בכל עת שקיים סימן המצביע כי ייתכן שחלה ירידת ערך של הנכס הבלתי מוחשי.
- ג. נכס מס נדחה הינו נכס בלתי מוחשי ולפיכך יש לבחון את ערכו לפי הוראות תקן בינלאומי מספר 38 בנוסף על יישום הוראות תקן בינלאומי מספר 12.
- ד. איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 38 בדבר נכסים בלתי מוחשיים?

- א. רק משפט I.
- ב. רק משפט II.
- ג. משפטים I ו-II.
- ד. משפטים II ו-III.
- ה. משפטים I ו-III.

נתונים לשאלות 30-33

חברת "א" (להלן "החברה") הוקמה ביום 1.1.2009. במועד הקמתה רכשה החברה 3 קומות משרדים בבניין משרדים מפואר בתמורה ל- 15,000,000 ש"ח. הניחו כי הקומות זהות וכך גם שוויין ההוגן. אורך החיים השימושיים של המבנה מוערך ב- 25 שנה.

במועד הרכישה ייעדה החברה קומה אחת לשימוש עצמי ואילו את שתי הקומות האחרות ייעדה להשכרה. הקומה המיועדת לשימוש עצמי החלה לפעול במועד הרכישה.

ביום 31.1.2009 חתמה החברה על הסכם שכירות עם חברה ב', לפיו תשכיר החברה לחברה ב' את הקומה השנייה לתקופה של שנתיים ו- 11 חודשים, עד ליום 31.12.2011. דמי השכירות החודשיים בחוזה הסתכמו ל- 25,000 ש"ח.

ביום 31.3.2009 חתמה החברה על הסכם שכירות עם חברה ג', לפיו תשכיר החברה לחברה ג' את הקומה השלישית לתקופה של שלוש שנים עד ליום 31.3.2012. דמי השכירות החודשיים בחוזה הסתכמו ל- 30,000 ש"ח.

ביום 31.12.2011, ביקשה חברה ב' לסיים את הסכם השכירות עם החברה, ולאור קשיים בשוק השכירות, החליטה הנהלת החברה בתחילת שנת 2012, לממש את קומה ב'. לשם כך, ביום 31.3.2012 החלה בתהליך התאמה ושיפוץ קומה ב' לצורכי מכירתה. תהליך השיפוץ הסתיים ביום 30.6.2012 והסתכם בסך של 200,000 ש"ח. הקומה נמכרה ביום 31.3.2013 בשווייה ההוגן לאותו המועד.

ביום 31.3.2012 ביקשה חברה ג' לסיים את הסכם השכירות עם החברה, ולאור קשיים בשוק השכירות, החליטה הנהלת החברה להפוך את קומה ג' לבית מלון עבור אנשי עסקים הבאים לביקורים עסקיים מחו"ל. החברה תעניק שירותי חדרנות, מזון, שמירה ושירותים נלווים אחרים. החל מה- 31.3.2012, מיד עם פינוי הקומה ע"י השוכרים, ועד ליום 1.5.2012 השקיעה החברה עלות של 1,000,000 ש"ח בהתאמת הקומה לייעודה החדש. ביום 1.5.2012 הקומה היתה מוכנה להפעלה באופן בו התכוונה הנהלה. הקומה הופעלה בפועל ביום 31.5.2012.

נתונים נוספים:

1. נדל"ן להשקעה מטופל לפי מודל השווי ההוגן, בהתאם לתקן בינלאומי מספר 40.
2. רכוש קבוע מטופל לפי מודל העלות, בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 16.
3. שיטת ההפחתה הנהוגה בחברה עבור בניינים הינה קו ישר.
4. הניחו כי מרכיב הקרקע המיוחס לכל קומה, החל ממועד הרכישה ובכל תאריך חתך, הינו 1,500,000 ש"ח.
5. הניחו כי אומדן אורך חיי המבנה לא השתנה לכל אורך השנים.
6. להלן נתונים בדבר השווי ההוגן (בש"ח) של כל אחת מהקומות בתאריכים נבחרים:

תאריך	שווי הוגן קומה (כולל קרקע)
31.12.2009	5,500,000
31.12.2010	6,000,000
31.12.2011	6,500,000
31.3.2012	6,750,000
1.5.2012	7,000,000
31.5.2012	7,300,000
31.12.2012	7,600,000

30. מהן היתרות המאזניות, כפי שייכללו במאזן החברה ליום 31.12.2010 בגין המבנה כולו?

נדל"ן להשקעה	רכוש קבוע
א. 12,000,000 ש"ח	4,720,000 ש"ח
ב. 11,280,000 ש"ח	4,720,000 ש"ח
ג. 11,360,000 ש"ח	4,600,000 ש"ח
ד. 12,000,000 ש"ח	4,600,000 ש"ח
ה. 6,000,000 ש"ח	4,600,000 ש"ח

31. מהן ההשפעות התוצאתיות של המבנה (3 קומות) על דוח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2011?

- א. הכנסות נטו בסך של 800,000 ש"ח.
- ב. הכנסות נטו בסך של 860,000 ש"ח.
- ג. הכנסות נטו בסך של 1,140,000 ש"ח.
- ד. הכנסות נטו בסך של 1,520,000 ש"ח.
- ה. הכנסות נטו בסך של 1,526,667 ש"ח.

32. מהן היתרות המאזניות, כפי שייכללו במאזן החברה ליום 31.12.2012 בגין המבנה כולו?

מלאי	רכוש קבוע	נדל"ן להשקעה
0 ש"ח.	12,002,500 ש"ח	6,700,000 ש"ח
6,700,000 ש"ח.	12,022,375 ש"ח	0 ש"ח
6,950,000 ש"ח.	11,974,483 ש"ח	0 ש"ח
6,950,000 ש"ח.	11,997,692 ש"ח	0 ש"ח
0 ש"ח.	11,974,483 ש"ח	6,950,000 ש"ח

33. הניחו כי החברה מודדת את הרכוש הקבוע לפי מודל הערכה מחדש (ולא לפי מודל העלות) וכי קרן הערכה מחדש מועברת לעודפים בעת גריעת הנכס.

מהי יתרת קרן הערכה מחדש בגין המבנה, כפי שתיכלל במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2012? (יש להתעלם מהשפעת המס)

- א. 3,160,000 ש"ח.
- ב. 3,310,799 ש"ח.
- ג. 3,202,308 ש"ח.
- ד. 3,329,592 ש"ח.
- ה. 3,371,899 ש"ח.

34. להלן שלושה משפטים בנושא ירידת ערך נכסים:

- I ביטול הפסד מירידת ערך של נכס יוכר מיידית ברווח או הפסד.
- II ביטול הפסד מירידת ערך של יחידה מניבה מזומנים יוקצה לכל נכסי היחידה באופן יחסי לערך בספרים של נכסים אלה.
- III הפסד מירידת ערך שנזקף בעבר למוניטין יוכר מיידית ברווח או הפסד.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 36 בדבר ירידת ערך נכסים?

- א. משפטים I ו-III.
- ב. משפטים II ו-III.
- ג. משפטים I ו-II.
- ד. כל המשפטים.
- ה. כל המשפטים שגויים.

נתונים לשאלות 35-36

חברת "א" (להלן "החברה") הוקמה ביום 1.1.2009 ועוסקת במגוון פעילויות. בהתאם לביאור מגזרים בדוחות הכספיים, לחברה שני מגזרי פעילות; מגזר פעילות יבוא ושיווק מוצרי איכות בישראל על בסיס זיכיון לתקופה מוגבלת, ומגזר פעילות ייצור צעצועים איכותיים לתינוקות. הניחו כי כל אחד מתחומי הפעילות המוזכרים לעיל מהווה את קבוצת הנכסים הקטנה ביותר המפיקה תזרימי מזומנים חיוביים, שהם בלתי תלויים בעיקרם בתזרימי המזומנים החיוביים מקבוצות נכסים אחרות.

תחום יבוא ושיווק מוצרי איכות:

במועד הקמתה חתמה החברה על הסכם זיכיון עם חברה זרה לתקופה מוגבלת של 8 שנים, על פיו תוכל לרכוש את מוצרי החברה הזרה ולשווקם בישראל בחנות בת"א ובחנות בירושלים. עלות זיכיון למשך 8 שנים הינה 800,000 ש"ח. החברה מפחיתה את עלות הזיכיון בשיטת הקו הישר על פני תקופת הזיכיון. באותו מועד רכשה החברה חנות בת"א בעלות של 1,000,000 ש"ח וחנות בירושלים בעלות של 800,000 ש"ח. החברה מעריכה כי אורך החיים השימושיים של החנויות הוא 20 שנה ממועד רכישתן, ערך השייר אפס, ומפחיתה את החנויות בשיטת הקו הישר. הניחו כי שליש מעלות החנויות מיוחס לקרקע. החברה מודדת רכוש קבוע לפי מודל העלות.

תחום ייצור צעצועים איכותיים:

בבעלות החברה 2 מכונות לייצור צעצועי ילדים אשר נרכשו במועד הקמת החברה. מכונה א' נרכשה בעלות של 750,000 ש"ח ומכונה ב' נרכשה בעלות של 1,149,882 ש"ח. החברה אינה צופה הפסקה של פעילות ייצור הצעצועים. אורך החיים השימושיים של מכונה א' ומכונה ב' הינו 15 שנה ו- 18 שנה בהתאמה. הניחו כי אין ערך שייר למכונות.

לתום שנת 2009 התקיימו סימנים אשר הצביעו על ירידת ערך של תחום יבוא ושיווק מוצרי איכות ונכסי תחום ייצור צעצועים איכותיים.

להלן נתונים על השווי ההוגן של כל אחד מהנכסים בחברה (הניחו כי עלויות המכירה הן זניחות) כמו הניחו כי אלה הם כלל הנכסים המיוחסים למגזרי הפעילות לתום שנת 2009:

31.12.2009	
1,000,000	חנות ת"א
720,000	חנות ירושלים
675,000	מכונה א'
1,000,000	מכונה ב'
650,000	זיכיון

להלן תזרימי המזומנים הצפויים לכל אחד מהמגזרים:

תחום יבוא ושיווק מוצרי איכות:

הניחו כי תזרים המזומנים הצפוי מהחנויות בת"א וירושלים לשנת 2010 הינו 206,719 ש"ח ותזרים זה צפוי לצמוח ב- 3% לשנה עד לתום תקופת הזיכיון. הניחו כי ניתן לממש את שתי החנויות בתום תקופת הזיכיון בסכום כולל של 1,500,000 ש"ח.

תחום ייצור צעצועים איכותיים

שנה	תזרים צפוי	הערות
2010	39,529	
2011	50,000	
2012	60,000	
2013	20,000	כולל עלות השבחה צפויה בסך של 50,000 ש"ח
2014	85,000	כולל תוספת תזרים חיובי בסך של 5,000 ש"ח עקב השבחה כאמור לעיל.

הניחו כי החל משנת 2014 שיעור הצמיחה השנתי הינו קבוע בשיעור של 0.5%. כמו כן, הניחו כי החברה אינה צופה את הפסקת פעילותה בתחום ייצור הצעצועים.

נתונים נוספים:

- * שיעור הניכיון השנתי בחברה הינו 5%.
- * הניחו כי כל מגזר פעילות מייצר תזרים מזומנים בלתי תלוי במגזרי פעילות אחרים.
- * הניחו כי תזרים המזומנים ממגזר הייבוא והשיווק מופק באופן אחיד על פני השנה ואילו ממגזר ייצור הצעצועים מופק בתום השנה.
- * הרכוש הקבוע מטופל בספרי החברה בהתאם למודל העלות.

35. מהו ההפסד מירידת ערך בגין תחום יבוא ושיווק מוצרי איכות, כפי שייכלל בדוח רווח והפסד של החברה, לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. 40,000 ש"ח.
- ב. 0 ש"ח.
- ג. 70,000 ש"ח.
- ד. 10,000 ש"ח.
- ה. 50,000 ש"ח.

36. מהו ההפסד מירידת ערך בגין תחום ייצור הצעצועים האיכותיים, כפי שייכלל בדוח ורווח והפסד של החברה לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר 2009?

- א. 0 ש"ח.
- ב. 40,000 ש"ח.
- ג. 80,724 ש"ח.
- ד. 88,124 ש"ח.
- ה. 111,000 ש"ח.

37. להלן שלושה משפטים בנושא מכשירים פיננסיים:

- I ישות לא תסווג מחדש מכשיר פיננסי כלשהו לקבוצת שווי הוגן דרך רווח או הפסד לאחר ההכרה לראשונה.
- II אם כתוצאה משינוי בכוונה או ביכולת לא ראוי עוד לסווג השקעה כמוחזקת לפידיון, יש לסווגה מחדש לקבוצת שווי הוגן דרך הרווח והפסד או כזמינה למכירה ולמדוד אותה מחדש בשווי הוגן.
- III השקעה מוחזקת לפידיון אשר סווגה מחדש כזמינה למכירה ונמדדה בשווי הוגן, ההפרש בין הערך בספרים שלה לבין השווי ההוגן במועד השינוי ייקף כנגד דוח רווח והפסד.

איזה/אילו מהמשפטים לעיל נכון/ים בהתאם להנחיות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 39 בדבר מכשירים פיננסיים?

- א. משפט I בלבד.
- ב. משפט II בלבד.
- ג. משפטים I ו-II.
- ד. משפטים I ו-III.
- ה. כל המשפטים.

39. מהן סך הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לתקופה של שלושה חודשים ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010, כפי שתוצגנה כמספרי השוואה (בש"ח)?

שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010 שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

א.	81,504	97,272
ב.	73,505	113,272
ג.	84,892	93,557
ד.	62,613	94,615
ה.	70,613	112,615

40. הניחו כי הרווח/(הפסד) לפני מיסים על ההכנסה לתקופה של שלושה חודשים ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010 הינו בהתאמה, (13,154) ש"ח ו- 40,328 ש"ח. מהן הוצאות/ (הכנסות) מיסים על ההכנסה, כפי שתיכללנה בדוח רווח והפסד של החברה לתקופה של שלושה חודשים ולתקופה של שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010, כפי שתוצגנה כמספרי השוואה (בש"ח)?

שלושה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010 שישה חודשים שהסתיימו ביום 30 ביוני 2010

א.	(465)	16,357
ב.	(2,302)	11,632
ג.	255	17,131
ד.	434	16,527
ה.	323	16,882

פתרון

תשובה	שאלה
1	1
4	2
5	3
4	4
1	5
4	6
5	7*
3	8
5	9
1	10
3	11
1,3	12
4	13
5	14
4	15
3	16
5	17
5	18
3	19
3	20
2	21
4	22
1	23
1	24
1	25
2	26
3	27
3	28**
3	29
1	30
4	31
4	32
5	33
5	34
1	35
5	36
1	37
3	38
1	39
4	40*

* נחשבת נכונה למי שענה נכון
** כל התשובות מתקבלות