

# מבחן 1

(שאלון 8301 - מבחן לדוגמא של התמ"ת)

1. להלן שתי טענות לגבי חוק החברות ועקרונותיו :  
טענה 1 : חוק החברות מאפשר הקמה של חברת יחיד שבה בעל מניות אחד בלבד.  
טענה 2 : חוק החברות מחייב לרשום חברה לפי השם שהיא עצמה בחרה ללא סייגים.

- א. רק טענה 1 נכונה.  
ב. רק טענה 2 נכונה.  
ג. שתי הטענות נכונות.  
ד. שתי הטענות אינן נכונות.

2. להלן שתי טענות לגבי חלוקת דיבידנד :  
טענה 1 : חברה רשאית לבצע חלוקת דיבידנד לאחר קבלת אישור אסיפת בעלי המניות הרלוונטיים.  
טענה 2 : חברה רשאית לבצע חלוקת דיבידנד, בתנאי שאין חשש שהחלוקה תפגע ביכולתה לעמוד בהתחייבויותיה הקיימות והצפויות בהגיע מועד פרעון.

- א. רק טענה 1 נכונה.  
ב. רק טענה 2 נכונה.  
ג. שתי הטענות נכונות.  
ד. שתי הטענות אינן נכונות.

## נתונים לשאלות 3 עד 4

חברת עץ הרימון בע"מ הוקמה ביום 1 באפריל 2004. להלן הרכב הון המניות הנפרע של החברה ליום 31/12/2008 :

<u>סוג המניה</u>	<u>הרכב הון המניות הנפרע בש"ח</u>
מניות רגילות	1,000,000
מניות בכורה צוברות 10%	200,000
מניות בכורה משתתפות 15%	500,000
<b>סה"כ</b>	<b><u><u>1,700,000</u></u></b>

ביום 31/12/2008 חילקה החברה לראשונה מאז הווסדה דיבידנד בסך 375,000 ₪.

3. מהו הדיבידנד הצביר, שיקבלו בעלי מניות הבכורה הצוברות והמשתתפות ?

<u>צוברות</u>	<u>משתתפות</u>
א. 100,000	0
ב. 80,000	0
ג. 80,000	295,000
ד. 100,000	75,000

4. מהו הדיבידנד שיקבלו בפועל כל סוגי המניות ?

<u>צוברות</u>	<u>משתתפות</u>	<u>רגילות</u>
א. 100,000	75,000	200,000
ב. 80,000	295,000	0
ג. 100,000	91,667	183,333
ד. 100,000	98,333	196,667

**נתונים לשאלות 5 עד 6**

ביום 1/10/2005 הנפיקה חברת אגס וגם תפוח בע"מ 250,000 יחידות אג"ח 5% בערך נקוב של 4 ₪ לכל אג"ח תמורת 900,000 ₪. האג"ח יפרעו במלואן בתום 3 שנים מיום ההנפקה, והן נושאות ריבית בשיעור של 5% המשולמת מידי 6 חודשים.

5. מהן היתרות שיפיעו בדוחות הכספיים לשנת 2005 בגין האג"ח ?

<u>מאזן - יתרת האג"ח</u>	<u>דוח רו"ה - הוצאות מימון</u>	
900,000	12,500	א.
900,000	25,000	ב.
908,333	20,833	ג.
916,667	29,167	ד.

6. מהן היתרות שיפיעו בדוחות הכספיים לשנת 2008 בגין האג"ח ?

<u>מאזן - יתרת האג"ח</u>	<u>דוח רו"ה - הוצאות מימון</u>	
1,000,000	37,500	א.
900,000	62,500	ב.
0	62,500	ג.
900,000	37,500	ד.

7. להלן 3 הגדרות מתוך תקן חשבונאות בינלאומי IAS37:

**הגדרה 1 : התחייבויות - מחוייבות קיימת הנובעת מאירועי העבר, ואשר סילוקה כרוך בשימוש במשאביו הכלכליים של התאגיד.**

**הגדרה 2 : התחייבויות תלויה - מחוייבות אפשרית, הנובעת מאירועי העבר, ואשר קיומה יאומת רק אם יתרחשו אירועים עתידיים או לא יתרחשו אירועים עתידיים שאינם ודאיים ושאינם בשליטת התאגיד.**

**הגדרה 3 : נכס תלוי - נכס אפשרי לתאגיד, הנובע מאירועי העבר, ואשר קיומו יאומת רק אם יתרחשו אירועים עתידיים שאינם ודאיים או שלא יתרחשו אירועים עתידיים שאינם בשליטת התאגיד.**

- א. רק הגדרה 1 נכונה.
- ב. רק הגדרה 2 נכונה.
- ג. רק הגדרה 3 נכונה.
- ד. שלוש ההגדרות נכונות.

8. להלן שתי טענות לגבי נכס תלוי, כהגדרתו בתקן חשבונאות IAS37 :

**טענה 1 :** אין להכיר בנכס תלוי בדוחותיה הכספיים של חברה, שכן מדובר בהכנסה שיתכן כי לא תמומש.

**טענה 2 :** בדוחותיה הכספיים של חברה יש לתת גילוי תמציתי לנכס תלוי, אם צפוי גידול במשאביה הכלכליים של החברה ותזרים חיובי של הטבות כלכליות.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

### נתונים לשאלות 9 עד 11

חברת כחול פלדה בע"מ רכשה בשנת 2008 מניות הנסחרות בבורסה לניירות ערך בתל-אביב. לפי הטבלה שלהלן ובהתאם להנחיות גילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל.

שם המניה	כמות המניות ביחידות	ערך נקוב למניה בש"ח	שער רכישה בנקודות	שער ליום 31/12/2008 בנקודות	הערות
ביט מערכות	20,000	5	480	285	השקעה שוטפת
פוקר פלדה	30,000	2	1200	800	השקעה שוטפת
סמי קונדיטור	250,000	10	75	40	השקעת קבע-ירידה בעלת אופי קבוע
ישראל תעופה	150,000	1	150	300	השקעת קבע

9. מהו הרווח או ההפסד הנובע מההשקעה בניירות ערך בדוח רווח והפסד של חברת כחול פלדה בע"מ לשנה שהסתיימה ביום 31/12/2008 ?

- א. 435,000 הפסד
- ב. 435,000 רווח
- ג. 1,310,000 הפסד
- ד. 1,310,000 רווח

10. מהי יתרת ההשקעה בניירות ערך שתוצג במסגרת הרכוש השוטף במאזן ליום 31/12/2008 ?

- א. 265,000
- ב. 765,000
- ג. 895,000
- ד. 995,000

11. לאחר תאריך המאזן ליום 31/12/2008 ולפני החתימה על הדוחות הכספיים, החליט דירקטוריון החברה לחסל את עסקי החברה ולהביא לידי פירוקה מרצון. לפי תקן 7 - אירועים לאחר תאריך המאזן, אסור לחברה :

- א. לתת גילוי לסיבות שבגינן בתקבלה החלטת הדירקטוריון בדבר פירוק מרצון.
- ב. לערוך את דוחותיה הכספיים לאותה שנה על בסיס הנחת העסק החי.
- ג. לעדכן את הביאורים הכספיים לאותה שנה בהתאם.
- ד. לפרסם אזהרת רווח למשקיעים בבורסה לניירות ערך.

### נתונים לשאלות 12 עד 13

להלן נתוני דוח רווח והפסד של חברת טיטניום תעשיות בע"מ לפני עריכת דוח ההתאמה לצרכי מס הכנסה :

1. הרווח החשבונאי של החברה לפני מיסים על הכנסה בשנת 2008 הינו 200,000 ₪.
2. הוצאות כיבודים בסך 15,000 ₪ מתוכן 20% מותרות בניכוי.
3. הוצאות אחזקת רכב סך 60,000 ₪ מתוכן 50% מותרות בניכוי.
4. החברה רכשה מכונה ביום 1/1/2006 בעלות של 200,000 ₪, אורך חייה 4 שנים שיטת הפחת בספרים הינה קו ישר ולצרכי מס שיטת סכום ספרות השנים יורד.
5. שיעור הפרשה לחובות מסופקים הינו 2% מיתרת הלקוחות. יתרת ההלח"מ ליום 1/1/2008 הינה 3,800 ₪. יתרת הלקוחות במאזן ליום 31/12/2008 הינה 200,000 ₪. בשנת 2008 מחקה החברה חוב אבוד בסך 1,000 ₪. מס הכנסה מכיר בחובות אבודים בלבד.
6. חישוב המיסים על ההכנסה והצגתם הינו בהתאם לתקן חשבונאות מס' 19 - מיסים על הכנסה.

12. בדוח ההתאמה למס הכנסה לשנת 2008 של החברה, לצורך חישוב ההכנסה החייבת במס, השפעת סעיף הוצאות חובות מסופקים תהיה :

א.	1,200	תוספת לרווח החשבונאי
ב.	1,200	הפחתה מהרווח החשבונאי
ג.	200	תוספת לרווח החשבונאי
ד.	200	הפחתה מהרווח החשבונאי

13. בכמה מסתכמת ההכנסה החייבת במס של החברה לשנת 2008 ?

א.	253,000
ב.	252,200
ג.	251,800
ד.	232,200

14. להלן שתי טענות לגבי אימוץ תקני הדיווח הבין-לאומיים IFRS בידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל :

טענה 1 : תקן 29 בתקני IFRS מחייב חברות הכפופות לחוק ניירות ערך ותקנותיו, לרבות חברות בנות וחברות כלולות לערוך את דוחותיהן הכספיים לפי תקני IFRS.

טענה 2 : תקן 29 בתקני IFRS מאפשר לחברות פרטיות שאינן כפופות לחוק ניירות ערך ולתקנותיו לאמץ תקנים אלה.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

15. להלן שתי טענות לגבי תקן חשבונאות מס' 19 - מיסים על הכנסה :  
חשבונאית בישראל :

טענה 1 : הפרשים תמידיים הם הפרשים בין ההכנסה החייבת במס לבין הרווח הנקי לפני מס המדווח בדוח רווח והפסד.

טענה 2 : הפרשים תמידיים מקורם גם בהכנסות הכלולות בדוח רווח והפסד, אשר לפי חוקי המס הן פטורות ממס.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

16. חברת קומפוסט רכשה אגרות חוב של חברת גלי צורן בערך נקוב של 1,000,000 ₪. האג"ח מניבות ריבית חודשית בסכום של 10,000 ₪ צמודה למדד. פרט לאג"ח, חברת קומפוסט אינה מחזיקה בניירות ערך אחרים של גלי צורן. בכוונת חברת קומפוסט להחזיק באג"ח למשך 5 שנים לפחות, בהתאם לגילוי דעת 44 האג"ח יוצגו בספרי :

- א. גלי צורן, בסעיף רכוש קבוע.
- ב. גלי צורן, בסעיף רכוש שוטף.
- ג. קומפוסט, בסעיף השקעות לזמן ארוך.
- ד. קומפוסט, בסעיף רכוש שוטף.

17. להלן שתי טענות לגבי גילוי דעת מס' 68 של לשכת רואי חשבון בישראל ( שווי מאזני ) :

**טענה 1 :** חברה המחזיקה ב- 20% לפחות מהזכויות למנות מנהלים בחברה אחרת, חזקה עליה שיש לה "השפעה מהותית" בחברה האחרת.

**טענה 2 :** חברה המחזיקה בפחות מ- 20% מהזכויות לרווחים בחברה האחרת, חזקה עליה שאין לה "השפעה מהותית" בחברה האחרת.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

### נתונים לשאלות 18 עד 20

1. ביום 1/1/2007 רכשה חברת המסוקים 15% ממניות חברת הזית תמורת 400,000 ₪. ההון העצמי של חברת הזית לאותו היום הסתכם ב- 2 מליון ₪.
2. ביום 1/1/2008 רכשה חברת המסוקים 25% נוספים ממניות חברת הזית תמורת 600,000 ₪ נוספים. ההון העצמי של חברת הזית לאותו היום הסתכם ב- 2.1 מליון ₪. לצורך קביעת מחיר הרכישה הוערך הרכוש הקבוע של חברת הזית בשווי נאות מעל השווי הפנקסי ב- 100 אלף ₪.
3. אורך החיים של הרכוש נאמד ב- 5 שנים מיום הרכישה.
4. בשנת 2008 הרויחה חברת הזית 700 אלף ₪ וחילקה דיבידנד בסך 900 אלף ₪. חברת המסוקים מפחיתה עודף עלות המיוחס למוניטין במשך 10 שנים. לצורך הפתרון יש להתעלם מהשפעת המס.

18. בכמה מסתכם עודף העלות המיוחס לרכוש הקבוע ביום 1/1/2008 ?

- א. 20,000
- ב. 25,000
- ג. 40,000
- ד. 75,000

19. בכמה מסתכמת הפחתת המוניטין של חברת המסוקים בחברת הזית לשנת 2008 ?

- א. 25,000
- ב. 12,000
- ג. 4,000
- ד. 0

20. מהי יתרת חשבון ההשקעה של חברת המסוקים בחברת הזית ליום 31/12/2008, בהתאם לשיטת השווי המאזני ?

- א. 780,000
- ב. 800,000
- ג. 900,000
- ד. 1,700,000

21. בכמה מסתכמת הריבית האפקטיבית השנתית הגלומה בתוכנית חסכון המבטיחה 180,000 ₪ כעבור 10 שנים בהנחה שהסכום המופקד מראש הינו 120,000 ₪

- א. 5%
- ב. 4.14%
- ג. 3.33%
- ד. 2.86%

22. בכמה מסתכמת הריבית האפקטיבית השנתית הגלומה בתוכנית חסכון המבטיחה ₪ 180,000 כעבור 10 שנים בהנחה שכל שנה מפתחת התוכנית מופקד סכום של ₪ 12,000.

- א. 5%
- ב. 6.18%
- ג. 7.26%
- ד. 8.73%

**נתונים לשאלות 23 עד 24**

בחוזה להשכרת מבנה לתקופה של 6 שנים הוסכם כי שכר הדירה החודשי בסך 1,450 ₪ לא יוצמד ולא ישא ריבית. הנח כי שיעור הריבית האפקטיבית השנתית הינו 11%

23. בהנחה שהסכום יתקבל ב- 6 תשלומים שנתיים שווים, הראשון ביום תחילת השכירות מהו הערך הנוכחי של החוזה ?

- א. 73,611
- ב. 81,709
- ג. 92,659
- ד. 104,400

24. בהנחה שהסכום יתקבל בסכום אחד באמצע תקופת החוזה, מהו הערך הנוכחי של החוזה ?

- א. 76,336
- ב. 84,805
- ג. 93,935
- ד. 104,400

25. אליהו קיבל מהבנק משכנתא בסך 640,000 ₪ לתקופה של 15 שנה להחזר בתשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית ( שפיצר ), בכמה מסתכם ההחזר האחרון ע"ח קרן אם ידוע כי ריבית המשכנתא הינה בשיעור שנתי של 5% ?

- א. 5,667
- ב. 5,040
- ג. 4,180
- ד. 3,556

26. לצורך השקעה בתחום פעילות חדש, מתכוון מפעל המערבל לרכוש מכונה שהוצאות התפעול שלה מוערכות בשנה הראשונה ב- 10,000 ₪.

מהשנה השנייה ואילך יגדלו הוצאות התפעול של המכונה ב- 10,000 ₪ בכל שנה. עם זאת מוערך כי ההכנסות מהמכונה בשנה הראשונה יהיו 20,000 ₪ וההכנסות יגדלו אף הן ב- 10,000 ₪ בשנה.

אפשר לרכוש את המכונה ב- 2 מסלולים :

המסלול הראשון - 80,000 ₪ בשני תשלומים שווים.  
המסלול השני - 90,000 ₪ ב- 3 תשלומים שווים.

שיעור הריבית השנתית החל על החברה הינו 10%, משך חיי המכונה הינו 13 שנים שבסופן למכונה לא יהיה כל ערך.

הנח כי כל התשלומים והתקבולים מתקבלים או משולמים באותו יום בתחילת כל תקופה. בהתבסס על מודל הערך הנוכחי הנקי, רכישת המכונה :

א. כדאית רק במסלול הראשון.

ב. כדאית רק במסלול השני.

ג. כדאית בשני המסלולים.

ד. אינה כדאית באף אחד משני המסלולים.

27. כדי לחדור לשוק בתחום פעילות חדש ישקיע בית עסק פלטפורמה כ- 50 אלף ₪ בכל שנה במשך 5 שנים. התמורה הצפויה מהפעילות בתחום החדש מוערכת ב- 40,000 ₪ בשנה במשך 7 שנים. מבחינת בית העסק, כל השקעה בעלת שת"פ של מעל 10% נחשבת כדאית בכמה מסתכם שיעור התשואה הפנימי ( שת"פ ) בקירוב ?

א. 13.89% - ולכן ההשקעה בתחום הפעילות החדש כדאית

ב. 13.89% - ולכן ההשקעה בתחום הפעילות החדש אינה כדאית.

ג. 13.89% - ולכן ההשקעה בתחום הפעילות החדש כדאית

ד. 13.89% - ולכן ההשקעה בתחום הפעילות החדש אינה כדאית.

28. תיאטרון הגליל העליון הוא מלכ"ר המוכר מנויים שנתיים, במנוי לשנת 2009 כלולות 6 הצגות למימוש בחודשים ינואר - יוני 2009, וכן 2 הצגות בחירה ( בונוס ) למימוש בחודשים יולי - אוגוסט 2009.

התיאטרון מכר מנוי לשנת 2009 בחודש דצמבר 2008 במזומן, מתי יכיר התיאטרון בהכנסות מכרטיס המנוי בהתאם להוראות תקני חשבונאות IAS מס' 18 ומס' 25 ?

א. הסכום יוכר במלואו בחודש דצמבר 2008.

ב. הסכום יוכר במלואו בחודש אוגוסט 2009.

ג. הסכום יוכר בהדרגה על פני ששת החודשים ינואר-יוני 2009.

ד. הסכום יוכר בהדרגה על פני שמונת החודשים ינואר-אוגוסט 2009.

### נתונים לשאלות 29 עד 30

ביום 31/8/2008 מכרה חברה עלי ומכתש לחברת מצפה רימונים מכונה שעלותה 350,000 ₪ ב- 24 תשלומים חודשיים של 20,000 ₪ מיום 30/9/2008 ואילך. שיעור הריבית השנתי הגלום בעסקה הינו 10%.

29. בהתאם להוראות תקני חשבונאות IAS18 ותקן 25, בכמה מסתכם הרווח הגולמי שתכיר חברה עלי ומכתש ממכירת המכונה לחברת מצפה רימונים ?

א. 130,000

ב. 116,377

ג. 98,692

ד. 83,417

30. בכמה מסתכמות הכנסות המימון שתזקוף חברת עלי ומכתש בשנת 2008 מעסקת המכירה של המכונה ?

א. 46,583

ב. 25,381

ג. 13,623

ד. 10,425

31. להלן שתי טענות לגבי חכירה בהתאם ל IAS 17 :

**טענה 1 :** יש מקרים שעסקה מסווגת כחכירה מימונית אצל החוכר וכחכירה תפעולית אצל המחכיר.

**טענה 2 :** יש מקרים שעסקה מסווגת כחכירה מימונית אצל המחכיר וכחכירה תפעולית אצל החוכר.

א. רק טענה 1 נכונה.

ב. רק טענה 2 נכונה.

ג. שתי הטענות נכונות.

ד. שתי הטענות אינן נכונות.

32. להלן שתי טענות לגבי חכירה מימונית בהתאם לתקן חשבונאות IAS 17:

**טענה 1 :** חכירה מימונית תשתקף בדוחותיה הכספיים של החברה החוכרת, הן בצד הנכסים והן בצד ההתחייבויות.

**טענה 2 :** חכירה מימונית לא תקבל ביטוי בדו"ח על תזרימי המזומנים של החברה, בהיותה עסקה שלא במימון עצמי של החברה.

א. רק טענה 1 נכונה.

ב. רק טענה 2 נכונה.

ג. שתי הטענות נכונות.

ד. שתי הטענות אינן נכונות.



### נתונים לשאלות 33 עד 35

- לחברת הרימון שמרכזה בחולון שלושה סניפים: בנתניה, בתל אביב ובבת ים.  
כל סניף מנהל מערכת ספרים עצמאית במחירי עלות, נכסי הסניפים רשומים במרכז.  
להלן אירועים משנת 2009 שנרשמו ברשת:
1. המרכז העביר מוצרים בעלות 54,000 ₪ לסניף תל אביב.
  2. על פי הוראות המרכז, סניף תל אביב העביר שליש מהמוצרים לסניף נתניה ורבע מהמוצרים לסניף בת ים.
  3. הוצאות הפחת בסניף נתניה בשנת 2009 היו 124,000 ₪.

#### **33. מהי פקודת היומן שתירשם במרכז בגין אירוע 2?**

א. חובה - עו"ש סניף נתניה 18,000	זכות-סחורות בסניף ת"א 31,500
חובה - עו"ש סניף בת-ים 13,500	
ב. חובה -סחורות בסניף נתניה 18,000	זכות-סחורות בסניף ת"א 31,500
חובה - סחורות בסניף בת-ים 13,500	
ג. חובה -סחורות בסניף נתניה 18,000	זכות-עו"ש סניף ת"א 31,500
חובה - סחורות בסניף בת-ים 13,500	
ד. חובה - עו"ש סניף נתניה 18,000	זכות-עו"ש סניף ת"א 31,500
חובה - עו"ש סניף בת-ים 13,500	

#### **34. מהי פקודת היומן שתירשם בסניף נתניה בגין אירוע 2 ?**

א. חובה - חו"ז מרכז 18,000	זכות - סחורות מהמרכז 18,000
ב. חובה - חו"ז סניף ת"א 18,000	זכות - סחורות מהמרכז 18,000
ג. חובה - סחורות מהמרכז 18,000	זכות - חו"ז סניף ת"א 18,000
ד. חובה - סחורות מהמרכז 18,000	זכות - חו"ז המרכז 18,000

#### **35. מהי פקודת היומן שתירשם במרכז בגין אירוע 3 ?**

א. חובה - הוצאות פחת 124,000	זכות - פחת נצבר 124,000
ב. חובה - פחת נצבר 124,000	זכות - עו"ש סניף נתניה 124,000
ג. חובה - עו"ש סניף נתניה 124,000	זכות - פחת נצבר 124,000
ד. חובה - הוצאות פחת 124,000	זכות - עו"ש סניף נתניה 124,000

### נתונים לשאלות 36 עד 37

משרד רואי חשבון דינלטון עאמר ושות' הוקם ב 1/1/2008 ומנהל את ספריו על בסיס מזומנים. להלן יתרות מהמאזן ליום 31/12/2008 :

2,000	אשראי מתאגידים בנקאיים	430,000	מזומנים
878,000	עודפים	298,000	ציוד משרדי
620,000	הון בעלים	772,000	כלי רכב
<u>1,500,000</u>		<u>1,500,000</u>	

**נתונים נוספים :**

1. ביום 1/1/2009 החליט המשרד לעבור לדיווח על בסיס צבירה.
2. טרם נגבה סכום של 64,075 ₪ תמורת שירותים שסיפק המשרד ללקוחותיו בחודש נובמבר 2008.
3. בחודש 12/2008 נרכש ציוד משרדי מתכלה בסכום של 11,650 ₪, סכום זה טרם שולם.
4. בשנת 2008 שולמו הוצאות שכירות בסך של 69,900 ₪ בגין השנים 2009 ו-2010.
5. הוצאות חשמל בסך 6,990 ₪ בגין חודש 12/2008 שולמו בחודש 1/2009.

**הערה : הסכומים הדרושים כוללים מע"מ בשיעור 16.5%.**

**36. מהו הרווח על בסיס צבירה של דינלטון עאמר ושות' לשנה שהסתיימה ביום 31/12/2008 ?**

- א. 976,010
- ב. 977,000
- ג. 986,900
- ד. 993,335

**37. במעבר מבסיס מזומן לבסיס צבירה, כיצד יושפע הרווח מהוצאות השכירות ששולמו מראש בשנת 2008 ?**

- א. הרווח יקטן ב- 69,900 ₪
- ב. הרווח יגדל ב- 69,900 ₪
- ג. הרווח יקטן ב- 60,000 ₪
- ד. הרווח יגדל ב- 60,000 ₪

### נתונים לשאלה 38

יאיר הוא בעל עסק יחיד. בשנת 2008 משך יאיר מעסקו מזומנים, וכשחסרו מזומנים, השלים את החוסר מכספו הפרטי. להלן פירוט כל היתרות המאזניות בספריו של יאיר :

<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>	
320,000	550,200	קופה
245,000	450,000	מלאי
285,300	115,000	לקוחות
300,000	340,000	מבנה-עלות מופחתת
(112,000)	(325,000)	ספקים
0	(115,000)	הלוואה
?	?	הון יאיר

בשנת 2008 התקבלו מלקוחות 295,700 ₪, ונמכרה סחורה במזומן בסך 291,250 ₪. כמו כן שולמו הסכומים הבאים :

<u>סכום</u>	<u>סעיף</u>
55,000	משכורות
387,750	לספקים
69,900	הוצאות הנהלה
93,200	קניות במזומן
115,000	החזר הלוואה
66,000	משיכות פרטיות
59,400	מע"מ חו"ז

הערה : הסכומים הדרושים כוללים מע"מ בשיעור 16.5%.

38. בכמה מסתכם הון יאיר כפי שיופיע במאזן ליום 31/12/2008

- א. 949,200
- ב. 978,300
- ג. 1,038,300
- ד. 1,044,300

39. להלן שתי טענות לגבי ייעודם של הדוחות הכספיים של חברות :

**טענה 1 :** הדוחות הכספיים אמורים לשקף באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, את מצבה העסקי של החברה, תוצאות פעילותה, השינויים בהונה העצמי ואת תזרימי המזומנים שלה.

**טענה 2 :** אחת המטרות העיקריות של ביקורת החשבונות היא לשמש אמצעי התראה מפני מעילות, גניבות ואי סדרים כספיים.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

40. להלן שתי טענות לגבי עבודתו של רואה החשבון המבקר :

טענה 1 : עליו לשמור על ראיות ביקורת בכל שלבי עבודתו.

טענה 2 : עליו לפעול בצורה בלתי תלויה (אובייקטיבית) בעסק המבוקר.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

41. להלן שתי טענות לגבי יסודות ביקורת החשבונות :

טענה 1 : תקן ביקורת הוא נוהל שהמבקר מיישם בעת ביצוע עבודת הביקורת שלו לדוחות הכספיים.

טענה 2 : אחד מנוהלי הביקורת הידועים הוא נוהל קבלת אישורי יתרות מצד ג'.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

42. תפקידו של המבקר הפנימי נקבעו בחוק הביקורת הפנימית. אין זה מתפקידו :

א. לבדוק את תקינות פעולותיהם של הגוף הציבורי שהוא מבקר ושל נושאי המשרה וממלאי התפקידים באותו גוף, מבחינת השמירה על החוק, על הניהול התקין ועל טוהר המידות.

ב. לבדוק את תקינות פעולותיהם של הגוף הציבורי שהוא מבקר ושל נושאי המשרה וממלאי התפקידים באותו גוף, מבחינת עקרונות החסכון, היעילות והמועילות.

ג. לתת את חוות דעתו על הדוחות הכספיים, כמשקפים את המצב של עסקי החברה באופן נאות בהתאם לכללי החשבונאות המקובלים מכל הבחינות המהותיות.

ד. לוודא שאם הגוף המבוקר כפוף לביקורת מבקר המדינה, יתוקנו ליקויים שמבקר המדינה הצביע עליהם.

43. להלן שתי טענות לגבי בדיקת יחסים פיננסיים, כחלק מנוהלי הסקירה האנליטית שרואה החשבון המבקר מיישם בעבודת הביקורת שלו :

טענה 1 : יחס שוטף, יחס מהיר ויחס מנוף פיננסי הם יחסים הבוחנים את נזילות הגוף המבוקר לזמן קצר.

טענה 2 : היחסים הון זר/הון עצמי, הון עצמי/מאזן ויחס הרווח למניה הם יחסים הבודקים את איתנות הגוף המבוקר.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

## נתונים לשאלות 44 עד 46

להלן נתונים ממאזני חברת מולדובה אחזקות בע"מ :

<u>31/12/2008</u>	<u>31/12/2007</u>	
213,000	155,000	קופה
117,000	215,000	פקדונות לזמן קצר
450,000	312,000	מלאי
300,000	618,000	לקוחות
300,000	350,000	מבנים-עלות מופחתת
(355,000)	(217,000)	זכאים
(383,000)	(383,000)	הלוואות לזמן ארוך
(642,000)	(1,050,000)	הון עצמי

רואה החשבון המבקר בדק את מאזני החברה לפי נוהלי סקירה אנליטית, ובחן את היחסים הפיננסיים של החברה.

44. מהו היחס השוטף בשנת 2008 ?

- א. 1.77
- ב. 3.04
- ג. 4.55
- ד. 5.99

45. מהו היחס המהיר בשנת 2007 ?

- א. 1.77
- ב. 3.04
- ג. 4.55
- ד. 5.99

46. להלן שתי טענות ביחס למצבה של חברת מולדובה אחזקות בע"מ :

**טענה 1:** נזילות החברה לזמן קצר ירדה בשנת 2008 ביחס לשנת 2007, דבר המצביע על יכולת טובה יותר של החברה לפרוע את התחייבויותיה השוטפות מתוך רכושה השוטף.

**טענה 2:** מבדיקת המנוף הפיננסי של החברה עולה כי איתנות החברה גברה בשנת 2008 לעומת שנת 2007.

- א. רק טענה 1 נכונה.
- ב. רק טענה 2 נכונה.
- ג. שתי הטענות נכונות.
- ד. שתי הטענות אינן נכונות.

## נתונים לשאלות 47 עד 50

חברת דינלטון עאמר עורכת את דוחות תזרים המזומנים שלה בשיטה העקיפה. החברה רכשה מבנה במזומן.

47. רכישת המבנה :

- א. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות שוטפת.
- ב. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות השקעה.
- ג. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות מימון.
- ד. לא תשפיע כלל על תזרימי המזומנים שלה.

48. הוצאת הפחת השנתי על המבנה :

- א. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות שוטפת.
- ב. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות השקעה.
- ג. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות מימון.
- ד. לא תשפיע כלל על תזרימי המזומנים שלה.

49. חברת דינלסטון עאמר קיבלה הלוואה לצרכיו השוטפים של העסק. ההלוואה :

- א. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות שוטפת.
- ב. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות השקעה.
- ג. תשפיע על תזרימי המזומנים של החברה מפעילות מימון.
- ד. לא תשפיע כלל על תזרימי המזומנים שלה.

50. חברת דינלסטון עאמר נתנה לעובד שלה הלוואה שמועד פירעונה כעבור שנתיים. ההלוואה היא חלק מתזרימי המזומנים :

- א. שנבעו מפעילות השקעה.
- ב. ששימשו לפעילות השקעה.
- ג. שנבעו מפעילות מימון.
- ד. ששימשו לפעילות מימון.