



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע בחינה : הנהלת חשבונות סוג 2 – מתקדם

**מבחן גמר**  
**הנהלת חשבונות**  
**סוג 2 – מתקדם**

הנחיות לנבחן,  
בשאלון שלפניך 50 שאלות רבות ברירה.  
עליך לענות על כולן.  
את התשובה שבחרת עליך לסמן בתשובון.  
עליך לערוך את כל החישובים במחברת הבחינה. ללא חישובים המבחן לא ייבדק.  
אין לסמן סימנים כלשהם על גבי השאלון. נבחן ששאלון שברשותו יימצא מסומן או מקושקש -  
תיפסל בחינתו.  
בסיום הבחינה עליך להחזיר את השאלון, את התשובון ואת המחברת הבחינה למשגיח(ה).  
חומר עזר מותר לשימוש : מחשבון, כלי כתיבה.

המע"מ מחושב לפי 16.5%.

**לרשותך 4 שעות**

**בהצלחה!**

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל  
אין להעתיק, לצלם, לתרגם, לאחסן במאגר מידע, לשדר או לקלוט  
בכל אמצעי אלקטרוני, אופטי מכני או אחר שום חלק משאלון זה.  
לא ייעשה בו שימוש מסחרי ופרסומי מכל סוג שהוא, ללא רשות בכתב  
מאת מנהל מחלקת הבחינות של משרד התעשייה, המסחר והתעסוקה.  
ההנחיות בשאלון זה מנוסחות בלשון זכר, אך מכוונות לנבחנות ולנבחנים כאחד



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

1. להלן שתי טענות לגבי שותפויות עסקיות:
- טענה 1:** שותפות רשומה היא תאגיד הנפרד משותפיו, ולפיכך היא יכולה לתבוע ולהיתבע כאישיות נפרדת.
- טענה 2:** שותף מוגבל המשתתף בניהול עסקי השותפות אחראי לחובותיה עד לגובה השקעתו בלבד.
- א. רק טענה 1 נכונה.  
ב. רק טענה 2 נכונה.  
ג. שתי הטענות נכונות.  
ד. שתי הטענות אינן נכונות.

**נתונים לשאלות 2-4**

- בשותפות "אגדה אורבנית" שלושה שותפים: אפרים, גידי ודני. על פי הסכם השותפות, יחס חלוקת הרווחים בין השותפים הוא כיחס השקעתם בהון. השקעתם של אפרים ושל גידי בהון זהה. השקעתו של דני בהון מסתכמת במחצית ההשקעה של כל אחד מהשותפים האחרים.
- בשנת 2009 הסתכם הרווח לחלוקה של השותפות ב-600,000 ש"ח. מבדיקת הסכום התברר כי לא הובאו בחשבון הפרטים האלה:
- (1) הוצאות משכורת עובדים – 100,000 ש"ח לחודש דצמבר 2009.  
(2) השותפים זוכו בסכום כולל של 50,000 ש"ח בגין ריבית על הון בשיעור 10%.  
(3) כל אחד מהשותפים קיבל מענק בסך 50,000 ש"ח.  
(4) משיכות השותפים לא כולל המענקים שקיבלו:
- |       |            |
|-------|------------|
| אפרים | 60,000 ש"ח |
| גידי  | 80,000 ש"ח |
| דני   | 60,000 ש"ח |
- (5) השותפים חויבו בריבית משיכות בשיעור 20%.

2. בכמה מסתכמת השקעת השותף דני בהון השותפות?

- א. 50,000 ש"ח  
ב. 60,000 ש"ח  
ג. 100,000 ש"ח  
ד. 120,000 ש"ח



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

3. בכמה מסתכם הרווח הנקי של השותפות "אגדה אורבנית" לשנת 2009?

א. 760,000 ש"ח

ב. 660,000 ש"ח

ג. 600,000 ש"ח

ד. 500,000 ש"ח

4. בכמה מסתכמת יתרת חו"ז השותף אפרים ליום 31/12/09?

א. 134,000 ש"ח בזכות

ב. 98,000 ש"ח בזכות

ג. 88,000 ש"ח בחובה

ד. 148,000 ש"ח בחובה



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 5-7**

להלן מאזן השותפות "צמד הפקות" ליום 31/12/09 :

100,000	התחייבויות	540,000	רכוש שוטף
200,000	הון השותף צביקה	380,000	רכוש קבוע נטו
120,000	הון השותפה מרגלית		
500,000	הון השותפה דנה		
<b>920,000</b>	<b>סה"כ</b>	<b>920,000</b>	<b>סה"כ</b>

**פרטים נוספים:**

יחס חלוקת הרווחים בין השותפים הוא: צביקה – 2; מרגלית – 1; דנה – 5.  
לקראת פרישתו של השותף צביקה נבדקו כמה חלופות לתשלום חלקו בשותפות.

5. מהי פעולת היומן שתירשם בספרי "צמד הפקות", אם השותף הפורש יקבל את חלקו בשותפות בגין הפרישה ישירות מהשותפים, לרבות בונוס של 50,000 ש"ח?

.א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	250,000	250,000

.ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	200,000	200,000

.ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	הון השותפה מרגלית	200,000	33,333
	הון השותפה דנה		166,667

.ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	הון השותפה מרגלית	250,000	41,667
	הון השותפה דנה		208,333



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

6. מהי פעולת היומן שתירשם בספרי "צמד הפקות", אם השותף צביקה יקבל את חלקו בשותפות בגין הפרישה, לרבות בונוס של 40,000 ש"ח שאינו משקף מוניטין, מקופת השותפות?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	240,000	240,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	200,000	200,000

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	240,000	240,000
	הון השותפה מרגלית		6,667
	הון השותפה דנה		33,333

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	200,000	240,000
		6,667	
		33,333	



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

7. מהי פעולת היומן שתירשם בספרי "צמד הפקות", אם השותף צביקה יקבל בגין פרישתו 240,000 ש"ח לאחר ביצוע שערודך לנכסים הקבועים?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	240,000	240,000
רכוש קבוע	הון השותף צביקה	160,000	40,000
	הון השותפה מרגלית		20,000
	הון השותפה דנה		100,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	200,000	200,000

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	240,000	200,000
	קרן להערכת נכסים		40,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הון השותף צביקה	קופה	200,000	240,000
הון השותפה מרגלית		6,667	
הון השותפה דנה		33,333	



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 8-9**

בשותפות "בצל ייעוץ והשקעות" שותפים בן-ציון וליאור. הם חולקים את רווחי השותפות ביחס של 60% (בן-ציון) לעומת 40% (ליאור).  
להלן יתרות מאזן השותפות ליום 31/12/09 :

בניינים	600,000	ספקים	380,000
מלאי	200,000	הון בן-ציון	120,000
קופה	<u>100,000</u>	הון ליאור	<u>400,000</u>
סה"כ	<b>900,000</b>	סה"כ	<b>900,000</b>

8. ביום 1/1/10 החליטו השותפים לפרק את השותפות, ובעקבות הפירוק קיבל השותף בן-ציון 150,000 ש"ח בעבור חלקו בשותפות. לפיכך, יש להסיק כי:
- הנכסים נמכרו בהפסד של 30,000 ש"ח.
  - הנכסים נמכרו ברווח של 50,000 ש"ח.
  - יתרת הקופה לפני חלוקת הסכום בין השותפים היתה 520,000 ש"ח.
  - ממכירת הנכסים נתקבל סכום של 830,000 ש"ח.



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

9. מהי פעולת היומן שתירשם בספרי "בצל ייעוץ והשקעות", אם ידוע כי הספקים של השותפות רכשו את המלאי תמורת 180,000 ש"ח, והיתרה שולמה במזומן?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
ספקים	מלאי	380,000	200,000
	קופה		180,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
ספקים	מלאי	180,000	200,000
מזומן		20,000	

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
ספקים	מלאי	360,000	200,000
הנחה שניתנה	קופה	20,000	180,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
ספקים	מימוש	360,000	180,000
	קופה		180,000

10. פירוק שותפות מחייב את הסכמת:

- א. רשם השותפויות.
- ב. מבקר המדינה.
- ג. בנק ישראל.
- ד. השותפים בשותפות.



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 11-15**

עידו ואוהד חתמו ביניהם על הסכם עסקה משותפת למכירת מכונות ממתקים.  
לפי תנאי ההסכם, כל שותף ירשום בספריו את כל פעולות העסקה המשותפת.  
רווחי העסקה או הפסדיה יחולקו בין השותפים שווה בשווה.  
להלן פעולות העסקה המשותפת:

- (1) עידו רכש 100 מכונות בעלות של 233,000 ש"ח, כולל מע"מ, ושילם תמורתן בשיק מיידי.
  - (2) אוהד שילם במזומן 11,650 ש"ח בעבור הובלת המכונות לעסקו.
  - (3) עידו מכר 30 מכונות תמורת 104,850 ש"ח בשיק דחוי.
  - (4) אוהד מכר בהקפה 50 מכונות תמורת 174,750 ש"ח.
  - (5) עידו שילם במזומן הוצאות מכירה בסך 9,320 ש"ח.
  - (6) אוהד העביר לעידו שיק מיידי על-סך 80,000 ש"ח על-חשבון החוב.
  - (7) השותפים עורכים מאזן ליום 31/12/09.
- הערה:** הסכומים כוללים מע"מ בשיעור 16.5%.

**11.** מהי פעולת היומן לרישום המלאי ביום 31/12/09 בספרי עידו, בהנחה שעלות המלאי כוללת הובלה?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
מלאי עסקה משותפת	עסקה משותפת	31,000	31,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
עסקה משותפת	מלאי עסקה משותפת	21,000	21,000

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
מלאי עסקה משותפת	עסקה משותפת	41,000	41,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
מלאי עסקה משותפת	עסקה משותפת	21,000	42,000
חויז אוהד		21,000	



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

12. מהי פעולת היומן לרישום הרווח/הפסד מהעסקה המשותפת בספרי אוהד?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
עסקה משותפת	רווח מעסקה משותפת חוי"ז אוהד	44,000	22,000 22,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
עסקה משותפת	רווח מעסקה משותפת	23,000	23,000

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הפסד מעסקה משותפת חוי"ז עידו	עסקה משותפת	33,000 33,000	66,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
עסקה משותפת	רווח מעסקה משותפת חוי"ז עידו	64,000	32,000 32,000

13. מהי פעולת היומן לרישום הרווח/הפסד מהעסקה המשותפת בספרי עידו?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
עסקה משותפת	רווח מעסקה משותפת חוי"ז אוהד	44,000	22,000 22,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
עסקה משותפת	רווח מעסקה משותפת	32,000	32,000

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הפסד מעסקה משותפת חוי"ז עידו	עסקה משותפת	44,000	22,000 22,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
עסקה משותפת	רווח מעסקה משותפת חוי"ז עידו	66,000	33,000 33,000



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

14. בכמה מסתכמת יתרת חשבון חו"ז עידו ליום 31/12/09 בספרי אוהד?

- א. זכות: 49,000 ש"ח
- ב. זכות: 39,000 ש"ח
- ג. חובה: 41,000 ש"ח
- ד. חובה: 51,000 ש"ח

15. בכמה מסתכמת יתרת חשבון חו"ז עידו ליום 31/12/09 בספרי אוהד, אם ידוע כי אוהד הוא שמנהל את העסקה?

- א. זכות: 49,000 ש"ח
- ב. זכות: 39,000 ש"ח
- ג. חובה: 51,000 ש"ח
- ד. חובה: 41,000 ש"ח

**נתונים לשאלה 16**

חברת "שלושה אגוזים" החליטה לשווק ריהוט גן באמצעות השגיר "אלון ננסי". בהסכם המשגור נקבע שהשגיר "אלון ננסי" יהיה אחראי על גביית החובות מהלקוחות תמורת עמלת גבייה.

במסגרת המשגור מכר "אלון ננסי" ללקוח "טיק בורמזי" 10 שולחנות גן מעץ מלא. תמורת המכירה התקבלה בשיק דחוי. במועד פירעון השיק התברר כי מדובר בחוב אבוד: הלקוח חדל פירעון לאחר שפשט רגל, ולא יוכל לשלם את חובו.

16. מהי פעולת היומן שירשום השגיר "אלון ננסי" בגין החוב האבוד?

א.

ח-ן חובה	ח-ן זכות
משגור עם	לקוח

ב.

ח-ן חובה	ח-ן זכות
משגור עם	חו"ז שגיר

ג.

ח-ן חובה	ח-ן זכות
חו"ז שוגר	לקוח

ד.

ח-ן חובה	ח-ן זכות
הוצאות משגור	לקוח



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 17-21**

"משתלת אנונה" נעזרת להפצת מוצריה בשגיר "צמח הבמבוק".

לפי הסכם המשגור בין הצדדים, השגיר :

(א) ינפיק חשבונית מס מטעמו ללקוחות.

(ב) יממן את הוצאות המכירה.

(ג) יהיה זכאי לעמלה מהמכירות נטו : מכירות במזומן – 10% ; מכירות בהקפה – 15%.

להלן פעולות המשגור עד ליום 31/12/08 :

- (1) "משתלת אנונה" שלחה ל"צמח הבמבוק" 1,000 שתילים בעלות כוללת של 45,000 ש"ח.
  - (2) "צמח הבמבוק" שילם 1,000 ש"ח במזומן בעבור הובלת השתילים.
  - (3) הלקוח "ברוש" קנה 200 שתילים במחיר 65 ש"ח ליחידה במזומן.
  - (4) "צמח הבמבוק" שילם בעבור ההובלה לבית הלקוח 200 ש"ח במזומן.
  - (5) הלקוח "דקלי" קנה 500 שתילים במחיר של 37,500 ש"ח, ושילם 50% מהסכום במזומן. היתרה היא חוב פתוח.
  - (6) הלקוח "ברוש" החזיר 50 שתילים ישירות לשוגר. השוגר השיב ללקוח את כספו במזומן.
  - (7) השגיר "צמח הבמבוק" החליט לקנות 10 שתילים מתנה לבתו. סוכם עם השוגר כי שתילים אלה יתומחרו במחיר עלות בתוספת 20% רווח לשוגר.
  - (8) השוגר עורך מאזן ליום 31/12/08.
- הערה:** הסכומים אינם כוללים מע"מ.

**17.** בכמה מסתכמת יתרת המלאי שירשום השגיר?

- א. 0
- ב. 12,940 ש"ח
- ג. 14,050 ש"ח
- ד. 15,340 ש"ח

**18.** בכמה מסתכם שווי הסחורה שרכש השגיר לבתו?

- א. 310 ש"ח
- ב. 368 ש"ח
- ג. 540 ש"ח
- ד. 552 ש"ח



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

19. בכמה מסתכם רווח השוגר מעסקת המשגור עד ליום 31/12/08 (במעוגל):

- א. 10,520 ש"ח
- ב. 11,280 ש"ח
- ג. 12,930 ש"ח
- ד. 14,720 ש"ח

20. בכמה מסתכם רווח השגיר מעסקת המשגור עד ליום 31/12/08 (במעוגל):

- א. 5,344 ש"ח
- ב. 5,463 ש"ח
- ג. 5,545 ש"ח
- ד. 5,663 ש"ח

21. בכמה מסתכמת יתרת חו"ז השגיר "צמח הבמבוק" ליום 31/12/08 (במעוגל):

- א. 46,460 ש"ח
- ב. 45,526 ש"ח
- ג. 44,524 ש"ח
- ד. 43,998 ש"ח

**22 נתונים לשאלה**

חברת "רזה זה בריא" התקשרה עם ספק מארה"ב ועם ספק מיפן כדי לקבל הצעת מחיר ליבוא 1,000 יחידות של תוסף תזונה. שני הספקים שלחו את הצעות המחיר הבאות:  
ספק מארה"ב: 50 דולר ליחידה בתנאי CIF.  
ספק מיפן: 2,500 ין ליחידה בתנאי FOB.

**הערות:**

- (1) עלות הובלת הסחורה עד לנמל היעד היא 2,000 ש"ח.
- (2) שער הדולר הוא 3.90 ש"ח לדולר.
- (3) שער הין הוא 1.09 דולר ל-100 ין.

22. בכמה מסתכמת הצעת המחיר הזולה מבין השתיים?

- א. 197,000 ש"ח – הספק מארה"ב.
- ב. 195,000 ש"ח – הספק מארה"ב.
- ג. 108,275 ש"ח – הספק מיפן.
- ד. 106,275 ש"ח – הספק מיפן.



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 23-24**

חברת "שלטכיס" התקשרה עם ספק בארה"ב ליבוא 10,000 שלטי כיס לתאורת גן. עלות המוצר היא 120 דולר ליחידה. החוזה בין החברה לבין הספק נחתם ב-1 בינואר 2008. באותו יום פתחה החברה חשבון אשראי דוקומנטרי בבנק "הכסף". הבנק חייב את החברה להפקיד 40% מסכום ההזמנה כפיקדון צמוד לדולר. שער הדולר ביום 1/1/08 הוא 3.85 ש"ח לדולר. ביום 1/5/08, מועד הגעת 60% מהסחורה, היה שער הדולר 3.95 ש"ח לדולר.

23. מהי פעולת היומן לרישום פתיחת חשבון הפיקדון בספרי "שלטכיס"?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
פיקדון	עו"ש בנק	1,848,000	1,848,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
פיקדון	עו"ש בנק	2,772,000	2,772,000

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
אשראי דוקומנטרי	בנק אשראי דוקומנטרי	2,772,000	2,772,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
אשראי דוקומנטרי	בנק אשראי דוקומנטרי	1,896,000	1,896,000



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

24. מהי פעולת היומן לרישום הפרשי השער בספרי "שלטכיס"?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
פיקדון	יבוא	28,800	28,800

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
פיקדון	עו"ש בנק	28,800	28,800

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
יבוא	פיקדון	48,000	48,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
פיקדון	יבוא	48,000	48,000



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 25-29**

"התעשייה האבירית" מגישה דוחות כספיים לפי כללי החשבונאות החלים על עסק יצרני. הרווח הגולמי מהמכירות נטו של החברה 35% .  
להלן נתונים ממאזן הבוחן של החברה לשנת 2008 :

הערות	היתרה	הסעיף
	1,250,000	מכירות
	10,000	החזרות מלקוחות
	50,000	מלאי פתיחה חומרים
	200,000	קניות נטו חומרים
	-25,000	מלאי סגירה חומרים
למפעל התעשייתי – 80% ; לניהול העסק – 20%	300,000	שכר עובדים
	60,000	קבלני משנה
למפעל התעשייתי – 80% ; לניהול העסק – 20%	37,500	הוצאות חשמל
	40,000	הוצאות גז לתעשייה
	40,000	מלאי פתיחה כלי עבודה
	50,000	קניות כלי עבודה
	40,000	מלאי סגירה כלי עבודה
	20,000	פחת מכונה
	80,000	פחת מבנה תעשייה
	215,000	מלאי פתיחה תוצרת בעיבוד
	?	מלא סגירה תוצרת בעיבוד
	100,000	מלאי פתיחה תוצרת מוכנה
	150,000	מלאי סגירה תוצרת מוכנה
	15,000	הוצאות טלפון
	40,000	הוצאות פרסום
	25,000	הוצאות הובלה ללקוחות
	10,000	הנחות מזומנים שנתקבלו
	12,000	הנחות מזומנים שניתנו

**הערה:** שיעור הרווח הגולמי של החברה ממכירותיה נטו הוא 35%.



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**25.** בכמה מסתכמת יתרת החומרים שנצרכו לשנת 2008?

- א. 275,000 ש"ח
- ב. 250,000 ש"ח
- ג. 225,000 ש"ח
- ד. 200,000 ש"ח

**26.** בכמה מסתכמת עלות הייצור של "התעשייה האבירית" לשנת 2008?

- א. 745,000 ש"ח
- ב. 735,000 ש"ח
- ג. 695,000 ש"ח
- ד. 752,500 ש"ח

**27.** בכמה מסתכמת עלות המכירות והעיבוד של "התעשייה האבירית" לשנת 2008?

- א. 806,000 ש"ח
- ב. 812,500 ש"ח
- ג. 918,519 ש"ח
- ד. 925,926 ש"ח

**28.** בכמה מסתכם מלאי סגירה תוצרת בעיבוד של "התעשייה האבירית" לשנת 2008?

- א. 104,000 ש"ח
- ב. 97,500 ש"ח
- ג. 54,000 ש"ח
- ד. 8,519 ש"ח

**29.** בכמה מסתכם הרווח הנקי של "התעשייה האבירית" לשנת 2008?

- א. 171,981 ש"ח
- ב. 278,000 ש"ח
- ג. 284,500 ש"ח
- ד. 286,000 ש"ח



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 30-34**

- בעמותת "מוזיאון עולי אלג'יר" חברים 8,000 מיוצאי אלג'יר.  
 דמי החבר בעמותה הם 150 ש"ח לשנה.  
 פרטים ואירועים חשבונאיים שנרשמו בעמותה בשנת 2008:
- (1) 15 חברים עדיין לא שילמו את דמי החבר לשנת 2008, 5 מהם עדיין לא שילמו את דמי החבר גם בגין שנת 2007. 4 חברים שילמו את דמי החבר מראש גם בעבור שנת 2009.
  - (2) מבנה המוזיאון נרכש ביום 1/1/1988 בסכום של 400,000 ש"ח. אורך חיי המבנה הוא 40 שנה. ביום 1/7/08 שופץ המוזיאון, וכן הוקם בו אגף חדש. עלות השיפוץ הסתכמה ב-100,000 ש"ח ושולמה במזומן. השיפוץ האריך את חיי המבנה ב-15 שנה.
  - (3) לפי נתוני 31/12/08, עדיין לא התקבלו 15,000 ש"ח מתוך קצבת משרד התרבות לשנת 2008 שהסתכמה ב-50,000 ש"ח.
  - (4) חבר בעמותה נפטר והוריש לעמותה עיזבון חפצי אמנות ששווי מוערך ב-100,000 ש"ח.
  - (5) נמכרו בדלפק המוזיאון כרטיסי כניסה בסך 350,000 ש"ח.
  - (6) עדיין לא התקבלה תרומה בסך 80,000 ש"ח שנדבן ידוע בעמותה התחייב להעביר עד סוף שנת 2008.
  - (7) על פי הזמנת עבודה של העמותה, ביצע רואה חשבון חיצוני הערכת שווי לנכסי העמותה תמורת 10,000 ש"ח. נקבע שהוצאות הערכת השווי ייכללו בהוצאות הנהלה וכלליות של העמותה. ביולי 2008, עם גמר ביצוע ההערכה, החליט רואה החשבון לתרום את שירותיו.
  - (8) הוצאות שכר העבודה מתפלגות באופן שווה, ואינן כוללות את חשבונות חודש דצמבר.
  - (9) הוצאות חשמל מתפלגות באופן שווה, ואינן כוללות את חשבונות נובמבר ודצמבר.
  - (10) הוצאות מסי עירייה כוללות תשלום בסך 25,000 ש"ח שבוצע בגין ינואר-פברואר 2009.

**פירוט התקבולים והתשלומים בעמותה לשנת 2008:**

הסכום	סוג התשלום	הסכום	סוג התקבול
275,000	הוצאות שכר עבודה	350,000	מכירת כרטיסים
25,000	הוצאות חשמל	?	דמי חבר
200,000	הוצאות מסי עירייה	?	הקצבות
60,000	הוצאות החזקת מבנה		
350,175	הוצאות הנהלה וכלליות ומכירה		
50,950	הוצאות פרסום ושיווק		
100,000	שיפור מבנה במזומן		
<b>1,061,625</b>	<b>סה"כ</b>	<b>?</b>	<b>סה"כ</b>



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**להלן מאזני הבוחן של העמותה לשנים 2007-2008:**

היתרה		הסעיף
31/12/2008	31/12/2007	
500,000	400,000	מבנה
?	-200,000	פחני"צ
?	200,000	אוספי אמנות
?	1,800	דמי חבר לקבל
?	-900	הכנסות מראש
?	21,250	קופת מזומן
?	—	הכנסות לקבל
?	—	הוצאות לשלם
25,000	20,000	הוצאות מס עירייה מראש
-1,146,150	-442,150	נכסים נטו

**30.** בכמה מסתכמות הכנסות העמותה מדמי חבר לשנת 2008?

- א. 1,199,250 ש"ח
- ב. 1,200,000 ש"ח
- ג. 1,200,250 ש"ח
- ד. 1,200,900 ש"ח

**31.** בכמה מסתכמת עלות מסי העירייה של העמותה לשנת 2008, כפי שתשתקף בדוח על

הפעילות?

- א. 205,000 ש"ח
- ב. 200,000 ש"ח
- ג. 195,000 ש"ח
- ד. 155,000 ש"ח

**32.** בכמה מסתכם מחזור הפעילות של העמותה לשנת 2008?

- א. 1,695,000 ש"ח
- ב. 1,700,000 ש"ח
- ג. 1,709,250 ש"ח
- ד. 1,710,000 ש"ח



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**33.** בכמה מסתכמת עלות הפעילות של העמותה לשנת 2008?

- א. 594,875 ש"ח
- ב. 589,775 ש"ח
- ג. 588,875 ש"ח
- ד. 569,775 ש"ח

**34.** בכמה מסתכמות ההכנסות נטו מפעילות לשנת 2008, כפי שישתקף בדוח על פעילות העמותה?

- א. 704,000 ש"ח
- ב. 1,110,000 ש"ח
- ג. 1,115,125 ש"ח
- ד. 1,312,850 ש"ח

**35.** מלכ"ר (מוסד ללא כוונת רווח) אינו רשאי להתאגד כ-:

- א. עמותה.
- ב. אגודה שיתופית.
- ג. חברה לתועלת הציבור.
- ד. רשות מקומית.

**36.** להלן שתי טענות לגבי תקציב רגיל ותקציב בלתי רגיל על פי דין:

**טענה 1:** תקציב בלתי רגיל על פי דין הוא תקציב של רשות מקומית המיועד לביצוע פרויקט מסוים שקיבל את אישור מליאת המועצה ומשרד הפנים.

**טענה 2:** הכנסות והוצאות מתקציב בלתי רגיל מנוהלות בנפרד מהכנסות ומהוצאות של תקציב רגיל העומד לרשותה של רשות מקומית.

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

**37.** להלן שתי טענות לגבי ארנונה:

**טענה 1:** ארנונה היא מס המוטל על תושבי יישוב מטעם הרשות המקומית של אותו יישוב.

**טענה 2:** תעריף הארנונה קבוע לכל היישובים בארץ.

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



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 38-42**

חברת "אגריגל" בע"מ, חברה קבלנית לביצוע עבודות עפר, פועלת בהתאם לתקן 4 להנחיות המוסד לתקינה חשבונאית בישראל.  
 להלן דוח עלויות בשני פרויקטים של החברה כקבלן מבצע לשנת 2008. ייחוס עלויות מתבצע על בסיס עלות כספית.

פרטים	חוזה "נגב"	חוזה "אילת"	סה"כ	הערות נוספות
סכום החוזה	1,000,000	6,000,000		
תקבולים מלקוחות	900,000	2,000,000		
<b>עלויות ישירות</b>				
חומרים	100,000	800,000		
שכר עובדים	60,000	350,000		
קבלני משנה	200,000	1,500,000		
חומרי עזר	5,000	20,000		
פחת	10,000	10,000		
ביטוח	6,000	8,000		
ייעוץ משפטי	1,000	10,000		
עלות ישירה	382,000	2,698,000	3,080,000	
<b>הוצאות עקיפות משותפות</b>				
הפעלת ציוד הנדסי בשני הפרויקטים	?	?	1,000,000	העמסת עלות הפעלת הציוד ההנדסי על בסיס שעות הפעלה
שעות הפעלת ציוד	200 שעות	800 שעות	1,000 שעות	
שכר עבודה למנהל עבודה בשני הפרויקטים	?	?	100,000	העמסה על בסיס סה"כ העלויות הישירות של הפרויקט בשנת הדוח
עלויות נוספות צפויות	200,040	999,570	1,199,610	
הוצאות מכירה, הנהלה וכלליות	?	?	1,097,000	בהתאם לתקן 4



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**38.** בכמה מסתכמות העלויות העקיפות הנוספות שאפשר לייחס לחוזה "נגב"?

- א. 200,000 ש"ח
- ב. 212,403 ש"ח
- ג. 224,403 ש"ח
- ד. 424,403 ש"ח

**39.** מהו שיעור ההשלמה של חוזה "אילת"?

- א. 97.55%
- ב. 74.82%
- ג. 78.20%
- ד. 58.80%

**40.** מהו שיעור ההשלמה של חוזה "נגב"?

- א. 99.90%
- ב. 78.20%
- ג. 74.82%
- ד. 48.10%

**41.** בכמה מסתכם הרווח הגולמי מחוזה "אילת", כפי שיוצג בדוח הכספי של החברה לשנת 2008?

- א. 680,535 ש"ח
- ב. 1,058,578 ש"ח
- ג. 1,106,398 ש"ח
- ד. 1,260,196 ש"ח

**42.** להלן שתי טענות לגבי דוח המאזן של "אגריגל" לשנת 2008:

**טענה 1:** בדוח המאזן של החברה לשנת 2008, יתרת סעיף מלאי עבודות בביצוע חוזה "נגב" היא 0.

**טענה 2:** בדוח המאזן של החברה לשנת 2008, יתרת סעיף הכנסות לקבל בחוזה "אילת" היא 2,691,995 ש"ח.

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



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**43.** להלן שתי טענות לגבי קבלן מבצע:

**טענה 1:** קבלן מבצע אינו מחויב להוראות תקן מס' 4 לגבי עבודה/חווזה שביצעו יתחיל ויסתיים באותה תקופה חשבונאית.

**טענה 2:** קבלן מבצע מחויב להוראות תקן מס' 4 לגבי עבודה/חווזה שאינו כולל חומרים כלל.

א. רק טענה 1 נכונה.

ב. רק טענה 2 נכונה.

ג. שתי הטענות נכונות.

ד. שתי הטענות אינן נכונות.

**44.** בסעיף "הכנסות לקבל בשל ביצוע עבודות" במאזן של קבלן מבצע נרשמות ההכנסות במחירי:

א. עלות של החווזה.

ב. מכירה של החווזה.

ג. שוק ביום חתימת החווזה.

ד. שוק ביום המאזן.



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**נתונים לשאלות 45-49**

להלן נתונים מתוך סעיף הרכוש הקבוע בדוחות חברת "חרוט":

נכס	עלות היסטורית	תאריך הפעלה	אורך חיים	שיטת הפחת	הערות
בניין	1,000,000	1/1/1990	50 שנה	קו ישר	מרכיב הקרקע – 400,000 ש"ח – כלול במחיר ראה הערה (1).
מכונה	450,000	1/4/2005	8 שנים	סכום ספרות יורד	ראה הערות (2)-(3).

**פרטים נוספים:**

- (1) ביום 30/6/08 נמכרו 25% מהזכויות בבניין (כולל מרכיב הקרקע) בתמורה ל-233,000 ש"ח, כולל מע"מ.
  - (2) ביום 1/1/08 בוצעה השבחה למכונה. עלות ההשבחה 33,202.50 ש"ח. בעקבות שימוש מואץ במכונה, אורך חיי המכונה לאחר ההשבחה הוא 5 שנים.
  - (3) לקראת עריכת הדוחות הכספיים לשנת 2008 החליטה ההנהלה לשנות את שיטת חישוב הפחת של המכונה לשיטת הקו הישר, החל משנת הכספים 2008, בהתאם להוראות תקן 27 (שינוי אומדן).
- הערה:** הסכומים בסעיפים (2)-(3) כוללים מע"מ בשיעור 16.5%.

שם השאלון	שאלה מספר	התשובה הנכונה	הנושא	תת הנושא	שם הכותב	תאריך
8311_d - הנה"ח סוג 2 מתקדם	45	ד	שיטות פחת ומכירת רכוש קבוע	שיטות הפחתה	ניזרד שמעון	יולי 2009

**45.** בכמה מסתכמות הוצאות פחת הבניין של "חרוט" לשנת 2008?

- א. 20,000 ש"ח
- ב. 15,000 ש"ח
- ג. 12,000 ש"ח
- ד. 10,500 ש"ח



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

**46.** בכמה מסתכם רווח/הפסד ההון של "חרוט" ממכירת 25% מזכויות הבעלות בבניין?

- א. 45,000 ש"ח רווח הון
- ב. 45,000 ש"ח הפסד הון
- ג. 5,500 ש"ח רווח הון
- ד. 5,500 ש"ח הפסד הון

**47.** בכמה מסתכמת העלות המופחתת של הבניין ליום 31/12/08?

- א. 465,000 ש"ח
- ב. 579,000 ש"ח
- ג. 588,000 ש"ח
- ד. 784,000 ש"ח

**48.** בכמה מסתכמות הוצאות פחת מכונה של "חרוט" לשנת 2008?

- א. 42,682 ש"ח
- ב. 46,950 ש"ח
- ג. 65,625 ש"ח
- ד. 78,250 ש"ח

**49.** בכמה מסתכמת יתרת העלות המופחתת של הרכוש הקבוע בספרי החברה ליום 31/12/08?

- א. 652,800 ש"ח
- ב. 766,800 ש"ח
- ג. 775,800 ש"ח
- ד. 971,800 ש"ח



**משרד התעשייה המסחר והתעסוקה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

50. להלן שתי טענות לגבי אימוץ תקני דיווח IFRS על ידי המוסד לתקינה חשבונאית בישראל (תקן 29):
- טענה 1:** התקן **מחייב** חברות שכפופות לחוק ניירות ערך ולתקנותיו לערוך את הדוחות הכספיים שלהן לפי תקני IFRS.
- טענה 2:** התקן **מאפשר** לחברות פרטיות שאינן כפופות לחוק ניירות ערך לאמץ את תקני IFRS.
- א. רק טענה 1 נכונה.  
ב. רק טענה 2 נכונה.  
ג. שתי הטענות נכונות.  
ד. שתי הטענות אינן נכונות.

**בהצלחה!**