



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

שם מקצוע בחינה: הנהלת חשבונות סוג 3 – ראשי

מבחן גמר
הנהלת חשבונות
סוג 3 – ראשי

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 פיננסי
- דף נוסחאות
- כלי כתיבה

המע"מ מחושב לפי 16.5%.

לרשותך 4½ 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 חוק החברות ועקרונותיו:
- טענה 1:** חוק החברות מאפשר הקמה של חברת יחיד שבה בעל מניות אחד בלבד.
- טענה 2:** חוק החברות מחויב לרשום חברה לפי השם שהיא עצמה בחרה, בלי כל 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 אספת בעלי המניות הרלוונטיים.
- טענה 2:** חברה רשאית לבצע חלוקת דיבידנד, בתנאי שאין חשש שהחלוקה תפגע ביכולתה לעמוד בהתחייבויותיה הקיימות והצפויות בהגיע מועד פירעון.
- 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 3-4

חברת "עץ הרימון" בע"מ הוקמה ביום 1/1/04. להלן הרכב הון המניות הנפרע של החברה ליום 31/12/08:

סוג המניה	הרכב הון המניות הנפרע (בש"ח)
מניות רגילות	1,000,000
מניות בכורה צוברות 10%	200,000
מניות בכורה משתתפות 15%	500,000
סה"כ הרכב הון המניות	1,700,000

ביום 31/12/08 חילקה החברה לראשונה מאז היווסדה דיבידנד בסך 375,000 ש"ח.

3. מהו הדיבידנד הצבור (בעבור שנים קודמות) שיקבלו בעלי מניות הבכורה הצוברות ובעלי מניות הבכורה המשתתפות?

א.

בכורה צוברות: 100,000	בכורה משתתפות: 0
-----------------------	------------------

ב.

בכורה צוברות: 80,000	בכורה משתתפות: 0
----------------------	------------------

ג.

בכורה צוברות: 80,000	בכורה משתתפות: 295,000
----------------------	------------------------

ד.

בכורה צוברות: 100,000	בכורה משתתפות: 75,000
-----------------------	-----------------------



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

4. מהו הדיבידנד שיתקבל בפועל לכל סוג מניה?

א.

בכורה צוברות : 100,000	בכורה משתתפות : 75,000	רגילות : 200,000
------------------------	------------------------	------------------

ב.

בכורה צוברות : 80,000	בכורה משתתפות : 295,000	רגילות : 0
-----------------------	-------------------------	------------

ג.

בכורה צוברות : 100,000	בכורה משתתפות : 91,667	רגילות : 183,333
------------------------	------------------------	------------------

ד.

בכורה צוברות : 100,000	בכורה משתתפות : 98,333	רגילות : 196,667
------------------------	------------------------	------------------



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

נתונים לשאלות 5-6

ביום 1/10/05 הנפיקה חברת "אגס וגם תפוח" בע"מ 250,000 יחידות אג"ח (5% בערך נקוב של 4 ש"ח לאיגרת תמורת 900,000 ש"ח. האג"ח תיפרע במלואה בתום שלוש שנים מיום הנפקתה, והיא נושאת ריבית בשיעור 5%, המשולמת בכל 6 חודשים.

5. בכמה מסתכמות הוצאות המימון של האג"ח, כפי שיוצגו בדוח רווח והפסד לשנת 2005, ובכמה מסתכמת יתרת האג"ח כפי שתוצג במאזן ליום 31 בדצמבר 2005?

א.

הוצאות מימון האג"ח: 12,500	יתרת האג"ח במאזן: 900,000
----------------------------	---------------------------

ב.

הוצאות מימון האג"ח: 25,000	יתרת האג"ח במאזן: 900,000
----------------------------	---------------------------

ג.

הוצאות מימון האג"ח: 20,833	יתרת האג"ח במאזן: 908,333
----------------------------	---------------------------

ד.

הוצאות מימון האג"ח: 29,167	יתרת האג"ח במאזן: 916,667
----------------------------	---------------------------

6. בכמה מסתכמות הוצאות המימון של האג"ח, כפי שיוצגו בדוח רווח והפסד לשנת 2008, ובכמה מסתכמת יתרת האג"ח, כפי שתוצג במאזן ליום 31 בדצמבר 2008?

א.

הוצאות מימון האג"ח: 37,500	יתרת האג"ח במאזן: 1,000,000
----------------------------	-----------------------------

ב.

הוצאות מימון האג"ח: 62,500	יתרת האג"ח במאזן: 900,000
----------------------------	---------------------------

ג.

הוצאות מימון האג"ח: 62,500	יתרת האג"ח במאזן: 0
----------------------------	---------------------

ד.

הוצאות מימון האג"ח: 37,500	יתרת האג"ח במאזן: 900,000
----------------------------	---------------------------



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

7. להלן שלוש הגדרות מתוך תקן חשבונאות IAS 37:
- הגדרה 1:** "התחייבות" – מחויבות קיימת הנובעת מאירועי העבר, ואשר סילוקה כרוך בשימוש במשאביו הכלכליים של התאגיד.
- הגדרה 2:** "התחייבות תלויה" – מחויבות 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 שחלקם אינם בשליטה מלאה של 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 IAS 37:
- טענה 1:** אין להכיר בנכס תלוי בדוחותיה הכספיים של חברה, שכן מדובר בהכנסה שייתכן 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.



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

נתונים לשאלות 9-10

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

שם המניה	כמות המניות (ביחידות)	ערך נקוב למניה (בש"ח)	שער רכישה (בנקודות)	שער ליום 31/12/08 (בנקודות)	הערות
"ביט מערכות מידע" בע"מ	20,000	5	480	285	השקעה שוטפת.
"פוקר פלדה" בע"מ	30,000	2	1,200	800	השקעה שוטפת.
"סמי הקונדיטור" בע"מ	250,000	10	75	40	השקעת קבע – הירידה בשווי המניה בעלת מאפיינים קבועים.
"ישראל תעופה" בע"מ	150,000	1	150	300	השקעת קבע.

9. בכמה מסתכם הרווח/ההפסד מהשקעות "כחול פלדה" בע"מ בניירות ערך, כפי שיוצג בסעיף הכנסות/הוצאות מימון בדוח רווח והפסד לשנת 2008?

- א. הפסד – 435,000 ש"ח
- ב. רווח – 435,000 ש"ח
- ג. הפסד – 159,000 ש"ח
- ד. רווח – 159,000 ש"ח

10. בכמה מסתכם שווי ניירות הערך של "כחול פלדה" בע"מ, כפי שיוצג במסגרת הרכוש השוטף במאזן החברה ליום 31 בדצמבר 2008?

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

11. לאחר תאריך המאזן (31/12/08) ולפני החתימה על הדוחות הכספיים, החליט דירקטוריון חברת "כחול פלדה" בע"מ לחסל את עסקי החברה ולהביא לידי פירוקה מרצון. לפי תקן 7 – אירועים לאחר תאריך המאזן – אסור לחברה:

- א. לתת גילוי לסיבות שבגינן התקבלה 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.



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

נתונים לשאלות 12-13

- להלן נתוני דוח רווח והפסד של חברת "טיטניום תעשיות" בע"מ לפני עריכת דוח ההתאמה לצורכי מס הכנסה:
- (1) הרווח החשבונאי של "טיטניום תעשיות" בע"מ לפני ניכוי מסים בשנת 2008 הוא 200,000 ש"ח.
- (2) הוצאות הכיבוד של החברה מסתכמות ב- 15,000 ש"ח. 20% מסכום ההוצאה מותר בניכוי.
- (3) לחברה הוצאות אחזקת רכב בסך 60,000 ש"ח. 50% מסכום ההוצאות האלה מותרים בניכוי.
- (4) החברה רכשה מכונה ביום 1/1/06 בעלות של 200,000 ש"ח. אורך חיי המכונה הוא 4 שנים. החברה מפחיתה את ערך המכונה בספריה לפי שיטת הקו הישר, ולצורכי מס – לפי שיטת סכום ספרות הפוחת.
- (5) החברה אומדת את ההפרשה לחובות מסופקים ב- 2% מיתרת הלקוחות. יתרת ההפרשה לחובות מסופקים ליום 1/1/08 היא 3,800 ש"ח. יתרת סעיף לקוחות במאזן ליום 31/12/08 היא 200,000 ש"ח. בשנת 2008 מחקה החברה חוב אבוד של 1,000 ש"ח. מס הכנסה מכיר בחובות מסופקים רק עם הפיכתם לחובות אבודים. מחיקת חוב על ידי החברה מוכרת מטעם מס הכנסה כחוב אבוד.
- (6) חישוב המסים על ההכנסה והצגתם יתבצע בהתאם להוראות תקן חשבונאות מס' 19 – מסים על ההכנסה.

12. בדוח ההתאמה למס הכנסה לשנת 2008 של "טיטניום תעשיות" בע"מ, לצורך חישוב ההכנסה החייבת במס, השפעת סעיף הוצאות חובות מסופקים תהיה:

- א. 1,200 ש"ח תוספת לרווח החשבונאי.
ב. 1,200 ש"ח ניכוי מהרווח החשבונאי.
ג. 200 ש"ח תוספת לרווח החשבונאי.
ד. 200 ש"ח ניכוי מהרווח החשבונאי.

13. בכמה מסתכמת ההכנסה החייבת במס של "טיטניום תעשיות" בע"מ בדוח ההתאמה לצורכי מס של החברה לשנת 2008?

- א. 253,000 ש"ח
ב. 252,200 ש"ח
ג. 251,800 ש"ח
ד. 232,200 ש"ח



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

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 ולתקנותיו, 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 – "מסים על ההכנסה":
- 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 "קום פוסט" רכשה איגרות חוב של חברת "גלי צורן" בערך נקוב של 1,000,000 ש"ח. האג"ח מניבות ריבית חודשית בסכום של 10,000 ש"ח, צמודה למדד. פרט לאג"ח, "קום פוסט" אינה מחזיקה בניירות ערך אחרים של "גלי צורן". בכוונת "קום פוסט" להחזיק באג"ח למשך 5 שנים לפחות. בהתאם לגילוי דעת מס' 44, האג"ח יוצגו בספרי:
- א. "גלי צורן", בסעיף רכוש קבוע.
ב. "גלי צורן", בסעיף רכוש שוטף.
ג. "קום פוסט", בסעיף השקעות לזמן ארוך.
ד. "קום פוסט", בסעיף רכוש שוטף.



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

17. להלן שתי טענות לגבי גילוי דעת מס' 68 של לשכת רואי חשבון בישראל (שיטת השווי המאזני):

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 אחרת, 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 18-20

(1) ביום 1/1/07 רכשה חברת "המוסקים" 15% ממניות חברת "הזית" תמורת 400,000 ש"ח.

ההון העצמי של חברת "הזית" לאותו יום הסתכם ב- 2,000,000 ש"ח.

(2) ביום 1/1/08 רכשה חברת "המוסקים" 25% נוספים ממניות חברת "הזית" תמורת

600,000 ש"ח נוספים. ההון העצמי של חברת "הזית" לאותו יום הסתכם ב- 2,100,000 ש"ח.

לצורך קביעת מחיר הרכישה הוערך הרכוש הקבוע של חברת "הזית" בשווי נאות מעל השווי הפנקסי ב- 100,000 ש"ח. אורך החיים של הרכוש נאמד ב- 5 שנים מיום הרכישה.

(3) בשנת 2007 הרוויחה חברת "הזית" 400,000 ש"ח, וחילקה דיבידנד בסך 250,000 ש"ח.

(4) בשנת 2008 הרוויחה חברת "הזית" 700,000 ש"ח, וחילקה דיבידנד בסך 900,000 ש"ח.

(5) חברת "המוסקים" מפחיתה עודף עלות המיוחס למוניטין במשך 10 שנים.

הערה: לצורך הפתרון יש להתעלם מהשפעת המס.

18. בכמה מסתכם עודף העלות המיוחס לרכוש הקבוע ביום 1/1/08?

א. 20,000 ש"ח

ב. 25,000 ש"ח

ג. 40,000 ש"ח

ד. 75,000 ש"ח

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

א. 25,000 ש"ח

ב. 12,000 ש"ח

ג. 4,000 ש"ח

ד. 0



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

20. מהי יתרת חשבון ההשקעה של חברת "המוסקים" בחברת "הזית" ליום 31/12/08, בהתאם לשיטת השווי המאזני?

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

21. בכמה מסתכמת הריבית האפקטיבית השנתית הגלומה בתכנית חיסכון המבטיחה 180,000 ש"ח כעבור 10 שנים, בהנחה שהסכום המופקד מראש הוא 120,000 ש"ח?

- א. 5.00%
- ב. 4.14%
- ג. 3.33%
- ד. 2.86%

22. בכמה מסתכמת הריבית האפקטיבית השנתית הגלומה בתכנית חיסכון המבטיחה 180,000 ש"ח כעבור 10 שנים, בהנחה שבכל שנה מפתיחת התכנית מופקד סכום של 12,000 ש"ח?

- א. 5.00%
- ב. 6.18%
- ג. 7.26%
- ד. 8.73%

נתונים לשאלות 23-24

בחווה להשכרת מבנה ל-6 שנים הוסכם ששכר הדירה החודשי בסך 1,450 ש"ח לא יוצמד ולא יישא ריבית.

הערה: הנח כי שיעור הריבית האפקטיבית השנתית הוא 11%.

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

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



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

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

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

25. אליהו קיבל מהבנק משכנתא בסך 640,000 ש"ח, להחזר בתשלומים חודשיים שווים של קרן וריבית (לוח סילוקין של שפיצר). בכמה מסתכם ההחזר האחרון על חשבון הקרן, אם ידוע כי הריבית על המשכנתא היא בשיעור שנתי של 5%?

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

נתונים לשאלה 26

לצורך השקעה בתחום פעילות חדש, מתכוון מפעל "המערבלי" לרכוש מכונה שהוצאות התפעול שלה מוערכות בשנה הראשונה ב- 10,000 ש"ח. מהשנה השנייה ואילך יגדלו הוצאות התפעול של המכונה ב- 10,000 ש"ח בכל שנה. עם זאת, מוערך כי ההכנסות מהמכונה בשנה הראשונה יהיו 20,000 ש"ח, וההכנסות יגדלו אף הן ב- 10,000 ש"ח בשנה. אפשר לרכוש את המכונה בשני מסלולים:

המסלול הראשון – 80,000 ש"ח בשני תשלומים שווים.
המסלול השני – 90,000 ש"ח בשלושה תשלומים שווים.
שיעור הריבית השנתית החל על החברה הוא 10%.

משך חיי המכונה הוא 13 שנים, שבסופן למכונה לא יהיה עוד כל ערך.

הערה: הנח כי כל התשלומים וכל התקבולים מתקבלים באותו יום, בתחילת כל תקופה.

26. 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 מהמסלולים.



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

נתונים לשאלה 27

כדי לחדור לשוק בתחום פעילות חדש ישקיע בית העסק "פלטפורמה" כ- 50,000 ש"ח בכל שנה במשך 5 שנים. התמורה הצפויה מהפעילות בתחום החדש מוערכת ב- 40,000 ש"ח בשנה במשך 7 שנים. מבחינת בית העסק, כל השקעה בעלת שיעור תשואה פנימי של יותר מ- 10% נחשבת כדאית.

27. בכמה מסתכם שיעור התשואה הפנימי (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.

נתונים לשאלה 28

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

28. 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 במלואו יוכר בחודש דצמבר 2008.
- ב. הסכום במלואו יוכר 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 29-30

ביום 31/8/08 מכרה חברת "עלי ומכתש" לחברת "מצפה רימונים" מכונה שעלותה 350,000 ש"ח ב- 24 תשלומים חודשיים של 20,000 ש"ח, מיום 30/9/08 ואילך.
הערה: הנח כי הריבית השנתית הגלומה היא בשיעור 10%.

29. בהתאם להוראות תקני חשבונאות IAS מס' 18 ומס' 25, בכמה מסתכם הרווח הגולמי שתכיר "עלי ומכתש" ממכירת המכונה ל"מצפה רימונים"?

- א. 130,000 ש"ח
- ב. 116,377 ש"ח
- ג. 98,692 ש"ח
- ד. 83,417 ש"ח



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

30. בכמה מסתכמות הכנסות המימון שתזקוף "עלי ומכתש" בשנת 2008 מעסקת המכירה

ל"מצפה רימונים"?

א. 46,583 ש"ח

ב. 25,381 ש"ח

ג. 13,623 ש"ח

ד. 10,425 ש"ח

31. להלן שתי טענות לגבי חכירה (IAS מס' 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 מס' 17:

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

טענה 2: חכירה מימונית לא תקבל ביטוי בדוח 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.



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

נתונים לשאלות 33-35

לחברת "הרימון" שמרכזת בחולון שלושה סניפים: בנתניה, בתל אביב ובבת ים. כל סניף מנהל מערכת ספרים עצמאית במחירי עלות.

להלן אירועים משנת 2009 שנרשמו ברשת:

- (1) המרכז העביר מוצרים בעלות 54,000 ש"ח 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 ש"ח.

33. מהי פקודת היומן שתירשם במרכז בגין אירוע (2)?

א.

ח-ן חובה	ח-ן זכות	חובה	זכות
עו"ש סניף נתניה	סחורות בסניף ת"א	18,000	31,500
עו"ש סניף בת ים		13,500	

ב.

ח-ן חובה	ח-ן זכות	חובה	זכות
סחורות בסניף נתניה	סחורות בסניף ת"א	18,000	31,500
סחורות בסניף בת ים		13,500	

ג.

ח-ן חובה	ח-ן זכות	חובה	זכות
סחורות בסניף נתניה	עו"ש סניף ת"א	18,000	31,500
סחורות בסניף בת ים		13,500	

ד.

ח-ן חובה	ח-ן זכות	חובה	זכות
עו"ש סניף נתניה	עו"ש סניף ת"א	18,000	31,500
עו"ש סניף בת ים		13,500	



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

34. מהי פקודת היומן שתירשם בסניף נתניה בגין אירוע (2)?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
חוי"ז המרכז	סחורות ממרכז	18,000	18,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
חוי"ז סניף ת"א	סחורות ממרכז	18,000	18,000

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
סחורות ממרכז	חוי"ז סניף ת"א	18,000	18,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
סחורות ממרכז	חוי"ז מרכז	18,000	18,000

35. מהי פקודת היומן שירשם במרכז בגין אירוע (3)?

א.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הוצאות פחת	פחת שנצבר	124,000	124,000

ב.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
פחת שנצבר	עוי"ש סניף נתניה	124,000	124,000

ג.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
עוי"ש סניף נתניה	פחת שנצבר	124,000	124,000

ד.

ח-נ חובה	ח-נ זכות	חובה	זכות
הוצאות פחת	עוי"ש סניף נתניה	124,000	124,000



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

נתונים לשאלות 36-37

משרד רואי חשבון "עובדיה ויחזקאל" מנהל את ספריו על בסיס מזומנים.
להלן יתרות מהמאזן ליום 31/12/08:

מזומנים	430,000	עו"ש – משיכת יתר	2,000
ציוד משרדי	298,000	רווח 2008	878,000
רכב	<u>772,000</u>	הון בעלים	<u>620,000</u>
	1,500,000		1,500,000

נתונים נוספים:

- (1) ביום 1/1/09 החליט המשרד לעבור לדיווח על בסיס צבירה.
 - (2) טרם נגבה סכום של 64,075 ש"ח תמורת שירותים שסיפק המשרד ללקוחות בחודש נובמבר 2008.
 - (3) בחודש דצמבר 2008 נקנה ציוד משרדי מתכלה בסכום של 11,650 ש"ח – טרם שולם.
 - (4) בשנת 2008 שולמו הוצאות שכירות בסך 69,900 ש"ח בגין השנים 2009 ו-2010.
 - (5) הוצאות חשמל בסך 6,990 ש"ח בגין חודש דצמבר 2008 שולמו בחודש ינואר 2009.
- הערה:** הסכומים הדרושים כוללים מע"מ בשיעור 16.5%.

36. בכמה מסתכם הרווח על בסיס מצטבר של "עובדיה ויחזקאל" לשנת 2008?

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

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

- א. הרווח יקטן ב- 69,900 ש"ח.
- ב. הרווח יגדל ב- 69,900 ש"ח.
- ג. הרווח יקטן ב- 60,000 ש"ח.
- ד. הרווח יגדל ב- 60,000 ש"ח.



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

נתונים לשאלה 38

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

<u>31/12/08</u>	<u>31/12/07</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)	זכאים
0	(115,000)	הלוואה
?	?	הון יאיר

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

<u>הסכום (בש"ח)</u>	<u>הסעיף</u>
55,000	משכורות
387,750	תשלומים לספקים
69,900	הוצאות הנהלה וכלליות
93,200	קניות במזומן
115,000	החזר הלוואה
66,000	משיכות פרטיות
59,400	חוי"ז מע"מ

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

38. בכמה מסתכם הון יאיר, כפי שיופיע במאזן ליום 31/12/08?

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



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

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 ותזרימי המזומנים שלה.
- טענה 2:** אחת המטרות העיקריות של ביקורת החשבונות היא לשמש אמצעי התרעה 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 הרואה חשבון-מבקר:
- 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 מנהלי 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.



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

42. תפקידיו של המבקר הפנימי נקבעו ב"חוק הביקורת הפנימית". **אין** זה מתפקידו :
- 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.
 - לבדוק את תקינות פעולותיהם של הגוף הציבורי שהוא מבקר ושל נושאי המשרה וממלאי התפקידים באותו גוף, מבחינת עקרונות החיסכון, היעילות והמועילות.
 - לתת את חוות דעתו על הדוחות הכספיים, כמשקפים את המצב של עסקי החברה באופן נאות, בהתאם לכללי חשבונאות מקובלים, מכל הבחינות המהותיות.
 - 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 חשבון-מבקר 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.
- רק טענה 1 נכונה.
 - רק טענה 2 נכונה.
 - שתי הטענות נכונות.
 - שתי הטענות אינן נכונות.



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

נתונים לשאלות 44-46

להלן נתונים ממאזני חברת "מולדובה אחזקות" בע"מ:

<u>31/12/08</u>	<u>31/12/07</u>	
213,000	155,000	קופה
117,000	215,000	פיקדונות 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 חשבון-מבקר בדק את מאזני החברה לפי נוהלי סקירה אנליטית, ובחן את היחסים הפיננסיים של החברה.

44. מהו היחס השוטף בחברת "מולדובה אחזקות" בע"מ בשנת 2008 (במעוגל)?

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

45. מהו היחס המהיר בחברת "מולדובה אחזקות" בע"מ בשנת 2007 (במעוגל)?

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



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

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 47-50

חברת "אורנג'דה" עורכת את דוחות תזרים המזומנים שלה בשיטה העקיפה. החברה רכשה מכונה במזומן.

47. רכישת המכונה:
- 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 של החברה.

48. הוצאת הפחת השנתי על המכונה:
- 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 של החברה.



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

49. חברת "אורנג'דה" 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 של החברה.

50. חברת "אורנג'דה" נתנה לעובד שלה הלוואה שמועד פירעונה כעבור שנתיים. ההלוואה היא חלק מתזרימי המזומנים:
- א. שנבעו מפעילות השקעה של החברה.
 - ב. ששימשו לפעילות השקעה של החברה.
 - ג. שנבעו מפעילות מימון של החברה.
 - ד. ששימשו לפעילות מימון של החברה.

בהצלחה!



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

דף נוסחאות

1. ערך עתידי

$$FV = K \cdot (1+I)^n$$

2. ערך נוכחי

$$PV = \frac{FV}{(1+I)}$$

3. ערך עתידי סדרתי

$$FV = PMT \frac{(1+I)^n - 1}{I}$$

4. ערך נוכחי סדרתי

$$PV = PMT \frac{(1+I)^n - 1}{I(1+I)^n}$$

5. ערך נוכחי של סדרה צומחת

$$PV = PMT \cdot \frac{1 - \left\{ \frac{1+g}{1+I} \right\}^n}{I-g}$$

6. ערך נוכחי לסדרה אינסופית

$$PV = \frac{PMT}{K}$$

7. ערך נוכחי לסדרה אינסופית כאשר התקבולים / התשלומים נעשים בתחילת תקופה

$$PV = \frac{PMT}{K} + PMT$$