

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

**פתרון שאלה 1 – ניהול חשבונות במפעל יצרני**

(18 נק') א. דוח עלות המכירות שנוצרו והעיבוד של מפעל "נעולים" לשנה שנסתיימה ביום 31.12.14 .

			<b>חומרים שנצרכו</b>	(0.5 נק')
	480,000		קניות חומרי גלם	(0.5 נק')
		21,600	מלאי חומרי גלם 1.1	(0.5 נק')
	(2,900)	(24,500)	מלאי חומרי גלם 31.12	(0.5 נק')
<b>477,100</b>			<b>סך-הכול חומרי גלם</b>	<b>(0.5 נק')</b>
	96,300		קניות חומרי עזר	(0.5 נק')
		28,000	מלאי חומר עזר 1.1	(0.5 נק')
	9,000	(19,000)	מלאי חומר עזר 31.12	(0.5 נק')
<b>105,300</b>			<b>סך-הכול חומרי עזר</b>	<b>(0.5 נק')</b>
<b>582,400</b>			<b>סך-הכול חומרים שנצרכו</b>	<b>(0.5 נק')</b>
			<b>עבודה</b>	<b>(0.5 נק')</b>
	220,000		משכורת פועלי קו ייצור	(0.5 נק')
	<u>63,000</u>		עבודות קבלני משנה	(0.5 נק')
<b>283,000</b>			<b>סך-הכול עבודה</b>	<b>(0.5 נק')</b>
			<b>הוצאות חרושת</b>	<b>(0.5 נק')</b>
36,000 × 60%	21,600		מיסים מפעל	<b>1 נק')</b>
	16,500		כוח ומאור למפעל	(0.5 נק')
	<u>4,800</u>		פינוי פסולת המפעל	(0.5 נק')
<b>42,900</b>			<b>סך-הכול הוצאות חרושת</b>	<b>(0.5 נק')</b>
			<b>פחת והפחתות</b>	<b>(0.5 נק')</b>
	9,000		הוצאות פחת מכונות ליטוש	(0.5 נק')
<b>9,000</b>			<b>סך-הכול פחת והפחתות</b>	<b>(0.5 נק')</b>
<b>917,300</b>			<b>סך-הכול עלות הייצור והעיבוד</b>	<b>(0.5 נק')</b>
			<b>שינויים במלאי בתהליך:</b>	<b>(0.5 נק')</b>
	49,600		מלאי מוצרים בתהליך 1.1	(0.5 נק')
	(44,700)		מלאי מוצרים בתהליך 31.12	(0.5 נק')
4,900			<b>סך-הכול שינויים במלאי מוצרים בתהליך</b>	<b>(0.5 נק')</b>
<b>922,200</b>			<b>סך-הכול עלות המוצרים שנוצרו והעיבוד</b>	<b>(0.5 נק')</b>

**מדינת ישראל**  
**משרד החינוך, התרבות והספורט**

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

	<b>שינויים במלאי מוצרים גמורים:</b>	<b>(0.5 נק')</b>
68,000	מלאי מוצרים גמורים 1.1	<b>(0.5 נק')</b>
(84,200)	מלאי מוצרים גמורים 31.12	<b>(0.5 נק')</b>
<b>(16,200)</b>	<b>סך-הכול שינויים במלאי מוצרים גמורים</b>	<b>(0.5 נק')</b>
906,000	<b>סך-הכול עלות המכירות והעיבוד</b>	<b>(0.5 נק')</b>

יש להוסיף 1 נק' על אי שיבוץ חשבון הוצאות פחת ריהוט.

**2 נק') ב.** מכירת פסולת הנוצרת בעת ייצור מוצרים מקטינה את עלות המוצרים שנוצרו והעיבוד. **לקבל גם** תשובה: המפעל לא יצטרך לשלם את הוצאות פינוי הפסולת ולכן עלות המוצרים שנוצרו והעיבוד תקטן. **לקבל גם** תשובה: אם ימכור בהפסד יתכן גם עלייה בעלות המוצרים שנוצרו והעיבוד.

**פתרון שאלה 2 – סחר חוץ**

**16 נק') א.**

	<b>יבואן 2 – בתנאי CIF</b>	<b>יבואן 1 – בתנאי FOB</b>	<b>מחיר השירות בש"ח</b>
<b>(2 נק')</b>	140,228.25	133,854.00	מחיר במחסני הספק
<b>(2 נק')</b>		4,800.00	הובלה ימית לנמל חיפה
<b>(2 נק')</b>		1,435.26	ביטוח ימי של הסחורה
<b>(2 נק')</b>	1,200.00	1,200.00	פריקה
<b>(1 נק')</b>	141,428.25	141,289.26	סה"כ בשקלים
<b>(2 נק')</b>	35,357.06	35,322.32	מיסים ומכס בשקלים בנמל חיפה
<b>(2 נק')</b>	600.00	600.00	אחסון ל-3 ימים
<b>(1 נק')</b>	460.00	460.00	הובלה מנמל אשדוד למחסני היבואנים
<b>(1 נק')</b>	<b>177,845.31</b>	<b>177,671.58</b>	<b>סך-הכול</b>
<b>(1 נק')</b>		<b>ההצעה המשתלמת</b>	תשובה מילולית

**4 נק') ב.**

**2 נק')** רשומון יבוא – מסמך מכס, בו כלולים פרטים על תשלומים למכס בגין יבוא המטען. ממולא על-ידי סוכן המכס. חותמת היתר לשחרור של המכס על טופס זה הוא אסמכתה לשחרור המטען.

**2 נק')** שטר מטען – מסמך המונפק על-ידי המוביל – חברת הספנות, המעיד על קבלת מטען להובלה ליעד. בשטר המטען תיאור של המטען: סוג המטען, כמות, ערכו. שטר המטען הינו תעודת בעלות על המטען. שטר מטען הינו סחיר וניתן להעברה אלא אם כן מצויין על גביו שאינו סחיר.

\* המילים המודגשות חייבות להופיע בתשובה.

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

**פתרון שאלה 3 – קבלנים**

**(4 נק')** א. **אחוז הביצוע המצטבר** עבור שנת 2013 לפי יחס העלויות (בסיס העלות).

$$\frac{7,000,000}{16,000,000} = 43.75\% = \text{סך-הכל עלות בפועל מצטבר} = \text{סך עלות הפרויקט}$$

\* חובה להציג את הסכומים.

**(6 נק')** ב. **סכום הרווח או ההפסד לשנת 2013 :**

7,000,000	עלויות בפועל בשנת 2013
9,000,000	עלויות צפויות להשלמת גמר בנייה
<u>16,000,000</u>	
(19,200,000)	סכום החוזה – ניכוי
<u>3,200,000</u>	סך רווח וצפי
1,400,000 = 3,200,000 × 43.75%	הרווח לשנת 2013

**(6 נק')** ג. **לחשב את הרווח או ההפסד לשנת 2014 :**

19,200,000	סכום החוזה
15,500,000	סך-הכל עלויות
<u>3,700,000</u>	סך-הכל רווח מהבנייה
(1,400,000)	רווח שנרשם בשנת 2013
<u><u>2,300,000</u></u>	הרווח לשנת 2014

**(4 נק')** ד. התלמיד חייב לרשום הבדל אחד.

1. **קבלן בונה** – 1. קבלן שבונה נדל"ן על קרקע שבבעלותו. 2. ההכרה בהכנסה (לפי שיטת עבודות גמורות) הינה לאחר ביצוע 90% מהעבודה ויותר.

**קבלן מבצע** – 1. קבלן המבצע עבודה בשביל לקוח כאשר הקרקע אינו בבעלותו. 2. ההכרה בהכנסה הינה מהאחוז הראשון של גמר עבודה.

2. כשקיים שיעור השלמה נמוך מ-25% – אין הכרה ברווח של שנה זו והרווח אינו נחשב.

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

**פתרון שאלה 4 – מלכ"ר**

חישוב בש"ח	החשבון
450,000	הכנסות מהקצבת משרד הבריאות
$2,900 + 29,500 = 32,400$	הוצאות משפטיות
$10,800 + (180 \times 20) = 14,400$	הכנסות מהשתתפות מטופלים
$55,000 / 11 \times 12 = 60,000$	הוצאות משכורת כוח עזר
$3,400 + 2,200 - 4,800 = 800$	בלאי כלי מטבח

**דוח הפעילות של העמותה "בריאות ושיקום" לשנת 2014**

	<b>מחזור הפעולות</b>	(0.5 נק')
150,000	הכנסות מתרומות	(1 נק')
450,000	הקצבת משרד הבריאות	(1.5 נק')
<u>14,400</u>	הכנסות מהשתתפות מטופלים	(1.5 נק')
614,400		
	<b>עלות הפעילות</b>	(0.5 נק')
120,000	הוצאות משכורת לצוות הרפואי	(1 נק')
60,000	הוצאות משכורת לכוח עזר	(1.5 נק')
18,200	אחזקה שוטפת של ציוד רפואי	(1 נק')
(198,200)		
416,200	<b>הכנסות נטו מפעילות</b>	(1 נק')
	<b>הוצאות הנהלה וכלליות</b>	(0.5 נק')
32,400	הוצאות משפטיות	(1.5 נק')
2,900	פחת ציוד רפואי	(1 נק')
800	בלאי כלי מטבח	(1.5 נק')
<u>13,600</u>	הוצאות חשמל	(1 נק')
49,700		
	<b>הוצאות גיוס תרומות</b>	(0.5 נק')
<u>10,500</u>	הוצאות ארגון ערב התרמה	(1 נק')
(60,200)		
356,000	<b>הכנסות נטו</b>	(1 נק')
	<b>הכנסות אחרות</b>	(0.5 נק')
<u>21,400</u>	הכנסות ממכירת ציוד רפואי ישן	(1 נק')
<u>377,400</u>	<b>עודף הכנסות</b>	(1 נק')

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

**פתרון שאלה 5 – עסקה משותפת**

א. (13 נק')

**יומן בספרי נדב (9 נק')**

סכום										פרטים	ז"פ	אסמ'	שם החשבון		תאריך	
זכות			אג'	חובה			אג'	זכות	חובה							
							9	0	0	פרסום		897	עס"מ עם אביגיל	18.12		
		1	0	6	2			1	6	2			עו"ש בנק	מס תשומות		
		5	6	7	0	0		6	6	9	0	6	מכירה	עס"מ עם אביגיל	קופת שיקים	20.12
		1	0	2	0	6								מע"מ עסקאות		
		5	6	7	0			5	6	7	0	עמלה	הכנסה מעמלה	עס"מ עם אביגיל	24.12	
		1	0	2	0	6		1	0	2	0	6		מע"מ עסקאות	מס תשומות	
		7	8	2	1			7	8	2	1		עס"מ עם אביגיל	קניות סחורה	26.12	
		1	4	0	7	78		1	4	0	7	78		מע"מ עסקאות	מס תשומות	

**יומן בספרי אביגיל (4 נק')**

סכום										פרטים	ז"פ	אסמ'	שם החשבון		תאריך		
זכות			אג'	חובה			אג'	זכות	חובה								
							3	8	5	0	0	קניית סחורה		1067	עס"מ עם נדב	1.12	
		4	5	4	3	0			6	9	3	0		ספק גולן	מס תשומות		
				7	1	3	9			6	0	5	משלוח		617	עס"מ עם נדב	8.12
									1	0	8	9		עו"ש בנק	מס תשומות		

$$38,500 + 605 = \frac{39,105}{55} = 711 \text{ ליחידה}$$

חישוב מחיר עצמי:

$$711 \times 10 = 7,110$$

711	10%
7,821	

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

ב. (5 נק')

**דו"ח עסקה**

64,521		מכירות	(0.5 נק')
	38,500	קניות	(0.5 נק')
<u>39,105</u>	605	הובלה	(0.5 נק')
25,416		רווח גולמי	
	5,670	הוצאות עמלה	(0.5 נק')
(6,570)	900	פרסום	(0.5 נק')
<u>18,846</u>		רווח נקי	(0.5 נק')
	7,538.40 ש"ח	40% נדב	(1 נק')
	11,307.60 ש"ח	60% אביגיל	(1 נק')

ג. (2 נק')

$$200 \times 70 = 14,000$$
$$\frac{1500}{1000} = 1.5 \times 200 = \frac{300}{14,300}$$

מדינת ישראל  
 משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

**פתרון שאלה 6 – מכירת נכס**

א. חישוב הפחת הנצבר מיום הרכישה ועד יום המכירה. (6 נק')

שנה	מספר חודשים	עלות להפחתה	חישוב הפחת	פחת שנתי	פחת נצבר
2011	3	39,000 3,500 <u>(2,500)</u> 40,000	$40,000 \times 10\% \times 3/12 = 1,000$	1,000	1,000
2012	12	4,000	$40,000 \times 10\% = 4,000$	4,000	5,000
2013	3 עד השיפוץ	4,000	$40,000 \times 10\% \times 3/12 = 1,000$	1,000	6,000
2013	9 אחרי השיפוץ	עלות חדשה 40,000 (6,000) <u>7,500</u> 41,500	<b>משך חיים חדש</b> 126 חודשים = $120 - 18 + 24$ $41,500 / 126 \times 9 = 2,964$	2,964	8,964
2014	10	41,500	$41,500 / 126 \times 10 = 3,294$	3,294	12,258

ב. פעולות היומן הקשורות במכירת מכונת חיתוך מספר 6. (6 נק')

יומן

תאריך	שם החשבון		ז"פ	אסמ'	פרטים	סכום									
	חובה	זכות				אג'	חובה	אג'	זכות						
31.12	מכירת מכונת חיתוך מס' 6	מכונות חיתוך		411	תיקון רישום הוצאות מכירת המכונה										
31.12	מכירת מכונת חיתוך מס' 6	מכונות חיתוך			מחיקת העלות										*
31.12	פחת נצבר מכונות חיתוך	מכירת מכונת חיתוך מס' 6			מחיקת פחת נצבר										

\* חישוב העלות שנמחקה: מחיר קנייה 39,000  
 מחיר הובלה והתקנה 3,500  
 עלות שיפור 7,500  
 50,000

מדינת ישראל  
 משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

(3 נק') ג. מכירת מכונת החיתוך מספר 6 וחישוב ההרווח ממכירת מכונת החיתוך.

**חשבון מכירת מכונת החיתוך מספר 6**

ז/ח	יתרה						סכום						פרטים	ז"פ	אסמ'	חשבון נגדי	תאריך		
							זכות		אג'		חובה							אג'	
ז	3	1	4	0	0	0	3	1	4	0	0						מכירת מכונת חיתוך מס' 6	קופת שיקים	30.11
ז	3	0	8	0	0	0						6	0	0			תיקון רישום הוצאות מכירה	מכונת חיתוך	31.12
ח	1	9	2	0	0	0						5	0	0	0	0	מחיקת עלות	מכונת חיתוך	31.12
ח		6	9	4	2		1	2	2	5	8						מחיקת פחת נצבר	פחת נצבר מכונות	31.12
	<b>הפסד</b>																		

(3 נק') ד. חשבון מכונת חיתוך מעודכן ליום 31.12.14.

**חשבון מכונת חיתוך**

ז/ח	יתרה						סכום						פרטים	ז"פ	אסמ'	חשבון נגדי	תאריך		
							זכות		אג'		חובה							אג'	
ח	1	7	7	6	0	0											יתרה	31.12	
ח	1	7	7	0	0	0						6	0	0			תיקון רישום הוצאות מכירת מכונה 6	מכירת מכונה 6	31.12
ח	1	2	7	0	0	0						5	0	0	0	0	מחיקת עלות מכונה 6	מכירת מכונה 6	31.12

(2 נק') ה. לחשב ולרשום ביומן העסק את סך-כל הפחת על המכונות החיתוך של העסק "צינורות" לשנת 2014.

3,294 (0.5 נק') מכונת חיתוך מספר 6 שנמכרה

$35,000 \times 8 / 12 \times 10\% = 2,333$  (0.5 נק') מכונת חיתוך מספר 8

$(127,000 - 35,000) \times 10\% = 9,200$  (0.5 נק') שאר המכונות

**14,825 (0.5 נק')**



מדינת ישראל  
משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

פתרון שאלה 7 – שותפות

א. (11 נק')

חשבון חלוקת רווחים

ז/ח	יתרה						סכום						פרטים	תאריך						
							אג'	זכות	אג'	חובה	אג'									
ח	1	4	0	0	0	0							1	4	0	0	0	0	הפסד נקי	31.12.14
ח	1	3	3	6	0	0		6	4	0	0								משיכות גל-ריבית	31.12.14
ח	1	3	0	6	0	0		3	0	0	0								משיכות גילה-ריבית	31.12.14
ח	1	3	3	1	0	0							2	5	0	0			ריבית הלוואה	31.12.14
ח	2	0	5	1	0	0							7	2	0	0	0		משכורת	31.12.14
ח	2	2	3	1	0	0							1	8	0	0	0		ריבית גל השקעה	31.12.14
ח	2	3	9	6	0	0							1	6	5	0	0		ריבית גיא השקעה	31.12.14
ח	2	5	1	6	0	0							1	2	0	0	0		ריבית גילה השקעה	31.12.14
ח	3	0	1	6	0	0							5	0	0	0	0		רווח מינימלי (גילה)	31.12.14
ח	1	5	0	8	0	0		1	5	0	8	0	0						הפסד גל	31.12.14
ח						0		1	5	0	8	0	0						הפסד גיא	31.12.14

ב. (6 נק')

חשבון חו"ז גל

ז/ח	יתרה						סכום						פרטים	ז"פ	אסמ'	חשבון נגדי	תאריך			
							אג'	זכות	אג'	חובה	אג'									
ח	1	8	0	0	0	0							1	8	0	0	0	0	משיכות	31.12.14
ח	1	8	6	4	0	0							6	4	0	0			ריבית משיכות	31.12.14
ח	1	8	3	9	0	0		2	5	0	0								ריבית הלוואה	31.12.14
ח	1	6	5	9	0	0		1	8	0	0	0							ריבית גל השקעה	31.12.14
ח	3	0	5	1	0	0							1	3	9	2	0	0	הפסד גל	31.12.14

מדינת ישראל  
 משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון **חשבונאות ג'**, סמל 855206, קיץ תשע"ה

**חשבון חו"ז גיא**

ז/ח	יתרה							סכום							פרטים	ז"פ	אסמ'	חשבון נגדי	תאריך								
								אג'	זכות			אג'	חובה							אג'							
ח	1	0	0	0	0	0	0									1	0	0	0	0	0	0				משיכות	31.12.14
ח	2	8	0	0	0	0	0			7	2	0	0	0	0											משכורת	31.12.14
ח	1	1	5	0	0	0	0			1	6	5	0	0	0											ריבית השקעה	31.12.14
ח	1	7	3	9	0	0	0									1	6	2	4	0	0	0				הפסד לחלוקה	31.12.14

**חשבון חו"ז גילה**

ז/ח	יתרה							סכום							פרטים	ז"פ	אסמ'	חשבון נגדי	תאריך								
								אג'	זכות			אג'	חובה							אג'							
ח	2	5	0	0	0	0	0									2	5	0	0	0	0	0				משיכות	31.12.14
ח	2	5	3	0	0	0	0											3	0	0	0	0				ריבית משיכות	31.12.14
ח	2	4	1	0	0	0	0			1	2	0	0	0	0											ריבית השקעה	31.12.14
ח	1	9	1	0	0	0	0			5	0	0	0	0	0											רווח מינימלי	31.12.14

(3 נק') ג. רק משפט ב' נכון.