

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

פתרון שאלה 1 - דוח רווח והפסד

(14 נק') א. פעולות יומן להתאמת חשבונות

חישובים	הערות	יתרה בש"ח	שם החשבון	
$18,600 : 12 \times 3 = 4,650$	תחילת הביטוח 1.4.2013 הסכום שולם לשנה.	18,600	הוצאות ביטוח	2
	נותרו חומרי אריזה בסך 1,100	6,900	הוצאות אריזה	3
	סכום זה כולל סך 2,000 ש"ח ששולמו למוסד עבור תחזוקה שוטפת של הרכב.	74,000	רכב העסק	5
$20,000 \times 5\% \times 6/12 = 500$ $500 - 320 = 180$	הלוואה בסך 20,000 ש"ח התקבלה ביום 1.7.2013 בריבית 5% שנתי	320	הוצאות ריבית הלוואה	6
$700 \times 7 = 4,900$ $800 \times 5 = 4,000$ 8,900 - הכנסה מהשכר $8,900 - 6,700 = 2,200$	הציוד הושכר לפי 700 ש"ח לחודש מתאריך 1.3.2012 עד לתאריך 31.7.2013 ולפי 800 ש"ח לחודש החל מ-1.8.2013 ועד סוף השנה	6,700	הכנסות מהשכרת ציוד	7
$78,200 - 1,200 = 77,000$ $77,000 : 11 = 7,000$	הסכום כולל מקדמה בסך 1,200 ש"ח שניתנה למזכירה על חשבון משכורת ינואר 2014. טרם נרשמה משכורת דצמבר 2013	78,200	הוצאות משכורת עובדי מינהלה	9

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

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

מספר	ח-ן חובה	ח-ן זכות	פרטים	סכום חובה	סכום זכות	נק'
2*	הוצאות ביטוח מראש	הוצאות ביטוח	התאמת חשבון הוצאות ביטוח לשנת 2013	4,650	4,650	2
3	הוצאות אריזה מראש	הוצאות אריזה	התאמת חשבון הוצאות אריזה לשנת 2013	1,100	1,100	2
5	הוצאות אחזקת רכב	רכב	תיקון רישום אחזקה שוטפת	2,000	2,000	2
6*	הוצאות ריבית הלוואה	הוצאות ריבית לשלם	התאמת חשבון הוצאות ריבית לשנת 2013	180	180	2
7*	הכנסות מהשכרת ציוד לקבל	הכנסות מהשכרת ציוד	התאמת חשבון הכנסות מהשכרת ציוד לשנת 2013	2,200	2,200	2
9 א	מקדמה לעובדים (הוצאות משכורת מראש)	הוצאות משכורת	רישום המקדמה	1,200	1,200	2
*ב	הוצאות משכורת	הוצאות משכורת לשלם	משכורת דצמבר 2013	7,000	7,000	2

* **חובה להציג חישוב**

12 נק') ב. דוח רווח והפסד לשנת 2013:

הוצאות מכירה

$$6,900 - 1,100 = 5,800$$

(1) *הוצאות אריזה

$$\underline{9,000}$$

(0.5) עמלה לסוכני מכירות

$$\mathbf{14,800}$$

הוצאות הנהלה וכלליות

$$78,200 - 1,200 + 7,000 = 84,000$$

(1) *הוצאות משכורת עובדי מינהלה

$$18,600 - 4,650 = 13,950$$

(1) *הוצאות ביטוח

$$11,000$$

(0.5) מסי עירייה

$$\underline{2,000}$$

(1) *אחזקת רכב

$$\mathbf{110,950}$$

הכנסות מימון

$$20,000 \times 5\% = 500$$

(1) *הוצאות ריבית הלוואה

$$\underline{(800)}$$

(0.5) הנחות מזומנים שהתקבלו

$$\mathbf{300}$$

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

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

דו"ח רווח והפסד לשנה שהסתיימה ב-31.12.2013

358,400	<u>רווח גלום</u> (0.5)
	<u>הוצאות מכירה הנהלה וכלליות</u> (0.5)
14,800	הוצאות מכירה (0.5)
<u>110,950</u>	הוצאות הנהלה וכלליות (0.5)
<u>(125,750)</u>	
232,650	<u>רווח תפעולי לפני מימון</u> (0.5)
<u>300</u>	<u>הכנסות מימון</u> (0.5)
232,950	<u>רווח תפעולי לאחר מימון</u> (0.5)
	<u>הכנסות נוספות</u> (0.5)
<u>8,900</u>	(1) *הכנסות מהשכרת ציוד
<u>241,850</u>	<u>רווח נקי</u> (0.5)

פתרון שאלה 2 – שותפות

1. **א. שותף מוגבל** אינו יכול לייצג את השותפות. **שותף כללי** - יכול לייצג את השותפות.
2. פטירת שותף מוגבל אינה מפרקת שותפות. פטירת שותף כללי מפרקת שותפות.

21 נק' ב. חשבון חלוקת רווחים (7 נק')

תאריך	חשבון נגדי	פרטים	חובה	זכות	יתרה	ז/ח
31.12.13		רווח נקי			190,000	ז
31.12.13	חו"ז ארז	ריבית השקעה שותף ארז	12,000		178,000	ז
31.12.13	חו"ז נטע	ריבית השקעה שותפה נטע	18,000		160,000	ז
31.12.13	חו"ז ארז	ריבית משיכות שותף ארז		240	160,240	ז
31.12.13	חו"ז נטע	משכורת שנתית שותפה נטע	73,440		86,800	ז
31.12.13	חו"ז נטע	ריבית על הלוואה משותפה נטע	2,000		84,800	ז
31.12.13	חו"ז	חלוקת רווחים	84,800		0	ז

מדינת ישראל
 משרד החינוך, התרבות והספורט

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

כרטסת חו"ז ארז (5 נק')

תאריך	חשבון נגדי	פרטים	חובה	זכות	יתרה	ז/ח
31.3.13	משיכות פרטיות	משיכות פרטיות	56,400		56,400	ח
31.12.13	חל"ר	ריבית השקעה		12,000	44,400	ח
31.12.13	חל"ר	ריבית משיכות	240		44,640	ח
31.12.13	חל"ר	חלוקת רווח		42,400	2,240	ח
31.12.13	חו"ז גיל	השלמת רווח מינימלי לגיל	1,543		3,783	ח

כרטסת חו"ז גיל (4 נק')

תאריך	חשבון נגדי	פרטים	חובה	זכות	יתרה	ז/ח
30.9.13	משיכות פרטיות	משיכות פרטיות	49,000		49,000	ח
31.12.13	חל"ר	חלוקת רווח		10,600	38,400	ח
31.12.13	חו"ז נטע	השלמת רווח מזערי מנטע		1,157	37,243	ח
31.12.13	חו"ז ארז	השלמת רווח מזערי מארז		1,543	35,700	ח

כרטסת חו"ז נטע (5 נק')

תאריך	חשבון נגדי	פרטים	חובה	זכות	יתרה	ז/ח
31.12.13	חל"ר	ריבית השקעה		18,000	18,000	ז
31.12.13	חל"ר	ריבית הלוואה		2,000	20,000	ז
31.12.13	חל"ר	משכורת שנתית		73,440	93,440	ז
31.12.13	חל"ר	חלוקת רווח		31,800	125,240	ז
31.12.13	חו"ז גיל	השלמת רווח מינימלי לגיל	1,157		124,083	ז

ג. חלוקת הרווח בין השותפים (3 נק')

תאריך	שם החשבון		ת.ערך	אסמ	פרטים	סכום							
	חובה	זכות				אג'	חובה			אג'			
31.12	חלוקת רווחים	חו"ז ארז			חלוקת רווח			8	4	8	0	0	
		חו"ז נטע											
		חו"ז גיל											
31.12	חו"ז ארז	חו"ז גיל		12.05.10	השלמת רווח			1	5	4	3		
	חו"ז ארז				מזערי			1	1	5	7		

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

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

חישובים		הסכום
ריבית השקעה ארז	$200,000 \times 6\%$	12,000
ריבית השקעה נטע	$300,000 \times 6\%$	18,000
משיכות פרטיות	$\frac{56,400 \times 9 \times 5}{12 \times 100}$	240
ריבית על הלוואה לשותפות	$\frac{120,000 \times 5 \times 4}{12 \times 100}$	2,000
שכר שנתי נטע	$12 \times 6,120$	73,440
חלוקת רווח ארז	$\frac{4}{8} \times 84,000$	42,400
חלוקת רווח גיל	$\frac{1}{8} \times 84,800$	10,600
חלוקת רווח נטע	$\frac{3}{8} \times 84,800$	31,800
רווח מזערי לגיל המחושב 7% מהרווח הנקי	$190,000 \times 7\%$	13,300
השלמת רווח מזערי	$13,300 - 10,600$	2,700
השלמת רווח מארז לגיל	$\frac{4}{7} \times 2,700$	1,543
השלמת רווח מנטע לגיל	$\frac{3}{7} \times 2,700$	1,157

פתרון שאלה 3 - מכירת נכס

(8 נק') א. הפחת הנצבר של טרקטור מס' 612 מיום רכישתו ועד יום מכירתו.

חישוב הפחת של טרקטור מספר 612

שנה	מספר חודשים	עלות להפחתה	חישוב הפחת	פחת שנתי	פחת נצבר
2010	6	$100,000 - 8,000 = 92,000$	$18,400 \times \frac{6}{12} = 9,200$ $9,200 \times 20\% = 18,400$	9,200	9,200
2011	6		$18,400 \cdot \frac{6}{12} = 9,200$	9,200	18,400
2011	6	86,100	עלות חדשה: $92,000 - 18,400 + 12,500 = 86,100$ משך חיים חדש: $60 - 12 + 24 = 72$ $\frac{86,100}{72} \times 6 = 7,175$	7,175	25,575
2012	12		$\frac{86,100}{72} + 12 = 14,350$	14,350	39,925
2013	9		$\frac{86,100}{72} + 9 = 10,762.50$	10,762.50	
				סה"כ	50,687.50

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

8 נק') ב. פעולות היומן הקשורות במכירה של טרקטור מס' 612 .

סכום										פרטים	ז"פ	אסמ'	שם החשבון		תאריך		
זכות					אג'	חובה							אג'	זכות		חובה	
7	8	0	0	0	-	7	8	0	0	0	-	תיקון טעות	666	מכירת טרקטור	טרקטורים	1/10/13	
1	2	5	0	0		1	1	2	5	0	0	-	ביטול עלות		טרקטורים	מכירת טרקטורים	31/12/13
5	0	6	8	7	50	5	0	6	8	7	50	ביטול פחנ"צ		מכירת טרקטור	פחת נצבר טרקטור	31/12/13	
	2	0	0	0	-		2	0	0	0	-	תיקון טעות		טרקטורים	הוצאת אחזקת רכב	31/12/13	

4 נק') ג. חשבון מכירת טרקטור מס' 612

ז/ח	יתרה					סכום					פרטים	ז"פ	אסמ'	חשבון נגדי	תאריך	
						אג'	זכות									אג'
ז	7	8	0	0	0	-	7	8	0	0	0	-	תיקון טעות	666	טרקטורים	1/10/13
ח	3	4	5	0	0	-							ביטול עלות		מכירת טרקטורים	31/12/13
ז	1	6	1	8	7	50	5	0	6	8	7	50	ביטול פחנ"צ		פחת נצבר טרקטורים	31/12/13

יומן

סכום										פרטים	ז"פ	אסמ'	שם החשבון		תאריך	
זכות					אג'	חובה							אג'	זכות		חובה
1	6	1	8	7	50	1	6	1	8	7	50	רישום הרווח		רווח ממכירת טרקטור	מכירת טרקטור	31/12/13

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

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

(6 נק') ד. 1. חשבון "טרקטורים", המעודכן ליום 31.12.13.

חשבון טרקטורים

ז/ח	יתרה							סכום							פרטים	ז"פ	אסמ'	חשבון נגדי	תאריך			
								זכות			חובה											
ח	7	7	4	0	0	0	-										יתרה			31/12/13		
ח	8	5	2	0	0	0	-						7	8	0	0	0	תיקון טעות	666	מכירת טרקטורים	31/12/13	
ח	7	3	9	5	0	0	-	1	1	2	5	0	0	-					ביטול עלות		מכירת טרקטורים	31/12/13
ח	7	3	7	5	0	0	-										תיקון טעות		הוצ' אחזקת רכב	31/12/13		

2. חישוב הפחת של הטרקטורים לשנת 2013.

$$737,500 \cdot 20\% = 147,500.00 \text{ יתרת מכונות}$$

$$10,762.50 \text{ פחת לשנת 2013 מכונה מס' 612}$$

$$158,262.50$$

יומן

סכום													פרטים	ז"פ	אסמ'	שם החשבון		תאריך	
זכות			אג'	חובה				אג'	זכות	חובה									
1	5	8	2	6	2	50	1	5	8	2	6	2	50	פחת שנת 2013			פחת נצבר טרקטורים	פחת טרקטורים	31/12

מדינת ישראל
 משרד החינוך, התרבות והספורט

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

פתרון שאלה 4 - ניהול חייבים (הלח"ם)

(12 נק') א. פעולות יומן

סכום										פרטים	שם החשבון		תאריך			
זכות					אג'	חובה					אג'	זכות			חובה	
2	8	4	0	0		2	8	4	0	0		הפקדת שיק 1003	שיקים לגביה	חח"ד	26.12	2.5 נק'
2	8	4	0	0		2	8	4	0	0		שיק שלא כובד	חח"ד	לקוח כספי	28.12	2.5 נק'
2	2	0	0	0		2	2	0	0	0		גביית חוב אבוד	הכנסות בגין שנים קודמות	קופות שיקים	31.12	2.5 נק'
3	8	3	5	0		3	2	5	0	0		רישום חוב אבוד	לקוח אביתר	חובות אבודים	30.12	2.5 נק'
						5	8	5	0				מס עסקאות			

(2) יתרות מעודכנות

לקוחות:

108,500	יתרה
28,400	שיק שלא כובד
<u>(38,350)</u>	חוב אבוד
98,550	

שיקים לגבייה:

97,950	יתרה
<u>(28,400)</u>	הפקדת שיק
69,550	

(4 נק') ב. חישוב הלח"מ (1.5)

לקוחות:

$98,550 \times 3\% = 2,956.50$	יתרה
$69,550 \times 2\% = 1,391$	שיקים לגבייה
(3,904)	הלח"מ שנה קודמת
443.50	הגדלת הלח"מ

יומן (2.5)

סכום										פרטים	שם החשבון		תאריך				
זכות					אג'	חובה					אג'	זכות		חובה			
			4	4	3	50				4	4	3	50	התאמת הלח"מ לשנת 2013	הלח"מ	חובות מסופקים	31.12

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

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

פתרון שאלה 5 – ניהול חשבונות במפעל יצרני

דוח עלות המוצרים והעיבוד שנוצרו של מפעל "מגבעת" לשנה שנסתיימה ביום 31.12.13

			ניקוד
		חומרים שנצרכו:	
	85,000	קניות חומרי גלם	0.5
		16,000	0.5
		מלאי חומרי גלם 1.1	
	<u>(3,000)</u>	<u>(19,000)</u>	0.5
		מלאי חומרי גלם 31.12	
82,000		סה"כ חומרי גלם	0.5
	32,500	קניות חומרי עזר	0.5
		12,700	0.5
		מלאי חומרי עזר 1.1	
	<u>1,700</u>	<u>(11,000)</u>	0.5
		מלאי חומרי עזר 31.12	
34,200		סה"כ חומרי עזר	0.5
116,200		סה"כ חומרים שנצרכו	0.5
		עבודה	0.5
	20,600	עבודת קבלן משנה	0.5
	<u>150,000</u>	משכורת פועלי יצור	0.5
170,600		סה"כ עבודה	0.5
	17,640	הוצ' חרושת	0.5
	<u>5,260</u>	כוח ומאור	1
22,900		אחזקה וניקיון	0.5
		פחת ובלאי	0.5
	19,200	הוצאות פחת מכוונות	1
	<u>1,900</u>	בלאי כלי ומכשירים	0.5
21,100		סה"כ פחת והפחתות	0.5
330,800		סה"כ עלות הייצור והעיבוד	0.5
		שינויים במלאי	0.5
		22,800	0.5
		מלאי מוצרים בתהליך 1.1	
<u>(11,200)</u>	<u>(34,000)</u>	מלאי מוצרים בתהליך 31.12	0.5
		סה"כ שינויים במלאי מוצרים בתהליך	0.5
319,600		סה"כ עלות המוצרים שנוצרו והעיבוד	0.5

חישובים:

$$\text{כוח ומאור: } 29,400 \cdot \frac{3}{5} = 17,640$$

$$\text{פחת: } 240,000 \cdot 8\% = 19,200$$

1 נקודה – על אי-שינוץ חשבונות: משכורת פקידה, הוצאות הובלה ללקוח.

מדינת ישראל
 משרד החינוך, התרבות והספורט

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

פתרון שאלה 6 - מאזן

(5 נק') א.

1. רישום פעולות יומן לפעולות שטרם נרשמו

סכום					פרטים	שם החשבון		
זכות		אג'	חובה			זכות	חובה	
	3	7	6	0				
	3	7	6	0	פחת לשנת 2013	פחת נצבר ציוד	הוצאות פחת ציוד	1.
	8	0	7	6	התאמת הלח"מ	הלח"מ	הו"צ הלח"מ	2.

חישובים:

$$37,600 \cdot \frac{10}{100} = 3,760$$

$$215,600 \cdot \frac{6}{100} = 12,936$$

$$\underline{(4,860)}$$

$$8,076$$

2. עדכון יתרות החשבונות המאזניים:

12,400	פחת נצבר:	4,860	הלח"מ:
3,760		8,076	
<u>16,160</u>		<u>12,936</u>	

3. חישוב הרווח הנקי לאחר עידכונים:

99,380	רווח נקי	
(3,760)	פחת	הוצ'
<u>(8,076)</u>	הלח"מ	הוצ'
87,544		

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

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

11 נק') ב. מאזן העסק "גולן מערכות" ליום 31.12.2013 .

התחייבות שוטפת		רכוש שוטף	
(0.5)	64,300	ספקים	236,540
(0.5)	<u>33,000</u>	הלוואה ועלויות שוטפות	12,200
(0.5)	97,300		215,600
			<u>202,664</u> <u>(12,936)</u>
			451,404
			(0.5)
התחייבות לזמן ארוך		רכוש קבוע	
(0.5)	88,000	הלוואה	
	185,300		
		(0.5)	(1 נק')
			(0.5)
		עלות	עלות
		הון ועודפים	ציוד
		מופחתת	פחת נצבר
(0.5)	200,000	הון	21,440
(1)	<u>87,544</u>	רווח נקי	(16,160)
	<u>287,544</u>		37,600
(0.5)	472,844		<u>472,844</u> (0.5)
	סה"כ		

פתרון שאלה 7 - עלויות אשראי, חישובן והצגתן בדוחות הכספיים

3 נק) א. חישוב ההלוואה $\frac{7,200 \times 2 \times 12 \times 100}{2 \times 4 \times (5+1)} = 360,000$

11 נק') ב. לוח סילוקין של ההלוואה

תרת הלוואה	סה"כ תשלום	תשלום ע"ח הריבית	תשלום ע"ח הקרן	תאריך	תשלום מס'	
360,000				30.6.13		1 נק'
288,000	74,400	$360,000 \times 4\% \times \frac{2}{12} = 2,400$	72,000	31.8.13		2 נק' 1
216,000	73,920	$288,000 \times 4\% \times \frac{2}{12} = 1,920$	72,000	31.10.13		2 נק' 2
144,000	73,440	$216,000 \times 4\% \times \frac{2}{12} = 1,440$	72,000	31.12.13		2 נק' 3
72,000	72,960	$144,000 \times 4\% \times \frac{2}{12} = 960$	72,000	28.2.14		2 נק' 4
-	72,480	$72,000 \times 4\% \times \frac{2}{12} = 480$	72,000	30.4.14		2 נק' 5

2 נק') ג. סכום חשבון הוצאות ריבית לשנת 2013 : $2,400 + 1,920 + 1,440 = 5,760$