

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון **ניהול חשבונות ב'**, סמל 855206, קיץ תשע"ב

פתרון שאלה 1

(6 נק') א. להציג יתרות מעודכנות

מספר	שם החשבון	הסכום בש"ח	הערות	חישובים	מערודכנת (0.5 נק') יתרה מעודכנת
3.	הוצאות חומרי אריזה	17,200	נותר מלאי חומרי אריזה בסך 5,200 ש"ח	$17,200 - 5,200 = 12,000$	12,000
5.	הוצאות ביטוח עסק	9,000	הסכום מתייחס לתקופה מ' 1.5.11-1.5.12	$\frac{9,000}{12} \cdot 8 = 6,000$	6,000
13.	הוצאות ריבית הלוואה	50,000	טרם שולמה וטרם נרשמה רבית על הלוואה שנתקבלה ב' 1.8.11 לפי 6% רבית לשנה.	$\frac{50,000 \cdot 8 \cdot 5}{12 \cdot 100} = 1,250$	1,250
14.	הכנסות מייעוץ	21,000	מתייחס לתקופה של 14 חודשים החל מ' 1.4.11	$\frac{21,000}{14} \cdot 9 = 13,500$	13,500
16.	עמלה לסוכני מכירות	8,864	יש לשלם לסוכני מכירה 2% מהמכירות נטו.	$583,200 - (17,496) - (22,504) = 543,200$ $543,200 \cdot 2\% = 10,864$	10,864
17.	הוצאות משכורת	66,000	טרם שולמה וטרם נרשמה משכורת חודש דצמבר 2011	$\frac{66,000}{11} \cdot 12 = 72,000$	72,000

ביאור 1 – מכירות נטו

583,200	מכירות	(0.5 נק')	} (2 נק')
17,496	הנחות מסחריות שנתנו	(0.5 נק')	
(40,000) 22,504	החזרות מלקוחות	(0.5 נק')	
<u>543,200</u>	מכירות נטו	(0.5 נק')	

ביאור 2 – עלות המכירות

324,000	קניות סחורה	(0.5 נק')	} (2 נק')
340,200 16,200	הובלה למחסן	(0.5 נק')	
(6,480)	הנח' מסחריות שנתקבלו	(0.5 נק')	
<u>333,720</u>	קניות נטו	(0.5 נק')	

333,720	קניות נטו	(0.5 נק')	} (2 נק')
81,000	מלאי פתיחה	(0.5 נק')	
(93,150)	מלאי סגירה	(0.5 נק')	
<u>321,570</u>	עלות המכירות	(0.5 נק')	

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון ניהול חשבונות ב', סמל 855206, קיץ תשע"ב

רשימה א' – הוצאות מכירה

12,000	חומרי אריזה	(1 נק')	} (3 נק')
5,832	הוצאות פרסום	(0.5 נק')	
10,864	עמלה לסוכני מכירה	(1 נק')	
28,696		(0.5 נק')	

רשימה ב' – הוצאות הנהלה וכלליות

6,000	הוצאות בטוח	(1 נק')	} (3.5 נק')
2,168	הוצאות טלפון	(0.5 נק')	
12,422	מיסים עירוניים	(0.5 נק')	
72,000	הוצאת משכורת	(1 נק')	
92,590		(0.5 נק')	

רשימה ג' הוצאות מימון

1,250	הוצאות מימון	(1 נק')
1,250		

רשימה ד' הכנסות אחרות

13,500	הכנסות מיעוץ	(1 נק')
13,500		

דוח רווח/הפסד לשנה שהסתיימה ביום 31.12.11

543,200	מכירות נטו	(0.5 נק')	} (5.5 נק')
(321,570)	עלות המכירות	(0.5 נק')	
221,630	רווח גולמי	(0.5 נק')	
28,696	הוצאות מכירה	(0.5 נק')	
(121,286)	הוצאות הנהלה וכלליות	(0.5 נק')	
100,344	רווח תפעולי לפני הוצאות מימון	(0.5 נק')	
(1,250)	הוצאות מימון	(0.5 נק')	
99,094	רווח תפעולי לאחר הוצאות מימון	(0.5 נק')	
13,500	הכנסות אחרות	(0.5 נק')	
112,594	רווח נקי	(0.5 נק')	

דגם תשובות לשאלון ניהול חשבונות ב', סמל 855206, קיץ תשע"ב

פתרון שאלה 2

(9 נק') א. חשבון חלוקת רווחים

חלוקת רווחים

חשבון נגדי	פרטים	חובה	זכות	חישובים
	רווח נקי		248,150	
חו"ז אפריים	ריבית השקעה	10,000 } 20,000		20,000 × 5%
	ריבית השקעה			400,000 × 5%
חו"ז בוריס	ריבית משיכות	800 } 1,600		10,000 × 8%
	ריבית משיכות			20,000 × 8%
חו"ז גדעון	ריבית הלוואה לשותפות	6,600		220,000 × 6% × 6/12
חו"ז בוריס	ריבית על הלוואה לשותפים		1,050	60,000 × 7% × 3/12
חו"ז אפרים	מענק	40,000		
	סה"כ	76,600	251,600	

(1 נק') רווח לחלוקה 175,000

(17 נק') ב. חשבונות השותפים

חו"ז אפריים

חשבון נגדי	פרטים	חובה	זכות	יתרה
חל"ר	ריבית השקעה		10,000	10,000 ז
משיכות	משיכות פרטיות	125,000		ח 115,000
חל"ר	מענק		40,000	ח 75,000
חל"ר	רווח לחלוקה		37,500	ח 37,500

חו"ז בוריס

חשבון נגדי	פרטים	חובה	זכות	יתרה
משיכות	משיכות פרטיות	140,000		ח 140,000
חל"ר	ריבית משיכות	800		ח 140,800
חל"ר	הלוואה לשותפים	1,050		ח 141,850
חל"ר	רווח לחלוקה		37,500	ח 104,350

חו"ז גדעון

חשבון נגדי	פרטים	חובה	זכות	יתרה
חל"ר	ריבית על השקעה		20,000	ז 20,000
משיכות	משיכות פרטיות	150,000		ח 130,000
חל"ר	ריבית משיכות	1,600		ח 131,600
חל"ר	ריבית הלוואה		6,600	ח 125,000
חל"ר	רווח לחלוקה		100,000	ח 25,000

חישוב הרווח (2.5 נק')

$$75,000 \times \frac{2}{4} = 37,500 \text{ - אפריים}$$

$$75,000 \times \frac{2}{4} = 37,500 \text{ - בוריס}$$

$$100,000 \text{ - גדעון}$$

דגם תשובות לשאלון ניהול חשבונות ב', סמל 855206, קיץ תשע"ב

פתרון שאלה 3

10 נק') א. רשום פעולות יומן בספרי העמותה "כוכב מחייך".

זכות	חובה	פרטים	ז"פ	אסמ'	שם החשבון		תאריך	
25,000	25,000	שיק 432	1.12	432	הכנסות מתרומות	ק.שיקים	1.12.11	(2 נק')
696	696	שיק 558	12.15	992	עו"ש בנק	הוצאות חומרי יצירה	15.12.11	(2 נק')
10,000	10,000	הקצבת החומרים		2234	הכנסות מהקצבות	עו"ש בנק	25.12.11	(2 נק')
928	928	חשמל בשיק 561		1415	עו"ש בנק	הוצאות חשמל	27.12.11	(2 נק')
9,280	9,280	559	31.12.11	843	שיקים לפירעון	מחשבים	31.12.11	(2 נק')

10 נק') ב. עדכן את יתרות החשבונות בהתאם לפעולות חודש דצמבר.

יתרה מעודכנת	חישוב	שם החשבון	
29,700	4,700 + 25,000	קופת שיקים	(1 נק')
63,000	38,000 + 25,000	הכנסות מתרומות	(1 נק')
2,996	2,300 + 696	הוצאות חומרי יצירה	(1 נק')
17,276	8,900 – 696 + 10,000 – 928	עו"ש בנק	(2 נק')
74,000	64,000 + 10,000	הכנסות מהקצבות	(1 נק')
10,028	9,100 + 928	הוצאות חשמל	(1 נק')
9,280	–	מחשבים	(1 נק')
42,080	32,800 + 9,280	שיקים לפירעון	(1 נק')
900,000	–	מבנה	
160,000	–	הלוואה מהבנק לזמן ארוך	
90,000	–	פחת נצבר מבנה	
42,000	–	ספקים	
622,176		נכסים נטו	(1 נק')

דגם תשובות לשאלון ניהול חשבונות ב', סמל 855206, קיץ תשע"ב

(6 נק') ג. מאזן העמותה

עמותת "כוכב מחייד"

מאזן ליום 31.12.11

התחייבויות		נכסים
התחייבויות שוטפות		רכוש שוטף
42,080	שיקים לפרעון (0.5 נק')	29,700 קופת שיקים (0.5 נק')
<u>42,000</u>	ספקים (0.5 נק')	17,276 עו"ש בנק (0.5 נק')
84,080	התחייבויות לזמן ארוך	46,976
<u>160,000</u>	הלוואה ל-6 שנים (0.5 נק')	
160,000		

נכסים נטו	עלות מופחתת	פחת נצבר	עלות	רכוש קבוע
498,200 נכסים נטו (0.5 נק')	810,000	90,000	900,000	מבנה (0.5 נק')
<u>123,976</u> עודף הכנסות (0.5 נק')	9,280		9,280	מחשבים (0.5 נק')
622,176 נכסים נטו (1 נק')				
861,616 סה"כ התחייבויות (0.5 נק')	861,616			סה"כ נכסים

פתרון שאלה 4

(10 נק') א. רישום ביומן. (2 נק' לכל פעולה)

תאריך	ח-ן חובה	ח-ן זכות	אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
1.4.11	מישגור אצל גל	סחורה באשגרה	37		העברת 400 בגדי ים	48,000	48,000
1.4.11	מישגור אצל גל	חו"ז שגיר גל	401		הובלה ופריקה	500	580
	מס תשומות					80	
15.4.11	חו"ז שגיר גל	מישגור אצל גל	101		מכירת 280 בגדי ים	97,440	84,000
		מע"מ עסקאות					13,440
15.4.11	מישגור אצל גל	חו"ז שגיר גל	698		עמלה	25,200	29,232
	מס תשומות					4,032	
30.4.11	סחורה באשגרה	מישגור אצל גל	110		סחורה שלא נמכרה הוחזרה	14,400	14,400

חישוב העמלה: $84,000 \times 30\% = 25,200$

מדינת ישראל
 משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון ניהול חשבונות ב', סמל 855206, קיץ תשע"ב

4 נק' ב. חשבון המשגור אצל השגיר "גל"

מישגור בספרי השגיר "גל"

תאריך	חשבון נגדי	אסמ'	פרטים	חובה	זכות	יתרה	
1.4.11	סחורה באשגרה	37	400 בגדי ים	48,000		48,000	0.5 נק' ח'
1.4.11	חו"ז שגיר	401	הובלה ופריקה	500		48,500	0.5 נק' ח'
15.4.11	חו"ז שגיר	101	מכירה		84,000	35,500	0.5 נק' ז'
15.4.11	חו"ז שגיר	698	עמלה	25,200		10,300	0.5 נק' ז'
30.4.11	סחורה באשגרה	110	סחורה שהוחזרה		14,400	24,700	0.5 נק' ח'

↓
 רווח מהעסקה
 (1.5 נק')

2 נק' ג. מישגור בספרי השוגר "אדווה"

תאריך	ח-ן חובה	ח-ן זכות	אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
30.4.11	מישגור אצל גל	רווח ממישגור			רישום הרווח	24,700	24,700

פתרון שאלה 5

8 נק' א. לוח סילוקין של ההלוואה.

תאריך	תשלום על חשבון הקרן	חישוב ריבית	סה"כ תשלום	יתרת הקרן לאחר תשלום
1.8.11	קבלת ההלוואה			27,000
1.10.11	9,000	$27,000 * 3\% * 2/12 = 135$	9,135	18,000
1.12.11	9,000	$18,000 * 3\% * 2/12 = 90$	9,090	9,000
1.2.12	9,000	$9,000 * 3\% * 2/12 = 45$	9,045	-----
	סה"כ	270	270	27,000

3 נק' ב. פעולת יומן לתשלום השני.

תאריך	ח-ן חובה	ח-ן זכות	אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
01.12.00	הלוואה	חח"ד			החזר הלוואה	9,000	9,000
	הוצ' ריבית	חח"ד			ריבית	90	90

2 נק' ג. סכום הוצאות הריבית לשנת 2011 :

$$135 + 90 (45 : 2) = 247.5$$

מדינת ישראל
משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון ניהול חשבונות ב', סמל 855206, קיץ תשע"ב

(3 נק') ד. פעולת יומן להתאמת חשבון הוצאות ריבית הלוואה לשנת 2011

תאריך	ח-ן חובה	ח-ן זכות	אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
31.12.11	הוצ' ריבית	הוצ' ריבית לשלם			התאמת חשבון הוצ' ריבית לשנת 2011	22.5	22.5

פתרון שאלה 6 – פחת

(11 נק') א. חישובי פחת

(3 נק') מכונית מסחרית: $(220,000 - 20,000 - 6,000) \times 12\% = 23,280$

(2 נק') מבנה: $(750,000 - 40,000) : 50 = 7,000$

(2 נק') מכונת אריזה: $(38,000 - 5,000) \times 8\% \times 9 / 12 = 1,980$

(2 נק') קופה-רושמת: $5,400 / 8 \times 10 / 12 = 562.5$

(2 נק') מזגן: $(4,600 + 1,400) \times 10\% \times 6 / 12 = 300$

(5 נק') ב. רישום ביומן

תאריך	ח-ן חובה	ח-ן זכות	אסמ'	ז"פ	פרטים	סכום חובה	סכום זכות
31.12.11	הוצ' פחת מכונית	פחת נצבר מכונית			פחת לשנת 2011	23,280	23,280
31.12.11	הוצ' פחת מבנה	פחת נצבר מבנה			פחת לשנת 2011	7,000	7,000
31.12.11	הוצ' פחת מכונת אריזה	פחת נצבר מכונת אריזה			פחת לשנת 2011	1,980	1,980
31.12.11	הוצ' פחת קופה רושמת	פחת נצבר קופה רושמת			פחת לשנת 2011	562.50	562.50
31.12.11	הוצ' פחת מזגן	פחת נצבר מזגן			פחת לשנת 2011	300	300

מדינת ישראל
 משרד החינוך, התרבות והספורט

דגם תשובות לשאלון ניהול חשבונות ב', סמל 855206, קיץ תשע"ב

פתרון שאלה 7 – ניהול החייבים

(6 נק') א. לרשום את פעולות היומן הדרושות.

סכום		פרטים	ז"פ	אסמ'	שם החשבון		תאריך	
28,000	28,000	חוב אבוד			לקוח יהב	חובות אבודים	31.12	(2 נק')
1,500	1,500	שיק 1946		554	לקוח אוהד	שקים לקבל	31.12	(2 נק')
12,000	12,000	שיק מס' 338		561	הכנסות מגביית חוב אבוד *	ק. שיקים	31.12	(2 נק')

* אפשרות נוספת - הכנסות בגין שנים קודמות

(5 נק') ב. חישובים:

יתרת שקים לקבל	108,000	(0.5 נק')	יתרת לקוחות
63,500	(28,000)	(1 נק')	לקוח יהב
	(1,500)	(1 נק')	
1,500	78,500	(0.5 נק')	
65,000			

(5 נק') ג.

לקוחות	$78,500 \times 3\% =$	2,355	4,311	הלח"מ 2011
שיקים מעותדים	$65,000 + 32,800 = 97,800 \times 2\% =$	1,956	3,100	הלח"מ 2010
		4,311	1,211	חובות מסופקים
(1.5 נק')	הלח"מ לשנת 2011			(1.5 נק')

זכות	חובה	פרטים	זכות	חובה	תאריך	(2 נק')
1,211	1,211	התאמת הלח"מ	הלח"מ	חובות מסופקים	31.12	