

חשבונאות רשות ניירות ערך

פרק 2 - חשבונות חתך

תוכן העניינים

1. כללי 1

חשבונות חתך ועריכת דוחות כספיים

שאלות

(1) לפי המסגרת המושגית, אנו מנהלים רישומים חשבונאיים על בסיס מצטבר ולא על בסיס מזומן.

נדרש:

- א. מהו רישום חשבונאי על בסיס מצטבר ומהו רישום חשבונאי על בסיס מזומן?
- ב. מהו הקשר בין הרישום החשבונאי על בסיס מצטבר וחשבונות החתך: הוצאות מראש, הוצאות לשלם, הכנסות מראש והכנסות לשלם?
- ג. האם הוצאות מראש, הוצאות לשלם, הכנסות מראש והכנסות לשלם הם חשבונות תוצאתיים (מופיעים בדו"ח רווח והפסד) או מאזניים (מופיעים במאזן)?

(2) ברכותיי! מצאתם דירת שלושה חדרים בתל אביב. במסגרת משא ומתן נוקשה שהתנהל עם בעל הדירה, הוסכם כי תשלמו את מלוא סכום השכירות עבור שנתיים – מראש. סכום השכירות השנתי: 20 שקלים.

נדרש:

- א. מהי פקודת היומן שעליך לרשום ביום חתימת החוזה? האם לדעתך יש השפעה ביום הראשון על דו"ח רווח והפסד שלך? כיצד פקודת יומן זו תשפיע על המאזן שלך?
- ב. מהי פקודת היומן אשר עליך לרשום עם תום השנה הראשונה? כיצד לדעתך עובדת התשלום מראש תקבל ביטוי במאזן שלך ובדו"ח רווח והפסד שלך?
- ג. מהי פקודת היומן אשר עליך לרשום עם תום השנה השנייה? כיצד לדעתך עובדת התשלום מראש תקבל ביטוי במאזן שלך ובדו"ח רווח והפסד שלך?
- ד. הסבר אודות הזיקה בין רישום חשבונאי על בסיס מצטבר ופקודות היומן כפי שנרשמו בסעיפים א'-ג'?
- ה. האם הוצאות מראש הוא נכס הוא התחייבות במאזן החברה?

- (3) ברכותיי! מצאתם דירת שלושה חדרים בתל אביב. במסגרת משא ומתן נוקשה שהתנהל עם בעל הדירה, הוסכם כי תשלמו את מלוא סכום השכירות עבור שנתיים – עם תום התקופה. סכום השכירות השנתי: 20 שקלים.

נדרש:

- א. מהי פקודת היומן שעליך לרשום ביום חתימת החוזה? האם לדעתך יש השפעה ביום הראשון על דו"ח רווח והפסד שלך? כיצד פקודת יומן זו תשפיע על המאזן שלך?
- ב. מהי פקודת היומן אשר עליך לרשום עם תום השנה הראשונה? כיצד לדעתך עובדת התשלום מראש תקבל ביטוי במאזן שלך ובדו"ח רווח והפסד שלך?
- ג. מהי פקודת היומן אשר עליך לרשום עם תום השנה השנייה? כיצד לדעתך עובדת התשלום מראש תקבל ביטוי במאזן שלך ובדו"ח רווח והפסד שלך?
- ד. הסבר אודות הזיקה בין רישום חשבונאי על בסיס מצטבר ופקודות היומן כפי שנרשמו בסעיפים א'-ג'.
- ה. האם הוצאות לשלם הוא נכס הוא התחייבות במאזן החברה?

- (4) אלי הוא הבעלים של המכולת השכונתית. איציק ואייל נוהגים לשחק כדורגל מידי שבוע, ולהגיע לחנות על מנת לקנות קולה ודבר-מה לאכול. איציק ואייל לא משלמים: אבא של איציק נוהג מידי תחילת חודש לשלם לאלי 100 שקלים. סכום זה שווה בדיוק לשווי המוצרים שאיציק ואייל לוקחים מידי חודש.

נדרש:

- א. מהי פקודת היומן שעל אלי לרשום ביום התשלום בתחילת כל חודש? כיצד לדעתך פקודת יומן זו משפיעה על דו"ח רווח והפסד ביום הראשון? כיצד לדעתך פקודת יומן זו צריכה לקבל ביטוי במאזן של אלי ביום הראשון?
- ב. האם הכנסות מראש הוא נכס הוא התחייבות במאזן החברה?

- (5) אלי הוא הבעלים של המכולת השכונתית. איציק ואייל נוהגים לשחק כדורגל מידי שבוע, ולהגיע לחנות על מנת לקנות קולה ודבר-מה לאכול. איציק ואייל לא משלמים: אבא של איציק נוהג מידי סוף חודש לשלם לאלי 100 שקלים. סכום זה שווה בדיוק לשווי המוצרים שאיציק ואייל לוקחים מידי חודש.

נדרש:

- א. מהי פקודת היומן שעל אלי לרשום ביום התשלום בתחילת כל חודש? כיצד לדעתך פקודת יומן זו משפיעה על דו"ח רווח והפסד ביום הראשון? כיצד לדעתך פקודת יומן זו צריכה לקבל ביטוי במאזן של אלי ביום הראשון?
- ב. האם הכנסות לקבל הוא נכס הוא התחייבות במאזן החברה?

(6) להלן סדרת אירועים אשר התרחשו בחברת המורדים :

1. ביום 01.01.2008 החברה שילמה 100 שקלים בעבור ביטוח המבנה לתקופה של שנתיים.
2. ביום 01.07.2008 השכירה החברה דירה אשר בבעלותה לאיש עסקים ידוע. איש עסקים זה שילם 20 שקלים בעבור שכירת הדירה לשנה אחת.
3. החברה משלמת משכורת עבור חודש מסוים בתאריך ה-10 לחודש העוקב. לדוגמא: משכורת ינואר משולמת ב-10 לפברואר. משכורות העובדים לחודש דצמבר הסתכמו ל-50 שקלים.
4. החברה השכירה שטח משרדים נוסף לפעילותה, ביום 31.03.2008. החברה תשלם 1,000 שקלים לתקופה של 5 שנים. התשלום בגין השכרת שטח המשרדים יהיה עם תום תקופת השכירות.
5. החברה נוהגת לפרסם את מוצריה בעיתונות המקומית. ביום 01.01.2008 החברה שילמה 30 שקלים : 20 שקלים בעבור פירסום לשנת 2008 ו-10 שקלים בעבור פרסום בשנת 2009.
6. יום 31.12.2008 התקבל במשרדי החברה דרישת תשלום בסך 15 שקלים בגין ארנונה. חשב החברה ישלם סכום זה ביום 31.01.2009.
7. יום 01.01.2006 החברה שילמה מראש סכום של 300 שקלים בעבור תחזוקת המחשבים לתקופה של 6 שנים.

נדרש :

- א. רשום פקודת יומן מתאימה לכל אירוע.
- ב. לגבי כל אירוע, יש לציין מהי השפעתו על הדוחות הכספיים לשנת 2008.

(7) חברת "דני-דין" הינה חברה המלמדת לוחמי צבא כיצד להסתתר בשטח. חשב החברה דן עם עוזרו אודות השפעת אירועים שהתרחשו בשנת 2007 על הדוחות הכספיים לשנה זו.

1. סעיף הוצאות מראש ליום 31.12.2006 נובע מהשכרת נכס בנתניה ביום 01.01.2006 לתקופה של שנתיים ימים. ליום 31.12.2006 הוצאות לשלם מוצג לפי סכום של 100 שקלים.
2. ביום 01.02.2007 החליטה החברה לשכור את שירותיו של איש פרסום ידוע אשר יסייע לחברה לשווק את מוצריה. איש הפרסום גובה כ-200 שקלים לשנה בעבור שירותיו. החברה שילמה מראש מחצית מסכום עלותו עבור שנה אחת. יתר הסכום ישולם בסוף השנה.
3. ביום 01.04.2007 השכירה החברה בניין קומות מפואר ביבנה, לתקופה של שנה, בעלות של 100 שקלים. ביום 31.12.2007 שילמה החברה 100 שקלים בעבור השכרת הבניין לתקופתה 01.04.2007-01.04.2008.
4. ביום 31.12.2007 שילמה החברה 200 שקלים לעובדיה : 50 שקלים בעבור עבודתם בשנת 2007, ו-150 מראש בעבור עבודתם בשנת 2008.
5. ביום 31.12.2007 קיבלה החברה מראש מלקוח סכום של כ-50 שקלים. השירות יינתן בשנת 2008.

6. בדו"ח רווח והפסד של שנת 2007 נרשמה הוצאות בגין טלפון בסך של 150 שקלים. ידוע כי החברה נוהגת לשלם ביום 01.07.2007 את חשבון הטלפון עבור שנת פעילות שלמה.

נדרש:

- א. רשום פקודת יומן מתאימה לכל אירוע.
- ב. לגבי כל אירוע, יש לציין מהי השפעתו על הדוחות הכספיים לשנת 2008.

8) ביום 01.01.2018 שכרה חברת תמיר את שירותיו של איש אינסטלציה לשפץ את שירותי החברה. באותו היום שילמה החברה לאיש המקצוע 50,000 ₪. העבודה צפויה להתבצע במהלך אפריל 2018. מחזור הפעילות של חברת תמיר הינו 12 חודשים. החברה מפרסמת דוחות כספיים חודשיים לאחר תאריך המאזן. קבע מהי השפעת ההסכם בין הצדדים על דוחותיה הכספיים של החברה ליום 31.03.2018:

- א. הונה העצמי של החברה יגדל ב-50,000 ₪.
- ב. הונה העצמי של החברה יקטן ב-50,000 ₪.
- ג. סעיף הוצאות מראש של החברה יגדל ב-50,000 ₪.
- ד. סך הנכסים השוטפים של החברה ללא שינוי.
- ה. אפשרויות ג' וד' נכונות.

9) ביום 01.01.2018 חתמה חברת תמיר על חוזה שכירות שנתי לתקופה שבין 01.04.2018 ועד 31.03.2019. באותו היום, שילמה החברה כמחצית מסכום השכירות – כ-1,000 ₪. את יתרת הסכם (1,000 ₪) תשלום החברה ביום 31.03.2019. נכון ליום 31.12.2018, להלן מספר אפשרויות באשר להשפעת סעיף זה על דוחותיה הכספיים של החברה:

- א. סעיף הוצאות מראש יגדל ב-2,000 ₪.
- ב. סעיף הוצאות מראש יקטן ב-2,000 ₪.
- ג. סעיף הוצאות מראש יגדל ב-1,000 ₪.
- ד. סעיף הוצאות מראש ללא שינוי.
- ה. לא ניתן לקבוע מה קרה לסעיף הוצאות מראש.

בחר את האפשרויות הנכונה ביותר:

- א. היגד א' נכון.
- ב. היגד ב' נכון.
- ג. היגדים ג' וד' נכונים.
- ד. היגד ד' נכון.
- ה. היגד ה' נכון.

10) חברת תמיר עוסקת במכירת שולחנות ומתן ייעוץ בהקמת מטבחים. להלן נתונים מתוך מאזן החברה ליום 31.12.18 ו-31.12.19:

31.12.2019	31.12.2018	
8,000	10,000	הוצאות שכ"ד ששולמו מראש
30,000	20,000	הוצאות משכורת לשלם

ידוע כי החברה שילמה בשנת 2019 סך של 500 שקל בגין שכר דירה ו-500 שקל בגין הוצאות שכר.

מהי השפעת שכ"ד והמשכורת על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019?

- הוצאות שכ"ד 2,000 ₪, הוצאות שכר 10,000 ₪.
- הוצאות שכ"ד 2,000 ₪, הוצאות שכר 10,500 ₪.
- הוצאות שכ"ד 2,500 ₪, הוצאות שכר 10,000 ₪.
- הוצאות שכ"ד 2,500 ₪, הוצאות שכר 10,500 ₪.
- הוצאות שכ"ד 2,500 ₪, אין השפעה על הוצאות השכר.

11) חברת תמיר עוסקת במכירת שולחנות ומתן ייעוץ בהקמת מטבחים. להלן נתונים מתוך מאזן החברה ליום 31.12.18 ו-31.12.19:

31.12.2019	31.12.2018	
10,000	15,000	הכנסות לקבל – מכירת שולחנות
5,000	10,000	הכנסות נדחות - ייעוץ

הנח כי החברה קיבלה תשלום בסך 6,000 ₪ בעבור מכירת שולחנות בשנת 2019, וכי לא היו לה פעילות בתחום הייעוץ בשנה זו. מהי השפעת ההכנסות לקבלת בגין מכירת שולחנות והכנסות נדחות בגין ייעוץ על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019?

- הכנסות לקבל – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 1,000 ₪. הכנסות נדחות – אין השפעה.
- הכנסות לקבל – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 500 ₪. הכנסות נדחות – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 4,000 ₪.
- הכנסות לקבל – קיטון בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 1,000 ₪. הכנסות נדחות – קיטון בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 3,000 ₪.
- הכנסות לקבל – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 1,000 ₪. הכנסות נדחות – גידול בהכנסות בדו"ח רווח והפסד בסך 5,000 ₪.
- לא ניתן לקבוע.