גירסה 01

מבחן בחשבונאות

מועד 07/2020

שם פרטי:_____

שם משפחה:_____

מס' ת"ז/דרכון:_____

מס' נבחן: _____**מופיע על דף התשובות מתחת למס' ת"ז.**

לפניכם המבחן בחשבונאות המועבר במסגרת חוק הסדרת העיסוק בייעוץ השקעות, שיווק השקעות ובניהול תיקי השקעות, התשנ"ה - 1995.

לפני שתתחילו לפתור את הבחינה עליכם לסמן את מספר הגירסה על דף התשובות!!

השאלות והתשובות במבחן נוסחו בצורה בהירה ולא תהיה אפשרות לשאול שאלות במהלך הבחינה.

יודגש, כי נבחן אשר יימצא כי פגע במשמעת יטופל בחומרה ויהיה חשוף, בין היתר, לעונש של פסילת בחינתו ומניעה מלגשת לבחינות רשות ניירות ערך בעתיד.

שימו לב!

- **במבחן שאלות "סגורות". בכל שאלה מוצעות מספר אפשריות תשובה.**
- **עליכם לבחור לכל שאלה את התשובה הנכונה ביותר ולסמנה ב- X במקום המתאים בדף התשובות.**
- **הציון במבחן נקבע אך ורק על פי הסימונים בדף התשובות.**
- **עגלו תשובתכם בהתאם למידת הדיוק בהן מופיעות התשובות האפשריות.**
- **את התשובות עליכם לסמן בעט שחור או כחול.**
- **ניתן לבטל סימון תשובה על ידי מילוי כל המשבצת בעט.**
- **אין להכניס לאולם הבחינה חומרי לימוד.**
- **במהלך הבחינה חל איסור מוחלט לתקשר בדרך כלשהי עם נבחנים אחרים ועם גורמים מחוץ לחדר הבחינה.**
- **אין להשאיר בידיכם כל מכשיר המחובר לרשת האינטרנט.**
- **במהלך הבחינה חל איסור על החזקת אמצעי תקשורת (לרבות טלפון נייד ושעון חכם), במצב פעיל או כבוי.**

הערה כללית – הניחו שיעור מס 0% בכל השאלות, אלא אם נאמר אחרת בצורה מפורשת בשאלה.

בהצלחה!

1. לפניכם הדו"ח על תזרימי מזומנים מפעילות מימון של חברת "השלושה" בע"מ (להלן: "החברה"):

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2018	2017	2016
	אלפי ש"ח		
תזרימי מזומנים מפעילות מימון			
דיבידנד ששולם	(68,101)	(32,672)	(19,018)
דיבידנד ששולם לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	(2,500)	-	-
הקצאת מניות לבעלי זכויות שאינן מקנות שליטה	-	1,659	-
פירעון הלוואות והתחייבויות אחרות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים	(110,899)	(81,688)	(34,188)
קבלת הלוואות לזמן ארוך מתאגידים בנקאיים ואחרים	176,683	100,062	100,000
מימוש כתבי אופציות לעובדים	115	-	-
קבלת (פירעון) אשראי לזמן קצר מתאגידים בנקאיים ואחרים	(877)	14,017	(51,860)
מזומנים נטו שנבעו מפעילות (ששימשו לפעילות) מימון	(5,579)	1,378	(5,066)

להלן שלוש טענות המתייחסות לקיטון בתזרים המזומנים מפעילות מימון בגין דיבידנד ששולם בגובה 68,101 אלפי ש"ח בשנת 2018:

I הקיטון בתזרים המזומנים מפעילות מימון הינו כתוצאה של הכרזה על דיבידנד בסכום של 68,101 אלפי ש"ח במהלך שנת 2018 אשר יחולק לאחר ה- 31.12.2018.

II הקיטון בתזרים המזומנים מפעילות מימון הינו כתוצאה של הכרזה על דיבידנד בסכום של 68,101 אלפי ש"ח במהלך שנת 2017 אשר חולק בשנת 2018.

III הקיטון בתזרים המזומנים מפעילות מימון הינו כתוצאה של הכרזה על דיבידנד בסכום של 68,101 אלפי ש"ח במהלך שנת 2018 אשר חולק בשנת 2018.

בנסיבות המתוארות, איזו מהטענות לעיל היא אפשרית?

א. טענה I בלבד.

ב. טענה II בלבד.

ג. טענה III בלבד.

ד. טענות I ו- II בלבד.

ה. טענות II ו- III בלבד.

2. לפניכם הדו"ח על תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת ומפעילות השקעה של חברת "השלושה" בע"מ (להלן: "החברה"):

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2018	2017	2016
	אלפי ש"ח		
תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת			
רווח נקי	152,794	75,887	66,032
התאמות הדרושות להצגת תזרימי מזומנים מפעילות שוטפת:			
התאמות לסעיפי רווח או הפסד:			
פחת רכוש קבוע	56,551	48,182	42,112
הוצאות ריבית, נטו	2,080	2,553	4,004
הפחתת נכסים בלתי מוחשיים	10,062	6,847	5,588
הפסד (רווח) ממימוש רכוש קבוע	(87)	53	14
שערוך נכסים מתאגידים בנקאיים והתחייבויות אחרות לזמן ארוך	(1,404)	292	(12)
חלק הקבוצה ברווחי חברות המטופלות לפי שיטת השווי המאזני, נטו	(22,234)	(10,248)	(4,758)
מסים על הכנסה	39,638	18,803	20,932
שינוי בהתחייבויות בשל הטבות לעובדים, נטו	(609)	992	1,140
ירידת (עליית) ערך ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד	6,749	(569)	330
שערוך ניירות ערך הנמדדים בעלות מופחתת	265	352	179
הפסד (רווח) מעסקאות אקדמה	(14,430)	6,476	8,620
עלות תשלום מבוסס מניות	2,077	1,318	-
	78,658	75,051	78,149

	לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר		
	2018	2017	2016
	אלפי ש"ח		
תזרימי מזומנים מפעילות השקעה			
רכישת רכוש קבוע	(82,614)	(58,065)	(42,388)
רכישת חברות שילב (ראו באור 25')	(29,426)	-	-
מכירת פעילות	-	-	2,087
רכישת פעילות טרימרה (ראו באור 5א')	-	(7,102)	-
גביית (הפקדת) פיקדון	18,740	(17,695)	-
רכישת נכסים בלתי מוחשיים ודמי פינוי	(7,860)	(9,404)	(4,206)
רכישת זיכיון (ראו באור 20ב'(13))	-	(10,000)	-
תמורה ממימוש רכוש קבוע	232	345	217
רכישת ניירות ערך הנמדדים בשווי הוגן דרך רווח או הפסד, נטו	(91,138)	(33,027)	(44,687)
רכישת ניירות ערך הנמדדים בעלות מופחתת	(29,609)	(32,669)	-
תמורה מפדיון ניירות ערך הנמדדים בעלות מופחתת	5,221	23,037	1,550
מתן הלוואות לאחרים	(212)	(2,731)	(1,000)
מזומנים נטו ששימשו לפעילות השקעה	(216,666)	(147,311)	(88,427)

הניחו כי כל רווח/הפסד ההון המדווח ממימוש רכוש קבוע בדוח על תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת הינו בגין מימוש רכוש קבוע.

מה היתה העלות המופחתת של הרכוש הקבוע שנמכר במהלך שנת 2018 וכיצד השפיעה המכירה של אותו רכוש קבוע על תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018?

א. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 145 אלפי ש"ח; המכירה הקטינה את תזרימי המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018.

ב. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 232 אלפי ש"ח; המכירה לא השפיעה על תזרימי המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018.

ג. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 319 אלפי ש"ח; המכירה לא השפיעה על תזרימי המזומנים נטו שנבעו מפעילות השקעה של החברה בשנת 2018.

ד. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 145 אלפי ש"ח; המכירה לא השפיעה על תזרימי המזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה בשנת 2018.

ה. העלות המופחתת של הרכוש הקבוע היתה 145 אלפי ש"ח; המכירה הגדילה את תזרימי מזומנים נטו שנבעו מפעילות שוטפת של החברה ב- 87 אלפי ש"ח בשנת 2018.

---

3. להלן התנועה בהפרשה לחובות מסופקים של חברת "המזלג והכפית" בע"מ (להלן: "החברה") לשנים 2016-2018:

	2018	2017	2016
	אלפי ש"ח		
יתרה לתחילת שנה	610	597	704
הפרשה לחובות מסופקים	-	135	(222)
יתרות חובה שנמחקו במהלך השנה כחובות אבודים	-	(122)	-
סכומים שהופרשו בעבר ולא נוצלו	(275)	-	115
יתרה לגמר השנה	335	610	597

מה ההשפעה של שתי פקודות היומן שעשתה החברה בשנת 2017 (הפקודה להפרשה לחובות מסופקים והפקודה לגבי מחיקת יתרות חובה במהלך השנה מכיוון שנתגלו כחובות אבודים) על תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של שנת 2017?

א. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה קטן ב- 135 אלפי ש"ח בשנת 2017.

ב. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה קטן ב- 122 אלפי ש"ח בשנת 2017.

ג. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה קטן ב- 13 אלפי ש"ח בשנת 2017.

ד. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת של החברה קטן ב- 257 אלפי ש"ח בשנת 2017.

ה. כל התשובות האחרות שגויות.

נתונים לשאלות 5-4

חברת "רק עוד דקה" (להלן: "החברה") נוהגת לספק ללקוחותיה שעונים במועד ביצוע ההזמנה (הניחו שלקוחות תמיד משלמים עבור שעונים במועד ההזמנה). ביום האחרון של דצמבר 2019 אחד מלקוחותיה של החברה ביצע הזמנה, קיבל את הסחורה ושילם עבורה, אך עקב טעות, במקום להכיר בהכנסה באותו היום, החברה הכירה בהכנסה רק למחרת, ב- 1 בינואר 2020 (קרי, לא נרשמה כל פקודת יומן בגין המכירה בשנת 2019).

הניחו שכל שעון נמכר ברווח ושעלות ייצור כל שעון גדולה מ- 0 ש"ח.

4. להלן שלוש השלכות מוצעות של ההכרה בהכנסה מהמכירה ללקוח בשנת 2020 במקום 2019 על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2019:

I הטעות מעריכה ביתר את הנכסים השוטפים של החברה.

II הטעות מעריכה ביתר את ההתחייבויות השוטפות של החברה.

III הטעות מעריכה בחסר את הרווח הנקי של החברה.

איזו/אילו מההשלכות האפשריות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

א. השלכה I בלבד.
ב. השלכה II בלבד.
ג. השלכה III בלבד.
ד. השלכות I ו- II בלבד.
ה. השלכות II ו- III בלבד.

---

5. להלן שלוש השלכות מוצעות של ההכרה בהכנסה מהמכירה ללקוח בשנת 2020 במקום 2019 על דוחותיה הכספיים של החברה לשנת 2020:

I הטעות מעריכה ביתר את תזרים המזומנים מפעילות שוטפת.

II הטעות מעריכה ביתר את סעיף עודפים של החברה.

III הטעות מעריכה ביתר את הרווח הגולמי של החברה.

איזו/אילו מההשלכות האפשריות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

א. השלכות I ו- III בלבד.
ב. השלכה I ו- II בלבד.
ג. השלכות II ו- III בלבד.
ד. כל ההשלכות.
ה. כל ההשלכות שגויות.

---

6. ביום 13.12.2019 מכרה חברת "זמן אמת" (להלן: "החברה") 200 שעוני קיר לרשת בתי הספר "בורט", כאשר 100 מתוכם יסופקו בתאריך 24.12.2019 ויתר השעונים יסופקו בתאריך 14.1.2020. מחיר המכירה של כל שעון הינו 50 ש"ח. רשת בתי הספר "בורט" שילמה 40% מסכום המכירה במזומן במועד המכירה (קרי, 24.12.2019), ואילו היתרה תשולם בתאריך 14.1.2020 - כאשר יתרת מלאי השעונים תסופק. החברה בונה שעוני קיר באופן סטנדרטי, ללא אפשרות לשינוי המפרט על-ידי הלקוח.

לפניכם 3 טענות המתייחסות להשפעה של עיסקת מכירת שעוני הקיר על הדוחות הכספיים השנתיים של החברה לשנה שמסתיימת ביום 31.12.2019:

I הכנסות החברה יגדלו ב- 4,000 ש"ח.

II סעיף הכנסות נדחות יגדל ב- 6,000 ש"ח.

III סעיף לקוחות יגדל ב- 6,000 ש"ח.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

א. טענה I בלבד.
ב. טענה II בלבד.
ג. טענה III בלבד
ד. טענות I ו- II בלבד.
ה. כל הטענות שגויות.

---

7. להלן נתונים אשר שימשו את חברת "המשביר לעצלן" (להלן: "החברה") בעריכת הדוח על תזרימי המזומנים שלה לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020:

פרטים	**ש"ח**
רווח נקי לשנת 2020	**4,200,000**
קיטון בלקוחות ויתרות חובה אחרות	**620,000**
קיטון בספקים ויתרות זכות אחרות	**400,000**
רווח הון ממכירת רכוש קבוע	**220,000**

יש להניח כי אין נתונים נוספים המשפיעים על דוח תזרימי המזומנים של החברה לשנת 2020.

מה תזרימי המזומנים בגין הפעילות השוטפת לשנה שהסתיימה ביום 31.12.2020?

א. פחות מ- 3,500,000 ש"ח.

ב. בין 3,500,001 ל- 4,199,999 ש"ח.

ג. 4,200,000 ש"ח.

ד. 4,420,000 ש"ח.

ה. יותר מ- 4,420,001 ש"ח.

נתונים לשאלות 8-9

חברת "נזילות" (להלן: "החברה") הינה חברה תעשייתית העוסקת בייצור ושיווק של טפטפות לחקלאים ברחבי הארץ. החברה הוקמה ביום 1.1.2019.

להלן הדוח על המצב הכספי של החברה ליום 31.12.2019:

רכוש שוטף		**התחייבויות שוטפות**	
מזומנים ושווה מזומנים	**17,108**	**אשראי לזמן קצר מבנקים**	**27,985**
השקעה בני"ע סחירים לזמן קצר	**1,500**	**חלויות שוטפות של אג"ח לז"א**	**15,895**
לקוחות	**23,600**	**ספקים ונותני שירות**	**28,900**
חייבים ויתרות חובה	**8,500**	**הוצאות לשלם בגין משכורות**	**5,950**
מלאי	**35,300**		
מכשירים פיננסיים נגזרים	**2,825**		
רכוש שאינו שוטף		**התחייבויות שאינן שוטפות**	
מכונות	**184,820**	**הלוואות לטווח ארוך**	**125,600**
		הון עצמי	**69,323**
סה"כ	**273,653**		**273,653**

8. מהם יחסי הנזילות של החברה?

רמת נזילות מיידית	**יחס מהיר**	**יחס שוטף**	
א. גדולה מ- 0.24		גדול מ- 0.75	0.32
ב. קטנה מ- 0.24		גדול מ- 0.75	1.13
ג. קטנה מ- 0.24		קטן מ- 0.75	1.13
ד. גדולה מ- 0.24		קטן מ- 0.75	0.32
ה. קטנה מ- 0.24		גדול מ- 0.75	0.32

9. הניחו כי בשנת 2020 יקרו האירועים הבאים בלבד:

* **בתאריך 21.2.2020 החברה תכריז על דיבידנד בגובה 40,000 ש"ח המיועד לחלוקה ב-1.2.2021.**
* **הרווח הנקי של החברה לשנת 2020 יסתכם ב- 45,000 ש"ח.**
* **בתאריך 31.12.2020 החברה תרכוש מכונה נוספת לייצור טפטפות בסכום כולל של 25,000 ש"ח.**

מה יקרה להון הכולל של החברה?

א. יגדל ב- 5,000 ש"ח.
ב. יגדל ב- 35,000 ש"ח.
ג. יקטן ב- 10,000 ש"ח.
ד. יגדל ב- 20,000 ש"ח.
ה. כל התשובות האחרות שגויות.

---

10. לפניכם תיאור של שלושה פיקדונות:

פיקדון	תאריך הפקדה	מועד פירעון	נתונים נוספים
I	1.9.2019	1.1.2020	פיקדון לא משועבד בבנק
II	1.12.2019	2.2.2020	פיקדון משועבד בבנק
III	15.11.2019	1.2.2020	פיקדון לא משועבד בבנק

לפי תקן חשבונאות בינלאומי IAS 7 בנושא דו"ח על תזרימי המזומנים, איזה/אילו מהפיקדונות הנ"ל ייכלל/ו בסעיף מזומנים ושווה מזומנים לשנה שהסתיימה ב- 31.12.2019?

א. פיקדון II בלבד.
ב. פיקדון III בלבד.
ג. פיקדונות I ו- III בלבד.
ד. פיקדונות II ו- III בלבד.
ה. אף אחד מהפיקדונות.

נתונים לשאלות 11-12

ביום 1.1.2019 רכשה חברת "אלטון" 30% מהון המניות של חברות "ג'ון" בבורסה תמורת 600,000 ש"ח, כהשקעה לזמן ארוך. לחברת "אלטון" יש השפעה מהותית בחברת "ג'ון" והיא מיישמת את שיטת השווי המאזני (בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי IAS 28). ההון העצמי של חברת "ג'ון" לתאריך הרכישה הינו 1.2 מיליון ש"ח. עודף העלות (הפרש מקורי) ברכישה מיוחס למוניטין ואינו מופחת באופן שיטתי. בשנת 2019 הרווח הנקי של "ג'ון" היה 250,000 ש"ח. ביום 10.12.2019 חילקה חברת "ג'ון" לבעלי מניותיה דיבידנד בסכום כולל של 100,000 ש"ח. שווי השוק של ההשקעה בחברת "ג'ון" ליום 31.12.2019 הינו 1 מיליון ש"ח. שיעור המס החל על הכנסות החברה הינו 0%.

11. מהו גובה המוניטין שתרשום חברת "אלטון" בדוחותיה בעקבות הרכישה?

א. נמוך מ - 205,000 ש"ח.
ב. בין 205,001 ש"ח ל- 220,000 ש"ח.
ג. בין 220,001 ש"ח ל- 235,000 ש"ח.
ד. בין 235,001 ש"ח ל- 250,000 ש"ח.
ה. גבוה מ- 250,001 ש"ח.

---

12. מהו ערכה הפנקסני של ההשקעה בחברת "ג'ון" ליום 31.12.2019 ומהו הרווח שנרשם בגינה לשנת 2019 בדוחותיה הכספיים של חברת "אלטון"?

א. ערך ההשקעה יהיה יותר מ- 640,000 ש"ח ; הרווח יהיה גדול מ- 60,000 ש"ח.
ב. ערך ההשקעה יהיה יותר מ- 640,000 ש"ח ; הרווח יהיה קטן מ- 60,000 ש"ח.
ג. ערך ההשקעה יהיה נמוך מ- 600,001 ש"ח ; הרווח יהיה גדול מ- 60,000 ש"ח.
ד. ערך ההשקעה יהיה נמוך מ- 600,001 ש"ח ; הרווח יהיה קטן מ- 60,000 ש"ח.
ה. כל התשובות האחרות שגויות.

---

13. להלן שלוש עלויות בדוח רווח והפסד של חברה אשר מייצרת שקיות ממותגות למוצרים. החברה הינה חברה עם ותק של יותר מ- 50 שנים בייצור, הפצה, ושיווק של שקיות. (הניחו כי החברה מציגה דו"ח רווח והפסד לפי שיטת עלות המכר):

I הוצאות חשמל בגין מפעל ייצור השקיות של החברה.

II מזומן ששולם בגין רכישת מכונה לייצור שקיות המסווגת כרכוש קבוע בדוחותיה של החברה.

III הוצאות שכר של מנכ"ל החברה.

איזו/אילו מהעלויות הנ"ל תשפיע על הרווח הגולמי של החברה בדוח רווח והפסד?

א. עלות I בלבד.
ב. עלות II בלבד.
ג. עלות III בלבד.
ד. עלויות I ו- II בלבד.
ה. עלויות I ו- III בלבד.

---

14. בהתאם להוראות תקן חשבונאות בינלאומי מספר 2 (IAS 2), חברת "טעם מתוק" (להלן: "החברה") רשמה ירידת ערך בגין המלאי בספריה בסכום של 64,000 ש"ח בסוף שנת 2019.
להלן שלוש טענות בנוגע להשפעה של ירידת ערך המלאי שנרשמה בספריה של החברה:

I תזרים מזומנים נטו מפעילות שוטפת לא ישתנה.

II סעיף העודפים במאזן החברה יישאר ללא שינוי.

III הרווח הגולמי של החברה יקטן.

איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

א. טענה I בלבד.
ב. טענה II בלבד.
ג. טענה III בלבד.
ד. טענות II ו- III בלבד.
ה. טענות I ו- III בלבד.

נתונים לשאלות 15-16

ביום 1.1.2017 רכשה חברת "מעדני מזרע" (להלן: "החברה") ציוד תמורת 220,000 ש"ח. אורך החיים השימושיים של הציוד לאותו מועד הינו 6 שנים, והוא מופחת בשיטת הקו הישר, עם ערך שייר בסכום של 40,000 ש"ח בתום תקופה זו. ביום 1.7.2019 החליטה החברה לשנות את אומדן יתרת אורך החיים השימושיים של הציוד. לפי האומדן החדש, יתרת אורך החיים השימושיים של הציוד מאותו מועד הינה 5 שנים. ערך השייר של הציוד לא השתנה לאורך כל חייו השימושיים של הציוד. החברה הינה חברה ציבורית ובהתאם לכך מחוייבת בפרסום דוחות רבעוניים.

15. מהן הוצאות הפחת בגין הציוד שיירשמו בדוחות הכספיים הרבעוניים של החברה ברבעון השלישי של שנת 2019 (1.7.2019-30.9.2019)?

א. פחות מ- 4,800 ש"ח.
ב. בין 4,801 ש"ח ל- 5,000 ש"ח.
ג. בין 5,001 ש"ח ל- 5,200 ש"ח.
ד. בין 5,201 ש"ח ל- 5,400 ש"ח.
ה. יותר מ- 5,401 ש"ח.

---

16. מה היו הוצאות הפחת בגין הציוד לרבעון השלישי של שנת 2019 (1.7.2019-30.9.2019), לולא החברה הייתה משנה את אומדן אורך החיים השימושיים של הציוד, אך ערך השייר של הציוד מאותו מועד (תאריך 1.7.2019) היה 0 ש"ח?

א. פחות מ- 10,200 ש"ח.
ב. בין 10,201 ש"ח ל- 10,400 ש"ח.
ג. בין 10,401 ש"ח ל- 10,600 ש"ח.
ד. בין 10,601 ש"ח ל- 10,800 ש"ח.
ה. יותר מ- 10,801 ש"ח.

---

17. להלן שלוש טענות:

I תקבולים בגין מכירת רכוש קבוע יקטינו את תזרימי המזומנים מפעילות השקעה בגובה הערך בספרים של הרכוש הקבוע שנמכר.

II ריבית ששולמה תסווג בהכרח כתזרים מזומנים בגין פעילות שוטפת, גם אם החברה אינה מוסד פיננסי.

III חברה תוכל לדווח על תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת תוך שימוש בשיטה הישירה או בשיטה העקיפה, אך תקן חשבונאות בינלאומי 7 ממליץ לחברה לדווח על תזרימי המזומנים מפעילות שוטפת תוך שימוש בגישה הישירה.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 7, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות בהכרח?

א. טענה I בלבד.
ב. טענה II בלבד.
ג. טענה III בלבד.
ד. כל הטענות.
ה. כל הטענות שגויות.

---

18. להלן ארבעה נכסים של חברה:

I יתרת הלקוחות של החברה.

II רשימת לקוחות שנרכשה מצד ג'.

III יתרת מוניטין שנרכשה במסגרת רכישת חברה בת.

IV מוניטין שנצמח בחברה ממועד הקמתה.

בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי מספר 38, איזה/אילו מן הנכסים לעיל מסווגים כנכסים בלתי מוחשיים של החברה?

א. נכס II בלבד.
ב. נכס IV בלבד.
ג. נכסים I - II בלבד.
ד. נכסים II ו- III בלבד.
ה. נכסים III ו- IV בלבד.

---

19. חברת "משולם" בע"מ הינה חברה ישראלית אשר ניירות הערך שלה נסחרים בבורסה לניירות ערך בתל אביב. בחברה התעורר ויכוח לגבי נתונים מסוימים וגילויים אותם חייבת החברה להציג בדוחותיה הכספיים בשל היותה חברה ציבורית, והועלו ארבע הטענות הבאות:

I החברה נדרשת להציג דוחות כספיים שנתיים וכן דוחות כספיים רבעוניים.

II החברה אינה נדרשת להציג את הרווח הבסיסי והרווח המדולל למניה בדוחותיה הרבעוניים.

III החברה אינה מחויבת להכיר בהוצאות שכר בגין תשלום מבוסס מניות בהתאם להוראות תקן חשבונאות ודיווח כספי בינלאומי 2.

IV החברה מחויבת למדוד נדל"ן להשקעה לפי שוויו ההוגן בהתאם לתקן חשבונאות בינלאומי 40.

בנסיבות המתוארות, איזו/אילו מהטענות הנ"ל נכונה/ות?

א. טענה I בלבד.
ב. טענה II בלבד
ג. טענות III ו- IV בלבד.
ד. כל הטענות.
ה. כל הטענות שגויות.

---

20. חברה א' (להלן: "החברה") מכרה מכונה המשמשת לייצור מלאי החברה תמורת 100,000 ש"ח. הערך בספרים של המכונה לפני המכירה הינו 90,000 ש"ח. החברה נתנה את תמורת המכירה כהלוואה לחברת בת בשליטה מלאה שלה. ההלוואה נושאת ריבית פריים + 1%, ותיפרע בתום 5 שנים ממועד קבלתה.

בנסיבות המתוארות, איזו מהטענות הבאות היא הנכונה ביותר בהתייחס לדוחות המאוחדים של חברה א'?

א. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יקטן ב- 10,000 ש"ח, תזרים המזומנים מפעילות השקעה יגדל ב-100,000 ש"ח ותזרים המזומנים מפעילות מימון יקטן ב- 100,000 ש"ח.
ב. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי, תזרים המזומנים מפעילות השקעה יגדל ב-100,000 ש"ח ותזרים המזומנים מפעילות מימון יישאר ללא שינוי.
ג. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יגדל ב- 10,000 ש"ח, תזרים המזומנים מפעילות השקעה יגדל ב-90,000 ש"ח ותזרים המזומנים מפעילות מימון יקטן ב- 100,000 ש"ח.
ד. תזרים המזומנים מפעילות שוטפת יישאר ללא שינוי, תזרים המזומנים מפעילות השקעה יגדל ב- 90,000 ש"ח ותזרים המזומנים מפעילות מימון יקטן ב- 100,000 ש"ח.
ה. כל הטענות האחרות שגויות.
