



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

קורס מנהל חשבונות סוג 3 – ראשי מבחן גמר עיוני

חשבונאות פיננסית

הנחיות לנבחן,

קרא בעיון את ההנחיות לפני מתן תשובותיך בדף התשובות.

מבנה השאלון ומפתח הערכה: בשאלון 50 שאלות. עליך לענות על כולן.
כל השאלות שוות בערך (2 נקודות).

חומר עזר מותר בשימוש: מחשבון אישי, כלי כתיבה, נוסחאון מצורף.

ציון עובר במבחן: 56.

משך הבחינה: 5 שעות.

הנחיות מיוחדות: המע"מ מחושב לפי 17%.

הנחיות כלליות:

1. סמן את התשובה שבחרת בדף התשובות בעט בלבד.
2. אין לכתוב דבר על גבי השאלון עצמו.
3. בסיום המבחן יש להחזיר את השאלון ודף התשובות למשגיח.

הערה חשובה:

קבלת שאלון הבחינה, מחברת הבחינה/דף התשובות והשימוש בהם יהוו מבחינת משרדנו אישור של ידיעת ההנחיות לשמירה על טוהר הבחינות על כל המשתמע מכך ומחויבות הנבחן לפעול בהתאם.

ההנחיות כתובות בלשון זכר, אולם מכוונות לשני המינים.

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל.
אין להעתיק לצלם, לתרגם, לאחסן במאגרי מידע, לשדר או לקלוט
בכל אמצעי אלקטרוני, אופטי, מכני או אחר – אף חלק משאלון הבחינה.
לא ייעשה שימוש מסחרי ופרסומי מכל סוג שהוא ללא רשות בכתב
מאת מנהלת תחום הבחינות של משרד העבודה, הרווחה והשירותים החברתיים.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

נתונים לשאלות 4-1:

להלן הרכב הון המניות הנפרע של חברת "רפאל בע"מ" ליום 31.12.2018:

מספר מניות	סוג	
400,000	מניות רגילות, 1 ש"ח ע.ג.	1
32,000	מניות בכורה 5,5% ש"ח ע.ג.	2
30,000	מניות בכורה 10% צוברות, 3 ש"ח ע.ג.	3
40,000	מניות בכורה 10% צוברות ומשתתפות, 2 ש"ח ע.ג.	4

נתונים נוספים

- החברה חילקה דיבידנד לאחרונה בשנת 2015.
- קיים דיבידנד צביר למניות בכורה צוברות החל משנת 2016.
- בשנת 2018 חולק דיבידנד בסך 99,000 ש"ח.
- מניות הבכורה משתתפות עם הרגילות לאחר השוואת זכויות במלואן.

1. מהו סכום הדיבידנד שקיבלו בעלי מניות בכורה 5% צוברות בשנת 2018?

- 1,600 ש"ח.
- 3,200 ש"ח.
- 8,000 ש"ח.
- 4,800 ש"ח.

2. מהו סכום הדיבידנד שקיבלו בעלי מניות בכורה 10% צוברות ומשתתפות בשנת 2018?

- 8,000 ש"ח.
- 16,000 ש"ח.
- 24,000 ש"ח.
- 32,000 ש"ח.

3. מהו סכום הדיבידנד הצביר (על חשבון השנים 2016 ו-2017) שקיבלו בעלי מניות בכורה 10% צוברות ומשתתפות בשנת 2018?

- 8,000 ש"ח.
- 16,000 ש"ח.
- 24,000 ש"ח.
- 32,000 ש"ח.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

4. מהו סכום הדיבידנד שקיבלו בעלי המניות הרגילות בשנת 2018?

- א. 40,000 ₪.
- ב. 48,000 ₪.
- ג. 56,000 ₪.
- ד. 64,000 ₪.

נתונים לשאלות 5-8:

להלן נתוני תזרימי המזומנים בש"ח של שני פרויקטים מוצעים בחברת "המופלאים בע"מ":

שנה	0	1	2	3
פרויקט א'	-20,000	8,500	8,500	8,500
פרויקט ב'	-60,000	25,000	25,000	25,000

מחיר ההון בחברת "המופלאים בע"מ" הוא 10%.

5. מהו הערך הנוכחי הנקי NPV של פרויקט א' (יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 1,934.66 ₪.
- ב. 2,150.05 ₪.
- ג. 1,355.49 ₪.
- ד. 1,138.24 ₪.

6. מהו שיעור התשואה הפנימי IRR של פרויקט א' (יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 13.21%
- ב. 12.04%
- ג. 15.05%
- ד. 12.65%

7. מהו מדד הרווחיות PI בפרויקט ב' (מונה המדד הוא NPV) (באחוזים, יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 5.69%
- ב. 4.85%
- ג. 4.02%
- ד. 3.62%



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

8. מהו הערך הנוכחי הנקי NPV של פרויקט ב' (יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 2,171.30 ₪.
- ב. 3,082.62 ₪.
- ג. 2,562.78 ₪.
- ד. 3,459.23 ₪.

נתונים לשאלות 9-12:

חברת "סלאלום בע"מ" עוסקת בשיווק ומכירת ציוד רפואי, ביום 31.12.2017 מכרה חברת "סלאלום בע"מ" ציוד לחברת "אור בע"מ" תמורת 5 תשלומים שנתיים שווים בסך 62,614.11 ₪ כל אחד וזאת החל מתאריך 31.12.2018. (להלן: "עסקת ציוד").
עלות הציוד לחברת "סלאלום בע"מ" היא 150,000 ₪.
שיעור הריבית הגלום בעסקת המכירה הנ"ל הוא 8%.

9. מהו הרווח הגולמי שיירשם בספרי "סלאלום בע"מ" בשנת 2017 בגין עסקת הציוד הנ"ל (יש לעגל לשקל הקרוב)?

- א. 75,000 ₪.
- ב. 80,000 ₪.
- ג. 90,000 ₪.
- ד. 100,000 ₪.

10. מהי יתרת לקוחות בגין מכירות בתשלומים, ברוטו (לפני ניכוי הכנסות ריבית מראש) שתוצג במאזן חברת "סלאלום בע"מ" ליום 31.12.2017 בגין עסקת הציוד הנ"ל?

- א. 313,071 ₪.
- ב. 352,142 ₪.
- ג. 367,152 ₪.
- ד. 401,550 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

11. מהי יתרת לקוחות בגין מכירות בתשלומים, נטו שתוצג במאזן חברת "סלאלום בע"מ" ליום

31.12.2018 בגין עסקת הציוד הנ"ל (יש לעגל לשקל הקרוב)?

- א. 161,363 ₪.
- ב. 182,735 ₪.
- ג. 207,386 ₪.
- ד. 250,460 ₪.

12. מהו סכום הכנסות הריבית שתרשום חברת "סלאלום בע"מ" בדוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה

ביום 31.12.2019 בגין "עסקת ציוד" הנ"ל (יש לעגל לשקל הקרוב)?

- א. 20,000 ₪.
- ב. 16,591 ₪.
- ג. 17,130 ₪.
- ד. 18,155 ₪.

13. לפניך שני משפטים המתייחסים להמלצות גילוי דעת 20 של לשכת רואי חשבון בישראל:

א. על פי המלצות גילוי דעת 20 של לשכת רואי חשבון בישראל, "סכום היעודה וסכום העתודה יקוזזו תוך ציון הסכום שקוזז", בהתאם לכך, עודף סכום העתודה על סכום היעודה יוצג כנכס.

ב. על פי המלצות גילוי דעת 20 של לשכת רואי חשבון בישראל, "סכום היעודה וסכום העתודה יקוזזו תוך ציון הסכום שקוזז", בהתאם לכך, עודף סכום היעודה על סכום העתודה יוצג כהתחייבות.

בהתייחס לשני המשפטים לעיל, מהי התשובה הנכונה?

- א. רק משפט א נכון.
- ב. רק משפט ב נכון.
- ג. שני המשפטים נכונים.
- ד. שני המשפטים אינם נכונים.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

נתונים לשאלות 14-16:

ביום 31.12.2018 רכשה חברת "גלעדי בע"מ" 200,000 ערך נקוב באג"ח. האג"ח נושאות ריבית שנתית נקובה בשיעור 6% המשולמת ביום 31.12 בכל שנה החל מתאריך 31.12.2019. קרן האג"ח תיפדה ביום 31.12.2022.

שיעור ריבית בשוק ביום הרכישה 7%.

בכוונת הנהלת חברת "גלעדי בע"מ" להחזיק באג"ח עד למועד הפדיון.

14. מהו הסכום אותו תשלם חברת "גלעדי בע"מ" עבור האג"ח הנ"ל ביום 31.12.2018 (יש לעגל

לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

א. 201,520.33 ₪.

ב. 193,225.58 ₪.

ג. 186,797.25 ₪.

ד. 188,657.57 ₪.

15. מהי יתרת פרמיה/ניכיון בגין השקעה באג"ח הנ"ל בספרי חברת "גלעדי בע"מ" ליום

31.12.2020 (יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

א. 4,212.58 ₪.

ב. 5,321.66 ₪.

ג. 2,980.51 ₪.

ד. 3,616.04 ₪.

16. מהו סכום הכנסות המימון שירשמו בספרי חברת "גלעדי בע"מ" בשנת 2021 בגין ההשקעה

באג"ח הנ"ל (יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

א. 12,000.00 ₪.

ב. 12,980.66 ₪.

ג. 11,159.37 ₪.

ד. 13,746.88 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

17. על מי מוטלת האחריות הבלעדית למניעת טעויות והונאות וגילויין בחברה?

- א. הדירקטוריון וההנהלה.
- ב. רואה החשבון וההנהלה.
- ג. רואה החשבון.
- ד. המבקר הפנימי.

18. לפניך שני משפטים המתייחסים לתקן בינלאומי IAS 18:

- א. הכנסות ימדדו לפי השווי ההוגן של התמורה שהתקבלה ו/או התמורה שהישות זכאית לקבל.
- ב. הכנסות ימדדו לפי המזומנים או שווי המזומנים שהתקבלו.
- בהתייחס לשני המשפטים לעיל, מהי התשובה הנכונה?

- א. רק משפט א נכון.
- ב. רק משפט ב נכון.
- ג. שני המשפטים נכונים.
- ד. שני המשפטים אינם נכונים.

נתונים לשאלות 19-20:

להלן מאזן שותפות A,B,C ליום 31.12.2018:

יחס חלוקת רווחים	סכום בש"ח	התחייבויות והון	נכסים	סכום בש"ח
	300,000	ספקים	מזומנים ושווי מזומנים	220,000
35%	500,000	הון A	חייבים, נטו	440,000
25%	400,000	הון B	מלאי	585,000
40%	800,000	הון C	רכוש קבוע, נטו	755,000
	2,000,000	סה"כ התחייבויות והון	סה"כ נכסים	2,000,000



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

נתונים נוספים

1. ביום 31.12.2018 הוחלט לצרף את שותף D לשותפות אשר ישקיע בקופת השותפות סך של 500,000 ₪ תמורת 20% מהון השותפות.
2. הוחלט כי טרם צירופו של שותף D לשותפת יבוצע שיערוך של נכסי השותפות לפי הפרטים כאמור להלן:
 - א. יתרת החייבים, נטו ליום 31.12.2018 תועמד על סך 400,000 ₪.
 - ב. יתרת הרכוש הקבוע, נטו ליום 31.12.2018 תועמד על סך 695,000 ₪.
3. צירופו של שותף D לשותפות יטופל בגישת התאמת ההון "פרמיה חיובית או שלילת כהפרש בין סכום השקעתו של השותף החדש לבין חלקו של השותף החדש בהון השותפות "החדשה".

19. מהו סה"כ הון השותפים לאחר צירופו של שותף D?

- א. 1,600,000 ₪.
- ב. 1,900,000 ₪.
- ג. 2,000,000 ₪.
- ד. 2,100,000 ₪.

20. מה תהיה השפעת שיערוך הנכסים כאמור בסעיף 2 לעיל?

- א. הקטנת הונו של שותף A בסך 25,000 ₪.
- ב. הגדלת הונו של שותף B בסך 25,000 ₪.
- ג. הגדלת הונו של שותף C בסך 40,000 ₪.
- ד. הקטנת הונו של שותף A בסך 35,000 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

נתונים לשאלות 21-22:

אהוד מוכר חלק מהסחורות בעסקו באמצעות השגיר יורם.
יורם זכאי לעמלה בשיעור 10% בגין מכירתיו נטו.
אהוד מכיר בכל הוצאות יורם הקשורות במשגור.
אהוד ינפיק חשבונית מס ללקוחות בעת מכירות במשגור.

להלן פעולות המשגור בשנת 2018

- א. אהוד העביר סחורה ליורם בעלות של 300,000 ₪.
- ב. יורם שילם עבור הובלת הסחורה במשגור למחסן סך 10,530 ₪, כולל מע"מ, בצ'ק מיידי.
- ג. יורם מכר 50% מהסחורה במשגור במחיר של 280,800 ₪, כולל מע"מ, בהקפה.
- ד. אהוד שילם עבור פרסום הסחורה במשגור סך של 17,550 ₪, כולל מע"מ, במזומן.
- ה. יורם מכר 35% מהסחורה במשגור במחיר של 196,560 ₪, כולל מע"מ, בהקפה.
- ו. לקוחות החזירו ליורם 5% מהסחורות במשגור בשל היותן פגומות בסך של 28,080 ₪, כולל מע"מ.
- ז. יורם החזיר את הסחורה הפגומה כאמור בסעיף ו' לעיל לאהוד.
- ח. יורם גבה 90% מחובות הלקוחות בגין מכירות סחורה במשגור כאמור בסעיפים ג' ו - ה' לעיל.
- ט. לא היו פעולות נוספות הקשורות במשגור בשנת 2018.

21. מהו הרווח ממשגור עם יורם שירשום אהוד בספריו בשנת 2018?

- א. 77,250 ₪.
- ב. 90,670 ₪.
- ג. 88,440 ₪.
- ד. 67,950 ₪.

22. מהו סכום ההכנסות ממשגור שירשום יורם בספריו בשנת 2018?

- א. 36,250 ₪.
- ב. 39,600 ₪.
- ג. 38,400 ₪.
- ד. 44,900 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

23. חיים לקח הלוואה מהבנק בשיעור ריבית שנתית של 12%. הריבית מחושבת על בסיס חודשי.

שיעור הריבית השנתי האפקטיבי בגין הלוואה זו הוא:

(יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית).

א. 12.68%

ב. 12.22%

ג. 12.01%

ד. 13.25%

נתונים לשאלות 24-35:

שאלות 24-29: דוח תזרים מזומנים.

שאלות 30-35: יחסים פיננסיים.

להלן מאזני חברת "הפיראטים בע"מ" לימים 31 בדצמבר 2017 ו- 2018, ולאחר מכן דוח רווח והפסד של

חברת "הפיראטים בע"מ" לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר 2018:

הפיראטים בע"מ		
מאזנים ליום 31 דצמבר 2018 ו 2017 (בש"ח)		
31.12.2017	31.12.2018	
		רכוש שוטף
322,450	845,210	מזומנים בבנק
350,149	387,250	השקעה שוטפת בניירות ערך סחירים
669,798	730,540	לקוחות, נטו
540,330	601,401	מלאי
40,000	50,000	הוצאות מראש
1,922,727	2,614,401	סה"כ נכסים שוטפים
		רכוש קבוע
250,000	270,000	ריהוט וציוד
(150,640)	(127,900)	פחת נצבר ריהוט וציוד
99,360	142,100	סה"כ רכוש קבוע
2,022,087	2,756,501	סה"כ נכסים
		התחייבויות שוטפות
301,670	255,360	ספקים
80,000	80,000	חלויות שוטפות בגין הלוואות לזמן ארוך
55,350	57,689	המחאות לפירעון
33,460	29,359	הוצאות לשלם
33,669	77,155	זכאים אחרים
504,149	499,563	סה"כ התחייבויות שוטפות
		הלוואות לזמן ארוך
80,000	-	הלוואות לזמן ארוך בניכוי חלויות שוטפות
80,000	-	סה"כ התחייבויות לזמן ארוך
		הון עצמי
200,000	300,000	הון מניות
250,000	400,000	פרמיה על מניות
987,938	1,556,938	עודפים
1,437,938	2,256,938	סה"כ הון עצמי
2,022,087	2,756,501	



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

הפיראטים בע"מ	
דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 דצמבר 2018 (בש"ח)	
2018	
4,830,150	מכירות נטו
(2,599,450)	עלות המכירות
2,230,700	רווח גולמי
(220,300)	הוצאות מכירה
(1,050,300)	הוצאות הנהלה וכלליות
960,100	רווח תפעולי
(30,700)	הוצאות מימון, נטו
929,400	רווח תפעולי לאחר מימון
(160,400)	הכנסות (הוצאות) אחרות
769,000	רווח נקי לפני מסים על הכנסה
-	מסים על הכנסה
769,000	רווח נקי

נתונים נוספים:

1. **השקעה שוטפת (לזמן קצר) בניירות ערך סחירים:** התנועה בחשבון "השקעה שוטפת בניירות ערך סחירים" כוללת מכירת ניירות ערך סחירים בסך 61,149 ₪, רכישת ניירות ערך סחירים בסך 70,000 ₪ כמו כן, בשנת 2018 נרשם רווח מעליית ערך של ניירות ערך סחירים לזמן קצר בסך 28,250 ₪.
2. **ריהוט וציוד:** בשנת 2018 מכרה החברה ציוד שעלותו 70,000 ₪ תמורת 30,360 ₪, הפחת שנצבר בגין הציוד שנמכר ליום המכירה הסתכם בסך של 44,640 ₪. בשנת 2018 רכשה החברה ציוד בעלות בסך 90,000 ₪ כמו כן, רשמה החברה הוצאות פחת בסך 21,900 ₪. לא היו פעולות נוספות בסעיף זה בשנת 2018.
3. **הלוואות לזמן ארוך:** ביום 30.06.2017 נטלה החברה הלוואה בלתי צמודה בסך 200,000 ₪ לפירעון ב- 5 תשלומים חצי שנתיים שווים על חשבון הקרן, בתוספת ריבית על היתרה הבלתי מסולקת וזאת החל מתאריך 31.12.2017.
4. ביום 01.01.2018 הנפיקה החברה מניות רגילות בנות 1 ₪ ערך נקוב תמורת 250,000 ₪.
5. **עודפים:** ביום 30.12.2017 חילקה החברה דיבידנד לבעלי מניותיה בסך 200,000 ₪.
6. **עלות המכירות:** כוללות קניות נטו בסך של 2,660,521 ₪.
7. התעלם מעניין מע"מ.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

24. בדוח תזרים מזומנים של חברת "הפיראטים בע"מ" לשנת 2018, מהו סך כל סכום ההתאמות

הדרושות לרווח הנקי כתוצאה מפעולות שאינן כרוכות בתזרימי מזומנים?

- א. 6,350 ₪ תוספת לרווח הנקי.
- ב. 6,350 ₪ גריעה מהרווח הנקי.
- ג. 11,350 ₪ תוספת לרווח הנקי.
- ד. 11,350 ₪ גריעה מהרווח הנקי.

25. בדוח תזרים מזומנים של חברת "הפיראטים בע"מ" לשנת 2018, מהו סך כל סכום ההתאמות

הדרושות לרווח הנקי כתוצאה משינויים בסעיפי רכוש והתחייבויות?

- א. 136,399 ₪ תוספת לרווח הנקי.
- ב. 136,399 ₪ גריעה מהרווח הנקי.
- ג. 99,850 ₪ תוספת לרווח הנקי.
- ד. 99,850 ₪ גריעה מהרווח הנקי.

26. בדוח תזרים מזומנים של חברת "הפיראטים בע"מ" לשנת 2018, מהו סך כל סכום תזרימי

המזומנים שנבעו (שימשו) מפעילות שוטפת (לפעילות שוטפת)?

- א. 621,251 ₪ ששימשו לפעילות שוטפת.
- ב. 621,251 ₪ שנבעו מפעילות שוטפת.
- ג. 698,990 ₪ ששימשו לפעילות שוטפת.
- ד. 698,990 ₪ שנבעו מפעילות שוטפת.

27. בדוח תזרים מזומנים של חברת "הפיראטים בע"מ" לשנת 2018, מהו סך כל תזרימי המזומנים

שנבעו (שימשו) מפעילות השקעה (לפעילות השקעה) הן:

- א. 68,491 ₪ ששימשו לפעילות השקעה.
- ב. 68,491 ₪ שנבעו מפעילות השקעה.
- ג. 59,640 ₪ ששימשו לפעילות השקעה.
- ד. 59,640 ₪ שנבעו מפעילות השקעה.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

28. בדוח תזרים מזומנים של חברת "הפיראטים בע"מ" לשנת 2018, מהו סך כל תזרימי המזומנים

שנבעו (שימשו) מפעילות מימון (לפעילות מימון)?

- א. 50,000 ₪ ששימשו לפעילות מימון.
- ב. 50,000 ₪ שנבעו מפעילות מימון.
- ג. 30,000 ₪ ששימשו לפעילות מימון.
- ד. 30,000 ₪ שנבעו מפעילות מימון.

29. בדוח תזרים מזומנים של חברת "הפיראטים בע"מ" לשנת 2018, מהו השינוי במזומנים ושווי

מזומנים בשנת 2018?

- א. עלייה במזומנים ושווי מזומנים בסך של 522,760 ₪.
- ב. ירידה במזומנים ושווי מזומנים בסך של 522,760 ₪.
- ג. עלייה במזומנים ושווי מזומנים בסך של 559,861 ₪.
- ד. ירידה במזומנים ושווי מזומנים בסך של 559,861 ₪.

30. מהו היחס השוטף במאזן חברת "הפיראטים בע"מ" ליום 31.12.2018 (יש לעגל לשתי ספרות

אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 6.15
- ב. 5.98
- ג. 4.99
- ד. 5.23

31. מהו היחס המהיר במאזן חברת "הפיראטים בע"מ" ליום 31.12.2018 (אין להחסיר הוצאות

מראש מהנכסים השוטפים בחישוב, יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 4.99
- ב. 4.03
- ג. 5.23
- ד. 5.98



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

32. מהו המנוף הפיננסי של חברת "הפיראטים בע"מ" ליום 31.12.2018 (יש לעגל לשלוש ספרות

אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 0.221
- ב. 0.452
- ג. 0.335
- ד. 0.205

33. מהו מספר ימי הלקוחות של חברת "הפיראטים בע"מ" בשנת 2018

(יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 49.21
- ב. 51.56
- ג. 52.91
- ד. 54.66

34. מהו מספר ימי הספקים של חברת "הפיראטים בע"מ" בשנת 2018 (אין להוסיף המחאות

לפירעון בחישוב, יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

- א. 37.87
- ב. 38.21
- ג. 39.67
- ד. 40.15

35. מהו מספר ימי המלאי של חברת "הפיראטים בע"מ" בשנת 2018 (יש לעגל לשתי ספרות אחרי

הנקודה העשרונית)?

- א. 77.51
- ב. 78.49
- ג. 79.35
- ד. 80.16



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

36. לפניך שני משפטים:

א. רווח חשבונאי (Accounting profit) הוא הרווח או ההפסד לתקופה לאחר ניכוי הוצאות מס.

ב. הכנסה חייבת (הפסד לצורך מס) (Taxable profit (loss tax)) היא הרווח (הפסד) לתקופה, כפי שנקבע בהתאם לחוקים שנחקקו על ידי הרשויות המוסמכות, שלפיהם משולמים (מושבים) מיסים על ההכנסה.

בהתייחס לשני המשפטים לעיל ובהתאם לתקן חשבונאות 19 של המוסד הישראלי לתקינה חשבונאית, מהי התשובה הנכונה?

- א. רק משפט א נכון.
- ב. רק משפט ב נכון.
- ג. שני המשפטים נכונים.
- ד. שני המשפטים אינם נכונים.

37. הרווח לפני מס של חברת "נעמה בע"מ" בשנת 2018 הסתכם בסך 330,100 ₪. לצורך עריכת

דוח ההתאמה לצורכי מס הכנסה לשנת 2018 התברר כי בדוח רווח והפסד של חברת "נעמה בע"מ" לשנת 2018 כלולות ההוצאות וההכנסות הבאות:

- (1) הוצאות כיבודים שאינן מותרות בניכוי בסך של 11,900 ₪.
 - (2) הוצאות חובות מסופקים בסך של 32,000 ₪. מס הכנסה מכיר בחובות שהפכו לאבודים.
 - (3) הכנסות פטורות ממס הכנסה בסך של 15,000 ₪.
- שיעור מס חברות בשנת המס 2018 הוא 24%.

בהיעדר נתונים נוספים, מהו סכום הוצאות מיסים שוטפים (הפרשה למיסים שוטפים) של חברת "נעמה בע"מ" לשנת המס 2018?

- א. 86,160 ₪.
- ב. 70,800 ₪.
- ג. 72,288 ₪.
- ד. 78,000 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

38. לפניך שני משפטים המתייחסים לחוק הביקורת הפנימית התשנ"ב, 1992:

א. דירקטוריון של חברה ציבורית או של חברה פרטית שהיא חברת איגרות חוב ימנה מבקר

פנימי; המבקר הפנימי ימונה לפי הצעת ועדת הביקורת.

ב. לא יכהן כמבקר פנימי בחברה מי שהוא בעל ענין בחברה, נושא משרה בחברה, קרוב של כל

אחד מאלה, וכן רואה החשבון המבקר או מי מטעמו.

בהתייחס לשני המשפטים לעיל, מהי התשובה הנכונה?

א. רק משפט 1 נכון.

ב. רק משפט 2 נכון.

ג. שני המשפטים נכונים.

ד. שני המשפטים אינם נכונים.

נתונים לשאלות 39-40:

בתאריך 31.10.2018 התקשרו רמי וענת בהסכם עסקה משותפת למכירת מוצרי אלקטרוניקה. לפי תנאי ההסכם:

א. יחס חלוקת רווחים: רמי 40%, ענת 60%.

ב. כל שותף רושם בספריו את הפעולות שהוא עצמו ביצע.

ג. כל שותף זכאי לעמלה בשיעור 7% בגין מכירותיו הוא לאחרים.

להלן פעולות העסקה המשותפת בשנת 2018:

תאריך	תיאור
01.11.2018	רמי העביר לענת מעסקו הפרטי סחורה לצורכי העסקה המשותפת במחיר 200,000 ₪ לא כולל מע"מ.
01.11.2018	ענת שילמה סך של 7,020 ₪, כולל מע"מ, בצ'ק מידי עבור הובלת הסחורה למחסן.
01.12.2018	ענת מכרה 70% מהסחורה תמורה 262,080 ₪, כולל מע"מ, בהקפה.
10.12.2018	ענת רכשה 15% מהסחורה ברווח בשיעור 20% ממחיר העלות (עלות הסחורה כולל הובלה)
25.12.2018	ענת העבירה לרמי צ'ק מידי בסך 150,650 ₪.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

39. מהו הרווח מהעסקה המשותפת בשנת 2018?

- א. 77,450 ₪.
- ב. 70,300 ₪.
- ג. 90,850 ₪.
- ד. 55,650 ₪.

40. מהי יתרת חשבון רמי בספרי ענת לאחר סגירת חשבון העסקה המשותפת ליום 31.12.2018?

- א. 65,110 ₪ בזכות.
- ב. 44,850 ₪ בחובה.
- ג. 50,000 ₪ בזכות.
- ד. 60,750 ₪ בחובה.

41. בחברת אלעד בע"מ הוחלט על חלוקת מניות הטבה לכל בעלי המניות בשיעור 100%,

מהי ההשפעה על חלקם היחסי של בעלי המניות?

- א. חלקם היחסי של בעלי המניות בהון החברה יגדל.
- ב. חלקם היחסי של בעלי המניות בהון החברה יקטן.
- ג. חסרים נתונים בשאלה, ועל כן לא ניתן לקבוע כיצד ישתנה חלקם היחסי של בעלי המניות בהון החברה.
- ד. חלקם היחסי של בעלי המניות בהון החברה לא ישתנה.

42. לפיכך שני משפטים בהקשר למכירות בתשלומים:

- א. בחילוט סחורה שנמכרה בתשלומים בעקבות הפרת הסכם מכירה בתשלומים, המוכר ירשום את הסחורה שחולטה כקניות לפי שווי הוגן של הסחורה ביום החילוט.
- ב. כתוצאה מחילוט סחורה על ידי מוכר בעקבות הפרת הסכם מכירה בתשלומים, תמיד לא ייגרם רווח או הפסד למוכר.

בהתייחס לשני המשפטים לעיל, מהי התשובה הנכונה?

- א. רק משפט א נכון.
- ב. רק משפט ב נכון.
- ג. שני המשפטים נכונים.
- ד. שני המשפטים אינם נכונים.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

43. על פי חוק הביקורת הפנימית התשנ"ב, 1992, מה מבין המנויים להלן חייב להתקיים במבקר

פנימי לצורך מינויו כמבקר פנימי?

- א. יחיד.
- ב. עורך דין.
- ג. רואה חשבון.
- ד. תואר שני במשפטים.

44. לפניך שני משפטים בהקשר של ביקורת דוחות כספיים, ועל פי גילויי הדעת של לשכת רואי

חשבון בישראל:

- א. הדוחות הכספיים, עריכתם והכנתם הם בכל מקרה באחריות הדירקטוריון וההנהלה של הגוף המבוקר. אחריותו של המבקר היא לחוות דעה על הדוחות הכספיים המבוקרים. הביקורת של הדוחות הכספיים אינה פוטרת את הדירקטוריון ואת הנהלת הגוף המבוקר מאחריותם.
- ב. הדוחות הכספיים, עריכתם והכנתם הינם בכל מקרה באחריות מבקר החשבונות. בהתייחס לשני המשפטים לעיל, מהי התשובה הנכונה?

- א. רק משפט א נכון.
- ב. רק משפט ב נכון.
- ג. שני המשפטים נכונים.
- ד. שני המשפטים אינם נכונים.

45. מבין המוסדות/בעלי התפקידים המנויים להלן, למי נתונה הסמכות להגדלת הון המניות הרשום

והפחתתו בהתאם להוראות חוק החברות?

- א. דירקטוריון החברה.
- ב. האסיפה הכללית.
- ג. יו"ר הדירקטוריון.
- ד. רואה החשבון של החברה.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

46. בתאריך 05.03.2019 ולפני אישור הדוחות הכספיים לשנת 2018 על ידי האסיפה הכללית,

הכריזה חברת "אלון בע"מ" על חלוקת דיבידנד לבעלי מניותיה בסכום של 3 מיליון ₪.

מהו הטיפול החשבונאי הנדרש לאירוע זה על פי תקן IAS10?

א. זהו אירוע חייב התאמה בכל מקרה.

ב. זהו אירוע שאינו חייב התאמה ואינו מחייב גילוי כלשהו.

ג. זהו אירוע חייב התאמה בגלל מהותיות הסכום.

ד. זהו אירוע שאינו חייב התאמה.

47. יתרה חשבון עתודה למיסים בספרי חברת "אלפא בע"מ" ליום 31.12.2017 הסתכמה בסך

36,700 ₪ וליום 31.12.2018 בסך 33,150 ₪. שיעור מס החברות הוא 24%.

בהיעדר נתונים אחרים, מהו סכום המיסים הנדחים הכלולים בסעיף הוצאות המיסים בדוח רווח

והפסד של החברה לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2018?

א. הוצאות מיסים נדחים בסך 7,956 ₪.

ב. הכנסות מיסים נדחים בסך 8,808 ₪.

ג. הוצאות מיסים נדחים בסך 3,750 ₪.

ד. הכנסות מיסים נדחים בסך 3,550 ₪.

48. נתון כי בשנת 2018 שיעור הריבית הנומינלי הוא 15%. שיעור האינפלציה באותה שנה הוא 6%.

מהו שיעור הריבית הריאלי בשנת 2018 (יש לעגל לשתי ספרות אחרי הנקודה העשרונית)?

א. 7.99%

ב. 9.00%

ג. 9.45%

ד. 8.49%



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

49. לקראת עריכת הדוחות הכספיים לשנת 2018, התברר כי הייתה טעות בספירת המלאי ליום

31.12.2018. מהו הטיפול החשבונאי הנדרש לאירוע זה על פי תקן IAS10?

- א. זהו אירוע חייב התאמה.
- ב. זהו אירוע שאינו חייב התאמה ואינו מחייב גילוי כלשהו.
- ג. זהו אירוע שאינו חייב התאמה אך חייב בגילוי בדוחות הכספיים.
- ד. תקן IAS10 מחריג ואיננו מטפל בטעויות של ספירת מלאי.

50. לפניך שתי טענות בנוגע לבקרה פנימית בגוף המבוקר:

- א. רואה החשבון יערוך סקר על מידת הבקרה הפנימית הקיימת בגוף המבוקר להלכה ולמעשה, ויביא אותה בחשבון בעריכת תוכנית הביקורת וקביעת היקף הבדיקות.
- ב. רואה החשבון אינו חייב כלל בעריכת סקר על מידת הבקרה הפנימית בגוף המבוקר במקרה של מבוקר אשר מינה מבקר פנימי.

בהתייחס לשתי הטענות לעיל, מהי התשובה הנכונה?

- א. רק משפט 1 נכון.
- ב. רק משפט 2 נכון.
- ג. שני המשפטים אינם נכונים.
- ד. שני המשפטים נכונים.

בהצלחה!



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות פיננסית ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80337
מספר מערכת: 3051
מועד הבחינה: מרץ 2021

נוסחאון למבחן בהנהלת חשבונות

נוסחה	נושא
$a_n = a_1 + (n-1) \cdot d$	איבר כללי של סדרה חשבונית
$S_n = (a_1 + a_n) \cdot \frac{n}{2} = (2a_1 + (n-1) \cdot d) \cdot \frac{n}{2}$	סכום חלקי של טור חשבוני
$R = \frac{KPT}{100}$	ריבית פשוטה
$S_n = \frac{N(N+1)}{2}$	סכום ספרות
$FV = PV(1+r)^n$	ערך עתידי (של סכום חד-פעמי)
$FV = A \frac{(1+r)^n - 1}{r}$	ערך עתידי של סדרת תשלומים שווים
$PV = \frac{FV}{(1+r)^n}$	ערך נוכחי של סכום חד-פעמי
$PV = A \cdot \left[\frac{(1+r)^{-n} - 1}{(1+r)^{-n} - r} \right]$ או $PV = A \cdot \left[\frac{1 - (1+r)^{-n}}{r} \right]$	ערך נוכחי של סדרת תשלומים שווים
$R = \frac{k \cdot n \cdot p(n+1)}{100 \cdot 12 \cdot 2}$	הלוואה המוחזרת בתשלומים חודשיים שווים
$PV = PMT \cdot \frac{1 - \left\{ \frac{1+g}{1+I} \right\}^n}{I - g}$	ערך נוכחי של סדרה צומחת
$PV = \frac{PMT}{K}$	ערך נוכחי לסדרה אינסופית
$PV = \frac{PMT}{K} + PMT$	ערך נוכחי לסדרה אינסופית, כשהתקבולים או התשלומים מתבצעים בתחילת התקופה