

**סיכומי שיעור 2015-2016 סמסטר ב'**

**מלכ"רים – תקן חשבונאות 5**

**סיכום ועריכה: אריה אברמוביץ'**

**אלי פאר - 21.6.2016**

בכל השאלות בנושא מלכ"רים, נסמן את פקודות היומן לפי הצבעים הבאים :  
**אדום** - מאזן.

**כחול** - דו"ח על הפעילות.

שחור - דו"ח על השינויים בנכסים נטו

**שאלה 3-****נתון 1**

200,000	ח' הוצ' שכי"ד (ע.פ.)
250,000	ח' הוצ' מראש
500,000	ז' מזומן

**נתון 2**

תרומה	{	200,000	ח' ר"ק
		150,000	ז' מזומן
		50,000	ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

**דגש:** תרומה ברכוש קבוע לא נרשמת כהכנסה, אלא כזקיפה ישירה לנכסים נטו.  
 נשים לב שאת הסכום של ה-150,000 נה מימון המלכ"ר מ-א'(i), ולכן: עלינו לבצע פעולת שחרור,  
 להקטין את א'(i) ולהגדיל את א'(iii):

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 150,000 ← שחרור מפעילות לר"ק  
 ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

$$200,000 * 12\% * \frac{11}{12} = 22,000 \quad \text{ח' הוצ' פחת (ע.פ.)}$$

ז' פחני"צ

הוצאות הפחת מקטינות אוטומטית את א'(i), אבל הנכס שקטן שייך ל-א'(iii), ועל-כן: נבצע פעולת שחרור:

ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק 22,000 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
 ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

**נתון 3**

600,000	ח' מזומן
450,000	ז' הכני' מהקצבה
150,000	ז' הכני' מראש

**דגש:** הקצבה עבור השנים הבאות נרשמת כהכנסה מראש.

נתון 4

ח' השקעה 120,000 ← תרומה  
ז' ני"נ הגבלה קבועה

ח' מזומן 100,000 \* 15% = 15,000 ← דיבידנד  
ז' ני"נ הגבלה זמנית

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 5,000 ← ייעוד סכומים  
ז' ני"נ ללא הגבלה-יועדו

נתון 5- ההנחה היא שיש מחוייבות לשלם דמי חבר.

ח' מזומן 87,500

ח' חייבים 37,500

ז' הכני דמי חבר 125,000

ח' הוצ' לחומ"ס (הנהלה) 37,500 \* 0.5 = 18,750  
ז' הפרשה לחומ"ס

נתון 6

ח' ר"ק 40,000

ז' מזומן

המלכ"ר מימן את הרכישה, ולכן : עלינו לבצע פעולת מיון :

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 40,000 ← שחרור מפעילות לר"ק  
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

דגש: כיוון שהפסל קיים כבר משנת 1934, זה מרמז כי אורך חייו הוא בלתי מוגדר, אין פחת.

נתון 7

ח' הוצ' תקליטורים (ע.פ) 80,000 \* 80% = 64,000

ח' מלאי תקליטורים 16,000

ז' מזומן 80,000

נתון 8- אין פקודת יומן, כי מדובר בנכס תלוי.

נתון 9

200,000*1.125 =	225,000	ח' הוצ' שכר (ע.פ.)
	225,000	ח' הוצ' שכר (הנהלה)
	450,000	ז' מזומן

דו"ח על הפעילותמחזור הפעילות

	450,000	הקצבה
	<u>125,000</u>	דמי חבר
575,000		

עלות הפעילות

	(250,000)	שכ"ד
	(22,000)	פחת
	(64,000)	תקליטורים
	<u>(225,000)</u>	שכ"ע
<u>(561,000)</u>		
14,000		עודף מחזור על עלות הפעילות

הוצ' הנה"כ

	(18,750)	חומ"ס
	<u>(225,000)</u>	שכ"ע
<u>(243,750)</u>		
(229,750)		עודף הוצאות

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>נכסים נטו בהגבלה</u>				<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>		
<u>סה"כ</u>	<u>קבועה</u>	<u>זמנית</u>	<u>ר"ק</u>	<u>יועדו</u>	<u>לא יועדו</u>	
-	-	-	-	-	-	י.פ.
						<u>תוספות:</u>
170,000	120,000	-	50,000	-	-	תרומות
15,000	-	15,000	-	-	-	דיבי'
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>5,000</u>	<u>(5,000)</u>	ייעוד סכומים
185,000	120,000	15,000	50,000	5,000	(5,000)	סה"כ
						<u>גריעות:</u>
(229,750)	-	-	-	-	(229,750)	עודף הוצ' שחרור
-	-	-	190,000	-	(190,000)	מפעילות לר"ק
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>(22,000)</u>	<u>-----</u>	<u>22,000</u>	שחרור סכומים לפחת
<u>(229,750)</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>168,000</u>	<u>-----</u>	<u>(397,750)</u>	סה"כ
(44,750)	120,000	15,000	218,000	5,000	(402,750)	י.ס.

מאזן

<u>התחייבויות שוטפות</u>		<u>נכסים שוטפים</u>	
PN 517,500	מ. יתר	-	מזומן
150,000	הכנ' מראש	250,000	הוצ' מראש
-		18,750	חייבים, נטו
<u>-----</u>		<u>16,000</u>	מלאי
667,500	סה"כ התחייבויות שוטפות	284,750	סה"כ נכסים שוטפים

<u>נכסים נטו</u>		<u>נכסים לא שוטפים</u>	
(402,750)	ללא הגבלה-לא יועדו	218,000	ר"ק
5,000	ללא הגבלה-יועדו	120,000	השקעה
218,000	ללא הגבלה-ר"ק	-	
15,000	הגבלה זמנית	-	
<u>120,000</u>	הגבלה קבועה	<u>-----</u>	
<u>(44,750)</u>	סה"כ נכסים נטו	<u>338,000</u>	סה"כ לא שוטפים
622,750		622,750	סה"כ מאזן

**שאלה 5-**

נתון 3

ח' מזומן 500,000

ז' הכני' תרומה

**דגש:** אין אפשרות להכיר בתרומה הנוספת, שכן היא תלויה בגיוס תרומה מגורם חיצוני אחר (הקבלה חיצונית).

נתון 4

ח' מזומן

תרומה { 100,000  
50,000 ז' הכני' תרומה  
50,000 ז' ני"נ הגבלה זמנית

נתון 5+11 - מדובר בתרומת אנונה ברכוש קבוע. נפעל בשני שלבים : ראשית, נעבוד על הרכוש הקבוע: השימוש לא מוגבל, ולכן : הפקודה תהיה :

ח' ר"ק 80,000 ← תרומה

ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

ח' הוצ' פחת (ע.פ) 12,000  $800,000 * (1-25%) * 6% * \frac{4}{12} =$

ז' פחני"צ

ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק 12,000 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת

ז' ני"נ ללא הגבלה

כעת, נטפל בנושא של האנונה : האנונה ממומנת ע"י המלכ"ר, הפקודה תהיה :

ח' ני"נ ללא הגבלה 300,000  $5,000 * 5 * 12 =$

ז' אנונה לשלם

בשלושת החודשים עד הפטירה :

ח' אנונה לשלם 15,000  $5,000 * 3 =$

ז' מזומן

במועד הפטירה :

ח' אנונה לשלם 285,000  $300,000 - 15,000 =$  ← התאמת אנונה

ז' ני"נ ללא הגבלה

**נתון 6**

ח' הוצ' מלגות (ע.פ.) 60,000  
ז' מזומן

מהיכן מומנה המלגה? 50,000 מההגבלה הזמנית (נתון 4), ו-10,000 על חשבון המלכ"ר, ולגבי חלק זה אין צורך לבצע פעולה נוספת. לגבי ההגבלה הזמנית:

ח' נ"נ הגבלה זמנית 50,000 ← שחרור מהתנייה לפעילות  
ז' הכנ' שחרור מהתנייה

**נתון 7**

ח' מזומן 150,000 ← תרומה  
ז' נ"נ הגבלה קבועה

ח' השקעה 150,000  
ז' מזומן

ח' השקעה 15,000 ← רווחים מהשקעה  
ז' נ"נ הגבלה זמנית

**נתון 8**

ח' עלות המכר  $15,000 * 3 = 45,000$   
ז' מזומן 15,000  
ז' הכנ' תרומה 30,000

ח' מזומן  $15,000 * 10 = 150,000$   
ז' מכירות

ח' הוצ' שיווק 15,000  
ז' מזומן

**נתון 9-** הקרן האמריקאית התחייבה לשלם. אם זה מסמך משפטי, אין בעיה, אבל זה לא משתמע כך, ניעזר באירועים לאחר תאריך המאזן. נתון כי המאזן נחתם בסוף יולי, כלומר: כל הסכום התקבל לפני הפרסום. המשמעות היא שנכיר בחייבים בגין תרומות.

עוד נשים לב שמתקיימת ההקבלה החיצונית לפי נתון 3. הקרן האירופאית נתנה מכתב התחייבות בלתי-חוזר, שזה ניתן לאכיפה משפטית, ולכן: כמובן שגם בגין תרומה זו נכיר בחייבים בגין תרומות.

מכאן, בסה"כ נכיר בתרומה של 500,000.

ח' חייבים 500,000

ז' הכני תרומה

נתון 10

ח' הוצ' קמפיין (ע.פ.) 200,000

ז' מזומן

נתון 12 - מועד ההכרה בפרסים ומלגות הוא מועד יצירת המחוייבות, דהיינו : מועד ההודעה, ולכן :

ח' הוצ' פרסים (ע.פ.) 10,000

ז' זכאים

נשים לב שהחלוקה הזאת מומנה מההגבלה הזמנית (נתון 7), ועל-כן : נבצע שחרור :

ח' נ"נ הגבלה זמנית 10,000 ← שחרור מהתנייה לפעילות

ז' הכני שחרור מהתניה

נתון 13

ח' הוצ' שכר (הנהלה) 900,000 =  $800,000 * 1.125$

ז' מזומן

לגבי המתנדבים, לא נכיר בתרומה כי מדובר על בני נוער לא מקצועיים.



<u>דו"ח על הפעילות</u>	
<u>מחזור הפעילות</u>	
1,080,000	תרומות
60,000	שחרור מהתנייה
<u>150,000</u>	מכירות
1,290,000	
<u>עלות הפעילות</u>	
(12,000)	פחת
(70,000)	מלגות ופרסים
(45,000)	עלות מכר
<u>(200,000)</u>	קמפיין
<u>(327,000)</u>	
963,000	עודף מחזור על עלות הפעילות
<u>הוצ' הנה"כ</u>	
(900,000)	שכ"ע
<u>הוצ' שיווק</u>	
<u>(15,000)</u>	
48,000	עודף הכנסות

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>נכסים נטו בהגבלה</u>		<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>		
<u>סה"כ</u>	<u>קבועה</u>	<u>זמנית</u>	<u>ר"ק</u>	<u>פעילות</u>
-	-	-	-	י.פ.
<u>תוספות:</u>				
48,000	-	-	-	עודף הכנסות
1,000,000	150,000	50,000	800,000	תרומות
				285,000 התאמת אנונה
<u>15,000</u>	<u>-----</u>	<u>15,000</u>	<u>-----</u>	רווחים
				מהשקעה
1,348,000	150,000	65,000	800,000	סה"כ
				333,000
<u>גריעות:</u>				
-	-	-	(12,000)	שחרור סכומים
				לכיסוי פחת
(300,000)	-	-	-	אנונה
				שחרור מהתנייה
<u>(60,000)</u>	<u>-----</u>	<u>(60,000)</u>	<u>-----</u>	לפעילות
<u>(360,000)</u>	<u>-----</u>	<u>(60,000)</u>	<u>(12,000)</u>	סה"כ
988,000	150,000	5,000	788,000	י.ס.
				45,000
<u>מאזן</u>				
<u>התחייבויות שוטפות</u>		<u>נכסים שוטפים</u>		
PN455,500		מ. יתר	-	מזומן
<u>10,000</u>		זכאים	<u>500,000</u>	חייבים
465,000		סה"כ התחייבויות שוטפות	500,000	סה"כ נכסים שוטפים
		<u>נכסים נטו</u>		<u>נכסים לא שוטפים</u>
45,000		ללא הגבלה	788,000	ר"ק
788,000		ללא הגבלה-ר"ק	165,000	השקעה
5,000		הגבלה זמנית	-	
<u>150,000</u>		הגבלה קבועה	<u>-----</u>	
<u>988,000</u>		סה"כ נכסים נטו	<u>953,000</u>	סה"כ לא שוטפים
1,453,000			1,453,000	סה"כ מאזן

שלמה דאובר - 26.6.2016**שאלה 1-**נתון 1

ח' מזומן 25,000 ← תרומה

ז' נ"נ-הגבלה זמנית

ח' מלאי ספרים 25,000

ז' מזומן

ח' הוצ' חלוקת ספרים (ע.פ) 17,000

ז' מלאי 15,000

ז' זכאים 2,000

הכול מומן מהגבלה זמנית, ולכן :

ח' נ"נ הגבלה זמנית 17,000 ← שחרור מהתנייה לפעילות

ז' הכני' שחרור מהתנייה

נתון 2- ראשית, נניח כי הריבית מוגבלת גם היא לרכישת המבנה.

ח' מזומן מיועד 50,000 ← תרומה

ז' נ"נ הגבלה זמנית

ח' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו 50,000 ← הקבלה פנימית

ז' נ"נ הגבלה זמנית

מכיוון שמדובר על רכוש קבוע, צריך לייעד מזומנים :

ח' מזומן מיועד 50,000

ז' מזומן

לגבי ההפקדה לפיקדון, לא חייבים לרשום פקודה, כי בכל מקרה זה מזומן מיועד. לגבי הריבית :

ח' מזומן מיועד  $10,000 = 100,000 * 10\%$  ← מימון

ז' נ"נ הגבלה זמנית

אנונה :

ח' מזומן 50,000

ז' אנונה לשלם 25,500

ז' הכני' תרומה 24,500 (לא מוגבל)

ח' אנונה לשלם 1,000  
ז' מזומן

יתרת האנונה  $25,500 - 1,000 = (24,500)$   
אנונה צ"ל (24,000)  
קיטון 500

ח' אנונה לשלם 500  
ז' הכנסות מהתאמת אנונה

נתון 3

ח' מזומן מיועד 30,000 ← תרומה  
ז' ני"ג הגבלה זמנית

ח' ר"ק 30,000 (רכישה)  
ז' מזומן מיועד

ח' ני"ג הגבלה זמנית 30,000 ← שחרור מהתניה לרכוש קבוע  
ז' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק

ח' הוצ' פחת (הנהלה)  $30,000 * 10\% * \frac{10}{12} = 2,500$   
ז' פחני"צ

ח' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק 2,500 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
ז' ני"ג ללא הגבלה

נתון 4- נבדוק האם מדובר בחכירה הונית/תפעולית :

$$PV(\text{Begin}, N:5, I:10\%, PMT:2,160, FV:0) = 9,007$$

השווי ההוגן הוא 10,000 אז זהו מקרה גבולי, כי לפי התקינה הבינלאומית הערך הנוכחי צריך להיות שווה בעיקרו (בדרי"כ שווה בעיקרו זה לפחות 95%), ולכן : נניח שמדובר על חכירה הונית. פקודת היומן :

ח' ר"ק 9,007  
ז' מזומן 2,160  
ז' דמי חכירה לשלם 6,487

השאלה היא מי משלם את ה-2,160 ומי משלם את ההתחייבות בעתיד? במקרה הזה, הסעילות, ולכן:

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 9,007 ← שחרור מפעילות לר"ק  
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

ח' הוצ' מימון INT(2) = 685  
ז' זכאים

ח' הוצ' פחת (הנהלה)  $\frac{9,007}{5} = 1,801$   
ז' פחני"צ

ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק 1,801 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
ז' ני"נ ללא הגבלה-שלא יועדו

#### נתון 5

ח' מזומן 110,000  
ח' חייבים 10,000  
ז' הכני' מדמי חבר 120,000

ח' הוצ' שכר (ע.פ) 65,000  
ז' מזומן 60,000  
ז' זכאים 5,000

ח' הוצ' משרדיות (הנהלה) 7,500  
ז' זכאים 2,777  
ז' מזומן 4,723

#### נתון 6

ח' הוצ' שכר (ע.פ)  $12,780 + 3,893 = 16,673$   
ז' התחייבות-עובד מעביד

דו"ח על הפעילויותמחזור הפעילות

17,000	שחרור מהתנייה (1)
24,500	תרומות (2)
500	התאמת אנונה (2)
120,000	דמי חבר (5)

עלות הפעילות

(17,000)	חלוקת ספרים (1)
65,000+16,673 =	שכר (5) (6)
(81,673)	

הוצ' הנה"כ

(4,301)	פחת (3) (4)
(7,500)	משרדיות (5)
<u>(685)</u>	מימון (4)
50,841	עודף הכנסות

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

<u>נכסים נטו בהגבלה</u>		<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>		
<u>סה"כ</u>	<u>זמנית</u>	<u>ר"ק</u>	<u>לא יועדו</u>	
-	-	-	-	י.פ.
				<u>תוספות:</u>
50,841	-	-	50,841	עודף הכנסות
105,000	105,000	-	-	תרומות (1) (2) (3)
-	50,000	-	(50,000)	הקבלה פנימית (2)
10,000	(2) 10,000	-	-	מימון
				<u>גריעות:</u>
(17,000)	(17,000)	-	-	שחרור מהתנייה לפעילות (1)
-	(30,000)	30,000	-	שחרור מהתנייה לר"ק (3)
-	-	(4,301)	4,301	פחת
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>9,007</u>	<u>(9,007)</u>	שחרור מפעילות לר"ק (4)
148,841	118,000	34,706	(3,865)	י.ס.

		<u>מאזן</u>	
		<u>נכסים שוטפים</u>	
		<u>התחייבויות שוטפות</u>	
	זכאים (1) (4) (5)	PN 42,117	מזומן
10,462			מלאי (1)
1,000	אנונה לשלם (חלות שוטפת)	10,000	חייבים (5)
PRN(2) = 1,475	דמי חכירה לשלם (חלות שוטפת)	<u>10,000</u>	סה"כ
12,937	סה"כ	62,117	
		<u>נכסים לא שוטפים</u>	
		<u>התחייבויות לא שוטפות</u>	
	אנונה לשלם	110,000	מזומן מיועד (2) (3)
23,000			ר"ק
6,847-1,475 = 5,372	דמי חכירה לשלם	34,706	
<u>16,673</u>	התחייבות-עובד מעביד	-	
45,045	סה"כ	144,706	סה"כ
		<u>נכסים נטו</u>	
(3,865)	ללא הגבלה-לא יועדו	-	
34,706	ללא הגבלה-ר"ק	-	
<u>118,000</u>	הגבלה זמנית	-	
<u>148,841</u>	סה"כ נכסים נטו	-	
206,823		206,823	סה"כ מאזן

**שאלה 14-**

נתון 2

ח' מזומן 50,000 ← תרומות  
ז' ני"ג הגבלה זמנית

לגבי הסכום הנוסף, אין אפשרות להכיר בתרומה, כי היא תלויה בגיוס תרומה מגורם חיצוני אחר (הקבלה חיצונית).

נתון 3

ח' מזומן 500\*50 = 25,000  
ז' הכני מאירועים

ח' הוצ' אירועים (ע.פ) 5,000  
ז' מזומן 2,500  
ז' הכני מתרומה 2,500

נתון 4

ח' הוצ' טיול (ע.פ.) 10,000  
ז' מזומן

יש לשים לב שהסכום מומן מהגבלה זמנית – סעיף 2, ולכן :

ח' נ"נ הגבלה זמנית 10,000 ← שחרור מהתניה לפעילות  
ז' הכנ' שחרור מהתניה

נתון 5

ח' מזומן 100,000

ז' הכנ' הקצבה  $100,000 \cdot \frac{9}{12} = 75,000$

ז' הכנ' מראש 25,000

יש לשים לב שההקבלה החיצונית מנתון 2 מתקיימת מכיוון שאינה מסרה התחייבות כתובה, אז יש להכיר בחייבים בגין תרומות :

ח' חייבים 25,000 ← תרומה  
ז' נ"נ הגבלה זמנית

סעיף 6+12

ח' ר"ק 120,000 ← תרומה  
ז' נ"נ הגבלה זמנית

יש לשים לב שמדובר על הגבלה זמנית, כי במידה והטיולית תימכר, העמותה מחוייבת לרכוש טיולית/כלי רכב חלופי, אבל זה הגבלה זמנית כי ההתנייה חלה פעם אחת. לאחר שהעמותה תרכוש את הרכב החלופי אין יותר הגבלה.

ח' הוצ' פחת  $\frac{120,000}{6} \cdot \frac{1}{2} = 10,000$

ז' פחני"צ

ח' נ"נ הגבלה זמנית 10,000 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
ז' נ"נ ללא הגבלה-שלא יועדו

נעסוק במכירת הרכב: מכיוון שהתרומה מוגבלת אין הכרה ברווח, אלא זקיפה ישירה לנכסים נטו. כמו כן, המזומן שהתקבל הוא מזומן מיועד. פקודת היומן :

מכירת ר"ק	{	ח' מזומן מיועד	90,000
		ז' ר"ק נטו	110,000
		ח' נ"נ הגבלה זמנית	20,000



ח' ר"ק	125,000
ז' מזומן מיועד	90,000
ז' מזומן	35,000

השאלה היא מהיכן המלכ"ר יממן את רכישת הרכוש הקבוע? 90,000 מהגבלה זמנית ו-35,000 מפעילות ללא הגבלה, ולכן : נבצע שתי פקודות :

ח' נ"נ הגבלה זמנית	90,000	← שחרור מהתנייה לרכוש קבוע
ז' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק		

ח' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו	35,000	← שחרור מפעילות לר"ק
ז' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק		

נתון 7

ח' מזומן	100,000	← תרומה
ז' נ"נ הגבלה קבועה		

ח' פיקדון	100,000
ז' מזומן	

ח' מזומן	$100,000 * 6\% * \frac{1}{2} = 3,000$	← מימון
----------	---------------------------------------	---------

ז' נ"נ הגבלה זמנית

ח' הוצ' אירועים (ע.פ)	15,000
-----------------------	--------

ז' הכני' תרומה

סעיף 9+11 יש לשים לב שהנוסח בסעיף שונה מהסטנדרט. בדרי"כ התורם תורם כסף והוא מתנה בתשלום אנונה כאשר ביתרה המלכ"ר יכול לעשות כרצונו אחרי תשלום האנונה או לפי דרישת התורם. בשאלה הזו, גלית תרמה 200,000 והיא מחייבת שכל הסכום יהיה למימון ייעוץ, ובלי קשר היא דורשת תשלום אנונה שהמלכ"ר יממן. פקודות היומן :

ח' מזומן	200,000	← תרומה
ז' נ"נ הגבלה זמנית		

ח' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו	$PV(N:36, I:1.08^{0.5}-1, PMT;5,000, FV:0) = 160,217$
ז' אנונה לשלם	

ח' הוצ' מימון	$INT(1)+INT(2) = 2,036$
ז' אנונה לשלם	

ח' אנונה לשלם 10,000

ז' מזומן

ב-2.10, עקב מותה, צריך לבטל את ההתחייבות:

BAL(2) = 152,253 ח' אנונה לשלם

ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

נתון 10

ח' ר"ק 30,000

ז' מזומן

יש לשים לב שהמלכ"ר מימן את הרכישה, ולכן:

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 30,000 ← שחרור מפעילות לר"ק

ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

הערה: בדרי"כ ליצירת אומנות יש אורך חיים בלתי מוגדר, אבל בנתון 20 נאמר במפורש שאורך החיים הוא 10 שנים.

$$30,000 * 10\% * \frac{4}{12} = 1,000 \quad \text{ח' הוצ' פחת (ע.פ.)}$$

ז' פחנ"צ

ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק 1,000 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת

ז' ני"נ ללא הגבלה-פעילות

נתון 13

ח' הוצ' אירועים (ע.פ.) 5,000

ז' מזומן

מהיכן מומן הערב הזה? לפי נתון 7, 3,000 מומנו מההגבלה הזמנית, והיתרה מהמלכ"ר עצמו, ולכן: נבצע פעולת מיון:

ח' ני"נ הגבלה זמנית 3,000 ← שחרור מהתנייה לפעילות

ז' הכני' שחרור מהתנייה

נתון 14

$$30,000 * 1.075 = 32,250 \quad \text{ח' הוצ' שכר (ע.פ.)}$$

ז' מזומן

דו"ח על הפעילותמחזור הפעילות

	25,000	הכני אירועים (3)
$2,500+15,000 =$	17,500	תרומה (3) (8)
$10,000+3,000 =$	13,000	שחרור מהתנייה (4) (13)
	<u>75,000</u>	הכני מהקצבה (5)
	130,500	

עלות הפעילות

$5,000+15,000+5,000 =$	(25,000)	הפקת אירועים (3) (8) (13)
	(10,000)	טיולים (4)
$10,000+1,000 =$	(11,000)	פחת (6) (10)
	<u>(32,250)</u>	שכר (14)
	(78,250)	
	<u>(2,036)</u>	מימון (9) (11)
	50,212	עודף הכנסות

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו בהגבלה		נכסים נטו ללא הגבלה		י.פ
	קבועה	זמנית	ר"ק	לא יועדו	
-	-	-	-	-	
<b>תוספות:</b>					
50,212	-	-	-	50,212	עודף הכנסות
495,000	100,000	395,000	-	-	תרומה (2) (5) (6) (7) (9)
3,000	-	3,000	-	-	מימון (7)
152,253	-	-	-	152,253	התאמת אנונה (9) (11)
<b>גריעות:</b>					
(13,000)	-	(13,000)	-	-	שחרור מהתנייה לפעילות (4) (13)
-	-	-	(11,000)	11,000	שחרור סכומים לכיסוי פחת (6) (10)
(20,000)	-	(20,000)	-	-	מכירת ר"ק (12)
-	-	(90,000)	90,000	-	שחרור מהתנייה לר"ק (12)
-	-	-	65,000	(65,000)	שחרור מפעילות לר"ק (6) (10)
<u>(160,217)</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>(160,217)</u>	אנונה (9) (11)
507,248	100,000	275,000	144,000	(11,752)	י.ס

**4.7.2016 - שלמה דאובר**

**שאלה 2-**

נתון 1- ראשית, נניח שהמבנה משמש את הפעילות. פקודת היומן:

800,000	ח' הוצ' דמ"ש (ע.פ.)
400,000	ז' מזומן
400,000	ז' הכנ' תרומה

**נתון 2-**

תרומה	{	300,000	ח' מזומן
		300,000	ח' מזומן מיועד
		300,000	ז' נ"נ-הגבלה זמנית
		300,000	ז' הכנ' תרומה

חי נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו ← ייעוד סכומים 50,000  
ז' נ"נ ללא הגבלה-יועדו

חי ר"ק \* 400,000

ז' מזומן מיועד 300,000

ז' מזומן 100,000

מכיוון ש-300,000 מומן מההגבלה הזמנית, נבצע פעולת מיון :

חי נ"נ הגבלה זמנית ← שחרור מהתנניה לר"ק 300,000  
ז' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק

חי נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו ← שחרור מפעילות לר"ק 100,000  
ז' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק

חי הוצ' כלי כתיבה (ע.פ) 40,000  
ז' מזומן

חי נ"נ ללא הגבלה-יועדו ← שחרור מיייעוד 40,000  
ז' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו

נתון 3-

חי נכס להעברה 500,000  
ז' התחייבות

חי התחייבות 500,000  
ז' נכס להעברה

חי ר"ק \* ← תרומה  $500 \cdot 3 = 1,500$   
ז' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק

נתון 4- ההנחה היא כי קיימת מחוייבות לשלם את דמי החבר. פקודת היומן :

חי מזומן  $350 \cdot 50 + 200 \cdot 20 = 21,500$

חי חייבים  $50 \cdot 50 = 2,500$

ז' הכנ' דמי חבר 24,000

נתון 5-

25,000	ח' הוצ' חוברות (ע.פ.)
15,000	ח' מלאי חוברות
40,000	ז' מזומן

נתון 6-

400,000	ח' מזומן
	ז' הכנ' הקצבה

ב-1.6.00 אין פקודה כי ההקצבה הנוספת תלויה בגיוס תרומה ממקור אחר. ב-1.7.00 התקבלה תרומה של שברולט :

100,000	ח' נמ"ל	← תרומה
	ז' נ"נ הגבלה זמנית	

יש לשים לב שאנו רושמים הגבלה זמנית כי התמורה מהמכירה מוגבלת. עולה השאלה האם כבר בשלב הזה מתקיימת ההקבלה החיצונית או רק בעת מכירת הנמ"ל. זה כמובן תלוי בחוזה בין מנכ"ל משרד החינוך לבין העמותה. נניח שכבר בשלב הזה מתקיימת ההקבלה החיצונית. עוד נניח שמשרד החינוך העביר את חלקו.

100,000	ח' חייבים	← הקצבה
	ז' נ"נ הגבלה זמנית	

← רווח ממכירת נמ"ל	{	105,000	ח' מזומן
		100,000	ז' נמ"ל
		5,000	ז' נ"נ הגבלה זמנית

יש לשים לב שאנחנו זוקפים ישירות לנכסים נטו ולא מכירים ברווח, כי התמורה מהמכירה מוגבלת.

150,000	ח' הוצ' מלגות (ע.פ.)
	ז' מזומן

150,000	ח' נ"נ הגבלה זמנית	← שחרור מהתנייה לפעילות
	ז' הכנ' שחרור מהתנייה	

נתון 7-

← תרומה	{	800,000	ח' מזומן
		$4,000 * 12 * 10 = 480,000$	ז' אנונה לשלם
		← מוגבל לאחר מותו	320,000

ח' אנונה לשלם  $4,000 * 4 = 16,000$   
ז' מזומן

אנונה רשומה  $480,000 - 16,000 = 464,000$   
אנונה צ"ל  $4,000 * 12 * 8.5 = 408,000$   
קיטון באנונה 56,000

ח' אנונה לשלם 56,000 ← התאמת אנונה  
ז' נ"ג הגבלה זמנית

נתון 8- מדובר על תרומה אשר תלויה באירוע עתידי. האירוע העתידי הוא הסכמת העמותה. עד למועד הדיווח העמותה לא הסכימה, ולכן: אין אפשרות להכיר בתרומה.  
דגש: למרות העובדה שהמלכ"ר הסכים לתנאים לאחר תאריך המאזן ולפני פרסומו, זה לא לרוונטי כי זהו אירוע שאינו מחייב התאמה.

נתון 9- אין אפשרות להכיר בעיזבון כי הוא לא ודאי, לא בטוח שיישאר משהו מהעיזבון, וגם אין כתב התחייבות בלתי חוזר, ולכן: אין רישום.

נתון 10-  
ח' מזומן 50,000  
ז' הכני' תרומה

לגבי התרומה הנוספת, ההנחה היא שנוצרה התחייבות בלתי חוזרת, אבל זו הבטחה וזה לא מספיק חזק, ולכן: ניעזר באירועים לאחר תאריך המאזן. עד למועד פרסומו, התקבל מחצית מהסכום, ולכן: נכיר כרגע רק מחצית מהתרומה (בחצי השני נכיר רק כשיתקבל).

ח' חייבים 50,000  
ז' הכני' תרומה

נתון 11-  
ח' הוצ' שכר (ע.פ.) 250,000  
ז' מזומן

לגבי עבודת המתנדבים, נזכיר שהמלכ"ר יכול לבחור בין לא לרשום לבין לרשום, אבל אז צריכים להתקיים 3 תנאים במצטבר:

1. היקף כספי מהותי- נניח שכן.
  2. ניתן לאמוד את השווי ההוגן- נאמר שכן.
  3. מבחן הנחיצות והמומחיות- זה מתקיים, כי הם משמשים מורים מחליפים בשכר.
- פקודת היומן:

$$1,000 * 20 = 20,000 \quad \text{ח' הוצ' שכר (ע.פ.)}$$

ז' הכני' תרומה

\*פחת לכל הר"ק :

$$400,000 * 12\% * \frac{11}{12} + 1,500 * 20\% * \frac{10}{12} = 44,250 \quad \text{ח' הוצ' פחת (ע.פ.)}$$

ז' פחני"צ

← שחרור סכומים לכיסוי פחת

ח' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק 44,250

ז' ני"ג ללא הגבלה-לא יועדו

דו"ח על הפעילותמחזור הפעילות

820,000	תרומות
400,000	הקצבה
24,000	דמי חבר
150,000	שחרור מהתנייה

עלות הפעילות

(800,000)	דמי שכירות
(40,000)	כלי כתיבה
(25,000)	חוברות
(150,000)	מלגות
(270,000)	שכ"ע
<u>(44,250)</u>	פחת
64,750	עודף הכנסות



<u>נכסים נטו בהגבלה</u>			<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>קבועה</u>	<u>זמנית</u>	<u>ר"ק</u>	<u>יועדו</u>	<u>לא יועדו</u>	
-	-	-	-	-	-	י.פ.
<b>תוספות :</b>						
64,750	-	-	-	-	64,750	עודף הכנסות
721,500	-	720,000	1,500	-	-	תרומות
-	-	-	-	50,000	(50,000)	ייעוד סכומים
100,000	-	100,000	-	-	-	הקצבה
5,000	-	5,000	-	-	-	רווח ממכירה
56,000	-	56,000	-	-	-	התאמת אנונה
<b>גריעות :</b>						
-	-	-	100,000	-	(100,000)	שחרור מפעילות לר"ק
-	-	-	(40,000)	-	40,000	שחרור מייעוד
-	-	(300,000)	300,000	-	-	שחרור מהתנייה לר"ק
(150,000)	-	(150,000)	-	-	-	שחרור מהתנייה לפעילות
<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>(44,250)</u>	<u>-----</u>	<u>44,250</u>	שחרור סכומים לפחת
797,250	-	431,000	317,250	50,000	(1,000)	י.ס.

**שאלה 4-**

**נתון 2-**

	600,000	ח' מזומן
← תרומה	200,000	ז' ני"נ הגבלה קבועה
	400,000	ז' הכני' תרומה
	200,000	ח' פיקדון ז' מזומן
← מימון	$200,000 * 12\% * \frac{11}{12} = 22,000$	ח' פיקדון ז' ני"נ הגבלה זמנית

**נתון 3-**

ח' מזומן	1,000,000
ז' הכני' הקצבה	500,000
ז' הכני' מראש	500,000

**דגשים:**

1. ההקצבה היא עבור השנים הבאות נרשמת כהכנסות מראש.
2. לגבי ההקצבה הנוספת בסכום של 400,000, אין אפשרות כרגע להכיר בה, כי היא תלויה בגיוס סכום דומה מממשלת ישראל – הקבלה חיצונית.

**נתון 4-**

ח' ר"ק	1,200,000	← תרומה
ז' מזומן	900,000	
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק	300,000	

תרומה ברכוש קבוע נזקפת ישירות לנכסים נטו ולא נרשמת לעולם כהכנסה. השאלה היא מימן את ה-900,000? א' (i), ולכן: עלינו לבצע פעולת מיון כדי להקטין את א' (i) ולהגדיל את א' (iii). פקודת היומן:

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו	900,000	← שחרור מפעילות לר"ק
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק		

נתון כי בקומה אחת המלכ"ר משתמש לפעילות הסברה, ולכן: את הוצאות הפחת בגין הקומה הזו נרשום בעלות הפעילות, שזה מקביל לעלות המכר. הקומה השנייה היא למשרדי הנהלה, ולכן: הפחת בגינה יירשם להוצאות הנהלה.

סה"כ הפחת הוא  $36,000 = 1,200,000 * 4\% * \frac{9}{12}$ . נזכיר שהוצאות הפחת מקטינות אוטומטית את א' (i), אבל הנכס שקטן הוא בכלל רכוש קבוע, ולכן: למעשה, עלינו להקטין את א' (iii). מכאן, שנבצע פקודת יומן להקטנת א' (iii) ולהגדלת א' (i).

ח' הוצ' פחת (ע.פ)	18,000
ח' הוצ' פחת (הנהלה)	18,000
ז' פחני"צ	36,000

ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק	36,000	← שחרור סכומים לכיסוי פחת
ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו		

**נתון 5-**

ח' מלאי חוברות	200,000
ז' מזומן	

נתון 6-

$10,000 * 7 * 1.13 =$	79,100	ח' הוצ' שכר (הנהלה)
$300,000 * 1.13 =$	339,000	ח' הוצ' שכר (ע.פ.)
	418,100	ז' מזומן

נתון 7- ההערכה היא שלפסל אורך חיים בלתי מוגדר.

500,000	ח' ר"ק
	ז' מזומן

מי שמימן את הרכישה זה א' (i), ולכן :

← שחרור מפעילות לר"ק	500,000	ח' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו
		ז' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק

נתון 8+10-

תרומה	{	300,000	ח' מזומן	
		500,000	ח' מזומן מיועד	
		$5,000 * 60 =$	300,000	ז' אנונה לשלם
			500,000	ז' נ"נ הגבלה זמנית

יש לשים לב שאין הוצאות ריבית כי שיעור ההיוון הוא 0%.

$5,000 * 5 = 25,000$	ח' אנונה לשלם
	ז' מזומן

יתרת ההתחייבות עומדת כרגע על  $275,000 = 300,000 - 25,000$ , אבל לפי ההערכה החדשה של האקטואר, נשאר לתורם לחיות רק 9 חודשים, כך שההתחייבות צריכה לעמוד על  $45,000 = 9 * 5,000$ , ולכן: יש להקטין 230,000.

← התאמת אנונה	230,000	ח' אנונה לשלם
		ז' נ"נ הגבלה זמנית

זה אומר שיש עוד 230,000 מזומנים אשר מיועדים לרכישת רכוש קבוע. מכאן :

230,000	ח' מזומן מיועד
	ז' מזומן

נתון 9- הממשלה התחייבה במסמך רשמי, וההנחה היא כי מדובר על מסמך משפטי הניתן לאכיפה, ועל-כן: אנחנו מכירים בחייבים. כמו-כן, מתקיימת ההקבלה החיצונית מסעיף 3. העמותה התחייבה גם היא במסמך רשמי, כך שזה גם ניתן לאכיפה משפטית, ולכן: נכיר גם בהכנסה מממשלת ישראל וגם של עיריית ברוש. פקודת היומן :

ח' חייבים 800,000  
ז' הכני' הקצבה

נתון 11-

ח' הוצ' מלגות (ע.פ.) 25,000  
ז' מזומן

השאלה היא מהיכן מומנה חלוקת המלגות? זה קשור לסעיף 2 - 22,000 (הריבית שנצברה על הפיקדון) שזה מומן מההגבלה הזמנית. כל השאר יממן המלכ"ר עצמו, כאשר לגבי מה שמימון המלכ"ר עצמו אין צורך בפקודה נוספת. לגבי מה שמומן בהגבלה זמנית נבצע פעולת שחרור :

ח' ני"ג הגבלה זמנית 22,000 ← שחרור מהתנייה לפעילות  
ז' הכני' שחרור מהתנייה

נתון 12-

ח' הוצ' הסברה (ע.פ.) 150,000  
ז' מלאי חוברות

לגבי עבודת המתנדבים, אנחנו לא רושמים פקודת יומן. הסיבה היא שמדובר על בני נוער והם לא נחשבים עובדים מומחים/נחוצים.

דו"ח על הפעילותמחזור הפעילות

תרומות 400,000  
הקצבה 1,300,000  
שחרור מהתנייה 22,000

1,722,000

עלות הפעילות

פחת (18,000)  
שכ"ע (339,000)  
מלגות (25,000)  
חוברות (150,000)

(532,000)

1,190,000

עודף מחזור על עלות הפעילות

הוצ' הנהלה

פחת (18,000)  
שכ"ע (79,100)

(97,100)

1,092,900

עודף הכנסות

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו בהגבלה			נכסים נטו ללא הגבלה		תוספות:
	קבועה	זמנית	ר"ק	פעילויות		
-	-	-	-	-	-	י.פ
1,092,900	-	-	-	1,092,900	-	עודף הכנסות
1,000,000	200,000	500,000	300,000	-	-	תרומות
22,000	-	22,000	-	-	-	מימון
<u>230,000</u>	<u>-----</u>	<u>230,000</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	התאמת אנונה
2,344,900	200,000	752,000	300,000	1,092,900		
<b>גריעות:</b>						
-	-	-	(36,000)	36,000		שחרור סכומים לפחת
-	-	-	1,400,000	(1,400,000)		שחרור מפעילות לר"ק
<u>(22,000)</u>	<u>-----</u>	<u>(22,000)</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	שחרור מהתנייה לפעילות
<u>(22,000)</u>	<u>-----</u>	<u>(22,000)</u>	<u>1,364,000</u>	<u>(1,364,000)</u>		
2,322,900	-	730,000	1,664,000	(271,100)		י.ס

**שאלה 6-**

-2006

נתון 1-

ח' מזומן 1,000,000

ז' הכני' תרומה

נתון 2- לגבי 70% מהנכס מדובר בהגבלה קבועה, מכיוון שאם העמותה תמכור את הנכס, היא מחוייבת להשתמש בכסף שיתקבל מהמכירה לצורך רכישת מבנה דומה, כך שלעולם היא לא תוכל להשתמש בכסף לפעילותה השוטפת. לגבי 30% מהמבנה שאמור לשמש עמותה אחרת, עולה השאלה האם מדובר בנכס להעברה או נכס המיועד לשימוש אחרים. מכיוון שנאמר בשאלה שגם אם העמותה תמכור את אותו חלק מהמבנה, היא עדיין תהיה מחוייבת להעביר את התמורה שהתקבלה בגין אותו חלק לעמותת "מלאכי השלום", ולכן: מדובר בנכס להעברה.

בגין 70% מהמבנה

ח' ר"ק 1,400,000 = 2,000,000 \* 70% ← תרומה

ז' ני"נ הגבלה קבועה

$$1,400,000 * 4\% * \frac{5}{12} = 23,333 \quad \text{ח' הוצ' פחת}$$

ז' פחני"צ

← שחרור סכומים לכיסוי פחת  $23,333$  ח' ני"נ הגבלה קבועה

ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

בגין 30% מהמבנה

$$2,000,000 * 30\% = 600,000 \quad \text{ח' נכס להעברה}$$

ז' התחייבות-נכס להעברה

← הנחה" הנכס הועבר  $600,000$  ח' התחייבות-נכס להעברה

ז' נכס להעברה

נתון 3+5

← ייעוד סכומים  $50,000$  ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

ז' ני"נ ללא הגבלה-יועדו

מכיוון שמדובר במזומנים שמיועדים לרכישת רכוש קבוע, עלינו להקטין את יתרת המזומנים לסעיף שנקרא מזומן מיועד, וזאת כדי להמחיש את העובדה שהסכום הזה אינו חופשי לכל מטרה.

פקודת היומן :

ח' מזומן מיועד  $50,000$ 

ז' מזומן

ח' ריהוט וציוד (רכוש קבוע)  $85,000$ ז' מזומן מיועד  $50,000$ ז' מזומן  $35,000$ 

← שחרור מייעוד לר"ק  $50,000$  ח' ני"נ ללא הגבלה-שיועדו

← שחרור מפעילות לר"ק  $35,000$  ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק  $85,000$ 

$$85,000 * 12\% * \frac{3}{12} = 2,550 \quad \text{ח' הוצ' פחת}$$

ז' פחני"צ

← שחרור סכומים לכיסוי פחת  $2,550$  ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

נתון 4-

ח' מזומן 25,000 ← תרומה  
ז' ני"נ הגבלה זמנית

נתון 6-

ח' מזומן 100,000 ← תרומה  
ז' ני"נ הגבלה זמנית

נתון 7-

ח' מזומן 300,000 ← תרומה  
ז' ני"נ הגבלה קבועה

ח' פיקדון 300,000  
ז' מזומן

2007-

נתון 1-

ח' ר"ק (רכבים) 480,000 \* 3 = 1,440,000 ← תרומה  
ז' מזומן 1,140,000  
ז' ני"נ ללא הגבלה 300,000

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 1,140,000 ← שחרור מפעילות לר"ק  
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

ח' הוצ' פחת 288,000 = 1,440,000 \* 20%  
ז' פחנ"צ

ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק 288,000 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

שערך

ח' פחנ"צ 288,000  
ז' ר"ק (רכבים)

שווי הוגן 430,000 \* 3 = 1,290,000  
ערך פנקסני 1,440,000 \* 80% = (1,152,000)  
138,000

← שערוד 138,000 ח' ר"ק  
ז' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק

נתון  $2+6-15.2$  ב-15.2 קיבלה העמותה אישור בכתב ממשדד הביטחון על ההכרה במוזיאון שייבנה כמוזיאון לאומי, ולכן : זהו המועד שבו נכיר בתרומה, כי במועד הזה נוצרה מחוייבות לסוכנות היהודית להעביר את הכסף לעמותה.

-15.2

← תרומה 1,000,000 ח' חייבים  
ז' ני"ג הגבלה זמנית

-1.5

1,000,000 ח' מזומן מיועד  
ז' חייבים

1,000,000 ח' מוזיאון (ר"ק)  
ז' מזומן מיועד

← שחרור מהגבלה לרכוש קבוע 1,000,000 ח' ני"ג הגבלה זמנית  
ז' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק

ב-30.6.07 נתחיל להפחית את הנכס מכיוון שמהמועד הזה, הוא זמין לשימוש באופן שאליו התכוונה ההנהלה. מועד השימוש בפועל לא רלוונטי.

$1,000,000 * 4\% * \frac{6}{12} = 20,000$  ח' הוצ' פחת

ז' פחני"צ

← שחרור סכומים לכיסוי פחת 20,000 ח' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק  
ז' ני"ג ללא הגבלה-לא יועדו

-7+3

$900 * 21 = 18,900$  ח' מלאי חולצות  
ז' מזומן

80,000 ח' הוצ' שיירה  
ז' מזומן

← שחרור מהתנייה לפעילות 80,000 ח' ני"ג בהגבלה זמנית  
ז' הכני' שחרור מהתנייה



$$800 \cdot 21 = 16,800$$

ח' הוצ' חלוקת חולצות  
ז' מלאי

$$\leftarrow \text{שחרור מהתנייה לפעילות}$$

ח' נ"נ הגבלה זמנית 16,800  
ז' הכנ' שחרור מהתנייה

נתון  $4+8-$  ב-1.2.07 עמותת "מלאכי השלום" אשר השתמשה ב-30% מהמבנה שאותו קיבלה העמותה בשנת 2006 מפסיקה את פעילותה ונותנת את החלק הזה של הנכס לידי העמותה ללא כל הגבלה, ולכן: מדובר בתרומה רגילה של רכוש קבוע, ולכן: היא תירשם מול הנכסים נטו ללא הגבלה, ששימשו לרכוש קבוע.

כמו-כן, עלינו להכיר בתרומה לפי השווי ההוגן של הנכס שהתקבל, ונאמר בשאלה שהוא שווה לערך הפנקסני באותו יום.

כמו-כן, בחישובי הפחת נפריד את שני חלקי המבנה משתי הסיבות הבאות:

1. החלק של ה-70% מבנה יופחת לכל השנה, ואילו החלק שהתקבל השנה כתרומה (30%) יופחת ממועד קבלת התרומה, כלומר: 1.2.07 (פחת ל-11 חודשים).

2. מול ה-70% מהנכס עומדים נכסים נטו בעלי הגבלה קבועה, מכיוון שהתמורה מהמכירה מוגבלת אף היא, ואילו 30% מהנכס חופשי לפעילות, ולכן: אנחנו רושמים אותו כנגד נכסים נטו ללא הגבלה ששימשו לר"ק, ולכן: כדאי לפצל את הפחת של כל מרכיב בנפרד.

$$1,400,000 \cdot 4\% = 56,000$$

ח' הוצ' פחת (70%)  
ז' פחנ"צ

$$600,000 - 600,000 \cdot 4\% \cdot \frac{6}{12} = 588,000$$

השווי ההוגן של 30% מהנכס למועד קבלת התרומה הוא 588,000

$$\leftarrow \text{תרומה}$$

ח' מבנה (ר"ק) 588,000  
ז' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק

$$588,000 \cdot 4\% \cdot \frac{11}{12} = 22,000$$

ח' הוצ' פחת  
ז' פחנ"צ

$$\leftarrow \text{שחרור סכומים לכיסוי פחת}$$

ח' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק 22,000  
ח' נ"נ בהגבלה קבועה 56,000  
ז' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו 78,000

מכירת מבנה (70%) :

$3,000,000 * 70\% =$	2,100,000	ח' מזומן מיועד
$56,000 + 23,333 =$	79,333	ח' פחנ"צ
	1,400,000	ז' מבנה (ר"ק)
	779,333	ז' נ"נ הגבלה קבועה

30% נותרים :

$3,000,000 * 30\% =$	900,000	ח' מזומן
	22,000	ח' פחנ"צ
	588,000	ז' מבנה
← מותר להכיר ברווח, השימוש לא מוגבל	334,000	ז' רווח הון

← שחרור מר"ק לפעילות	$588,000 - 22,000 =$	566,000	ח' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק
			ז' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו

כעת, נוכיח שיתרת ההגבלה הקבועה בגין 70% מהמבנה שווה ל-2,100,000 :

תמורה	1,400,000
פחת	(79,333)
מכירה	<u>779,333</u>
	2,100,000

נתון 5- התרומה באנונה אינה מוגבלת, ולכן : עודף המזומן שהתקבל על ההתחייבות, יירשם כהכנסה מתרומה. פקודת היומן :

ח' מזומן	950,000
ז' אנונה לשלם	$PV(N:5, I:5\%, PMT:100,000) = 432,948$
ז' הכני תרומה	517,052

ח' הוצ' מימון  $432,948 * (1.05^{0.75} - 1) = 16,136$   
 ז' אנונה לשלם

אומדן חדש	$PV(N:3, I:5\%, PMT:100,000) = 272,325$
היוון	<u><math>1.05^{0.75}</math></u>
אנונה צ"ל	282,475
אנונה על	$432,948 * 1.05^{0.75} = 449,084$
קיטון באנונה	166,609
ח' אנונה לשלם	166,609
ז' הכני מהתאמת אנונה	

נתון 9+ נתון נוסף 2-

ח' הוצ' שכר  $1,000 * 2 * 12 = 24,000$   
ז' הכנ' תרומה

נתון 10-

ח' הוצ' שוטפות (הנהלה) 480,000  
ז' מזומן

נתון 11- נחזור לנתון א'7 משנה קודמת, ותחילה נטפל בשערון הפיקדון. פקודת היומן :

מימון {	$300,000 * \frac{102.5}{100} * 1.04 - 300,000 =$	19,800	ח' פיקדון
	$300,000 * (\frac{3.846}{4.225} - 1) =$	26,911	ח' נ"נ בהגבלה קבועה
		46,711	ז' נ"נ בהגבלה זמנית
		80,000	ח' הוצ' יחסי ציבור ז' מזומן
	← שחרור מהתנייה לפעילות	46,711	ח' נ"נ הגבלה זמנית ז' הכנ' שחרור מהתנייה

כעת, נעבור על כל הנתונים של 2006 אשר משפיעים על שנת 2007 ולא התייחסנו אליהם קודם לכן (כי השאלה היא לשנתיים) :

בסעיף א'5 היה ריהוט שנרכש ב-2006, ולכן : עלינו להפחית אותו כעת.

ח' הוצ' פחת  $85,000 * 12\% = 10,200$   
ז' פחנ"צ

ח' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק 10,200 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
ז' נ"נ ללא הגבלה-לא יעדו

דו"ח על הפעילותמחזור הפעילות

96,800+46,711 =	143,511	שחרור מהתנייה לפעילות
517,052+24,000 =	541,052	תרומות
	<u>166,610</u>	התאמת אנונה
	851,173	

עלות הפעילות

288,000+20,000+22,000 =	(330,000)	פחת
	(16,800)	חלוקת חולצות
	(80,000)	שירה
	<u>(80,000)</u>	יחסי ציבור
	<u>(506,800)</u>	
	344,373	מחזור הפעילות בניכוי עלות הפעילות

הוצ' הנה"כ

56,000+10,200 =	(66,200)	פחת
	(24,000)	הוצ' שכר
	<u>(480,000)</u>	שוטפות
	<u>(570,200)</u>	
	(225,827)	
	334,000	הכנסות אחרות
	<u>(16,136)</u>	הוצ' מימון
	92,037	עודף הכנסות

יתרת נכסים נטו – 31.12.06

		נכסים נטו ללא הגבלה
1,000,000-50,000-35,000 =	915,000	לא יועדו
	-	יועדו
85,000-2,250 =	82,450	שימשו לר"ק
25,000+100,000 =	125,000	נכסים נטו בהגבלה זמנית
1,400,000-23,333-300,000 =	1,676,667	נכסים נטו בהגבלה קבועה

דו"ח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו בהגבלה			נכסים נטו ללא הגבלה		
	קבועה	זמנית	ר"ק	יועדו	לא יועדו	
2,799,117	1,676,667	125,000	82,450	-	915,000	12/06
<b>תוספות :</b>						
92,037	-	-	-	-	92,037	עודף הכנסות
1,888,000	-	1,000,000	888,000	-	-	תרומות
138,000	-	-	138,000	-	-	שערוך מוגבל
779,333	779,333	-	-	-	-	רווח הון
19,800	(26,911)	46,711	-	-	-	מימון
<b>גריעות :</b>						
-	-	-	1,278,000	-	(1,278,000)	שחרור מפעילות לר"ק
-	(56,000)	-	(340,200)	-	396,200	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	-	(1,000,000)	1,000,000	-	-	שחרור מהתנייה לר"ק
(143,511)	-----	(143,511)	-----	-----	-----	שחרור מהתנייה לפעילות
5,572,776	2,373,089	28,200	2,480,250	-	651,237	12/07

שלמה דאובר - 12.7.2016**שאלה 7-**

נתון 1- בשנת 2008 הקרקע נרשמה כנגד נכסים נטו בהגבלה קבועה, כאשר עלות הקרקע לפי המאזן היא 1,000. ב-31.1.09 מכרה העמותה את הקרקע כאשר התמורה מוגבלת לרכישת קרקע אחרת, ולכן :

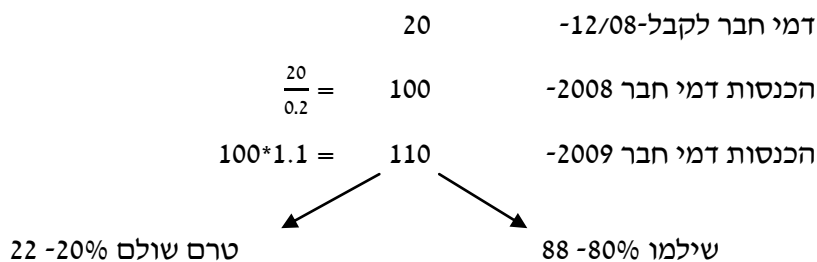
	1,500	ח' מזומן מיועד
← מכירת ר"ק מוגבל	1,000	ז' קרקע
	500	ז' ני"ג-הגבלה קבועה

ב-15.2.09 העמותה רוכשת קרקע בסכום הגבוה מהמזומן שיועד למטרה זו, ולכן : במילים אחרות, העמותה מייעדת סכומים גם ממקורותיה, ולכן :

	2,000	ח' קרקע
	1,500	ז' מזומן מיועד
	500	ז' מזומן

ח' ני"ג ללא הגבלה-לא יועדו 500 ← מיון מפעילות לר"ק  
ז' ני"ג ללא הגבלה (ר"ק)

נתון 2- עלינו לשחזר את דמי החבר של 2009 על-פי הנתון במאזן לסוף 2008.



ח' מזומן 20  
ז' דמי חבר לקבל

ח' מזומן 88  
ח' דמי חבר לקבל 22  
ז' הכנסות דמי חבר 110

נתון 3-

ח' הוצ' אירוע 20  
ז' מזומן

למרות שהסכום בגין הפרסים טרם חולק עד סוף השנה, נכיר בפרסים כבר בשנת 2009 מכיוון שבשנה זו הוכרז על חלוקת פרסים לאנשים ספציפיים, ולכן: נוצרה מחויבות חוזית לעמותה שלם את הפרסים הללו. כמו-כן, נשחזר את סכום הפרסים שהעמותה התחייבה לחלק על-סמך הנתונים במאזן לשנת 2008:

לפי המאזן, הנכסים נטו בהגבלה זמנית ל-12/08 היו 40, שזה מהווה 80% מהפרסים. מכאן

$$\frac{40}{0.8} = 50 \text{ שהפרסים שהוכרזו-}$$

ח' הוצ' פרסים 50  
ז' זכאים

ח' נ"נ-הגבלה זמנית 40 ← שחרור מהתניה לפעילות  
ז' הכנסות שחרור מהתניה

נתון 4- לפי המאזן ל-12/08, ניתן לראות כי יתרת הסכום המיועד לרכישת המבנה הוא 600. נאמר במפורש שסכום זה שווה לפיקדון, מכיוון שהפיקדון צמוד לדולר, וגם העמותה ייעדה את הסכום כשהוא צמוד לדולר. ראשית נטפל בשערות הפיקדון עד למועד המכירה ב-1.4.09:

$$600 * \left(\frac{5}{4}\right)^1 = 150 \text{ ח' פיקדון מיועד}$$

ז' הכנסות מימון מהפרשי שער

ח' ני"ג ללא הגבלה-לא יועדו 150 ← ייעוד סכומים  
ז' ני"ג ללא הגבלה-יועדו

ח' מבנה 750 = 600+150 בהנחה שעלות המבנה שווה בדיוק לערך הפיקדון לאותו יום  
ז' פיקדון מיועד

ח' ני"ג ללא הגבלה-יועדו 750 ← שחרור מיייעוד לר"ק  
ז' ני"ג ללא הגבלה (ר"ק)

ח' הוצ' פחת 15 =  $750 * \frac{2}{3} * 4\% * \frac{9}{12}$   
ז' פחנ"צ

ח' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק 15 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
ז' ני"ג ללא הגבלה-לא יועדו

נתון 5- מכיוון שלא ניתן לאמוד באופן מהימן את השווי ההוגן של התרומה שהתקבלה ברכוש קבוע, לא ניתן להכיר בנכס, אבל נרשום זאת בביאורים לדו"חות (ניתן גם לרשום בעלות סמלית של 1 ₪).

נתון 6- נניח שההתחייבות של המשרד לאיכות הסביבה ניתנת לאכיפה משפטית, ולכן :

ח' חייבים (משרד לאיכות הסביבה)	800	
ז' הכנ' תרומה	500	← תרומה
ז' רווח מיוחד	100	← לכיסוי גירעון
ז' ני"ג-הגבלה זמנית	200	

נתון 7- עלינו לבחון האם מדובר בתרומה שעונה על 2 הדברים הבאים במצטבר :

- היא אינה תלויה באירוע עתידי- לא נאמר בשאלה שיש התניה שכזו.
- קיימת מחויבות הניתנת לאכיפה משפטית- לצורך בחינת התקיימות סעיף זה, ניתן להשתמש גם באירועים שהתרחשו לפני תאריך המאזן וגם לפני פרסומו. מכיוון שעד למועד פרסום הדו"חות דרור העביר צ'ק דחוי, ומכיוון שצ'ק דחוי הוא מסמך הניתן לאכיפה משפטית, אנו עונים גם על תנאי זה.

מסקנה: ניתן להכיר בחייבים בגין תרומות.

ח' חייבים 20  
ז' הכנסות מתרומה

**נתון 8-** מדובר בתרומה מוגבלת, כאשר 90% ממנה מוגבלים באופן קבוע, מכיוון שגם אם חלקת היער תימכר, על העמותה להשתמש במלוא התמורה לרכישת חלקת יער אחרת. לעומת זאת, 10% מהתרומה נועדו לכיסוי תקורות של העמותה, ולכן: ההגבלה היא זמנית ולא קבועה.

	$3,000 * 90\% =$	2,700	ח' מזומן מיועד
← תרומה	$3,000 * 10\% =$	300	ח' מזומן
		2,700	ז' נ"נ-הגבלה קבועה
		300	ז' נ"נ הגבלה זמנית

**נתון 9-**

50	ח' מזומן
100	ח' חייבים (אשראי)
150	ז' הכנסות מתרומה

**נתון 10-** עלינו לשחזר את עלויות שכר העבודה על-ידי הנתון על העתודה לשנת שבתון שקיבלנו ב-12/08. מכיוון שהעמותה הוקמה ב-1.1.08, עד לסוף 2008 נצברה התחייבות של  $\frac{1}{6}$  עבור שנת השבתון (שנה 1 מתוך 6), וזאת מכיוון שכל 7 שנים העמותה מוציאה את עובדיה לשנת שבתון בתשלום, ולכן: ב-6 השנים הראשונות עלינו לרשום בכל שנה  $\frac{1}{6}$  מעלות השכר השנתית הכוללת.

$$X = 900 \quad \leftarrow \quad X * \frac{1}{6} = 150 \quad : 2008 \text{ לשנת השכר}$$

השכר עלה בשנת 2009 ב-10%, ולכן:  $990 * 1.1 = 990$

ח' הוצ' שכר 990  
ז' מזומן

כעת, נעדכן את העתודה לשנת שבתון:

$$990 * \frac{2}{6} = 330$$

הפרשה צ"ל 330

רשום 150

צריך לעדכן 180

$$180 \text{ ח' הוצ' שכר}$$

ז' התחייבות לשנת שבתון

**שאלה 8-**

ברמה העקרונית אנו לא נדרשים בשאלה לרשום פקודות יומן לשנת 2008, אלא רק לחציון הראשון של שנת 2009, אבל בכל זאת נרשום את פקודות היומן גם של שנת 2008, וזאת מאחר שבנדרש 2 אנו נדרשים להציג דו"ח על השינויים בנכסים נטו לחציון שהסתיים ב-30.6.09, ובשל כך אנו חייבים את פקודות היומן לשנת 2008, מכיוון שהן מרכיבות את יתרת הפתיחה בדו"ח על השינויים בנכסים נטו לשנת 2009.



שנת 2008-נתון 1-

ח' מזומן 300  
ז' הכני' תרומה

נתון 2- בשנת 2008 אנו מכירים רק בתרומה בסך 1,000,000. לגבי ה-500,000 הנוספים, מועד ההכרה בהם הוא 1.1.09, המועד שבו הממשלה התחייבה להקציב את הסכום שדרשה עיריית אשקלון (זהו מועד התקיימות ההקבלה החיצונית).

ח' מזומן 1,000,000  
ז' הכני' הקצבה

הערה: כל מה שנתקבל מגוף ממשלתי זה "הקצבה", ומגוף פרטי זה "תרומה".

נתון 3-

ח' מלאי 240,000  
ז' מזומן

1-6/2009-

נתון 2- כפי שרשמנו לעיל, ניתן להכיר ב-1.1.09 גם בהתחייבות של ממשלת ישראל וגם בהתחייבות של עריית אשקלון, מכיוון ששתי ההתחייבויות הללו ניתנות לאכיפה משפטית:

ח' חייבים 1,100,000 = 500,000 + 600,000  
ז' הכני' הקצבה

נתון 4-

ח' ר"ק-מכשיר רפואי 1,000,000 ← תרומה  
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

ח' הוצ' פחת 125,000 =  $\frac{1,000,000}{4} * \frac{6}{12}$   
ז' פחני"צ

ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק 125,000 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

נתון 5- את דמי השכירות נרשום לפי השווי ההוגן שלהם, וההפרש בין השווי ששולם לבין השווי ההוגן יירשם כתרומה, וזאת בשונה מרכוש קבוע שמתקבל, בו ההפרש בין השווי ההוגן לערך הפנקסני נזקף ישירות לני"נ ללא הגבלה ששימשו לר"ק ולא כהכנסה (קשור לנתון 17).

ח' הוצ' שכ"ד	48,000	=	800*6
ז' מזומן	30,000	=	5,000*6
ז' הכנ' תרומה	18,000		PN

נתונים  $6+7+8-10$  - תחילה מפצלים את חצי התרומה שנועדה לצורך רכישת מבנה באשקלון, ונטפל בחצי הזה עד סוף התקופה :

ח' מזומן מיועד	11,125,000	=	$22,250,000 * \frac{1}{2}$	← תרומה
ז' נ"נ-בהגבלה קבועה				

ח' מבנה	11,125,000
ז' מזומן מיועד	

על-פי נתון 6ב', גם דמי השכירות שהתקבלו בגין המבנה הם בעלי הגבלה קבועה. כמו-כן, על-פי נתון 18 החברה מודדת את הנדל"ן להשקעה לפי מודל העלות, כלומר : יש פחת :

$$11,125,000 * 70\% * 4\% * \frac{3}{12} = 77,875 \quad \text{ח' הוצ' פחת}$$

ז פחנ"צ

ח' נ"נ-הגבלה קבועה	77,875	← שחרור סכומים לכיסוי פחת
ז' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו		

טיפול בהכנסות משכ"ד - חוזה השכירות בוטל ב-30.6.09 תמורת תשלום קנס של 30,000. כל דמי השכירות, כולל הקנס, ירשמו בהגבלה קבועה. כמו-כן, עלינו לבדוק את הצורך בירידת ערך בסוף החציון, מכיוון שקיים סימן שלילי שהוא ירידה בדמי השכירות למבנים מסוג זה (נתון 7).

$$15,000 * 3 + 30,000 = 75,000 \quad \text{ח' מזומן}$$

ז' נ"נ-הגבלה קבועה

30.6.09 – טיפול בירידת ערך-

$$7,500,000 \quad \text{סב"ה (ס' 19)}$$

$$11,125,000 - 77,875 = \underline{(11,047,125)} \quad \text{פנקסני}$$

$$3,547,125 \quad \text{ירידת ערך}$$

$$3,547,125 \quad \text{ח' הפסד הון}$$

ז' הפרשה לי"ע

ח' נ"נ-הגבלה קבועה	3,547,125	← שחרור סכומים לכיסוי י"ע
ז' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו		

הפקדה בפקדון-

ח' פיקדון 75,000  
ז' מזומן

ח' פיקדון 300  $15,000 * 8\% * \frac{2}{12} + 15,000 * 8\% * \frac{1}{12} =$  ← מימון  
ז' נ"נ-הגבלה זמנית

יש לשים לב שאת ה-15,000 האחרונים לא רושמים, כי לא הספקנו לצבור ריבית. זה יתקבל בסוף יוני וכנ"ל הקנס.

ח' הוצ' מלגות 30,000  
ז' מזומן

ח' נ"נ הגבלה זמנית 300 ← שחרור מהתניה לפעילות  
ז' הכנסות שחרור מהתניה

כעת, נטפל בחצי מהתרומה שהתקבלה בתנאי אנונה :

ח' מזומן 11,125,000  
ז' אנונה לשלם  $10,000 * 12 * 10 =$  1,200,000  
ז' הכנ' תרומה 9,925,000

תשלום אנונה :

ח' אנונה לשלם  $10,000 * 6 =$  60,000  
ז' מזומן

התאמת אנונה-

צ"ל  $10,000 * 11 =$  110,000  
בספרים  $1,200,000 - 60,000 =$  1,140,000  
1,030,000

ח' אנונה לשלם 1,030,000

ז' הכנ' מהתאמת אנונה

נתון 9-

ח' ר"ק-ערכות הסברה  $400 * 22 =$  8,800 ← תרומה  
ז' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק

ח' נכס להעברה  $400 * 18 =$  7,200  
ז' התחייבות

$$8,800 * 15\% * \frac{2}{12} = 220 \quad \text{ח' הוצ' פחת}$$

ז' פ"נ

← שחרור סכומים לכיסוי פחת

ח' נ"נ ללא הגבלה-ר"ק 220

ז' נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו

נתונים 11+14-

$$60,000 * 1.13 = 67,800 \quad \text{ח' הוצ' שכר}$$

ז' מזומן

נתון 12-

$$240,000 * \frac{30}{60} = 120,000 \quad \text{ח' הוצ' חלוקת חוברות הסברה}$$

ז' מלאי

לגבי התרומה של בני נוער, לא מתקיים מבחן המיומנות, ולכן : לא נכיר בתרומה זו.

עודף הכנסות (גירעון) לחציון הראשון – 2009

	1,100,000	(2)
	(125,000)	(4)
48,000-18,000 =	(30,000)	(5)
9,925,000+1,030,000 =	10,955,000	(6)
77,875+3,547,125 =	(3,625,000)	(7)
	(220)	(9)
30,000-300 =	(29,700)	(10)
	(67,800)	(11)
	<u>(120,000)</u>	(12)
	8,057,280	

$$300,000+1,000,000 = 1,300,000 \quad \text{נ"נ ללא הגבלה-לא יועדו - י.פ.}$$

דו"ח על השינויים בהון – 30.6.09

<u>נכסים נטו בהגבלה</u>			<u>נכסים נטו ללא הגבלה</u>			
<u>סה"כ</u>	<u>קבועה</u>	<u>זמנית</u>	<u>ר"ק</u>	<u>יועדו</u>	<u>לא יועדו</u>	
1,300,000	-	-	-	-	1,300,000	1.1.09
<u>תוספות :</u>						
8,057,250	-	-	-	-	8,057,280	עודף הכנסות
12,133,800	11,125,000	-	1,008,800	-	-	תרומות
75,000	75,000	-	-	-	-	שכ"ד
300	-	300	-	-	-	מימון
<u>גריעות :</u>						
-	(77,875)	-	(125,220)	-	203,095	שחרור סכומים לכיסוי פחת
-	(3,547,125)	-	-	-	3,547,125	שחרור סכומים לייע שחרור מהתנייה לפעילות
<u>(300)</u>	<u>-----</u>	<u>(300)</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	
21,566,080	7,575,000	-	883,580	-	13,107,500	30.6.09

**שאלה 9-**נתון 2-

	1,000,000	ח' מזומן
	250,000	ז' ני"ג-הגבלה קבועה
← למימון חפירות	250,000	ז' ני"ג-הגבלה זמנית
← תרומות	500,000	ז' הכני' תרומה
		ח' פיקדון ז' מזומן 250,000
		ח' פיקדון 30,000 ז' ני"ג-הגבלה זמנית = 250,000*12% (סעיף 15.1)

נתון 3-

	2,500,000	ח' ר"ק
← תרומה	500,000	ז' מזומן
	2,000,000	ז' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק

מכיוון שהפעילות מימנה את הרכישה אז :

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 500,000 ← שחרור מפעילות לר"ק  
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

מכיוון שמדובר על יצירת אמנות, אנו לא מכירים בפחת.

נתון 4-

ח' מזומן 250,000 ← התרומה של חזקיהו  
ז' ני"נ הגבלה זמנית

ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 250,000 ← הקבלה פנימית  
ז' ני"נ הגבלה זמנית

לגבי הסכום הנוסף, מדובר על הקבלה חיצונית, אין אפשרות כרגע להכיר בה עד שהעמותה תגייס מעיריית ירושלים.

נתון 5-

ח' ר"ק  $120,000 \times \frac{1}{2} = 60,000$  ← תרומה  
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

ח' נכס להעברה  $120,000 \times \frac{1}{2} = 60,000$   
ז' התחייבות-נכס להעברה

ח' הוצ' פחת (ע.פ)  $60,000 \times 15\% \times \frac{8}{12} = 6,000$  (סעיף 14.3)  
ז' פחני"צ

ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק 6,000 ← שחרור סכומים לכיסוי פחת  
ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

ח' הוצ' יריעות מתכלות (ע.פ) 50,000  
ז' הכני' תרומה

הערה: ניתן היה גם להכיר במלאי במקום בהוצאה, ואז בעת השימוש להכיר בהוצאה.

נתון 6-

ח' הוצ' מלגות (ע.פ) 15,000  
ז' מזומן

המלגה מומנה מההגבלה הזמנית (נתון 2), ולכן :

ח' נ"נ הגבלה זמנית 15,000 ← שחרור מהתניה לפעילות  
ז' הכני' שחרור מהתניה

#### נתון 7-

ח' הוצ' חפירות (ע.פ.) 200,000  
ז' מזומן

החפירות מומנו מהגבלה זמנית (ראה נתון 2), ולכן :

ח' נ"נ הגבלה זמנית 200,000 ← שחרור מהתניה לפעילות  
ז' הכני' שחרור מהתניה

לגבי השימוש במחצית מהיריעות המתכלות, אין צורך לרשום פקודות יומן, כי מראש רשמנו אותן כהוצאה. לגבי עבודת המתנדבים, נאמר בנתון 14.2 שהמלכ"ר רוצה לרשום עבודת מתנדבים. נרשום את התרומה רק בגין העובדים הזרים, כי הם מומחים ונחוצים. לא נרשום את התרומה בגין בני הנוער, כי הם לא עובדים מקצועיים, ולכן :

ח' הוצ' שכר (ע.פ.)  $400 \cdot 100 = 40,000$   
ז' הכני' תרומה

#### נתונים 8+10-

ח' מזומן 400,000  
ז' אנונה לשלם  $10,000 \cdot 12 \cdot 3 = 360,000$   
ז' נ"נ הגבלה זמנית 40,000

יש לשים לב שמדובר בהגבלה זמנית, כי לאחר מותו הכספים מועברים לחפירות באזור גזר.

ח' אנונה לשלם  $10,000 \cdot 2 = 20,000$   
ז' מזומן

ח' אנונה לשלם  $360,000 - 20,000 =$  ← התאמת אנונה  
ז' נ"נ הגבלה זמנית

נתון 9- עריית ירושלים התחייבה להקציב 200,000. זאת התחייבות חתומה, כך שהיא בלתי חוזרת וסביר להניח שהיא ניתנת לאכיפה משפטית. לגבי  $\frac{3}{4}$  מהסכום בכלל אין התלבטות, כי עד לתאריך פרסום המאזן הוא התקבל. לגבי  $\frac{1}{4}$  מהסכום יש בעיה, כי נתון שעריית ירושלים במצב קשה ויכול להיות שמדובר על חוב מסופק. פקודת היומן :

ח' חייבים 200,000  
ז' הכנסות מתרומה

ח' הוצ' חומ"ס 50,000 (לא חובה לרשום את הפקודה הזו)  
ז' הלח"מ

כמו-כן, מתקיימת ההקבלה החיצונית מנתון 4, ולכן :

ח' חייבים 200,000  
ז' הכנ' תרומה

יש לשים לב שחזקיהו התחייב באופן בלתי חוזר וההנחה היא שזה ניתן לאכיפה משפטית.

נתון 11-

ח' הוצ' חפירות (ע.פ.) 300,000  
ז' מזומן

ח' הוצ' גיוס חברים (הנהלה) 250,000  
ז' מזומן

דו"ח על הפעילות

מחזור הפעילות

500,000+50,000+40,000 =	590,000	תרומות
	400,000	הקצבה
15,000+200,000 =	<u>215,000</u>	שחרור מהתנייה לפעילות
1,205,000		

עלות הפעילות

(50,000) הוצ' חומ"ס  
(50,000) הוצ' יריעות מתכלות  
(6,000) הוצ' פחת  
(15,000) הוצ' מלגות  
(500,000) הוצ' חפירה  
(40,000) הוצ' שכ"ע  
(250,000) הוצ' הסברה

(911,000)

294,000 עודף הכנסות



דו"ח על השינויים בנכסים נטו

סה"כ	נכסים נטו בהגבלה			נכסים נטו ללא הגבלה			י.פ.
	קבועה	זמנית	ר"ק	יועדו	לא יועדו		
-	-	-	-	-	-	-	
							<b>תוספות:</b>
294,000	-	-	-	-	294,000	-	עודף הכנסות
2,850,000	250,000	540,000	2,060,000	-	-	-	תרומות
30,000	-	30,000	-	-	-	-	מימון
-	-	250,000	-	-	(250,000)	-	הקבלה פנימית
340,000	-	340,000	-	-	-	-	התאמת אנונה
							<b>גריעות:</b>
-	-	-	-	500,000	(500,000)	-	שחרור מפעילות לר"ק
-	-	-	-	(6,000)	6,000	-	שחרור סכומים לכיסוי פחת שחרור מהתנייה לפעילות
<u>(215,000)</u>	<u>-----</u>	<u>(215,000)</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	<u>-----</u>	י.ס.
3,299,000	250,000	945,000	2,554,000	-	(450,000)	-	

**שאלה 10-**

נתון 1- מועד ההכרה בתרומה הוא ב-2010, ולכן: הסכום שהתקבל מהתורם ב-2009 מהווה כרגע התחייבות:

ח' מזומן 150,000

ז' זכאים

**נתון 2-**

ח' מזומן 800,000

ז' הכנ' הקצבה

לגבי התרומה שמותנית באירוע עתידי, התנאי לא התקיים ליום המאזן, ולכן: היא תוכר רק ב-2010.

**נתון 3-**

ח' מזומן מיועד 2,000,000 ← תרומה

ז' נ"נ-הגבלה קבועה

ח' מבנה 2,000,000

ז' מזומן מיועד

$$2,000,000 * \frac{0.75}{25} = 60,000 \quad \text{ח' הוצ' פחת}$$

ז' פחני"צ

← שחרור סכומים לכיסוי פחת      ח' ני"ג-הגבלה קבועה      60,000

ז' ני"ג ללא הגבלה-לא יועדו

נתון 4-

← תרומה      ח' ר"ק      400,000

ז' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק

מאחר ואורך החיים ארוך במיוחד, לא רושמים פחת.

נתון 5-

← תרומה      ח' מזומן מיועד      150,000

ז' ני"ג הגבלה זמנית

← ייעוד סכומים      ח' ני"ג ללא הגבלה-לא יועדו      150,000

ז' ני"ג הגבלה זמנית

ח' מזומן מיועד      150,000

ז' מזומן

ח' ריהוט      320,000

ז' מזומן מיועד      300,000

ז' מזומן      20,000

← שחרור מהתניה לר"ק      ח' ני"ג הגבלה זמנית      300,000

ז' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק

← שחרור מפעילות לר"ק      ח' ני"ג ללא הגבלה-לא יועדו      20,000

ז' ני"ג ללא הגבלה-ר"ק

$$\frac{320,000}{8} * \frac{5}{12} = 16,667 \quad \text{ח' הוצ' פחת}$$

ז' פחני"צ

← שחרור סכומים לכיסוי פחת ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק 16,667  
ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

נתון 6-

$$\frac{115,000}{0.8} * 3 = 431,250 \quad \text{ח' מלאי}$$

$$\frac{115,000}{0.8} * 1 = 143,750 \quad \text{ז' מזומן}$$

$$\text{PN} \quad 287,500 \quad \text{ז' הכני' תרומה}$$

$$115,000 * 4 = 460,000 \quad \text{ח' מזומן}$$

ז' מכירות

$$115,000 * 3 = 345,000 \quad \text{ח' עלות המכר}$$

ז' מלאי

נתון 7-

$$220,000 + 18,000 = 238,000 \quad \text{ח' ציוד}$$

ז' מזומן

$$22,000 \quad \text{ח' הוצ' הכשרת עובדים}$$

ז' מזומן

← שחרור מפעילות לר"ק 238,000 ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו  
ז' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק

נתון 8-

$$\frac{238,000 - 30,000}{10} * \frac{3}{12} = 5,200 \quad \text{ח' הוצ' פחת}$$

ז' פחני"צ

← שחרור סכומים לכיסוי פחת 5,200 ח' ני"נ ללא הגבלה-ר"ק  
ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

נתון 9- למלכ"ר אין מחוייבות משום שהוא לא קיבל שירות, ולכן : בשנת 2009 לא רושמים כלום, ההוצאה תוכר בשנת 2010. יש לשים לב שאם זה היה משולם זה היה נחשב הוצ' מראש.

נתון 10-

$240,000 * 1.125 =$	270,000	ח' הוצ' שכר (ע.פ.)
$(90,000 + 30,000) * 1.125 =$	101,250	ח' הוצ' שכר (הנהלה)
$(270,000 + 101,250) * \frac{11}{12} =$	340,313	ז' מזומן
PN	30,937	ז' זכאים

$$\frac{270,000}{12} = 22,500 \quad \text{ח' הוצ' שכר (ע.פ.)}$$

$$\frac{101,250}{12} = 8,437 \quad \text{ח' הוצ' שכר (הנהלה)}$$

$$30,937 \quad \text{ז' התחייבות לפיצויים}$$

נתון 11-

400,000	ח' מזומן
200,000	ח' חייבים
600,000	ז' הכנ' דמי חבר

$$200,000 * 20\% = 40,000 \quad \text{ח' הוצ' חומ"ס}$$

ז' הלח"מ

דו"ח על הפעילותמחזור הפעילות

800,000	הקצבות
287,500	תרומות
460,000	מכירות
<u>600,000</u>	דמי חבר

2,147,500

עלות הפעילות

60,000+5,200 =

(65,200)	פחת
(445,000)	עלות המכר
(22,000)	הכשרת עובדים
<u>(292,500)</u>	שכ"ע

(824,700)

1,322,800

עודף הכנסות על עלות הפעילות

הנה"כ

(16,667)	פחת
(109,687)	שכ"ע
<u>(40,000)</u>	חומ"ס

(166,354)

1,156,446

עודף הכנסות

**שאלה 11-**

<u>31.12.09</u>	<u>31.12.10</u>	
1,100,000	1,241,000	מזומן
250,000	310,000	דמי חבר לקבל (1)
-	-	חייבים (5)
2,221,250	2,376,250	ר"ק נטו (3)
300,000	-	הכנסות מראש (7)
-	(233,126)	התחייבות בגין אנונה
(100,000)	(100,000)	התחייבות בגין תרומה (5)
(500,000)	(908,937)	ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו PN
-	(30,000)	ני"נ ללא הגבלה-יועדו (9)
(2,221,250)	(2,376,250)	ני"נ ללא הגבלה-ר"ק (4)
(450,000)	(150,000)	ני"נ בהגבלה זמנית (8)
-	<u>(128,937)</u>	ני"נ בהגבלה קבועה
-	-	

**הסברים :**

(1) נגדיר את דמי החבר שמקבלים כל שנה כ- $X$  ואז :

$$X = 1,000 \quad \leftarrow \leftarrow \leftarrow \quad 500 * X * \frac{1}{2} + 150 * X * \frac{1}{2} * 80\% = 310,000$$

עכשיו נשחזר את דמי החבר ל-2009 :  $500 * 1,000 * \frac{1}{2} = 250,000$ , ולכן :

ח' מזומן 250,000 ← גביית דמי החבר מ-2009  
ז' דמי חבר לקבל

$$500 * 1,000 * \frac{1}{2} = 250,000 \quad \text{ח' מזומן}$$

$$500 * 1,000 * \frac{1}{2} + 150 * 1,000 * \frac{1}{2} = 325,000 \quad \text{ח' דמי חבר לקבל}$$

$$PN \quad 575,000 \quad \text{ז' הכני דמי חבר}$$

$$150 * 1,000 * \frac{1}{2} * 20\% = 15,000 \quad \text{ח' הוצ' חומ"ס}$$

ז' הלח"מ

(2) מאחר שהמרצים הם עובדים מומחים ונאמר שהמלכ"ר נוהג לרשום שירותים שהתקבלו

ללא תמורה, ומאחר ומתקיימים 3 התנאים במצטבר (נחיצות ומיומנות, ניתן לאומדן

והיקף כספי משמעותי), אז נרשום פקודת יומן :

$$300 * 50 * 4 = 60,000 \quad \text{ח' הוצ' שכר}$$

ז' הכני תרומה

(3) מאחר שנתון שליוס 12/09 אין למלכ"ר רכוש קבוע נוסף למעט האמור בנתון 3, אז

בהכרח כל יתרת הנ"ל ללא הגבלה-ר"ק שקיבלנו ל-12/09 מתייחסת למבנה בלבד. ברגע

זה שחזרנו את הרכוש קבוע נטו ל-12/09, שבמקרה זה חייב להיות זהה לנ"ל ללא הגבלה-

ר"ק.

הערה : לא תמיד הרכוש קבוע נטו שווה לנ"ל ללא הגבלה-ר"ק מכיוון שניתן גם לרשום

את הרכוש הקבוע כנגד הגבלה קבועה/זמנית, אבל כאמור בשאלה הזו זה לא רלוונטי.

כעת נשחזר את עלות המבנה. יש לשים לב שהמבנה היה מוכן לשימוש ב-31.3.08. נגדיר

את עלות המבנה כ- $X$  :

$$X = 2,000,000 \quad \leftarrow \quad \frac{1}{4} * X + \left(\frac{3}{4} * X + 300,000\right) * \frac{38.25}{40} = 2,221,250$$



חלוקת המלגות :

ח' הוצ' תרומות 50,000

ז' מזומן

(6) יש לשים לב שבהתאם להתניית התורמת, 50% מהכספים שיישארו לאחר מותה ישמשו את העמותה לפעילות שוטפת ו-50% מוגבלים בהגבלה קבועה, והעמותה תוכל להשתמש רק בפירות. לפיכך, 50% מהתרומה באנונה יהיו הכנסות ו-50% הגבלה קבועה.

← תרומה	495,970	ח' מזומן
PV(N:10*12, I:0.5%, PMT:3,000)=	270,220	ז' אנונה לשלם
	112,875	ז' הכנסות מתרומה
	112,875	ז' נ"נ הגבלה קבועה (א)

$$\text{INT}(1)+\text{INT}(2)+\text{INT}(3) = 4,029 \quad \text{ח' הוצ' מימון}$$

ז' אנונה לשלם

$$3,000*3 = 9,000 \quad \text{ח' אנונה לשלם}$$

ז' מזומן

		<u>התאמת אנונה</u>
270,220+4,029-9,000 =	265,249	אנונה רשומה
נתון	<u>233,126</u>	אנונה צ"ל
(חצי הגבלה קבועה, חצי הכנסה)	(32,123)	קיטון באנונה

← התאמת אנונה	32,123	ח' אנונה לשלם
$32,123 * \frac{1}{2} =$	16,062	ז' הכני' תרומה
$32,123 * \frac{1}{2} =$	16,062	ז' נ"נ הגבלה קבועה

(א) כעת ניתן לשחזר את הנ"נ הגבלה קבועה בפקודה הראשונה של האנונה, ונבצע זאת על-ידי תנועה בני"נ הגבלה קבועה שלפי נתוני השאלה נובעים רק מהאנונה.

תנועה בני"נ הגבלה קבועה

	-	12/09
PN (112,875)		תרומה באנונה
<u>16,062</u>		התאמת אנונה
(128,937)		12/10



(7) לפי המאזן ל-12/09 מופיעה הכנסה מראש של 300,000 שזה בגין ההכנסה השוטפת של 2010. מכאן שפקודת היומן :  
 ח' הכני מראש 300,000  
 ז' הכני מתרומה

למעשה ביצענו מיון מיתרת הפתיחה של ההכנסות מראש להכנסה. מכאן, שיתרת ההכנסות מראש ל-12/10 היא 0.

(8) מדובר בהקבלה פנימית לגבי מחצית מהסכום שיוגב תרם, כאשר עד סוף 2009 אנו רואים במאזן שהני"נ בהגבלה זמנית מופיע 450,000 שזה משקף גם את התרומה של יוגב וגם את התרומה של המלכ"ר (הקבלה פנימית). כעת נשחזר כמה מתוך הני"נ הגבלה זמנית ל-12/09 זה בגין התרומה של יוגב, וכמה זה הקבלה פנימית, והיחס ביניהם חשוב כאשר נצטרך לשחרר. נגדיר כ-X את התרומה של יוגב :

$$X = 300,000 \quad \leftarrow \leftarrow \leftarrow \quad X + \frac{1}{2}X = 450,000$$

מכאן שיוגב תרם 300,000 וההקבלה הפנימית היא 150,000. כאמור, החלוקה הזו מעניינת אותנו כי אם בהמשך נרצה לשחרר מהגבלה לפעילות, חייבים לשחרר באופן פרופורציונלי בין יוגב לבין העמותה. ב-2010 העמותה קיימה 3 ימי עיון שמטרתם גיוס סטודנטים לשוק העבודה, העלות הסתכמה ב-300,000.

ח' הוצ' ימי עיון 300,000  
 ז' מזומן

מאחר שסכום זה היה מוגבל בהגבלה זמנית, נשחרר מהתניה לפעילות :

ח' ני"נ בהגבלה זמנית 200,000  $\leftarrow 300,000 \cdot \frac{300,000}{450,000}$  שחרור מהתניה לפעילות  
 ז' הכני שחרור מהתניה לפעילות

ח' ני"נ הגבלה זמנית 100,000  $\leftarrow 300,000 \cdot \frac{150,000}{450,000}$  שחרור מהקבלה פנימית  
 ז' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו

כעת ניתן לשחזר את יתרת הני"נ בהגבלה זמנית ל-12/10  $150,000 = 450,000 - 300,000$ .

(9) ח' ני"נ ללא הגבלה-לא יועדו 30,000  $\leftarrow$  ייעוד סכומים  
 ז' ני"נ ללא הגבלה-יועדו

ח' הוצ' שכר 450,000  
 ז' מזומן

הפקדה לקופת פיצויים- מאחר שאין במאזן קופת פיצויים, ההנחה היא שנרשמה  
הפקודה הבאה:  
ח' הוצ' פיצויים 50,000  
ז' מזומן