

ללא א' 2 -

הוצאות	הכנסות	הוצאות	(1)
(40,000)	(40,000)	(70,000)	מכירת
** 24,000	* 35,000 [30,000 + 5,000]	56,000 [80% x 70,000]	מ.ע. מכר
4,000 [16,000 x 25%]	1,250 [5,000 x 25%]	3,500 [14,000 x 25%]	הוצ' א' 3
50,000	65,000	-	מלאי
2,250 [54,000 - 65,000] x 25%	-	-	מ.נ. ג' 4
↓ ש"מ	-	(4,500) [30,000 x 20% x 0.75]	ע"מ י.א.

\* כחשבון המכר מורכב מ-2 חלקים: א. עלה המלאי שנמכר + ב. ירושה ערך מלאי  
 $30,000 + 5,000 = 35,000$   
 ירושה ערך  
 $(70,000 - 65,000)$

\*\* קצ"מ המאומד כשנתחבב אל מ.ע. מכר (מחוק אלו עלה המכר של הקבוצה)?

$30,000 \times 80\% = 24,000$

כנול, עלה המלאי שנמכר אוקבוצה -  $70,000 \times 80\% = 56,000$ , כשער שווי

המיושם נהגה 65,000, לכן מחתימה הקבוצה כולה אין ירושה ערך.

המשמעות היא שעלה המכר מחתימה הקבוצה הוא רק העלם ה-1, למחר - 24,000.

הקבוצה היתרון -

70,000	-	מכירות -	70,000
56,000 + 35,000 - 24,000 =	67,000	-	מ.ע. מכר -
3,500 + 1,250 - 4,500 =	750	-	הוצ' א' 3 -
65,000 - 56,000 =	9,000	-	מלאי -
	2,250	-	מ.נ. ג' 4 -
	4,500	-	ע"מ י.א. -



מתחיל כעת את ההכנה הטכנית -

לוג	ON	פרט		
(4,500)	1500	(6,000)	אחידה סטנדרט (70,000) ← 67,000 זמכר	ג.1
(2,250)	750	(3,000)		שינוי
(6,750)	2,250	(9,000)		ו.1

הניסוח בקנס אחידה השנה  $30,000 \times 20\% = 6,000 \leftarrow$

הניסוח בקנס סוף השנה  $56,000 - 65,000 = (9,000) \leftarrow$

↓  
 תוספת לזכויות המלאה  
 מקבוצה  $70K \times 80\% \leftarrow$

(2) מתחיל ההכנה הטכנית - נתקן לשם שטחית את תקופת הזמן למחנה:

לוג	ON	פרט		
-	-	-	רוח הון הכוללת	ג.1
(7,500)	2,500	(10,000)		שינוי
(7,500)	2,500	(10,000)		ו.1

קרקע:

אין לזמן במקרה זה י.1.

י.1 היא הניסוח בקנס, ולכן  $30,000 \times \frac{1}{3} = 10,000$  - נשאר, כולל שנה.

← במקרה של קצת לא נכנסו אל הסינוי בקרקע, כולו יתקן לזמן הון.

- חלקים הון - 10,000
- חלקים הון - 2,500
- חלקים הון - 10,000
- חלקים הון - 2,500

לוג	ON	פרט		
(13,875)	4,625	(18,500)	חלק הון (20,000)	ג.1
(13,875)	4,625	(18,500)		שינוי
			חלק 1,500	ו.1

מקרה:

י.1 היא הניסוח בקנס אחידה השנה - דמי במקרה זה אין י.1  
 י.1 היא הניסוח בקנס סוף שנה -  $20,000 \times (9\frac{1}{4}/10) = 18,500$



הקצאת הרווח

20,000 - רווח הון - א  
 1,500 - רווח צימוד - ג  
 4,625 - רווח צימוד - ג  
 19,500 - רווח צימוד - ג  
 4,625 - רווח צימוד - א

כמה נתוסף השיטה של הוטסלה האחרת יתן -

רווח הון	רווח צימוד	רווח צימוד	רווח צימוד
(30,000)	-	-	-
[90,000 - 60,000]	-	-	-
3,000	* 4,500	-	-
(750)	(1,125)	7,500	-
[3,000 x 25%]	[4,500 x 25%]	[30,000 x 25%]	-
57,000	** 85,500	-	-
7,125	-	-	-
[57,000 - 85,500] x 25%	-	-	-
-	-	-	-

\*  $90,000 \times \frac{2}{3} \times \frac{0.75}{10} = 4,500$

\*\*  $30,000 + 60,000 \times \left(\frac{9\frac{1}{4}}{10}\right) = 85,500$

הוספת שויבז קצוות הרווחים יהיה -

$60,000 \times \frac{2}{3} \times \frac{0.75}{10} = 3,000$

החלקה שויבז קצוות הרווחים יהיה -

$20,000 + 40,000 \times \frac{9\frac{1}{4}}{10} = 57,000$

10,000 + 20,000 = 30,000 - רווח הון - א  
 4,500 - 3,000 = 1,500 - רווח צימוד - ג  
 7,125 - רווח צימוד - ג  
 31,500 - רווח צימוד - ג  
 - רווח צימוד - א

<u>קצו"מ הנכנס</u>	<u>קצו"מ הנש"ל</u>	<u>קצו"מ פ"א</u>	<u>(3)</u>
15,000 [60,000/4]	25,000 [100,000/4]	-	קצו"מ ש"ח
(3,750) [15,000 x 25%]	4,000	-	קצו"מ ש"ח * קצו"מ ש"ח
30,000	(7,250) [29,000 x 25%]	-	קצו"מ ש"ח
4,000 [30,000 - 46,000] x 25%	46,000	-	הכנסה
11,250 [15,000 x 0.75]	-	-	הוצאה
↓ קצו"מ ש"ח קצו"מ ש"ח	18,750 [25,000 x 0.75]	(30,000) [40,000 x 0.75]	עודפים י"ג

\* קצו"מ פ"א י"ג קצו"מ ש"ח נכנסה הנכנס:

$100,000 \times \frac{2}{4} = (50,000)$  - סך פיקסני - סכום בר השקעה - 46,000  
 $(4,000)$  ← קצו"מ ש"ח

קצו"מ פ"א י"ג קצו"מ ש"ח נכנסה קצו"מ הנכנס:

$60,000 \times \frac{2}{4} = (30,000)$  - סך פיקסני - סכום בר השקעה - 46,000

16,000 ← קצו"מ ש"ח (הקצו"מ אין ירידה ע"פ)

קצו"מ פ"א י"ג

25,000 - 15,000 = 10,000 - ס - קצו"מ ש"ח	-
7,250 - 3,750 = 3,500 - פ - קצו"מ ש"ח	-
46,000 - 30,000 = 16,000 - ס - הכנסה	-
30,000 - [18,750 - 11,250] = 22,500 - פ - עודפים י"ג	-

<u>10)</u>	<u>ON</u>	<u>1010</u>		
(22,500)	7,500	(30,000)	קצו"מ ש"ח	י"ג
16,500	(3,500)	14,000	10,000	ש"ח
(12,000)	4,000	(16,000)	4,000	י"ג

$40,000 \times \frac{3}{4} = 30,000$  - סך פיקסני - סכום בר השקעה



יש להפצה החישוב תקנס הסוף השנה:

$$60,000 \times \frac{3}{4} = 30,000 - \text{מוסיף} -$$

$$46,000 - \text{תקנס מוסיף} -$$

$$16,000 - \text{לכן הוא מנופה מסכום של} -$$

(6) סעף זה אנו ממייחסים לעיניו הסיפור את סגרה שבה הושגה אמציה ותיקו החוק.

ספרימל של שנת 2010.

	אנ	קבוצה		
	3,840	(12,000)		
10	(8,160)	(4,000)	מכרה	י.ו.
	3,840	(16,000)	(70,000)	שינוי
			66,000	
			8 מכרה	י.ו.
	4,000			

32% אנ

25% אנ

$40,000 \times 30\% = 12,000$  ← הניסוח בתנס אחריות השנה

חישוב י.ו. יש לשים מ ל שנתאי עומד על 65,000 כי שני החישוב נא נמין  
 מהפלא לאס שהיתה - 70,000. מה קורה מחינת הקבוצה?

$70,000 \times 70\% = 49,000$  - הקבוצה  
 שני חימום 10 - 65,000

← שומר מחינת הקבוצה תלמי צינר אסמוג על 49,000 ולכן הנתונה (ה)

$65,000 - 49,000 = 16,000$  - מנופה ק

- הקוצת (חימום) -
- 70,000 - מכרה - 7
  - 66,000 - 8 מכרה - 8
  - 1600 - אנ - 1600
  - 16,000 - מלכאוי - 16,000
  - 4,000 - אנ נפתה - 4,000
  - 8,160 - עוצפים י.ו. - 8,160

← בסמון לט הטפלה התכין גמור (תלום אג הקוצת חימום לטי הוסף והתאם

1. שינוי ברוטו השני תלפיו.
2. חוב'ס אנ - ארצית אג לתקינו.
3. השינוי בתנס לטי י.ו. שהלפנו ← עינת אסוף השנה.
4. אנ נפתה ← לטי שוכר י.ו.
5. עוצפים י.ו. ← לטי י.ו.





כמות המס ששולם בפועל ± שינוי במיסוי (הוצאות).

המס המוטל = כמה שמוכר האם והוא שילמו -

$$6,000 - 3,938 = 2,062$$

שילמה חבתי      חבתי נקובה  
היא              חבתי חבתי

הוצ' מן נפתח -

$$5688 - 0 = (5688)$$

מן נפתח      מן נפתח  
אולי שנה      אמורה שנה

בגוף המארח המס צריך להוסיף אס' ← (3,626)

בגין הוצאה.