

עדן מילשטיין

בדו"ח רו"ה (הוצאות והכנסות): מה שטוב לחברה (הכנסות וכו') בזכות (שמאל) ומה שרע לחברה  
בחובה (ימין)

\* מלאי סגירה נמצא גם בדו"ח רו"ה וגם במאזן

**שלבם בעריכת דוחות:**

1. מאזן בוחן (ריכוז ייתרות) = איתור עודפים באמצעות P.N ואז שוויון
2. פקודות יומן = שווין מתקבל אוטומטית
3. מאזן בוחן מתוקן = שוויון אוטומטי אם שיבצנו נכון
4. מאזן בוחן תוצאתי = שוויון עם P.N של הרווח
5. מאזן בוחן מאזני = שוויון אוטומטי אם שיבצנו נכון

## תרגיל 1 – עריכת דוחות כספיים

חברת ברק הינה חברה המנהלת עסק לממכר ציוד וידאו  
להלן מאזן בוחן של חברת ברק בע"מ ליום 31.12.2007:

62,500	לקוחות
4,000	הפרשה לחומ"ס י.פ.
22,900	קופת מזומן
8,000	מלאי - 01.01.2007
24,000	כלי רכב – עלות
12,000	רכב - פ.נ.
15,000	ריהוט וציוד משרדי
5,000	ריהוט וציוד משרדי - פ.נ.
13,000	הוצאות שכ"ד
12,000	הוצאות שכר (לעובדים)
7,500	הוצאות מים, חשמל, טלפון
4,200	הוצאות פרסום
1,200	הנחות שניתנו ללקוחות
1,300	הנחות שהתקבלו מספקים
3,400	הוצאות ריבית
1,900	הכנסות מראש
1,500	תשלום לקבלן משנה
10,000	קניות
320,000	הכנסות ממכירות
1,130	בנק - משיכת יתר
15,000	זכאים שונים
15,000	הון מניות
1,000	הלוואות לזמן ארוך
?	עודפים

**לצורך עריכת הדוחות הכספיים נתקבלו הנתונים הבאים:**

1. ביום 30.9.2007 נמכר כלי רכב תמורת 3,500 ש"ח. כלי הרכב נרכש ב- 1.1.2006 בעלות של 4,000 ש"ח. פקודת היומן שנרשמה בעת המכירה היתה לחובת קופת מזומן ולזכות הכנסות ממכירות ע"ס 3,500 ₪.
2. המלאי ליום 31.12.2007 הינו 6,000 ש"ח.
3. מיסי עירייה בגין 2007 לא שולמו השנה, עקב תקלה במחשב העירייה. בשנה הבאה צפוי תשלום בסך 1,200 ש"ח עבור שנת 2007.
4. הוצאות שכ"ד שולמו ב- 1.1.2007 עבור 13 החודשים העוקבים.
5. שיעורי הפחת השנתי הינם 10% בגין מכונות ו- 15% עבור ציוד משרדי. חשבון ריהוט וציוד משרד מכיל ציוד בעלות של 2,000 ש"ח שנרכש ב- 1.5.2007.
6. חשב החברה הודיע להנהלה, כי חוב לקוח בסך 2,500 ש"ח הינו חוב שלא ניתן לגבותו. ההנהלה בדקה את החוב ולהערכתה חוב זה הינו אבוד.
7. מדיניות החברה הינה להעמיד את ההפרשה לחובות מסופקים, בסוף כל שנה, על 5% מיתרת הלקוחות.
8. הוצאות הפרסום כוללות סך של 1,500 ש"ח, בגין מודעה שתתפרסם בינואר 2008.
9. הוצאות חשמל כוללות בתוכן בטעות 300 ₪ שהן למעשה הוצאות פרסום
10. בשנת 2006 קיבלה החברה מראש 1,900 ש"ח בגין שני מקרנים שהיה עליה לספק. אחד המקרנים סופק ב- 2007 ואילו המקרן הנוסף יסופק ב- 2008. הסכום כולו נרשם כהכנסות מראש בשנת 2006. הנחת העבודה הינה כי התמורה מכל מקרן הינה 950 ₪.

**נדרש:**

1. לרשום את פקודות היומן המתאימות בגין הנתונים הנוספים.
2. להכין גיליון עבודה מושלם ומפורט.
3. ערוך את הדוחות הכספיים לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2007 בצורתם המקובלת (דו"ח רו"ה ומאזן).

מאזן בוחן מאזני		מאזן בוחן תוצאתי		מאזן בוחן מתוקן		פקודות יומן		מאזן בוחן = ריכוז נתונים		
זכות	חובה	זכות	חובה	זכות	חובה	זכות	חובה	זכות	חובה	
	60,000				60,000	2500 .6			62500	לקוחות
3,000				3,000		1500 .7	2500 .6	4000		הפרשה לחומס
	22,900				22,900				22,900	מזומנים
			8000		8000				8000	מלאי פתיחה
	20000				20000	4000 .1			24,000	כלי רכב עלות
14370				14370		2300 .5	700 .1	12,000		פחת נצבר - כלי רכב
	15,000				15000				15,000	ריהוט וציוד משרדי
7150				7150		2150 .5		5000		פחת נצבר- ריהוט וציוד
			12000		12,000	1,000 .4			13,000	הוצאות שכר דירה
			12000		12,000				12,000	הוצאות שכר
			7500		7,300	300 .9			7,500	חשמל מים טלפון
			4200		3000	1500 .8	300 .9		4,200	הוצאות פרסום
			1200		1200				1,200	הנחות ללקוחות
		1300		1300				1,300		הנחות מספקים
			3400		3400				3,400	הוצאות ריבית
950				950			950 .10	1,900		הכנסות מראש
			1500		1500				1,500	תשלום לקבלן משנה
			10000		10,000				10,000	קניות
		317450			317450	950 .10	3500 .1	320000		הכנסות ממכירות
1130				1130				1,130		בנק-משיכת יתר*
15000				15000				15,000		זכאים שונים
15000				15000				15,000		הון מניות
1000				1000				1,000		הלוואות לזמן ארוך
	191130				191130				P.N 191,130	עודפים**
		200		200		200 .1				רווח הון
			2300		2300		.5 2,300			הוצאות פחת כלי רכב
			2152		2152		2150 .5			הוצאות פחת ריהוט משרדי
			1500		1500		1500 .7			הוצאות חומ"ס
	1500				1500		1500 .8			הוצאות פרסום מראש
			1200		1200		.3 1,200			הוצאות מיסי עירייה
1200				1200		1,200 .3				הוצאות לשלם
	1000				1000		.4 1,000			הוצאות שכ"ד מראש
	6000				6000		6000 .2			מלאי סגירה- מאזן

		6000		6000		6000 .2				מלאי סגירה- רווח והפסד
						23600	23600	376,300	185,200	סה"כ
								376,300	376,300	סה"כ מתוקן לאחר חישוב עודפים

\* החברה משכה יותר מהמסגרת אשראי שלה לכן יש לה התחייבות לבנק  
אם החברה נותנת הלוואות זה נכס, חייבים לה את הכסף – מאזני חובה

$$376,300 - 185,200 = 191,130^{**}$$

**פקודות יומן מתוקנות**

**1. תיקון הפקודה שכבר נרשמה:**

נרשם: חובה- קופה, זכות- הכנסות 3500  
סטורנו מבטלת: חובה- הכנסות, זכות קופה 3500

**פקודת המכירה הנכונה:**

חובה- קופה 3500  
חובה- פחת נצבר 700  
זכות- כלי רכב עלות 4000  
זכות- רווח הון 200

2. חובה – מלאי סגירה מאזן 6,000  
זכות – מלאי סגירה רו"ה 6,000

3. חובה- הוצאות מיסי עירייה 1,200  
זכות- מיסי עירייה לשלם 1,200

4. חובה- הוצאות שכ"ד מראש 1,000  
זכות- הוצאות שכ"ד 1,000

5. כלי רכב- פחת נצבר 2007  
חובה- הוצאות פחת כלי 2,300  
זכות- פחת נצבר כלי רכב 2,300  
פחת ציוד משרדי-  
חובה- הוצאות פחת ריהוט משרדי 2150  
זכות- פחת נצבר ריהוט משרדי 2150

6. חובה- הפרשה לחומ"ס 2500  
זכות- לקוחות 2500

7. חובה- הוצאות לחומ"ס 1500  
זכות- הפרשה לחומ"ס 1500

8. חובה- הוצאות פרסום מראש 1,500  
זכות- הוצאות פרסום 1,500

**לקוחות**

	י.פ.
2,500 חוב	62,500
אבוד	
	י.ס.
	60,000

**הפרשה לחומ"ס**

י.פ. 4000	2,500 חוב
	אבוד
P.N 1500	
י.ס. 3000	

9. חובה- הוצאות פרסום 300  
זכות- הוצאות חשמל 300

10. חובה- הכנסות מראש 950  
זכות- מכירות 950