

יסודות המערכת החשבונאית- שיעור 6/ד"ר הדס גלנדר

דגשים:

- הפחת יכול להיות נתון או כמספר שנים או כאחוזים. המעבר ביניהם מתבצע כך:

$$\text{מספר השנים} = (\text{אחוז} \backslash 100)$$

- במידה והנכס הופחת עד להגעת עלות מופחתת שווה ל-0, הוא יופיע במאזן:

עלות:	פחת נצבר	עלות מופחתת
100,000	100,000	0

מה כוללת הפקודות נוספות?

1. סטורנו לתיקוני טעויות
 2. חשבונות חתך
 3. רכוש קבוע- פחת
 4. **מלאי**
 5. לקוחות וחובות מסופקים
- התאמות בנקים וספק - לקוח

מלאי :

קיימות חברות שמוכרות מוצרים וחברות שנותנות שירותים. כשמדובר במלאי, הכוונה היא לחברות שקונות סחורות ומוכרות אותן.

הפעולות העיקריות שקשורות למלאי הן קנייה ומכירה, להלן פקודות יומן בגין פעולות אלו:

1. קניית מלאי- (הכנסת מלאי למחסן)
ח' קניות

ז' קופה/עו"ש בנק/ספקים

2. מכירת מלאי- (הוצאת מלאי מהמחסן)
ח' קופה/עו"ש בנק/ספקים
ז' מכירות

נוסחאות שימושיות בפרק המלאי:

מכירות - עלות המכר = רווח גולמי

עלות המכר = מלאי פתיחה + קניות - מלאי סגירה

דוגמא לשימוש בנוסחאות אלו ניתן לראות בחלק זה של דוח רווח והפסד:

2,000,000	מכירות
	<u>עלות המכר:</u>
100,000	מלאי פתיחה
1,200,000	קניות נטו
(600,000)	מלאי סגירה
<u>(700,000)</u>	רווח גולמי
1,300,000	רווח גולמי

בפועל, כך זה מוצג :

<u>ביאורים:</u>		<u>דוח רווח והפסד:</u>	
	<u>עלות המכירות:</u>	2,000,000	מכירות, נטו
100,000	מלאי פתיחה	<u>(700,000)</u>	עלות המכר
1,200,000	קניות נטו	1,300,000	רווח גולמי
<u>(600,000)</u>	מלאי סגירה		
700,000			

ב- 31\12\XX הפקודה שתירשם:

ח' מלאי סגירה (מאזן) 600,000
ז' מלאי סגירה (רווח והפסד) 600,000

מלאי הינו הכרטיס היחידי שיש לו 2 תפקידים:

- הוא מופיע במאזן כנכס, כיוון שהוא יכול להניב לחברה הטבות כלכליות.
- הוא יופיע בדוח רווח והפסד כמרכיב לחישוב עלות המכר.

באמצעות הפקודה הנ"ל אנחנו נותנים ביטוי לסעיף המלאי בשתי הדוחות הכספיים. במאזן הבוחן הראשוני מופיע סעיף מלאי פתיחה ובשלב הפקודות הנוספות, מוסיפים את שני הסעיפים מפקודות היומן הנ"ל – מלאי סגירה מאזן ומלאי סגירה רווח והפסד. במאזן הבוחן הסופי המלאי יופיע בסה"כ 3 פעמים:
מלאי פתיחה (לדוח רווח והפסד)
מלאי סגירה (למאזן)
מלאי סגירה (לדוח רווח והפסד)

עיקרון הזהירות (שמרנות):

עיקרון הזהירות קובע כי לא יוצג נכס מעל לסכום בר ההשבה שלו. סכום בר השבה - שווי המכירה של הנכס, הסכום שניתן למכור אותו נטו. בהקשר של מלאי, יש להציג בפקודת היומן את הנמוך מבין עלות או מחיר המכירה נטו. לדוגמא-

נתון –

עלות מלאי הסגירה 600,000

מחיר המכירה נטו 540,000

כיוון שמחיר המכירה נטו של הנכס נמוך מהעלות שלו, הנכס יוצג לפי מחיר המכירה שלו.

אסור להציג נכס יותר ממה שהוא שווה.

מנגד, אם נתון-

עלות מלאי הסגירה 600,000

מחיר המכירה נטו 700,000

במקרה זה הנכס יוצג לפי העלות שלו ולא לפי מחיר המכירה, כיוון שיש להציג את הנמוך מבין עלות או מחיר המכירה נטו. הסיבה לכך היא שאין להכיר מראש ברווח שלא מומש. כלל השמרנות אינו סימטרי, תמיד בוחרים בערך הנמוך.

לקוחות והפרשה לחובות מסופקים

בשל העובדה שחברה לא תצליח לגבות את מלוא חוב הלקוחות, יש לתת ביטוי לחלק מהחוב שגבייתו מוטלת בספק.

פקודת היומן שתירשם ב 31\12:

ח' הוצאות חובות מסופקים XX
ז' הפרשה לחובות מסופקים XX

פקודות		מאזן		סעיף
נוספות	חובה	ראשוני	בוחן	
זכות	חובה	זכות	חובה	
			1,400,000	לקוחות
	70,000			הוצאות חומ"ס
70,000				הפרשה לחומ"ס

בדוח על המצב הכספי (המאזן):

	נכסים:
	לקוחות
1,400,000 ← סך הלקוחות	לקוחות
(70,000) ← סך הסכום שהחברה מעריכה שלא תצליח לגבות	הפרשה לחומ"ס
1,330,000 ← סך הסכום שהחברה מעריכה שתצליח לגבות	לקוחות נטו

הפרשה לחובות מסופקים מבוססת בעיקרה על אחוז מסוים מיתרת הלקוחות. יחד עם זאת, נדרשת בדיקה ספציפית במיוחד לחובות משמעותיים בסכומם.