

פתרון פקודות יומן, כרטיסי T ומאזן בוחן

© ר"ח גילי בראונשטיין, IFRS קונסולטינג – שלומי שוב, המרכז הבינתחומי הרצליה

פקודות יומן שנת 2018

01/01/18 - הנפקת מניות

ח' קופה	200,000
ז' הון מניות	200,000

01/01/18 - הפקדה בבנק

ח' עו"ש בנק	200,000
ז' קופה	200,000

01/01/18 - רכישת מלאי

ח' קניות	90,000
ז' צ'ק לפרעון	90,000

10/02/18 - מכירה ללקוח

ח' לקוח	50,000
ז' הכנסות ממכירות	50,000

15/02/18 - הנחה ללקוח

ח' הנחות ללקוחות	2,000
ז' לקוח	2,000

01/03/18 - רכישת מחשב

ח' מחשב - רכוש קבוע	10,000
ז' זכאים	10,000

31/3/18 - הוצאות חשמל

ח' הוצאות חשמל	1,000
ז' עו"ש בנק	1,000

01/05/18 - תשלום לספק ע"ח חוב

ח' זכאים	5,000	
ז' עו"ש בנק	5,000	$10,000/2 =$

15/5/18 - מקדמה לספק

ח' מקדמות לספקים	35,000
ז' עו"ש בנק	35,000

01/06/18 - קבלת הלוואה מהבנק

ח' עו"ש בנק	50,000
ז' הלוואה	50,000

01/07/18 - פרעון צ'ק לספק

ח' צ'ק לפרעון/לשלם	90,000
ז' עו"ש בנק	90,000

01/08/18 - פרעון חוב לקוח

חישוב יתרת חוב לקוח דוד למועד התשלום :

50,000	מכירות
-2,000	בניכוי הנחה ללקוח
48,000	יתרת חוב לקוח
50%	שולם
24,000	

ח' קופה 24,000

ז' לקוח 24,000

01/10/18 - רכישת מלאי

ח' קניות 70,000

ז' מקדמות לספקים 35,000

ז' ספקים 35,000

15/10/18 - החזרות לספקים

ח' עו"ש בנק 10,000

ז' החזרות לספקים 10,000

01/11/18 - מכירה ללקוח

ח' לקוח 100,000

ח' קופה 100,000

ז' מכירות 200,000

30/11/18 - הוצאות פרסום

ח' הוצאות פרסום 1,500

ז' קופה 1,500

31/12/18 - החזרות מלקוחות

ח' החזרות מלקוחות 10,000

ז' לקוחות 10,000

31/12/18 - הוצאות ריבית הלוואה

ח' הוצאות ריבית 1,750

ז' עו"ש בנק 1,750

31/12/18 - מלאי סגירה

ח' מלאי סגירה (מאזן) 5,000

ז' מלאי סגירה (רווח או הפסד) 5,000

הרישום החשבונאי - שאלה 2 - ריכוז בכרטיסי T

הון מניות	
חובה	זכות
	200,000
	200,000

קניות

קופה / מזומן	
חובה	זכות
200,000	200,000
24,000	1,500
100,000	
122,500	

זכות	חובה
	90,000
	70,000
	160,000

צ'קים לפירעון	
זכות	חובה
90,000	90,000
0	

הנחות ללקוחות	
זכות	חובה
	2,000
	2,000

זכאים	
זכות	חובה
10,000	5,000
5,000	

מקדמות לספקים	
זכות	חובה
35,000	35,000
	0

החזרות לספקים	
זכות	חובה
10,000	
10,000	

החזרות מלקוחות	
זכות	חובה
	10,000
	10,000

עו"ש בנק	
זכות	חובה
1,000	200,000
90,000	50,000
1,750	10,000
5,000	
35,000	
	127,250

לקוחות	
זכות	חובה
2,000	50,000
24,000	100,000
10,000	
	114,000

הכנסות ממכירות	
זכות	חובה
50,000	
200,000	
250,000	

מחשב - רכוש קבוע	
זכות	חובה
	10,000
	10,000

הוצאות חשמל	
זכות	חובה
	1,000
	1,000

הלוואה מהבנק	
זכות	חובה
50,000	
50,000	

הוצאות ריבית	
זכות	חובה
	1,750
	1,750

מלאי סגירה (מאזן)	
זכות	חובה
	5,000
	5,000

הוצאות פרסום	
זכות	חובה
	1,500
	1,500

ספקים	
זכות	חובה
35,000	
35,000	

מלאי סגירה (רווח או הפסד)	
זכות	חובה
5,000	
5,000	

הרישום החשבונאי - שאלה 2 - מאזן בוחן

חשבון	חובה	זכות	סיווג
קופה/ מזומן	122,500		מאזני
עו"ש בנק	127,250		מאזני
לקוחות	114,000		מאזני
הכנסות ממכירות		250,000	תוצאתי
מחשב - רכוש קבוע	10,000		מאזני
הוצאות חשמל	1,000		תוצאתי
הלוואה מהבנק		50,000	מאזני
הוצאות פרסום	1,500		תוצאתי
הון מניות		200,000	מאזני
קניות	160,000		תוצאתי
צ'קים לפירעון		0	מאזני
הנחות ללקוחות	2,000		תוצאתי
זכאים		5,000	מאזני
מקדמות לספקים	0		מאזני
החזרות לספקים		10,000	תוצאתי
החזרות מלקוחות	10,000		תוצאתי
הוצאות ריבית	1,750		תוצאתי
ספקים		35,000	מאזני
מלאי סגירה מאזן	5,000		מאזני
מלאי סגירה רווח או הפסד		5,000	תוצאתי
סה"כ	555,000	555,000	

הצגת דוחות

© ר"ח גילי בראונשטיין, IFRS קונסולטינג – שלומי שוב, המרכז הבינתחומי הרצליה

חברת מיקה בע"מ

דוח על המצב הכספי (מאזן) ליום 31 בדצמבר, 2018

התחייבויות שוטפות		נכסים שוטפים	
35,000	ספקים	127,250	עו"ש בנק
5,000	זכאים	122,500	קופה/ מזומן
		114,000	לקוחות
40,000	סה"כ התחייבויות שוטפות	5,000	מלאי
		368,750	סה"כ נכסים שוטפים
התחייבויות בלתי שוטפות			
50,000	הלוואה מהבנק		
			נכסים בלתי שוטפים
50,000	סה"כ התחייבויות בלתי שוטפות	10,000	מחשב - רכוש קבוע
	הון	10,000	סה"כ נכסים בלתי שוטפים
200,000	הון מניות		
88,750	עודפים		
זהה לרווח השנה			
שנה ראשונה לחיי החברה			
288,750	סה"כ הון		
378,750		378,750	סה"כ
		0	

חברת מיקה בע"מ דוח רווח או הפסד לשנה שהסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018

© ר"ח גילי בראונשטיין, IFRS קונסולטינג – שלומי שוב, המרכז הבינתחומי הרצליה

הכנסות:

מכירות	250,000	
החזרות מלקוחות	-10,000	
הנחות ללקוחות	-2,000	
מכירות נטו	238,000	
<u>עלות המכר:</u>		
מלאי פתיחה	0	
קניות	160,000	
הנחות מספקים	0	
החזרות לספקים	-10,000	
קניות נטו	150,000	
מלאי סגירה	-5,000	
עלות המכר:	$0 + 150,000 - 5,000 =$	145,000
רווח גולמי		93,000

-1,500	הוצאות מכירה ושיווק - (רשימה א')
-1,000	הוצאות הנהלה וכלליות - (רשימה ב')

רווח תפעולי 90,500

-1,750	הוצאות מימון (רשימה ד)
--------	------------------------

רווח לפני מיסים על הכנסה 88,750

0	הוצאות מיסים על הכנסה
---	-----------------------

רווח נקי 88,750

חברת מיקה בע"מ

דו"ח על הוצאות מכירה ושיווק:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018

רשימה א'

1,500	הוצאות פרסום
-------	--------------

חברת מיקה בע"מ

דו"ח על הוצאות הנהלה וכלליות:

לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2018

רשימה ב'

1,000	הוצאות חשמל
-------	-------------

רשימה ד'

1,750	הוצאות ריבית
-------	--------------