**רכיבי המאזן – נכסים התחייבויות והון**

|  |  |
| --- | --- |
| **נכסים** = כל מה ששיך לעסק, מגיע לעסק או נמצא בעסק. | **התחייבויות** = כל מה שהעסק חייב לאחרים. |
| הון עצמי = הון + קרנות+ עודפים |
| המאזן תמיד מאוזן (נכסים = התחייבויות) | |

יש לשים לב לפירוט הבא:

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| **נכסים** | | **התחייבויות** | |
| **רכוש שוטף** |  | התחייבויות שוטפות |  |
| קופה |  | חריגה בבנק |  |
| מזומנים/בנק |  | שטל"פ (שטרות לפירעון) |  |
| שטל"ק (שטרות לקבל) |  | זכאים |  |
| לקוחות/חייבים |  | ספקים |  |
| מלאי |  | הוצאות לשלם |  |
| הוצאות מראש |  | הכנסות מראש |  |
| ני"ע סחירים |  | חלויות שוטפות של הלוואה לז"א |  |
| סה"כ | XXX | סה"כ | XXX |
| **רכוש קבוע** |  | התחייבויות לזמן ארוך |  |
| קרקע |  | הלוואה לז"א (מבנק) |  |
| מבנים |  | אג"ח שהונפקו על ידי החברה |  |
| מכונות וציוד (בניכוי פחת נצבר) |  | סה"כ | XXX |
| מכוניות |  | הון עצמי |  |
| ריהוט וציוד משרדי |  | הון (מניות) |  |
| סה"כ | XXX | קרנות הון |  |
| **רכוש אחר** |  | עודפים |  |
| מוניטין |  | סה"כ | XXX |
| פטנט |  |  | |
| זכויות יוצרים |  |
| סימני מסחר |  |
| סה"כ | XXX |

**כללים עקרוניים לפקודות יומן**

**במאזן:**

חובה = נכסים (חייבים לי כסף)

זכות = התחיבות והון (זכאים לכסף שלי)

**בדוח רווח והפסד**

חובה = הוצאות והפסדים

זכות = הכנסות ורווחים

**מלאי**

**הצגת המלאי בדוח רווח והפסד:**

**מכירות** XXX

הנחות ללקוחות (XXX)

מכירות נטו XXX

**עלות המכירות:**

מלאי פתיחה XXX

קניות XXX

החזרות לספקים(XXX)

XXX

סה"כ מלאי XXX

בניכוי מלאי סגירה (XXX)

סך עלות המכירות (XXX)

**רווח** **גולמי** XXX

**מכירות נטו פחות עלות המכירות שווה רווח גולמי**

מלאי סגירה של שנה א' הינו מלאי פתיחה של שנה ב'.

**שיעור רווח גולמי =**  רווח גולמי

מכירות נטו

**מחיר מכירה ליחידה** = סה"כ מכירות

מספר יחידות שנמכרו

**ניהול מלאי:**

השיטות לניהול מלאי הן:

* FIFO – נכנס ראשון יוצא ראשון.
* LIFO – נכנס אחרון יוצא ראשון.

**ממוצע נע:** מחיר ממוצע ליחידה = סה"כ עלות קניה

מס יחידות

שיטת ממוצע מלאי:

מלאי סגירה = מה שנשאר במלאי \* מחיר ממוצע ליחידה

יש לזכור כי יש עלות שוק ועלות בספרים, עלות המלאי היא הנמוכה מבין השניים!

**דף נוסחאות פחת**

**הקו הישר:**

**דרכים לחישוב פחת שנתי:**

פחת שנתי = ערך גרט – עלות מקורית (+הוצ' התקנה+הובלה וכולי....) C-G

מספר שנות הפחתת הנכס N

פחת שנתי = (עלות מופחתת – עלות הנכס) = פחת נצבר

שנים שהנכס פעל

**חישוב שנות הפחתת הנכס:**

שנות הפחתת הנכס = (ערך גרט – עלות הנכס) = מקסימום פחת נצבר

הוצאת פחת שנתי

**דרכים לחישוב פחת נצבר לתאריך מסוים:**

פחת נצבר לתאריך מסוים = שנות השימוש בנכס עד לאותו תאריך \* הוצאת פחת שנתי

פחת נצבר לתאריך מסוים = עלות מופחתת עד אותו תאריך – עלות מקורית

פחת נצבר לתאריך מסוים = הוצאת פחת שנתית + פחת נצבר לשנה קודמת

מקסימום פחת נצבר אפשרי של הנכס = ערך גרט – עלות הנכס

**חישוב עלות מופחתת:**

עלות מופחתת = פחת נצבר – עלות מקורית

**חישוב אחוז הפחת:**

אחוז הפחת = הוצאת פחת שנתי

ערך גרט – עלות מקורית

**סכום ספרות שנים יורד:**

**חישוב פחת שנתי:**

פחת שנתי = (ערך גרט – עלות מקורית) \* מספר שנים שנותרו לשימוש בנכס (C-G)\*T

N \* (N + 1)

2

N=נתון בשאלה מס שנים לשימוש בנכס.

n=יש צורך לחשב.

**חישוב פחת נצבר לתאריך מסוים (סכום ספרות שנים יורד):**

פחת נצבר לתאריך מסוים = (ערך גרט – עלות מקורית) \* סכום מספר שנים שנותרו לשימוש בנכס

N\* (N + 1)

2

**שיטת היתרה הפוחתת:**

**חישוב פחת שנתי:**

פחת שנתי = R \* (שווי בספרים נטו בתחילת שנה)

עלות מקורית= עלות מופחתת

תקופת השימוש בנכס(1 – R)

הנוסחא למציאת עלות מופחתת= תקופת שימוש בנכס(1 – R) \* עלות מקורית

**נוסחאות כלליות לכל השיטות:**

פחת נצבר - עלות נכס = **עלות מופחתת (נטו) ליום מכירה**

עלות נטו - עלות מכירה =**הפסד/רווח הון**

**ני"ע:**

במידה ויש עליה בני"ע **וזאת ללא מכירה** לא מכירים בעליה.

במידה ויש הפסד בני"ע **גם ללא מכירה** נכיר בהפסדים עקב חוק השמרנות.

**קרן שפוץ/הון:**

קרן שפוץ תפתח **אך ורק מרווחים** בסיכום דו"ח רווח הפסד **לכל התקופה.**

קרן שפוץ **מוגבלת** לסכום **רווח כולל** לכל התקופה.

**הלוואות:**

הלוואה יעד\*סכום הלוואה =הוצאות ריבית

בסיס

**פעולות התאמה**

1. **הוצאות מראש** – זהו מצב שהפירמה שילמה את הוצאותיה מראש (לפני השימוש).
2. **הכנסות מראש** – זהו מצב שהפירמה מקבלת מזומן לפני שנתנה את השירות.
3. **הוצאות לשלם** – זהו מצב שהפירמה משתמשת בשרות/נכס אך עדיין לא שילמה עבורו.

**התחייבות תלויה:**

|  |  |  |
| --- | --- | --- |
| הסתברות להתממשות המאורע | ניתן אומדן סביר | לא ניתן אומדן סביר |
| וודאות קרובה | דוחות כספיים | ביאור |
| וודאות סבירה | ביאור | ביאור |
| אפשרות קלושה | לא נידרש | לא נידרש |