

אוניברסיטת תל-אביב
הפקולטה לניהול
בית הספר למוסמכים במינהל עסקים
החוג לחשבונאות

חשבונאות ניהולית

מרצים: פרופ' עמיהוד דותן, רו"ח ניר קופמן

מתרגלים: רו"ח יניב זיו, רו"ח נעם עטר

סמסטר ב' תש"ע
מועד ב'

P-54

מועד הבחינה: יום רביעי 1.9.10 שעה 09:00

משך הבחינה: שלוש שעות

מס' עמודים: 6 עמודים

חומר עזר: מחשבון כיס בלבד

נא לענות על שאלות: 1-2 במחברת א'

3-4 במחברת ב'

ב ה צ ל ח ה !

הוראות חשובות לצורך סריקת מחברת הבחינה:

- נא להמנע מכתובה בעט ירוק או בעפרון
- נא לא לכתוב בתחום השוליים

בתום הבחינה על התלמיד להקפיד ולמסור למשגיחה באופן אישי את גיליון ומחברות הבחינה, ולהמתין עד אשר תסמן המשגיחה את המסירה

כל הזכויות שמורות © מבלי לפגוע באמור לעיל, אין להעתיק, לצלם, להקליט, לשדר, לאחסן במאגר מידע, בכל דרך שהיא, בין מכונית בין אלקטרונית או בכל דרך אחרת כל חלק שהוא מטופס הבחינה

שאלה 1- תמחיר תהליך ומוצרים פגומים (25 נקודות)

חברת "המשחקה" בע"מ (להלן - החברה) מייצרת משחקים לילדים בתהליך ייצור במחלקה אחת. בתחילת התהליך מוכנסים 80% מחומרי הגלם לתוך תבניות העוברות תהליך עיבוד בתוך שני מכשירים שונים. בתום העיבוד במכשיר הראשון, מתבצעת בקרת איכות על המשחקים ומשחק שנמצא בטוח ותקין עובר להמשך תהליך העיבוד במכשיר השני. בסוף תהליך העיבוד המשחקים נארוזים באריזה מיוחדת הכוללת את ההוראות. האריזה וההוראות מהווים 20% מחומרי הגלם.

תהליך ההמרה מתפלג באופן הבא:

תהליך עיבוד במכשיר הראשון מהווה 40% המרה, תהליך בקרת האיכות מהווה 10% המרה, תהליך העיבוד במכשיר השני מהווה 40% המרה, ותהליך האריזה מהווה 10% המרה.

אובדן של עד 6% מכמות המוצרים שנכנסו לבקרת האיכות נחשב לאובדן נורמאלי.

החברה מתמחרת את הפעילות בשיטת הממוצע המשוקלל.

היחידות שהושלמו נמכרו כולן.

להלן נתונים לגבי הייצור בשנת 2009

• מלאי פתיחה:

כמות - 500 יחידות (90% המרה)
עלות חומרי גלם - 2,800 ש"ח.
עלות המרה - 2,600 ש"ח.

• ייצור שוטף:

הוחל בייצור - 2,500 יחידות.
עלות חומרי גלם - 14,060 ש"ח.
עלויות המרה - 17,600 ש"ח.
אובדן בייצור - 250 יחידות.

• מלאי סגירה:

כמות - 700 יחידות (50% המרה).

נדרש

לחשב את:

1. עלות המוצרים שהושלמו בשנת 2009
2. עלות מלאי הסגירה בתהליך ליום 31.12.2009
3. ההוצאות האחרות בגין האובדן שמעל לנורמאלי לשנת 2009

שאלה 2- נקודות איזון (20 נקודות)

להלן דוח רווח והפסד של חברת "אותא בע"מ" (להלן- החברה) העוסקת בייצור תכשיטי יוקרה לשנת 2010 :

<u>ש"ח</u>	
90,000	מכירות *
	עלות המכר
14,400	עלויות משתנות
<u>15,000</u>	עלויות קבועות
<u>(29,400)</u>	סה"כ עלות המכר
60,600	רווח גולמי
(15,600)	הוצאות שיווק ומכירה (משתנות)
<u>(22,000)</u>	הוצאות שיווק ומכירה, הנהלה וכלליות (קבועות)
<u>23,000</u>	רווח תפעולי

* נמכרו 1,200 יחידות.

נדרש :

1. לחשב את נקודת האיזון של החברה ביחידות ובשקלים.
2. בהנחה ששיעור המס החל על החברה הינו 25%, מהו היקף המכירות הנדרש, לשם השגת רווח לאחר מס של 75,000 ש"ח .
3. התשלומים לסוכן המכירות כוללים משכורת קבועה בסך של 6,000 ש"ח לשנה ועמלת מכירות בגובה של 5 ש"ח ליחידת מוצר.
במסגרת תוכנית התייעלות בחברה הועלו שתי האופציות הבאות ביחס לשנת 2011, לגבי התשלומים לסוכן המכירות, במקום התשלומים כיום :
א. משכורת של 2,000 ש"ח לשנה ועמלת מכירות של 8 ש"ח ליחידת מוצר.
ב. משכורת של 8,000 ש"ח לשנה ועמלת מכירות של 2 ש"ח ליחידת מוצר.
בהנחה כי תחזית המכירות לשנת 2011 עומדת על היקף המכירות בפועל בשנת 2010, יש לקבוע מהי האלטרנטיבה העדיפה לחברה.
4. החברה מאמינה כי ע"י הקטנת משכורתו הקבועה של סוכן המכירות לסך של 4,000 ש"ח והגדלת עמלות המכירה לסך של 10 ש"ח ליחידה, היא תגדיל את מכירותיה.
נדרש לחשב את כמות היחידות שעל החברה למכור בשנת 2011, על מנת לקבל רווח לאחר מס של 75,000 ש"ח (בהנחה ששאר הנתונים לא ישתנו במהלך 2011).
5. בהיקף המכירות של שנת 2010, יש לחשב את דרגת המנוף התפעולי של החברה במצב הקיים ועבור שתי האלטרנטיבות המתוארות בסעיף 3.

שאלה 3- תמחיר הזמנה ותמחיר מבוסס פעילויות (25 נקודות)

חברת קרמבושטיין (להלן- החברה) הינה קונדיטוריה ייחודית במינה.
בחברה מיוצרים שני מוצרים בייצור:

1. לחם ייחודי.
2. עוגה מפירות אקזוטיים.

להלן תחזית לגבי חומרי גלם ועבודה ישירה:

<u>לחם</u>	<u>עוגות</u>
<u>ש"ח</u>	<u>ש"ח</u>
1,200	720
20	20
עלות חומרי גלם ליום אחד	
שכר קונדיטור לשעה	

בחברה עובדים שלושה עובדים שתפוקתם זהה.
הם עובדים 20 ימים בחודש, עשר שעות ביום- ארבע שעות הם מכינים לחמים ושש שעות הם מכינים עוגות.
הם מייצרים ביום סה"כ 120 ככרות לחם ו- 90 עוגות.

מחלקת פיתוח

בחברה צוות של שני עובדים העוסק בפיתוח מתכון סודי משודרג ללחם וכן מתכון סודי של עוגה מפירות אקזוטיים.
העובדים במחלקת הפיתוח מקבלים את שכרם בהתאם להיקף שעות העבודה החודשיות.
עבור 120 שעות ראשונות השכר לשעה הוא 40 ש"ח. עבור השעות הנוספות השכר לשעה גדל והוא 56 ש"ח.
סה"כ כל אחד מעובדי הפיתוח עובד 140 שעות חודשיות.
כל אחד מעובדי הפיתוח עובד במשך 50 שעות על פיתוח הלחם ויתרת השעות מושקעת בפיתוח העוגות.
סה"כ הוצאות מחלקת הפיתוח מוקצות בין הייצור של המוצרים לפי יחס שעות העבודה.
עובדי מחלקת הפיתוח עובדים 20 ימים בחודש.

קידום מכירות

מנכ"ל החברה שכר את שירותיו של איש שיווק שתפקידו לדאוג לפרסום הלחמים והעוגות.
איש השיווק משקיע פי שניים זמן בשיווק הלחמים מאשר בשיווק העוגות.
השכר של איש השיווק נקבע על 100 ש"ח לשעה. איש השיווק נוהג לעבוד עבור החברה שנים עשר ימים בחודש ובכל יום תשע שעות.
פרסום הלחמים בעיתונות עולה 120 ש"ח ליום.
פרסום העוגות על גבי אוטובוס עולה 180 ש"ח ליום.
הפרסום של הלחמים והעוגות הינו על פני 20 ימים בחודש.

ניהול

שכרו של דן מנכ"ל החברה הינו בסך של 42,400 ש"ח לחודש. דן מחלק את שעות עבודתו באופן שווה בין פעילות הקשורה בלחמים לבין פעילות הקשורה בעוגות.

שירותי הסעדה

בכל יום מגיעה טבחית המכינה במשך שעותיים אוכל לכלל העובדים (להוציא את איש השיווק). החברה אינה גובה מהעובדים כל תשלום עבור הארוחות הללו.
סה"כ עלות השירות החדשית של הטבחית הינו 4,800 ש"ח.
העלויות של הטבחית מוקצות בין המחלקות בהתאם למספר העובדים. הטבחית מכינה אוכל בכל יום שבו נמצאים עובדים בחברה.

נדרש:

לחשב על פי שיטת תמחיר מבוסס פעילויות (ABC), תוך הקצאת עלויות הדדיות בין מחלקות השירות במידה ויש, את העלות הכוללת של כל אחד מהמוצרים.

1. כאשר העלויות העקיפות בפועל זהות לעלויות העקיפות שתוקצבו לא תיתכן העמסת יתר/חסר. נכון או לא נכון? נמק/י את תשובתך.
2. מהו תמחיר פעולות (הקרוי גם תמחיר מעורב) ומתי משתמשים בו?
3. ציינו ופרטו מהן שתי שיטות התמחיר ה**בסיסיות** להקצאת עלויות למוצרים ושירותים. מתי נשתמש בכל אחת מהן?
4. מנו שלושה סוגי תקציב שונים ופרטו את תפקידם.
5. מהם הסימנים אשר יצביעו על כישלונה של מערכת תמחיר ?
6. הסבירו ופרטו מהן השיטות הקיימות להקצאת עלויות של מחלקות שירות? באילו תנאים יובילו השיטות השונות להפרשים גדולים בתמחור המוצרים?

בהצלחה