

$$\begin{array}{r} \text{למכור} \\ \hline \text{ככל קדנל} \\ \hline \text{מכור} \quad 18,000 \\ \text{פחת (37) } (6,000) \\ \hline \text{קאל מופט} \quad 12,000 \end{array}$$

קאל
הפסד
המכירה

ממילא ככל קדנל
↓
נולד או הפסד הון.
פליטת הון שמי שיקרא
"מכירה מבוקר"

$$\begin{array}{r} \text{מכירה מבוקר} \\ \hline 18,000 \\ 6,000 \\ \hline 10,000 \\ \hline 2,000 \end{array}$$

הפסד הון

א - מכירה מבוקר < 18,000
ז - מכירה

א - הפסד (37) < 6,000
ז - מכירה מבוקר

מכירה מבוקר ג - 10,000 ש"ג הולמין
א - קופה למכירה
ז - מכירה מבוקר < 10,000

אם המכירה של הון מכירה ר"ק חבלה
אז מכירה גולה הון.

אם המכירה של הון מכירה ר"ק חבלה
אז מכירה גולה הון.

גם נולד הון או הפסד הון צריך להקטין או להגדיל הפסד.

כל ושל! נולד או הפסד הון צריך להקטין או להגדיל הפסד.
→ סקול / נכס / הוצאה / מכירה

צ"ל הון הפסד

הכנסה → הכנסה מבוקר / הפסד הון

קאל
המכירה
נולד גולה

הוצאה - הוצאה גולה
פחת

הוצאה למכור

הוצאה / נכס / מכירה

הפסד הון ממילא ככל קדנל

צ"ל הון:

גולה (2018/01/01) (הוצאה מבוקר גולה) 5 ש"ג.
הוצאה (2020/01/01) גולה (הוצאה מבוקר גולה) 5 ש"ג.

הוצאה (2020/01/01) גולה (הוצאה מבוקר גולה) 5 ש"ג.
הוצאה (2020/01/01) גולה (הוצאה מבוקר גולה) 5 ש"ג.

התקבלה ב-12/2020 חשבונית ג' 3/7, שגובהה 50,000 ש"ח, על סמך חשבונית ג' 3/7.

החשבונית ג' 3/7 היא חשבונית ג' 3/7, שגובהה 50,000 ש"ח, על סמך חשבונית ג' 3/7.

חשבונית	סכום
60,000	12,000
10,000	12,000
70,000	9,200
	9,200
	42,400

חשבונית	סכום
42,400	70,000
50,000	1,000
21,400	

חשבונית ג' 3/7, שגובהה 50,000 ש"ח, על סמך חשבונית ג' 3/7.

12	12,000	-	2018
12	12,000	-	2019
24	24,000		

החשבונית ג' 3/7 היא חשבונית ג' 3/7, שגובהה 50,000 ש"ח, על סמך חשבונית ג' 3/7.

$$\frac{60,000}{60} - \frac{24,000}{24} + \frac{10,000}{24} = \frac{46,000}{60} = 767 \times 12 = 9,200$$

12	9,200	2020
12	9,200	2021
24	18,400	

החשבונית ג' 3/7 היא חשבונית ג' 3/7, שגובהה 50,000 ש"ח, על סמך חשבונית ג' 3/7.

2 נקודות *

נתוני מכונה:

תאריך רכישה: 1/1/20. עלות רכישה: 50,000 ש"ח (כולל מע"מ). פחת בשיעור 8% לשנה. ב-1/9/20 נוסף שדרוג למכונה בעלות 10,000 ש"ח (לא כולל מע"מ). המכונה נמכרה ב-31/12/20 תמורת 52,000 ש"ח (כולל מע"מ).

שאלות:

מהו סך הפחת לשנת 2020? מהו רווח/הפסד ההון ממכירת המכונה?

$$42,735 - 42,735 \times 8\% = 3,419$$

$$\leq \frac{50,000}{1.07}$$

$$\frac{100}{8} = 12.5 \times 12 = 150$$

$$3,419 \times \frac{8}{12} = 2,279$$

$$\frac{42,735}{150} - \frac{2,279}{8} + \frac{10,000}{0} = \frac{50,456}{142} = 355$$

$$355 \times 4 = 1,420$$

חשבונית

חשבונית

חשבונית

לחלק
42,735
10,000
52,735

לחלק 3"
2,279
1,420
3,699

לחלק
44,444
3,699
4,592 →

$$44,444 \leftarrow \frac{52,000}{1.17}$$

נתונים לשאלות 6-10:

ביום 01/05/2023 רכשה דנה לחנות הגלידה שלה "אליטה" מכונת גלידה בסך 23,400 ש"ח כולל מע"מ. התשלום בוצע במזומן.

$$\frac{23,400}{1.17} = 20,000$$

מכונת גלידה מופחתות בשיטת הקו הישר לתקופה של 5 שנים.

יתרת הרכוש הקבוע, נטו ליום 1/1/2023 בספרי "אליטה" הינה - 12,000 ש"ח והיא כוללת מכונת גלידה אחת. המכונה נקנתה ב-1/1/2021.

6. איזו פקודה תירשם ביום 01/05/2023:

חשבון	חובה	זכות
מע"מ תשלומים	3,400	
רכוש קבוע	20,000	
מזומן		23,400

חשבון	חובה	זכות
רכוש קבוע	23,400	
מע"מ תשלומים	3,400	
מזומן		20,000

חשבון	חובה	זכות
מזומן	23,400	
רכוש קבוע		20,000
מע"מ תשלומים		3,400

חשבון	חובה	זכות
מזומן	20,000	
מע"מ תשלומים	3,400	
רכוש קבוע		23,400

7. ביום 1/7/2023 החליטה דנה למכור את מכונת הגלידה הישנה תמורת 6,000 ש"ח. איזו פקודת יירשמו ביום זה?

חשבון	חובה	זכות
מזומן	7,020	
רווח/הפסד ממכירת רכוש קבוע	6,000	
מע"מ עסקאות	1,020	

חשבון	חובה	זכות
הפסד הון	20,000	
רכוש קבוע-עלות		20,000

חשבון	חובה	זכות
מזומן	7,020	
רווח/הפסד ממכירת רכוש קבוע	6,000	
מע"מ עסקאות	1,020	

חשבון	חובה	זכות
פחת נצבר	2,000	
רווח/הפסד ממכירת רכוש קבוע	2,000	

חשבון	חובה	זכות
רווח/הפסד ממכירת רכוש קבוע	20,000	
רכוש קבוע-עלות		20,000

חשבון	חובה	זכות
מזומן	7,020	
רווח/הפסד הון ממכירת רכוש קבוע	6,000	
מע"מ עסקאות	1,020	

רכוש קבוע, ר"ל
20,000 ←
8,000 -
12,000 ←

01/07/23 - מכירה כספי

4,000 ← 2021
4,000 ← 2022
2,000 ← 2023

רכוש קבוע, ר"ל
20,000
10,000
10,000
6,000

1. א - חלק/הפסד מכירה
ב - נכס קבוע חלק

2. א - חלק/הפסד מכירה
ב - חלק/הפסד מכירה

3. א - חלק/הפסד מכירה
ב - חלק/הפסד מכירה
ג - חלק/הפסד מכירה
ד - חלק/הפסד מכירה

מזומן	7,020	
רווח/ הפסד חוץ ממכירת רכוש קבוע	6,000	
מע"מ עסקאות	1,020	

א - שאלה 3 / הנסב מאכיל ל"ב < 10,000
 ג - שאלה 3 / הנסב מאכיל ל"ב < 20,000