שאלה מסכמת בהליך הרישום החשבונאי

חברת "מיקה" בע"מ (להלן "**חברה**") הוקמה בתאריך 1 לינואר 2018, בהנפקת 200,000 מניות 1 ש"ח ע.נ כל אחת תמורת ערכן הנקוב. להלן נתונים על פעילות החברה בשנת 2018:

תאריך	**תיאור העסקה**
01/01/2018	החברה פתחה חשבון בנק והפקידה בו את כספי ההנפקה
01/01/2018	החברה רכשה מלאי מספק משה בסך של 90,000 ש"ח בצ'ק ליום 1 ביולי 2018.
10/02/2018	החברה מכרה סחורה ללקוח דוד באשראי בסך של 50,000 ש"ח
15/02/2018	החברה נתנה הנחה ללקוח דוד בסך של 2,000 ש"ח.
01/03/2018	החברה רכשה מחשב (רכוש קבוע) בעלות של 10,000 ש"ח באשראי.
31/03/2018	החברה שילמה הוצאות חשמל בסך של 1,000 ש"ח בהוראת קבע.
01/05/2018	החברה פרעה בהעברה בנקאית את מחצית מחובה לספק בגין רכישת המחשב מיום 1 במרץ 2018.
15/5/2018	החברה שילמה מקדמה לספק משה בסך של 35,000 ש"ח בהעברה בנקאית עבור רכישות עתידיות.
01/06/2018	החברה נטלה הלוואה בנקאית בסך של 50,000 ש"ח לפירעון לאחר 5 שנים.
01/07/2018	הצ'ק לספק משה נפרע.
01/08/2018	לקוח דוד פרע במזומן (לקופת החברה) מחצית מיתרת חובו.
01/10/2018	החברה רכשה מספק משה מלאי בסך של 70,000 ש"ח אשר מחציתו שולם כמקדמה ביום 15 למאי 2018, ומחציתו באשראי ספקים.
15/10/2018	החברה החזירה סחורה לספק משה בסך של 10,000 ש"ח. תמורת ההחזרה התקבלה במזומן ישירות לחשבון הבנק של החברה.
01/11/2018	החברה מכרה סחורה ללקוח רפי בסך של 200,000 ש"ח. מחצית התקבל במזומן (דרך קופת החברה) ומחצית יתקבל ביום 1 לינואר 2019.
30/11/2018	החברה שילמה במזומן (מקופת החברה) 1,500 ש"ח עבור פרסום בעיתון.
31/12/2018	לקוח רפי החזיר סחורה בסך של 10,000 ש"ח.
31/12/2018	הבנק חייב את החברה בהוצאות ריבית על הלוואה בסכום של 1,750 ש"ח. הוצאות הריבית שולמו ישירות מחשבון הבנק של החברה.
31/12/2018	נכון ליום 31 בדצמבר 2018 נותר במחסני החברה מלאי בעלות של 5,000 ש"ח.

נדרשים

1. **רשמו פקודות יומן לאירועים שהוצגו לעיל בשנת 2018.**
2. **העבירו את התנועות לכרטיסי T .**
3. **הכינו מאזן בוחן ליום 31.12.18**
4. **הציגו דוח רווח או הפסד לשנת 2018**
5. **הציגו דוח על המצב הכספי ליום 31.12.18**

© רו"ח גילי בראונשטיין, IFRS קונסלטינג – שלומי שוב, המרכז הבינתחומי הרצליה