



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה: 80713  
מבחן לדוגמה

מבחן לדוגמה

## מבחן מנהל חשבונות סוג 1+2 – בסיסי + מתקדם

### מבחן מעשי

---

### מבחן לדוגמה

**הנחיות לנבחן,**

**מבנה השאלון:**

בשאלון זה שלושה פרקים:

פרק ראשון:	חשובי שכר ממוחשבים	15 נקודות
פרק שני:	רכוש קבוע וחשובי פחת	10 נקודות
פרק שלישי:	הנהלת חשבונות ממוחשבת	75 נקודות
חלק 1 – חברה וחשבונותיה		30
חלק 2 – התאמות		27
חלק 3 – משכורת		5
חלק 4 – הפקת דוחות		13

**100 נקודות**

**סך-הכול:**

**מע"מ מחושב לפי 17%**

**לרשותך: ארבע שעות וחצי**

**הנחיות מיוחדות:**

- ענה על כל השאלות.
- עגל סכומים לשקל הקרוב.
- רשום בכתב יד על-גבי התדפיסים הנדרשים את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.
- בפרק הראשון (בשאלה 1) הקלד את פרטיך האישיים כתוספת לשם החברה המוקמת.
- בתום הבחינה מסור את השאלון ואת התדפיסים עם פרטיך האישיים למשגיח/ה.

### **בהצלחה!**

**מגמה 8071 (מנהל חשבונות סוג 1+2 – בסיסי + מתקדם)**  
**מקצוע בחינה 80713 (חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם)**  
**מבחן לדוגמה**

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל  
אין להעתיק, לצלם, לתרגם, לאחסן במאגר מידע, לשדר או לקלוט  
בכל אמצעי אלקטרוני, אופטי, מכני או אחר שום חלק משאלון זה.  
לא ייעשה בו שימוש מסחרי ופרסומי מכל סוג שהוא, ללא רשות בכתב  
מאת מנהל מחלקת הבחינות של משרד הכלכלה.  
ההנחיות בשאלון זה מנוסחות בלשון זכר, אך מכוונות לנבחנות ולנבחנים כאחד.



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה : 80713  
מבחן לדוגמה

מבחן לדוגמה

**ענה על כל השאלות 1-59.**

**פרק ראשון: חישובי שכר ממוחשבים (15 נקודות)**

**הקמת חברה (1 נקודה)**

1. הקם בתוכנת שכר את חברת "מלך הניקיון בע"מ", העוסקת במכירת חומרי ניקוי, לפי הנתונים האלה :

שם החברה	מלך הניקיון בע"מ
כתובת	רוטשילד 40, ראשון לציון
עיסוק	חומרי ניקוי
טלפון	03-9662446
פקס	03-9662447
עוסק מורשה	51-174638-2
תיק ניכויים	91-056233-9

תקופת הדיווח למס הכנסה ולביטוח לאומי : כל חודש.

**פרטי העובדים (1 נקודה)**

2. הגדר את פרטי העובדים המועסקים בחברת "מלך הניקיון בע"מ" כמפורט להלן :

שם העובד	מספר זהות	תאריך לידה	מצב משפחתי	נקודות זיכוי	שכר ברוטו	תחילת עבודה
מיכאלי נועם	011189958	10/4/1990	נ+0	2.25	9,300.00	1/11/12
לוין אילנה	040949745	25/2/1974	ג+1	4.75	14,628.00	1/11/12

**ניכויי שכר (2 נקודות)**

3. הגדר על שם העובדים :
- קופת גמל ופנסיה : 5% מעביד, 8.33% פיצויים, 5% עובד (על כל מרכיבי השכר).
- קרן השתלמות : 7.5% מעביד, 2.5% עובד (על כל מרכיבי השכר).



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה : 80713  
מבחן לדוגמה

**חישובי משכורת לחודש דצמבר 2012 (4 נקודות)**

**הערה : אין צורך לערוך משכורת לחודש נובמבר 2012.**

4. ערוך משכורת לעובד מיכאלי נועם על-פי הנתונים האלה :  
נועם נשוי לנועה כהן, ת"ז 025796137.  
משכורתו של נועם לחודש מלא של 186 שעות (26 ימים) היא 9,300 ש"ח.  
נועם עבד בחודש דצמבר חודש מלא ו-10 שעות נוספות לפי 125%, לפי תעריף של 62.5 ש"ח לשעה נוספת.
  5. ערוך משכורת לעובדת לוי אילנה על-פי הנתונים האלה :  
אילנה גרושה ובחזקתה בן בשם אמיר, ת"ז 058600461, שנולד ביום 1/1/2005.  
משכורתה של אילנה לחודש מלא של 186 שעות (26 ימים) היא 14,628 ש"ח.  
אילנה עבדה בחודש דצמבר חודש מלא.
- שאלות והפקת דוחות לחודש דצמבר 2012 (7 נקודות)**
6. מהו סך השכר לדיווח לביטוח לאומי?
  7. הדפס דוח ניכויים 102 לחודש דצמבר 2012 בעבור המוסד לביטוח לאומי.
  8. מהו סך עלות המעביד? הדפס מסמך מתאים.
  9. הדפס פקודת משכורת לחודש דצמבר 2012.
  10. מהו השכר ברוטו של מיכאלי נועם? הדפס תלוש משכורת לחודש דצמבר 2012 בעבור העובד מיכאלי נועם.
  11. מהו סכום ניכויי החובה של העובדת לוי אילנה?
  12. הדפס תלוש משכורת לחודש דצמבר 2012 בעבור העובדת לוי אילנה, והקף בעיגול את סך-הכול הניכויים.



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה : 80713  
מבחן לדוגמה

מבחן לדוגמה

**פרק שני: רכוש קבוע וחישובי פחת (10 נקודות)**

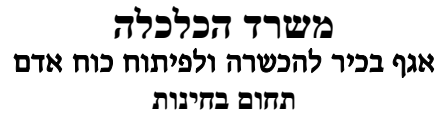
- להלן פרטים על הרכוש הקבוע של חברת "מלך הניקיון בע"מ", מעודכן ליום 31/12/12 :  
הסכומים הרלוונטיים נתונים לפני מע"מ, אלא אם נאמר אחרת :
1. ביום 10/1/09 רכשה החברה ריהוט בעלות של 26,000 ש"ח לא כולל מע"מ.
  2. ביום 1/10/11 רכשה החברה מחשב בסך 5,850 כולל מע"מ.
  3. ביום 1/7/12 רכשה החברה משאית יונדאי בסך 32,000 ש"ח לא כולל מע"מ, והיא הופעלה ביום 1/8/12. המשאית נמכרה ביום 5/12/12 תמורת 27,000 ש"ח לא כולל מע"מ.
  4. ביום 1/10/10 רכשה החברה מדפסת משולבת בעלות של 4,000 ש"ח לא כולל מע"מ.

**שיעור הפחת השנתי**

ריהוט	7%
משאית	20%
מחשב	33.33%
מדפסת	20%

**ענה על השאלות 13-23 בקובץ אקסל.**

13. פתח את תוכנת הגיליון האלקטרוני (אקסל).
14. פתח גיליון חדש, ושמור אותו בשם "רשימת פחת – מלך הניקיון בע"מ" (1 נקודה).
15. הקלד בגיליון את נתוני הטבלה שלהלן (בעמוד 5), כולל תיאור הנכסים (2 נקודות).
16. הזן לגיליון את פרטי הנכסים ברשימת פחת (2 נקודות).
17. ערוך חישובי הוצאות פחת בגיליון האלקטרוני, לפי חישוב ימים מדויק (365 ימים בשנה) (5 נקודות).
18. מהו סך הפחת הנצבר ליום 31/12/2011?
19. מהי יתרת העלות המופחתת ליום 31/12/2012?
20. מהו הפחת הנתבע בשנת 2012 בעבור המחשב?
21. מהו סך כל הפחת הנתבע על הרכוש הקבוע בשנת 2012?
22. הקלד את שמך, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.
23. הדפס את הגיליון, וצרף את התדפיס למחברת הבחינה.



שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה: 80713  
מבחן לדוגמה

[illegible]



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
 סמל מקצוע הבחינה : 80713  
 מבחן לדוגמה

מבחן לדוגמה

**פרק שלישי: הנהלת חשבונות ממוחשבת (75 נקודות)**

**חלק 1 – חברה וחשבוניותיה (30 נקודות)**

**הקמת חברה (1 נקודה)**

24. הקם בתוכנת הנהלת חשבונות את החברה לפי הפרטים האלה :

שם החברה	מלך הניקיון בע"מ
כתובת	רוטשילד 40, ראשון לציון
עיסוק	חומרי ניקוי
טלפון	03-9662446
פקס	03-9662447
עוסק מורשה	51-174638-2
תיק ניכויים	91-056233-9

**פרטי חשבון בנק:**

<b>בנק</b>	<b>סניף</b>	<b>מספר חשבון</b>
10	934	38411

**פריטי מלאי ביחידות ובש"ח:**

תיאור	יח' מידה	מחיר עלות	מחיר מכירה
אבקת כביסה	יחידה	28.00	56.00
סבון נוזלי	יחידה	15.00	27.00

**פרטים כלליים (1 נקודה)**

25. הגבלת תאריכים : אין הגבלת תאריכי ערך ואסמכתא.

פקודות יומן : רישום פקודות היומן ייעשה לפי סדר המסמכים והשאלות שבשאלון.  
 שיעור המע"מ – 17%.

שם החברה (להצגה על המסך/כותרות להדפסה) : הקלד את שם החברה שהוקמה : "מלך הניקיון בע"מ", ואחר כך את שמך הפרטי, שם המשפחה שלך ומספר תעודת הזהות שלך.



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה : 80713  
מבחן לדוגמה

**אינדקס קבוצות חשבון (1 נקודה)**

**26.** הקס אינדקס קבוצות חשבון לפי הנתונים שלהלן.

**הערות:** אפשר להוסיף או לשנות קבוצות.

בתוכנות שבהן מוגדרות קבוצות מראש, אפשר לשנות ולהוסיף כנדרש.

לקוחות
ספקים
מוסדות
חו"ז
עובדים
רכוש קבוע
קופות
בנקים
הון ועודפים
הכנסות
עלות מכר
שכר עבודה
הנהלה וכלליות
מימון

**27.** שמור את אינדקס קבוצות החשבון.



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
 סמל מקצוע הבחינה : 80713  
 מבחן לדוגמה

מבחן לדוגמה

**הקמת אינדקס חשבונות (6 נקודות)**  
**28.** הקם את אינדקס החשבונות שלהלן (5 נקודות).  
**הערה :** אפשר להקים חשבונות נוספים בהמשך לפי הצורך.

שם החשבון	קבוצה
הכול לניקיון בע"מ	לקוחות
א.ב. סוכנות רכב בע"מ	לקוחות
מרכז הניקיון בע"מ	ספקים
השכרת מבנים בע"מ	ספקים
מס עסקאות	מוסדות
מס תשומות	מוסדות
מע"מ חו"ז	מוסדות
מקדמות מס הכנסה 2012	מוסדות
מס הכנסה ניכויים	מוסדות
ביטוח לאומי – חו"ז	מוסדות
קרן פנסיה – חו"ז	חו"ז
קרן השתלמות – חו"ז	חו"ז
הוצאות שכירות מראש	חו"ז
מלאי	חו"ז
מיכאלי נועם	עובדים
לוי אילנה	עובדים
רכוש קבוע	רכוש קבוע
פחת נצבר רכוש קבוע	רכוש קבוע
קופת מזומן	קופות
קופת שיקים	קופות
בנק לאומי ח-ן 38411	בנקים
הון בעל העסק	הון ועודפים
מכירות	הכנסות
קניות	עלות המכירות
מלאי סגירה	עלות המכירות
הוצאות משכורת	הוצאות שכר
הוצאות נלוות לשכר	הוצאות שכר
הוצאות שכירות חנות	הוצאות כלליות אחרות
הוצאות פחת	הוצאות כלליות אחרות
הוצאות עמלות בנק	הוצאות כלליות אחרות
הוצאות ריבית הלוואה	מימון

**29.** שמור את אינדקס החשבונות.  
**30.** הדפס את אינדקס החשבונות (1 נקודה).





**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
 סמל מקצוע הבחינה : 80713  
 מבחן לדוגמה

מבחן לדוגמה

**יתרות פתיחה (6 נקודות)**

להלן יתרות פתיחה של חברת "מלך הניקיון בע"מ" ליום 30/11/12.  
**31.** הקלד פקודות יומן ליום 30/11/12 לפי היתרות שבטבלה (3 נקודות):

שם החשבון	סכום (ש"ח) בחובה	סכום (ש"ח) בזכות
הכול לניקיון בע"מ – לקוח	36,000	
מרכז הניקיון בע"מ – ספק		25,000
מס עסקאות		12,750
מס תשומות	4,650	
מקדמות מס הכנסה 2012	750	
מס הכנסה ניכויים		1,650
ביטוח לאומי – חו"ז		2,800
קרן פנסיה – חו"ז		4,172
קרן השתלמות – חו"ז		2,280
הלוואה מהבנק		28,000
מיכאלי נועם		8,520
לוי אילנה		12,200
רכוש קבוע – עלות	67,000	
פחני"צ רכוש קבוע 31/12/11		6,805
קופת מזומן	32,000	
קופת שיקים	10,000	
בנק לאומי ח-ן 38411	56,850	
הון בעל העסק		?
מכירות	75,000	
קניות	30,000	
הוצאות משכורת	22,800	
הוצאות נלוות לשכר כולל ב"ל מעביד	5,749	
הוצאות ריבית הלוואה	1,167	

**32.** הדפס את פקודות היומן (1 נקודה).

**33.** מהי יתרת הון בעל העסק ליום 30/11/2012 (1 נקודה)?

**34.** שמור/עדכן את פקודות היומן למאגר הקבוע (1 נקודה).



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
 סמל מקצוע הבחינה : 80713  
 מבחן לדוגמה

**רישום פעולות יומן על-פי מסמכים (15 נקודות)**

35. להלן שבעה מסמכים של חברת "מלך הניקיון בע"מ" מפעילותה בחודש דצמבר 2012. הקלד/קלוט אוטומטית פעולות יומן על-פי המסמכים 1-7 שלהלן (14 נקודות, לכל מסמך – 2 נקודות).

**מסמך מספר 1**

מרכז הניקיון בע"מ הרצל 105 תל אביב		עוסק מורשה 511852258	
תאריך : 5/12/12 חשבונית מס מספר 304 מקור לכבוד : מלך הניקיון בע"מ, רוטשילד 40, ראשון לציון ע.מ. 511746382			
כמות	פרטים	מחיר	סה"כ
1,500	אבקת כביסה	28	42,000
2,000	סבון נוזלי	15	30,000
	סה"כ		72,000
	מע"מ 17%		12,240
	סה"כ לתשלום		84,240
זמן פירעון : 5/1/13 חתימה : <u>          </u>			

**פעולות יומן**

תאריך	ח-נ חובה	ח-נ זכות	ז"פ	אסמ'	פרטים	חובה	זכות



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
 סמל מקצוע הבחינה : 80713  
 מבחן לדוגמה

**מסמך מספר 2**

עוסק מורשה 511746382		מלך הניקיון בע"מ רוטשילד 40 ראשון לציון	
תאריך : 10/12/12			
חשבונית מס מספר 1			
העתק			
לכבוד:			
הכול לניקיון בע"מ, רח' יורדי הים 20, הוד השרון ע.מ 512444795			
כמות	פרטים	מחיר	סה"כ
300	אבקת כביסה	56	16,800.00
450	סבון נוזלי	27	12,150.00
סה"כ			28,950.00
מע"מ 17%			4,921.57
סה"כ לתשלום			33,871.57
זמן פירעון : 10/1/13			
חתימה: אריאל			

**פעולת יומן**

תאריך	ח-ן חובה	ח-ן זכות	ז"פ	אסמ'	פרטים	חובה	זכות



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
 סמל מקצוע הבחינה : 80713  
 מבחן לדוגמה

**מסמך מספר 3**

מלך הניקיון בע"מ רוטשילד 40, ראשון לציון		עוסק מורשה 511746382	
תאריך : 12/12/12			
חשבונית מס מספר 2			
העתק			
לכבוד :			
הכול לניקיון בע"מ, רח' יורדי הים 20, הוד השרון ע.מ 512444795			
כמות	פרטים	מחיר	סה"כ
720	אבקת כביסה	56.00	40,320.0
550	סבון נוזלי	27.00	14,850.0
סה"כ		55,170.0	
מע"מ 17%		9,378.9	
סה"כ לתשלום		64,548.9	
זמן פירעון : 10/1/13			
חתימה : אריאל			

**פעולת יומן**

תאריך	ח-ן חובה	ח-ן זכות	ז"פ	אסמ'	פרטים	חובה	זכות



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
 סמל מקצוע הבחינה : 80713  
 מבחן לדוגמה

**מסמך מספר 4**

השכרת מבנים בע"מ רחוב העצמאות 4, תל אביב		עוסק מורשה 511289481	
תאריך : 14/12/12			
חשבונית מס/קבלה מספר 1500			
מקור			
לכבוד :			
מלך הניקיון בע"מ, רח' רוטשילד 40, ראשון לציון ע.מ 511746382			
כמות	פרטים	מחיר	סה"כ
12	שכירות לשנה החל ביום 1/12/2012	1,950	23,400
	סה"כ		23,400
	מע"מ 17%		3,978
	סה"כ לתשלום		27,378
נתקבלו :			
מספר שיק	בנק	ז"פ	סכום
20101	לאומי	14/12/12	27,378
	סה"כ לתשלום		27,378

**פעולת יומן**

תאריך	ח-ן חובה	ח-ן זכות	ז"פ	אסמ'	פרטים	חובה	זכות



## מבחן לדוגמה

<b>מדינת ישראל</b> <b>אגף המכס ומס ערך מוסף</b>		<b>דוח תקופתי</b>		<b>קבלה למשלם תשלום</b>	
שם העוסק		ס. ישוב		מיקוד	
מלך הניקיון בע"מ		23		22300	
רח' רוטשילד 40 ראשון לציון		11/12		51-174638-2	
נובמבר 2012		15/12/12		2012	

מ"מ

התקופה שלגביה חלה חובת הדיווח	יש להגיש הדוח עד	שנה חודש
מספר תיק עוסק מורשה		

--	--	--	--	--	--	--	--

עסקאות פטורות או בשיעור אפס

				7	5	0	0	0
--	--	--	--	---	---	---	---	---

עסקאות חייבות ללא מע"מ

			1	2	7	5	0
--	--	--	---	---	---	---	---

המס על העסקאות

חותמת הבנק

הצהרת העוסק וחותמתו

שם החותם    אפרגן

חתימה וחותמת העסק    מלך הניקיון בע"מ

--	--	--	--	--	--	--	--

מס תשומות על ציוד ונכסים

				4	6	5	0
--	--	--	--	---	---	---	---

מס תשומות על אחרות

				8	1	0	0
--	--	--	--	---	---	---	---

הסכום לתשלום

15/12/12    תאריך

הסכום לתשלום    במילים:    שמונת אלפים ומאה ש"ח בלבד

שולם בשיק מספר 20102

תאריך	ח-נ חובה	ח-נ זכות	ז"פ	אסמ'	פרטים	חובה	זכות



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

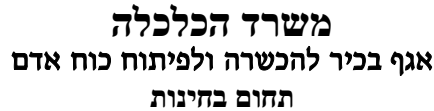
שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
 סמל מקצוע הבחינה : 80713  
 מבחן לדוגמה

**מסמך מספר 6**

<b>עוסק מורשה</b> <b>511746382</b>	<b>מלך הניקיון בע"מ</b> <b>רוטשילד 40 ראשון לציון</b>		
<p>תאריך: 15/12/12</p> <p align="center">חשבונית מס מספר 3</p> <p>העתק</p> <p align="right"><b>לכבוד:</b></p> <p>א.ב. סוכנות רכב בע"מ, רח' אלנבי 16, תל אביב      ע.מ. 513919787</p>			
<b>כמות</b>	<b>פרטים</b>	<b>מחיר</b>	<b>סה"כ</b>
1	רכב יונדאי	27,000	27,000.00
		סה"כ	27,000.00
		מע"מ 17%	4,590.00
		<b>סה"כ לתשלום</b>	<b>31,590.00</b>
<p align="right">זמן פירעון: 25/12/12</p> <p align="right">חתימה: <i>אריאל</i></p>			

**פעולת יומן**

תאריך	ח-נ חובה	ח-נ זכות	ז"פ	אסמ'	פרטים	חובה	זכות



## מבחן לדוגמה

**.N**

**ב.**

מלך הניקיון בע"מ  
ח.פ. 511746382  
רוטשילד 40, ראשון לציון  
טל' 03-6711222

בנק לאומי בע"מ  
סניף ת"א  
חשבון 38411





**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה : 80713  
מבחן לדוגמה

ג.

מלך הניקיון בע"מ ח.פ. 511746382 רוטשילד 40, ראשון לציון טל' 03-6711222	בנק לאומי בע"מ סניף ת"א חשבון 38411
שולמו ל - מס הכנסה	
סכום במילים	אלף שש מאות וחמישים שקל
נח	1,650
תאריך	15/12/2012
חתימה	אפרגן
38411 934 20104	

36. שמור/עדכן את פקודות היומן לקובץ הקבוע (1 נקודה).

37. הדפס את המסמך.



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה : 80713  
מבחן לדוגמה

מבחן לדוגמה

**חלק 2 – התאמת בנק ונתונים נוספים (27 נקודות)**

א. להלן דף תנועות בחשבון הבנק של חברת "מלך הניקיון בע"מ", כפי שהתקבל מהבנק (4 נקודות)

38. הקלד את התנועות לשנת 2012 בתוכנת הנהלת החשבונות, בהתאמות בנק (2 נקודות).

**בנק לאומי**  
**דף תנועות עו"ש – מלך הניקיון בע"מ**

לחשבון : 38411

יתרת עו"ש : 56,850 ש"ח בזכות

תאריך	תיאור הפעולה	אסמכתא	סכום	חובה/זכות
30/11/12	יתרה	000121	56,850	ז
15/12/12	שיק	20102	8,100	ח
15/12/12	הוראת קבע משכורות	6661	20,720	ח
15/12/12	שיק	20103	2,800	ח
15/12/12	שיק	20104	1,650	ח
15/12/12	שיק	20101	27,378	ח
15/12/12	הוראת קבע קרן פנסיה	10806	4,172	ח
15/12/12	הוראת קבע קרן השתלמות	10807	2,280	ח
16/12/12	הפקדת מזומן	2225	12,000	ז
26/12/12	העברה מא.ב. סוכנות	8855	31,590	ז
31/12/12	דמי ניהול	1112	315	ח
31/12/12	החזר קרן הלוואה	2212	4,000	ח
2/1/13	ריבית רבעון	2257	542	ח

39. ערוך התאמה לחשבון הבנק, ורשום את פעולות היומן המתחייבות להתאמת החשבון (1 נקודה).

40. הדפס את מסמך ההתאמה (0.5 נקודה).

41. שמור/עדכן את פעולות היומן של ההתאמה בקובץ הקבוע (0.5 נקודה).



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

מבחן לדוגמה

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה : 80713  
מבחן לדוגמה

**ב. להלן נתונים נוספים של חברת "מלך הניקיון בע"מ" (23 נקודות)**

- (1) ביום 2/1/2013 החברה חויבה בריבית רבעונית בסך 542 ש"ח בעבור הרבעון האחרון של שנת 2012.
- (2) הרכוש הקבוע של החברה והרשום ביתרות הפתיחה ליום 30/11/12 מורכב מהנכסים שהוצגו בטופס הפחת שבפרק השני. יתרת הרכוש הקבוע ליום 30/11/12 כללה את עלות הרכישה של רכב היונדאי בסך של 32,000 ש"ח.
- (3) הוצאות השכירות מתייחסות לשנה, החל ביום 1/12/2012.
- (4) המלאי של החברה מנוהל בשיטת נרי"ר (FIFO). יש להניח שאין מלאי פתיחה. שווי המלאי של החברה ליום 31/12/12 הוא 30,000 ש"ח.
- (5) בסוף שנת 2012 החליטה החברה להפריש 5% מיתרת הלקוחות לחובות מסופקים.
- (6) החברה קיבלה את ההלוואה בסך 48,000 ש"ח ביום 30/6/12. תנאי ההחזר : 12 תשלומים חודשיים שווים של הקרן בסוף כל חודש, החל בחודש יולי. ריבית שנתית בשיעור של 7%.

**42. רשום פעולות להתאמת סוף שנה בסכום הריבית שחויבה בו החברה ביום 2/1/2012 (3 נקודות).**

**43. חשב את הפחת על הרכוש הקבוע של החברה, ורשום פעולת יומן לפחת השנה (3 נקודות).**

**44. חשב את רווח/הפסד ההון ממכירת רכב היונדאי, ורשום פעולת יומן (5 נקודות).**

**45. חשב את ערך מלאי הסגירה, ורשום פקודת יומן לעדכון מלאי הסגירה (3 נקודות).**

**46. רשום פקודה להתאמת הוצאות השכירות מראש (3 נקודות).**

**47. רשום פקודה להתאמת הוצאות ההלח"מ (3 נקודות).**

**48. רשום פקודה להתאמת הוצאות הריבית על ההלוואה (3 נקודות).**



**משרד הכלכלה**  
**אגף בכיר להכשרה ולפיתוח כוח אדם**  
**תחום בחינות**

שם מקצוע הבחינה : חשבונאות מעשית ממוחשבת – בסיסי + מתקדם  
סמל מקצוע הבחינה : 80713  
מבחן לדוגמה

מבחן לדוגמה

**חלק 3 – משכורת (5 נקודות)**

**פקודת יומן משכורת**

49. רשום פקודת משכורת, על-פי פקודת המשכורת שקיבלת מתוכנת השכר (3 נקודות).  
50. הדפס את המסמך (1 נקודה).  
51. עדכן את המסמך לקובץ הקבוע (1 נקודה).

**חלק 4 – הפקת דוחות (13 נקודות)**

52. הדפס מאזן בוחן תנועות לחודש דצמבר 2012 (1 נקודה).  
53. הדפס מאזן בוחן יתרות פתיחה ליום 30/11/12 (1 נקודה).  
54. מהי יתרת כרטיס מיכאלי נועם ליום 31/12/12? הדפס את כרטיס החשבון לעובד מיכאלי נועם (1 נקודה).  
55. מהו סכום המע"מ שתצטרך החברה לשלם, או לבקש החזר מע"מ, ביום 15/1/12 בעבור חודש דצמבר 2012 (1 נקודה)?  
56. מהו סכום ההכנסות האחרות (רווח/הפסד הון) בדוח רווח והפסד (2 נקודות)?  
57. הדפס את דוח רווח והפסד לשנת 2012 (3 נקודות).  
58. הדפס את המאזן לסוף שנת 2012 (3 נקודות).  
59. הדפס את התנועות שסכומן שווה ל-84,240 ש"ח, לחודש 12/2012 (1 נקודה).

**בהצלחה!**

# **מחווין לשאלון מס' 80713**

## **מנהל חשבונות סוג 2+1**

### **מבחן לדוגמה**

סך האסון

תאריך הדפסה : 16/09/2013 22:03  
מספר דף : 1 מתוך 2

חברה - 6666 : מלך הניקיון בע"מ  
שם המשתמש : לקוח

טופס 102		מלך הניקיון בע"מ				התאחדות לניסוח לאומי	
כל הסכומים בש"ח ללא אגורות		תיק ניבויים	חודש	שנה	קוד דיווח	מס' דו"ח	בקורת
8102	910562339	12	2012	01	1		
א מספר עובדים	2	1 עובדים מגיל-18 עד גיל הפרישה		2 בעלי שליטה בלבד מגיל-18 עד גיל הפרישה		3 יתר העובדים שאינם כלולים בטור 1 ו-2	
ב סה"כ שכר ששולם	24,553					הודעת זיכוי מס' חשבון בבנק הדואר 5-31032-9 4 סה"כ 2	
ג שכר בשעור מופחת לעובדים	10,342					24,553	
ד שכר מעל ההכנסה המירבית לעובדים	10,342					10,342	
ה שכר בשעור מופחת למעסיק	10,342					10,342	
ו שכר מעל ההכנסה המירבית למעסיק							
ז סה"כ דמי ביטוח	3,263					3,263	
ח מספר העובדים בטור 1 ששכרם עד השכר המופחת						תשלום בפועל 3,263	

פירוט השכר של בעלי השליטה בחברה (לכל המעסיקים) ושכר העובדים למעסיק עד 9 עובדים									
ניכוי ד.ב. ובריאות מהעובד	שכר ששולם לעובד (שורה ב' בטופס)	ימי עבודה בחודש	עבודה נוספת סמן V	בעל שליטה סמן V	במשרה חלקית ציין % משרה	שנת לידה	נא להעתיק את פרטי העובד כרשום בתעודת הזהות		
							שם פרטי	שם משפחה	מס' זהות של העובד 9 ספרות כולל ביקורת
751	9,925	26			0	90	נועם	מיכאלי	011189958
1,316	14,628	26			0	74	אילנה	לוי	040949745
2,067	24,553	סה"כ							

טל' לברורים

תאריך

חתימה וחותמת

חותמת הבנק

תאריך הדפסה : 16/09/2013 22:03  
 מספר דף : 2 מתוך 2

חברה - 6666 : מלך הניקיון בע"מ  
 שם המשתמש : לקוח

**דו"ח על ניכויים ממשכורות ומתשלומים אחרים ועל תשלומים שדינם כניכוי במקור לתקופה 12/2012**

<b>517</b>	<b>514047027</b> מספר יישות	<b>טבריה</b> רומנילד 40 ראשון לצי	<b>מלך הניקיון בע"מ</b> כתובת	<b>מדינת ישראל האוצר</b> אגף מס הכנסה
(1) <b>910562339</b> מס. תיק ניכויים	<b>12/2012</b> תקופת הדיווח	<b>קוד דיווח</b>	<b>התקופה בה שולמה המשכורת</b>	<b>הודעת זיכוי</b>
(2) <b>0 - 13805 - 7</b> מספר חשבוני בבנק הדואר			<b>שנה</b> <b>חודש</b> <b>יום</b>	<b>לשמוש המחשב</b> <b>61</b> החירוני בשהלוח הדושים ללא אגורות

	עובדים / מקבלים	משכורות / תשלומים	חיובים לתשלום
ניכויים ממשכורת ושכ"ע	000   2   מספר עובדים *	24,553   סה"כ משכורת ושכ"ע	1,627   סה"כ ניכויים ממשכורת ושכ"ע
ניכויים שלא ממשכורת, כולל מע"מ עפ"י 6 א'	067   0   מספר מקבלים *	0   סה"כ תשלומים שאינם משכורת	0   סה"כ ניכויים שלא ממשכורת
מקדמות בגין הוצאות עודפות	083   *	0   סה"כ הוצאות עודפות	0   סה"כ מקדמות על הוצאות עודפות
מס מעסיקים- והיטל על העסקת עובדים זרים	109   0   מספר עובדים *	0   סה"כ משכורת חייבת במס מעסיקים ו/או היטל	0   סה"כ מס מעסיקים ו/או היטל
מס שכר	0   מספר עובדים *	0   סה"כ משכורת חייבת במס שכר	0   סה"כ מס שכר
	995		(3) 1,627
			<b>סה"כ חיובים לתשלום</b>

תאריך : 16/09/2013  
מספר דף : 1

חברה - 6666 : מלך הניקיון בע"מ  
שם המשתמש : לקוח

## דו"ח תמחיר

לתקופה: 12/2012 - 12/2012

עלות מעביד				תוספות המעביד				משכורת העובד				פרטי העובדים			
%	סך עלות	עבודה עתודה	עבודה לעצמאיים	היטל עובד זר	מס שכר	קרן השתלמות	תגמולים פיצויים א. כושר שונות	חטבת המעסיק באילת	סח"כ משכורת ברוטו	סח"כ משכורת נטו	מחלקה	מספר זרוע	שם פרטי	שם משפחה	מספר מעביד
25.45%	12,451	0	0	0	0	744	1,323	459	0	9,925	7,834	0 011189958	נועם מיכאלי	1	
25.86%	18,411	0	0	0	0	1,097	1,950	736	0	14,628	11,184	0 040949745	אילנה לוי	2	
25.7%	30,862	0	0	0	0	1,841	3,273	1,195	0	24,553	19,018		סח"כ כללי:		
25.7%	15,431	0	0	0	0	920	1,636	598	0	12,276	9,509		ממוצע כללי:		
(מספר עובדים בודח : 2)															

(מספר עובדים בודות : 2)





תיק ניכויים 910562339 מספר תאגיד - 514047027		<b>תלוש משכורת לחודש 12/2012</b> כתובת: טבריה		שם החברה מלך הניקיון בע"מ רוטשילד 40 ראשון לצי, טבריה	
תחילת עבודה	חשבו	דרוג	דרוג	תת מחלקה	תעודת זהות
01/11/12	ש 020				040949745
מס' עובד 2		מחלקה	שם עובד	לוי	אילנה
תעריף יום	תעריף שעה	ימי עבודה	שעות עבודה	בנק	סניף
675.03	78.65	26	186		
תעריף	תאור התשלום	כמות	תעריף	אחוז	נטו לגילום
14,628.00	שכר יסוד	1.00	14,628.00		14,628.00
אינפורמטיבי - שכר מינימום לחודש : 4300 אינפורמטיבי - שכר מינימום לשעה : 23.12 ימי תקן 21.67 : 186.00 : קופ"ג מעביד-חודשי : 1,950.00 שכר לקופ"ג : 14,628.00 קה"ל מעביד-חודשי : 1,097.00 שכר לקה"ל : 14,628.00 אחוז משרה ג 4.75 מס שולי 30.00 זיכוי אישי 1,021 זיכוי משמורת 208 פטור חודשי פטור ס' 47 הנחת פיתוח מ.ה. לתאום שכר לתאום תאום ל					

14,628.00 חייב מ.ה.  
 14,628.00 חייב ב.ל.  
 14,628.00 סה"כ תשלומים  
 3,444.00 סה"כ ניכויים  
 11,184.00 שכר נטו  
 11,184.00 נטו לתשלום

ניכוי חובה	הסכום	ניכוי רשות	יתרה	כמות	סכום
מס הכנסה	1,031.00				
ביטוח לאומי	683.00				
דמי בריאות	633.00				
גמל ופיצויים	731.00				
השתלמות	366.00				
סה"כ	3,444.00	סה"כ			

הערות:

ניהול העדרויות				נתונים מצטברים			
סוג העדרות	יתרה קודמת	ניצול	יתרה	תשלומים	14,628	1,021	דמי חב'טיפול
חופש				שכר שווה כסף			חייב ב.ל.
				חייב מ.ה.	14,628		קופ"ג מעביד
				מס הכנסה	1,031	208	קה"ל מעביד
				ביטוח לאומי	1,316		
				גמל 35%	731	0	פטור
				ק. השתלמות	366	0	פטור ס' 47
חודשי עבודה 1 2 3 4 5 6 7 8 9 10 11 12 כ ל ל ל ל ל ל ל ל ל ל ל ל							

**פסק דין - רכוש קבוע מוכר - יגל קלא**

31/12/2011

15/12/2012

או לחלופין התלמיד יחשב את התקופה, וישתול אותה בטבלה, במקום חישוב הפרשי הימים

## מלך הניקיון בע"מ

**אירדקס סוללות**

מס.ע.מ.	קוד מאזן	חשבון ראשי	חבר	שם החשבון	מפתח חשבון	קוד מיזן	קוד מיזן	100	לוקוחות	100	קוד מיזן
512444217	לוקוחות	לוקוחות	אמממ	הכל לקניין בע"מ	10001	100	100	100	לוקוחות	100	קוד מיזן
	לוקוחות	לוקוחות	אמממ	א.ב. סוכנות רכב בע"מ	10010	100	100	100	לוקוחות	100	קוד מיזן
	לוקוחות	לוקוחות	אמממ	הפרשה לחובות מסופקים	10100	100	100	100	לוקוחות	100	קוד מיזן
513864348	ספקים	ספקים	אמממ	מרכז הנקיון בע"מ	20001	200	200	200	ספקים	200	קוד מיזן
512658113	ספקים	ספקים	אמממ	השכרת מבנים בע"מ	20002	200	200	200	ספקים	200	קוד מיזן
	מוסדות	מע"מ עסקאות	אמממ	מע"מ עסקאות	30001	300	300	300	מוסדות	300	קוד מיזן
	מוסדות	מע"מ תשומות	אמממ	מע"מ תשומות	30002	300	300	300	מוסדות	300	קוד מיזן
	מוסדות	מע"מ תשומות לנכסים	אמממ	מע"מ תשומות לנכסים	30003	300	300	300	מוסדות	300	קוד מיזן
	מוסדות	מע"מ חו"ל	אמממ	מע"מ חו"ל	30004	300	300	300	מוסדות	300	קוד מיזן
	מוסדות	מקדמות למס הכנסה	אמממ	מקדמות מס הכנסה 2012	30005	300	300	300	מוסדות	300	קוד מיזן
	מוסדות	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	מס הכנסה נכויים	30006	300	300	300	מוסדות	300	קוד מיזן
	מוסדות	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	ביטוח לאומי חו"ל	30007	300	300	300	מוסדות	300	קוד מיזן
	חו"ל	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	קרן פנסיה-חו"ל	30008	300	300	300	חו"ל	300	קוד מיזן
	חו"ל	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	קרן השתלמות חו"ל	30009	300	300	300	חו"ל	300	קוד מיזן
	הוצאות מראש	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	הוצאות שכירות מראש	35001	350	350	350	חו"ל	350	קוד מיזן
	הוצאות לשלם	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	ריבית לשלם	35003	350	350	350	חו"ל	350	קוד מיזן
	מלאי	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	מלאי	35004	350	350	350	חו"ל	350	קוד מיזן
	חו"ל	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	מיכאלי נועם	40001	400	400	400	חו"ל	400	קוד מיזן
	חו"ל	חו"ל - חייבים זכאים	אמממ	ליון אילנה	40002	400	400	400	חו"ל	400	קוד מיזן
	רכוש קבוע אחר 1	רכוש קבוע	אמממ	רכוש קבוע	45003	450	450	450	רכוש קבוע	450	קוד מיזן
	פחת נזכר	רכוש קבוע	אמממ	פחת נזכר רכוש קבוע	45004	450	450	450	פחת נזכר	450	קוד מיזן
	מזונתים	קופות	אמממ	קופת מזון	50001	500	500	500	קופות	500	קוד מיזן
	המחאות לגביה	קופות	אמממ	קופת שקים	50002	500	500	500	קופות	500	קוד מיזן
	אשראי לזמן קצר	בנקים	אמממ	בנק לאומי ח-ן 166700/40	51001	510	510	510	בנקים	510	קוד מיזן
	הלוואות לזמן ארוך	בנקים	אמממ	הלואה	51002	510	510	510	בנקים	510	קוד מיזן

קוד מין		600	הון ועודפים	600	קוד מין
הון בעל העסק		60001	600	700	קוד מין
מכירות		70001	700	800	קוד מין
קניות		80001	800	810	קוד מין
מלאי סגירה		80003	800	810	קוד מין
משכורת		81001	810	810	קוד מין
נלוות לשכר		81002	810	820	קוד מין
שכירות חנות		82004	820	820	קוד מין
הוצאות פחת		82007	820	820	קוד מין
הוצאות חובות מסופקים		82010	820	820	קוד מין
ביטול יתרות		82099	820	820	קוד מין
רווח/הפסד ממכירת ר"ק		82500	820	820	קוד מין
עמלות בנק		83001	820	830	קוד מין
ריבית הלואה		83002	830	830	קוד מין
ריבית לבנקים		83002	830	830	קוד מין

# איתור תנועות הנהלת חשבונות

[illegible]

21,450.00	0.00	\$	שכירות מראש	0	0	31/12/12	31/12/12	82004	35001	3	28
28,440.00	0.00	\$	מלאי סגירה 2012	0	0	31/12/12	31/12/12	80003	35004	3	29
6,721.00	0.00	\$	הלו"מ 31.12.12	0	0	31/12/12	31/12/12	10100	82010	3	50
163.00	0.00	\$	ריבית הלוואה 12.12	0	0	31/12/12	31/12/12	35003	83002	3	51
2,455.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12	30009		4	44
1.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12		82099	4	45
24,553.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12		81001	4	30
1,195.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12		81002	4	31
1,227.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12		81002	4	32
2,046.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12		81002	4	33
1,841.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12		81002	4	34
1,627.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12	30006		4	35
3,263.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12	30007		4	36
4,500.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12	30008		4	37
7,834.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12	40001		4	38
11,184.00	0.00	\$	משכורת 12/2012	0	0	31/12/12	31/12/12	40002		4	39
27,000.00	0.00	\$	תמורה רכב	0	0	31/12/12	31/12/12	82500	70001	5	46
32,000.00	0.00	\$	עלות רכב	0	0	31/12/12	31/12/12	45003	82500	5	47
2,385.00	0.00	\$	פח"צ רכב	0	0	31/12/12	31/12/12	82500	45004	5	48
315.00	0.00	\$	דמי ניהול	1112		31/12/12	31/12/12	51001	83001	9997	56
4,172.00	0.00	\$	הלו"מ גמל	10806		15/12/12	15/12/12	51001	30008	9997	57
2,280.00	0.00	\$	הפקדת מזומן	10808		15/12/12	15/12/12	51001	30009	9997	58
12,000.00	0.00	\$	החזר קרן הלוואה	2225		15/12/12	15/12/12	51001	51001	9997	59
4,000.00	0.00	\$	הלו"מ משכורות	0		31/12/12	31/12/12	51001	51002	9997	60
20,720.00	0.00	\$	העברה מה-א.ב.	6661		15/12/12	15/12/12	51001	40001	9997	61
31,290.00	0.00	\$		0		25/12/12	25/12/12	10010	51001	9997	62
84,240.00	0.00	\$		304		05/12/12	05/12/12	20001	80001	9999	53
33,872.00	0.00	\$		1		10/12/12	10/12/12	70001	10001	9999	54
64,549.00	0.00	\$		2		10/12/12	10/12/12	70001	10001	9999	55
1,094,764.00											

סה"כ לדו"ח



התאמה  
התאמה

510

51001

בנק לאומי ה-11384

פ ר י ט י ם									
זכות	חובה	פרטים	אסמ.	תאריך	תנועה	זכות	חובה	פרטים	אסמ.
56,850.00		יתרה	121	30/11/12	1		56,850.00	י"פ	0
	8,100.00	שיק	20102	15/12/12	2			שיק	20102
	2,800.00	שיק	20103	15/12/12	3			שיק	20103
	1,650.00	שיק	20104	15/12/12	4			שיק	20104
	27,378.00	שיק	20101	15/12/12	5			שיק	20101
	315.00	דמי ניהול	1112	31/12/12	7			דמי ניהול	1112
	4,172.00	הו"ק גמל	10806	15/12/12	6			הו"ק גמל	10806
	2,280.00	הו"ק השתלמות	10808	15/12/12	10			הו"ק השתלמות	10808
12,000.00		הפקדת מחזון	2225	15/12/12	11			הפקדת מחזון	2225
	4,000.00	החזר קרן	0	31/12/12	12			החזר קרן	0
	20,720.00	הו"ק משכורות	6661	15/12/12	9			הו"ק משכורות	6661
31,290.00		העברה מח-1	0	25/12/12	13			העברה מח-1	0
0.00		סה"כ פתוחים בבנק:				0.00		סה"כ פתוחים בספרים:	
28,725.00		יתרת סגירה בספרים:				28,183.00		יתרת סגירה בבנק:	
28,725.00		סה"כ לביקורת:				28,183.00		סה"כ לביקורת:	



## מלך הניקיון בע"מ

תאריך מ.עד. 31/12/29 >> תאריך ערך מ.עד. 31/12/29 >> תאריך ג.עד. 31/12/29 >> 01/01/80  
 כותרת מנה ס"ח ה-הגדי ת.אסמכ ת.ערך אסמ' אסמ'2 פריטים  
 01/01/80

אמ' ת.ערך	ס"ת ח-ן נגדי' ת.אסמכ	מנה	חננועה	קותרת
אמ'2 פריטים				

100 10010, 2.8

100 10100 הקר

200 20001 TCM

השנה 2002 200



חובה	750.00	-750.00
זכות	0.00	
הפרש		-750.00

סה"כ 30005 מקדמות מס הכנסה 2012

מס ה 30006		מס הכנסה ניכויים	
יתרת פתיחה			
0.00		1	6
1,650.00	1,650.00	2	31
0.00	1,650.00	4	47
1,627.00	1,627.00		35
1,627.00	חובה		
3,277.00	דבות		
1,627.00	תפרש		

ביטול 30007		ביטול 300	
סדרה	ביטול לאומי ח"י	יתרת פתיחה	ש
0.00		7	1
2,800.00		7	2
0.00		29	4
3,263.00		24	
3,263.00		48	
3,263.00		36	
6,063.00			
זכות			
הפרש			
3,263.00			

		יזמת פתיחה		ק"ר 30008		ק"ר 300	
0.00							
4,172.00	4,172.00						
0.00	4,172.00						
4,500.00	4,500.00						
4,500.00	172.00						
8,672.00	זכות						
4,500.00	הפרש						

[illegible]

<b>350 הוצא 35001</b>									
0.00								<b>יתרת פתיחה</b>	
-21,450.00		21,450.00	שכירות מראש	0	0	31/12/12	31/12/12	3	37
-21,450.00	חובה							28	
0.00	זכות								
-21,450.00	הפרש								
<b>350 ריבוי 35003</b>									
0.00								<b>יתרת פתיחה</b>	
542.00		542.00	ריבית לשלם	0	0	31/12/12	31/12/12	3	34
705.00	163.00		ריבית הלואה	0	0	31/12/12	31/12/12	3	72
705.00	חובה							51	
705.00	זכות								
705.00	הפרש								
<b>350 מלאי 35004</b>									
0.00								<b>יתרת פתיחה</b>	
-28,440.00		28,440.00	מלאי סגירה	0	0	31/12/12	31/12/12	3	39
-28,440.00	חובה							29	
0.00	זכות								
-28,440.00	הפרש								
<b>400 מיכא 40001</b>									
0.00								<b>יתרת פתיחה</b>	
8,520.00		8,520.00	י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12	1	9
0.00			הי"ף משכורות	6661		15/12/12	15/12/12	9997	94
7,834.00	7,834.00			0	0	31/12/12	31/12/12	4	50
7,834.00	חובה							38	
16,354.00	זכות								
7,834.00	הפרש								
<b>400 סה"כ 40001</b>									
0.00								<b>יתרת פתיחה</b>	
12,200.00		12,200.00	י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12	1	10
0.00			הי"ף משכורות	6661		15/12/12	15/12/12	9997	95
11,184.00	11,184.00			0	0	31/12/12	31/12/12	4	51
11,184.00	חובה							39	
23,384.00	זכות								
11,184.00	הפרש								
<b>400 סה"כ 40002</b>									
0.00								<b>יתרת פתיחה</b>	
12,200.00		12,200.00	י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12	1	10
0.00			הי"ף משכורות	6661		15/12/12	15/12/12	9997	61
11,184.00	11,184.00			0	0	31/12/12	31/12/12	4	39
11,184.00	חובה								
23,384.00	זכות								
11,184.00	הפרש								
<b>400 סה"כ 40002</b>									
0.00								<b>יתרת פתיחה</b>	
12,200.00		12,200.00	י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12	1	10
0.00			הי"ף משכורות	6661		15/12/12	15/12/12	9997	61
11,184.00	11,184.00			0	0	31/12/12	31/12/12	4	39
11,184.00	חובה								
23,384.00	זכות								
11,184.00	הפרש								

<b>450 רכוש 45003</b>												
0.00												<b>יתרת פתיחה</b>
-67,000.00		67,000.00	י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12		82500	1	11	11
-35,000.00	32,000.00		עלות רכב	0	0	31/12/12	31/12/12			5	65	47
-35,000.00,000.00	חובה											<b>סה"כ רכוש קבוע 45003</b>
32,000.00	זכות											
-35,000.00	הפרש											
<b>450 פחת 45004</b>												
0.00												<b>יתרת פתיחה</b>
6,805.00	6,805.00		י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12		82007	1	73	52
13,476.00	6,671.00		פחת 2012	0	0	31/12/12	31/12/12			3	36	27
11,091.00		2,385.00	פח"צ רכב	0	0	31/12/12	31/12/12		82500	5	66	48
11,091.00,385.00	חובה											<b>סה"כ פחת נאבר רכוש קבוע 45004</b>
13,476.00	זכות											
11,091.00	הפרש											
<b>500 קופת 50001</b>												
0.00												<b>יתרת פתיחה</b>
-32,000.00		32,000.00	י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12		51001	1	12	12
-20,000.00	12,000.00		הפקדות מזומן		2225	15/12/12	15/12/12			9997	89	59
-20,000.00,000.00	חובה											<b>סה"כ קופת מזומן 50001</b>
12,000.00	זכות											
-20,000.00	הפרש											
<b>500 קופת 50002</b>												
0.00												<b>יתרת פתיחה</b>
-10,000.00		10,000.00	י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12			1	13	13
-10,000.00,000.00	חובה											<b>סה"כ קופת שקלים 50002</b>
0.00	זכות											
-10,000.00	הפרש											
<b>510 ברק, 51001</b>												
0.00												<b>יתרת פתיחה</b>
-56,850.00		56,850.00	י"פ	0	0	30/11/12	30/11/12		30004	1	14	14
-48,750.00	8,100.00		שיק	0	20102	15/12/12	30/11/12			2	28	23
-21,372.00	27,378.00		שיק	0	20101	14/12/12	14/12/12		20002	2	53	40
-18,572.00	2,800.00		שיק	0	20103	15/12/12	15/12/12		30007	2	30	24
-16,922.00	1,650.00		שיק	0	20104	15/12/12	15/12/12		30006	2	32	25
-12,750.00	4,172.00		הו"ק גמל	10806		15/12/12	15/12/12		30008	9997	85	57



סה"כ 80001 קניות חובה 102,000.00  
 זכות 0.00  
 הפרש 102,000.00

מלאי 80003 יתרת פתיחה 800  
 סה"כ 80003 מלאי סגירה 29  
 חובה 28,440.00  
 זכות 28,440.00  
 הפרש 28,440.00

משכנ 81001 יתרת פתיחה 810  
 סה"כ 81001 משכורת 30  
 חובה 47,353.00  
 זכות 0.00  
 הפרש 47,353.00

נלוות 81002 יתרת פתיחה 810  
 סה"כ 81002 נלוות לשכר 34  
 חובה 12,058.00  
 זכות 0.00  
 הפרש 12,058.00

שכיר 82004 יתרת פתיחה 820  
 סה"כ 82004 שכירות חנות 28  
 חובה 21,450.00  
 זכות 21,450.00  
 הפרש 1,950.00

הוצא 82007 יתרת פתיחה 820  
 0.00







ריבוי 83002 830									
יתרת פתיחה									
0.00								56	19
-1,167.00	1,167.00	פ"	0	0	30/1/1/12	30/1/1/12		71	51
-1,330.00	163.00	ריבית הלואה	0	0	31/12/12	31/12/12			
-1,330.00,330.00	12.12					35003			
חובה							1		
0.00							3		
זכות									
-1,330.00									
הפרש									
796,935.00									
חובה									
796,935.00									
זכות									
הפרש									
0.00									

סה"כ לדו"ח

סה"כ ריבית הלואה 83002

## פקודת משכורת להנהלת חשבונות - לחודש 12/2012

פקודת יומן מספר : \_\_\_\_\_ פרטים : משכורת 12/2012 תאריך הפקודה בהנח"ש : 31/01/2013

קוד בהנח"ש	סעיפי חובה	סכום בש"ח	קוד בהנח"ש	סעיפי זכות	סכום בש"ח
	הוצאות משכורת	24,553.00 :		פקיד שומה	1,627.00 :
	הוצאות ב. לאומי	1,195.00 :		ב.ל. חו"ז	3,263.00 :
	הוצאות גמל	1,227.00 :		גמל חו"ז	6,955.00 :
	הוצאות גמל פיצויים	2,046.00 :		מס ארגון חו"ז	0 :
	הוצאות גמל אובדן כושר	0 :		ניכויי רשות	0 :
	הוצאות גמל שונות	0 :		עובדים חו"ז	19,018.00 :
	הוצאות קרן השתלמות	1,841.00 :		הכנסות זקופות	0 :
	הוצאות אש"ל	0 :			
	הוצאות מס שכר	0 :			
	הוצאות מס מעסיקים	0 :			
	הכנסות זקופות	0 :			
	הוצאות פיצויים/פרישה	0 :			
	כרטיס לבירור	1.00 :			
סה"כ חובה		30,863.00 :	סה"כ זכות		30,863.00

מלך הניקיון בע"מ  
מאזן בוחן 31/12/12

ת.אסמכתא בין 29/12/80-31/1/01 עת. ערך בין 29/12/80-31/1/01 ונתנוסף 3 ביום 29/12/80-01/01

	הפרש	זכות	חובה	שם חשבון	חשבון	מיון	
לקוחות			134,421.00	הכל לנקיון בע"מ	10001	100	סה"כ לקבוצה:
			300.00	א.ב סוכנות רכב בע"מ	10010	100	
		6,721.00		הפרשה לחובות מסופקים	10100	100	
	-128,000.00	6,721.00	134,721.00			100	ספיקים
מוסדות		109,240.00		מרכז הניקיון בע"מ	20001	200	
		18,890.48		מע"מ עסקאות	30001	300	
			16,218.00	מע"מ תשומות	30002	300	
			750.00	מקדמות מס הכנסה 2012	30005	300	
		1,627.00		מס הכנסה ניכויים	30006	300	
		3,263.00		ביטוח לאומי חו"ז	30007	300	
סה"כ לקבוצה: חו"ז		4,500.00		קרן פנסיה-חו"ז	30008	300	
		2,455.00		קרן השתלמות חו"ז	30009	300	
	13,767.48	30,735.48	16,968.00			300	
סה"כ לקבוצה: עובדים			21,450.00	הוצאות שכירות מראש	35001	350	
		705.00		ריבית לשלם	35003	350	
			28,440.00	מלאי	35004	350	
	-49,185.00	705.00	49,890.00			350	
סה"כ לקבוצה: רכוש קבוע						3**	
	-35,417.52	31,440.48	66,858.00				
		7,834.00		מיכילי נועם	40001	400	
		11,184.00		ליון אילנה	40002	400	
סה"כ לקבוצה: רכוש קבוע			0.00			400	
	19,018.00	19,018.00					
סה"כ לקבוצה: סה"כ לקבוצה: סה"כ לקבוצה:			35,000.00	רכוש קבוע	45003	450	
				פחת גאבר רכוש קבוע	45004	450	
	-23,909.00	11,091.00	35,000.00			450	
	-4,891.00	30,109.00	35,000.00			450	
						4**	

קופות	קופת מזומן	קופת שקים	50001	500	סה"כ לקבוצה:
20,000.00	10,000.00	30,000.00	50002	500	סה"כ לקבוצה:
-30,000.00	0.00		500	500	<b>בנקים</b>
	28,725.00	166700/40	51001	510	סה"כ לקבוצה:
-4,725.00	24,000.00	הלוואה	51002	510	סה"כ לקבוצה:
-34,725.00	24,000.00		510	510	סה"כ לקבוצה:
	87,789.00	הון בעל העסק	60001	600	<b>הון ועודפים</b>
	159,120.52	מכירות	70001	700	<b>הכנסות</b>
	102,000.00	קניות	80001	800	<b>עלות המכירות</b>
-73,560.00	28,440.00	מלאי סגירה	80003	800	סה"כ לקבוצה:
	102,000.00		800	800	<b>שכר עבודה</b>
	47,353.00	משכורת	81001	810	סה"כ לקבוצה:
-59,411.00	12,058.00	גלויות לשכר	81002	810	<b>הנהלה וכלליות</b>
	59,411.00		810	810	סה"כ לקבוצה:
	1,950.00	שכירות חנות	82004	820	
	6,671.00	הוצאות פחת	82007	820	
	6,721.00	הוצאות חובות מסופקים	82010	820	
	1.00	ביטול יתרות	82099	820	
	2,615.00	רווח/הפסד ממכירת ר"ק	82500	820	
	857.00	עמלות בנק	83001	820	
-18,815.00	0.00		83002	820	סה"כ לקבוצה:
	1,330.00	ריבית הלוואה	83002	830	<b>מימון</b>
-153,116.00	28,440.00		830	830	סה"כ לקבוצה:
0.00	476,860.00		8**	8**	סה"כ לקבוצה:
0.00	476,860.00		***	***	סה"כ לקבוצה:
	476,860.00				סה"כ לקבוצה:



87,789.00	הון בעל העסק	60001	600	הכנסות
75,000.00	מכירות	70001	700	עלות המכירות
	קניות	80001	800	שכר עבודה
	משכורת	81001	810	ס"ח"כ לקבוצה:
	נלוות לשכר	81002	810	ס"ח"כ לקבוצה:
-28,549.00			810	ס"ח"כ לדיו"ח:
				מימון
	ריבית הלוואה	83002	830	ס"ח"כ לקבוצה:
-59,716.00			8**	ס"ח"כ לקבוצה:
0.00			***	ס"ח"כ לדיו"ח:
254,216.00				
0.00				
254,216.00				

0.00	עסקאות פטורות ממע"מ
84,121.00	עסקאות חייבות במע"מ
14,300.00	מע"מ עסקאות מחושב
0.00	מע"מ תשומות לנכסים
(16,218.00)	מע"מ תשומות
2,672.00	יתרה:
שים לב! קיים הפרש בין סך מע"מ עסקאות בפועל לבין מע"מ עסקאות המחושב:	
17.00%	מע"מ בהגדרות %:
22.46%	המע"מ המחושב %:
18,890.00	מע"מ עסקאות בפועל:
4,590.00	יחסית למע"מ עסקאות בפועל:

# מאזן (אח"כ)

\*\*\*\*\* התחייבויות והון עצמי \*\*\*\*\*

\*\*\*\*\* נכסים \*\*\*\*\*

<u>התחייבויות שוטפות</u>		<u>רכוש שוטף</u>	
109,240.00	ספקים	20,000.00	מזומנים
23,780.48	מוסדות	10,000.00	המחאות לגביה
25,973.00	ח"ז	28,725.00	אשראי לזמן קצר
705.00	הוצאות לשלם	128,000.00	לקוחות
159,698.48		16,968.00	מוסדות
		21,450.00	הוצאות מראש
		225,143.00	
<u>התחייבויות לזמן ארוך</u>		<u>מלאי</u>	
24,000.00	הלוואות לזמן ארוך		
24,000.00			
<u>הון ועודפים</u>		28,440.00	מלאי
87,789.00	הון מניות	<u>הלוואות ויתרות חובה לזמן ארוך</u>	
6,004.52	יתרת רווח שנים קודמות		
93,793.52		<u>השקעות</u>	
		<u>רכוש קבוע</u>	
		35,000.00	רכוש קבוע אחר 1
		-11,091.00	פחת נצבר
		23,909.00	
277,492.00	סה"כ התחייבויות והון עצמי	277,492.00	סה"כ נכסים
		<u>הכנסות</u>	
		159,120.52	הכנסות ממכירות בארץ
159,120.52			
		<u>עלות המכר</u>	
		-102,000.00	קניות
		28,440.00	מלאי סגירה
-73,560.00			
-73,560.00			
<u>85,560.52</u>			
			סה"כ עלות המכר
			רווח (הפסד) תפעולי
		<u>הוצאות הנהלה וכלליות</u>	
		-59,411.00	שכר עבודה
		-14,249.00	הוצאות כלליות אחרות 1
		-1,951.00	הוצאות כלליות אחרות 4
-75,611.00			סה"כ הוצאות הנהלה וכלליות
<u>9,949.52</u>			רווח מפעולות רגילות
-75,611.00			סה"כ:
<u>9,949.52</u>			רווח לאחר הכנסות/הוצאות אחרות
		<u>הכנסות ממימוש נכסים</u>	
		-2,615.00	הכנסות ממימוש נכסים
-2,615.00			
		<u>הכנסות הוצאות מימון</u>	
		-1,330.00	ריבית לבנקים
-1,330.00			סה"כ הכנסות הוצאות מימון
		<u>הוצאות מיסים</u>	
			רווח
<u>8,619.52</u>			סה"כ עודפים למאזן
<u>6,004.52</u>			



מלך הניקיון בע"מ

איתור תנועות הנהלת חשבונות

ללא הגבלת תאריכים  
מנה כותרת ס"ת חשבון ח/ז סכום שקל חשבון נגדי סכום מט"ח ערך 05/12/12 05/12/12 אסמ' אסמ' 2-אסמ' פרטים סה"כ שקל בתנועה

84,240.00	304	05/12/12	05/12/12	\$	0.00	80001	84,240.00	זכות	20001	ק	53	9999
84,240.00					0.00		84,240.00					סה"כ לדו"ח