

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית ממוחשבת - בסיסי + מתקדם
שאלון לבחינה

מבחן מנהל חשבונות סוג 2+1 - בסיסי + מתקדם בחינה מעשית

שאלון

הנחיות לנבחן,

קרא בעיון את ההנחיות שלהלן, את השאלות בשאלון ואת ההנחיות על-גבי כריכת המחברת
משך הבחינה: $4\frac{1}{2}$ שעות.

מפתח הערכה:

| | |
|-----------|-----------------------|
| 15 נקודות | חישובי שכר ממוחשבים |
| 10 נקודות | רכוש קבוע וחישובי פחת |
| 75 נקודות | הנהלת חשבונות ממוחשבת |

100 נקודות 0-הכול:

ציון עובר במבחן: 55 הנחיות מיוחדות: מע"מ

מחושב לפי 18% הנחיות כלליות:

1. ענה על כל השאלות.
2. עגל סכומים לשקל הקרוב.
3. ניתן להיעזר במחשבון.
4. רשום בכתב יד על-גבי התדפיסים הנדרשים את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.
5. בעת הקמת החברה בתוכנות הקלד את פרטיך האישיים כתוספת לשם החברה המוקמת. בתום הבחינה מסור את השאלון ואת התדפיסים, על פי סדר הופעתם בשאלון הבחינה כולל ציון פרטיך האישיים למשגיח/ה.

בהצלחה

שם העסק: חברת "משקפי אור"

1. חברת "משקפי אור" עוסקת במסחר במשקפיים ועדשות מגע. פרטים על החברה:
המספר הרשום של החברה אצל רשם החברות 123456413 כתובת: השופר 10 בת ים
טלפון: 03-8619525 פקס 03-8619434
מספר תיק ניכויים

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית ממוחשבת - בסיסי + מתקדם
שאלון לדוגמא

החברה מנהלת חשבון ח"ד בבנק הפועלים בע"מ מס. בנק 12 - סניף 481 - חשבון 6661
1. החברה מדווחת למס הכנסה ולמוסד לביטוח לאומי מדי חודש. 2. החברה מעסיקה עובדים בהתאם
לתנאי ההעסקה המפורטים להלן: חישוב השכר הינו על-פי חישוב מס חודשי. המעסיק מפקיד לעובדיו
לקרן פנסיה ולקרן השתלמות:

קרן פנסיה: 5% תגמולי המעביד ו-5% תגמולי העובד; פיצויים: 8.33% הפרשת המעביד.
קרן השתלמות: 7.5% חלק המעביד, 2.5% חלק העובד.
עובדי החברה מועסקים במשרה מלאה של 186 שעות בחודש, 8 שעות עבודה ביום.
שעות נוספות משולמות לפי תעריף של 150%. שכר לקופת גמל ולקרן פנסיה הוא בגין
שכר יסוד ושעות נוספות. שכר לקרן השתלמות הוא רק בגין שכר יסוד. להלן פרטים על
עובדי החברה:

| שם פרטי | שם משפחה | מספר זהות | תאריך לידה | מצב משפחתי | שכר יסוד ברוטו למשרה מלאה | תחילת עבודה |
|---------|----------|-----------|------------|------------|---------------------------|-------------|
| אהרונ | שאו | 035583711 | 16/3/78 | נשוי+2 | 13,392 ש"ח | 15/5/11 |

פירוט שכר העובדים לחודש דצמבר 2014:
פרטים אישיים: שם בת הזוג הרשומה: תמי, מס' ת"ז: 035107422, תאריך לידה 6/12/80,
אינה עובדת.

פרטי הילדים. רמי, מס' ת"ז 362277558, תאריך לידה 8/1/2013 גבריאל מס' ת"ז
38847863, תאריך לידה 11/6/2014 החברה משלמת לעובד החזר נסיעות בסך של 240 ש"ח לכל
חודש עבודה. מס' שעות העבודה בפועל של העובד בחודש דצמבר 2014 היה 195 שעות.

3. מצבת הנכסים המשמשים את החברה לפעילותה השוטפת ליום 31/12/2014:
רכב מסחרי מעל 3.5 טון: הרכב נרכש ביום 30/6/2012 בעלות של 590,000 ש"ח כולל
מע"מ.

רהיטים: נרכש והותקן ביום 31/3/2014 בעלות של 150,000 ש"ח ללא מע"מ.
מחשב: נרכש והותקן ביום 30/9/2013 בעלות של 6,490 ש"ח כולל מע"מ.

שיעורי הפחת השנתי :

רכב 15%

רהיטים 7%

מחשב 33%

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית ממוחשבת - בסיסי + מתקדם
שאלון לדוגמא

4. חברה מנהלת את המלאי בשיטת נ.ר.י.ר.

להלן פרטי המלאי כפי שמופיע במאזן החברה ליום : 30/11/14

| מחיר עלות ליח' (ש"ח) | כמות 30/11/14 | תיאור הפריט | קוד פריט |
|-------------------------|------------------|-----------------|----------|
| 2,400 | 210 | משקפי מולטיפוקל | 20310 |
| 1,200 | 315 | עדשות מגע | 20320 |
| 900 | 125 | משקפי שמש | 20330 |

ערך מימוש של המלאי ליום 31/12/2014 הינו 358,400(הנמוך ממחיר השוק).

5. הוצאות פרסום שנרשמו בספרי החברה הן בגין החודשים מינואר 2014 עד פברואר 2015 כולל.

1. להלן אינדקס קבוצות חשבון לפי הנתונים שבטבלה הערות:
- אפשר להוסיף או לשנות קבוצות.
 - בתוכנות שמוגדר בהן מראש, אפשר לשנות קבוצות ולהוסיף כנדרש.

| | |
|--------------------|---------------------|
| מלאי | הכנסות ממכירות |
| ספקים | עלות המכירות |
| מוסדות בגין עובדים | הנהלה וכלליות |
| מוסדות | שכר עבודה ונלוות |
| עובדים | הוצאות מימון |
| חשבונות חתך | הכנסות/הוצאות אחרות |
| הון ויתרת עודפים | קופות |
| | בנקים |
| | לקוחות, נטו |
| | רכוש קבוע |

ז. להלן מאזן בוחן של החברה ליום 30/11/14:

| זכות | חובה | שם החשבון |
|-----------|-----------|------------------------|
| | | נח |
| 46,000 | | החזרות לספקים |
| | 790,600 | ח-ן בנק – 12-481-6664 |
| 200,000 | | הלוואה לזמן קצר |
| | 130,000 | קופת שיקים |
| | 670,000 | רכוש קבוע - עלות |
| 114,150 | | פחת נצבר ליום 1/1/2014 |
| 140,000 | | ספקים |
| | 450,450 | מלאי ליום 1/1/2014 |
| 478,687 | | הון ועודפים |
| | 288,000 | לקוחות |
| 11,000 | | הוצאות לשלם |
| 41,500 | | ח"ז מע"מ |
| 1,682 | | ביטוח לאומי ניכויים |
| 940 | | מס הכנסה ניכויים |
| 2,030 | | קרן פנסיה ח"ז |
| 1,015 | | קרן השתלמות ח"ז |
| 10,700 | | אהרוני שאולי - עובד |
| 6,520,000 | | הכנסות ממכירות |
| | 4,985,000 | קניות סחורה |
| | 28,000 | פרסום |
| | 149,800 | שכר עבודה |
| | 37,788 | נלוות שכר עבודה |
| | 38,066 | ריבית ועמלות בנק |

- ענה על כל השאלות בהתאם לנתוני החברה אשר הוצגו לעיל ובהתאם לנתונים שיוצגו בהמשך:**
1. הקם בתוכנת השכר את החברה, הגדר את פרטי העובד המועסק בחברה, הגדר על שם העובד קרן פנסיה וקרן השתלמות (שם הקרן: "מיטב") ו ערוך משכורת לעובד לחודש דצמבר 2014
 2. הדפס תלוש משכורתו של העובד (8 נקודות).
 3. ציין על גבי תלוש השכר של העובד את מספר נקודות הזיכוי שהוא מקבל. (1 נקודות).
 4. ציין על גבי תלוש השכר של העובד את השכר להפקדות לקרן פנסיה ולקרן השתלמות (1 נקודות).
 5. הדפס דוח עלות מעביד. ציין בדוח את סך עלות המעביד (1 נקודות).
 6. הדפס דוח פירוט משכורת לעובד, שיכלול את כל רכיבי השכר בגין חודש דצמבר 2014 (1 נקודות)
 7. הדפס פקודת משכורת לחודש דצמבר 2014 (1 נקודות).
 8. הדפס דוח ניכויים (טופס 102) בעבור ביטוח לאומי (1 נקודות).
 9. הדפס דוח ותק לעובד או כל דוח אחר המראה את תחילת העבודה והוותק בעבודה (1 נקודות).
 10. פתח בתוכנת הגיליון האלקטרוני או בתוכנה לחישוב פחת גיליון חדש/חברה ושמור אותו בשם "רשימת פחת - משקפי פז" הקלד את שמך, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה. הקלד את מצבת הרכוש הקבוע של החברה, כולל תיאור הנכסים, תאריך רכישתם ועלותם כפי שמופיע בנספח רכוש קבוע בעמוד 13.
 11. חשב את הוצאות הפחת הדפס את גיליון/טופס הפחת וצרף את התדפיס למחברת הבחינה (7 נקודות).
 12. סמן בעיגול את סכום הפחת שנצבר ליום 31/12/13 בגיליון/טופס הפחת שהדפסת? (1 נקודה).
 13. סמן בעיגול את יתרת עלות מופחתת של הנכס "מחשב" ליום 31/12/14? (1 נקודה).
 14. סמן בעיגול את סכום הפחת לשנת 2014 בגין כל נכסי החברה? (1 נקודה).
 15. הקם את החברה בתוכנת הנהלת חשבונות. הקלד את שם החברה שהוקמה (להצגה על המסך/כותרת להדפסה): "משקפי אור", את שמך הפרטי, שם המשפחה שלך ומספר תעודת הזהות שלך.
 - הגבלת תאריכים: אין הגבלת תאריכי ערך ואסמכתא.
 - פקודות יומן: רישום הפקודות "עשה על-פי סדר המסמכים והשאלות בשאלון.
 - שיעור המע"מ: 18%.
 16. הקם ושמור והדפס את אינדקס קבוצות החשבון, אינדקס סוגי תנועה, קודי מיון ואינדקס החשבונות, במידת הצורך ובהתאם לנתונים בעמודים 4 ו 5 לעיל.
 17. הערה: ניתן להוסיף חשבונות נוספים בהמשך, במידת הצורך. הקלד את יתרות הפתיחה ליום 30/11/2014 בהתאם לטבלה בעמוד 5 לעיל, שמור/ עדכן למאגר הקבוע והדפס את פקודת היומן בגין יתרות הפתיחה. (10 נקודות)
 - 18.

18. ביום 1/12/2014 מכרה חברת " משקפי אור " ללקוח "שי-לי משקפים" מרח' הרואה 6 -חולון את המוצרים הבאים:

| קוד פריט | פריט | כמות | מחיר ליח' (ללא מע"מ) |
|----------|-----------------|------|----------------------|
| 20310 | משקפי מולטיפוקל | 85 | 4,300 |
| 20320 | עדשות מגע | 75 | 3,000 |
| 20330 | משקפי שמש | 95 | 1,900 |

התמורה התקבלה בהמחאות כדלקמן:

| תאריך פירעון | מס' המחאה | קוד בנק | שם בנק | סניף בנק | מס' חשבון | לתשלום |
|--------------|-----------|---------|---------|----------|-----------|---------|
| 5/12/14 | 7651 | 12 | הפועלים | 417 | 7345 | 454,890 |
| 10/12/14 | 7652 | 12 | הפועלים | 417 | 7345 | 454,890 |

הקלד/קלוט/עדכן והדפס פקודות יומן בגין עיסקה זו. (4 נקודות)

19. להלן ארבעה מסמכים של חברת "משקפי אור" מפעילותה בחודש דצמבר 2014:

רשום/קלוט/עדכן והדפס פקודות יומן בגין המסמכים מ אי עד די לעיל (12 נקודות לכל פקודה 3 נקודות).

א. החזרת סחורה מהלקוח

| ח.פ: 12-3456413 | | " משקפי אור " השופר 10 בת ים | | |
|--------------------------------------|-----------------|------------------------------|------------------------|--------|
| תאריך 3/12/14 | | | | |
| חשבונית מס/זיכוי מספר 4 | | | | |
| העתק | | | | |
| לכבוד : "שי לי משקפים" הרואה 6 חולון | | | | |
| קוד פריט | פריט | כמות | מחיר ליח' (ללא מע"מ) | סה"כ |
| 20310 | משקפי מולטיפוקל | 7 | 4,300 | 30,100 |
| 20320 | עדשות מגע | 4 | 3,000 | 12,000 |
| 20330 | משקפי שמש | 6 | 1,900 | 11,400 |
| | | | סה"כ ללא מע"מ מע"מ 18% | 53,500 |
| | | | סה"כ כולל מע"מ | 9,630 |
| | | | | 63,130 |
| חתימה: ישראלי | | | | |

ב. חשבונית רכש

"אידאל אופטיק" לילינבלום 52, תל אביב ח.פ: 0-613345-51

תאריך 10/12/14

חשבונית מס/קבלה מספר 778

מקור

לכבוד:

"משקפי אור"

השופר 10 בת ים. 12-3456413

| קוד פריט | פריט | כמות | מחיר יחידה | סה"כ |
|----------|--------------------|------|------------|----------------|
| 20310 | משקפי מולטיקל | 65 | 2,450 | 159,250 |
| 20320 | עדשות מגע | 50 | 1,300 | 65,000 |
| 20330 | משקפי שמש | 60 | 900 | 54,000 |
| | סה"כ | | | 278,250 |
| | מע"מ 18% | | | 50,085 |
| | סה"כ לתשלום | | | 328,335 |

תשלום:

| תאריך פירעון | מס' המחאה | קוד בנק | שם בנק | סניף בנק | מס' חשבון | סה"כ לתשלום |
|--------------|-----------|---------|---------|----------|-----------|-------------|
| 10/12/14 | 446 | 12 | הפועלים | 481 | 6661 | 128,335 |
| 15/02/15 | 447 | 12 | הפועלים | 481 | 6661 | 200,000 |

חתימה: J?

ג. הפקדה בבנק

| בנק הפועלים בע"מ הפקדות שיקים/מזומנים - אסמכתא 79 סניף 481 | | | | | | | | | | | | |
|--|-----------|-----------|---------|-----------------|------|-----|----------------------------------|---|---|---|---|---|
| תאריך: 10/12/14 | | | | | | | | | | | | |
| מספר חשבון: 6661 | | | | סוג חשבון: חח"ד | | | מאת: "משקפי אור" ח.פ: 12-3456413 | | | | | |
| מס' שיק | סניף נמשך | מס' חשבון | מס' בנק | תאריך השיק | | | סכום | | | | | |
| | | | | יום | חודש | שנה | | | | | | |
| 2378 | 476 | 35670 | 12 | 3 | 12 | 14 | 1 | 3 | 0 | 0 | 0 | 0 |
| 7651 | 615 | 7345 | 12 | 5 | 12 | 14 | 3 | 8 | 5 | 5 | 0 | 0 |
| 7652 | 615 | 7345 | 12 | 10 | 12 | 14 | 3 | 8 | 5 | 5 | 0 | 0 |

ד. חשבונית זיכוי מספק

| | | | | |
|---|-------------------|------------------------------------|----------------|-----------------|
| ח.פ: 51-613345-0 | | אידאל אופטיק לילינבלום 52, תל אביב | | |
| חשבונית מס/זיכוי מספר 32 | | | | |
| תאריך 21/12/14 מקור | | | | |
| לכבוד: " משקפי אור" השופר 10 בת ים ח.פ: 12-3456431 | | | | |
| סה"כ | מחיר ליח' | כמות | פריט | קוד פריט |
| 9,800 | 2,450 | 4 | משקפי מולטיקטג | 20310 |
| 6,300 | 900 | 7 | משקפי שמש | 20330 |
| | | | | |
| 16,100 | סה"כ | | | |
| 2,898 | מע"מ 18% | | | |
| 18,998 | סה"כ להחזר | | | |
| החזרת מוצרים פגומים לספק חתימה: VJ | | | | |



C

האגף להכעורה מקצועית ופיתוח כח אדם ITBD הבידוד.

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות מעשית ממוחשבת - בסיס + מתקדם

שאלון לדוגמא

20. להלן דף תנועות חשבון בנק בש"ח של חברת "משקפי אור" כפי שהתקבל מהבנק, הקלד את התנועות לשנת 2014 בתוכנת הנהלת החשבונות, בקליטת דפי בנק הדפס את דף הקליטה. (2 נקודות).

חשבון בנק מספר 6661 דף תנועות עו"ש – "משקפי אור"

| תאריך | תיאור הפעולה | אסמכתא | סכום | חובה/זכות |
|----------|--------------------------|--------|---------|-----------|
| 1/12/14 | יתרת פתיחה | | 790,600 | ז |
| 10/12/14 | פירעון שיק | 446 | 128,335 | ח |
| 10/12/14 | הפקדת שקים | 855 | 901,000 | ז |
| 10/12/14 | הוראות קבע משכורות | 6611 | 10,700 | ח |
| 10/12/14 | הלוואה | 615 | 20,000 | ח |
| 15/12/14 | שיק למע"מ | 617 | 41,500 | ח |
| 15/12/14 | שיק | 999 | 111,111 | ח |
| 15/12/14 | שיק לביטוח לאומי ניכויים | 618 | 1,682 | ח |
| 15/12/14 | שיק למס הכנסה ניכויים | 619 | 940 | ח |
| 15/12/14 | הוראת קבע קרן פנסיה | 6612 | 2,030 | ח |
| 15/12/14 | הוראת קבע קרן השתלמות | 6613 | 1,015 | ח |
| 31/12/14 | דמי ניהול רבעוני | 666 | 474 | ח |
| 31/12/14 | הפקדה לפק"מ יומי | 555 | 200,000 | ח |
| 31/12/14 | ריבית והצמדה בגין הלוואה | 666 | 21,175 | ח |

21. ערוך התאמה ידנית או אוטומטית של חשבון הבנק, הדפס את מסמך ההתאמה (2 נקודות)

- 22.** הקלד/עדכן והדפס פעולות יומן להתאמת החשבון (6 נקודות).
- 23.** רשום/עדכן והדפס פקודת יומן בגין פחת לשנת 2014. (שייך הוצאות פחת להנהלה וכלליות) (2 נקודות).
- 24.** רשום/עדכן והדפס פקודת יומן לעדכון מלאי הסגירה (ראה סעיף 4 עמוד 3). (4 נקודות).
- 25.** רשום/עדכן והדפס פקודת יומן להתאמת הוצאות פרסום לסוף שנה. (שייך הוצאות החשמל להנהלה וכלליות) (3 נקודות).
- 26.** רשום/עדכן והדפס פקודת יומן לסגירת מע"מ דצמבר 2014 (2 נקודות)
- 27.** רשום/עדכן והדפס פקודת משכורת על-פי פקודת משכורת שהפקת מתוכנת השכר ע"פי מטלה מס' 7) שייך הוצאות שכר ונלוות להנהלה וכלליות) (4 נקודות).
- 28.** הדפס מאזן בוחן יתרות ליום 31/12/14 (5 נקודות).
- 29.** רשום/עדכן והדפס פקודת יומן להעברת רווח והפסד לעודפים (3 נקודות)

30. הדפס טיוטת דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31/12/14 (8 נקודות).

31. הדפס טיוטת דוח מאזן ליום 31/12/14 (8 נקודות).

32. הדפס דוח מע"מ לחודש דצמבר 2014 (2 נקודות).

נספח טבלה לחישובי פחת רשימת פחת - (טופס י"א) לשנה שנסתיימה ביום 31\12\14

| מס' סידורי | פירוט הנכסים | תאריך הרכישה | תאריך ההפעלה | המחיר המקורי | שינויים במשך השנה | נכסים בני פחת | שיעור הפחת הנתבע (%) | הפחת הנתבע (השנה) | סה"כ פחת שנצבר בשנות מס קודמות | סה"כ פחת | יתרה להפחתה (עלות מופחתת) |
|------------|--------------|--------------|--------------|--------------|-------------------|---------------|----------------------|-------------------|--------------------------------|----------|---------------------------|
| 1 | | | | | | | | | | | |
| 2 | | | | | | | | | | | |
| 3 | | | | | | | | | | | |
| סה"כ | | | | | | | | | | | |

בהצלחה!