



מבחן גמר קורס הנהלת חשבונות סוג 3, ראשי

מעשי, מועד ב'

קורסים שנפתחו החל בתאריך 1.1.2019

הנחיות לנבחן:

קרא בעיון את ההוראות לפני תחילת כתיבת המבחן.

מבנה השאלון ומפתח הערכה: בשאלון 21 משימות, עליך לבצע את כולן בקובץ אקסל בעשרה גיליונות נפרדים, על פי ההנחיות בגוף השאלון.

שאלות 3-1	– גיליון 1	(8 נקודות)
שאלות 5-4	– גיליון 2	(1 נקודות)
שאלות 7-6	– גיליון 3	(1 נקודות)
שאלות 9-8	– גיליון 4	(12 נקודות)
שאלות 11-10	– גיליון 5	(6 נקודות)
שאלות 13-12	– גיליון 6	(12 נקודות)
שאלות 15-14	– גיליון 7	(30 נקודות)
שאלות 17-16	– גיליון 8	(10 נקודות)
שאלות 19-18	– גיליון 9	(10 נקודות)
שאלות 21-20	– גיליון 10	(10 נקודות)
סה"כ		100 נקודות

משך הבחינה: 5 שעות.

ציון עובר: 56.

הנחיות כלליות:

1. בצע את כל המשימות. יש להשתמש רק בתוכנת גיליון אלקטרוני. מותר להיעזר במחשבון פשוט או במחשבון פיננסי.
2. הקלד בכל גיליון את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.
3. אין לסמן סימונים כלשהם בגוף השאלון.
4. בתום הבחינה הכנס למחברת את התדפיסים שעל גביהם פרטיך האישיים ומסור למשגיח בצירוף השאלון.
5. יש להתעלם מהיבטי המע"מ.
6. לאחר הדפסת התדפיסים יש לציין על-גבי הדף הראשון את כמות הדפים שהודפסו.

הערה חשובה:

קבלת שאלון הבחינה, מחברת הבחינה או דף התשובות והשימוש בהם, מבחינת משרדנו, אישור של ידיעת ההנחיות לשמירה על טוהר הבחינות על כל המשתמע מכך ועל מחויבות הנבחן לפעול בהתאם.

ההנחיות כתובות בלשון זכר, אולם מכוונות לשני המינים.

שם הנבחן/ת: _____ מספר תעודת זהות: _____

© כל הזכויות שמורות למדינת ישראל.
אין להעתיק לצלם, לתרגם, לאחסן במאגרי מידע, לשדר או לקלוט
בכל אמצעי אלקטרוני, אופטי, מכני או אחר – אף חלק משאלון הבחינה.
לא ייעשה שימוש מסחרי ופרסומי מכל סוג שהוא ללא רשות בכתב
מאת מנהלת תחום הבחינות של זרוע העבודה במשרד העבודה.



ענה על כל השאלות 1–21:

- בגיליון המצורף לשאלון זה (נספח א'), נתונות היתרות בש"ח ליום 31.12.2022 וליום 31.12.2021 של חברת לירה ציוד לדייג בע"מ בעלת חנות לממכר וסחר בציוד לדייגים בכל הרמות. כמו כן, נתונה בגיליון הנ"ל רשימה של הערות ואירועים שנרשמו בחברה בשנים 2022 ו-2021, תמצית הדוחות הכספיים ליום 31.12.2020 ותוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה באותו תאריך.
1. הקלד את היתרות הנתונות לגיליון 1 בתוכנת אקסל, כולל קבוצה ומספר חשבון (יש להוסיף למאזן הבוחן הנתון את יתרת המלאי לסוף כל שנה).
 2. השתמש בפונקציות האקסל וחשב את סך הכול של כל טור כדי לבדוק את האיזון בין היתרות של טור החובה ובין היתרות של טור הזכות כמו שמופיע בתדפיס.
 3. הדפס את גיליון 1.
 4. צור גיליון נפרד (גיליון 2) הכולל את היתרות המאזניות ליום 31.12.2022 וליום 31.12.2021.
 5. הדפס את גיליון 2.
 6. צור גיליון נפרד (גיליון 3) הכולל את התנועות התוצאתיות לשנים שנסתיימו בתאריך 31.12.2022 ובתאריך 31.12.2021 (הערה: יש לכלול את חשבון חלוקת הדיבידנד בגיליון 3).
 7. הדפס את גיליון 3.
 8. צור גיליון נפרד (גיליון 4), ערוך בו דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2022 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021, ראה הערה בתחתית השאלון.
 9. הדפס את גיליון 4.
 10. צור גיליון נפרד (גיליון 5), ערוך בו דוח על השינויים בהון העצמי לשנה שנסתיימה ביום 31.12.2022 ולשנה שנסתיימה ביום 31.12.2021, ראה הערה בתחתית השאלון.
 11. הדפס את גיליון 5.
 12. צור גיליון נפרד (גיליון 6), ערוך בו מאזן במבנה המלא, כולל הביאורים המפרטים את הסעיפים ליום 31.12.2022 וליום 31.12.2021, ראה הערה בתחתית השאלון.
 13. הדפס את גיליון 6.
 14. צור גיליון נפרד (גיליון 7), ערוך בו דוח תזרים מזומנים לשנת 2022 כולל הרכב הדו"ח (נייר עבודה).
 15. הדפס את גיליון 7.
 16. צור גיליון נפרד (גיליון 8), חשב בו את היחסים הפיננסיים הבאים בהיבט הדוחות הכספיים לשנת 2022: שיעור תשואה על ההון, שיעור רווח תפעולי, ימי ספקים, ימי מלאי והמנוף פיננסי. (הקפד על דיוק של שתי ספרות מימין לנקודה העשרונית).



17.

הדפס את גיליון 8.

18.

צור גיליון נפרד (גיליון 9), חשב את מגמות הגידול או הקיטון בין תוצאות שנת 2020 לשנת 2021 ובין שנת 2021 לשנת 2022 ביחס לכל סעיפי דוח רווח והפסד, הן במונחים שקליים והן באחוזים.

19.

הדפס את גיליון 9.

20.

צור גיליון נפרד (גיליון 10), חשב בו את המשקלים היחסיים ואת השינויים המפורטים להלן – הן במאזן והן בדוח רווח והפסד:

20. א. במאזן: המשקל היחסי לכל סעיף וסעיף מסך המאזן באחוזים.

20. ב. בדוח רווח והפסד: המשקל היחסי לכל סעיף וסעיף מסך המכירות נטו באחוזים.

20. ג. השינוי באחוזים במשקל היחסי (השינוי בתוצאה באחוזים בנדרש הקודם 20. א ו- 20. ב) לשנים 2021 ו- 2022.

21.

הדפס את גיליון 10.

הערה:

בשאלות 8, 10 ו- 12 יש לערוך את הדוחות הכספיים בהתאם למבנה של הדוחות הכספיים ליום 31.12.2020 ולשנה שנסתיימה באותו תאריך המצורפים לשאלון הבחינה.
הקלד בקובץ, בכל גיליון מודפס, את שמך הפרטי, את מספר תעודת הזהות שלך ואת תאריך הבחינה.

בהצלחה!

חברת לירה ציוד לדייג בע"מ								
להלן נתוני מאזן בוחן לימים 31.12.2022, 31.12.2021 ו- 31.12.2020 :								
כותרת		31.12.2022		31.12.2021		31.12.2020		הערה
למאזן בוחן	מספר חשבון	חובה	זכות	חובה	זכות	חובה	זכות	
100	1010	קופת מזומן	16,600	-	6,300	-	6,000	
100	1004	עו"ש בנק	53,100	-	22,000	-	9,500	
100	1000	קופת צ'קים	149,500	-	47,200	-	45,000	
300	3000	מבנה	450,000	-	450,000	-	450,000	2
300	3001	פחת נצבר מבנה	250,000		232,000		214,000	
300	3002	ציוד וריהוט	513,000	-	415,000		415,000	4
300	3003	פחת נצבר ציוד וריהוט	340,000		288,700		247,200	4
300	3004	כלי רכב	280,000	-	239,000	-	239,000	3,4,5
300	3005	פחת נצבר כלי רכב	-	42,000	-	139,030	103,180	3,4,5
200	2000	לקוחות	541,800	-	550,500	-	468,100	
100	1001	המחאות לגביה בבנק	261,900	-	246,500	-	234,550	
200	2001	הפרשה לחובות מסופקים	-	59,600	-	52,800	46,500	
350	3500	ספקים	-	810,400	-	800,500	760,500	
350	3501	המחאות לפירעון	-	309,500	-	465,200	540,500	
350	3502	הוצאות לשלם	-	26,600	-	25,000	24,000	
600	6100	קניות סחורה	6,480,700	-	6,323,940	-	5,973,520	
600	6101	החזר סחורה לספקים	-	185,400	-	153,940	88,520	
650	6500	הכנסות ממכירות סחורה	-	8,722,800	-	8,306,500	7,910,100	
650	6501	החזר סחורה מלקוחות	112,800	-	106,500	-	110,100	
600	6000	מלאי פתיחה	780,000	-	760,000	-	725,000	8
800	8502	רווח (הפסד) מניירות ערך סחירים	-	700	-	5,830	4,100	6
800	8590	רווח (הפסד) ממימוש רכוש קבוע	-	2,500	-	-	3,400	5
560	5600	עודפים לתחילת השנה	-	428,800	-	300,000	183,000	***
350	3503	חלויות שוטפות בגין חלוואות לזמן ארוך	-	60,000	-	60,000	60,000	1
150	1500	ניירות ערך סחירים	18,100	-	87,230	-	64,000	6
100	1002	הוצאות מראש	17,600	-	18,800	-	19,730	
550	5500	חלוואות לזמן ארוך	-	229,050	-	120,000	180,000	1
750	7500	שכר עבודה הנהלה וכלליות	624,250	-	578,000	-	550,500	
750	7502	נלוות לשכ"ע הנהלה וכלליות	107,600	-	102,500	-	100,500	
800	8000	הוצאות ריבית על חלוואה	18,950	-	11,550	-	14,850	1
800	8001	ריבית אשראי ועמלות בנק	19,050	-	18,880	-	12,650	
750	7502	משרדיות	64,100	-	61,000	-	50,000	
700	7003	הוצאות שיווק ופרסום	123,750	-	88,650	-	81,500	
750	7506	הוצאות חובות מסופקים	6,800	-	6,300	-	7,800	
750	7583	הוצאות פחת מבנה	18,000	-	18,000	-	18,000	2
750	7584	הוצאות פחת ריהוט וציוד משרדי	51,300	-	41,500	-	41,500	
700	7585	הוצאות פחת כלי רכב	42,000	-	35,850	-	35,850	3
810	8100	הוצאות מסים על הכנסה	110,800	-	88,600	-	85,000	
350	3504	חוי"ז מע"מ	-	24,850	-	28,600	29,370	
350	3505	חוי"ז עובדים ומוסדות בגין שכר	-	102,600	-	107,800	96,930	
350	3505	מש הכנסה בניכוי מקדמות	-	12,000	-	14,100	8,700	
560	5601	הון מניות רגילות בנות 1 ש"ע.	-	10,000	-	8,500	8,500	7
560	5602	פרמיה על מניות	-	183,200	-	91,500	91,500	7
700	7005	הוצאות אחזקת כלי רכב	122,600	-	108,200	-	103,100	
750	7520	שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות	95,500	-	73,700	-	70,200	
750	7505	הוצאות דואר ותקשורת	33,400	-	31,800	-	30,300	
750	7501	שכר עבודה מחלקת המכירות	442,200	-	421,200	-	401,150	
750	7503	נלוות לשכ"ע מחלקת המכירות	76,600	-	73,300	-	69,600	
810	8199	דבידנד שחולק	168,000	-	168,000	-	168,000	7
			-	-			-	
			-	-			-	
			-	-			-	
		סה"כ	11,800,000	11,800,000	11,200,000	11,200,000	10,600,000	10,600,000



להלן מידע נוסף על אודות החברה:

1. בתאריך 31.12.2019 נתקבלה הלוואה בסך 300,000 ש"ח בפירעון חודשי על חשבון הקרן בסך 5,000 ₪ והריבית שנצברה על יתרת ההלוואה.
2. כמו כן, בתאריך 1.1.2022 נתקבלה הלוואה בסך 160,000 ₪ שתוחזר בסכום אחד לאחר שנתיים (יתרת ההלוואה ל- 31.12.2022 היא 169,050 ₪).
3. 60% משטח המבנה משמשים את מחלקת המכירות והתצוגה והיתר משמשים את הנהלת החברה.
4. הרכבים משמשים את החברה לצורך הובלה ללקוחות בלבד (הוצאות מכירה).
5. בתאריך 1.1.2022 רכשה החברה רכבים חדשים בעלות של 280,000 ₪ וצידוד בעלות של 98,000 ₪.
6. ביום 1.1.2022 מכרה החברה את כל הרכבים הישנים תמורת 102,470 ₪, הפחת שנצבר ליום המכירה בגינם הסתכם בסך 139,030 ₪. רווח ההון מהמכירה הסתכם בסך של 2,500 ₪.
7. ההשקעה בניירות ערך סחירים מסווגת כהשקעה שוטפת בהתאם לגילוי דעת 44 של לשכת רואי חשבון בישראל.
8. א. החברה משקיעה בתום כל חודש סך 1,450 ₪ בניירות הערך הסחירים.
9. ב. בשנת 2021 ובשנת 2022 לחברה היה רווח מעליית ערך בסך 5,830 ₪ וסך 700 ₪ בהתאמה.
10. ג. בתאריך 2.1.2022 מכרה החברה את כל ניירות הערך שהיו לה תמורת 87,230 ₪.
11. ד. החברה נוהגת לחלק דיבידנד ב- 30 ביוני בכל שנה בסכום קבוע בסך 168,000 ₪.
12. בתאריך 1.7.2022 הנפיקה החברה 1,500 מניות רגילות בנות שקל חדש אחד ערך נקוב תמורת 93,200 ₪.
13. 8. מלאי הסגירה ליום 31.12.2022 הוערך בסך 790,000 ₪.



תמצית תוצאות הפעילות לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר, 2020:

חברת לירה ציוד לדייג בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
<u>לשנת 2020</u>		
<u>בשקלים חדשים</u>	<u>רשימה</u>	
7,800,000	א	הכנסות ממכירות נטו
5,850,000	ב	עלות המכירות
1,950,000		רווח גולמי
702,000	ג	הוצאות מכירה
858,000	ד	הוצאות הנהלה וכלליות
390,000		רווח תפעולי
23,400	ה	הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
366,600		רווח תפעולי לאחר מימון
3,400	ו	הכנסות אחרות
370,000		רווח נקי לפני מסים על הכנסה
85,000		מסים על הכנסה
285,000		רווח נקי לאחר מס מפעולות רגילות



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 28
מועד בחינה: יולי 2023

חברת לירה ציוד לדייג בע"מ		
<u>דוח רווח והפסד לשנה שנסתיימה ביום 31 בדצמבר</u>		
רשימות לדוח רווח והפסד		
בשקלים חדשים		
<u>לשנת 2020</u>		א מכירות נטו
7,910,100		הכנסות ממכירות סחורה
(110,100)		החזר סחורה מלקוחות
<u>7,800,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2020</u>		ב עלות המכירות
725,000		מלאי פתיחה
5,973,520		קניות סחורה
(88,520)		החזר סחורה לספקים
<u>(760,000)</u>		מלאי סגירה רו"ה
<u>5,850,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2020</u>		ג הוצאות מכירה
401,150		שכר עבודה מחלקת מכירות
69,600		נלוות לשכ"ע מחלקת מכירות
81,500		הוצאות שיווק מכירה ופרסום
35,850		הוצאות פחת כלי רכב
103,100		הוצאות אחזקת כלי רכב
<u>10,800</u>		הוצאות פחת מבנה (מחלקת מכירות)
<u>702,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2020</u>		ד הוצאות הנהלה וכלליות
550,500		שכר עבודה מינהלה
100,500		נלוות לשכ"ע מינהלה
50,000		משרדיות
70,200		שרותים מקצועיים ושכ"ט חשבונאות
7,800		הוצאות חובות מסופקים
7,200		הוצאות פחת מבנה (מינהלה)
41,500		הוצאות פחת ציוד וריהוט
<u>30,300</u>		הוצאות דואר ותקשורת
<u>858,000</u>		סה"כ
<u>לשנת 2020</u>		ה הוצאות (הכנסות) מימון, נטו
14,850		הוצאות ריבית על הלוואה
12,650		ריבית אשראי ועמלות בנק
<u>(4,100)</u>		בניכוי רווח מניירות ערך סחירים
<u>23,400</u>		
<u>לשנת 2020</u>		ו הכנסות אחרות
3,400		רווח הון ממימוש רכוש קבוע
<u>3,400</u>		



תמצית הדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר, 2020:

<u>חברת לירה ציוד לדייג בע"מ</u>			
מאזן ליום 31 דצמבר			
<u>בשקלים חדשים</u>			
<u>31.12.2020</u>	<u>ביאור</u>	<u>נכסים</u>	
		<u>נכסים שוטפים</u>	
15,500	3	מזומנים ושווי מזומנים	
64,000		ניירות ערך סחירים	
701,150	4	לקוחות, נטו	
19,730	5	חייבים ויתרות חובה	
760,000		מלאי סגירה	
1,560,380			
	6	<u>רכוש קבוע</u>	
1,104,000		עלות	
(564,380)		פחת שנצבר	
539,620			
<u>2,100,000</u>		<u>סה"כ נכסים</u>	
		<u>התחייבויות והון</u>	
		<u>התחייבויות שוטפות</u>	
60,000	8	חלויות שוטפות בגין הלוואות ז"א	
760,500		ספקים	
540,500		המחאות לפירעון לזמן קצר	
159,000	7	זכאים ויתרות זכות	
1,520,000			
180,000	8	<u>התחייבויות למן ארוך</u>	
		<u>הון עצמי</u>	
8,500		הון מניות	
91,500		פרמיה על מניות	
300,000		עודפים	
400,000			
<u>2,100,000</u>		<u>סה"כ התחייבויות והון</u>	



תחום בחינות

שם מקצוע הבחינה: חשבונאות יישומית ממוחשבת ראשי
סמל מקצוע הבחינה: 80339
מספר מערכת: 28
מועד בחינה: יולי 2023

חברת לירה ציוד לדייג בע"מ				
ביאורים לדוחות הכספיים ליום 31 בדצמבר				
3	מזומנים ושווי מזומנים	31.12.2020		
	קופה	6,000		
	מזומנים בבנק	9,500		
		<u>15,500</u>		
4	לקוחות, נטו	31.12.2020		
	המחאות לגבייה בבנקים	234,550		
	המחאות לגבייה בקופה	45,000		
	לקוחות בחובות פתוחים	468,100		
	הפרשה לחובות מסופקים	(46,500)		
		<u>701,150</u>		
5	חייבים ויתרות חובה	31.12.2020		
	הוצאות מראש	19,730		
		<u>19,730</u>		
6	רכוש קבוע ליום 31.12.2020	31.12.2020	31.12.2019	
	מבנים	עלות בש"ח	עלות מופחתת	עלות מופחתת
	ציוד וריהוט	450,000	(214,000)	236,000
	כלי רכב	239,000	(103,180)	135,820
	סה"כ	1,104,000	(564,380)	539,620
7	זכאים ויתרות זכות	31.12.2020		
	חוי"ז מע"מ	29,370		
	עובדים ומוסדות בגין שכר	96,930		
	מס הכנסה	8,700		
	הוצאות לשלם	24,000		
		<u>159,000</u>		
8	התחייבויות לזמן ארוך	31.12.2020		
	הלוואות שנתקבלו לז"א	240,000		
	בניכוי חלויות שוטפות	(60,000)		
		<u>180,000</u>		
חברת לירה ציוד לדייג בע"מ				
דוח על שינויים בהון העצמי ליום 31.12.2020				
	הון מניות	קרנות הון	עודפים	סך ההון
	8,500	91,500	183,000	283,000
	-	-	285,000	285,000
	-	-	-	-
	-	-	(168,000)	(168,000)
	8,500	91,500	300,000	400,000
	יתרה ליום 1.1.2020			
	רווח לשנת 2020			
	הנפקת מניות			
	דיבידנד שחולק			
	יתרה ליום 31.12.2020			